

Po umorzeniu udziałów potrzebna dokumentacja podatkowa

I. Każdy rodzaj transakcji z podmiotami powiązanimi zobowiązuje do sporządzenia dokumentacji

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podatnicy, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 000 000 euro dokonujący w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązanimi, mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty), lub ujmujący w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązanimi, mające istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty) są zobowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej tych transakcji lub innych zdarzeń.

II. Kluczowe znaczenie ma właściwe zrozumienie, co należy zaliczyć do transakcji

Analizując przypadek dobrowolnego umorzenia udziałów za wynagrodzeniem organ podatkowy podkreślił, że kluczowe znaczenie dla ustalenia czy w takim przypadku konieczne jest sporządzenie dokumentacji podatkowej ma użyte w tym przepisie pojęcie transakcji. Nie zostało ono jednak zdefiniowane w przepisach. Ale pojęcie to ma już swoje ugruntowane znaczenie wynikające z orzecznictwa. Wskazuje się mianowicie przy rekonstrukcji jego znaczenia na konieczność odwołania się do reguł znaczeniowych języka polskiego i sięgnięcia do definicji słownikowych, zgodnie z którymi „transakcja” rozumiana jest jako „zawarcie umowy, zwłaszcza handlowej dotyczącej kupna lub sprzedaży; układ, porozumienie jako wynik rokowań”. Z kolei w ujęciu słownikowym „transakcja” to operacja handlowa albo bankowa typu kupno – sprzedaż, ale na większą skalę także porozumienie, układ w jakiejś sprawie, które jest wynikiem rokowań, przetargów i ustępstw.

Zdaniem organów podatkowych dobrowolne umorzenie udziałów za wynagrodzeniem – stanowi transakcję, dla której powinna być sporządzana dokumentacja cen transferowych. Takie stanowisko wynika z interpretacji z 16 kwietnia 2018 r. (nr 0114-KDIP2-2.4010.139.2018.1.AZ).



III. Każdy transfer dóbr, pieniędzy lub innych wartości jest transakcją w rozumieniu przepisów o CIT

Zdaniem organów podatkowych pojęcie transakcji, którym posługują się przepisy o CIT dotyczące obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej należy rozpatrywać przede wszystkim w kontekście celu tego przepisu. Pojęcie to obejmuje wszelkiego rodzaju operacje i czynności dokonywane przez podmioty oraz wszelkie świadczenia i przepływy między tymi podmiotami. Pojęcie transakcji dotyczy obrotu dobrami i usługami, nie ogranicza się jednak tylko do sprzedaży bądź kupna towarów. Dlatego analizując konkretne transakcje należy posługiwać się jak najszerszą definicją transakcji. Za transakcję należy zatem przyjąć wszelkiego rodzaju czynności prawne powodujące przeniesienie własności dóbr, co jest zgodne z orzecznictwem sądowym, z którego wynika, że transakcje mające charakter umów transferu dóbr, pieniędzy i innych wartości należy uznać za transakcje.



RAFAŁ KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl



Joanna Pasymowska
Manager w Dziale Doradztwa
Podatkowego BDO
tel.: +48 22 543 16 00
Joanna.Pasymowska@bdo.pl

IV. Dobrowolne umorzenie udziałów za wynagrodzeniem stanowi transakcję w każdym przypadku

Dlatego zdaniem organów podatkowych dobrowolne umorzenie udziałów za wynagrodzeniem – stanowi transakcję. W konsekwencji zatem podatnik będzie zobowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej (tzw. dokumentacji cen transferowych). Oznacza to konieczność stosowania wszystkich przepisów dotyczących transakcji z podmiotami powiązаныmi, w tym tych, które określają rodzaje i charakter powiązań, które zobowiązują do sporządzania dokumentacji podatkowej.

Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji podatkowej, ani nie stanowi opinii podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko-doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach. BDO zajęło I miejsce w XII Rankingu Firm Doradztwa Podatkowego 2017 r. „Dziennika Gazeta Prawna” (w kategorii firm średnich), BDO nagrodzone w czterech kategoriach w Rankingu Rzeczypospolitej i Parkietu za 2017 rok: Najlepsza Firma Audytorska (IV miejsce); Najbardziej Aktywna Firma na Gieldzie (III miejsce); Najbardziej Aktywna Firma na NewConnect (IV miejsce); Najlepsza Firma Audytorska badająca spółki giełdowe (III miejsce).

BDO Warszawa, ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa; tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01,
e-mail: office@bdo.pl