

INTERPRETACJE PODATKOWE, OPINIE I POROZUMIENIA Z KAS

1. Tryb uzyskania indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych	str. 1	5. Zasady wydawania wiążących informacji stawkowych (WIS)	str. 3
2. Zwrot opłaty za wniosek o interpretację podatkową	str. 1	6. Opinia zabezpieczająca przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania	str. 3
3. Ochrona wynikająca ze stosowania interpretacji podatkowej	str. 2	7. Uprzednie porozumienia cenowe z KAS	str. 4
4. Termin wydania interpretacji przepisów podatkowych	str. 2	8. Umowa o współdziałanie z KAS	str. 4

1. Tryb uzyskania indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych

Stosowanie w praktyce nowych regulacji podatkowych często staje się wyzwaniem dla podatników i osób zajmujących się ich rozliczeniami podatkowymi. Pomocne mogą okazać się indywidualne interpretacje przepisów podatkowych.

Zakres wyjaśnień

Indywidualne interpretacje przepisów podatkowych wydaje, na wniosek zainteresowanego, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej. Wyjaśnienia mogą dotyczyć stanu faktycznego – sytuacji już zaistniałej lub zdarzenia przyszłego – sytuacji, która nie miała miejsca, ale wystąpi lub może

wystąpić. Pytać można o przepisy ustaw podatkowych oraz wydawanych na ich podstawie aktów wykonawczych, postanowienia ratyfikowanych przez Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz ratyfikowanych przez Polskę innych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej. Wniosek może dotyczyć nie tylko obowiązujących przepisów prawnych, ale także już uchwalonych i opublikowanych, które jeszcze nie weszły w życie z powodu vacatio legis.

Wiele kwestii zostało jednak wyłączonych z zakresu indywidualnych interpretacji podatkowych, np. regulacje dotyczące

stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Precyzuje to art. 14b Ordynacji podatkowej. Stanowisko administracji skarbowej w niektórych z tych spraw można uzyskać, korzystając z innych narzędzi, np. opinii zabezpieczających (patrz tabela). Indywidualnej interpretacji podatkowej nie uzyska się w zakresie tych elementów stanu faktycznego, które w dniu złożenia wniosku są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub celno-skarbowej, a także gdy sprawa została rozstrzygnięta co do istoty przez organ podatkowy w decyzji lub postanowieniu. Nie zostanie ona ponadto wydana w zakresie uzgodnionym w porozumieniu podatkowym albo inwestycyjnym.

Opis sprawy

Wniosek o wydanie interpretacji podatkowej może być złożony przez jednego wnioskodawcę (ORD-IN) albo wspólnie z wieloma osobami lub podmiotami uczestniczącymi w tym samym stanie faktycznym albo mającymi uczestniczyć w tym samym zdarzeniu przyszłym (ORD-WS z ORD-WS/B).

Wnioskodawca ma obowiązek wyczerpująco opisać sytuację, w związku z którą pojawiły się wątpliwości interpretacyjne. Konieczne jest także zaprezentowanie przez niego własnego stanowiska w przedmiocie oceny prawnej przedstawionej sytuacji. Wynika to z art. 14b § 3 Ordynacji podatkowej. Opis sprawy zawarty we wniosku to jedyna faktyczna podstawa wydania indywidualnej interpretacji podatkowej. Wnioskodawca nie przedkłada dowodów potwierdzających prawdziwość podanych informacji, np. umów, faktur, map. Dyrektor KIS nie prowadzi postępowania wyjaśniającego i dowodowego – porusza się wyłącznie w ramach przedstawionego mu stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Wnioskodawca, który poda błędny lub

nieprecyzyjny opis, musi liczyć się z ryzykiem nieuzyskania ochrony wynikającej z zastosowania otrzymanych wyjaśnień. Interpretacja podatkowa wywołuje skutki prawopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy pokrywa się z opisem podanym we wniosku.

Dyrektor KIS może jedynie, jeżeli uzna opis za niewyczerpujący, wezwać wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku w trybie art. 169 § 1 Ordynacji podatkowej w zw. z art. 14h Ordynacji podatkowej. Ma przy tym prawo żądać uzupełnienia wniosku jedynie o takie elementy, bez których nie jest możliwe stwierdzenie, czy stanowisko przedstawione we wniosku i ocena prawna są prawidłowe czy błędne. Elementy te powinny być precyzyjnie wskazane w wezwaniu, z wyjaśnieniem, dlaczego ich brak uniemożliwia wydanie interpretacji przepisów podatkowych. Konsekwencją nieusunięcia braków w wyznaczonym terminie jest pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia.

Opłata za wniosek

Wniesienie wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej wiąże się z obowiązkiem uiszczenia opłaty. Należy ją wpłacić na rachunek bankowy KIS w ciągu 7 dni od dnia złożenia wniosku.

Opłata wynosi 40 zł. Taką kwotę trzeba uiścić od każdego przedstawionego we wniosku odrębnego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Opłatę za wspólny wniosek ustala się w ten sposób, że iloczyn ustawowej opłaty za złożenie wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej (40 zł) i sumę odrębnych sytuacji przedstawionych we wniosku (stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych) trzeba przemnożyć przez liczbę zainteresowanych. Przykładowo w przypadku, gdy 3 osoby składają wniosek dotyczący jednej sprawy, trzeba uiścić 120 zł (40 zł × 1 × 3).

2. Zwrot opłaty za wniosek o interpretację podatkową

Prowadzę działalność gospodarczą. Wysłałem do Dyrektora KIS wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie PIT. Uregulowałem również wymaganą opłatę. Chciałbym jednak wycofać swój wniosek. Czy odzyskam uiszczoną opłatę?

TAK. Konsekwencją wycofania wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych jest zwrot opłaty uiszczonej przy jego wniesieniu.

