



UNIWERSYTET EKONOMICZNY  
W POZNANIU



**Kadry dla Gospodarki**  
Twój sukces się liczy



URZĄD STATYSTYCZNY  
W POZNANIU

# Ceny transferowe – jeszcze podatki czy już ekonomia?

**Michał Majdański**

**BT&A Podatki**

Projekt Kadry dla Gospodarki współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



# Plan prezentacji

---

1. Ceny transferowe – uwagi wstępne
2. Definicja podmiotów powiązanych
3. Zasada ceny rynkowej
4. Podatkowe metody ustalania cen transferowych
5. Wybrane kwestie praktyczne

# **Ceny transferowe – uwagi wstępne**

# Ceny transferowe - pojęcie

---

Ceny transferowe to ceny stosowane w transakcjach zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Co do zasady, podmioty tworzące międzynarodowe grupy kapitałowe są uznawane za powiązane i zawierają liczne transakcje pomiędzy sobą.

# Ceny transferowe - perspektywy

---

Ceny transferowe mogą być analizowane z różnych perspektyw:

- zarządczej / controllingowej – z punktu widzenia zarządzania centrami kosztów i centrami zysków,
- rachunkowej – z punktu widzenia jednostkowych i skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- **podatkowej – z punktu widzenia przepisów podatkowych (podatki dochodowe).**

Każda z tych perspektyw ma odmienne cele i metodologie (w tym m.in. definicje podmiotów powiązanych), **lecz tylko perspektywa podatkowa jest perspektywą, w ramach której ceny transferowe mogą być analizowane i weryfikowane (korygowane) przez podmioty zewnętrzne (władze skarbowe).**

# Ceny transferowe a prawo podatkowe

---

Zagadnienia cen transferowych jest jednym z elementów prawa podatkowego i zawiera się w tematyce opodatkowania podatkami dochodowymi (od osób prawnych i osób fizycznych).

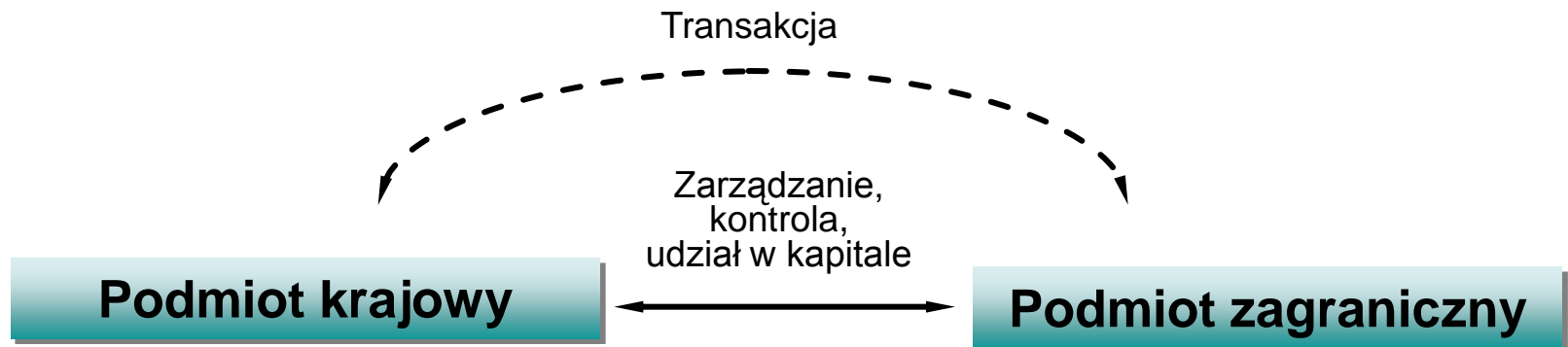
Ceny transferowe mają jednak więcej wspólnego z ekonomią niż z prawem (i przepisami), ponieważ:

- polskie przepisy podatkowe regulujące tą kwestię są stosunkowo ograniczone (ale: publikacje OECD) i bazują na pojęciach ekonomicznych (np. wskaźniki finansowe),
- analiza transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi wymaga zidentyfikowania ekonomicznie istotnych funkcji, aktywów i ryzyk,
- ustalanie i weryfikacja cen transferowych zawiera się w ramach przepisów, które są ogólne – ich zastosowanie wymaga sporej wiedzy ekonomicznej.

