

Podmioty powiązane – szerokie spojrzenie

Ceny transferowe, JPK, ulga na złe długi,
zatory płatnicze, dofinansowanie środków

Poznań, maj 2020 r.





Aleksandra Trocińska
Doradca podatkowy
Senior konsultant
Doradztwo podatkowe

”

Pojęcie podmiotów powiązanych przez długi czas kojarzyło się wyłącznie z obowiązkami w zakresie cen transferowych. Przedsiębiorcy działający w grupach kapitałowych przynajmniej raz do roku musieli pomyśleć o spółce matce, siostrach, ciotkach, itd., ażeby wypełnić obowiązki udokumentowania transakcji z podmiotami powiązanymi.

Dynamiczne zmiany w przepisach spowodowały, że podmioty powiązane przedsiębiorcy muszą identyfikować nie tylko na potrzeby cen transferowych, ale także w związku z m.in. raportowaniem JPK, czy korektą podstawy opodatkowania z tytułu nieuregulowania należności w terminie. Także przepisy „poza podatkowe” odwołują się do pojęcia przedsiębiorstw powiązanych i partnerskich w rozumieniu regulacji unijnych – przepisy dotyczące zatorów płatniczych, czy regulujące dofinansowanie środków pieniężnych w ramach pomocy publicznej.

Oddajemy do Państwa dyspozycji niniejsze kompendium, w którym postaramy się przybliżyć problematykę identyfikacji podmiotów powiązanych nie tylko w celu wypełniania ustawowych obowiązków, ale również w celu możliwości ubiegania się o dofinansowania w ramach pomocy publicznej.

”

Podmioty powiązane – kiedy i dlaczego należy je identyfikować?

Prawidłowa identyfikacja podmiotów powiązanych przez przedsiębiorców działających w grupach kapitałowych jest niezbędna do tego, ażeby wypełnić szereg obowiązków, które nakładają na podatnika **przepisy prawa podatkowego**. Do najważniejszych z nich należą:

Ceny transferowe

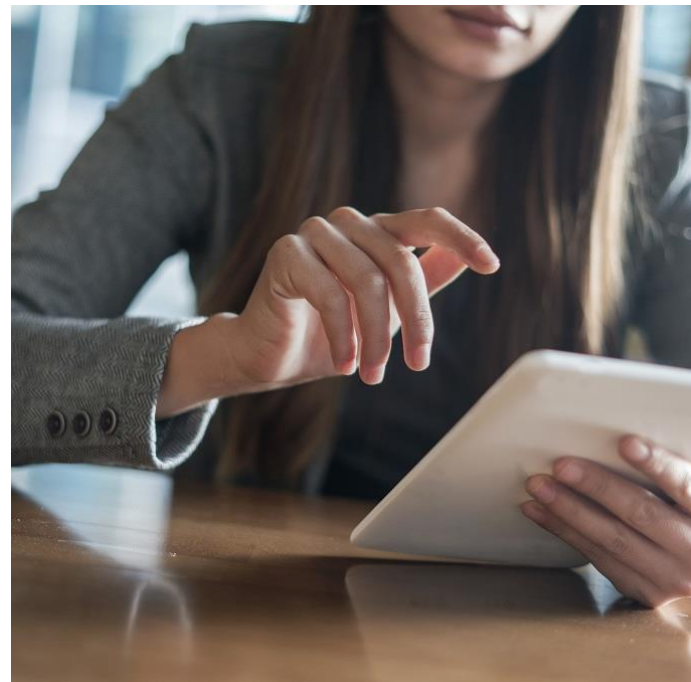
Przedsiębiorcy zawierający transakcje z podmiotami powiązanymi mają szczególny obowiązek zachowania warunków rynkowych przy ustalaniu wynagrodzenia. Ponadto do końca 9 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego muszą sporządzić dokumentację cen transferowych, złożyć do urzędu skarbowego formularz TP-R oraz oświadczenie o tym, że wypełnili obowiązki sprawozdawcze i stosują ceny transferowe zgodnie z powyższą zasadą.

Jednolity Plik Kontrolny (JPK)

Od 1 lipca 2020 r. podatnicy będą składali nowy JPK_VAT wraz z deklaracją. W ewidencji JPK będzie trzeba wskazać m.in. istniejące powiązania pomiędzy nabywcą a dostawcą towarów lub usługodawcą.

Ulga na złe długi w podatku CIT/PIT

Od 1 stycznia 2020 r. obowiązuje zasada, że w przypadku nieuregulowania zapłaty w terminie, dłużnik powinien skorygować (zwiększyć), a wierzyciel może zmniejszyć podstawę opodatkowania. Jeżeli jednak transakcja handlowa zawierana jest pomiędzy podmiotami powiązanymi, zasada ta nie znajdzie zastosowania – dłużnik nie musi korygować podstawy opodatkowania w przypadku braku zapłaty w terminie, natomiast wierzyciel nie skorzysta z prawa zmniejszenia przychodów lub zwiększenia kosztów podatkowych.



