



Ceny transakcyjne w Polsce

Czym są ceny transakcyjne?

Kto i kiedy ma obowiązek sporządzenia dokumentacji?

Co musi wiedzieć przedsiębiorca o cenach transakcyjnych?

Jaką odpowiedzialność ponosi przedsiębiorca za brak dokumentacji?



CENY TRANSAKCYJNE

Są to ceny stosowane we wszelkich transakcjach realizowanych przez podmioty, pomiędzy którymi występują powiązania kapitałowe, osobowe lub rodzinne.

Za ceny transakcyjne uważane są także ceny w transakcjach zawieranych z podmiotami mającymi swą siedzibę, zarząd lub miejsce zamieszkania w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. raj podatkowy).

W przypadku cen transakcyjnych występuje ryzyko cen transferowych, tj. transferujących zysk do innego podmiotu. Stosowanie cen transferowych ma negatywny wpływ na wysokość zysków i strat poszczególnych podmiotów z grupy.

Przekroczenie ustawowych limitów transakcyjnych przez podmioty powiązane skutkuje powstaniem obowiązku sporządzenia podatkowej dokumentacji cen transakcyjnych.

Kwestie związane z zagadnieniami odnoszącymi się do tematyki cen transferowych zawarte są w wytycznych OECD, ustawach o podatkach dochodowych (PIT i CIT) oraz Ordynacji podatkowej.

Należy pamiętać, iż przepisy regulujące zagadnienia związane z cenami transferowymi dotyczą zarówno osób fizycznych jak i osób prawnych.

KTO PODLEGA OBOWIĄZKOWI DOKUMENTACJI





Kto podlega obowiązkowi dokumentacji

Podatnicy dokonujący:

- transakcji (w tym zawierający umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia) z podmiotami powiązanymi,
- transakcji, w związku z którymi zapłata należności jest dokonywana bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium „raju podatkowego” (w tym także zawierający umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia) jeżeli jedną ze stron umowy jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium „raju podatkowego”.

Obowiązek dokumentacji obejmuje transakcję lub transakcje między podmiotami powiązanymi, w których łączna kwota (lub jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekracza równowartość:

- 1) 100 000 EUR - jeżeli wartość transakcji nie przekracza 20% kapitału zakładowego, albo
- 2) 30 000 EUR - w przypadku świadczenia usług, sprzedaży lub udostępnienia wartości niematerialnych i prawnych, albo
- 3) 50 000 EUR - w pozostałych przypadkach, w tym w przypadku umowy spółki (łączna wartość wniesionych wkładów) oraz umowy wspólnego przedsięwzięcia (wartość wspólnego przedsięwzięcia). W przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia, brana jest pod uwagę wartość przedsięwzięcia określona w umowie, w razie braku jej określenia – przewidywana na dzień zawarcia umowy.

Obowiązek nie dotyczy wybranych transakcji między grupą producentów rolnych a jej członkami. Obowiązek nie dotyczy również wybranych transakcji między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw a jej członkami.

W przypadku zapłaty należności na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium „raju podatkowego” obowiązek dokumentacji obejmuje transakcję, której wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekracza 20 000 EUR.

Jeśli stroną umowy spółki niebędącej osobą prawną jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium „raju podatkowego”, obowiązek dokumentacji obejmuje umowy, w których łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20 000 EUR.

W przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia limit ten odnosi się do wartości wspólnego przedsięwzięcia określonego w umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości - do przewidywanej na dzień zawarcia umowy wartości wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.

Kwoty wyrażone w EUR przelicza się na PLN wg średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym została zawarta transakcja (umowa).

Obowiązek sporządzenia dokumentacji **dotyczy również odpowiednio zagranicznych podatników prowadzących działalność przez położony na terytorium Polski zagraniczny zakład**, w tym także w zakresie transakcji pomiędzy tymi podatnikami a ich zakładem.

