

NEWSLETTER DLA PODATNIKÓW WRZESIEŃ 2020

W bieżącym wydaniu newslettera przedstawiamy informacje dotyczące obowiązujących wyjaśnień i kontrowersji w obszarze cen transferowych.

I. OBOWIĄZKI DOKUMENTACYJNE

ZMIANY OBOWIĄZUJĄCE OD 1 STYCZNIA 2019

TP

- dokumentacja podatkowa za rok 2019 oparta jest wyłącznie na kryterium wartości transakcji (wskazane poniżej w tabeli),
- obowiązkowym elementem dokumentacji jest analiza porównawcza, tzw. benchmark każdej transakcji (w poprzednim stanie prawnym analiza porównawcza sporządzana była jedynie, gdy przychody lub koszty w poprzednim roku podatkowym przekroczyły 10 mln euro),
- termin sporządzenia lokalnej dokumentacji TP upływa po 9 miesiącach od zakończenia roku podatkowego,
- zgodnie z art. 31z Tarczy 4.0, termin na złożenie informacji o cenach transferowych (formularze TPR-C i TPR-P) oraz oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji TP przedłużono do dnia 31.12.2020 r. (w przypadku gdy termin ten upływa w okresie od dnia 31.03.2020 r. do dnia 30.09.2020 r.)

Progi dokumentacyjne 2018 r.	Progi dokumentacyjne 2019 r.
Do sporządzenia dokumentacji cen transferowych za 2018 r. zobowiązany jest podatnik, którego przychody lub koszty w roku podatkowym przekraczają równowartość 2 mln euro.	Na skutek nowelizacji mechanizm określania progów będzie opierał się wyłącznie na kryterium wartości transakcji, tj. <ul style="list-style-type: none">10 mln zł dla transakcji towarowych i finansowych2 mln zł dla transakcji usługowych i pozostałych100 tys. zł dla transakcji z podmiotami w rajach podatkowych

OŚWIADCZENIA POD RYGOREM ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ

Jednym z obowiązków dotyczących dokumentacji TP jest złożenie przez podatnika oświadczenia o:

- sporządzeniu dokumentacji,
- stosowaniu cen rynkowych w kontrolowanych transakcjach.

Oświadczenia te składane są do Szefa KAS w terminie do końca 9 m-ca (za 2019 r. do końca 2020 r.).

Składa je zarząd lub wspólnicy (nie mogą go złożyć pełnomocnicy), gdyż podlega odpowiedzialności karnej skarbowej.



PODATKI PRAWO KsięGOWOŚĆ

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO Sp. z o.o. Sp.k.

70-215 Szczecin, ul. 3 Maja 30/III p.
www.eol.com.pl
+48 91 4846260 +48 91 4846263

WSPÓLNICY

BARTOSZ OLECHOWSKI
ELŻBIETA OLECHOWSKA
ADAM BARTOSIEWICZ
MICHAŁ WOJTAS
MICHAŁ ZAJĄC

redaktor newslettera:

MICHAŁ WOJTAS

doradca podatkowy
wspólnik
tel. 664 993 396

michal.wojtas@eol.com.pl



Komentarz:

SPÓŁKI KOMANDYTOWE NA CIT!!!

16.09.2020 r. pojawił się projekt nowelizacji CIT i PIT, który przewiduje, że **spółki komandytowe będą podatnikami CIT.**

Uderzy to w rodzimy biznes – przedsiębiorcy podzielą się hojniej zyskami – oprócz 19% PIT ustawodawca dołoży im 9 lub 19% CIT.

ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU DOKUMENTOWANIA

Z obowiązku sporządzania dokumentacji zwolniono transakcje zawierane między podmiotami krajowymi, z których każdy z tych podmiotów, w trakcie roku podatkowego, łącznie:

- nie poniósł straty podatkowej,
- nie jest podmiotem zwolnionym (podmiotowo) z opodatkowania,
- nie korzysta ze zwolnienia dochodów z tytułu działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub określonej w decyzji o wspieraniu nowych inwestycji.

Ponadto zwolnione z obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej zostały również transakcje:

- których wartość w całości trwale nie stanowi przychodu albo kosztu uzyskania przychodu, z wyłączeniem transakcji finansowych, transakcji kapitałowych oraz transakcji dotyczących inwestycji, środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
- których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych

TPR – NOWA JAKOŚĆ DONOSZENIA NA SIEBIE W ZAKRESIE TP

TP

- wprowadzono obowiązek informowania o cenach transferowych przez formularz TPR (zastępca formularza CIT/TP lub PIT/TP). Wspomniana informacja będzie składana drogą elektroniczną przez podatników zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji lokalnej bezpośrednio do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Podpisuje zarząd/wspólnicy.