# Definicja podmiotów powiązanych

# Powiązania międzynarodowe (1)

---

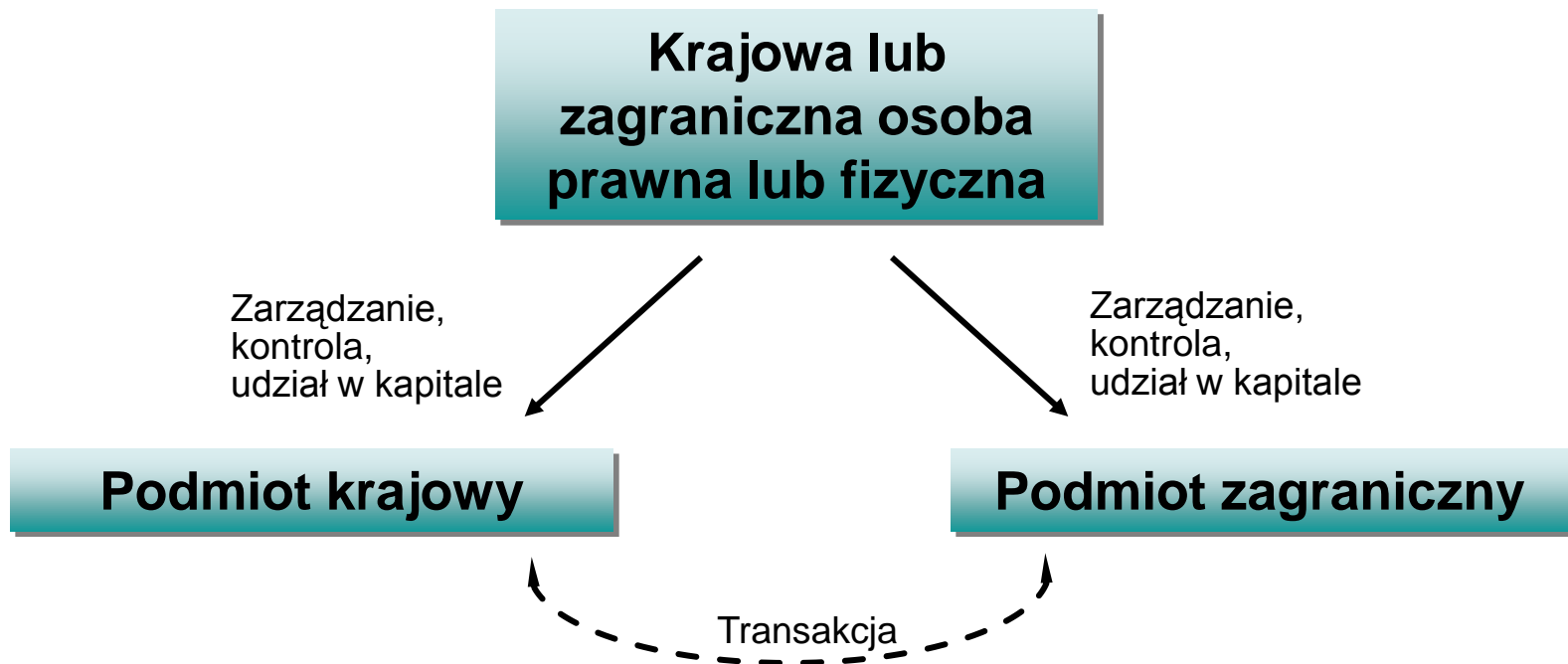


Powiązanie kapitałowe - sytuacja, w której jeden z kontrahentów posiada lub dysponuje bezpośrednio lub pośrednio w kapitale innego podmiotu udziałem nie mniejszym niż 5%.



# Powiązania międzynarodowe (2)

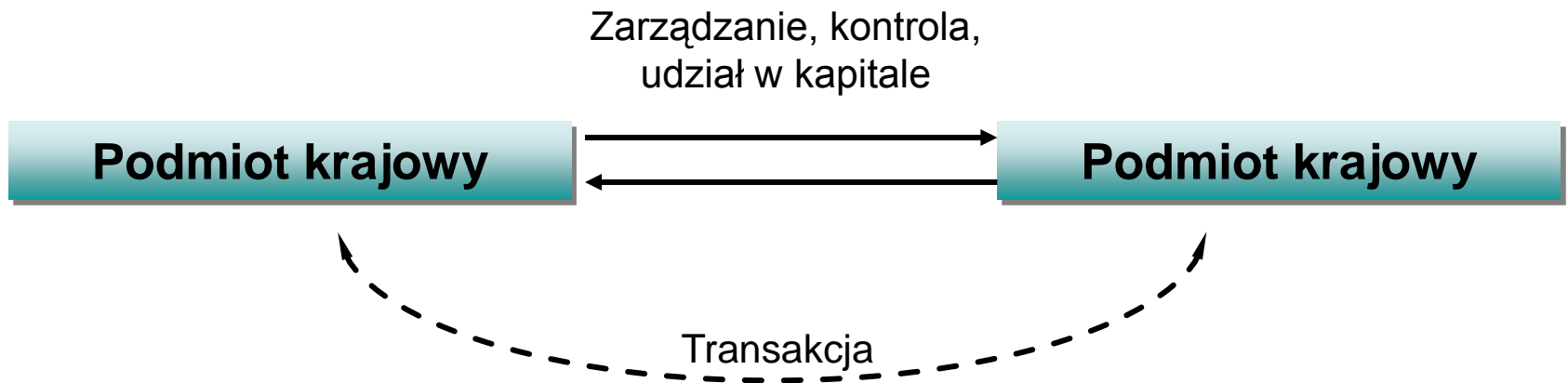
---



Te same osoby fizyczne lub prawne równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu lub kontroli albo posiadają udział w kapitale podmiotu krajowego i zagranicznego.

