



DORADZTWO
PODATKOWE

Tax Alert Nr 136/30.11.2017 r.



NOWELIZACJA CIT – ZMIANY W CENACH TRANSFEROWYCH

Po rewolucyjnych zmianach w zakresie cen transferowych, które zostały wprowadzone w ramach nowelizacji CIT obowiązującej od 1 stycznia 2017 r., w 2018 r. podatników również czekają nowości w tym zakresie. Projekt gruntownej nowelizacji ustawy o CIT został podpisany przez Prezydenta 22 listopada br.

Nowelizacja ustawy o CIT wprowadza zmiany w zakresie:

Braku limitowania wydatków na usługi niematerialne w przypadku zawarcia APA

Uchwalona zmiana przewiduje możliwość zaliczania całości wydatków na wartości niematerialne i prawne do kosztów uzyskania przychodu **tylko w przypadku zawarcia przez podatnika uprzedniego porozumienia cenowego z Szefem KAS (APA)**.

Zasadę tę będzie można stosować do okresu obowiązywania APA, jak również roku podatkowego wydania decyzji i poprzedniego roku podatkowego.

Zniesienia obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych dla transakcji objętych decyzją APA

Zmiana przepisów w tym zakresie wprowadza kolejną korzyść dla podatników z posiadania uprzedniego porozumienia cenowego. APA stanowi efektywny sposób zmniejszenia ryzyka podatkowego, a od 1 stycznia 2018 r. dodatkowo **znosi obowiązki dokumentacyjne** w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych, w tym analizy porównawczej, dla podatników którzy otrzymają od Szefa KAS **decyzję w sprawie porozumienia w zakresie transakcji objętych tym porozumieniem**.

Rynkowości transakcji w podatkowych grupach kapitałowych

Z dniem 1 stycznia 2018 r. uchylony został przepis, na podstawie którego spółki tworzące PGK mogły ustalać między sobą warunki transakcji odbiegające od warunków, jakie stosowałyby podmioty niezależne. Oznacza to, że **podmioty wchodzące w skład PGK**

MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego sp. z o.o.

ul. Mokotowska 49, 00-542 Warszawa PL | tel. +48 22 322 68 88 | fax +48 22 322 68 89 | e-mail: biuro@mddp.pl | www.mddp.pl

KRS 0000202032 Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał zakładowy: 82 600 zł | Nr rachunku bankowego: 3911602202000000043273742 | NIP 521-328-77-32



będą od 1 stycznia 2018 r. musiały zadbać o rynkowość warunków transakcji realizowanych pomiędzy sobą.

Ponadto, nowelizacja wprowadza wyłączenie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych pomiędzy spółkami wchodzącymi w skład PGK. Obowiązek ten stosować się będzie wyłącznie do transakcji lub innych zdarzeń dokonanych pomiędzy spółkami wchodzącymi w skład podatkowej grupy kapitałowej a podmiotami powiązаныmi spoza grupy.

Wyłączenia z obowiązków dokumentacyjnych podmiotów powiązanych wyłącznie poprzez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego

Z przepisów TP zostały wyłączone podmioty, w przypadku których jedynym czynnikiem kwalifikującym do uznania je za podmioty powiązane jest fakt, że udziały w tych podmiotach posiada Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego.

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Renatą Dłuską renata.dluska@mddp.pl tel. + 48 22 322 68 80,

Magdaleną Marciniak magdalena.marciniak@mddp.pl tel. + 48 22 322 68 84

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

MDDP jest jedną z największych polskich firm świadczących kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, outsourcingu, doradztwa finansowo-księgowego oraz profesjonalnych szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych, jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim, gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dzierżyc i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.