Dane, które podatek zobligowany będzie wskazać w TPR pozwolą na łatwiejsze i bardziej efektywne przeprowadzanie kontroli cen transferowych. Podatek zobowiązany będzie do podania informacji o rodzaju transakcji i wykorzystanej metody badania cen transferowych, ale również wskazać najważniejsze wskaźniki finansowe czy też przedział stanowiący rezultat analizy danych porównawczych.

Ważne! Do czasu złożenia formularza TPR, podatek musi wykonać analizy benchmarkingowe dla każdej z raportowanych transakcji – w przeciwnym razie nie będzie możliwości poprawnego uzupełnienia formularza TPR.

Podatnicy spełniający kryteria do zwolnienia z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych również zobligowani są do sporządzenia i złożenia TPR w ograniczonym zakresie.

Formularze TPR: TPR-C (dla podatników CIT) i TPR-P (dla podatników PIT).

II. WYJAŚNIENIA W ZAKRESIE OBOWIĄZKU DOKUMENTOWANIA TRANSAKCJI

DYWIDENDA

Wyplata dywidendy podmiotowi powiazanemu nie jest transakcją kontrolowaną i nie wymaga sporządzenia dokumentacji TP – wyjaśnił wiceminister finansów Jan Sarnowski w odpowiedzi na poselską interpelację w dniu 22 sierpnia 2020 r. Definicja transakcji kontrolowanej kładzie nacisk na gospodarczy charakter działań stron, dywidenda stanowi wprawdzie wynagrodzenie za powierzony kapitał, ale wypracowany zysk, jego podział i wypłata są konsekwencją działalności gospodarczej (np. produkcyjnej, usługowej, handlowej), nie zaś bezpośrednio samym takim działaniem.

TP

DOPLATA

Dla wniesienia dopłat do spółki z o.o. progiem wartościowym obligującym do sporządzenia dokumentacji cen transferowych jest próg właściwy dla transakcji finansowej, czyli kwota 10 mln zł, co wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 17 sierpnia 2020 r. (0111-KDIB1-2.4010.166.2020.2.AK). Wnioskodawca wskazał we wniosku, iż obowiązek sporządzenia dokumentacji nie ma zastosowania do transakcji, „których wartość w całości trwale nie stanowi przychodu albo kosztu uzyskania przychodu, z wyłączeniem transakcji finansowych (...)”. Dopłaty wniesione zgodnie z przepisami k.s.h.

Minimalne zwolnienie z CIT – 60 tys. zł – będzie przysługiwało tylko tym komandytariuszom, którzy nie są powiązani z pozostałymi wspólnikami – co przy popularnym układzie ze Spzoo jest nie do wykonania.

To nie wszystko – kto chciałby się przekształcić w **spółkę jawną** – też będzie musiał uważać. Będą one zobowiązane do zgłoszenia specjalnej informacji przed początkiem roku podatkowego o wspólnikach niebędących osobami fizycznymi – sankcją za brak takiej informacji będzie objęcie ich statusem CIT.

NIEODPŁATNE ŚWIADCZENIA W TP – PODATNICZY W PUŁAPCE MF

Wspólnicy lub spółki z grupy kapitałowej często udzielają **nieodpłatnych poręczeń lub gwarancji** dla swoich spółek. Obecnie na rynku standardem jest, że bank udzielający kredytu żąda takich poręczeń.

Nie wiedzą, że **MF zastawił na nie podatkową pułapkę** w postaci braku możliwości złożenia oświadczenia o rynkowości transakcji – za którego brak są **wysokie kary** z Kodeksu karnego skarbowego.

Brak jednoznacznego stanowiska Ministerstwa Finansów w zakresie świadczeń realizowanych nieodpłatnie, a także tych wobec których dokonano naliczenia tzw. nieodpłatnego świadczenia powoduje, że zarządy spółek powiązanych mogą narazić się na surowe kary zarówno wtedy, gdy podpiszą oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, jak i wtedy gdy je zignorują. Należy zauważyć, iż zgodnie z obowiązującymi brzmieniem przepisu art. 11m CIT/art. 23y PIT, który wskazuje, że podmioty powiązane składają oświadczenia, wykluczają możliwość niezłożenia oświadczenia przez zarząd.

są neutralne podatkowo i tym samym, zdaniem wnioskodawcy, powinny podlegać temu wyłączeniu. Dyrektor KIS uznał jednak, że omawiane zdarzenie ma charakter transakcji finansowej i jako takie nie podlega wyłączeniu.

