



Raport A&RT

Ceny transferowe

Ryzyka podatkowe i kontrole skarbowe



A&RT



A&RT Rynkowska, Kosieradzki, Piekarz SKA

www.cenytransferowe.biz

Spis treści

Wstęp.....	3
Podsumowanie raportu	4
Interpretacje oraz uprzednie porozumienia cenowe	5
Kontrole w zakresie cen transferowych.....	7
Polska na tle innych Państw.....	9
Autorzy raportu.....	11



Wstęp

Przepisy dotyczące cen transferowych funkcjonują w Polsce od 1997 r.

Dodatkowo, w 2013 r., Ministerstwo Finansów przeprowadziło istotną nowelizację przepisów wykonawczych dotyczących cen transferowych. Na plus należy ocenić przepisy o dokumentowaniu usług o niskiej wartości dodanej, jak również wpisanie procedury porównywalności transakcji. Zdecydowanym minusem są jednak zupełnie niejasne przepisy dotyczące tzw. restrukturyzacji biznesu.

Warto pamiętać, że corocznie transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi stanowią jeden z priorytetów badań organów skarbowych.

Mając na względzie powyższe, można pozornie stwierdzić, że tematyka cen transferowych to temat dobrze znany i rozumiany wśród polskich firm i organów podatkowych. Kancelaria A&RT Rynkowska, Kosieradzki, Piekarz SKA postanowiła zbadać praktyczne stosowanie przepisów dotyczących cen transferowych zarówno przez przedsiębiorców jak i organy skarbowe. Ponadto, porównaliśmy obciążenia administracyjne przedsiębiorców w Polsce i za granicą.

Metodologia zastosowana przy tworzeniu raportu

a) Odpowiedzi Ministerstwa Finansów

8 grudnia 2013 r. Kancelaria wystosowała wniosek o udzielenie informacji publicznej do Ministerstwa Finansów. W odpowiedzi na wniosek, dnia 24 grudnia 2013 r. Ministerstwo Finansów udzieliło odpowiedzi na zadane przez nas pytania. Niestety, Ministerstwo nie posiada jeszcze danych dotyczących roku 2013.

b) Bazy danych OECD

Odpowiedzi Ministerstwa Finansów zostały uzupełnione danymi OECD, w szczególności w zakresie tzw. procedur wzajemnego porozumiewania się oraz innymi opracowaniami statystycznymi.

Zapraszamy do lektury.

Radosław Piekarz, Partner w A&RT

Tomasz Kosieradzki, Partner w A&RT

Podsumowanie raportu

Poniżej przedstawiamy zwięzłe podsumowanie raportu. Podsumowanie podzielone jest na dwie części: fakty oraz postulowane zmiany w zakresie przepisów.

Fakty

ok 100	liczba pracowników zatrudnionych w UKS zajmujących się kontrolami w zakresie cen transferowych
923	łączna liczba kontroli w zakresie cen transferowych w latach 2009-2012
843 MLN PLN	łączna kwota doszacowania dochodu przez UKS w latach 2009-2012
913 TYŚ. PLN	Średnie doszacowanie dochodu przez UKS w latach 2009-2012

Postulowane zmiany w zakresie przepisów

- Zmiana progów obligujących do sporządzania dokumentacji – progi 30 000 EUR oraz 50 000 EUR zostały określone w 2001 r. Progi nigdy nie były waloryzowane na skutek czego są zbyt niskie.
- Zmiana progu udziału kapitałowego – próg 5% jest najniższy w Europie.
- Uproszczenie dokumentacji dla małych i średnich przedsiębiorstw (na wzór dokumentowania usług o niskiej wartości dodanej).
- Doprecyzowanie przepisów w zakresie kalkulacji progów dokumentacyjnych – w chwili obecnej dyskusyjne jest np. czy w przypadku pożyczki pod uwagę należy brać całą kwotę pożyczki (kapitał i odsetki) czy też jedynie odsetki (jako wartość mającą wpływ na zobowiązanie podatkowe).
- Zmiana warunków i trybu uzyskiwania Uprzednich Porozumień Cenowych – obecny system jest nieefektywny.

