

Powiązanie bilansowe, a powiązanie podatkowe

Środa, 10 kwiecień 2019, 08:44, autor: Fakturowo.pl



Podmiotami powiązаныmi uznaje się wszystkie spółki krajowe i zagraniczne, w których relacje kapitałowe jednego z podmiotów w stosunku do drugiego są wyższe niż 5 % udziałów. W myśl ustawy o podatku dochodowym, podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązаныmi są zobowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej danej transakcji, w której łączna kwota świadczeń wynikająca z umowy lub zapłacona przekracza określony próg podatkowy.

Podmioty powiązane, a zależne

Zgodnie z ustawą o rachunkowości przez jednostki powiązane należy rozumieć co najmniej dwie jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej, którą tworzą jednostki dominujące. Podmiotami powiązаныmi biznesowo mogą być wyłącznie przedsiębiorstwa państwowe, spółki kapitałowe lub spółki prawa handlowego, gdyż to one są jednostkami dominującymi i sprawują kontrolę nad jednostką zależną. Zgodnie z przepisami prawa o rachunkowości, na jednostkach tych spoczywa obowiązek sprawozdań finansowych, tzn. rachunku zysków i strat, rachunku przepływów transakcji w jednostkach powiązanych. Z kolei jednostka zależna w rozumieniu ustawy o rachunkowości to spółka handlowa lub podmiot utworzony i działający zgodnie z przepisami prawa handlowego, podlegający kontroli jednostce dominującej.

Dokumentacja podatkowa

Grupy kapitałowe mogą być zróżnicowane pod względem ilości jak i wielkości podległych im jednostek zależnych. Jednakże wszystkie spółki zależne muszą prowadzić księgi rachunkowe zawierające informacje na temat dokonywanych transakcji. W ramach sprawnego funkcjonowania powinny przyjąć takie rozwiązania, aby możliwe było szybkie i sprawne wyodrębnienie operacji finansowych. Jednostki zależne, a także jednostki powiązane czy inne posiadające udział w kapitale są zobowiązane do zaprezentowania w swoim bilansie należności i zobowiązań krótko i długoterminowych oraz aktywów finansowych. W myśl ustawy o CIT podatnicy dokonujący transakcji, jak również zawierający umowy spółki niebędącej osobą prawną lub inne podobne umowy z podmiotami powiązаныmi w tym z podatnikami są zobowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej takiej transakcji.

Powiązania finansowe

Relacje finansowe pomiędzy jednostkami powiązаныmi opierają się na wcześniej ustalonych przez strony cenach transferowych. Umowy takie zawierają ceny w jakich podmiot wykona usługę lub dostarczy towar. Powiązania pozwalają na ustalenie dogodnych warunków, jakie byłyby niemożliwe do przyjęcia w przypadku podmiotów niezależnych. Transakcje dokonywane między podmiotami powiązаныmi powinny być udokumentowane i zawierać:

- formę i terminy płatności,
- metody i sposób kalkulacji zysków,
- ceny przedmiotu transakcji,
- analizę funkcjonalną, z uwzględnieniem aktywów i ryzyka transakcji,
- analizę wszystkich przewidywanych kosztów związanych z transakcją,
- określenie strategii gospodarczej podmiotów biorących udział w transakcji,
- uwzględnienie korzyści ekonomicznych, które podmiot biorący udział w transakcji zamierza uzyskać.