

Uprzednie porozumienia cenowe w Polsce

– raport statystyczny Krajowej
Administracji Skarbowej
2006 – 2023



Marcin Łoboda
Sekretarz Stanu, Szef Krajowej
Administracji Skarbowej



Anna Sobierajska-Sokół
Dyrektor Departamentu
Kluczowych Podmiotów



Konrad Szpadzik
Zastępca Dyrektora Departamentu
Kluczowych Podmiotów
Kierujący Pionem Cen Transferowych



Szanowni Państwo,

problematyka konsekwencji podatkowych transakcji między podmiotami powiązаныmi, zwłaszcza w kontekście globalizacji gospodarki światowej oraz wzmocnienia pozycji największych grup kapitałowych, nabrała w ostatnich latach istotnego znaczenia zarówno dla podatników, jak i administracji poszczególnych państw. Zintensyfikowanie działań polskiego ustawodawcy i organów kontroli w obszarze rozliczeń wewnątrzgrupowych stanowi zatem konsekwencję zmieniających się realiów gospodarczych. Działaniom tym towarzyszy zaangażowanie m.in. Krajowej Administracji Skarbowej w międzynarodową współpracę w określaniu pożądanych działań przedsiębiorstw wielonarodowych w zakresie respektowania zasady ceny rynkowej podejmowaną zarówno na forum OECD, jak i Unii Europejskiej.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których ewentualnie nierynkowy charakter może wiązać się dla podatnika z określonymi konsekwencjami, w tym długotrwałymi i kosztownymi sporami z administracją, ustaleniem dodatkowego zobowiązania podatkowego, znacznymi odsetkami za zwłokę, czy odpowiedzialnością karno-skarbową stały się zatem istotnym źródłem ryzyka podatkowego. Skutecznym narzędziem pozwalającym na jego zminimalizowanie i zapobieganie sporom z administracją skarbową w zakresie rozliczeń wewnątrzgrupowych są uprzednie porozumienia cenowe (APA). Podstawowym efektem zawarcia APA jest bowiem uzyskanie przez podatnika gwarancji, że przy stosowaniu elementów kalkulacyjnych zaakceptowanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, ceny w transakcjach z podmiotami powiązаныmi nie będą kwestionowane przez organy podatkowe. Powyższe zapewniają odpowiednie regulacje ustaw o podatkach dochodowych oraz o podatku od towarów i usług. Zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego wpływa również m.in. na zakres obowiązku dokumentacyjnego.

Przyczyn bardzo dynamicznego wzrostu zainteresowania APA w ostatnim czasie należy przede wszystkim upatrywać w możliwości wyłączenia transakcji objętych porozumieniem spod limitowania wysokości kosztów uzyskania przychodów przewidzianego w obowiązującym w latach 2018 – 2021 art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Niezależnie jednak od wykorzystania APA w kontekście wskazanego przepisu, zauważalny jest wzrost popularności uprzednich porozumień cenowych również w zakresie tradycyjnej ochrony jaką zapewnia ten instrument w przedmiocie wyceny transakcji dla celów podatkowych i eliminacji ryzyka podwójnego opodatkowania, a także preferencji na gruncie regulacji dotyczących cen transferowych.

Z pewnością przedmiotowa procedura jest czasochłonna, zwłaszcza w przypadku konieczności zaangażowania obcych administracji podatkowych. Wskazać jednak należy na możliwość obowiązywania APA - bez względu na długość trwania postępowania - już od początku roku podatkowego wnioskodawcy, w którym wniosek został złożony. Ponadto procedura związana z zawieraniem APA może okazać się krótsza i tańsza niż proces obrony prawidłowości wyceny transakcji z podmiotami powiązаныmi w przypadku sporu z organem podatkowym i na pewno jest mniej konfrontacyjna. W szczególności ma to znaczenie w odniesieniu do transakcji powtarzalnych, o znacznej wartości, zawieranych przez podmioty funkcjonujące w skomplikowanych strukturach organizacyjnych oraz transakcji, w przypadku których kwestia wyceny z natury bywa trudna, np. przy restrukturyzacjach, czy transakcjach finansowych.

Mając zatem na uwadze z jednej strony otwartość Krajowej Administracji Skarbowej na dialog z podatnikiem i wspieranie procedur koncyliacyjnych, a z drugiej strony ustawy obowiązek podawania do publicznej wiadomości zbiorczych informacji dotyczących rozstrzygnięć w zakresie uprzednich porozumień cenowych, udostępniamy niniejszy raport stanowiący syntetyczne podsumowanie osiemnastoletniego okresu funkcjonowania przedmiotowej instytucji w Polsce. Zachęcamy do jego lektury i jednocześnie - w przypadku pytań lub wątpliwości związanych z procedurą zawierania uprzednich porozumień cenowych - zapraszamy do kontaktu z Sekretariatem Departamentu Kluczowych Podmiotów.

Marcin Łoboda Anna Sobierajska-Sokół Konrad Szpadzik

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów.....4

Wprowadzenie.....5-7

CZĘŚĆ 1. 2006 – 2017.....8-11

wnioski o wydanie APA złożone w latach 2006 - 2017 (*liczba, wpływ według rodzaju APA*), APA wydane w latach 2006 - 2017 (*liczba, typy transakcji objętych APA, zastosowana metoda i wskaźniki, postępowania w toku na 1 stycznia 2018 r.*)

CZĘŚĆ 2. 2018 – 2023.....12-25

wnioski o wydanie APA złożone w latach 2018 - 2023 (*wpływ według lat, wpływ według rodzaju APA*), APA wydane w latach 2018 - 2023 (*liczba rozstrzygnięć kończących postępowanie, APA według rodzaju, APA wydane w związku z art. 15e ustawy CIT*), APA jednostronne (*typy transakcji objętych APA, zastosowana metoda i wskaźniki*), APA dwu- i wielostronne (*zagraniczne administracje, typy transakcji objętych APA, zastosowana metoda i wskaźniki*), postępowania w toku na 1 stycznia 2024 r., złożone wnioski i wydane APA 2006 - 2023

CZĘŚĆ 3. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE.....26-29

rodzaje APA (*podstawowe informacje*), Zespół Cen Transferowych Departamentu Kluczowych Podmiotów, strony internetowe (*linki*)



SKRÓTY

- **ustawa DRM** - ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 948)
- **ustawa CIT** - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)
- **ustawa PIT** - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.)
- **Ordynacja podatkowa** - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
- **ustawa o podatku od towarów i usług** - ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)
- **APA** - uprzednie porozumienie cenowe (*Advance Pricing Arrangement*), zgodnie z ustawą DRM - decyzja, w której uznaje się, że cena transferowa transakcji kontrolowanej została ustalona na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (art. 81 pkt 1)
- **APA jednostronne** - porozumienie zawarte między podatnikiem a Szefem KAS obejmujące APA jednostronne krajowe i APA jednostronne zagraniczne (zob. art. 86 ustawy DRM)
- **APA jednostronne krajowe** - porozumienie jednostronne dot. transakcji kontrolowanej zawartej wyłącznie pomiędzy krajowymi podmiotami powiązanymi
- **APA jednostronne zagraniczne** - porozumienie jednostronne dot. transakcji kontrolowanej zawartej pomiędzy krajowym podmiotem powiązanym a zagranicznym podmiotem powiązanym, w sytuacji gdy krajowy podmiot powiązany nie wystąpił z wnioskiem o porozumienie z właściwym organem zagranicznym
- **APA dwustronne** - porozumienie dot. transakcji kontrolowanej zawartej pomiędzy krajowym podmiotem powiązanym a zagranicznym podmiotem powiązanym i na wniosek podmiotu krajowego zawierane z udziałem administracji podatkowej właściwej dla powiązanego z wnioskodawcą podmiotu zagranicznego (zob. art. 87 ustawy DRM)
- **APA wielostronne** - porozumienie dot. transakcji kontrolowanej zawartej pomiędzy krajowym podmiotem powiązanym a zagranicznymi podmiotami powiązanymi i na wniosek podmiotu krajowego zawierane z udziałem administracji podatkowych właściwych dla powiązanych z wnioskodawcą podmiotów zagranicznych (zob. art. 87 ustawy DRM)
- **przedłużenie/odnowienie APA** - przedłużenie terminu obowiązywania (do końca 2015 r.) lub odnowienie (od 2016 r. zgodnie z terminologią przyjętą we właściwych przepisach) APA na kolejny okres na warunkach określonych w uchylonym art. 20i Ordynacji podatkowej lub aktualnie obowiązującym art. 95 ustawy DRM
- **CA** - właściwy organ zagraniczny (*Competent Authority*), tj. władza podatkowa właściwa w sprawach wydawania uprzednich porozumień cenowych dla zagranicznego podmiotu powiązanego
- **MNE** - przedsiębiorstwo wielonarodowe (*Multinational Enterprise*)
- **TNMM** - metoda marży transakcyjnej netto (*Transactional Net Margin Method*)
- **KAS** - Krajowa Administracja Skarbowa
- **DKP** - Departament Kluczowych Podmiotów (komórka organizacyjna KAS w Ministerstwie Finansów)
- **IOTA** - *Intra-European Organisation of Tax Administrations* (Wewnętrznoeuropejska Organizacja Administracji Podatkowych)
- **JTPF** - *Joint Transfer Pricing Forum* (Wspólne Forum UE ds. Cen Transferowych)
- **OECD** - *Organisation for Economic Co-operation and Development* (Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju)
- **Wytyczne TP OECD** - Wytyczne w sprawie Cen Transferowych dla Przedsiębiorstw Wielonarodowych oraz Administracji Podatkowych (*OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, 2022*)

Wprowadzenie

Raport

Raport został podzielony na trzy części:

- **Część pierwsza** (zamknięta) obejmuje dwunastoletni okres 2006 – 2017, tj. okres od wprowadzenia do polskiego porządku prawnego regulacji umożliwiających zawieranie APA do końca ostatniego roku, w części którego organem właściwym w sprawie APA był Minister Finansów;
- **Część druga** (aktualizowana w kolejnych edycjach Raportu) obejmuje okres od początku 2018 r., tj. pierwszego pełnego roku, w którym organem właściwym w sprawach APA jest SzeF KAS, do końca 2023 r. (w pierwszym wydaniu Raportu);
- **Część trzecia** zawiera informacje uzupełniające związane z instytucją uprzednich porozumień cenowych (w niniejszym wydaniu Raportu – charakterystyka rodzajów porozumień, linki do istotnych stron internetowych) oraz dotyczące Zespołu Cen Transferowych DKP odpowiedzialnego m.in. za prowadzenie postępowań w sprawie APA.

Ponadto, w dalszej części wprowadzenia do Raportu, przybliżono samą procedurę zawierania uprzednich porozumień cenowych.

Kolejne wydania Raportu będą publikowane cyklicznie. Najbliższa edycja, zawierająca zaktualizowane dane obejmujące 2024 r., udostępniona zostanie na początku 2025 r.

Dane zaprezentowane w niniejszym raporcie mają charakter danych zbiorczych, a zatem cechują się ogólnością i nie prezentują informacji dotyczących specyfiki poszczególnych spraw (jak szczególny charakter transakcji, branża, obowiązująca strategia, założenia krytyczne, analiza funkcjonalna i inne) mających wpływ na ostateczną treść wydanych decyzji. Zbiorcze prezentacje przygotowano w oparciu o dane jednostkowe przetworzone z wydanych decyzji. Publikacja została przygotowana w sposób uniemożliwiający identyfikację podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych objętych uprzednimi porozumieniami cenowymi.

Podstawy prawne procedury APA

Regulacje umożliwiające zawieranie z polskim organem podatkowym APA weszły w życie 1 stycznia 2006 r.¹ i do jesieni 2019 r. zawarte były w dziale IIa Ordynacji podatkowej. Przy zachowaniu trzonu konstrukcji przedmiotowego instrumentu na przestrzeni lat podejmowane były działania mające na celu zwiększenie jego dostępności. Nowelizacje, wynikające z dotychczasowej praktyki oraz efektów międzynarodowej współpracy, zwłaszcza dorobku OECD i JTPF, miały usuwać wątpliwości interpretacyjne, zwiększać przejrzystość regulacji, a co za tym idzie usprawniać działalność organu. Istotne zmiany wprowadzono w szczególności z dniem 1 stycznia 2016 r. za sprawą nowelizacji², która miała uczynić obowiązującą w Polsce procedurę bardziej przyjazną dla podatników, przy jednoczesnym zwiększeniu transparentności i efektywności procesu zawierania APA oraz służyć m.in. skorelowaniu regulacji z przepisami ustaw o podatkach dochodowych poprzez ujednolicenie siatki pojęciowej w zakresie przepisów odnoszących się do podmiotów powiązanych.

