



Autor: Joanna Tomczak

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

CENY TRANSFEROWE: SANKCJE ZA NIETYPEŁNIENIE OBOWIĄZKÓW DOKUMENTACYJNYCH

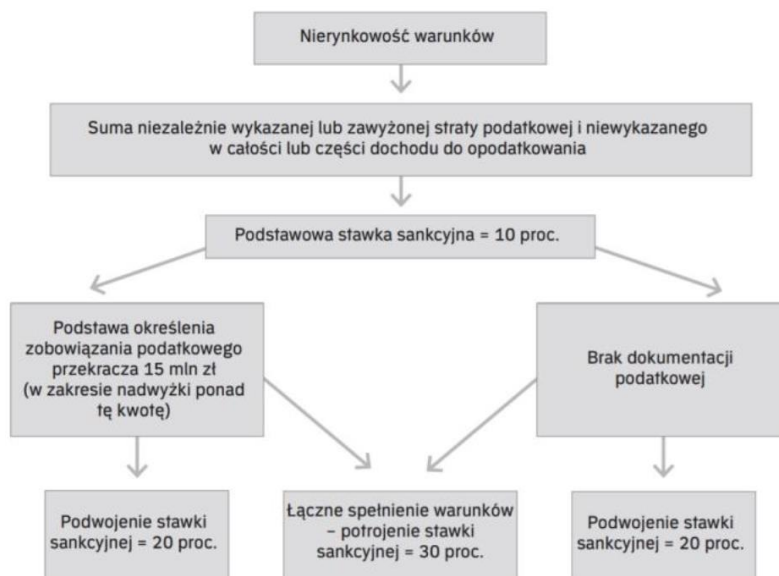
Zmiany wprowadzone w Ordynacji podatkowej oraz Kodeksie karnym-skarbowym od początku 2019 r. oraz zastosowanie nowych sankcji ma na celu zlikwidowanie problemów związanych ze stosowaniem mechanizmów nierynkowych, które prowadzą do obniżenia podstawy opodatkowania, a także podwyższenie stawek sankcyjnych w przypadku braku dokumentacji.

Istotnym jest fakt, że zastosowanie nowych sankcji dotyczy dopiero obowiązków dokumentacyjnych z zakresu cen transferowych za 2019 r. W sytuacji, gdy podatnicy zdecydowali się na wybór nowych przepisów tj. obowiązujących od 1 stycznia 2019 r. dla celów sporządzania dokumentacji podatkowej za 2018 rok, zastosowanie znajdą przepisy sankcyjne obowiązujące do 31 grudnia 2018 r.

NOWA DEFINICJA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

W ramach nowych regulacji w zakresie cen transferowych została wprowadzona definicja zobowiązania podatkowego, zawarta w artykułach 58a i 58b Ordynacji podatkowej.

Nowe zobowiązanie podatkowe może zostać ustalone przez organ podatkowy w sytuacji, gdy warunki transakcji realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi zostaną uznane za nierynkowe. Co istotne, ustalenie dodatkowego zobowiązania podatkowego jest niezależne od tego czy podatnik osiągnął dochód czy poniósł stratę oraz dotyczy również transakcji, które nie podlegają obowiązkowi sporządzenia dokumentacji. Wysokość stosowanych stawek sankcyjnych przy ustalaniu zobowiązania podatkowego oraz podstawa jego ustalania została zaprezentowana na poniższym diagramie:



Należy jednak zaznaczyć, że brak dokumentacji podatkowej nie zawsze oznacza zastosowanie stawki w wysokości 20 proc. Organ podatkowy przewidział bowiem rozwiązanie dla podatników, zgodnie z którym w przypadku uzupełnienia oraz przedłożenia we wskazanym terminie (nieprzekraczającym 14 dni) dokumentacji podatkowej, istnieje możliwość uniknięcia wyżej stawki sankcyjnej.

PRZYKŁAD

Spółka A oraz spółka B stanowią podmioty powiązane. Spółka A jest producentem, posiada siedzibę na terytorium Polski oraz sprzedaje wyroby gotowe na rzecz spółki B. W wyniku przeprowadzonej kontroli w spółce A organ podatkowy uznał, iż:

I. Spółka A stosuje nierynkowe ceny i zaniżyła dochód w wysokości 100 000,00 zł. Posiada kompletną dokumentację podatkową dla analizowanej transakcji. Biorąc pod uwagę powyższe, wysokość zobowiązania podatkowego kształtuje się następująco:

	Zaniżony dochód	*	Stawka	=	Zobowiązanie
Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	100 000,00 zł	*	10 proc.	=	10 000,00 zł
Podstawowe zobowiązanie	100 000,00 zł	*	19 proc.	=	19 000,00 zł