# Powiązania krajowe (1)

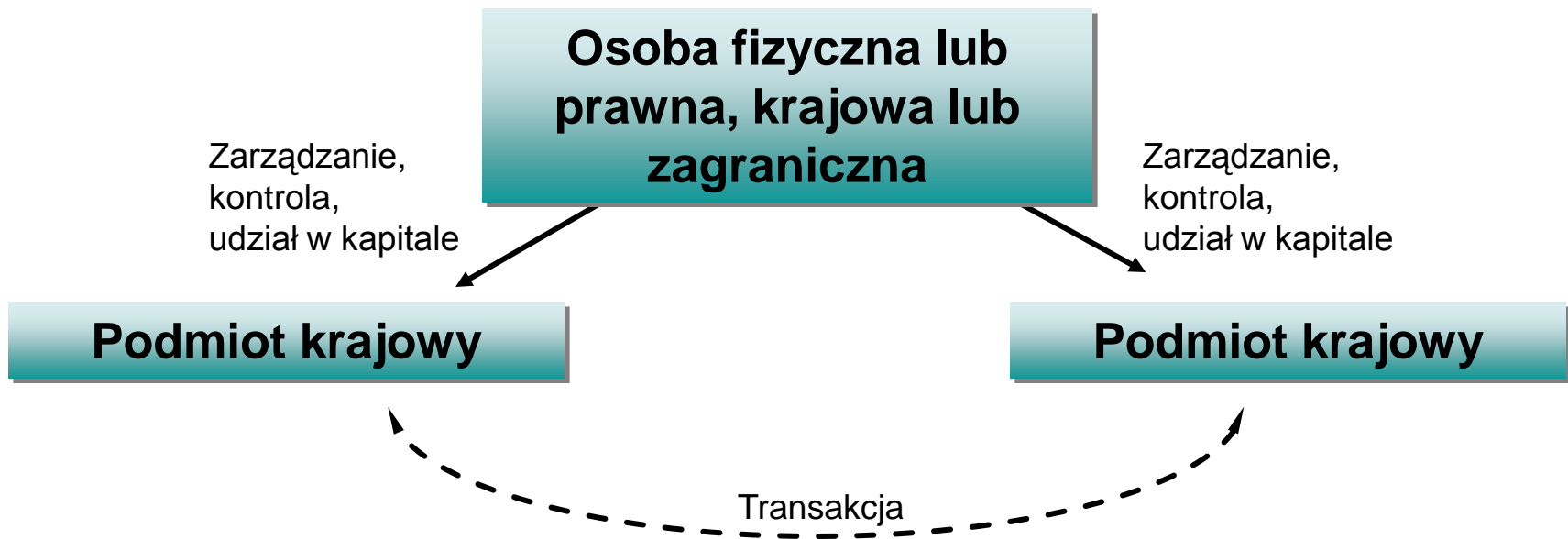
---



Powiązanie kapitałowe - sytuacja, w której jeden z kontrahentów posiada lub dysponuje bezpośrednio lub pośrednio w kapitale innego podmiotu udziałem nie mniejszym niż 5%.

# Powiązania krajowe (2)

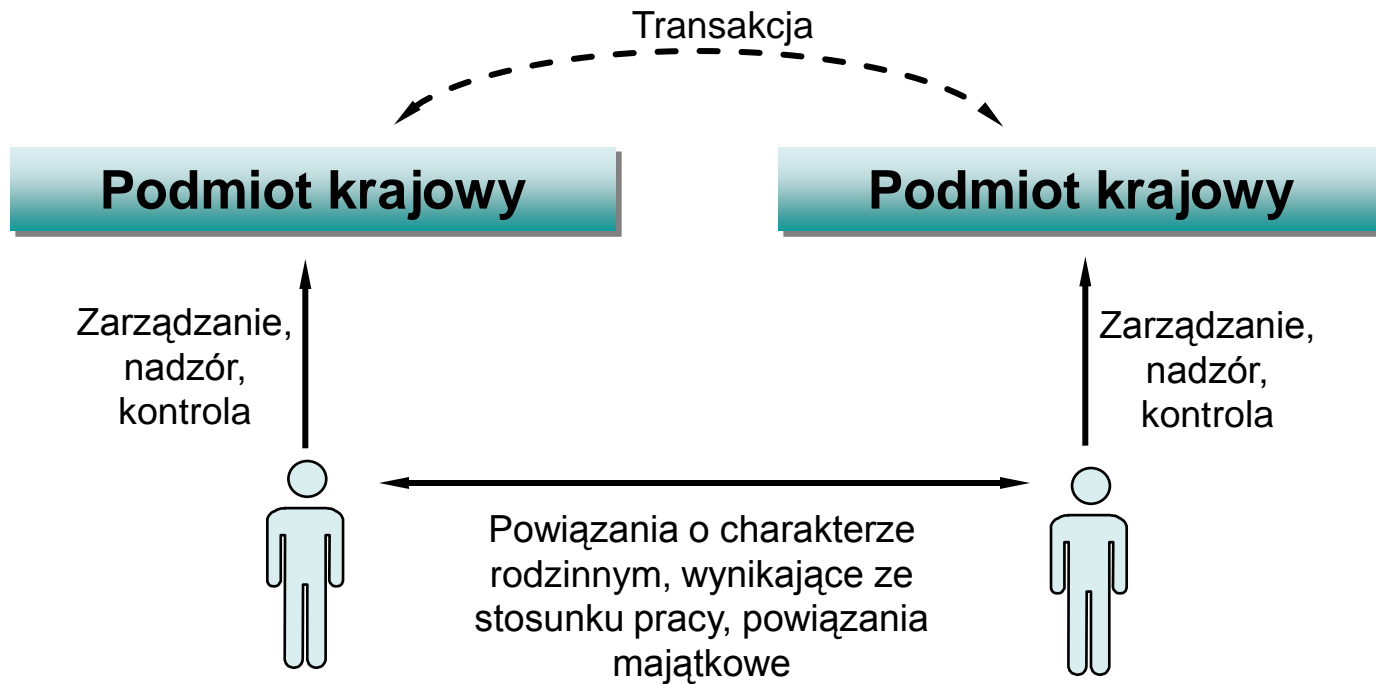
---



Dana osoba łączy funkcje zarządzające, nadzorcze, kontrolne lub posiada udział w kapitale dwóch podmiotów krajowych.

# Powiązania krajowe (3)

---



# Zasada ceny rynkowej

# Pojęcie

---

**Ceny w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi powinny być ustalane w sposób, w jaki uczyniłyby to niezależne podmioty w porównywalnej sytuacji.**

Zasada ceny rynkowej (arm's length) odnosi się nie tylko do ustalania cen w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi, ale w szerszym zakresie – do wszelkich decyzji biznesowych podejmowanych przez przedsiębiorstwa w relacjach z podmiotami powiązanymi

Zasada ceny rynkowej powinna być stosowana z punktu widzenia indywidualnego podatnika, a nie grupy kapitałowej (wyjątek: podatkowa grupa kapitałowa)

# Podstawa formalno - prawna

---

Artykuł 11 ust. 1 ustawy o CIT – zasada ceny rynkowej:

***„(...) 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.”***

# Konsekwencje nierynkowych cen

---

Konsekwencje podatkowe zastosowania nierynkowej ceny:

- podatek dochodowy od doszacowanego dochodu (zaległość podatkowa):
  - według stawki 19% – w przypadku posiadania wymaganej dokumentacji podatkowej;
  - według stawki 50% – w przypadku braku wymaganej dokumentacji podatkowej;
- odsetki od zaległości podatkowych;
- podwójne opodatkowanie dochodu – dotyczy transakcji krajowych,
- sankcje karne – skarbowe (osoby fizyczne).



