



Autor: Krzysztof Smach

Dotyczy: [Kwartalnik „PODATKI”](#)

UMOWA O WSPÓŁDZIAŁANIE Z ORGANAMI PODATKOWYMI – CZY JEST NARZĘDZIEM OGRANICZENIA RYZYKA W CENACH TRANSFEROWYCH?

Od 1 lipca 2020 r. obowiązują przepisy wprowadzające możliwość zawierania umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej. Ma ona zapewnić przestrzeganie przez podatnika prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania między organem podatkowym a podatnikiem.

Przedsiębiorcy na mocy umowy o współdziałanie mogą uzgadniać z Szefem KAS istotne kwestie związane z ich rozliczeniami podatkowymi. Dotyczą one m.in. zasad ustalania cen transferowych. Przy uzyskaniu gwarancji rynkowego charakteru transakcji zawieranych między podmiotami powiązanymi pomocne jest też tzw. uprzednie porozumienie cenowe (APA). Które z dostępnych rozwiązań jest korzystniejsze dla przedsiębiorców?

APA a porozumienie podatkowe - podobieństwa i różnice

Przedmiotem obu porozumień jest analiza ceny transakcji kontrolowanej, w realizacji której uczestniczy krajowy podmiot powiązany. Zarówno APA, jak i porozumienie podatkowe zawierane są na wniosek podatnika przez szefa KAS. Podobieństwa dotyczą również rodzajów porozumień, okresu obowiązywania oraz przesłanek uniemożliwiających wystąpienie z wnioskiem.

Z kolei najistotniejsze różnice między APA a porozumieniem podatkowym wynikają z faktu, że porozumienie podatkowe zawierane jest w ramach umowy o współdziałanie. Oznacza to, że stroną porozumienia podatkowego w sprawie cen transferowych może być tylko duży podatnik o „gospodarczym i społecznym znaczeniu” (127 ust. 2 ustawy o rozstrzyganiu sporów podatkowych), którego przychody, w roku poprzedzającym złożenie wniosku o zawarcie umowy o współdziałanie, przekroczyły 50 mln euro i który uzyskał opinię z audytu wstępnego. Wymogi te przesądzą o tym, że porozumienie podatkowe nie stanowi dla większości podatników realnej alternatywy w stosunku do APA.

Kontrola i obowiązki sprawozdawcze

W stosunku do porozumienia podatkowego w sprawie ustalania cen transferowych odpowiednie zastosowanie znajdują przepisy regulujące obowiązek corocznego składania sprawozdania o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego. Porozumienie podatkowe zawierane jest w ramach umowy o współdziałanie, a zatem podatnik będący stroną takiego porozumienia zobowiązany jest do realizacji kilku dodatkowych obowiązków sprawozdawczych. Ponadto powinien on sporządzić dokumentację cen transferowych, pomimo że z takiego obowiązku zwolniony jest podatnik będący stroną APA.

Chcesz wiedzieć więcej? Przeczytaj cały artykuł w kwartalniku „PODATKI” (nr 3): <https://kwartalnik-podatki.pl/wnumerze/>. Dowiesz się na czym polega obowiązek sporządzenia dokumentacji, jakie są opłaty od wniosku o zawarcie porozumienia podatkowego, a jakie są skutki zawarcia porozumienia podatkowego?