

---

Biuro Rachunkowe, Informatyka, BHP  
Kompleksowa obsługa przedsiębiorstw

---

**CENY TRANSFEROWE**  
**w podmiotach powiązanych**

1. Problematyka cen transferowych – podstawa prawna

a) Problematyka osób prawnych i fizycznych

**Zgodnie z Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych art. 11 jeżeli:**

*podatnik podatku dochodowego mający siedzibę (zarząd) lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwany dalej "podmiotem krajowym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem położonym za granicą lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego przedsiębiorstwa, albo osoba fizyczna lub prawna mająca miejsce zamieszkania albo siedzibę (zarząd) za granicą, zwana dalej "podmiotem zagranicznym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego podmiotu krajowego, albo te same osoby prawne lub fizyczne równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu podmiotem krajowym i podmiotem zagranicznym lub w ich kontroli albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów*

***i jeżeli w wyniku takich powiązań** zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podmiot nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały - dochody danego podmiotu oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań.*

**Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych art. 25.**

Jeżeli:

- 1) *podatnik podatku dochodowego mający siedzibę (zarząd) lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwany dalej "podmiotem krajowym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem położonym za granicą lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego przedsiębiorstwa, albo*
- 2) *osoba fizyczna lub prawna mająca miejsce zamieszkania albo siedzibę (zarząd) za granicą, zwana dalej "podmiotem zagranicznym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego podmiotu krajowego, albo*
- 3) *te same osoby prawne lub fizyczne równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu podmiotem krajowym i podmiotem zagranicznym lub w ich kontroli albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów*

***i jeżeli w wyniku takich powiązań** zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podmiot nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały - dochody danego podmiotu oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań.*

## b) Dodatkowe obowiązki

### **Ceny transferowe**

Zgodnie z art 11 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 25 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Dochody w takich jednostkach określa się w drodze oszacowania stosując jedną z metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej
- ceny odsprzedaży
- rozsądnej marży („koszt plus”)

Jeśli nie jest możliwe zastosowanie żadnej z metod stosuje się metodę zysku transakcyjnego

## c) Limity kwotowe dla osób prawnych i fizycznych

### **Osoby prawne:**

Zgodnie z art 9a ust. 2 obowiązek prowadzenia dokumentacji dotyczy podmiotów których łączna kwota świadczeń wzajemnych w roku podatkowym przekracza:

- 100.000 EURO - jeżeli wartość transakcji nie przekracza 20% kapitału zakładowego, określonego zgodnie z art. 16 ust. 7, albo
- 30.000 EURO - w przypadku świadczenia usług, sprzedaży lub udostępnienia wartości niematerialnych i prawnych, albo
- 50.000 EURO - w pozostałych przypadkach.
- 

### **Osoby fizyczne:**

Zgodnie z art 25a ust. 2 obowiązek prowadzenia dokumentacji dotyczy podmiotów których łączna kwota świadczeń wzajemnych w roku podatkowym przekracza:

- 30.000 EURO - w przypadku świadczenia usług, sprzedaży lub udostępnienia wartości niematerialnych i prawnych, albo
- 50.000 EURO - w pozostałych przypadkach.

Wyrażone w EURO wielkości, o których mowa w ust. 2 i 3, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym została zawarta transakcja objęta obowiązkiem, o którym mowa w ust. 1.

## 2. Metody szacowania cen transferowych

- Przedstawić należy notatki i inne dane na podstawie których kalkulowano cenę
- Organy podatkowe muszą uznać metodę podatnika, jeśli jest zastosowana właściwie chyba, że użycie innej metody jest bardziej właściwe z przyczyn oczywistych

## a) Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej

### **Opis metody:**

Metoda polega na dostosowaniu cen zgodnych z rynkowymi lub zgodnych z cenami stosowanymi wobec odbiorców niepowiązanych.