Wniosek o wydanie interpretacji podatkowej można wycofać (w całości lub w części), np. jeżeli po jego złożeniu zmieniły się plany inwestycyjne i przedsiębiorca nie jest już zainteresowany uzyskaniem wyjaśnień. Pozwala to odzyskać wniesioną opłatę: w całości – w razie wycofania wniosku w całości albo w odpowiedniej części – w przypadku wycofania części wniosku w odniesieniu do przedstawionego w nim odrębnego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Przewiduje to art. 14f § 2b pkt 1 i pkt 2 Ordynacji podatkowej. Zwrot nienależnej opłaty następuje nie później niż w terminie 7 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie wydania interpretacji przepisów podatkowych.

Dla Prenumeratorów GOFIN



Ujednolicone przepisy
prawne dostępne
w serwisie
www.przepisy.gofin.pl

Opłata jest zwracana przelewem na rachunek bankowy podany we wniosku o wydanie interpretacji podatkowej lub przekazem pocztowym na adres zamieszkania/siedziby lub korespondencyjny wnioskodawcy. Zwrot może być również zrealizowany przekazem pocztowym na adres działającego w sprawie pełnomocnika.

Inne, poza indywidualnymi interpretacjami podatkowymi, sposoby uzyskania stanowiska KAS

Narzędzie prawne	Zakres wyjaśnień	Właściwy organ
wiążąca informacja stawkowa (WIS)	decyzja wydawana na potrzeby opodatkowania VAT dostawy towarów, importu towarów, WNT albo świadczenia usług; zawiera opis towaru albo usługi, ich zidentyfikowanie według odpowiedniej klasyfikacji oraz właściwą stawkę podatku VAT	Dyrektor KIS
wiążąca informacja akcyzowa (WIA)	decyzja uzyskiwana na potrzeby opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów; określa klasyfikację wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego w układzie odpowiadającym Nomenklaturze scalonej (CN) albo rodzaj wyrobu akcyzowego	Dyrektor KIS
wiążąca informacja taryfowa (WIT)	decyzja rozstrzygająca o klasyfikacji taryfowej towarów, tj. ustalająca właściwy kod taryfy celnej dla określonego towaru	Dyrektor KIS
wiążąca informacja o pochodzeniu (WIP)	decyzja poświadczająca pochodzenie towarów, dotycząca towaru klasyfikowanego według jednego kodu taryfy celnej i jednego kraju pochodzenia, grupy krajów lub terytorium	Dyrektor KIS
opinia zabezpieczająca przed GAAR	opinia chroniąca przed zastosowaniem ogólnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania na podstawie art. 119a Ordynacji podatkowej	Szef KAS
uprzednie porozumienie cenowe (APA)	porozumienie akceptujące wybór i sposób stosowania metody weryfikacji ceny transferowej stosowanej w relacjach między podmiotami powiązanymi (w rozumieniu ustawy o CIT/PIT)	Szef KAS

3. Ochrona wynikająca ze stosowania interpretacji podatkowej

Indywidualna interpretacja przepisów podatkowych pełni funkcję nie tylko informacyjną, ale przede wszystkim ochronną.

Rola interpretacji

Samo wydanie interpretacji podatkowej nie powoduje dla adresata wiążących skutków prawnych. Stanowi jedynie informację o sposobie stosowania przepisów prawa. Adresat może, ale nie musi postąpić zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami. Natomiast zastosowanie się do indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych przed jej zmianą, stwierdzeniem wygaśnięcia, uchyleciem przez sąd administracyjny, jak również nieuwzględnienie jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, nie może wnioskodawcy szkodzić.

Warunkiem uzyskania ochrony jest po pierwsze zastosowanie się do wyjaśnień, a po drugie – zastosowanie się do nich w sprawie tożsamej z opisem stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będących przedmiotem indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych. Dyrektor KIS w wydawanych interpretacjach podatkowych zamieszcza klauzulę, że wnioskodawca ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym lub nieprecyzyjnym przedstawieniem stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Interpretacja podatkowa wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan faktyczny sprawy będącej przedmiotem wyjaśnień pokrywa się z opisem

podanym we wniosku. Interpretacja podatkowa nie spełni ponadto funkcji ochronnej, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące jej przedmiotem stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści lub w związku z wystąpieniem nadużycia prawa w VAT.

Indywidualna interpretacja podatkowa traci działanie ochronne, co do zasady, w razie zmiany wyjaśnianych przepisów prawnych (chociaż – jak podkreśla Dyrektor KIS – nie wynika to z Ordynacji podatkowej). Skutku takiego nie wywołuje jednak zmiana regulacji niewpływająca na dokonaną wykładnię (por. interpretację podatkową Dyrektora KIS z dnia 16 sierpnia 2023 r., nr 0112-KDIL3.4012.306.2023.1.KFK).

Zakres ochrony

Zakres ochrony, jaką uzyskuje się w związku z wdrożeniem indywidualnej interpretacji podatkowej, określają art. 14k–14m Ordynacji podatkowej.

Zabezpieczenie zależy od tego, czy skutki podatkowe związane ze zdarzeniem będącym przedmiotem interpretacji podatkowej miały miejsce przed jej doręczeniem, czy wystąpiły po doręczeniu i zobowiązanie podatkowe nie zostało prawidłowo wykonane w wyniku jej zastosowania. W pierwszym przypadku unika się zapłaty odsetek za zwłokę oraz

nie jest wszczynane postępowanie w sprawie popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, a rozpoczęte podlega umorzeniu. W drugim przypadku – poza wymienionymi wcześniej korzyściami – nie trzeba również uiszczać podatku, jeżeli zobowiązanie nie zostało prawidłowo wykonane w wyniku zastosowania się do interpretacji podatkowej, która uległa zmianie lub nie uwzględniono jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej. Zwolnienie przysługuje w zakresie wskazanym w art. 14m § 2 Ordynacji podatkowej (patrz tabela).