# Podatkowe metody ustalania cen transferowych

# Podatkowe metody ustalania cen transferowych

---

## Metody tradycyjne:

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

## Metody zysku transakcyjnego

- Metoda marży transakcyjnej netto
- Metoda podziału zysku

# Obowiązek stosowania

---

**Brak obowiązku stosowania przez podatników metod opisanych w przepisach!!!**

Odpowiednie zastosowanie jednej z wymienionych metod jest jednak rekomendowane:

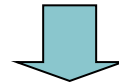
*„Jeżeli podatnik dokonał ustalenia wartości rynkowej przedmiotu transakcji w oparciu o metodę lub metody określone w [przepisach] i przedstawi organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej dane [...], na podstawie których dokonywana była kalkulacja ceny oraz dokumentację podatkową, a rzetelność i obiektywność tych danych nie budzi uzasadnionych wątpliwości, [...] **organy te dokonują ustalenia wartości rynkowej przedmiotu takiej transakcji stosując metodę przyjętą uprzednio przez podatnika, chyba że użycie innej metody [...]**”, w świetle przepisów i posiadanych danych jest w sposób oczywisty bardziej właściwe.*

*( 4 ust. 4 Rozporządzenia MF z dnia 10.09.2009 r. w sprawie szacowania cen)*

# Hierarchia metod

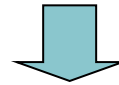
---

**Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej**



Brak możliwości zastosowania metody porównywalnej ceny niekontrolowanej

**Pozostałe tradycyjne metody wyceny (metoda ceny odprzedaży lub metoda koszt plus)**



Brak możliwości zastosowania metod tradycyjnych

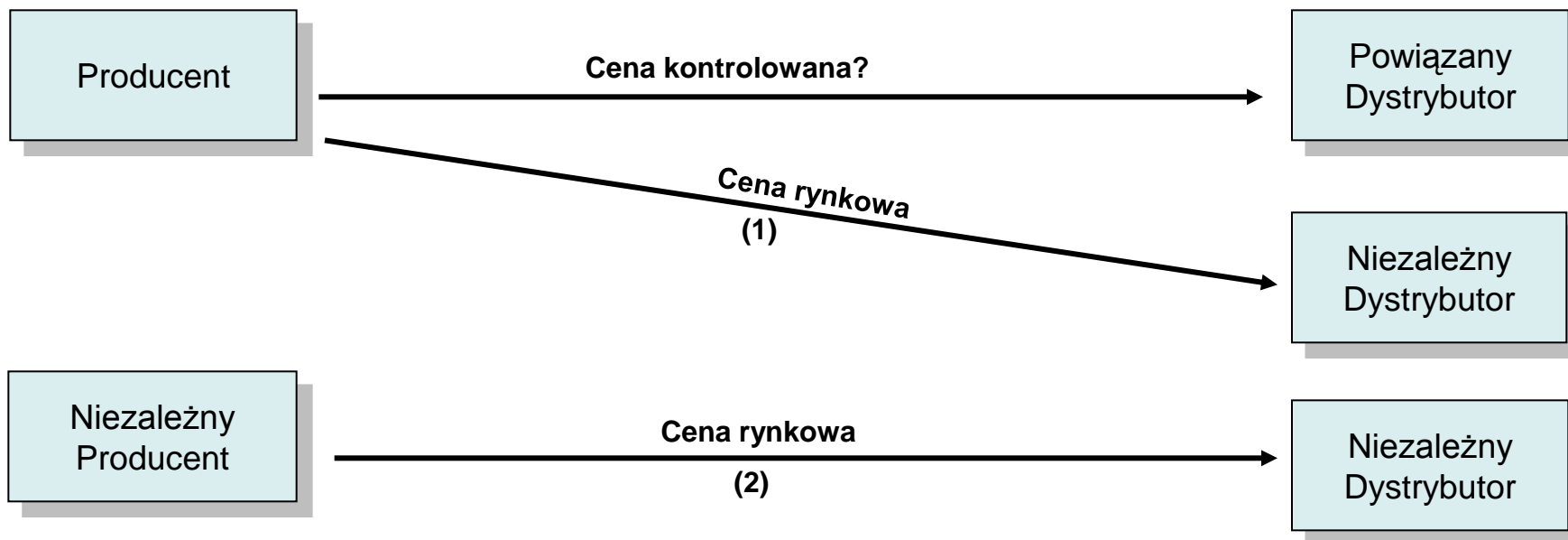
**Metody zysku transakcyjnego (metody podziału zysków lub metody marży transakcyjnej netto)**

# Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej

Dwa warianty:

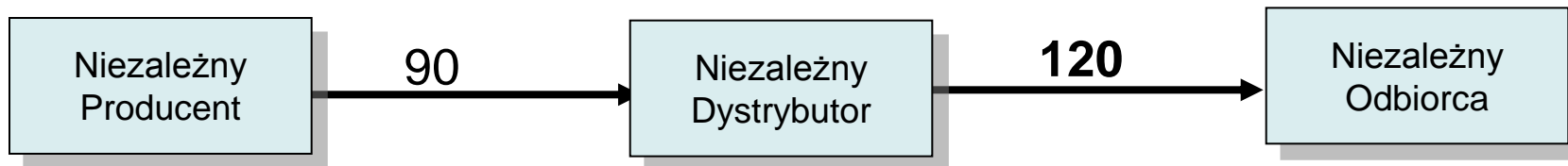
(1) wewnętrzna porównywalna cena niekontrolowana