Z dniem 1 marca 2017 r. kompetencje Ministra Finansów, jako organu dotychczas właściwego w sprawach APA, przejął SzeF KAS³.

Natomiast 29 listopada 2019 r. weszła w życie ustawa DRM, przewidująca m.in. przeniesienie regulacji dotychczas zawartych w Ordynacji podatkowej do odrębnego aktu prawnego. Koncepcja wydawania APA zasadniczo nie uległa przy tym zmianie, a wprowadzone modyfikacje miały jeszcze bardziej usprawnić procedurę (m.in. możliwość wystąpienia z wnioskiem zagranicznego inwestora, publikowanie zbiorczych informacji dotyczących rozstrzygnięć APA, dostosowanie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniu o realizacji APA do indywidualnej sytuacji podatnika).

Instytucji APA poświęcony został dział III ustawy DRM. Jednocześnie, w sprawach nieuregulowanych w przedmiotowym dziale stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej (art. 82 ustawy DRM). Podstawą prawną do prowadzenia APA dwu- i wielostronnych są ponadto przepisy odpowiednich umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, regulujące procedurę wzajemnego porozumiewania się (odpowiedniki art. 25 Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od majątku i dochodu).

¹ Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2005 r. Nr 143 poz. 1199 ze zm.).

² Ustawa z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1649 ze zm.).

³ Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1948 ze zm.).

Postępowanie w sprawie APA

W procedurze wydawania APA (zakończonej zawarciem porozumienia⁴) co do zasady można wyróżnić następujące etapy:

- złożenie wniosku o wydanie APA przez podmiot uprawniony i wniesienie opłaty;
- weryfikacja formalna wniosku i ewentualne wezwanie do uzupełnienia braków, a także weryfikacja jednorodności transakcji kontrolowanej i jej wartości oraz ewentualne ustalenie wysokości opłaty uzupełniającej;
- weryfikacja merytoryczna wniosku i czynności wyjaśniające, dialog między podatnikiem a Szefem KAS;
- w przypadku APA dwu- i wielostronnych - negocjacje z właściwymi organami zagranicznymi i zawarcie z nimi porozumienia;
- wydanie decyzji przez Szefa KAS i weryfikacja stosowania porozumienia.

Podmioty zainteresowane zawarciem APA mogą przed złożeniem wniosku zwrócić się do Szefa KAS o wyjaśnienie - podczas **spotkania wstępnego** organizowanego przez Zespół Cen Transferowych DKP - wątpliwości dotyczących zawierania takiego porozumienia (np. zakresu niezbędnych informacji w indywidualnej sprawie, trybu czy przypuszczalnego terminu jego wydania). Jest to procedura niesformalizowana i wolna od jakichkolwiek opłat. **Informacje o sposobie występowania o organizację spotkania, a także materiałach jakie należy przekazać przed i podczas spotkania można znaleźć na stronie podatki.gov.pl prowadzonej przez Ministerstwo Finansów - link znajduje się w części trzeciej Raportu (APA - Q&A).**

• Wniosek

Zgodnie z ustawą DRM, APA może zostać wydane na wniosek:

- podmiotu powiązanego położonego lub mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium RP w zakresie transakcji kontrolowanej, w dokonaniu której uczestniczy ten krajowy podmiot powiązany (83 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 2);
- zagranicznego inwestora planującego inwestycję w Polsce poprzez utworzenie podmiotu zależnego, który będzie prowadził działalność na terytorium RP - w takim przypadku wniosek dotyczy przyszłej transakcji kontrolowanej, która ma być zawarta pomiędzy wnioskodawcą a utworzonym krajowym podmiotem powiązanym, dla którego APA jest wydawane (art. 84).

⁴ Nie każde postępowanie o wydanie APA musi zostać sfinalizowane zawarciem porozumienia. W toku postępowania Szef KAS może m.in. wydać zawiadomienia, o których mowa w art. 88 ustawy DRM lub art. 93 ustawy DRM.

APA nie wydaje się (art. 85 ustawy DRM) w zakresie transakcji kontrolowanych:

- zakończonych przed dniem złożenia wniosku;
- rozpoczętych przed dniem złożenia wniosku, ale które w tym dniu 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, o którym mowa w art. 20zs § 1 Ordynacji podatkowej.

Wniosek o wydanie APA, poza spełnieniem wymagań przewidzianych dla podania (art. 168 Ordynacji podatkowej), winien zawierać informacje wskazane w art. 90 ustawy DRM obejmujące:

- informacje dotyczące wnioskodawcy i pozostałych podmiotów powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej;
- informacje dotyczące transakcji kontrolowanej objętej wnioskiem;
- wnioskowany okres obowiązywania APA;
- wskazanie rodzaju APA (jedno-, dwu-, czy wielostronne) oraz informację – w przypadku wniosku o APA dwu- lub wielostronne – o złożeniu wniosku do właściwego organu zagranicznego przez zagraniczne podmioty powiązane.

Formularz ułatwiający weryfikację zgodności wniosku z wymogami nałożonymi ustawą DRM i Ordynacją podatkową można znaleźć na stronie podatki.gov.pl prowadzonej przez Ministerstwo Finansów - link znajduje się w części trzeciej Raportu (FORMULARZ – WYMOGI FORMALNE).

Wniosek podlega opłacie uzależnionej od rodzaju APA (zob. część trzecia Raportu). Do czasu wydania APA wnioskodawca może zmienić wniosek w zakresie metody weryfikacji ceny transferowej, analizy porównawczej, sposobu kalkulacji ceny transferowej, założeń krytycznych i wnioskowanego okresu obowiązywania APA (art. 92 ustawy DRM). W toku postępowania, wraz z istnieniem wątpliwości dotyczących informacji przedstawionych we wniosku lub treści dokumentów do niego załączonych, Szef KAS zwraca się o ich wyjaśnienie, przedstawienie dodatkowych informacji lub przedłożenie dodatkowych dokumentów. Szef KAS może również zorganizować spotkanie uzgodnieniowe (art. 91 ustawy DRM). Postępowanie zmierzające do wydania APA wymaga zatem ścisłej współpracy pomiędzy organem i wnioskodawcą. Zanim bowiem dojdzie do sformułowania decyzji, podatnik i organ prowadzą dialog, którego celem jest znalezienie rozwiązania aprobowanego zarówno przez wnioskodawcę, jak i Szefa KAS.

• Decyzja Szefa KAS

Upřednie porozumienie cenowe określa w szczególności (art. 83 ust. 2 ustawy DRM):

1. transakcję kontrolowaną objętą APA oraz podmioty powiązane uczestniczące w jej dokonaniu;
2. profil funkcjonalny podmiotów powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej, obejmujący w szczególności pełnione funkcje, ponoszone ryzyka i angażowane aktywa;
3. metodę weryfikacji ceny transferowej;
4. sposób kalkulacji ceny transferowej;
5. założenia krytyczne, na podstawie których przyjęto, że metoda wskazana w pkt 3 w dokładny sposób odzwierciedla cenę transferową;
6. zakres indywidualnych informacji do wskazania w sprawozdaniu o realizacji upředniego porozumienia cenowego.

APA może dotyczyć okresu od początku roku podatkowego wnioskodawcy, w którym wniosek został złożony, przy czym okres jego obowiązywania nie może być dłuższy niż 5 lat podatkowych (i upływa z końcem roku podatkowego wnioskodawcy).

APA może być odnawiane na kolejne okresy, nie dłuższe niż 5 lat podatkowych⁵, jeżeli elementy wskazane w powyższych pkt 1–5 nie uległy istotnej zmianie. Wniosek w sprawie odnowienia, dodatkowo zawierający opis ewentualnych zmian elementów porozumienia, może być składany nie wcześniej niż 12 miesięcy przed upływem okresu obowiązywania APA oraz nie później niż 6 miesięcy po upływie tego okresu.

Procedura APA zapewnia odpowiednie zabezpieczenie danych wrażliwych - dostęp do informacji ma pracownik, który załatwia sprawę, jego przełożony oraz Szef KAS. Dane, które dotyczą pomiotów, z którymi zawarto porozumienie oraz które wnioskują o APA nie są upubliczniane. Wyjątkiem są dane statystyczne oraz zbiorcze informacje publikowane na podstawie przepisów ustawy DRM.

Weryfikacja stosowania APA i obowiązki sprawozdawcze

Realizacja zawartego porozumienia jest monitorowana.

Po pierwsze, na podatnikach, którym Szef KAS wydał APA ciążą obowiązki o charakterze sprawozdawczym, tj. obowiązek złożenia Szefowi KAS sprawozdania o realizacji upředniego porozumienia cenowego za każdy rok podatkowy objęty APA, w terminie właściwym dla złożenia rocznego zeznania

⁵ Terminem początkowym obowiązywania odnowionego porozumienia jest dzień następujący po dniu, w którym upłynął termin obowiązywania odnawianego APA.

podatkowego według określonego wzoru⁶ (za pomocą formularzy interaktywnych: APA-C dla osób prawnych i APA-P dla osób fizycznych).

Po drugie, Szef KAS weryfikuje realizację porozumienia w trybie czynności sprawdzających i w określonych sytuacjach - w trybie kontroli podatkowej (Rozdział 3 działu III ustawy DRM). W przypadku niestosowania APA w okresie jego obowiązywania Szef KAS stwierdza z urzędu wygaśnięcie tego porozumienia decyzją wywołującą skutki prawne od początku okresu objętego danym APA (art. 105 ustawy DRM).

Pożądany skutek w postaci ochrony wynikającej z APA zostanie zatem osiągnięty jedynie w przypadku stosowania się przez podatnika do ustaleń z Szefem KAS, który został wyposażony, jak zauważono wyżej, w odpowiednie narzędzia umożliwiające weryfikację zachowania podatnika.

W przypadku zmiany stosunków gospodarczych powodującej istotną zmianę w zakresie elementów porozumienia, APA może być zmienione lub uchylone przez Szefa KAS przed upływem ustalonego okresu jego obowiązywania. Zmiana i uchylenie APA następuje na wniosek strony albo z urzędu. W decyzji zmieniającej oraz w decyzji uchylającej APA Szef KAS wskazuje przy tym datę, od której porozumienie obowiązuje w zmienionym brzmieniu, albo datę, od której APA zostaje uchylone, uwzględniając moment wystąpienia zmiany stosunków gospodarczych, o której mowa wyżej (art. 106 ustawy DRM).

⁶ Wzór sprawozdania został określony w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji upředniego porozumienia cenowego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2502) oraz z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji upředniego porozumienia cenowego dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019 poz. 2537).

Część 1. 2006 - 2017

Wnioski o wydanie APA złożone w latach 2006 – 2017.....9

Wykres 1. Liczba złożonych wniosków o wydanie APA

Wykres 2. Wpływ wniosków według rodzaju APA

Wykres 3. Wnioski złożone w latach 2006 - 2017

Zawarte porozumienia w latach 2006 – 2017 (1).....10

Wykres 4. Liczba wydanych APA

Wykres 5. Postępowania w toku na 1 stycznia 2018 r.