Zastosowanie się do interpretacji podatkowej skutkującej zwolnieniem z zapłaty podatku nie ma wpływu na rozstrzygnięcie sprawy podatkowej. Organ podatkowy, który w trakcie postępowania podatkowego weryfikuje rozliczenie dokonane w oparciu o takie wyjaśnienia, ma obowiązek niezależnie od nich ustalić stan faktyczny i na jego podstawie dokonać wymiaru podatku. Na wniosek podatnika, który zastosował się do wyjaśnień, musi jednak w decyzji określającej lub ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego podać również kwotę podatku objętego zwolnieniem, a w przypadku jego uiszczenia – kwotę nadpłaty. Taki tryb przewiduje art. 14m § 3 Ordynacji podatkowej. Przepis ten pozwala podatnikowi, który zastosował się do indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych dotyczącej zdarzenia przyszłego, a organ podatkowy uzna ją za błędną, na złożenie wniosku o określenie wysokości podatku objętego zwolnieniem lub kwoty nadpłaty. W uproszczeniu, jeżeli podatnik zapłacił za mały podatek, ale postąpił zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami, to przepisy prawa traktują część niezapłaconą jako zwolnienie. Wniosek w sprawie wymiaru zwolnienia składany jest w trakcie toczącego się postępowania podatkowego.

Adresat interpretacji

Indywidualna interpretacja podatkowa chroni jej adresata, czyli osobę lub podmiot, który otrzymał wyjaśnienia w swojej sprawie (i zastosował się do nich).

W niektórych przypadkach ochrona nie obejmuje występującego z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej, lecz dotyczy

Zakres zwolnienia z zapłaty podatku	
Rodzaj podatku	Okres zwolnienia
podatek rozliczany rocznie	okres do końca roku podatkowego, w którym doręczono zmienioną indywidualną interpretację podatkową lub stwierdzono jej wygaśnięcie albo doręczono organowi podatkowemu odpis orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację ze stwierdzeniem jego prawomocności*
podatek rozliczany kwartalnie	okres do końca kwartału, w którym doręczono zmienioną indywidualną interpretację podatkową lub stwierdzono jej wygaśnięcie albo doręczono organowi podatkowemu odpis orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację ze stwierdzeniem jego prawomocności*, oraz kwartał następny
podatek rozliczany miesięcznie	okres do końca miesiąca, w którym doręczono zmienioną indywidualną interpretację podatkową lub stwierdzono jej wygaśnięcie albo doręczono organowi podatkowemu odpis orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację ze stwierdzeniem jego prawomocności*, oraz miesiąc następny

* Organ podatkowy informuje podatnika o dacie doręczenia odpisu orzeczenia, podając, z jakim dniem kończy się okres zwolnienia z obowiązku płacenia podatku.

podmiotu, na rzecz którego uzyskano wyjaśnienia. Mowa m.in. o interpretacjach przepisów podatkowych uzyskanych przed powstaniem spółki, podatkowej grupy kapitałowej, oddziału lub przedstawicielstwa. Wniosek o ich wydanie mogą złożyć odpowiednio osoby zamierzające utworzyć spółkę, spółka planująca utworzenie grupy kapitałowej, przedsiębiorca tworzący oddział lub przedstawicielstwo. Powstały podmiot ma prawo stosować się do uzyskanej w takim trybie wykładni prawa podatkowego i korzystać ze związanej z tym ochrony (patrz ramka).

Dozwolone jest ponadto stosowanie interpretacji podatkowych przez następcę prawnego. Ich funkcja ochronna nie stanowi jednak samoistnej wartości podlegającej sukcesji. Powstaje pod warunkiem respektowania interpretacji podatkowej przez poprzednika. Przykładowo, spółka przejmująca inne spółki, które były adresatami indywidualnych interpretacji podatkowych, może stosować te wyjaśnienia, jeżeli robiły to również spółki przejmowane. Następca prawny (spółka przejmująca) uzyska ochronę w takim zakresie i na takich samych warunkach, na jakich przysługiwała ona jego poprzednikowi. Tylko więc w przypadku, gdy poprzednik stosował adresowaną do niego interpretację podatkową, ochrona przed skutkami jej zmiany rozciąga się na następcę prawnego (por. interpretację podatkową Dyrektora KIS z dnia 25 sierpnia 2023 r.,

nr 0111-KDIB2-1.4017.6.2023.1.KK).

Podatkowa grupa kapitałowa, jako podatnik podatku CIT, nie jest jednak objęta ochroną wynikającą z interpretacji podatkowych uzyskanych w zakresie podatku CIT przez poszczególne spółki tworzące podatkową grupę kapitałową. Istotą podatkowej grupy kapitałowej jest odebranie podmiotowości podatkowej w podatku dochodowym od osób prawnych poszczególnym spółkom wchodzącym w jej skład. Spółki te mogą natomiast stosować – i korzystać ze związanej z tym ochrony – interpretacje podatkowe wydane na ich wniosek w zakresie innych podatków niż CIT, np. VAT (por. interpretację podatkową Dyrektora KIS z dnia 5 lipca 2023 r., nr 0111-KDIB1-3.4017.2.2019.9.MBD).

Analogicznie nie ma mowy o sukcesji praw i obowiązków wynikających z interpretacji podatkowych wydanych na wniośki poszczególnych podmiotów tworzących grupę VAT, złożone przed utworzeniem grupy VAT w ich indywidualnych sprawach, a nie w zakresie zdarzeń związanych z zakresem działalności grupy VAT. Z chwilą zarejestrowania grupy VAT powstaje nowy podatnik podatku VAT. W okresie funkcjonowania grupy VAT podmioty wchodzące w jej skład przestają istnieć jako odrębni podatnicy VAT (por. interpretację podatkową Dyrektora KIS z dnia 17 kwietnia 2023 r., nr 0111-KDIB3-1.4017.2.2023.1.AMA).