### **Sposób udokumentowania:**

Dołączenie informacji dotyczącej transakcji z innymi podmiotami bądź ofert handlowych innych podmiotów. Należy zwrócić uwagę, by oferty handlowe innych podmiotów były z podobnych warunków rynkowych.

### **Kiedy stosować:**

Nadaje się do stosowania w przypadku transakcji dotyczących wieloseryjnych produktów ogólnodostępnych. Sposób oszacowania ceny nie budzi wtedy żadnych wątpliwości.

**Kiedy nie stosować:**

Nie należy metody stosować w przypadku produkcji małoseryjnej i wieloasortymentowej – uzasadnienie cen wg. tej metody jest w tym przypadku prawie niemożliwe.

b) Metoda ceny odsprzedaży

**Opis metody:**

Polega na obniżeniu ceny określonej w transakcji danego podmiotu z podmiotem niezależnym dotyczącym dóbr lub usług nabytych uprzednio przez ten dany podmiot od podmiotu z nim powiązanego o marżę ceny odsprzedaży.

**Sposób udokumentowania:**

Dołączenie informacji dotyczących sposobu obliczenia.

c) Metoda rozsądnej marży „koszt plus”

**Opis metody:**

Metoda polega na ustaleniu ceny sprzedaży rzeczy i praw oraz świadczenia usług w transakcji danego podmiotu z podmiotem powiązanym na poziomie odpowiadającym sumie kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem od podmiotu niezależnego lub wytworzeniem we własnym zakresie przedmiotu transakcji z odpowiedniego zysku wynikającego z warunków rynkowych i wykonywanych przez te podmioty funkcji oraz kosztów pośrednich z wyłączeniem kosztów ogólnego zarządu

**Sposób udokumentowania:**

W podmiocie sprzedającym:

- gromadzenie faktur zakupu lub wyliczeń kosztów wytworzenia
- gromadzenie obliczeń kosztów pośrednich przypadających na dany wyrób
- Kalkulacja zysku – źródła i metody

**Kiedy stosować:**

Nadaje się do zastosowania w większości przypadków gdzie można oszacować standardowy zysk rynkowy przy danej transakcji. Trudne do uzasadnienia w przypadku świadczenia usług niematerialnych oraz sprzedaży patentów, licencji itp.

**Kiedy nie stosować:**

Nie stosować w momencie wprowadzania na rynek nowych produktów. Nie można ocenić wtedy standardowego zysku dla danej transakcji co może powodować zakwestionowanie przez kontrole skarbowe.

### 3. Porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych

Od dnia 1 stycznia 2006 r. w ustawie Ordynacja podatkowa (Dział IIa) wprowadzono procedurę wiążących porozumień cenowych pomiędzy podatnikami a administracją podatkową (tzw. uprzednie porozumienia cenowe w zakresie metody ustalania cen transferowych z podmiotami powiązanymi) jako istotny instrument zwiększenia pewności inwestowania. Organem właściwym do wydawania decyzji w sprawach o uznanie prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej między podmiotami powiązanymi jest Minister Finansów (art. 20a Ordynacji podatkowej). Decyzja w sprawie porozumienia wydawana jest na wniosek podmiotu krajowego. Wniosek taki podlega opłacie (art. 20m Ordynacji podatkowej). Wysokość opłaty od wniosku w sprawie porozumienia

wynosi 1% wartości transakcji będącej przedmiotem porozumienia, przy czym dla porozumienia:

a) jednostronnego:

\* dotyczącego wyłącznie podmiotów krajowych - wynosi nie mniej niż 5.000 zł i nie więcej niż 50.000 zł,

\* dotyczącego podmiotu zagranicznego - wynosi nie mniej niż 20.000 zł i nie więcej niż 100.000 zł;

b) dwustronnego lub wielostronnego - wynosi nie mniej niż 50.000 zł i nie więcej niż 200.000 zł.

**Opracowanie:**

mgr inż. Aleksander Wala

Prezes Zarządu