

Czy w badanym roku podatkowym realizowana była transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym z podmiotem powiązanym lub stroną, na rzecz której następowała zapłata należności lub z którą zawarta została umowa spółki niebędącej osobą prawną, umowa wspólnego przedsięwzięcia lub umowa o podobnym charakterze był podmiot z raju podatkowego?

TAK

PODMIOT POWIĄZANY

Transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym, której wartość netto, przekracza w roku obrotowym następujące progi dokumentacyjne

- 10 mln PLN w przypadku:
 - transakcji towarowej
 - transakcji finansowej
- 2 mln PLN w przypadku:
 - transakcji usługowej
 - innej transakcji niż określone powyżej

TAK

NIE

OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA DOKUMENTACJI

TAK

RAJ PODATKOWY

Dokonanie, bezpośrednio lub pośrednio, zapłaty należności lub umowa spółki niebędącej osobą prawną, umowa wspólnego przedsięwzięcia lub umowa o podobnym charakterze

Czy w przypadku:

- dokonywania zapłaty należności, bezpośrednio lub pośrednio, na rzecz podmiotu z raju podatkowego, łączna kwota wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona przekracza 100 tys. PLN lub równowartość tej kwoty, lub
- umowy spółki niebędącej osobą prawną łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza 100 tys. PLN lub równowartość tej kwoty, lub
- umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze, wartość wspólnego przedsięwzięcia określona w umowie lub przewidywana na dzień zawarcia umowy (gdy brak określenia wartości w umowie) przekracza 100 tys. PLN, lub równowartość tej kwoty?

TAK

NIE

BRAK OBOWIĄZKU DOKUMENTACYJNEGO

NIE