4. Termin wydania interpretacji przepisów podatkowych

Mam wątpliwości co do rozliczania przeze mnie podatku VAT. Zamierzam złożyć wniosek o wydanie w tej sprawie indywidualnej interpretacji podatkowej. W jakim terminie powinienem otrzymać wyjaśnienia z KIS?

Dyrektor KIS ma na wydanie indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych 3 miesiące od dnia otrzymania wniosku.

Wniosek można złożyć w formie papierowej lub elektronicznej. Wersję papierową należy złożyć w siedzibie KIS (w Bielsku-Białej przy ul. Warszawskiej 5) lub przesłać listownie na adres KIS. Wniosek w formie elektronicznej można złożyć za pośrednictwem platformy ePUAP (wykorzystując Elektroniczną Skrzynkę Podawczą:/KIS/wniośki) lub jako załącznik do pisma ogólnego przez serwis e-Urząd Skarbowy.

Dyrektor KIS wydaje indywidu-

alną interpretację przepisów podatkowych bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku. Obliguje go do tego art. 14d § 1 Ordynacji podatkowej. Termin określony w miesiącach mija z upływem tego dnia w ostatnim miesiącu, który odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim miesiącu nie było – kończy się on w ostatnim dniu tego miesiąca. Jeżeli ostatni dzień terminu wypada w sobotę, niedzielę lub święto będące dniem ustawowo wolnym od pracy, przesuwa się on na następny dzień po dniu lub dniach wolnych

od pracy. Do terminu wydania interpretacji podatkowej nie wlicza się terminów i okresów wymienionych w art. 139 § 4 Ordynacji podatkowej. Są to: ustawowe terminy przewidziane dla dokonania określonych czynności, okresy zawieszenia postępowania oraz czas trwania opóźnień spowodowanych z winy wnioskodawcy albo z przyczyn niezależnych od organu interpretacyjnego. Konsekwencją bezskutecznego upływu terminu jest uzyskanie przez wnioskodawcę tzw. milczącej interpretacji. Uznaje się, że w dniu następującym po dniu, w którym upłynął termin wydania interpre-

tacji podatkowej, została wydana interpretacja stwierdzająca prawidłowość stanowiska wnioskodawcy w pełnym zakresie.

Wnioskodawca może w każdym czasie wystąpić z żądaniem poinformowania go telefonicznie albo za pomocą środków komunikacji elektronicznej o dacie wydania interpretacji podatkowej oraz zawartej w niej ocenie jego stano-

wiska albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy. Informację przekazuje się mu niezwłocznie. Jeżeli wnioskodawca wystąpi z żądaniem przed wydaniem interpretacji podatkowej, odpowiedź powinien otrzymać nie później niż w dniu roboczym następującym po dniu wydania interpretacji albo innego rozstrzygnięcia w sprawie.

Przykład

Przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie VAT. Dyrektor KIS otrzymał ten wniosek 9 maja 2024 r. Termin wydania interpretacji przepisów podatkowych upłyne 9 sierpnia 2024 r. (o ile nie wystąpią terminy i okresy niewliczane do tego terminu na podstawie art. 139 § 4 Ordynacji podatkowej).

5. Zasady wydawania wiążących informacji stawkowych (WIS)

Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) to decyzja wydawana na potrzeby opodatkowania VAT dostawy towarów, importu towarów, WNT albo świadczenia usług.

Treść decyzji

WIS wydaje Dyrektor KIS. Zawiera ona:

- 1) opis towaru albo usługi będących przedmiotem WIS,
- 2) klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji PKWiU albo według sekcji, działu, grupy lub klasy PKOB albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji PKWiU, niezbędną do:
 - a) określenia stawki VAT właściwej dla towaru albo usługi,
 - b) stosowania przepisów ustawy o VAT oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie – w przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4 ustawy o VAT,
- 3) stawkę VAT właściwą dla towaru albo usługi, z wyjątkiem przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4 ustawy o VAT.

Wniosek o WIS

Wniosek o udzielenie WIS składa się wyłącznie za pośrednictwem serwisu e-Urząd Skarbowy.

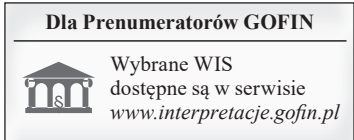
Wnioskodawca musi posiadać konto w e-Urzędzie Skarbowym, na którym został podany aktualny adres poczty elektronicznej lub numer telefonu w celu przekazywania powiadomień o umieszczeniu

na koncie pism organów KAS. Wymóg podania aktualnego adresu poczty elektronicznej lub numeru telefonu na koncie w e-Urzędzie Skarbowym dotyczy również wnioskodawcy posiadającego siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium kraju, jeżeli działa przez pełnomocnika lub przedstawiciela.

Wniosek o wydanie WIS zawiera dane wskazane w art. 42b ust. 2 ustawy o VAT. Są to m.in. dane wnioskodawcy, dane ustanowionego przez niego pełnomocnika lub innych osób upoważnionych do kontaktu w sprawie wniosku, szczegółowy opis towaru lub usługi, pozwalający na taką ich identyfikację, aby dokonać ich klasyfikacji zgodnej z Nomenklaturą scaloną (CN), PKWiU lub PKOB, wskazanie przepisów ustawy o VAT lub przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie. Do wniosku można dołączyć dokumenty odnoszące się do towaru albo usługi. Mogą to być w szczególności fotografie, plany, schematy, katalogi, atesty, instrukcje, informacje od producenta lub inne dostępne dokumenty umożliwiające Dyrektorowi KIS dokonanie właściwej klasyfikacji towaru albo usługi. Przewiduje to art. 42b ust. 7 ustawy o VAT.