(2) zewnętrzna porównywalna cena niekontrolowana

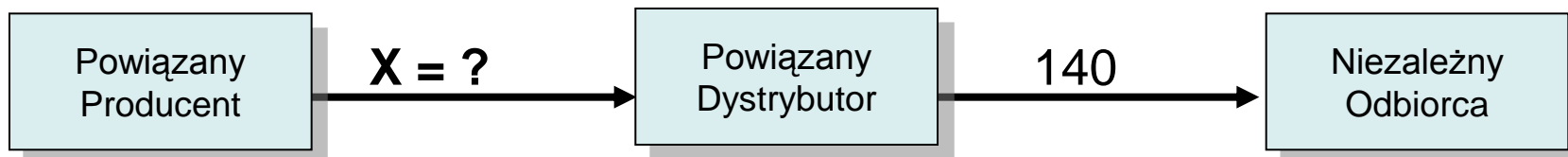


# Metoda ceny odprzedaży

Dwa warianty porównania: (1) wewnętrzny oraz (2) zewnętrzny.



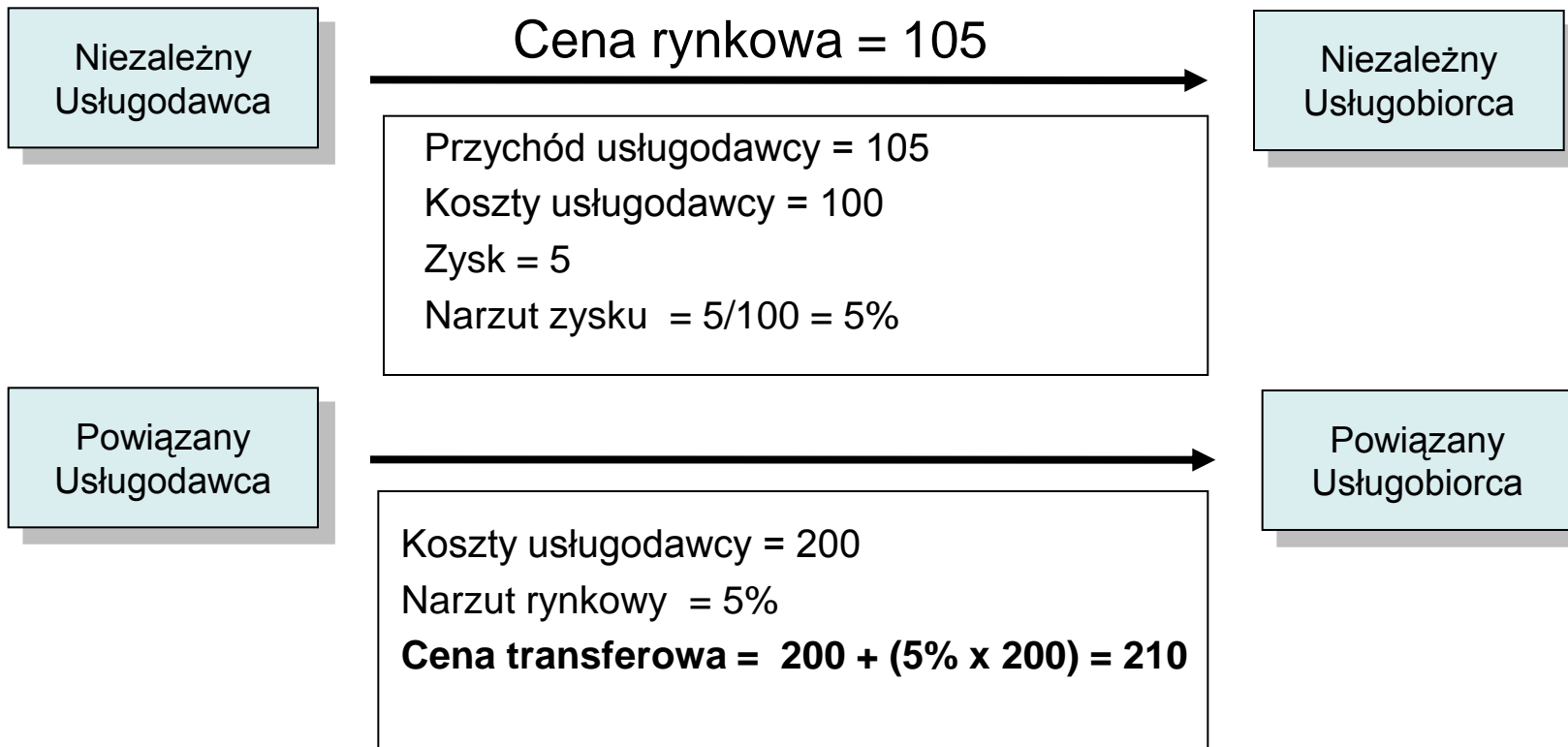
Dochód dystrybutora =  $120 - 90 = 30$   
Marża ceny odprzedaży =  $30/120 = 25\%$



Dochód dystrybutora =  $140 - X$   
Marża ceny odprzedaży = 25%  
 **$X = 140 - (25\% \times 140) = 105$**

# Metoda koszt plus

Dwa warianty porównania: (1) wewnętrzny oraz (2) zewnętrzny.



# Metoda podziału zysków

---

Polega na określeniu łącznych zysków podmiotów powiązanych z danej transakcji oraz podziale tych zysków między te podmioty w takiej proporcji w jakiej dokonałyby tego podmioty niezależne.

Podział zysków następuje w proporcji do rozmiaru zaangażowania poszczególnych podmiotów w realizację transakcji.

---



# Metoda marży transakcyjnej netto

---

Określenie marży zysku netto uzyskanej przez podmiot w transakcji z podmiotem powiązany poprzez porównanie jej do marży jaką uzyskuje ten sam podmiot w transakcjach z podmiotami niezależnymi lub do marży uzyskiwanej w porównywalnych transakcjach przez podmioty niezależne.