Obowiązek sporządzenia dokumentacji dotyczy również odpowiednio **podatników mających nieograniczony obowiązek podatkowy w Polsce, prowadzących działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium Polski, w zakresie transakcji pomiędzy tymi podatnikami a ich zagranicznym zakładem.**





**METODY SZACOWANIA
CEN TRANSFEROWYCH**

Metody szacowania cen transferowych

Podatnicy, którzy przekroczyli ustawowy limit transakcyjny, zobowiązani są do sporządzenia dokumentacji cen transferowych, w której decydują o wyborze metody szacowania dochodów w zakresie cen dla konkretnych rodzajów transakcji. Wyróżniamy metody tradycyjne oraz metody zysku transakcyjnego.

Metody tradycyjne:

- metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej;
- metoda ceny odsprzedaży;
- metoda koszt plus.

Metody zysku transakcyjnego:

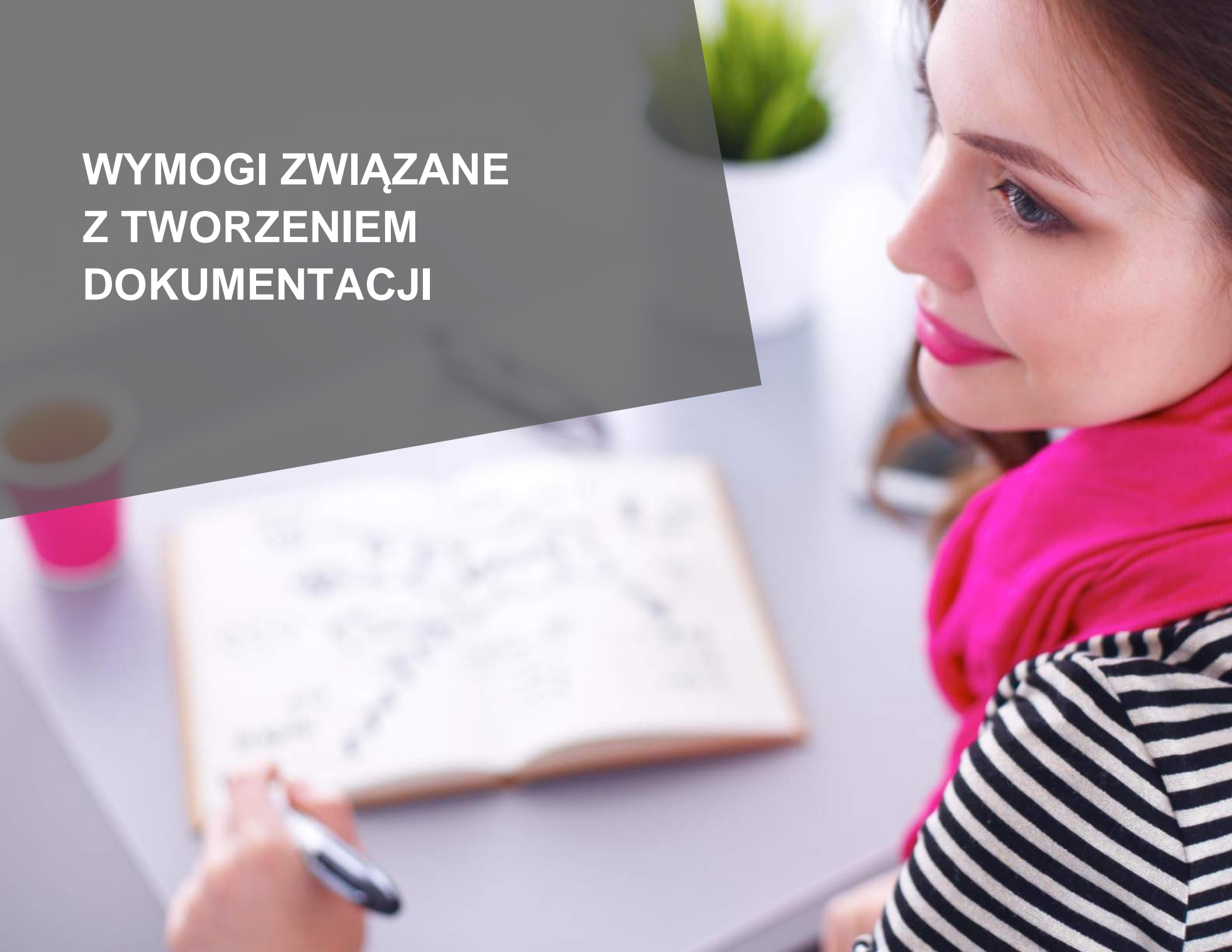
W przypadku gdy nie można określić dochodów za pomocą metod tradycyjnych, dopuszcza się zastosowanie metod zysku transakcyjnego, polegających na określaniu dochodów na podstawie zysku, jakiego racjonalnie mógłby oczekiwać dany podmiot uczestniczący w transakcji.