Wnioskodawca ma obowiązek na wezwanie Dyrektora KIS dostarczyć, w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania, dokumenty odnoszące się do towaru albo usługi, w przypadku gdy jest to niezbędne do dokonania właściwej klasyfikacji towaru albo usługi albo towarów lub usług, które razem składają

się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu. Wnioskodawca może być również wezwany do dostarczenia, w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania, próbki towaru, jeżeli jest to niezbędne dla dokonania prawidłowej klasyfikacji towaru. W razie niedostarczenia w terminie dokumentów lub próbki wydawane jest postanowienie o pozostawieniu wniosku o WIS bez rozpatrzenia. Przysługuje na nie zażalenie.



Złożenie wniosku o wydanie WIS nie podlega opłacie. Wnioskodawca jest jednak zobowiązany do uiszczenia opłaty z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz, gdy rozpatrzenie wniosku wymaga ich przeprowadzenia. Badania lub analizy mogą być wykonywane przez laboratoria jednostek organizacyjnych KAS lub inne akredytowane laboratoria, Bibliotekę Narodową, Centrum Łukasiewicz i instytuty działające w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz, a także instytuty naukowe Polskiej Akademii Nauk, instytuty badawcze lub międzynarodowe instytuty naukowe utworzone na podstawie odrębnych przepisów, działające na terytorium kraju, dysponujące wyposażeniem niezbędnym dla danego rodzaju badań lub analiz. Jeżeli Dyrektor KIS uzna, że konieczne jest przeprowadzenie badań lub analiz, wzywa wnioskodawcę do uiszczenia zaliczki na pokrycie opłaty.

Moc wiążąca WIS

WIS oprócz organów podatkowych wiąże także podmioty, dla których została wydana, wskazane w art. 42b ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o VAT (tj. podatnika posiadającego NIP i podmiot inny niż podatnik posiadający NIP, dokonujący lub zamierzający dokonywać dostawy towarów, importu towarów, WNT albo świadczenia usług). Tylko te podmioty wykorzystują WIS bezpośrednio do celów opodatkowania VAT. Pozostałe grupy wnioskodawców, a więc podmioty wskazane w art. 42b ust. 1 pkt 3–5 ustawy o VAT (np. zamawiający w rozumieniu Prawa zamówień publicznych), wykorzystują WIS do celów innych niż opodatkowanie VAT prowadzonej przez nie działalności.

WIS wiąże organy podatkowe i podatników, dla których została wydana, i w odniesieniu do konkretnego towaru albo usługi, któ-

rych dotyczy. Oznacza to, że organ podatkowy nie będzie miał możliwości kwestionowania np. wysokości stawki VAT stosowanej przez podatnika w oparciu o uzyskaną WIS, oczywiście, w przypadku gdy sprzedawany towar będzie odpowiadał opisowi zawartemu w WIS. Również podatnik nie ma możliwości zastosowania stawki podatku VAT innej niż wynikająca z otrzymanej WIS.

WIS jest wydawana na okres 5 lat i jest ważna od dnia następującego po dniu jej doręczenia. WIS traci ważność przed upływem powyższego okresu, z dniem:

- 1) następującym po dniu doręczenia decyzji o zmianie WIS albo decyzji o uchyleniu WIS, albo
- 2) wygaśnięcia na podstawie art. 42h ust. 1 ustawy o VAT – w zależności od tego, które ze zdarzeń nastąpiło wcześniej.

Podmioty uprawnione do złożenia wniosku o WIS:

- 1) podatnik posiadający NIP,
- 2) podmiot inny niż wymieniony w pkt 1, dokonujący lub zamierzający dokonywać dostawy towarów, importu towarów, WNT albo świadczenia usług,
- 3) zamawiający w rozumieniu ustawy – Prawo zamówień publicznych – w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym,
- 4) podmiot publiczny w rozumieniu ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym – w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia wynagrodzenia w związku z zawieraną umową o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- 5) zamawiający w rozumieniu ustawy o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi – w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia wynagrodzenia koncesjonariusza wraz z ewentualną płatnością od zamawiającego w związku z zawieraną umową koncesji na roboty budowlane lub usługi.

6. Opinia zabezpieczająca przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania

Sposobem na zminimalizowanie ryzyka objęcia działań podatnika klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania jest uzyskanie opinii zabezpieczającej.

Zakres klauzuli

Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania znajduje zastosowanie, jeżeli głównym lub jednym z głównych celów dokonania czynności przez podatnika jest uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej w danych okolicznościach

z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, a sposób działania charakteryzuje się sztucznością (patrz ramka). Korzyścią podatkową może być: niepowstanie, odsunięcie w czasie powstania lub obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego, powstanie lub zawyżenie straty podatkowej, powstanie lub zawyżenie nadpłaty lub zwrotu podatku. Jest nią również brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z niepowstania,

odsunięcia w czasie powstania lub obniżenia wysokości zobowiązania podatkowego.

Efektom zastosowania klauzuli jest wydanie decyzji, w której skutki podatkowe określa się na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki mógłby zaistnieć, gdyby podjęto odpowiednią czynność. Odpowiednią czynnością jest czynność (także zaniechanie działania), której podatnik mógłby dokonać, gdyby postępował rozsądnie i kierował się zgodnymi z prawem zamiarami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem lub celem przepisów podatkowych, a sposób postępowania nie byłby sztuczny. Takiej procedury nie stosuje się, gdy okoliczności wskazują, że jedyną intencją podjęcia działania optymalizacyjnego było osiągnięcie korzyści podatkowej. W takiej sytuacji skutki podatkowe określa się na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki zaistniałby, gdyby czynności nie dokonano.