Zawarte porozumienia w latach 2006 – 2017 (2)11

Wykres 6. Typy transakcji objętych wydanymi APA

Wykres 7. Typy transakcji objętych APA jednostronnymi

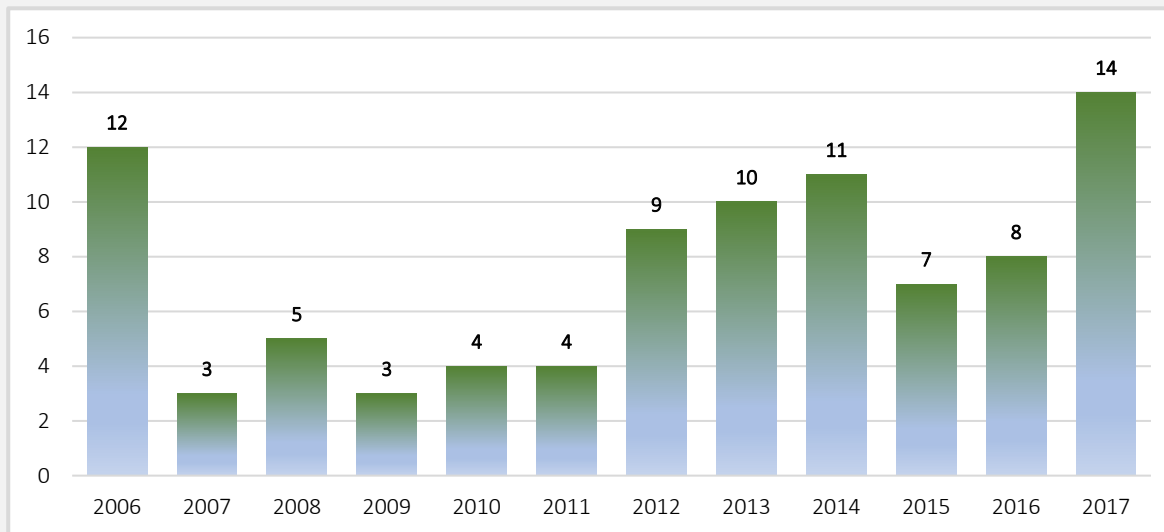
Wykres 8. Typy transakcji objętych APA dwu- i wielostronnymi

Wykres 9. Zastosowana metoda w wydanych APA



Wnioski o wydanie APA złożone w latach 2006 – 2017

WYKRES 1. LICZBA ZŁOŻONYCH W LATACH 2006 – 2017 WNIOSKÓW O WYDANIE APA

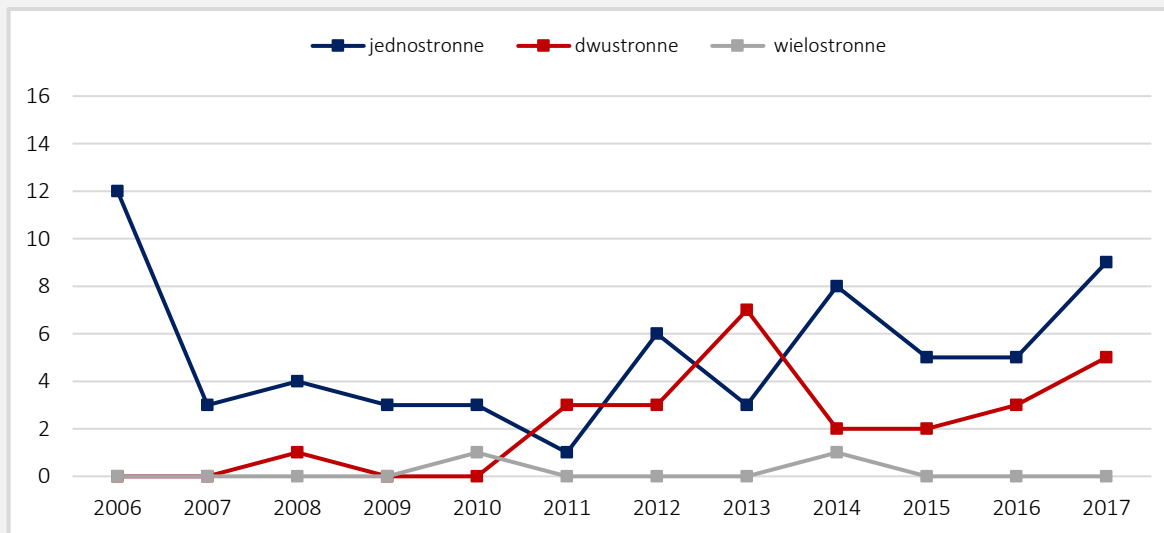


W latach 2006 - 2017 wpłynęło 90 wniosków o wydanie APA [Wykres 1], w tym 15 wniosków o przedłużenie terminu obowiązywania /odnowienie decyzji. W pierwszym roku obowiązywania w Polsce regulacji dotyczących APA złożono 12 wniosków o jego zawarcie (wszystkie o APA jednostronne). W kolejnych latach analizowanego okresu wpływało średnio 7 aplikacji rocznie. W 2008 r. złożono pierwszy wniosek o wydanie APA dwustronne, a w 2010 r. - o wydanie APA wielostronne.

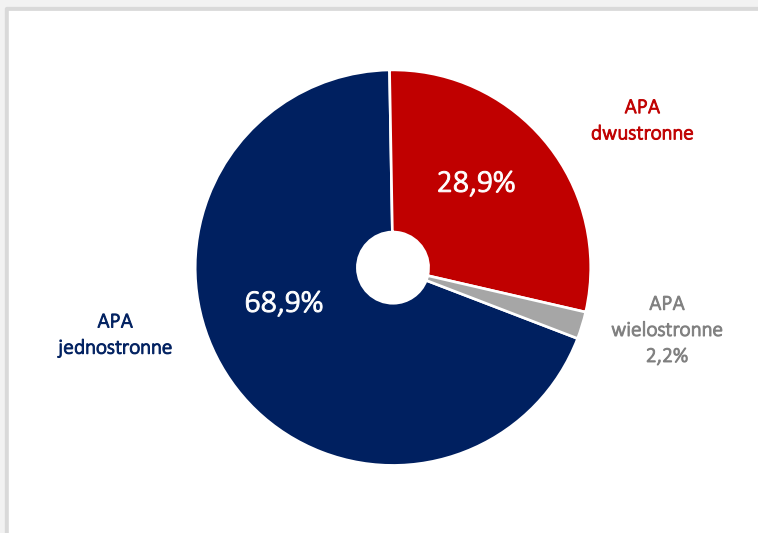
Wśród złożonych aplikacji dominowały wnioski o zawarcie jednostronnych porozumień. Łącznie wpłynęło ich ponad sześćdziesiąt (blisko 70% wszystkich złożonych w latach 2006 - 2017 wniosków). W przedmiotowym okresie złożono ponadto 26 wniosków o wydanie APA dwustronne (ok. 29%) i 2 wnioski o zawarcie porozumienia wielostronne (ok. 2%). [Wykres 2, Wykres 3]

Do końca 2017 r. rozpatrzono 74% złożonych wniosków (poprzez wydanie APA lub w drodze innego rozstrzygnięcia kończącego postępowanie).

WYKRES 2. WPŁYW W LATACH 2006 – 2017 WNIOSKÓW WEDŁUG RODZAJU APA



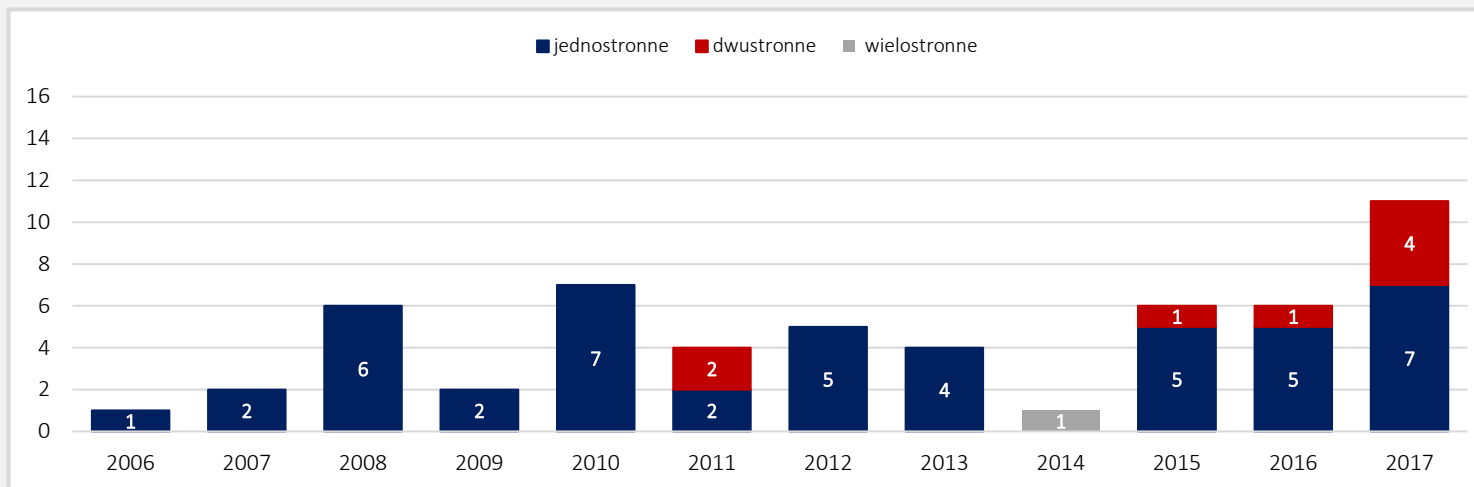
WYKRES 3. WNIOSKI ZŁOŻONE W LATACH 2006 - 2017



<<< powrót SPIS TREŚCI

Zawarte porozumienia w latach 2006 – 2017 (1)

WYKRES 4. LICZBA WYDANYCH APA W LATACH 2006 – 2017



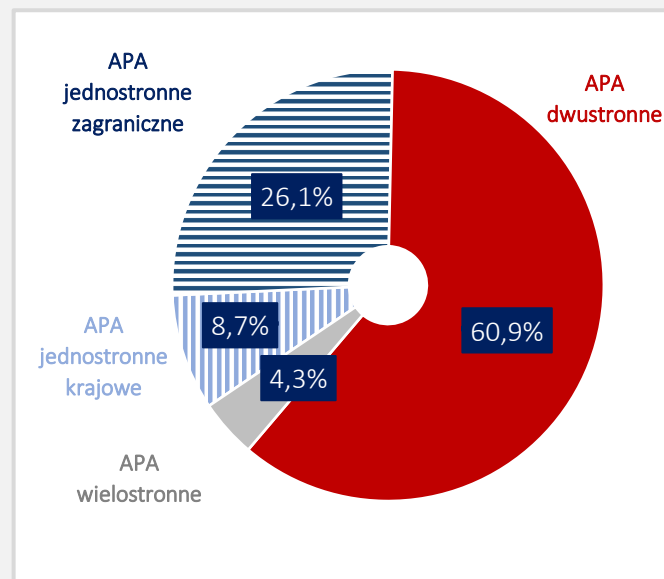
W latach 2006 – 2017 poprzez zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego zakończono 55 postępowań, tj. 61% złożonych w tym okresie wniosków sfinalizowano wydaniem APA. Zawarto [Wykres 4]:

- 46 porozumień jednostronnych (w tym 9 krajowych i 37 zagranicznych)
- 8 porozumień dwustronnych
- 1 porozumienie wielostronne.

13 decyzji dotyczyło przedłużenia terminu obowiązywania /odnowienia porozumienia (12 APA jednostronnych, 1 APA dwustronnego). W 2011 r. zawarto dwa pierwsze wynegocjowane przez polską administrację APA dwustronne (ze Szwajcarią i Wielką Brytanią), a w 2014 r. pierwsze APA wielostronne angażujące cztery CA.

Na początku 2018 r. w toku były 23 postępowania – 8 o wydanie APA jednostronnego, 14 o wydanie APA dwustronnego i 1 o wydanie APA wielostronnego. [Wykres 5]

WYKRES 5. POSTĘPOWANIA W TOKU NA 1 STYCZNIA 2018 R.



✓ **90**

złożonych w latach 2006 – 2017 wniosków o wydanie APA

✓ **55**

zawartych w latach 2006 – 2017 porozumień

✓ **12**

wydanych w latach 2006 – 2017 innych rozstrzygnięć kończących postępowanie

(odmowa zawarcia APA, umorzenie postępowania, pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, odmowa wszczęcia postępowania)

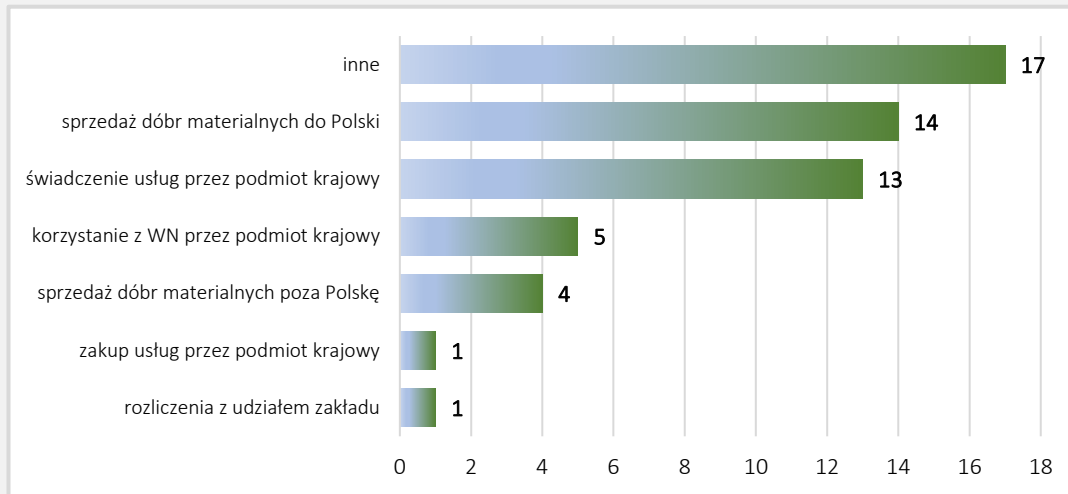
✓ **23**

postępowania w toku na 1 stycznia 2018 r.