Wśród metod transakcyjnych wyróżniamy:

- metodę podziału zysków;
- metodę marży transakcyjnej netto.



**WYMOGI ZWIĄZANE
Z TWORZENIEM
DOKUMENTACJI**



Wymogi związane z tworzeniem dokumentacji

Podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązаныmi są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej obejmującej:

- Określenie funkcji, jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji (uwzględniając użyte aktywa i podejmowane ryzyko);
- Określenie wszystkich przewidywanych kosztów związanych z transakcją oraz formę i termin zapłaty;
- Metodę i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji;
- Określenie strategii gospodarczej oraz innych działań w jej ramach – w przypadku gdy na wartość transakcji miała wpływ strategia przyjęta przez podmiot;
- Wskazanie innych czynników - w przypadku gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji zostały uwzględnione te inne czynniki;
- Określenie oczekiwanych przez podmiot korzyści związanych z uzyskaniem świadczeń (w tym usług) o charakterze niematerialnym (nie dotyczy transakcji towarowych).

Podatnik ma prawo do sporządzenia dokumentacji podatkowej w języku obcym. W przypadku wezwania do przedłożenia dokumentacji na rzecz organu podatkowego, nie zwalnia to podatnika z obowiązku dostarczenia przetłumaczonej na język polski kopii dokumentacji cen transferowych.



KONSEKWENCJE ZWIĄZNE Z BRAKIEM DOKUMENTACJI



Konsekwencje związane z brakiem dokumentacji

Podatnik zobowiązany jest do dostarczenia dokumentacji cen transakcyjnych **w terminie 7 dni** od momentu otrzymania wezwania do ich przedłożenia. Z tego powodu, powinien sporządzać wymaganą przepisami dokumentację podatkową na bieżąco.

W przypadku nieposiadania przez podatnika dokumentacji podatkowej w wymaganym przepisowo momencie, ustawy przewidują określone sankcje podatkowe oraz karno-skarbowe.

Sankcje podatkowe

Jeżeli organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej określą dochód podatnika w wysokości wyższej (stratę w wysokości niższej) niż zadeklarowana przez podatnika w związku z dokonaniem transakcji z podmiotami powiązаныmi a podatnik nie przedstawi organom wymaganej przez przepisy dokumentacji podatkowej – **różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym przez organy opodatkowuje się stawką 50%**.

Sankcje karno-skarbowe

Kodeks karny skarbowy przewiduje, iż za nieprzedłożenie w terminie 7 dni od dnia żądania dokumentacji podatkowej, którą charakteryzuje się na gruncie polskiego prawa podatkowego jako informację podatkową (a za taką uznawana jest m.in. dokumentacja cen transferowych), grozi **kara grzywny do 120 stawek dziennych** w przypadku, gdy po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym powstanie dodatkowe zobowiązanie podatkowe.

Niewątpliwą zaletą posiadania dokumentacji jest możliwość uprawdopodobnienia, iż zastosowane ceny nie służyły transferowaniu dochodu. W przypadku braku dokumentacji uzasadnienie prawidłowości zastosowanych przez podatnika cen jest znacznie trudniejsze.



