



Powiązania bez udziałów? Częsty przypadek

Ustalenie powiązań to pierwszy krok w przeglądzie TP. Pominięcie jednego podmiotu może oznaczać pominięcie transakcji, jej wartości i ewentualnego obowiązku dokumentacyjnego. Dlatego nie wystarczy sama weryfikacja schematu udziałowego: trzeba porównać formalną strukturę z tym, kto faktycznie podejmował decyzje w 2025 r.

KAPITAŁ TO NIE WSZYSTKO



Powiązania na gruncie cen transferowych mogą wynikać m.in. z:

- bezpośredniego lub nawet pośredniego posiadania co najmniej 25% udziałów, praw głosu albo praw do zysku, straty lub majątku;
- sytuacji, w której ten sam podmiot lub ta sama osoba wywiera znaczący wpływ na obie strony;
- faktycznej zdolności osoby fizycznej do wpływania na kluczowe decyzje gospodarcze,
- posiadania przez polskiego podatnika zagranicznego zakładu,
- uczestnictwa w spółce osobowej,
- małżeństwa, pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

LICZNIK TP: 68 dni do terminu sporządzenia Local File (lokalnej dokumentacji cen transferowych).

JAK MOŻEMY POMÓC?

Jeżeli podeślą nam Państwo schemat grupy, listę członków organów i pełnomocników oraz informacje o osobach zatwierdzających kluczowe warunki – przygotujemy mapę powiązań za 2025 r. oraz wskażemy relacje oraz transakcje wymagające dalszej analizy TP.



AGNIESZKA PLUCIŃSKA
PARTNER | DORADCA PODATKOWY
APLUCINSKA@KBZACCOUNTING.PL



JAKUB WŁOSEK-BUCZYŃSKI
COUNSEL | DORADCA PODATKOWY
JWLOSEK@KBZLEGAL.PL

To zdarza się częściej, niż Państwo sądzą: brak wspólnego właściciela nie oznacza jeszcze braku powiązań.

W TP liczą się także powiązania zarządcze i osobowe oraz faktyczna zdolność wpływania na kluczowe decyzje gospodarcze.

PRZYKŁADY

Powiązanie ukryte w łańcuchu – spółka A posiada 80% udziałów w spółce B, a spółka B – 30% udziałów w spółce C. Spółki A i C są powiązane, mimo że A nie posiada bezpośrednio żadnych udziałów w C.

Prawa głosu zamiast udziałów – wspólnik posiada tylko 20% kapitału, ale dysponuje 30% praw głosu. Próg powiązań może zostać przekroczony mimo niższego udziału w kapitale.

Wpływ bez formalnej funkcji – założyciel lub były właściciel nie posiada już udziałów, ale w praktyce zatwierdza ceny, finansowanie, budżety i kluczowe umowy.

Powiązanie rodzinne – jeden z małżonków kontroluje spółkę A, a drugi spółkę B.

Spółka osobowa i jej wspólnik – spółka z o.o. będąca komplementariuszem spółki komandytowej świadczy na jej rzecz usługi.

Spółka i zagraniczny zakład – polska spółka przypisuje przychody, koszty lub finansowanie swojemu oddziałowi zagranicą.

Powiązania powstają nawet, gdy relacja istniała tylko przez część roku.

CO WARTO ZROBIĆ JUŻ TERAZ?

- Porównać KRS i schemat grupy z faktycznie posiadanymi udziałami;
- Zidentyfikować „powiązania nietypowe”;
- Zaznaczyć każdą zmianę z 2025 r. wraz z datą;
- Przypisać do zidentyfikowanych podmiotów powiązanych zrealizowane transakcje i ich wartości.

Dopiero taka mapa pozwala rzetelnie ocenić progi, zwolnienia oraz zakres dokumentacji.

JUŻ ZA TYDZIEŃ:

Jedna faktura nie przesądza o obowiązku TP — dlaczego transakcje jednorodne trzeba analizować łącznie.