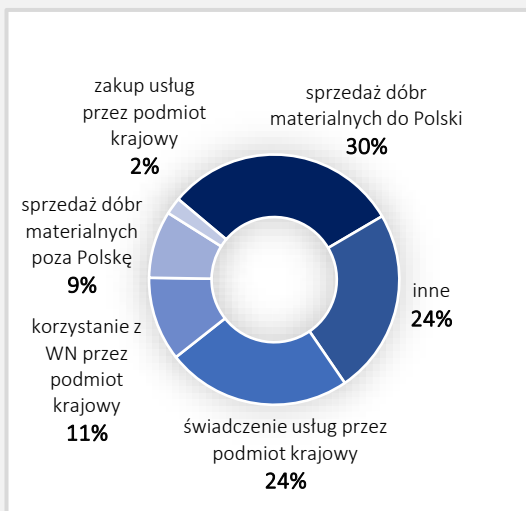
<<< powrót SPIS TREŚCI

Zawarte porozumienia w latach 2006 – 2017 (2)

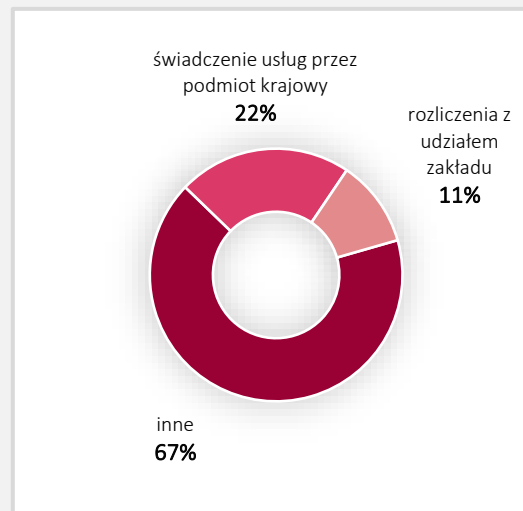
WYKRES 6. TYPY TRANSAKCYJ OBJĘTYCH APA WYDANYMI W LATACH 2006 – 2017 (Dot. 55 APA)



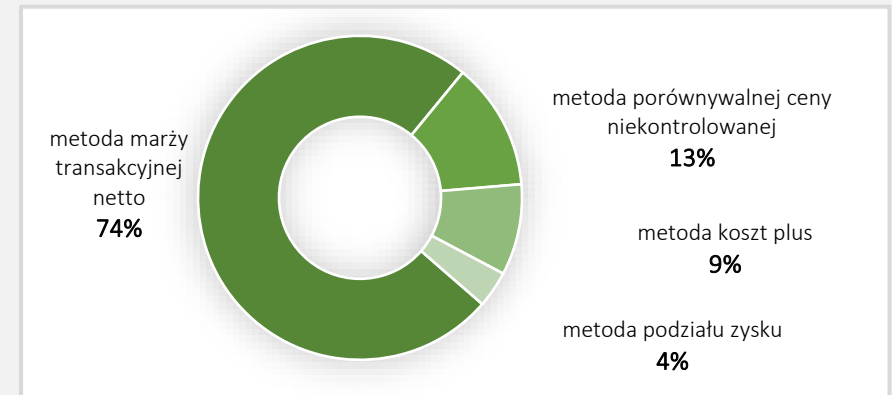
WYKRES 7. TYPY TRANSAKCYJ OBJĘTYCH APA JEDNOSTRONNYMI (DOT. 46 APA)



WYKRES 8. TYPY TRANSAKCYJ OBJĘTYCH APA DWU- I WIELOSTRONNYMI (DOT. 9 APA)



WYKRES 9. ZASTOSOWANA METODA W APA WYDANYCH W LATACH 2006 – 2017 (Dot. 55 APA)



Wydane w latach 2006 – 2017 APA obejmowały przede wszystkim transakcje polegające na świadczeniu usług przez podmiot krajowy, sprzedaży dóbr materialnych do Polski oraz transakcje sklasyfikowane jako inne (m.in. produkcja kontraktowa, transakcje złożone). APA dotyczące wskazanych kategorii transakcji stanowiły 80% zawartych w tym okresie porozumień. [Wykres 6, Wykres 7, Wykres 8]

Dominującą metodą była metoda marży transakcyjnej netto zastosowana w blisko 75% wydanych decyzji [Wykres 9]. Powyższe wynika z jednej strony z typów transakcji objętych wydanymi APA (m.in. mała liczba transakcji, w których obie strony angażowały unikalny i wartościowy wkład), z drugiej - z konstrukcji i dostępności danych finansowych wymaganych do zastosowania danej metody.

W przypadku transakcji, w których użyto TNMM, najczęściej stosowanymi wskaźnikami zyskowności były marża operacyjna oraz narzut operacyjny (każdy zastosowano w ok. 40% APA, w których wykorzystano TNMM). Wskaźnik marży operacyjnej co do zasady wykorzystywany był do wyceny działalności dystrybucyjnej i jego wyniki mieściły się w przedziale 1,2%-10,4%. Wartość wskaźnika narzutu operacyjnego w przypadku wyceny działalności produkcyjnej zawierała się w przedziale 3,0%-15,0%, a wyceny działalności usługowej - w przedziale 1,3%-9,3%. W pozostałych przypadkach zastosowano m.in. takie wskaźniki jak marża ze sprzedaży, rentowność aktywów.*

*zaprezentowane przedziały wyników dotyczą różnych stanów faktycznych i branż prowadzonej działalności.

Część 2. 2018 – 2023 (1)

Wnioski o wydanie APA złożone w latach 2018 - 2023.....	14
Wykres 10. Wpływ wniosków w okresie 2018 – 2023 według lat	
Wykres 11. Wpływ wniosków w latach 2006 - 2023	
Wykres 12. Wpływ wniosków według rodzaju APA	
Wykres 13. Wnioski złożone w latach 2018 – 2023	
Zawarte porozumienia w latach 2018 - 2023 (1)	15
Wykres 14. Liczba wydanych rozstrzygnięć kończących postępowania o wydanie APA	
Wykres 15. Zawarte porozumienia według rodzaju APA	
Wykres 16. Porozumienia zawarte w latach 2018 – 2023 według rodzaju APA	
Zawarte porozumienia w latach 2018 - 2023 (2)	16
Wykres 17. APA wydane w związku z art. 15e ustawy CIT i niedotyczące art. 15e ustawy CIT	
Wykres 18. APA wydane w związku z art. 15e ustawy CIT według rodzaju APA	
Zawarte porozumienia w latach 2018 - 2023 (3)	17
Wykres 19. Typy transakcji objętych wydanymi APA	
Wykres 20. Typy transakcji – APA dotyczące art. 15e ustawy CIT	
Wykres 21. Typy transakcji – APA niedotyczące art. 15e ustawy CIT	
Wykres 22. Zastosowana metoda w wydanych APA	
APA jednostronne 2018 – 2023	
• Rodzaje transakcji (1)	18
Wykres 23. Typy transakcji objętych wydanymi APA jednostronnymi krajowymi	
Wykres 24. Typy transakcji objętych wydanymi APA jednostronnymi zagranicznymi	
• Rodzaje transakcji (2)	19
Wykres 25. Typy transakcji objętych wydanymi w 2018 r. APA jednostronnymi	
Wykres 26. Typy transakcji objętych wydanymi w 2019 r. APA jednostronnymi	
Wykres 27. Typy transakcji objętych wydanymi w 2020 r. APA jednostronnymi	
Wykres 28. Typy transakcji objętych wydanymi w 2021 r. APA jednostronnymi	
Wykres 29. Typy transakcji objętych wydanymi w 2022 r. APA jednostronnymi	
Wykres 30. Typy transakcji objętych wydanymi w 2023 r. APA jednostronnymi	



Część 2. 2018 – 2023 (2)

• Zastosowane metody	20
Wykres 31. Zastosowana metoda w APA jednostronnych wydanych w poszczególnych latach	
Wykres 32. Zastosowana metoda w APA jednostronnych krajowych	
Wykres 33. Zastosowana metoda w APA jednostronnych zagranicznych	
Wykres 34. Zastosowana metoda w APA jednostronnych wydanych w zw. z art. 15e ustawy CIT	
APA dwu- i wielostronne 2018 – 2023	
• Zagraniczne administracje CA	21
Wykres 35. Porozumienia dwustronne zawarte w latach 2018 -2023	
Wykres 36. Porozumienia dwustronne w toku na 1 stycznia 2024 r.	
• Rodzaje transakcji (1)	22
Wykres 37. Typy transakcji objętych wydanymi APA dwu- i wielostronnymi	
Wykres 38. Wpływ wniosków o APA dwu- i wielostronne 2006 - 2023	
Wykres 39. Wydane APA dwu- i wielostronne 2006 - 2023	
• Rodzaje transakcji (2)	23
Wykres 40. Typy transakcji objętych wydanymi w 2018 r. APA dwustronnymi	
Wykres 41. Typy transakcji objętych wydanymi w 2019 r. APA dwu- i wielostronnymi	
Wykres 42. Typy transakcji objętych wydanymi w 2020 r. APA dwustronnymi	
Wykres 43. Typy transakcji objętych wydanymi w 2021 r. APA dwustronnymi	
Wykres 44. Typy transakcji objętych wydanymi w 2022 r. APA dwustronnymi	
Wykres 45. Typy transakcji objętych wydanymi w 2023 r. APA dwustronnymi	
• Zastosowane metody	24
Wykres 46. Zastosowana metoda w wydanych APA dwu- i wielostronnych	
Wykres 47. Zastosowana metoda w APA dwu- i wielostronnych wydanych w zw. z art. 15e ustawy CIT	
Wykres 48. Zastosowana metoda w APA dwu- i wielostronnych w poszczególnych latach 2018 - 2023	
Postępowania w toku na 1 stycznia 2024 r.	25
Wykres 49. Postępowania w toku na 1 stycznia 2024 r.	
Wykres 50. Złożone wnioski i wydane APA w latach 2006 - 2023	



Wnioski o wydanie APA złożone w latach 2018 – 2023

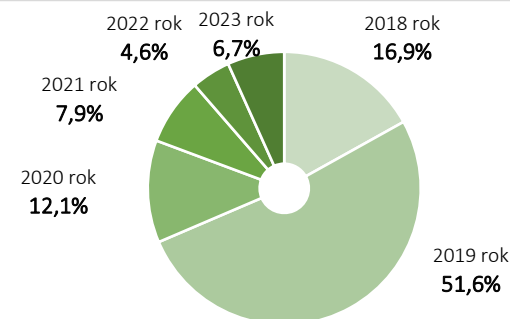
W latach 2018 - 2023 wpłynęło blisko 700* wniosków o wydanie APA (w tym 46 o odnowienie porozumienia), przy czym połowa aplikacji w 2019 r., co stanowiło przede wszystkim konsekwencję wprowadzenia możliwości wyłączenia transakcji objętych APA spod limitu kosztów uzyskania przychodów, o którym mowa była w art. 15e ustawy CIT [Wykres 10]. Do Szefa KAS łącznie złożono ponad 460 wniosków motywowanych ww. uprawnieniem. Niezależnie od powyższego, zauważalny jest wzrost zainteresowania instytucją APA utrzymujący się również po uchyleniu art. 15e ustawy CIT [Wykres 11]. Średnio w analizowanym okresie do Szefa KAS wpływało ponad 111 aplikacji rocznie, w tym 34 wnioski rocznie niemotywowane chęcią wyłączenia kosztów spod limitu wynikającego z art. 15e ustawy CIT.