# **Wybrane kwestie praktyczne – metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej**

# Definicja metody

---

*„Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej polega na **porównaniu ceny przedmiotu transakcji ustalonej w transakcjach między podmiotami powiązаныmi z ceną stosowaną w porównywalnych transakcjach przez podmioty niezależne i na tej podstawie określeniu wartości rynkowej przedmiotu transakcji zawartej między podmiotami powiązаныmi.**”*

( 12 ust. 1 Rozporządzenia MF z dnia 10.09.2009 r. w sprawie szacowania cen)

*„Porównania, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się na podstawie cen, jakie stosuje dany podmiot na danym lub porównywalnym rynku w transakcjach z podmiotami niezależnymi (**wewnętrzne porównanie cen**), lub na podstawie, cen jakie stosują w porównywalnych transakcjach inne niezależne podmioty (**zewnętrzne porównanie cen**).”*

( 12 ust. 2 Rozporządzenia MF z dnia 10.09.2009 r. w sprawie szacowania cen)

---

# Przesłanki wyboru

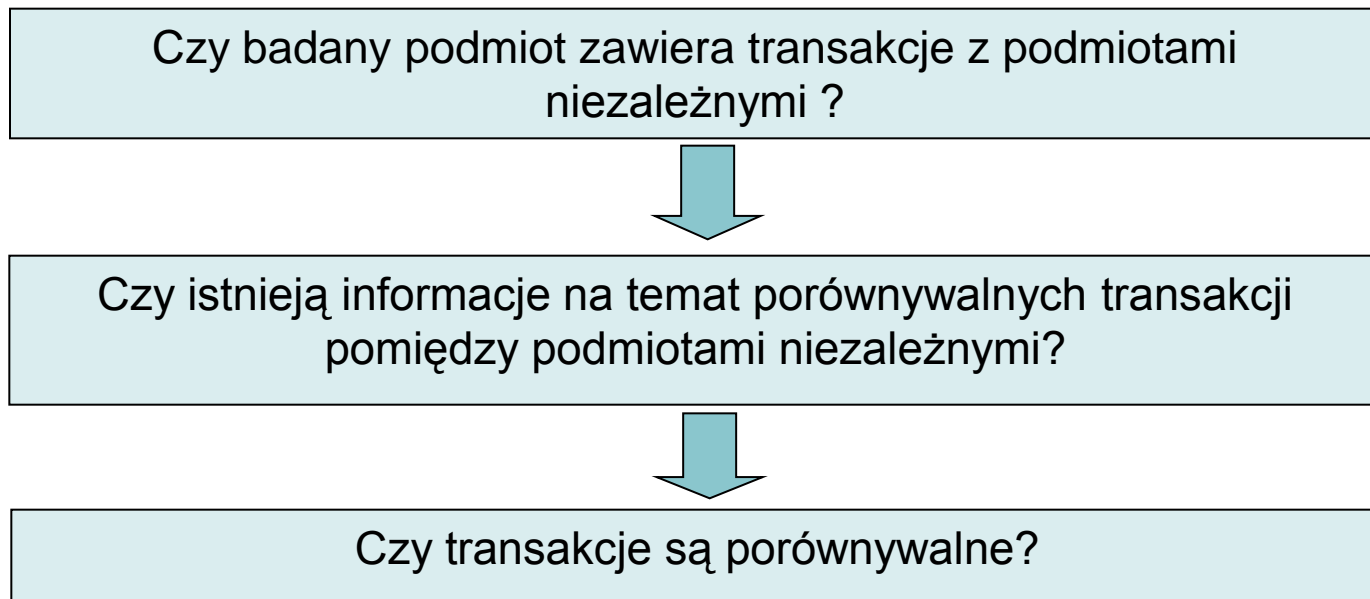
---

*„ W przypadkach kiedy możliwe jest zastosowanie metody porównywalnej ceny niekontrolowanej, **metodę tę stosuje się w pierwszej kolejności przed innymi metodami określonymi w przepisach rozporządzenia**, chyba że zastosowanie innej metody pozwoli ustalić ceny w transakcjach na poziomie bardziej zbliżonym do wartości rynkowej przedmiotu takiej transakcji i umożliwi dokładniejsze określenie dochodów podatnika.”*

*( 12 ust. 3 Rozporządzenia MF z dnia 10.09.2009 r. w sprawie szacowania cen)*

# Schemat postępowania – analiza możliwości zastosowania

---



W sytuacji gdy istnieją podstawy zastosowania metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (np. istniejące porównywalne transakcje zawierane z podmiotami niezależnymi) organy podatkowe mogą zakwestionować wyliczoną cenę.

