

Tematy do zgłoszenia do Ministerstwa Finansów/Departament Cen Transferowych i Wycen

CIT-TP

Wskazówki dot. wypełnienia CIT-TP w przypadku Podatkowych Grup Kapitałowych - Czy jest akceptowalnym przygotowanie CIT-TP dla każdej ze spółek wchodzących do PGK osobno?

- poz. 7 – czy wpisać wszystkie numery REGON dla uczestników PGK
- część B/C – identyfikacja powiązań jest możliwa tylko na poziomie uczestników PGK
- część D – czy wpisać główny przedmiot działalności dla wszystkich uczestników PGK
- część E – czy wypełniać, gdy restrukturyzacja w ramach PGK

Część D. GŁÓWNY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI I PROFIL FUNKCJONALNY PODATNIKA tj Czy w polach 20-24 należy się tylko odnieść do działalności wskazanej w polach 18-19?

Część D – podatnik prowadzi działalność poprzez Centralę oraz Oddziały (jeden byt prawny, jeden podatek CIT). Oddziały są jednostkami samobilansującymi się, każdy z Oddziałów prowadzi inną działalność gospodarczą, inne też są profile funkcjonalne poszczególnych Oddziałów (np. jeden Oddział pełni funkcje producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach, inny Oddział świadczy usługi pośrednictwa finansowego, kolejny dostarcza usługi o niskiej wartości dodanej). Ponieważ wszystkie działalności dzieją się w ramach jednego podatnika, jakie kryterium należy przyjąć definiując profil funkcjonalny dla takiego podatnika. Czy profil funkcjonalny podatnika powinien odnosić się do dominującego Oddziału w ramach działalności podatnika (jak go definiować? poziomem przychodów?) czy raczej należy zaznaczyć wszystkie profile funkcjonalne jakie mogą być przypisane temu podatnikowi?

Część E – wyjaśnienie czy termin „rekompensata” powinien być na potrzeby CIT-TP utożsamiany z wynagrodzeniem za przeniesienie funkcji, ryzyk, aktywów czy raczej traktowany jako coś dodatkowego, odrębnego od ceny sprzedaży. Np. w przypadku transakcji sprzedaży aktywa w postaci znaku towarowego i płatności za taki znak w postaci kompensaty wzajemnych zobowiązań/należności przyjmujemy, że taka rekompensata wystąpiła czy nie?

W części F prosimy o nieustalenie limitu miejsca na kody państw

W części F.1 (poz. 31-34) – jak należy rozumieć sprzedaż towarów/wyrobów gotowych/surowców/półproduktów – czy chodzi o pozycje „przychody netto ze sprzedaży produktów” oraz „przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów” ze sprawozdania finansowego, czy też należy wliczać pozycję „zmiana stanu produktów”

W części F.1 do wyjaśnienia jak należy podejść do pozycji „otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji komisanta/dystrybutora o ograniczonych ryzykach” (poz. 39-42), „produkcji prostej/kontraktowej” (poz. 43-46), „kontraktowych prac badawczo-rozwojowych” (poz. 47-50) – czy tu należy pokazać przychody, czy w tej sytuacji należy eliminować te pozycje z pkt 31-34?

Pytanie o usługi wewnątrzgrupowe – czy są wyłącznie z podmiotami powiązanymi – jak szeroko należy rozumieć usługi na potrzeby tego pytania? Czy powinny być wykazane tylko typowe usługi wewnątrzgrupowe, czy też wszystkie świadczenia usługowe, np. usługi serwisowe, usługi instalacyjne?

Potrzebne jest wyjaśnienie dot. części F.2 – jaki zakres płatności powinien zostać rozpoznany

- Przychody z tytułu należności (otrzymywane) można tę pozycję rozumieć jako odsetki od należności handlowych
- Koszty w tytułu zobowiązań (wypłacana można tę pozycję rozumieć jako odsetki od zobowiązań handlowych)

W jakiej sekcji ująć transakcje związane z hedgingiem? W “Transakcje finansowe” czy “Pozostałe”? Hedging dla potrzeb sprawozdawczych jest wykazywany jako dodatnie/ujemne różnice kursowe (odpowiednio przychody/koszty finansowe) – nie są to explicite przychody z tytułu należności/koszty z tytułu zobowiązań. Według jakich wartości należy wykazać hedging? Rozumiemy, że chodzi tu tylko o pozycje zamknięte (rozliczone), w tej sytuacji sprawozdawczo są wykazywane zrealizowane dodatnie lub ujemne różnice kursowe (nawet przy hedgingach towarowych, ponieważ one zwykle są realizowane w walucie).

W punkcie F.2 W jakim punkcie ująć przychody z opłat z tytułu przystąpienia do długu (instrument ten działa na podobnych zasadach jak poręczenie, ale poręczeniem nie jest) – przychody z tyt. gwarancji/poręczeń lub opłat ubezpieczeniowych czy przychody z tytułu należności (otrzymane)?

Wyjaśnienie do pkt F.3 „Objęcie udziałów / akcji w podmiotach” – czy w tym punkcie wykazujemy wyłącznie objęcie udziałów w efekcie transakcji zawieranych bezpośrednio pomiędzy podmiotami powiązanymi (np. umowa sprzedaży udziałów, aport udziałów między podmiotami powiązanymi) czy też transakcje dokonywane na Giełdzie Papierów Wartościowych z wykorzystaniem Domu Maklerskiego (np. nabywamy akcje spółki powiązanej ale na giełdzie).

F.4. Umowy o podziale kosztów

Ze względu na tytuł sekcji (jak niżej) czy nakłady na Pool R&D, które nie są kapitalizowane i stanowią koszty kwalifikują się do tej kategorii?

F.4. UMOWY O PODZIALE KOSZTÓW PROWADZĄCE DO WYTWORZENIA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

F.5. POZOSTAŁE

Czy podatnik dokonał przekazania towaru / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów na rzecz podmiotu powiązanego bez wynagrodzenia?	139. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
---	--

Jak podejść do wydawania nieodpłatnych próbek?

W jakiej pozycji powinny znaleźć się refaktury?

Czy wiersze (trzy ostatnie kolumny) w części F należy wypełnić, gdy wartość transakcji / innego zdarzenia nie przekracza 0,5 mln zł, ale jest większa od 0 zł?

Składanie CIT-TP i oświadczenia – czy przez e-deklaracje, czy też osobno pisemnie do Urzędu Skarbowego

Wersja interaktywna CIT-TP – kiedy zostanie opublikowana?

Inne

Oświadczenie ws. dokumentacji – czy MF opublikuje wzór?

Składanie oświadczenia – czy przez e-deklaracje, czy też osobno pisemnie do Urzędu Skarbowego

Wersja interaktywna CIT-8 dla PGK – kiedy zostanie opublikowana?

Sprawozdanie APA – Do jakiej jednostki organizacyjnej MF powinno zostać złożone sprawozdanie APA?

Limity dokumentacji w przypadku PGK (nowo powołane PGK w 2017 r. – nowy podatnik)

W zakresie art. 15e CIT oprócz kwestii omówionych na spotkaniu, prosimy o informację, czy usługi IT uważa się za objęte ograniczeniem w zakresie rozpoznania jako kosztu podatkowego? Jeśli tak, to jakiego rodzaju, czy wszystkie?