Podobnie jak w poprzednim okresie dominowały aplikacje o wydanie APA jednostronnego (blisko 90% wszystkich złożonych w latach 2018 - 2023 wniosków). W przedmiotowym sześcioletnim okresie wpłynęło jednocześnie trzy razy więcej wniosków o zawarcie APA dwustronnego niż w dwunastoletnim okresie 2006 - 2017. Ponadto złożono (w 2018 r.) jedną aplikację o wydanie APA wielostronnego. [Wykres 12, Wykres 13]

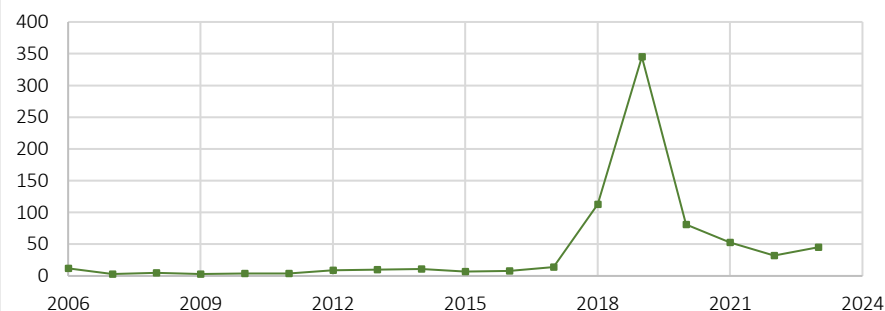
Do końca 2023 r. rozpatrzono wszystkie pozostałe 23 wnioski złożone w latach 2006 – 2017 oraz blisko 60% aplikacji złożonych w latach 2018 - 2023 (poprzez wydanie APA lub w drodze innego rozstrzygnięcia kończącego postępowanie).

* 668 wniosków według stanu na 3 września 2024 r. Ostateczna liczba może ulec zwiększeniu w efekcie ustaleń w zakresie jednorodności transakcji objętych niektórymi aplikacjami.

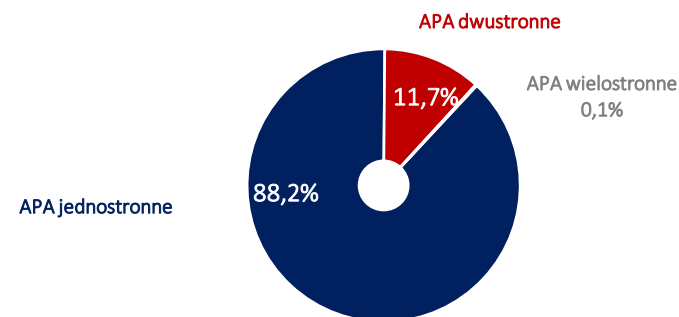
WYKRES 10. WPŁYW WNIOSKÓW W OKRESIE 2018 – 2023 WEDŁUG LAT



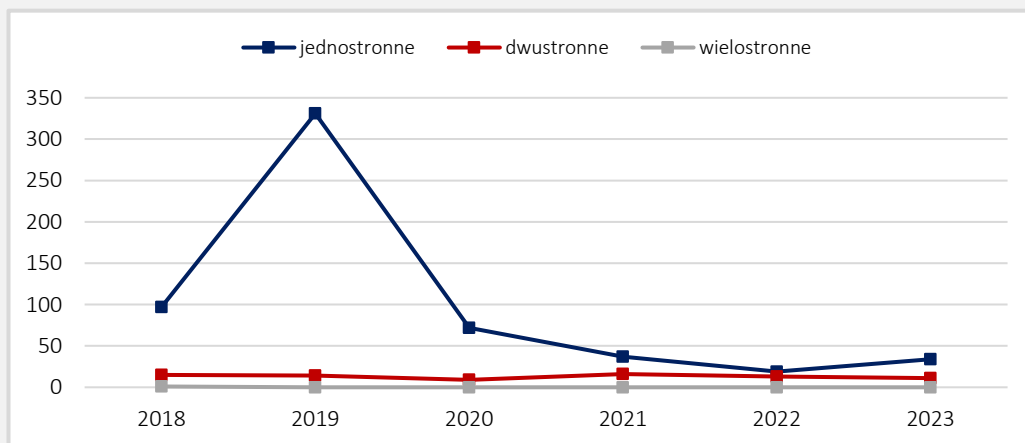
WYKRES 11. WPŁYW WNIOSKÓW O WYDANIE APA W LATACH 2006 - 2023



WYKRES 13. WNIOSKI ZŁOŻONE W LATACH 2018 - 2023

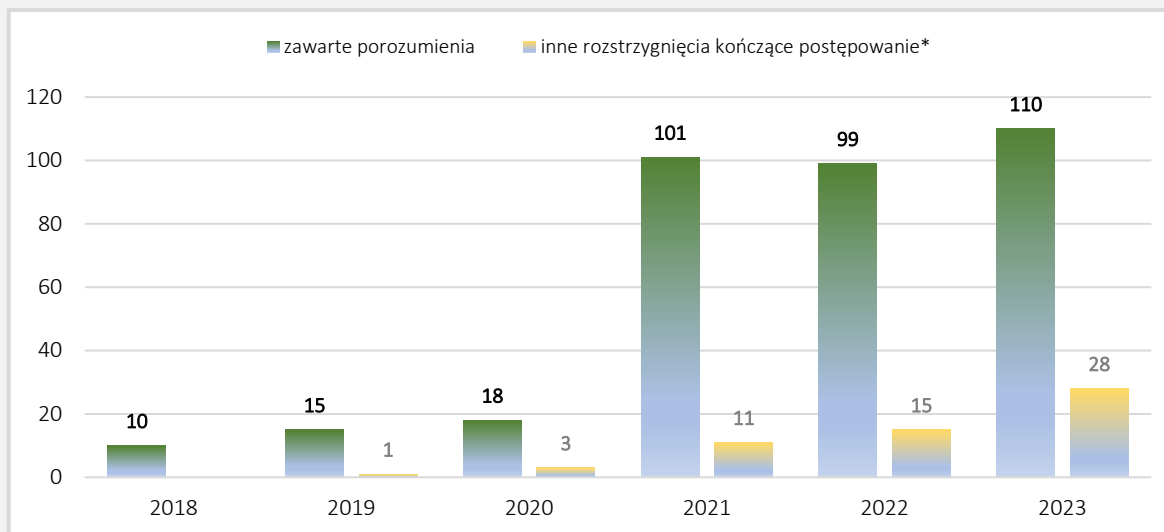


WYKRES 12. WPŁYW WNIOSKÓW W LATACH 2018-2023 WEDŁUG RODZAJU APA



Zawarte porozumienia w latach 2018 – 2023 (1)

WYKRES 14. LICZBA WYDANYCH ROZSTRZYGNIEŃ KOŃCZĄCYCH POSTĘPOWANIA O WYDANIE APA

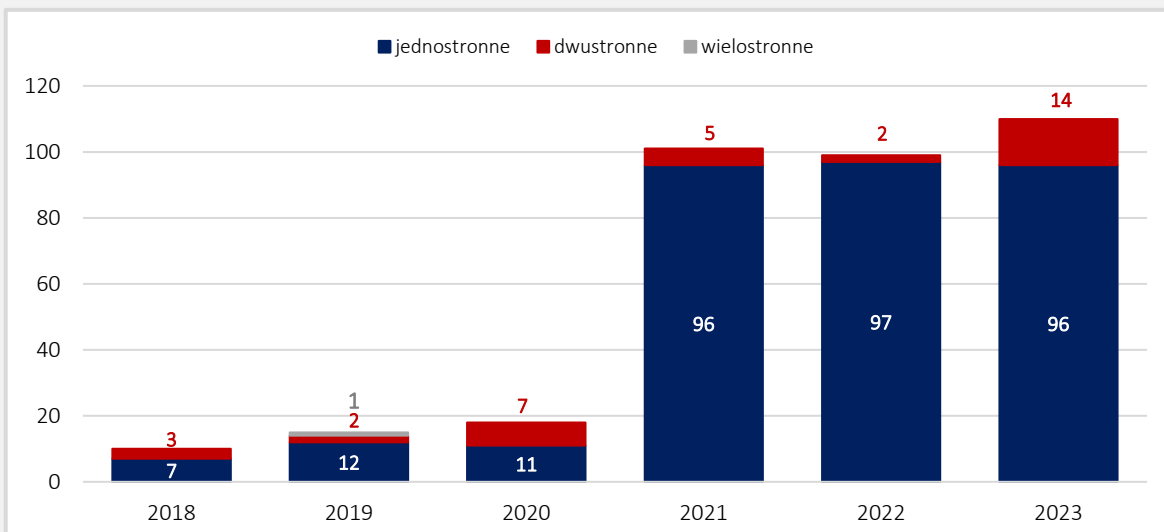


W latach 2018 - 2023 Szef KAS wydał ponad 350 uprzednich porozumień cenowych (w tym 27 decyzji odnawiających) oraz blisko 60 innych rozstrzygnięć* kończących postępowania o wydanie APA. Łącznie w okresie 6 lat zakończono 411 postępowań wszczętych wnioskami o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego. [Wykres 14]

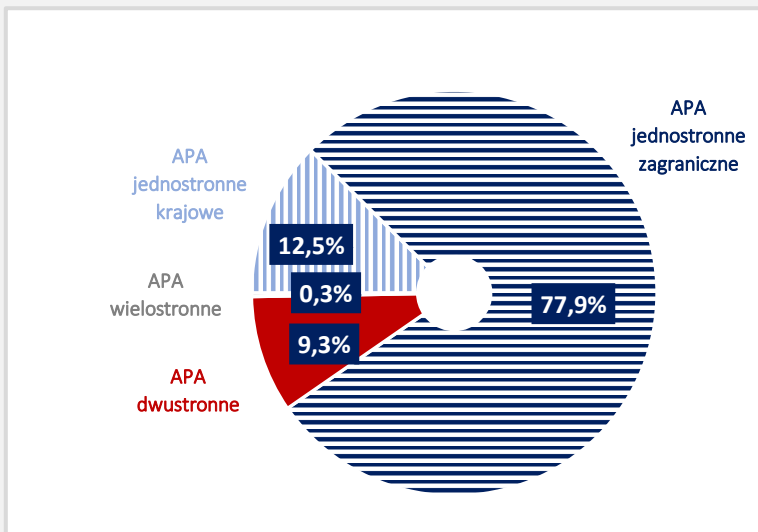
90% wydanych porozumień stanowiły APA jednostronne (319 z 353 porozumień zawartych w omawianym okresie), przy czym dominowały APA jednostronne zagraniczne (275). W 2019 r. zawarto jedyne w analizowanym okresie (drugie od początku funkcjonowania w Polsce instytucji APA) porozumienie wielostronne (z udziałem pięciu administracji podatkowych). [Wykres 15, Wykres 16]

* odmowa zawarcia APA, umorzenie postępowania, pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, odmowa wszczęcia postępowania

WYKRES 15. ZAWARTE POROZUMIENIA WEDŁUG RODZAJU APA



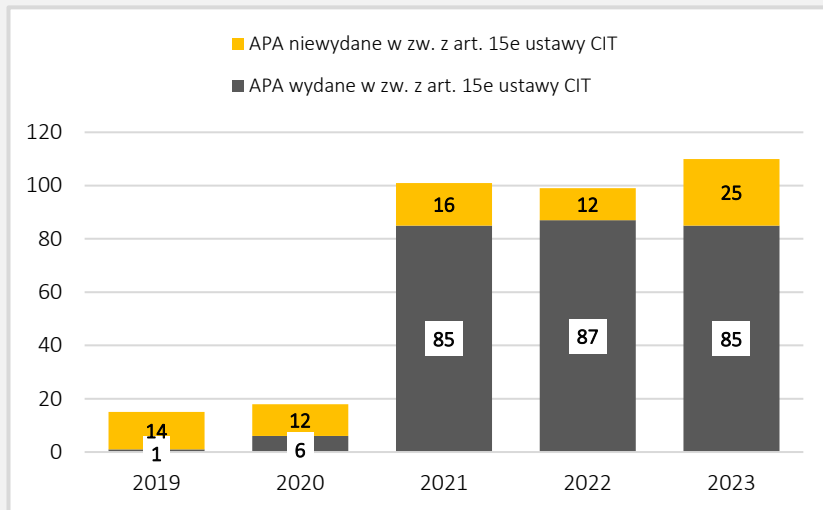
WYKRES 16. POROZUMIENIA ZAWARTE W LATACH 2018 - 2023 WEDŁUG RODZAJU APA



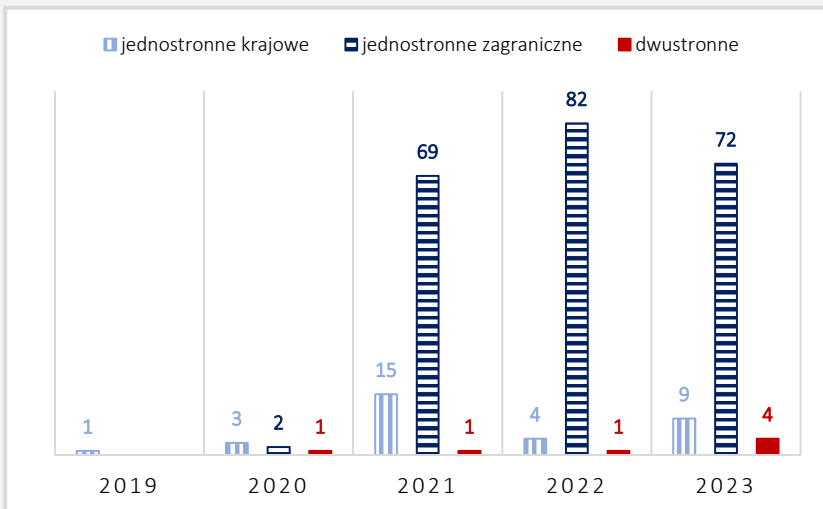
<<< powrót SPIS TREŚCI

Zawarte porozumienia w latach 2018 – 2023 (2)