DOBROWOLNE UMORZENIE UDZIAŁÓW BEZ WYNAGRODZENIA

Umorzenie udziałów, niezależnie od jego charakteru (dobrowolne lub przymusowe), będzie mieściło się w pojęciu „transakcji” i powinno być przedmiotem dokumentacji TP, o ile nastąpi wypełnienie przesłanki dotyczącej przekroczenia rocznej wartości zawieranych transakcji, jak potwierdził Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 10 czerwca 2020 r. o sygn. 0111-KDIB2-1.4010.112.2020.1.AR.

APORT ZORGANIZOWANEJ CZĘŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA

Aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa do SPK podlega pod obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji TP, co wynika z interpretacji indywidualnej z 17 lipca 2020 r. wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej sygn. 111-KDIB1-1.4010.153.2020.5.SS.

RADA NADZORCZA JAKO POMIOT POWIĄZANY

W ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (a konkretnie w art. 11a ust. 2 ustawy o CIT) wyraźnie zostało natomiast wskazane, że podmioty należy uznać za podmioty powiązane, jeżeli osoba fizyczna posiada faktyczną zdolność do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej. W przedstawionej we wniosku sytuacji osoby będące członkami Rady Nadzorczej uczestniczą w funkcjonowaniu Banku, poprzez podejmowanie decyzji, udział w podejmowaniu decyzji lub możliwości opiniowania, zatwierdzania czy doradzania w procesach decyzyjnych Banku. W opisanej sprawie członkowie Rady Nadzorczej posiadają faktyczną zdolność do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez Bank. biorąc pod uwagę powyższe przesłanki, osoby wchodzące w skład Rady Nadzorczej Banku, a także małżonkowie, krewni lub powinowaci do drugiego stopnia tych osób, spełniają przesłanki do uznania ich za podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. (Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 10 sierpnia 2020 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.231.2020.2.BG)

III. NIEODPŁATNE ŚWIADCZENIA – KONTROWERSJE DOT. PORĘCZEŃ I GWARANCJI

BRAK PRAWA DO ZŁOŻENIA OŚWIADCZENIA O RYNKOWOŚCI TRANSAKCJI

Nieodpłatnie otrzymane świadczenie od podmiotu powiązanego powoduje wiele wątpliwości co do możliwości złożenia podpisów przez zarząd o sporządzeniu oświadczenia, iż transakcje objęte dokumentacją były przeprowadzone na zasadach rynkowych. Z interpretacji indywidualnej dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 28 lutego 2020 r. (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.544.2019.1.BK oraz 0111-KDIB1-2.4010.495.2019.1.AW) wynika, iż wykazanie w lokalnej dokumentacji cen transferowych nieodpłatnych świadczeń powoduje, że złożone przez zarząd oświadczenie poświadczy „nieprawdę”, bowiem w tym przypadku brak jest możliwości stwierdzenia, że świadczenia te zostały przyznane na zasadach rynkowych (nawet gdy podmiot wykaże przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń). **Wspomnianą interpretację uchylił Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z 22 lipca br. (sygn. akt I SA/Wr 269/20). Nadal jednak jest to nieprawomocne orzeczenie.**

TP

Możliwość złożenia oświadczenia w sytuacji otrzymania nieodpłatnego świadczenia i jednoczesnego rozpoznania z tego tytułu dodatkowego przychodu będzie przedmiotem analizy Ministerstwa Finansów. W zależności od jej wyników, MF rozważy wydanie interpretacji ogólnej lub objaśnień w tej sprawie.

Ze stanowiska zaprezentowanego w wydanych interpretacjach wynika, iż w ramach podmiotów powiązanych powinny być realizowane wyłączenie transakcje odpłatne na warunkach rynkowych by zarząd jednostki mógł z pełną odpowiedzialnością złożyć oświadczenie.

Równocześnie pragniemy przypomnieć, iż oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji i rynkowości transakcji w jej ujętych może podpisać wyłącznie kierownik jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości (wszyscy członkowie zarządu) i nie jest dopuszczalne złożenie oświadczenia przez pełnomocnika.