Odrębnie uregulowano kwestię uzyskania korzyści podatkowej w rezultacie dokonania czynności mającej na celu uniknięcie opodatkowania w wyniku zastosowania przepisu ustawy podatkowej określającego warunki przyznania zwolnienia podmiotowego lub przedmiotowego, wyłączenia z podstawy opodatkowania, w tym wyłączenia przychodów (dochodów) z opodatkowania, lub odliczenia od przychodu, dochodu lub podatku. W tym przypadku skutki podatkowe określa się na podstawie stanu prawnego, jaki

zaistniałby, gdyby dany przepis ustawy podatkowej nie miał zastosowania.

Decyzji z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania nie wydaje się do podatku VAT oraz do opłat i niepodatkowych należności budżetowych, a także do podmiotu, który zawarł porozumienie podatkowe, w zakresie objętym tym porozumieniem oraz do podmiotu, który jest stroną zawartego porozumienia inwestycyjnego, w zakresie objętym tym porozumieniem.

Wniosek o opinię

Klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania nie stosuje się w zakresie objętym opinią zabezpieczającą (do dnia doręczenia jej uchylenia lub zmiany).

Opinie zabezpieczające wydaje – na wniosek zainteresowanego lub grupy zainteresowanych – Szef KAS. Przedmiotem sprawy może być czynność planowana, rozpoczęta lub dokonana. We wniosku trzeba m.in. szczegółowo opisać tę czynność, wskazać jej ekonomiczne lub gospodarcze uzasadnienie, określić wynikające z niej korzyści podatkowe, przedstawić własne stanowisko w sprawie. Precyzuje to art. 119x § 1 Ordynacji podatkowej. Do wniosku wolno załączyć dokumentację dotyczącą czynności, w szczególności oryginały lub kopie umów albo ich projektów. Szef KAS może zwrócić się o wyjaśnienie wątpliwości co do danych zawartych we wniosku lub zorganizować w tym celu spotkanie

uzgodnieniowe. Jeżeli wniosek nie zawiera wszystkich koniecznych elementów, trzeba go w wyznaczonym terminie uzupełnić, w przeciwnym razie nie zostanie rozpatrzony.

Wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej podlega opłacie w wysokości 20.000 zł. Opłata od wspólnego wniosku ulega zwiększeniu o 5.000 zł od piątego i każdego kolejnego zainteresowanego. Należną kwotę trzeba uiścić w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku. Opłata podlega zwrotowi w przypadku wycofania wniosku w terminie 6 miesięcy od dnia jego złożenia – w połowie albo w razie uiszczenia jej w kwocie wyższej niż należna – w odpowiedniej części. Zwrot następuje nie później niż w terminie 7 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie wydania opinii zabezpieczającej.

Pozytywna opinia

Opinia zabezpieczająca jest wydawana, jeżeli przedstawione we wniosku okoliczności określają, że do wskazanej w nim korzyści podatkowej wynikającej z czynności nie ma zastosowania klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania (tj. art. 119a § 1 Ordynacji podatkowej). Szef KAS ma prawo z urzędu zmienić opinię zabezpieczającą sprzeczną z orzecznictwem Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej. Odmowę wydania opinii zabezpieczającej można zaskarżyć do sądu administracyjnego.

Przesłanki mogące świadczyć o sztucznym sposobie działania:

- nieuzasadnione dzielenie operacji,
- angażowanie podmiotów pośredniczących, mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego,
- występowanie elementów prowadzących do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem czynności,
- istnienie elementów wzajemnie się znośzących lub kompensujących,
- wystąpienie ryzyka gospodarczego przewyższającego spodziewane korzyści inne niż podatkowe w takim stopniu, że należy uznać, iż działający rozsądnie podmiot nie wybrałby tego sposobu działania,
- brak odzwierciedlenia osiągniętej korzyści podatkowej w poniesionym przez podmiot ryzyku gospodarczym lub jego przepływach pieniężnych,
- wystąpienie zysku przed opodatkowaniem, który jest nieznaczny w porównaniu do korzyści podatkowej, która nie wynika bezpośrednio z rzeczywiście poniesionej ekonomicznej straty,
- angażowanie podmiotu, który nie prowadzi rzeczywistej działalności gospodarczej lub nie pełni istotnej funkcji ekonomicznej, lub który posiada siedzibę bądź miejsce zamieszkania w tzw. raju podatkowym, tj. w kraju lub na terytorium określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o pdof (Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.) lub art. 11j ust. 2 ustawy o pdop (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.).

7. Upřednie porozumienia cenowe z KAS

Upřednie porozumienie cenowe (tzw. APA) to umowa z Szefer KAS określająca warunki zawierania transakcji między podmiotami powiązanymi (w rozumieniu ustawy o CIT/PIT). Gwarantuje uznawanie przez administrację skarbową, że ceny transferowe wynikające z zastosowania uzgodnionej metodologii odpowiadają poziomowi rynkowemu.

Rodzaje porozumień

Wyróżnia się kilka rodzajów upřednich porozumień cenowych. Dotychczas najczęściej wydano porozumień jednostronnych. Dotyczą one metody ustalania cen transferowych w relacjach między wyłącznie krajowymi podmiotami powiązanymi lub między krajowym podmiotem powiązanym a zagranicznym, gdy podmiot krajowy nie wystąpił z wnioskiem o porozumienie z odpowiednim organem zagranicznym. Istnieje ponadto możliwość uzyskania porozumień dwu- i wielostronnych. Są to przypadki, gdy transakcja została zawarta pomiędzy krajowym podmiotem powiązanym a zagranicznym, a Szefer KAS porozumiewa się na wniosek podmiotu krajowego odpowiednio z jednym lub więcej organem zagranicznym. Zawarcie dwu- lub wielostronnego porozumienia wymaga zgody właściwego organu zagranicznego.