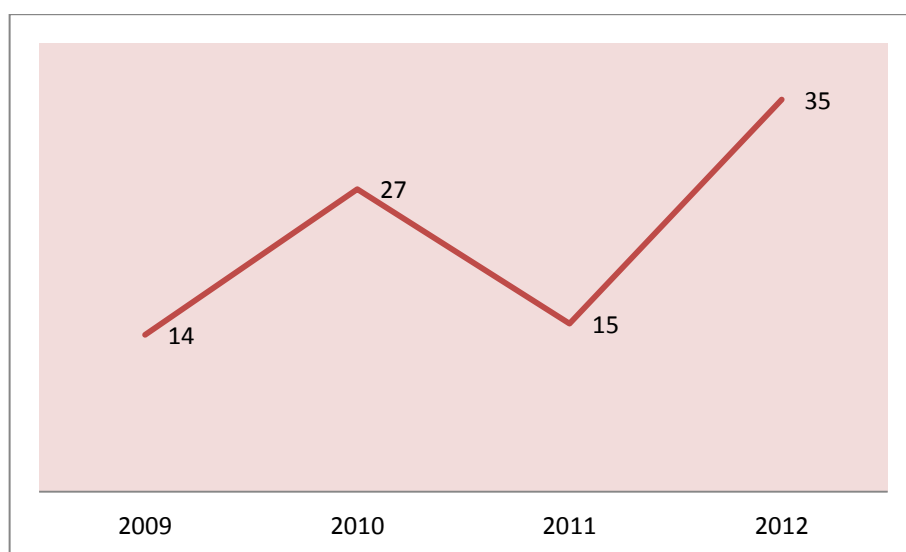
Interpretacje oraz uprzednie porozumienia cenowe

Zgodnie z przepisami prawa podatkowego, przedsiębiorcy mogą występować z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. Jednakże narzędzie to ma ograniczone zastosowanie w zakresie cen transferowych, bowiem w ramach interpretacji Minister Finansów nie potwierdza poprawności metody ustalania cen transferowych oraz ich wysokości. Powyższe kwestie mogą być natomiast przedmiotem tzw. uprzedniego porozumienia cenowego wydawanego w trybie negocjacji przez Ministra Finansów.

Interpretacje podatkowe

W latach 2009-2012 Minister Finansów wydał zaledwie 91 interpretacji indywidualnych dotyczących cen transferowych. W większości interpretacje te dotyczyły obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych w konkretnych przypadkach (np. dla umów cash poolingowych).

Rysunek 1: Liczba interpretacji wydanych przez MF w zakresie cen transferowych



Źródło: opracowanie własne na podstawie www.sip.mf.gov.pl

Uprzednie porozumienia cenowe

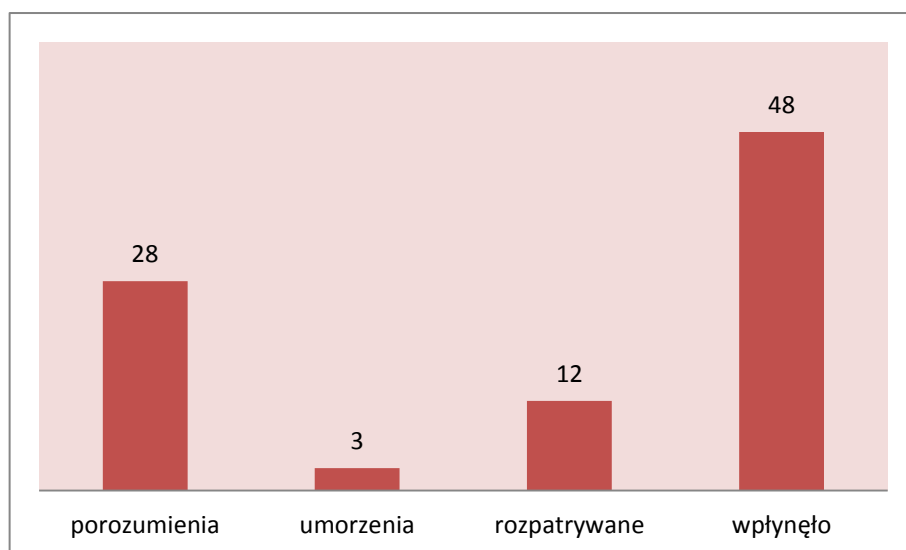
Drugim z dostępnych dla podatników narzędzi w zakresie cen transferowych są tzw. uprzednie porozumienia cenowe. Od czasu wprowadzenia tej instytucji Minister Finansów zawarł zaledwie 28 uprzednie porozumienia cenowe.