Podmioty powiązane – kiedy i dlaczego należy je identyfikować?

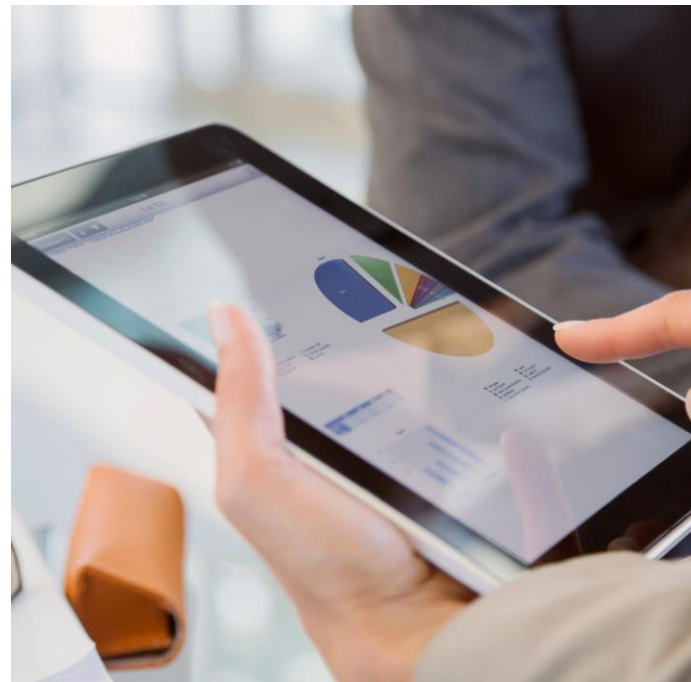
Przepisy „pozapodatkowe” wprowadzają dla przedsiębiorców określone obowiązki lub uprawnienia, których wypełnienie lub skorzystanie z przywilejów uzależnione jest od posiadania statusu mikro-, małego, średniego lub dużego przedsiębiorcy. Status przedsiębiorcy ustala się na podstawie danych o zatrudnieniu i danych finansowych. Jeżeli przedsiębiorca działa w grupie kapitałowej, to musi przy tym uwzględnić dane o zatrudnieniu/dane finansowe przedsiębiorstw powiązanych oraz partnerskich. Należy o tym pamiętać w szczególności:

Zatory płatnicze

Przedsiębiorca posiadający status dużego przedsiębiorcy, powinien w transakcjach handlowych, w których występuje jako dłużnik, przestrzegać 60-dniowych terminów płatności. Dodatkowo na jego firmie ciąży także szereg obowiązków sprawozdawczych (składanie oświadczeń o statusie przedsiębiorcy, czy sprawozdania o stosowanych terminach zapłaty). Ustalając status jako mikro-, małego, średniego lub dużego przedsiębiorcy należy wziąć pod uwagę dane o zatrudnieniu i dane finansowe przedsiębiorstw powiązanych i partnerskich.

Dofinansowanie środków

Przy ubieganiu się o różnego rodzaju dofinansowania ze środków publicznych, należy każdorazowo sprawdzić, komu taka pomoc przysługuje (mikro-, małemu, średniemu (MŚP) lub dużemu przedsiębiorcy). Status przedsiębiorcy dla różnego rodzaju pomocy może być bowiem ustalany dla niektórych rodzajów pomocy z uwzględnieniem danych o zatrudnieniu i danych finansowych przedsiębiorstw powiązanych oraz partnerskich.