WYKRES 17. APA WYDANE W ZWIĄZKU Z ART. 15E USTAWY CIT I NIEDOTYCZĄCE ART. 15E USTAWY CIT



WYKRES 18. POROZUMIENIA WYDANE W ZWIĄZKU Z ART. 15E USTAWY CIT WEDŁUG RODZAJU APA



W analizowanym okresie APA odgrywały istotną rolę w odniesieniu do obowiązujących od początku 2018 r.¹ regulacji limitujących wysokość kosztów uzyskania przychodów związanych z nabywaniem określonych usług i praw (art. 15e ustawy CIT). W ocenie ustawodawcy, wydatki na wskazane usługi i wartości były bowiem często wykorzystywane do sztucznego zawyżania kosztów uzyskania przychodów, co miało wynikać m.in. z trudności z obiektywnym ustaleniem ich wartości rynkowej oraz czysto formalnym przenoszeniem do innych podmiotów². Na mocy art. 15e ustawy CIT ograniczono zatem wysokość możliwych do zaliczenia w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów wydatków poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych wynikających z określonych tytułów. Limitowanie nie miało jednak zastosowania do wskazanych kosztów usług, opłat i należności w zakresie, w jakim APA obejmuje prawidłowość kalkulacji wynagrodzenia za te usługi, opłaty i należności w okresie, którego to APA dotyczy (art. 15e ust. 15 pkt 1 ustawy CIT w brzmieniu nadanym ustawą DRM). Zgodnie z art. 124 ustawy DRM, dla wniosków o wydanie APA złożonych do 31 grudnia 2019 r., art. 15e ust. 15 ustawy CIT miał przy tym zastosowanie również do roku podatkowego poprzedzającego rok złożenia wniosku.

W związku z przedmiotową regulacją Szef KAS w latach 2019 – 2023 wydał:

- 264 APA, co stanowi 75% wszystkich zawartych w omawianym okresie porozumień [Wykres 17]
- 44 rozstrzygnięcia w inny sposób kończące postępowanie o wydanie APA³.

Dominowały APA jednostronne zagraniczne (łącznie 225) przede wszystkim dotyczące zakupu usług przez podmiot krajowy. Również wydane w związku z przedmiotową regulacją APA jednostronne krajowe (łącznie 32) głównie dotyczyły zakupu usług przez podmiot krajowy. APA dwustronne wydane w związku z art. 15e ustawy CIT (łącznie 7) dotyczyły natomiast przede wszystkim korzystania z wartości niematerialnych przez podmiot krajowy. [Wykres 18, Wykres 20]

Artykuł 15e ustawy CIT przestał obowiązywać z końcem 2021 r. Jednocześnie, jeżeli APA łącznie:

- dotyczą nabycia usług wewnątrzgrupowych
- wyłączają stosowanie ograniczenia, o którym mowa w art. 15e ustawy CIT
- okres ich obowiązywania rozpoczyna się od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2021 r.

wydane uprzednie porozumienia cenowe nie mogą być odnawiane⁴. Część podatników decyduje się jednak, po okresie obowiązywania wydanej decyzji, na występowanie o APA w zakresie transakcji, które pierwotnie zostały objęte porozumieniem w związku z art. 15e ustawy CIT.

¹ Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 poz. 2175 ze zm.).

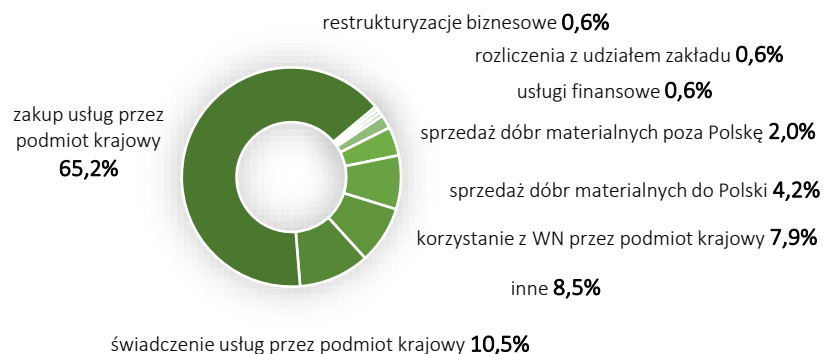
² Uzasadnienie do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne z projektami aktów wykonawczych, Sejm VIII kadencji, druk 1878, s.29.

³ Odmowa zawarcia APA, umorzenie postępowania, pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, odmowa wszczęcia postępowania.

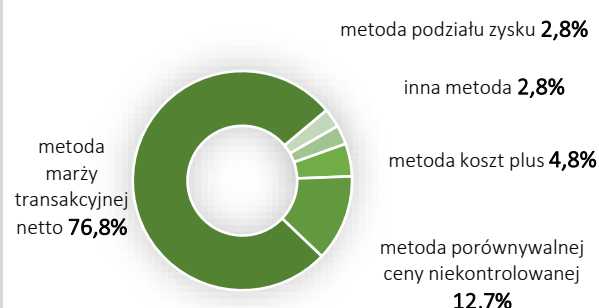
⁴ Art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 ze zm.).

Zawarte porozumienia w latach 2018 – 2023 (3)

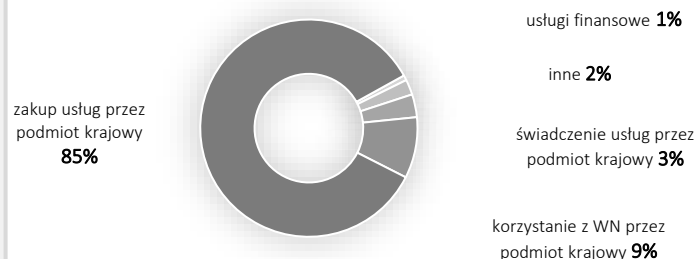
WYKRES 19. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI APA (DOT. 353 APA)



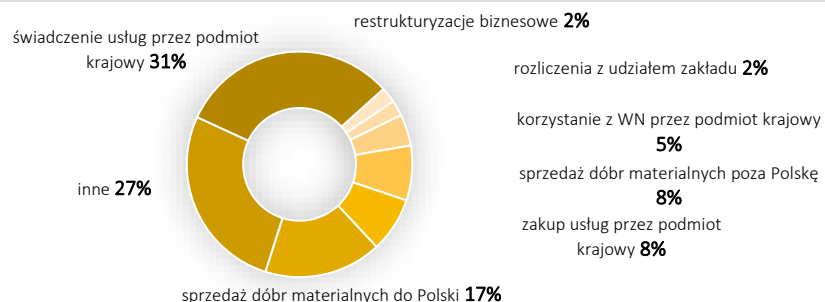
WYKRES 22. ZASTOSOWANA METODA (DOT. 353 APA)



WYKRES 20. TYPY TRANSAKCJI - APA DOT. ART. 15E USTAWY CIT (DOT. 264 APA)



WYKRES 21. TYPY TRANSAKCJI - APA NIEDOT. ART. 15E USTAWY CIT (DOT. 89 APA)



Wydane w latach 2018 – 2023 uprzednie porozumienia cenowe niemotywowane chęcią wyłączenia kosztów związanych z transakcją spod limitów wynikających z art. 15e ustawy CIT obejmowały przede wszystkim, podobnie jak APA wydane w poprzednim okresie, transakcje polegające na świadczeniu usług przez podmiot krajowy, sprzedaży dóbr materialnych do Polski oraz transakcje sklasyfikowane jako inne. APA dotyczące wskazanych kategorii transakcji stanowiły 75% zawartych w tym okresie porozumień nie dotyczących art. 15e ustawy CIT i blisko 19% wszystkich APA wydanych w latach 2018 – 2023. [Wykres 19, Wykres 21]

Dominującą metodą była metoda marży transakcyjnej netto zastosowana, podobnie jak w poprzednim okresie, w ponad 70% wydanych decyzji. [Wykres 22]

Szczegółowe informacje w zakresie typów transakcji, metod i wskaźników przedstawiono w dalszej części Raportu.

✓ **411**
zakończonych w latach 2018 – 2023 postępowań

w tym:

✓ **353**

zawarte w latach 2018 - 2023 porozumienia:

✓ **319**

APA jednostronnych:

- 44 krajowych
- 275 zagranicznych

✓ **33**

APA dwustronne

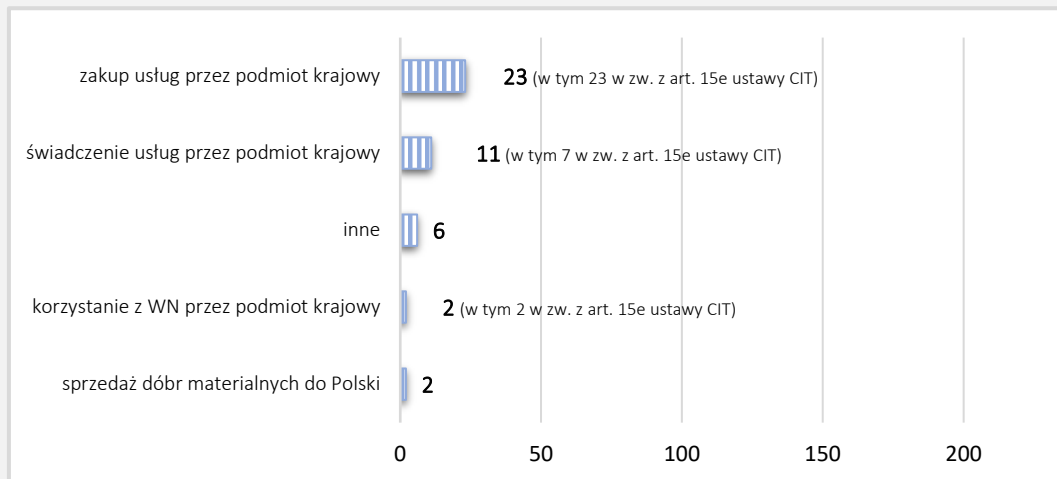
✓ **1**

APA wielostronne

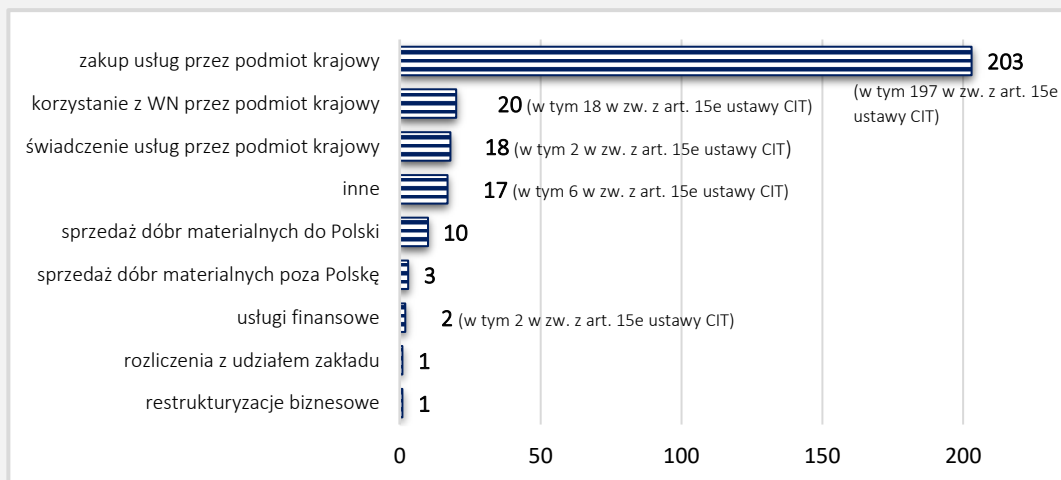
APA JEDNOSTRONNE 2018 – 2023

Rodzaje transakcji (1)

WYKRES 23. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI APA JEDNOSTRONNYMI KRAJOWYMI (DOT. 44 APA)



WYKRES 24. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI APA JEDNOSTRONNYMI ZAGRANICZNYMI (DOT. 275 APA)



W latach 2018 – 2023 wydano 319 APA jednostronnych, w tym 44 jednostronnych krajowych i 275 jednostronnych zagranicznych. W związku z art. 15e ustawy CIT zawarto 32 z 44 APA jednostronnych krajowych (73%) i 225 z 275 APA jednostronnych zagranicznych (82%), wydając łącznie 257 APA jednostronnych motywowanych chęcią wyłączenia limitowania wynikającego z art. 15e ustawy CIT (81% wszystkich wydanych w analizowanym okresie APA jednostronnych).