Podstawowym ograniczeniem tej procedury jest cena, jaką należy zapłacić za wydanie porozumienia oraz fakt, że przedsiębiorca ubiegający się o takie

porozumienie jest zobowiązany do ujawnienia szeregu poufnych informacji dotyczących ustalania cen, umów pomiędzy kontrahentami, polityki rabatowej, kosztów produkcji itd.

Dodatkowo, co istotne, zawarcie porozumienia jest procedurą czasochłonną. Czas trwania procedury wynosi średnio 17 miesięcy. Mniej czasu natomiast zajmuje przedłużenie terminu obowiązywania porozumienia, ta procedura trwa 3 miesiące.

Rysunek 2: Statystyka wniosków o uprzednie porozumienie cenowe na dzień 24 grudnia 2013 r.



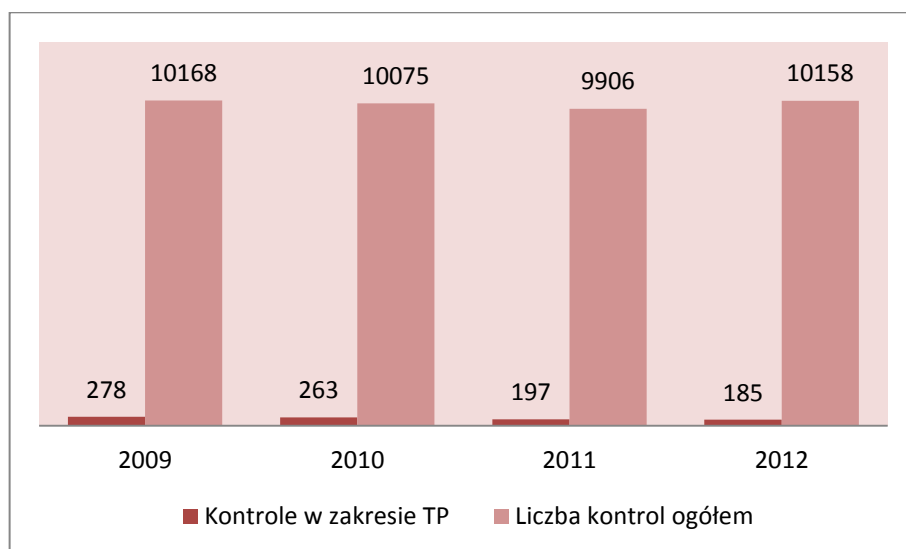
Źródło: opracowanie własne na podstawie danych MF

Powyższe dane pokazują, że system wydawania uprzednich porozumień cenowych jest nieefektywny. Liczba złożonych wniosków świadczy, że podatnicy nie są zainteresowani zawarciem takiego porozumienia, bowiem – co pokazuje dalsza część raportu – ewentualne zagrożenie ze strony kontroli jest nikłe.

Kontrole w zakresie cen transferowych

Ministerstwo Finansów nie posiada informacji na temat liczby kontroli w zakresie cen transferowych przeprowadzonych przez urzędy skarbowe. Ministerstwo posiada natomiast informacje o kontrolach urzędu kontroli skarbowej. W latach 2009-2012 przeprowadzono odpowiednio 278, 263, 197 oraz 185 kontrole skarbowe w zakresie cen transferowych, co stanowi ok. 3% wszystkich kontroli.

Rysunek 3: Liczba kontroli skarbowych ogólnie i w zakresie cen transferowych w latach 2009-2012



Źródło: opracowanie własne na podstawie danych MF

Podczas kontroli skarbowych dotyczących cen transferowych oszacowano łączny dodatkowy dochód w kwocie

- za 2009 r. - 323 385 000 PLN,
- za 2010 r. – 158 219 000 PLN,
- za 2011 r. – 190 471 000 PLN,
- za 2012 r. – 171 461 000 PLN.

