



Autor: Joanna Tomczak

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

APA: uprzednie porozumienie cenowe pozwoli uniknąć konfliktu z fiskusem

Przedsiębiorca może porozumieć się z organem podatkowym co do prawidłowości sposobu ustalania ceny transferowej w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Uprzednie porozumienie cenowe (tzw. APA) to porozumienie podatnika oraz organu podatkowego co do prawidłowości sposobu ustalania ceny transferowej przez podatnika w transakcjach realizowanych z podmiotami powiązanymi. Przyjmuje ono formę decyzji administracyjnej.

OBUSTRONNA WSPÓŁPRACA

Procedura w zakresie wydawania decyzji w zakresie APA polega na obustronnej współpracy podatnika oraz organu podatkowego, polegającej na wymianie informacji, wyjaśnianiu wątpliwości, a także dyskusji. Przedstawiciele Ministerstwa Finansów są bowiem otwarci na znalezienie rozwiązania, które będzie satysfakcjonujące dla obu stron. Procedura o wydanie decyzji w zakresie APA składa się z następujących etapów:

- spotkanie wstępne,
- złożenie wniosku,
- weryfikacja wniosku ze strony Ministerstwa Finansów,
- wydanie decyzji.

SPOTKANIE WSTĘPNE

Przed złożeniem wniosku o APA podatnik ma prawo zorganizować spotkanie wstępne z przedstawicielami Ministerstwa Finansów, podczas którego może rozwiązać wątpliwości dotyczące przebiegu procedury czy terminu jej zakończenia. Niezbędne jest jednak wcześniejsze przygotowanie odpowiednich informacji i dokumentów, które zobrazują stan faktyczny, tj. podstawowe dane o podatniku oraz o transakcji kontrolowanej, jaka ma zostać objęta wnioskiem. Istotne jest, że w trakcie spotkania przedstawiciele MF mogą udzielać jedynie wiążących informacji co do przebiegu samej procedury oraz ustawowych ustaleń. W zakresie pozostałych danych, tj. wysokości opłaty, jednorodności transakcji, słuszności zastosowanej metody, MF udziela jedynie bardzo poglądowych danych. Szczegółowa analiza w tym zakresie następuje dopiero po weryfikacji złożonego wniosku. Niemniej jednak, na spotkaniu wstępnym można uzyskać informację na temat wstępnych przemyśleń przedstawicieli MF odnośnie do przedmiotowej transakcji, co w kolejnym kroku będzie na pewno pomocne przy podjęciu decyzji o złożeniu wniosku o APA.

ZŁOŻENIE I WERYFIKACJA WNIOSKU

Etap weryfikacji wniosku przez przedstawicieli Ministerstwa Finansów można podzielić na trzy części:

- weryfikacja formalna,
- weryfikacja jednorodności transakcji,

- weryfikacja merytoryczna.

Ministerstwo Finansów w ramach weryfikacji formalnej sprawdza, czy złożony wniosek o APA zawiera wszystkie niezbędne elementy, jakie wskazane są w ustawie dotyczącej APA. W przypadku jakichkolwiek braków, Ministerstwo Finansów wzywa do ich uzupełnienia.

W kolejnym kroku następuje weryfikacja jednorodności transakcji objętej wnioskiem o APA w celu sprawdzenia, czy opłata została uiszczona przez podatnika w prawidłowej wysokości. Opłata ustalana jest indywidualnie i zależy od wartości transakcji kontrolowanej objętej wnioskiem, a także od rodzaju APA (APA może być jednostronna, dwustronna lub wielostronna). Istnieją jednak przedziały opłaty, poza które nie można wykroczyć >patrz ramka.

W przypadku stwierdzenia zbyt niskiej opłaty, Ministerstwo Finansów wzywa do uiszczenia opłaty uzupełniającej. Przy czym sam proces weryfikacji jednorodności transakcji, a także poprawności uiszczonej opłaty następuje w drodze wzajemnych wyjaśnień pomiędzy podatnikiem a organem podatkowym. Podatnik ma prawo odnieść się do propozycji podziału transakcji zaproponowanej przez MF oraz uzasadnić swoje stanowisko. Jednak w praktyce Ministerstwo Finansów nakierowane jest na szczegółowe dzielenie transakcji pod kątem jednorodności. Tym samym, przed złożeniem wniosku o APA warto przeprowadzić szczegółowy podział transakcji na jednorodne w celu oszacowania wysokości maksymalnej opłaty.

Podczas weryfikacji wniosku o APA, Ministerstwo Finansów wysyła do podatników pisma z prośbą o wyjaśnienie powstałych wątpliwości, w ramach których podatnik może za każdym razem odnieść się do stanowiska organu oraz uzasadnić swoje. Ponadto, w trakcie procedury mogą zostać zorganizowane spotkania uzgodnieniowe, w ramach których ma miejsce obustronna współpraca i odbywają się dyskusje, których celem jest znalezienie satysfakcjonujących rozwiązań.

Standardowy czas na wydanie APA, w zależności od rodzaju porozumienia wynosi:

- nie dłużej niż sześć miesięcy w przypadku porozumienia jednostronnego,
- 12 miesięcy w przypadku porozumienia dwustronnego,
- 18 miesięcy w przypadku porozumienia wielostronnego.

W związku z aktualną sytuacją epidemiologiczną, a także dużą liczbą wniosków o APA, jakie wpłynęły w ostatnim czasie do Ministerstwa Finansów, ustawowe terminy na wydanie decyzji w sprawie APA mogą jednak ulec wydłużeniu. Należy mieć to na uwadze, składając wniosek o APA.

* * *

Podsumowując, z praktycznych doświadczeń wynika, że procedura wydawania decyzji w zakresie APA nie jest jednostronna, a Ministerstwo Finansów jest otwarte na współpracę. Całość postępowania ma formę dialogu, w ramach którego następuje wymiana informacji, rozwianie wątpliwości, a także możliwość dodatkowych uzasadnień.

Autorka jest doradcą podatkowym, Senior Associate w Rödl & Partner

Podstawa prawna: ustawa z 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2200)

ILE TRZEBA ZAPŁAĆ

W przypadku porozumienia jednostronnego przy transakcji wyłącznie z podmiotem krajowym opłata wynosi nie mniej niż 5 tys. zł i nie więcej niż 50 tys. zł. W przypadku porozumienia

jednostronnego przy transakcji z podmiotem zagranicznym opłata wynosi nie mniej niż 20 tys. zł i nie więcej niż 100 tys. zł. W przypadku natomiast porozumienia dwustronnego oraz wielostronnego opłata wynosi nie mniej niż 50 tys. zł i nie więcej niż 200 tys. zł. ?