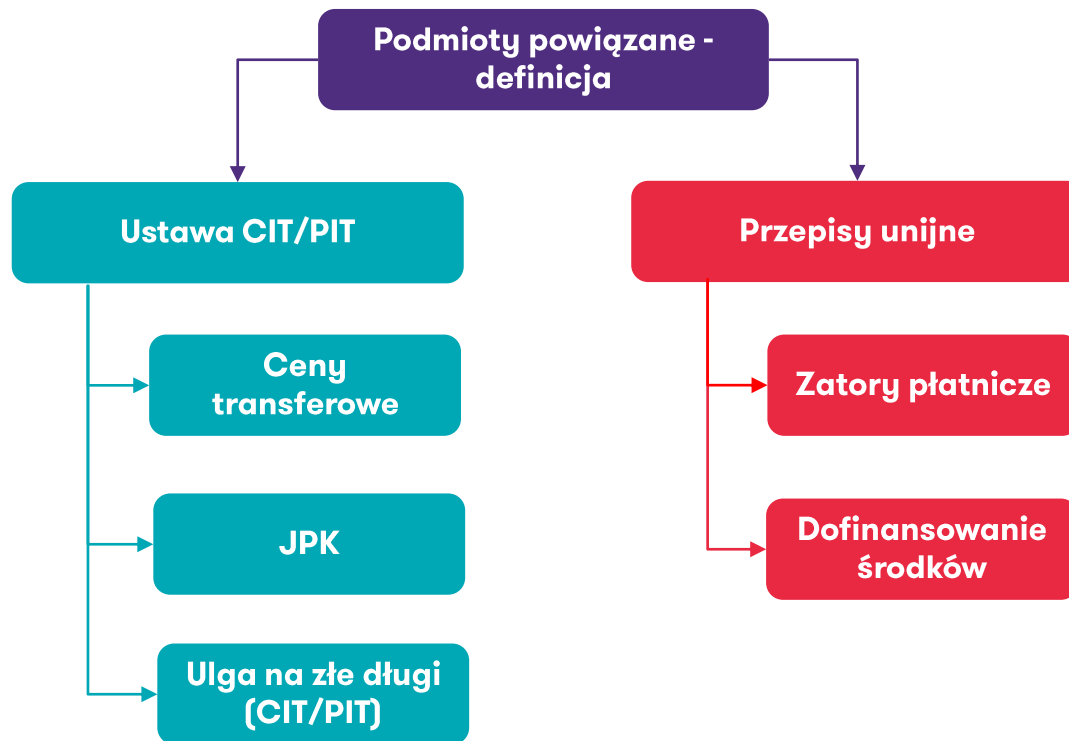


Podmioty powiązane – jak je ustalić?

Podmioty powiązane definiowane są przez różne akty prawne.

W zależności od tego, jakie obowiązki przedsiębiorca wypełnia, powinien ustalić powiązania w grupie kapitałowej na podstawie odpowiedniego aktu prawnego.

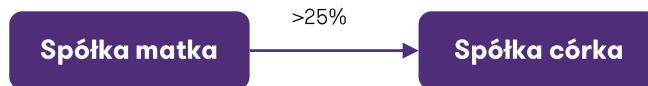
Ustawa CIT/PIT oraz przepisy unijne w sposób odmienny nakazują identyfikować podmioty/przedsiębiorstwa powiązane i partnerskie.



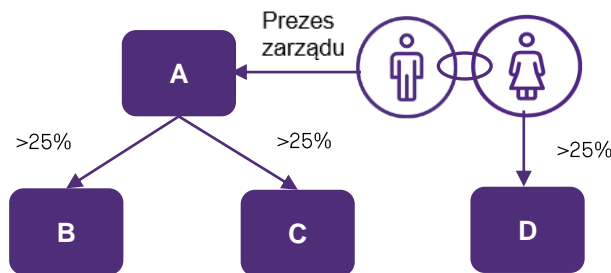
Podmioty powiązane – Ustawa CIT/PIT

Według przepisów Ustawy CIT/PIT podmioty powiązane to:

- podmioty, z których jeden podmiot **wywiera znaczący wpływ** na co najmniej jeden inny podmiot;



- podmioty, na które **znaczący wpływ wywiera**:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny, powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot;



- spółka niemająca osobowości prawnej i jej wspólnicy;



- podatnik i jego zagraniczny zakład;



Podmioty powiązane – Ustawa CIT/PIT



Wywieranie znaczącego wpływu oznacza:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
 - udziałów w kapitale lub
 - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Przedsiębiorstwa powiązane – przepisy unijne

W rozumieniu Załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu za przedsiębiorstwa powiązane uznaje się takie, które pozostają w jednym z poniższych związków:

- przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka;
- przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa;

UWAGA! Aby uznać przedsiębiorstwa za powiązane na gruncie przepisów unijnych, udział kapitałowy/prawo głosu musi wynosić co najmniej 50%.

- przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo na podstawie umowy zawartej z tym przedsiębiorstwem lub postanowień w jego statucie lub umowie spółki;
- przedsiębiorstwo będące udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje samodzielnie, na mocy umowy z innymi udziałowcami/akcjonariuszami lub członkami tego przedsiębiorstwa, większość praw głosu udziałowców/akcjonariuszy lub członków w tym przedsiębiorstwie.

Za przedsiębiorstwa powiązane uznaje się również takie, które pozostają w jednym z powyższych związków **za pośrednictwem osoby fizycznej/osób fizycznych** działających wspólnie, jeżeli prowadzą one swoją działalność lub część działalności na tym samym rynku właściwym lub rynkach pokrewnych.