II. Spółka A stosuje nierynkowe ceny i zaniżyła dochód w wysokości 100 000,00 zł. Nie posiada dokumentacji podatkowej dla analizowanej transakcji. Biorąc pod uwagę powyższe wysokość zobowiązania podatkowego kształtuje się następująco:

	Zaniżony dochód	*	Stawka	=	Zobowiązanie
Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	100.000,00 zł	*	20 proc.	=	20 000,00 zł
Podstawowe zobowiązanie	100.000,00 zł	*	19 proc.	=	19 000,00 zł

III. Spółka A stosuje nierynkowe ceny i zaniżyła dochód w wysokości 20 000 000,00 zł. Posiada kompletną dokumentację podatkową dla analizowanej transakcji. Biorąc pod uwagę powyższe wysokość zobowiązania podatkowego kształtuje się następująco:

	Zaniżony dochód	*	Stawka	=	Zobowiązanie
Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	15 000 000,00 zł	*	10 proc.	=	1.500.000,00 zł
	5 000 000,00 zł	*	20 proc.	=	1.000.000,00 zł
Podstawowe zobowiązanie	20 000 000,00 zł	*	19 proc.	=	3.800.000,00 zł

IV. Spółka A stosuje nierynkowe ceny i zaniżyła dochód w wysokości 20 000 000,00 zł. Nie posiada dokumentacji podatkowej dla analizowanej transakcji. Biorąc pod uwagę powyższe wysokość zobowiązania podatkowego kształtuje się następująco:

	Zaniżony dochód	*	Stawka	=	Zobowiązanie
Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	15 000 000,00 zł	*	10 proc.		1 500 000,00 zł
	5 000 000,00 zł	*	30 proc.	=	1 500 000,00 zł
Podstawowe zobowiązanie	20 000 000,00 zł	*	19 proc.	=	3 800 000,00 zł

DODATKOWE OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE

Należy podkreślić, że oprócz zobowiązania podatkowego i stawek wykazanych w Ordynacji podatkowej, w przypadku naruszenia przepisów w zakresie cen transferowych przewidziane są również dodatkowe sankcje w Kodeksie karnym skarbowym (KKS). Sankcje te dotyczą odpowiedzialności za:

- składanie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych – za niezłożenie oświadczenia, złożenie oświadczenia po terminie czy poświadczenia informacji niezgodnych ze stanem rzeczywistym grozi kara grzywny do 720 stawek dziennych. Kara taka spoczywać będzie na osobach odpowiedzialnych za złożenie powyższych dokumentów. Organ może nałożyć karę grzywny za wykroczenie skarbowe, w wypadku uznania mniejszej wagi (art. 56 c KKS),
- składanie informacji o cenach transferowych (TPR) – za niezłożenie informacji, złożenie informacji po terminie czy poświadczenia informacji niezgodnych ze stanem rzeczywistym grozi kara grzywny do 720 stawek dziennych. Organ może nałożyć karę grzywny za wykroczenie skarbowe, w wypadku uznania mniejszej wagi (art. 80e KKS),
- nieprzedłożenie dokumentacji podatkowej zgodnie z żądaniem organów podatkowych, przedłożenia takiej dokumentacji niekompletnej lub nieprawdziwej – za powyższe grozi kara grzywny w wysokości do 120 do 240 stawek dziennych,
- składanie nieprawdziwych danych odnośnie informacji o grupie podmiotów tzw. Contry-by-Country Reporting (CBC-R) – powyższe zagrożone jest karą grzywny w wysokości maksymalnej 240 stawek dziennych. Organ może nałożyć karę grzywny za wykroczenie skarbowe, w wypadku uznania mniejszej wagi (art. 80d KKS).

Ponadto na mocy ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (ustawa o wymianie informacji) na podatniku ciąży również sankcje związane z nieprzekazaniem informacji CBC-R, przekazaniem jej niepełnej lub niezgodnej z danymi, za co grozi kara pieniężna w wysokości maksymalnej 1 mln zł. Kara taka spoczywa na jednostce, która składa CBC-R. Ponadto podatnicy narażeni są również na karę w wysokości 1 mln zł w sytuacji gdy nie prześlą, prześlą niepełne lub niezgodne z posiadanymi danymi powiadomienie odnośnie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów, tj. CBC-P.

Biorąc pod uwagę wprowadzone zmiany w przepisach, w celu uniknięcia zastosowania sankcji zalecana jest szczegółowa weryfikacja obowiązków w zakresie cen transferowych, jakie ciąży na podatnikach oraz wypełnienie ich w terminie. Ponadto zalecana jest również weryfikacja rynkowości wynagrodzenia ustalanego w transakcjach, realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, co pozwoli na zmniejszenie ryzyka ewentualnego doszacowania podczas kontroli, a także nałożenia na podatnika dodatkowych stawek sankcyjnych.

Joanna Tomczak, doradca podatkowy, Senior Associate we [wrocławskim oddziale Rödl & Partner](#)