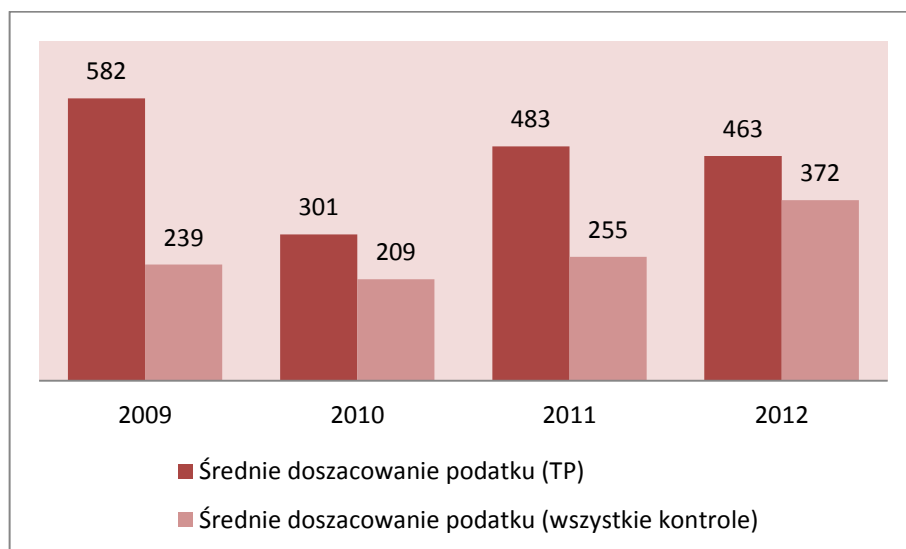
Średnia kwota doszacowanego dochodu wynosiła w poszczególnych latach:

- za 2009 r. – 1 163 000 PLN,
- za 2010 r. – 602 000 PLN,
- za 2011 r. 967 000 PLN,
- za 2012 r. 926 000 PLN.

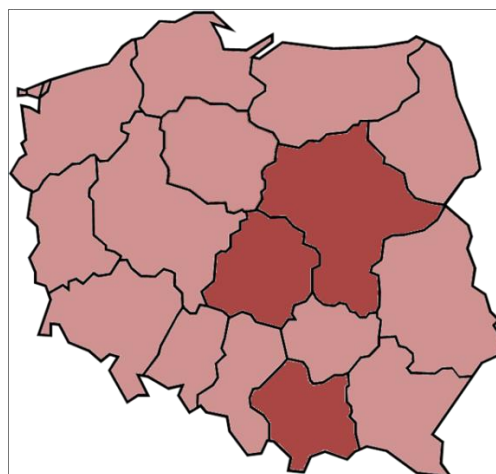
Od tak doszacowanego dochodu pobierany jest podatek według stawki 50% gdy podatnik nie posiada dokumentacji cen transferowych lub 19% gdy taka dokumentacja została sporządzona przez podatnika.

Warto zauważyć, że kontrole w zakresie cen transferowych choć rzadkie mogą okazać się niezwykle kosztowne dla podatnika. Kwota doszacowania podatku (według stawki 50%) w kontroli cen transferowych jest w latach 2009 i 2011 dwukrotnie wyższa od doszacowań podatku w innych kontrolach.

Rysunek 4: Średnie doszacowanie podatku w kontrolach skarbowych za lata 2009-2012



Źródło: opracowanie własne na podstawie danych MF



Ciekawe są również informacje o liczbie pracowników organów podatkowych zaangażowanych w kontrole w zakresie cen transferowych. Takich kontrolerów jest w całej Polsce ok. 100. Najwięcej osób pracuje w województwie mazowieckim, łódzkim i małopolskim.

Rysunek 5: Specjaliści ds. cen transferowych w aparacie skarbowym

Polska na tle innych Państw

Progi powiązań kapitałowych

Kluczowym aspektem dla cen transferowych jest definicja podmiotów powiązanych. Najczęściej podmioty te definiuje się poprzez określenie konkretnego progu udziału kapitałowego, przekroczenie którego oznacza, że mamy do czynienia z podmiotami powiązanymi.

W Polsce próg ten wynosi 5% i jest jednym z najniższych na świecie.

Tabela 1: Progi powiązań kapitałowych

Państwo	Próg powiązań
Polska	5%
Słowenia	25%
Japonia	25%
Norwegia	50%
Portugalia	10%
Rosja	20%

Uproszczenia

W 2010 r. OECD opublikowało raport „Multi-country analysis of existing transfer pricing simplification measures”, w którym opisane zostały ułatwienia w zakresie dokumentacji podatkowej stosowane przez poszczególne państwa będące członkami OECD. W raporcie strona Polska podniosła, że w zakresie ułatwień stosowany jest jeden mechanizm, tj. brak obowiązku dokumentacyjnego dla niskich obrotów z podmiotami powiązanymi. Przypomnijmy, że progi te wynoszą:

- 30.000 EUR dla transakcji niematerialnych (transakcje usługowe, związane z przeniesieniem własności wartości niematerialnej i prawnej itp.),
- 50.000 EUR dla transakcji materialnych (np. sprzedaż towarów),
- 100.000 EUR dla transakcji materialnych, jeśli wartość transakcji nie przekracza 20% kapitału zakładowego.