---

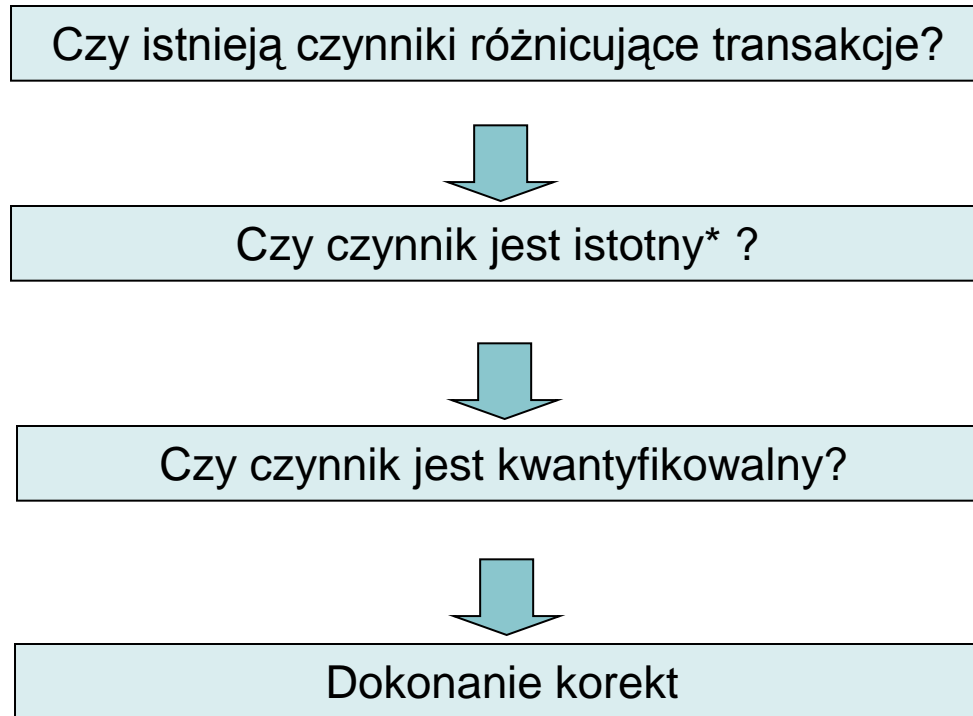
# Czynniki porównywalności transakcji

---

- Cechy fizyczne dóbr materialnych
  - Wielkość dostaw dóbr materialnych
  - Przewidywane korzyści związane z wykorzystaniem dóbr niematerialnych
  - Zakres i jakość usług
  - Stosowana strategia gospodarcza
  - Położenie i wielkość i charakterystyka rynku
  - Stosunek podaży i popytu na określone dobra
  - Dostępność substytutów dóbr i usług
  - Przepisy prawne
  - Poziom i struktura kosztów związanych z transakcjami na danym rynku
  - Forma i termin oraz zabezpieczenie płatności
  - Historia współpracy
  - Terminowość realizacji transakcji i czynniki związane z upływem czasu
  - Czas reakcji na zlecenie i realizacji zlecenia
-

# Schemat postępowania – badanie porównywalności

---



\* Pojęcie istotności jest rozumiane jako wpływ danego czynnika na cenę.

# Ograniczenia stosowania

---

Ograniczone możliwości zastosowania metody porównywalnej ceny niekontrolowanej wynikają głównie z:

- braku informacji na temat potencjalnie porównywalnych transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami niepowiązanymi (tajemnica handlowa),
- braku lub nie w pełni porównywalnego charakteru transakcji zawieranych przez podatnika z podmiotami niepowiązanymi,
- braku możliwości dokonania racjonalnych korekt ceny w celu wyeliminowania efektów różnic w profilu funkcjonalnym

Nawet jeśli nie można dokładnie wyliczyć ceny stosując metodę porównywalnej ceny niekontrolowanej, można ją wykorzystać jako „analizę pomocniczą”, która wskaże czy cena zastosowana w transakcji z podmiotem powiązanym powinna być niższa czy wyższa.

---



# Przypadki stosowania

---

- Porównanie wewnętrzne do transakcji z podmiotami niezależnymi lub do ofert złożonych przez podmioty niezależne
- Transakcje finansowe (np. pożyczki) – odniesienie do stóp procentowych na rynku międzybankowym lub do ofert zebranych od różnych banków
- Analiza treści publicznie dostępnych umów z komercyjnych baz danych
- Forma zawierania transakcji – dobrym przykładem są aukcje / przetargi.

# **Wybrane kwestie praktyczne – metoda ceny odprzedaży**

# Metoda ceny odprzedaży – podsumowanie (1)

---

Metoda ceny odprzedaży polega na **obniżeniu ceny określonej w transakcji danego podmiotu z podmiotem niezależnym o marżę ceny odsprzedaży.**

Marża ceny odprzedaży (marża brutto) = wydatki bezpośrednie i pośrednie jakie poniósł dany podmiot w związku z tą transakcją powiększone o odpowiednią stopę zysku.

Marżę ceny odprzedaży ustala się poprzez odniesienie do poziomu marży stosowanej w porównywalnych transakcjach zawieranych z podmiotem niepowiązanym lub zawieranych przez podmioty niezależne.

---

# Metoda ceny odprzedaży – podsumowanie (2)

---

Warunkiem zastosowania metody jest istnienie dwóch transakcji:

- pierwotnej transakcji sprzedaży (pomiędzy podmiotami powiązаными);
- transakcji odsprzedaży (towarów lub usług) do podmiotu niezależnego.

Mechanizm metody ceny odprzedaży jest podobny do metody porównywalnej ceny odprzedaży z tym że w przypadku tej pierwszej porównaniu podlega cena wyznaczona w transakcji, a w przypadku metody ceny odprzedaży - marża odprzedaży.