Przedsiębiorstwa partnerskie – przepisy unijne

W rozumieniu Załącznik I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu za przedsiębiorstwa partnerskie uznaje się takie, które pozostają w jednym z poniższych związków:

- wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane i między którymi istnieją następujące związki: przedsiębiorstwo wyższego szczebla posiada, samodzielnie lub wspólnie z co najmniej jednym przedsiębiorstwem powiązanim co najmniej 25 % kapitału innego przedsiębiorstwa niższego szczebla lub praw głosu w takim przedsiębiorstwie.

UWAGA!

Aby uznać przedsiębiorstwa za partnerskie, udział kapitałowy/prawo głosu musi wynosić co najmniej 25%, lecz nie więcej niż 50%.

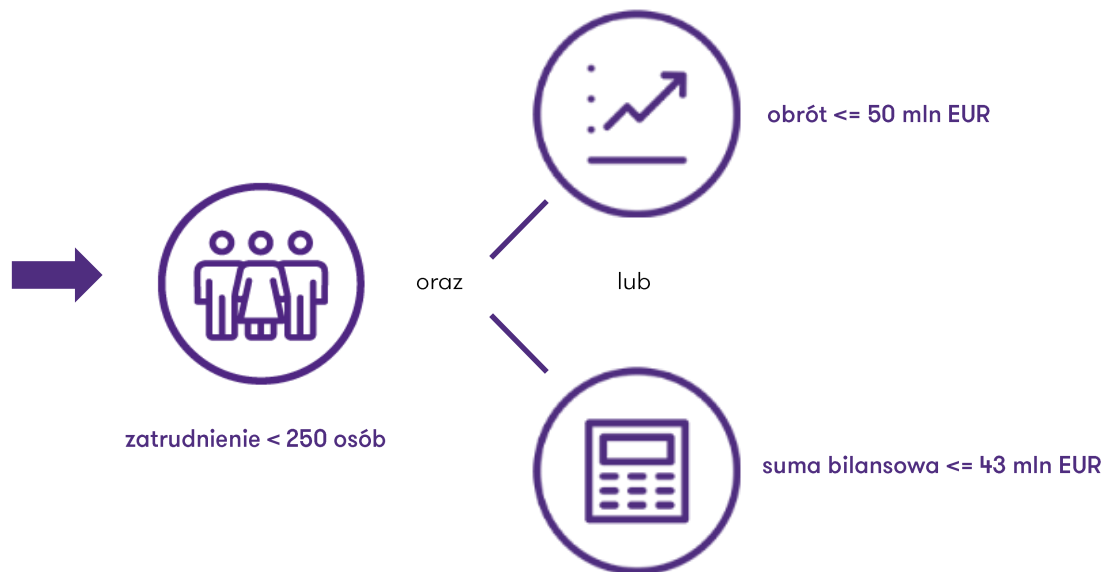


Status przedsiębiorstwa z uwzględnieniem danych przedsiębiorstw powiązanych i partnerskich

Przepisy „poza podatkowe” (zatory płatnicze/dofinansowanie środków) przewidują określone obowiązki / przywileje dla przedsiębiorców należących do kategorii MŚP lub dla dużych przedsiębiorców.

Do kategorii MŚP należą przedsiębiorstwa, które:

- zatrudniają mniej niż 250 pracowników oraz
- których roczny obrót nie przekracza 50 mln EUR lub roczna suma bilansowa nie przekracza 43 mln EUR.



Status przedsiębiorstwa z uwzględnieniem danych przedsiębiorstw powiązanych i partnerskich



Aby ustalić, czy podmiot posiada status MŚP lub dużego przedsiębiorcy należy uwzględnić dane o zatrudnieniu oraz dane finansowe:

- każdego przedsiębiorstwa partnerskiego podmiotu;
- każdego przedsiębiorstwa powiązanego podmiotu (bezpośrednio lub pośrednio),
- każdego przedsiębiorstwa powiązanego z którymkolwiek przedsiębiorstw partnerskich podmiotu,
- każdego przedsiębiorstwa powiązanego z przedsiębiorstwami powiązanymi podmiotu,
- każdego partnera przedsiębiorstw powiązanych.

Zapraszamy do kontaktu



Dariusz Gałazka
Biegły rewident
Partner, Pełnomocnik Spółki
Doradztwo podatkowe
M +48 605 828 912
E dariusz.galazka@pl.gt.com



Katarzyna Ciesielska
Doradca podatkowy
Senior Menedżer
Doradztwo podatkowe
M +48 601 723 540
E katarzyna.ciesielska@pl.gt.com



Aleksandra Trocińska
Doradca podatkowy
Senior Konsultant
Doradztwo podatkowe
M +48 785 119 098
E aleksandra.trocinska@pl.gt.com