Zarówno wydane APA jednostronne krajowe, jak i zagraniczne najczęściej dotyczyły zakupu usług przez podmiot krajowy (odpowiednio 52% i 74% zawartych APA danego rodzaju). W przypadku APA jednostronnych krajowych, wszystkie APA dotyczące tego typu transakcji zostały wydane w związku z art. 15e ustawy CIT. W zakresie pozostałych (niewydanych w związku z art. 15e ustawy CIT) APA jednostronnych krajowych dominowały porozumienia obejmujące transakcje sklasyfikowane jako inne (6 APA, przede wszystkim wspólne przedsięwzięcia podmiotów powiązanych) oraz dotyczące świadczenia usług przez podmiot krajowy (4 APA). [Wykres 23]

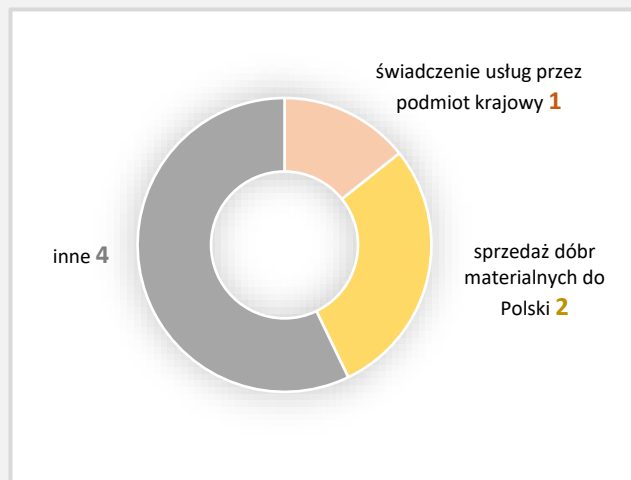
W przypadku APA jednostronnych zagranicznych, 97% APA dotyczących zakupu usług przez podmiot krajowy wydano w związku z art. 15e ustawy CIT. W zakresie pozostałych APA jednostronnych zagranicznych dominowały porozumienia obejmujące transakcje dotyczące świadczenia usług przez podmiot krajowy (16 APA), sklasyfikowane jako inne (11 APA, przede wszystkim produkcja kontraktowa, a także transakcje złożone np. obejmujące dodatkowo wynagrodzenie za restrukturyzację) oraz polegające na sprzedaży dóbr materialnych do Polski (10 APA). [Wykres 24]

Szczegółowy rozkład APA jednostronnych wydanych w poszczególnych latach w zależności od typu transakcji przedstawiono na kolejnej stronie Raportu [Wykresy 25-30]. Informacje dotyczące liczby zawartych APA jednostronnych krajowych i zagranicznych w poszczególnych latach w związku z art. 15e ustawy CIT zaprezentowano na stronie 16 Raportu [Wykres 18]. Dominujące typy transakcji objętych wydanyymi APA stanowią naturalną konsekwencję dyspozycji art. 15e ustawy CIT i finalizowanej w kolejnych latach coraz większej liczby postępowań w związku z tą regulacją.

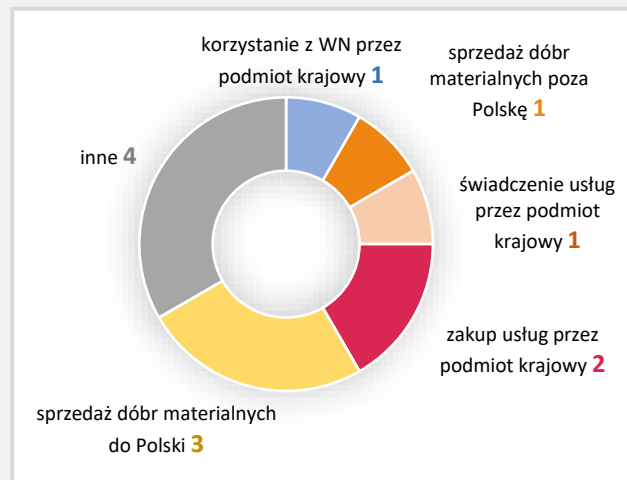
APA JEDNOSTRONNE 2018 – 2023

Rodzaje transakcji (2)

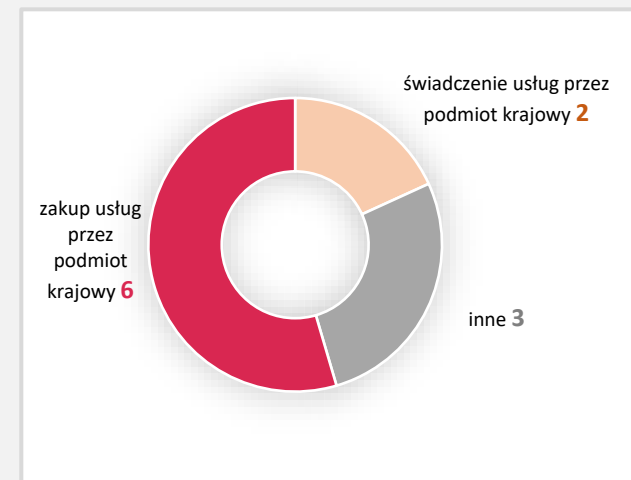
WYKRES 25. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI
W 2018 R. APA JEDNOSTRONNYMI (DOT. 7 APA)



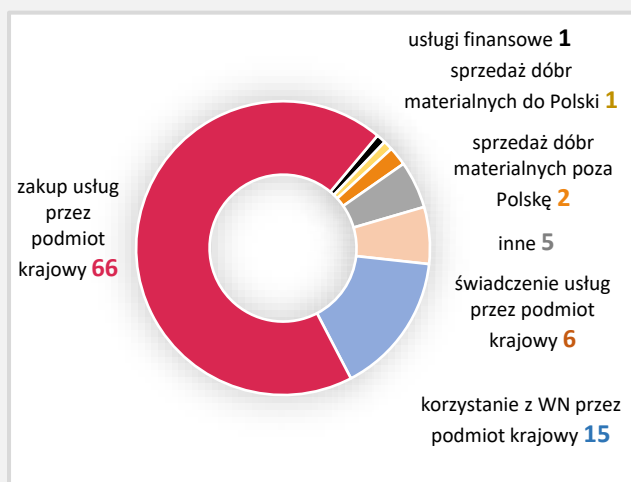
WYKRES 26. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI
W 2019 R. APA JEDNOSTRONNYMI (DOT. 12 APA)



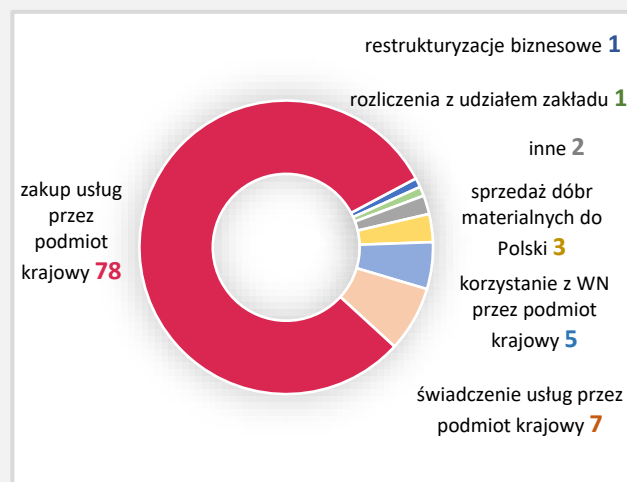
WYKRES 27. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI
W 2020 R. APA JEDNOSTRONNYMI (DOT. 11 APA)



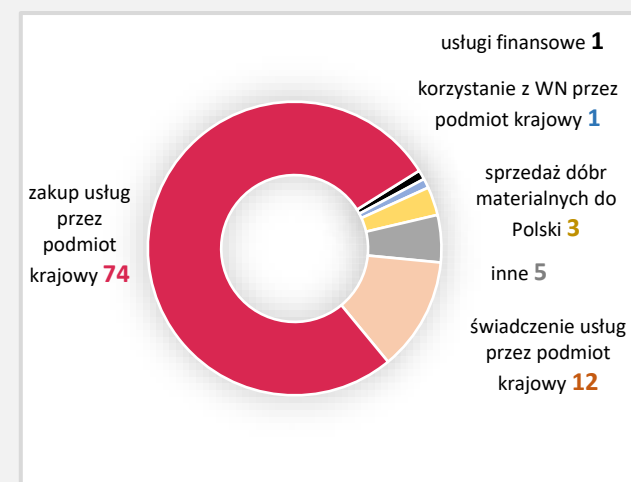
WYKRES 28. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI
W 2021 R. APA JEDNOSTRONNYMI (DOT. 96 APA)



WYKRES 29. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI
W 2022 R. APA JEDNOSTRONNYMI (DOT. 97 APA)



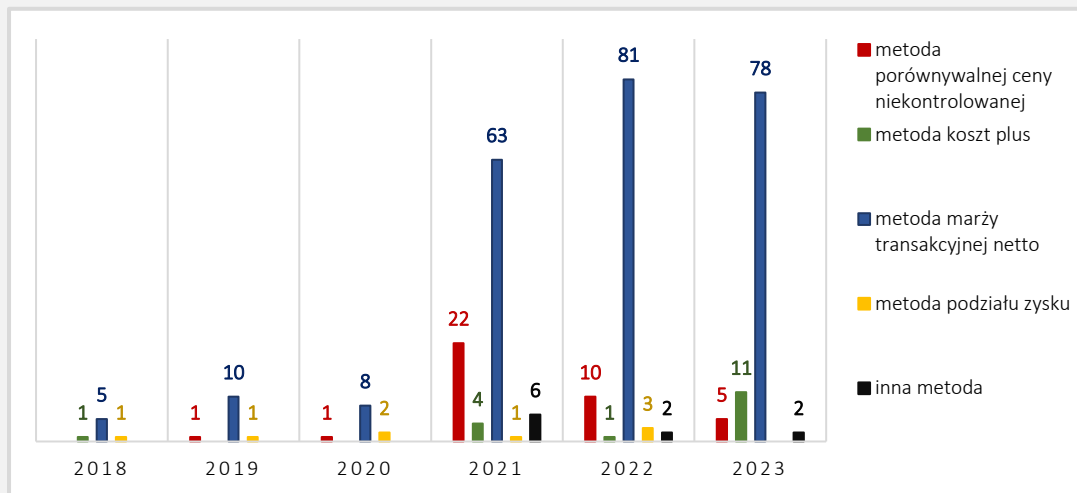
WYKRES 30. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI
W 2023 R. APA JEDNOSTRONNYMI (DOT. 96 APA)



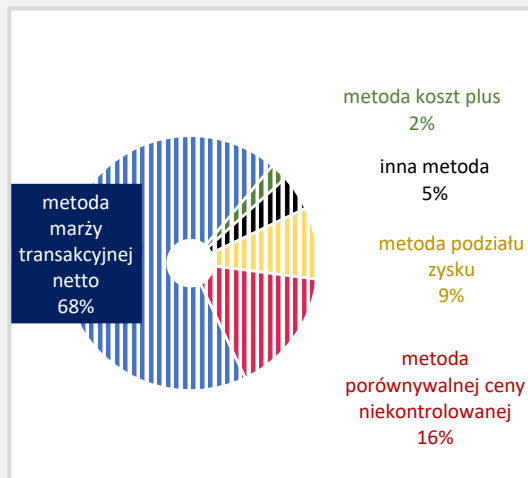
APA JEDNOSTRONNE 2018 – 2023

Zastosowane metody

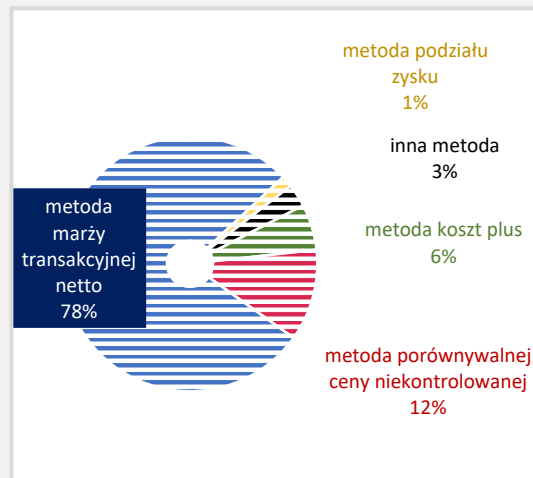
WYKRES 31. ZASTOSOWANA METODA W APA JEDNOSTRONNYCH WYDANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LATACH 2018 – 2023 (Dot. 319 APA)