Zarządy spółek powiązanych mogą narazić się na **surowe kary** zarówno wtedy, gdy podpiszą oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, jak i wtedy gdy je zignorują. Biorąc pod uwagę termin złożenia oświadczenia pożądane jest by stanowisko Ministerstwa Finansów pojawiło się niezwłocznie.

W tym roku pojawiła się nowość – **wytyczne OECD** w zakresie transakcji finansowych. Ich lektura nie należy do łatwych, ale dla części podatników może być wyraźną wskazówką jak ustalać skutki lub odpłatność takich transakcji.

NIEODPŁATNE ŚWIADCZENIA – PRZYCHÓD U KORZYSTAJĄCEGO

Nie można zapominać, że bardzo prawdopodobnym skutkiem rozpoznania nieodpłatnego świadczenia jest **ustalenie dodatkowego przychodu o wartości rynkowej otrzymanego świadczenia.**

Takiego skutku nie będzie, gdy strony wprowadzą odpłatność świadczeń. W przypadku poręczeń wewnątrzgrupowych jest to trudna kwestia, gdyż **organy odwołują się do warunków oferowanych przez instytucje finansowe.**

PROBLEMY I KONTROWERSJE

Organy podatkowe coraz szerzej definiują pojęcie transakcji, które wymagają sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Dokumentowanie transakcji takich jak dopłaty czy umorzenie udziałów bez wynagrodzenia budzi wątpliwości z punktu widzenia zasadności sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

IV. SANKCJE ZA NIWYPEŁNIENIE OBOWIĄZKÓW DOKUMENTACYJNYCH

CIT /PIT DODATKOWE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWEGO ZAMIAST SANKCYJNEJ STAWKI CIT/PIT

Zgodnie z nowo dodanym art. 58b Ordynacji podatkowej w przypadku nieposiadania dokumentacji TP stawka podatkowa wynosi 10% podstawy dodatkowego zobowiązania podatkowego.

Stawka dodatkowego zobowiązania podatkowego może ulec:

- podwojeniu, tj. do 20% sumy nienależnie wykazanej lub zawyżonej straty podatkowej i niewykazanego w całości lub w części dochodu do opodatkowania w zakresie wynikającym z decyzji (chyba, że zostanie ona uzupełniona w terminie wskazanym przez organ podatkowy, nie dłuższym niż 14 dni),
- potrojeniu, tj. 30% jeżeli kwota przekracza 15 mln zł i podatnik nie przedłoży dokumentacji cen transferowych dla danej transakcji (chyba że zostanie ona uzupełniona na podobnych zasadach jak powyżej).

SANKCJE KARNE SKARBOWE

Naruszenie przepisów dotyczących cen transferowych w zakresie złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych (TPR) poprzez jego niezłożenie, złożenie po terminie, poświadczenie informacji niezgodnych ze stanem faktycznych podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych, maksymalna wysokość grzywny może wynieść 24.960.960,00 zł.

W przypadku niezłożenia dokumentacji podatkowej zgodnie z żądaniem organów podatkowych, przedłożenia niekompletnej lub nieprawdziwej dokumentacji cen transferowych kara grzywny wynosi od 120 do 240 stawek dziennych, maksymalna kwota grzywny wyniesie 8.320.320,00 zł.

Składanie nieprawdziwych danych odnośnie informacji o grupie podmiotów tzw. CBC-R polega karze grzywny do 240 stawek dziennych, maksymalna kwota grzywny wyniesie 8.320.320,00 zł. Ponadto zgodnie z przepisami ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami podatnik, który nie przekaze informacji CBC-R, przekaze ją niepełną lub niezgodną z danymi zagrożony jest karą pieniężną do kwoty 1 mln zł.

Opracowała: Patrycja Mikula, doradca podatkowy nr 13151

KKS

GRUPA EOL:

EOL KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO sp. z o.o. sp.k.

doradztwo biznesowe, reprezentacja przed organami i sądami, opinie, szkolenia, podatkowe prawo międzynarodowe, audyty, restrukturyzacje, optymalizacje, artykuły prasowe i naukowe

EOL SOIŃSKI RADCY PRAWNI s.c. (poprzednio: MERITUM S.C.)

doradztwo prawne, zastępstwo procesowe, porady, pisma

EOL sp. z o.o. USŁUGI KSIĘGOWE

pełna księgowość, płace, kadry, statystyka, raporty

www.eol.com.pl

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4846260 +48 91 4846263

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/III p.
+48 91 4646300 +48 91 4646301

70-215 Szczecin, ul. 3-go Maja 30/II p.
+48 91 4882825 +48 91 4882842