Upřednie porozumienie cenowe określa w szczególności: transakcję oraz podmioty powiązane uczestniczące w jej dokonaniu; profil funkcjonalny podmiotów powiązanych uczestniczących w transakcji obejmujący zwłaszcza pełnione funkcje, ponoszone ryzyka i angażowane aktywa; metodę weryfikacji ceny transferowej; sposób kalkulacji ceny transfero-

wej; założenia krytyczne, na podstawie których przyjęto, że metoda weryfikacji ceny transferowej w dokładny sposób odzwierciedla cenę transferową. Nie wydaje się go w zakresie transakcji kontrolowanych:

- zakończonych przed dniem złożenia wniosku,
- rozpoczętych przed dniem złożenia wniosku, które w dniu jego złożenia są objęte postępowaniem podatkowym, kontrolą podatkową, kontrolą celno-skarbową lub postępowaniem przed sądem administracyjnym za okres któregośkolwiek z dwóch ostatnich lat podatkowych wnioskodawcy poprzedzających rok podatkowy, w którym złożono wniosek,
- będących przedmiotem wniosku o wydanie porozumienia inwestycyjnego lub zawartego porozumienia inwestycyjnego.

Wniosek i opłata

Porozumienie cenowe zawierane jest na wniosek krajowego podmiotu powiązanego. Może go złożyć również osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, mająca miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd poza terytorium Polski, która zamierza utworzyć krajowy podmiot powiązany prowadzący działalność gospodarczą w Polsce.

Wniosek musi zawierać m.in. informacje dotyczące podmiotów uczestniczących w transakcji (w tym ich strukturę zarządzczą i przyjęte zasady rachunkowości), określenie przedmiotu i rodzaju transakcji, opis sposobu kalkulacji ceny transferowej, wskazanie okresu obowiązywania porozumienia. Szczegóły określa art. 90 ustawy

o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu upřednich porozumień cenowych. Do wniosku należy dołączyć jego kopię w postaci elektronicznej umożliwiającej edycję. Wymóg ten nie obejmuje opisu zasad (polityki) rachunkowości oraz umów, porozumień wewnątrzgrupowych i innych dokumentów dotyczących transakcji.

Wniosek o wydanie upředniego porozumienia cenowego podlega opłacie. Zasadniczo jest to opłata rzędu 1% wartości transakcji będącej przedmiotem porozumienia. Wartość tę określa się dla całego okresu objętego wnioskiem. W sytuacji wystąpienia odrębnych transakcji, stanowiących w świetle przepisów o CIT lub PIT tzw. transakcje o charakterze jednorodnym, ich wartości sumuje się. Wprowadzono jednak dolne i górne limity opłaty. W odniesieniu do porozumień jednostronnych dotyczących wyłącznie krajowych podmiotów powiązanych wynosi ona nie mniej niż 5.000 zł i nie więcej niż 50.000 zł. Za porozumienie jednostronne dotyczące podmiotu zagranicznego trzeba zapłacić co najmniej 20.000 zł, ale nie więcej niż 100.000 zł. W przypadku porozumień dwu- i wielostronnych opłata wynosi od 50.000 zł do 200.000 zł.

Okres ważności

Porozumienie cenowe jest ważne przez nie dłużej niż 5 lat podatkowych. Okres obowiązywania upływa z końcem roku podatkowego właściwego dla wnioskodawcy lub podmiotu utworzonego przez inwestora zagranicznego.

Dozwolone jest odnowienie upředniego porozumienia cenowego na wniosek krajowego podmiotu powiązanego na kolejne okresy, nie dłuższe niż 5 lat podatkowych, jeżeli elementy porozumienia nie uległy istotnej zmianie. Wniosek w tej sprawie można złożyć nie wcześniej niż 12 miesięcy przed upływem okresu obowiązywania porozumienia i nie później niż 6 miesięcy po upływie tego okresu.

Szefer KAS ma prawo zweryfikować stosowanie upředniego porozumienia cenowego. Weryfikacja odbywa się zasadniczo w trybie czynności sprawdzających. Kontrola podatkowa przewidziana jest w dwóch przypadkach. Po pierwsze, gdy zachodzi uzasadnione podejrzenie, że podmioty powiązane nie realizują porozumienia cenowego. Po drugie, gdy porozumienie zostało wydane na wniosek inwestora zagranicznego w związku z utworzeniem przez niego krajowego podmiotu powiązanego. Podmioty, u których zostanie ujawnione niestosowanie upředniego porozumienia cenowego w okresie jego obowiązywania, muszą liczyć się z jego wygaśnięciem z mocą wsteczną. Wygaśnięcie wywołuje skutki prawne od początku okresu objętego porozumieniem. Jeżeli natomiast w wyniku zmiany stosunków gospodarczych istotnie zostaną zmodyfikowane warunki upředniego porozumienia cenowego, może być ono zmienione lub uchylone przed upływem ustalonego okresu jego obowiązywania. Szefer KAS dokonuje zmiany lub uchylecia porozumienia z urzędu albo na wniosek strony.

8. Umowa o współdziałanie z KAS

Od kilku lat KAS prowadzi Program Współdziałania. W jego ramach zawierana jest umowa z Szefer KAS regulująca szczegóły współpracy w zakresie przestrzegania przez podatnika prawa podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem jego potrzeb i oczekiwań oraz przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez niego działalności.

Wniosek podatnika

Program skierowany jest do największych podmiotów o kluczowym znaczeniu gospodarczym. Chodzi o podatników, u których wartość przychodu wykazana w zeznaniu podatkowym CIT w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro, przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok złożenia wniosku o zawarcie umowy o współdziałanie. Wniosek dostępny jest na stronie internetowej www.podatki.gov.pl/program-wspoldzialania/dokumenty-programu-wspoldzialania/. Można dołączyć do niego kwestionariusz samooceny przedsiębiorcy. Podatnik podaje w nim informacje dotyczące zarządzania strategicznego, poziomu wdrożenia wewnętrznych procedur związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych, a także zarządzania kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT. Wniosek z załącznikami należy przesłać na adres e-mailowy: program.wspoldzialania@mf.gov.pl.

