

Sieniawa, dnia 6 listopada 2017 r.

Komunikat nr 9a/2017
dla klientów Biura Rachunkowego „ATUT”
w sprawie obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych

Ministerstwo Finansów kładzie obecnie nacisk na tzw. uszczelnianie systemu podatkowego. Jednym z elementów tych działań jest weryfikacja transakcji jakie zachodzą między podmiotami powiązanymi lub z podmiotami mającymi swoją siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

Przedsiębiorcy, którzy przeprowadzają takie transakcje mają obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych. Dokumentacja ta ma na celu wykazanie, że w wyniku zastosowanych cen z podmiotem powiązanym, przychody i koszty są prawidłowo ustalone, a podstawa opodatkowania nie jest zaniżona. Zgodnie ze argumentacją Ministerstwa Finansów *„obowiązek dokumentacyjny w zakresie cen transferowych stanowi przede wszystkim korzyść dla podmiotu, który sporządza taką dokumentację. Powyższe wynika między innymi z tego, że przepisy regulujące obowiązek dokumentacyjny pełnią funkcję gwarancyjną, to znaczy, że gwarantują podmiotom powiązanym, że sporządzenie merytorycznie poprawnej dokumentacji, pozwoli ocenić transakcje między nimi, jako spełniające warunki transakcji rynkowych.”*

Obowiązek ten obejmuje podmioty prowadzące księgi rachunkowe (pełną księgowość) i jeżeli występują powiązania o charakterze osobowym lub kapitałowym z innymi podmiotami. Z powiązaniem osobowym mamy do czynienia wówczas gdy dokonujemy transakcji z firmą, w których członek naszej rodziny ma wpływ na zarządzanie lub nadzór. Powiązania kapitałowe występują gdy jeden podatnik (osoba fizyczna, prawna) angażuje swój kapitał w udziałach w kilku podmiotach i ma wpływ na zarządzanie nimi.

Aby takie transakcje były przedmiotem zainteresowania organów podatkowych muszą mieć one także istotny wpływ na wyniki podatków. Ustawodawca określił próg istotności transakcji z podmiotami powiązanymi na poziomie zaczynającym się od 50.000 euro.

Ponadto do sporządzania dokumentacji podatkowej zobowiązani są podatnicy bez względu na wysokość poniesionych przychodów i kosztów, jeżeli występują transakcje z podmiotami mającymi swoją siedzibę w raju podatkowym (m.in. Hongkong, Seszele, Panama, Monako, Lichtenstein, Malediwy), a wartość transakcji przekracza 20.000 euro.

Proszę zatem, aby poinformowali nas Państwo jeżeli tego typu transakcje mają lub będą miały miejsce. Umożliwi to nam przekazanie dodatkowych informacji nt. konieczności sporządzenia obowiązków dokumentacyjnych o których mowa wyżej tak, aby w ustawowym terminie mogli Państwo je wypełnić.

Biuro Rachunkowe „ATUT”
Właściciel Biura
Tadeusz Biskupski
Biegły Rewident nr. ew. 231