**POROZUMIENIE
W SPRAWIE
USTALENIA CEN
TRANSAKCYJNYCH**



Porozumienie w sprawie ustalenia cen transakcyjnych

Porozumienia w sprawie ustalenia cen transferowych (tzw. porozumienia cenowe) zapewniają podatnikom bezpieczeństwo w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi, poprzez wyeliminowanie możliwości zakwestionowania przyjętego poziomu cen przez organy podatkowe.

Przepisy Ordynacji Podatkowej umożliwiają podatnikom zawierającym transakcje z podmiotami powiązаныmi na wniesienie do Ministra Finansów wniosku o uznanie prawidłowości wyboru i stosowanie metody szacowania ceny transakcyjnej. Wydana w odpowiedzi decyzja może dotyczyć zarówno transakcji przyszłych, jak i takich których realizacja rozpoczęła się przed dniem złożenia wniosku, a co do których nie toczyło się postępowanie podatkowe, kontrolne lub postępowanie przed sądem administracyjnym.

Porozumienia mogą dotyczyć zarówno transakcji pomiędzy podmiotami krajowymi, jak i pomiędzy podmiotem krajowym a zagranicznym.

Jeżeli warunki porozumienia cenowego są przestrzegane, podatnik nie ponosi ryzyka zakwestionowania przyjętych w porozumieniu cen. Co więcej, zawarcie porozumienia cenowego ogranicza ryzyko wystąpienia zjawiska podwójnego opodatkowania.

W przypadku znacznej zmiany warunków gospodarczych mających wpływ na uzgodnioną transakcję, decyzja w sprawie porozumienia cenowego w danej sprawie może być uchylana lub zmieniana na wniosek strony bądź z urzędu.

Jeżeli podatnik nie stosuje się do ustaleń zawartych w porozumieniu cenowym, może ono zostać unieważnione.

Zastrzeżenie

Opracowanie ma charakter jedynie informacyjny i stanowi publikację zainspirowaną treścią artykułów prasowych, interpretacji organów podatkowych i orzeczeń sądów. Nie stanowi porady ani opinii podatkowej czy prawnej w rozumieniu art. 2 ust. 1 i art. 31 ustawy o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 1996 r. Nr 102, poz. 475, ze zm.) i jest odzwierciedleniem poglądów wyrażanych przez autorów publikacji. Accace Sp. z o.o. nie bierze odpowiedzialności za ewentualne skutki podejmowanych decyzji na ich podstawie.

Odpowiemy na wszystkie pytania w zakresie cen transferowych!

Ponieważ przepisy dotyczące cen transferowych są coraz bardziej rygorystyczne a ustawodawstwo stale się rozwija, przedsiębiorcy odnotowują wzrost liczby audytów organów podatkowych, które są coraz dokładniejsze i starannie weryfikują zgodność z obowiązującymi przepisami. Zespół specjalistów Accace posiada olbrzymie doświadczenie w sporządzaniu dokumentacji podatkowych cen transferowych. Dzięki temu zapewniamy klientom wsparcie nie tylko w ramach kontroli transakcji wewnątrzgrupowych i dokumentacji, ale również oferujemy pomoc w planowaniu i wdrażaniu nowej wewnętrznej polityki.

Jeśli potrzebujesz wsparcia z chęcią udzielimy szczegółowych informacji na temat obowiązku dokumentacyjnego.

O Accace

Z ponad 250 profesjonalistami oraz oddziałami w 7 krajach, Accace jest jedną z wiodących firm outsourcingowych i doradczych w Europie Środkowo-Wschodniej. Sukcesywnie wcielamy w życie naszą strategię rozwoju poza ten region. Naszym celem jest świadczenie usług o globalnym zasięgu. Dzięki temu zaufało nam już ponad 1400 międzynarodowych firm.

Nasze biura znajdują się w Czechach, na Węgrzech, w Rumunii, na Słowacji, w Polsce, na Ukrainie i w Niemczech. We wszystkich innych europejskich krajach działamy poprzez sieć firm partnerskich.

Więcej o nas na stronie www.accace.pl

Skontaktuj się z nami!