Kolejnym etapem jest opracowanie na podstawie dostępnych danych profilu podatnika. Następnie dochodzi do spotkania stron mającego na celu ustalenie możliwości objęcia podatnika Programem Współdziałania. Przed zawarciem umowy o współdziałanie przeprowadzany jest wstępny audyt podatkowy. Skupia się on na sprawdzeniu prawidłowości wypełniania przez podatnika obowiązków podatkowych oraz weryfikacji skuteczności i adekwatności ram wewnętrznego nadzoru podatkowego (tzw. RWNP). Przewiduje to art. 20zg Ordynacji podatkowej. Po podpisaniu umowy o współdziałanie prowadzony jest w sposób ciągły przez uprawnionych urzędników skarbowych audyt monitorujący. Nie jest to typowa kontrola podatkowa. To nadzór nad mechanizmami wewnętrznymi wdrożonymi przez podatnika w celu prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Korzyści i obowiązki

Umowa o współdziałanie zawierana jest na czas nieokreślony.

Dzięki umowie podatnik zyskuje m.in. pewność poprawnego stosowania prawa podatkowego w czasie teraźniejszym, zindywidualizowaną obsługę, możliwość zawierania porozumień podatkowych w zakresie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania oraz dotyczących cen transferowych za połowę opłaty pobieranej w przypadku wydania odpowiednio opinii zabezpieczającej lub APA. Inne korzyści to szybsze uzyskiwanie zwrotów podatkowych, wyłączenie obowiązku

raportowania schematów podatkowych (z wyjątkiem schematów transgranicznych), priorytetowe realizowanie postępowań podatkowych wszczynanych na wniosek podatnika w zakresie podatków objętych umową. Podatnik nie zapłaci ponadto odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych powstałych w okresie objętym audytem monitorującym, pod warunkiem, że z własnej inicjatywy dokona korekty rozliczenia i w ciągu 7 dni od dnia jej złożenia ureguluje zaległość podatkową.

Następca prawny podatnika nie wstępuje w prawa i obowiązki wynikające z umowy o współdziałanie.

Podatnik w ramach umowy o współdziałanie jest zobligowany do dobrowolnego i prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także posiadania skutecznego i adekwatnego zbioru procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (tzw. RWNP). Musi zgłaszać Szeferowi KAS, bez wezwania, istotne zagadnienia podatkowe, które mogą stać się źródłem sporu z organem podatkowym. Przekazuje ponadto Szeferowi KAS, bez wezwania, ważne informacje mogące mieć wpływ na uzyskanie korzyści podatkowej, zgodnie z określonymi w umowie o współdziałanie progami istotności.

Wypowiedzenie umowy

Podatnik może w każdym czasie wypowiedzieć umowę o współdziałanie.

Szefer KAS może ją wypowiedzieć w przypadku naruszenia przez podatnika postanowień umowy lub poważnego bądź powtarzającego się naruszenia przez podatnika przepisów prawa podatkowego. Dokonując tego, wskazuje przyczyny wypowiedzenia wraz z uzasadnieniem.

Rozwiązanie umowy o współdziałanie następuje z dniem złożenia, na piśmie, drugiej stronie wypowiedzenia umowy, chyba że z treści tego wypowiedzenia wynika późniejszy termin. W przypadku rozwiązania umowy dane podatnika są niezwłocznie usuwane z ewidencji podatników, z którymi zawarto umowę o współdziałanie. Ewidencja ta jest jawna i udostępnia się ją w BIP na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Szefer KAS może z dniem rozwiązania umowy o współdziałanie wypowiedzieć porozumienie podatkowe, o którym mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej (dotyczące np. ustalania cen transferowych czy braku stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania).

Podstawa prawna
Ustawa z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o VAT (Dz. U. z 2024 r. poz. 361)
Ustawa z dnia 16.10.2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu upřednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 948)

Liczba porozumień cenowych (APA) w latach 2006–2023

Rok zawarcia porozumienia	Liczba porozumień cenowych		
	jednostronnych	dwustronnych	wielostronnych
2006 r.	1	0	0
2007 r.	2	0	0
2008 r.	6	0	0
2009 r.	2	0	0
2010 r.	7	0	0
2011 r.	2	2	0
2012 r.	5	0	0
2013 r.	4	0	0
2014 r.	0	0	1
2015 r.	5	1	0
2016 r.	5	1	0
2017 r.	7	4	0
2018 r.	6	4	0
2019 r.	13	1	1
2020 r.	11	7	0
2021 r.	96	5	0
2022 r.	96	2	0
2023 r.	95	13	0
Łącznie w latach 2006–2023	363	40	2
Sprawywtoku na 31.12.2023 r.	204	49	1

Statystyki dotyczące metod ustalania cen i typów transakcji*

Metody ustalania cen transferowych w APA	
metoda	liczba porozumień
marży transakcyjnej netto	304
CUP	49
koszt plus	21
podziału zysku	12
inna	18
Typy transakcji	
transakcja	liczba porozumień
zakup usług przez podmiot krajowy	224
sprzedaż dóbr materialnych do Polski	48
sprzedaż dóbr materialnych poza Polskę	40
świadczenie usług przez podmiot krajowy	44
korzystanie z WN przez podmiot krajowy	34
restrukturyzacje biznesowe	8
rozliczenie z udziałem zakładu	3
usługi finansowe	2
inne	13

* Dane dotyczą 405 porozumień cenowych zawartych w okresie od 2006 r. do 31.12.2023 r.; Źródło: www.podatki.gov.pl