---

# Metoda ceny odprzedaży – algorytm

---

Cena rynkowa z podmiotem powiązanym

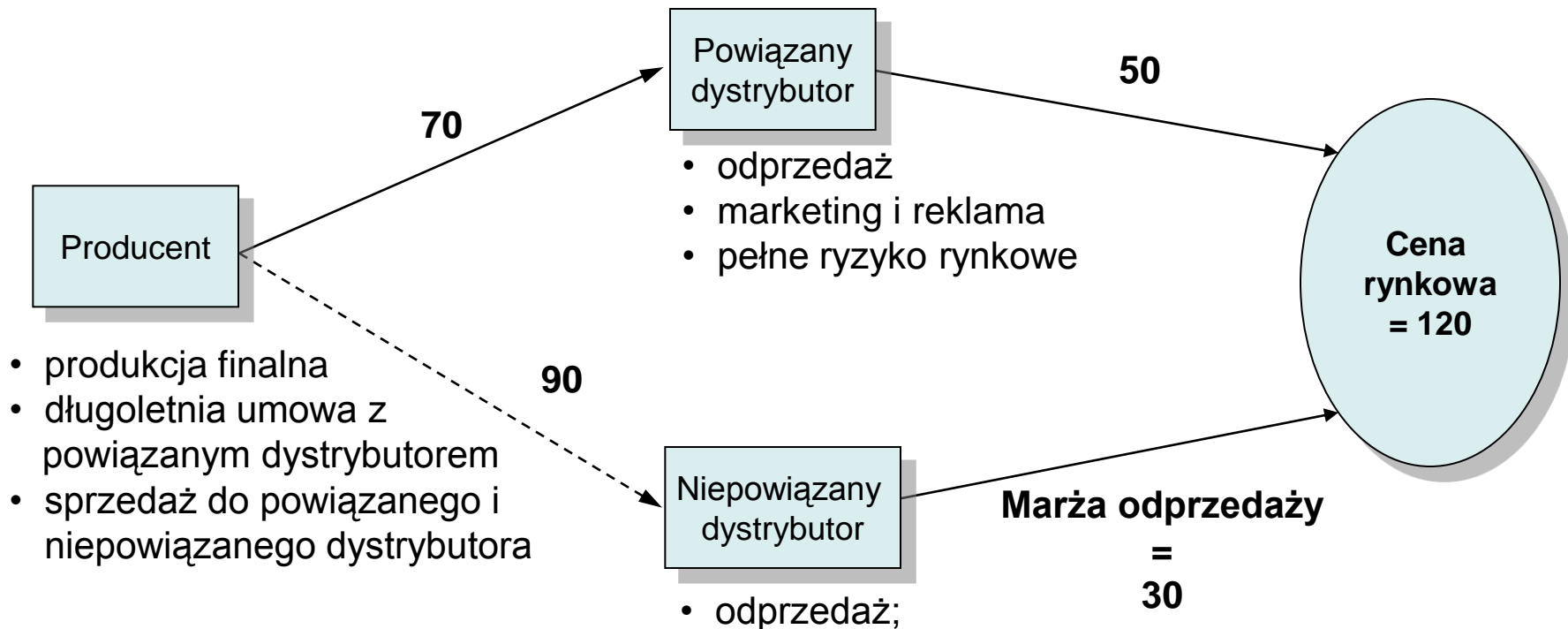
=

Cena rynkowa do niezależnego

-

„zwykle” pobierana marża ceny odprzedaży

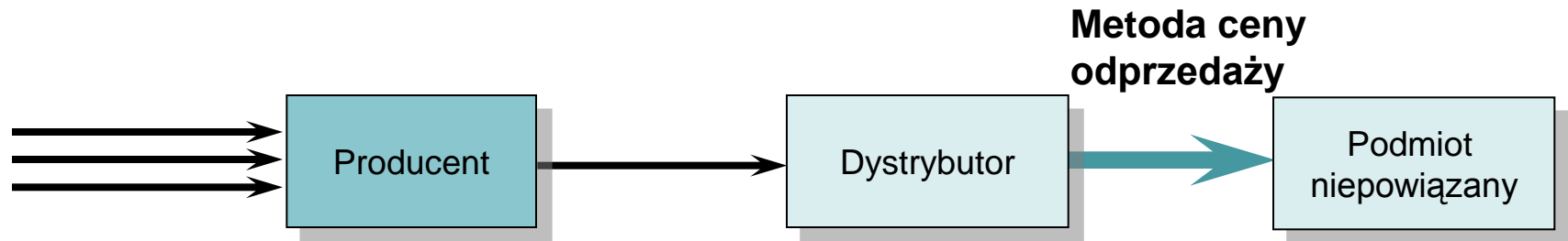
# Metoda ceny odprzedaży – przykład 1



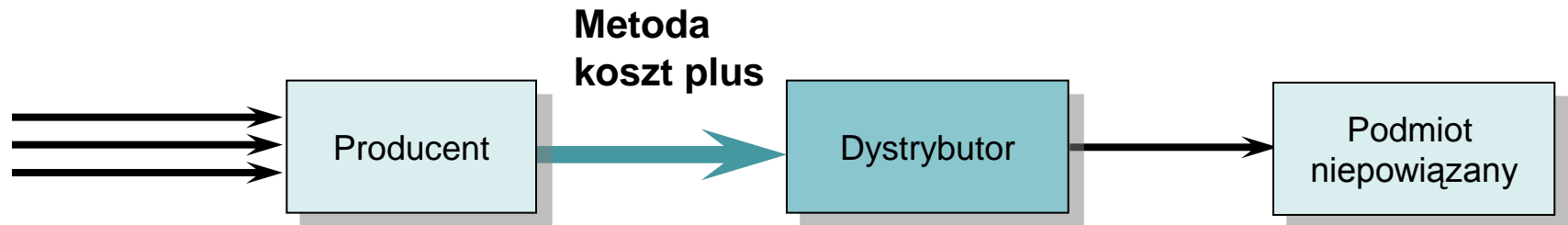
## WNIOSEK:

Bardziej istotna od porównywalności produktowej jest porównywalność funkcjonalna !!!

# Metoda ceny odprzedaży – przykład 2



- ograniczony zakres funkcji
- ograniczone ryzyko rynkowe
- brak/niski poziom zapasów
- brak WNiP



- ograniczone funkcje i ryzyko
- nie posiada istotnych dóbr niematerialnych
- dostawca usług w procesie produkcji
- zagwarantowany wolumen obrotu

**Pytania ???**





UNIWERSYTET EKONOMICZNY  
W POZNANIU



**Kadry dla Gospodarki**  
Twój sukces się liczy



URZĄD STATYSTYCZNY  
W POZNANIU

# Ceny transferowe – jeszcze podatki czy już ekonomia?

**Michał Majdański**

**BT&A Podatki**

Projekt Kadry dla Gospodarki współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY

