

## PREFERENCYJNE OPODATKOWANIE

W myśl ustawy o rachunkowości w bilansie i rachunku zysków i strat, należy wykazać transakcje, dzieląc je na jednostki powiązane i pozostałe, w takich pozycjach jak: długoterminowe aktywa finansowe, należności i zobowiązania długo- i krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe, przychody i koszty działalności podstawowej oraz kosztów finansowych. Także w rachunku przepływów pieniężnych należy wykazać niektóre pozycje i wpływy w taki sposób.

Art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości mówi, iż za jednostkę powiązaną uznaje się jej jednostkę dominującą, znaczącego inwestora, jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone, a także jednostki znajdujące się wraz z nią pod wspólną kontrolą, bądź wspólnika jednostki współzależnej. Zgodnie z pkt 37, jednostką dominującą jest spółka handlowa lub przedsiębiorstwo państwowe, które sprawuje kontrolę nad inną jednostką, zwłaszcza:

- 1) posiada bezpośrednio lub pośrednio przez udziały większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym jednostki zależnej,
- 2) jest uprawniona do kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki zależnej w sposób samodzielny lub poprzez wyznaczenie osób bądź jednostek, na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi wraz z jednostką dominującą większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym,
- 3) jest uprawniona do powoływania i odwoływania członków zarządzenia, nadzoru lub administracji w jednostce zależnej,
- 4) jest udziałowcem jednostki, której członkowie zarządu w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia bieżącego sprawozdania finansowego stanowią jednocześnie więcej niż połowę składu zarządu tej jednostki. Znaczącym inwestorem (pkt 38) jest spółka handlowa lub przedsiębiorstwo państwowe, posiadające w jednostce niebędącej jednostką zależną ani współzależną, co najmniej 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki, oraz wywierające wobec niej znaczny wpływ. Jednostką zależną (pkt 39) jest natomiast spółka handlowa lub podmiot utworzony i działający zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowana przez jednostkę dominującą. Jednostka współzależna (pkt 40) jest współkontrolowana przez wspólników na podstawie zawartej pomiędzy nimi umowy, umowy spółki lub statutu. Z kolei jednostką stowarzyszoną jest spółka handlowa lub podmiot, który został utworzony i działa zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, ale znaczny wpływ ma na nią znaczący inwestor. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 34 powyższej ustawy, sprawowanie kontroli nad inną jednostką oznacza, że dana jednostka kieruje polityką finansową i operacyjną innej jednostki, celem osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości w sprawozdaniu finansowym, w dodatkowych informacjach i objaśnieniach (załącznik 1, ust. 4 pkt 2 powyższej ustawy) należy wykazać informacje o istotnych transakcjach zawartych na warunkach innych niż rynkowe, ze stronami powiązanymi, wraz z określeniem ich kwoty i charakteru transakcji. Za strony powiązane uznaje się jednostki powiązane, a także:

- 1) osoby będące członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej,
- 2) małżonka lub osobę pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnych lub powinowatych drugiego stopnia, przysposobione lub przysposabiające, związane z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami zarządu, nadzoru, lub administracji jednostki lub jednostki z nią powiązanej,
- 3) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada większość głosów bezpośrednio lub pośrednio osoba z podpunktu 1 lub 2,
- 4) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub jednostki z nią powiązanej.

Powyższe informacje można zgrupować wedle rodzaju transakcji, pod warunkiem, iż nie są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy danej jednostki. Jeżeli istnieją w niej transakcje w kwotach istotnych, na warunkach innych niż rynkowe, należy określić czy kontrahentami nie są tzw. strony powiązane. W tym celu można się zwrócić do członków odpowiednich organów spółki z prośbą o informację. Informacje te można przedstawić w formie pisemnej np. w formie oświadczenia.

Gabriel Sp z o.o.