Warto dodać, że przedmiotowe progi nie są waloryzowane o wskaźnik inflacji, zaś wprowadzone zostały to ustawy o CIT w 2001 r. w konsekwencji ich praktyczne zastosowanie – w zasadzie – nie ma miejsca, gdyż podmioty powiązane przekraczają progi już w pierwszym miesiącu roku podatkowego.

W tym kontekście warto poznać, jakie uproszczenia stosowane są przez inne państwa.

Tabela 2: Uproszczenia w dokumentowaniu transakcji

Państwo	Rodzaj uproszczenia
Niemcy	Limit obrotu: 5.000.000 EUR dla transakcji towarowych, 500.000 EUR dla transakcji usługowych.
Irlandia	Wyłączenie dla małych i średnich przedsiębiorstw.
Czechy	Brak (ale brak obowiązku dokumentacyjnego)
Dania	Brak obowiązku dokumentacyjnego dla transakcji niematerialnych co do skali i częstotliwości. Brak obowiązku dokumentacyjnego dla małych i średnich przedsiębiorstw.
Estonia	Brak obowiązku dokumentacyjnego dla firm, które: - zatrudniają mniej niż 250 osób, - miały obrót mniejszy niż 50 milionów EUR rocznie, - miały sumę bilansową mniejszą niż 43 miliony. Wartości te sumują się z podmiotami powiązanymi.
Finlandia	Brak obowiązku dokumentacyjnego dla małych i średnich przedsiębiorstw. Uproszczona dokumentacja dla podmiotów powiązanych gdzie obrót roczny jest niższy niż 500.000 EUR rocznie.

Autorzy raportu



Radosław Piekarczyk, Partner, Doradca podatkowy

Absolwent Wydziału Nauk Ekonomicznych oraz Wydziału Zarządzania Uniwersytetu Warszawskiego.

Radek posiada 9-letnie doświadczenie w doradztwie podatkowym zdobyte podczas pracy w jednej z wiodących międzynarodowych firm consultingowych. Jego specjalizacją są ceny transferowe. Ponadto specjalizuje się w przygotowaniu analiz porównawczych i statystycznych oraz podatku VAT.

Autor artykułów naukowych z zakresu VAT oraz cła oraz współautorem książki „Podatkowe aspekty działalności w specjalnych strefach ekonomicznych” (wyd. Unimex 2012).

nr wpisu 11206
tel. 691 016 305
e-mail: rpiekarcz@a-rt.pl



Tomasz Kosieradzki, Partner, Doradca podatkowy

Prawnik, Doradca Podatkowy – nr wpisu 10797. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Doradztwem podatkowym zajmuje się od 8 lat.

Główne obszary doświadczenia zawodowego obejmują: doradztwo w zakresie optymalizacji podatkowej, międzynarodowego prawa podatkowego, cen transferowych.

Ponadto, Tomek zajmuje się prowadzeniem kompleksowych i problemowych audytów podatkowych.

nr wpisu 10797
tel. 608 588 511
e-mail: tkosieradzki@a-rt.pl

Kancelaria A&RT Rynkowska, Kosieradzki, Piekarz

Gdy wziąć pod uwagę fakt, że ponad 60% światowego handlu odbywa się w ramach przedsiębiorstw międzynarodowych, znaczenie cen transferowych staje się jasne. [OECD]

Jako jedna z nielicznych kancelarii w Polsce specjalizujemy się w dostarczaniu kompleksowych usług związanych z cenami transferowymi. Naszym głównym celem jest zapewnienie bezpieczeństwa prawnego, finansowego i podatkowego dla zarządów oraz zarządzanych przez nie spółek.

Zagadnienie cen transferowych rozumiemy szeroko dlatego zakres naszych usług obejmuje:

- Sporządzanie dokumentacji cen transferowych,
- Sporządzanie tzw. opisów transakcji,
- Tworzenie polityki cen transferowych z uwzględnieniem aspektów celnych,
- Sporządzanie analiz porównawczych (benchmark studies, benchmark analysis),
- Obronę dokumentacji cen transferowych i stosowanych cen,
- Wycenę transakcji.