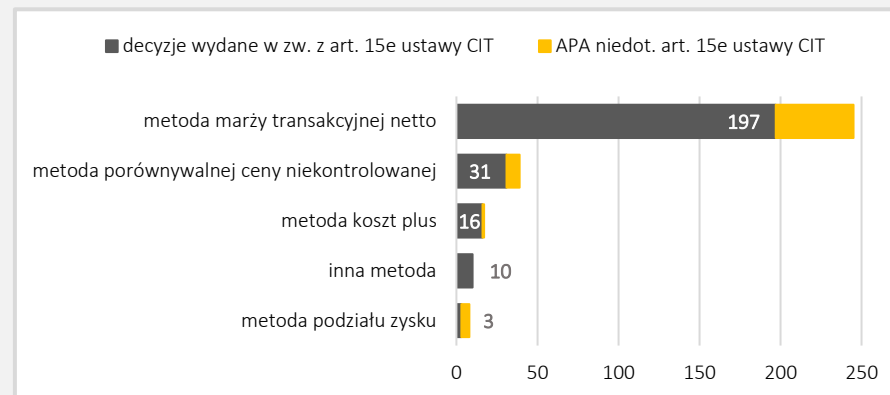
WYKRES 32. ZASTOSOWANA METODA W APA JEDNOSTRONNYCH KRAJOWYCH (Dot. 44 APA)



WYKRES 33. ZASTOSOWANA METODA W APA JEDNOSTRONNYCH ZAGRANICZNYCH (Dot. 275 APA)



WYKRES 34. ZASTOSOWANA METODA W APA JEDNOSTRONNYCH WYDANYCH W LATACH 2018 – 2023 W ZWIĄZKU Z ART. 15E USTAWY CIT (Dot. 257 z 319 APA)



Dominującą metodą w wydanych APA jednostronnych krajowych i zagranicznych była metoda marży transakcyjnej netto zastosowana odpowiednio w 68% i 78% wydanych decyzji [Wykres 32, Wykres 33]. Powyższe stanowi konsekwencję z jednej strony typów transakcji objętych wydanymi APA (m.in. mała liczba transakcji, w których obie strony angażowały unikalny i wartościowy wkład), z drugiej strony z konstrukcji i wymogów w zakresie dostępności danych finansowych niezbędnych do zastosowania danej metody.

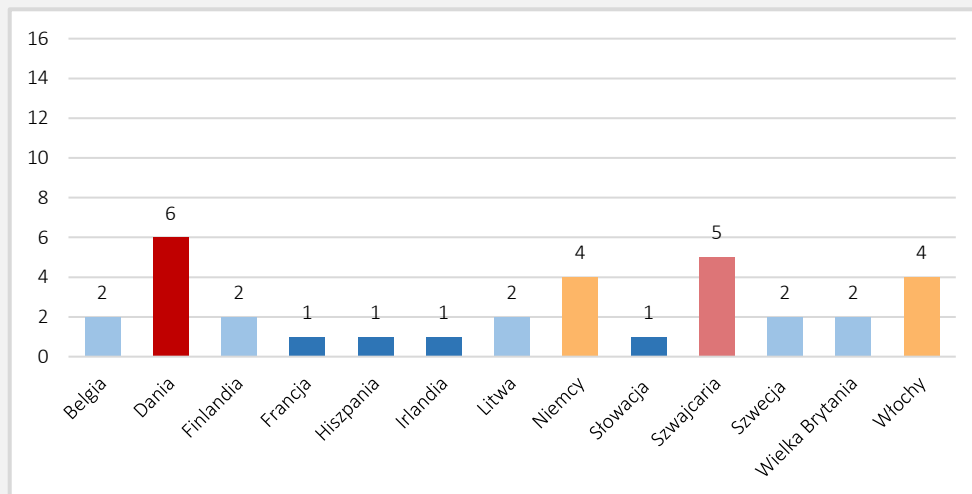
W przypadku transakcji, w których użyto TNMM, najczęściej stosowanym wskaźnikiem zyskowności był narzut operacyjny wykorzystany w ok. 86% decyzji (w których zastosowano TNMM). W zdecydowanej większości APA dotyczył on działalności usługowej (przy czym w ok. 60% transakcji usługowych APA potwierdziły, że ceną rynkową jest 5% narzut na bazę kosztową). Spośród APA, w których zastosowano narzut operacyjny jedynie ok. 7% dotyczyło działalności produkcyjnej. Wartość wskaźnika mieściła się w tym przypadku w przedziale 1,2%–16,7%. Wskaźnik marży operacyjnej (zastosowany w ok. 9% APA z TNMM) co do zasady wykorzystywany był do wyceny działalności dystrybucyjnej, a jego wartość dla ogółu przypadków (nie tylko dystrybucji) mieściła się w przedziale 1,0%–6,5%. Pozostałe wskaźniki zyskowności (np. marża ze sprzedaży, rentowność aktywów) zastosowano w ok. 5% APA, w których zastosowano TNMM.*

*zaprezentowane przedziały wyników dotyczą różnych stanów faktycznych i branż prowadzonej działalności.

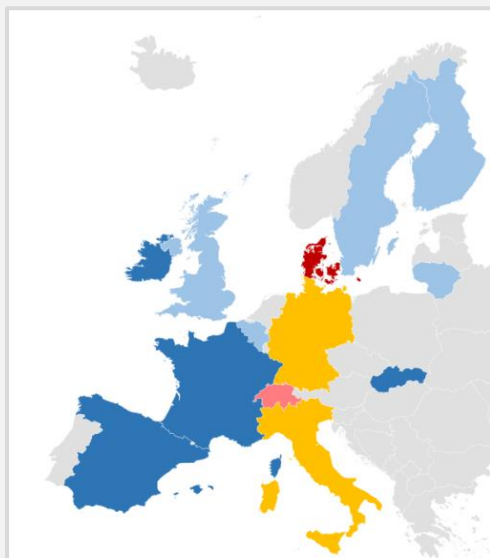
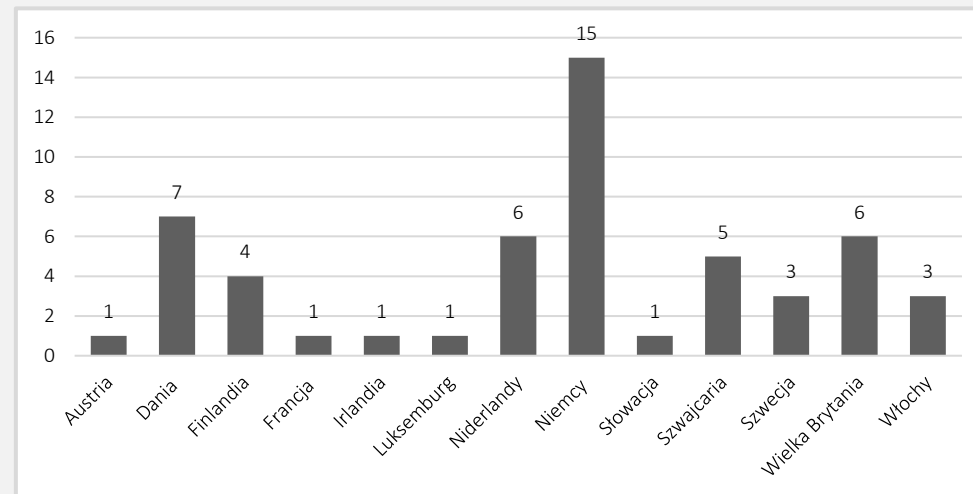
APA DWUSTRONNE 2018 – 2023

Zagraniczne administracje CA

WYKRES 35. POROZUMIENIA DWUSTRONNE ZAWARTE W LATACH 2018 - 2023



WYKRES 36. POROZUMIENIA DWUSTRONNE W TOKU NA 1 STYCZNIA 2024 R.



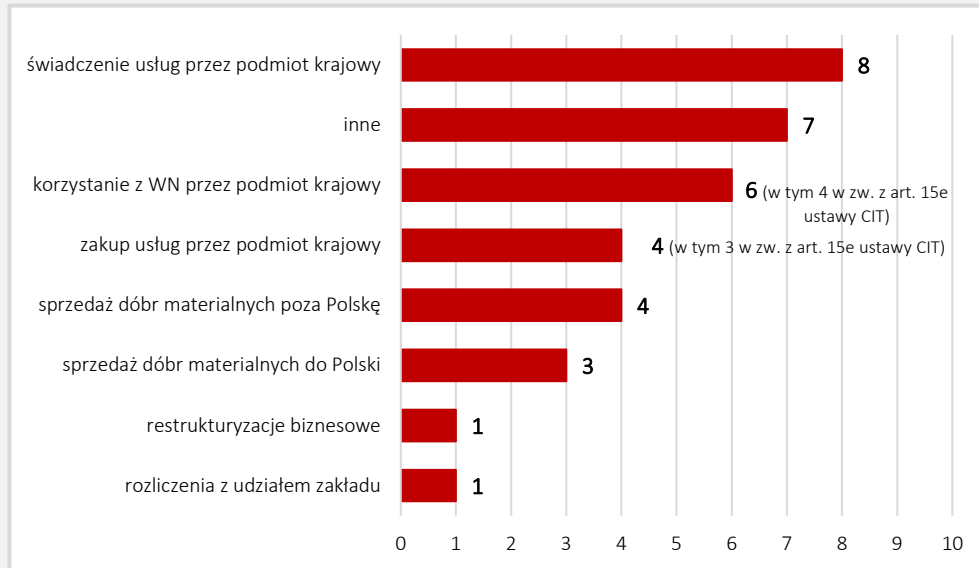
W latach 2018 – 2023 wydano 33 APA dwustronne i 1 APA wielostronne. Wszystkie zawarte porozumienia zostały uzgodnione z właściwymi CA państw europejskich, przede wszystkim należącymi do Unii Europejskiej. Administracja polska najczęściej korzystała z procedury wzajemnego porozumiewania się na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z Danią, Szwajcarią, Niemcami oraz Włochami [Wykres 35]. Na dzień 1 stycznia 2024 r. w toku pozostawały 54 postępowania o zawarcie APA dwustronnego głównie z udziałem CA Niemiec (28%), Danii (13%), Niderlandów oraz Wielkiej Brytanii (11%) [Wykres 36]. Poza tym w toku było jedno postępowanie o zawarcie APA wielostronnego.

APA dwu- i wielostronne przewidują porozumienie się odpowiednio z władzą podatkową lub władzami podatkowymi właściwymi dla podmiotów zagranicznych powiązanych z podmiotem krajowym. Konsekwencją takich porozumień, obok ochrony przed zakwestionowaniem poprawności stosowanych cen transferowych, jest zatem ograniczenie ryzyka podwójnego opodatkowania. Wytyczne TP OECD rekomendują negocjowanie porozumień dwustronnych i wielostronnych, w których zawarcie zaangażowane byłyby organy podatkowe innych państw. Polskie przepisy nie przewidują w tym zakresie preferencji, czy ograniczeń pozostawiając podatnikowi swobodę wyboru poziomu zabezpieczenia i komfortu jakiego oczekuje. Zainteresowany uzyskaniem APA winien mieć na uwadze, że liczba jurysdykcji podatkowych zaangażowanych w porozumienie wpływa na rzeczywisty czas, w jakim wniosek może zostać rozpatrzony. Istotne pozostają również specyfika pracy danej administracji, gotowość do przystąpienia do negocjacji i zdolność danej CA do organizowania częstych spotkań negocjacyjnych. Postępowania dwu- i wielostronne dotyczą zatem zwykle transakcji wysokiego ryzyka podatkowego wynikającego z ich dużej wartości i skomplikowania (np. wycena całej działalności danego podmiotu, restrukturyzacje biznesowe oraz transakcje, w których za właściwą należało uznać metodę podziału zysku).

APA DWU- I WIELOSTRONNE 2018 – 2023

Rodzaje transakcji (1)

WYKRES 37. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI APA DWU- I WIELOSTRONNYMI (Dot. 34 APA)

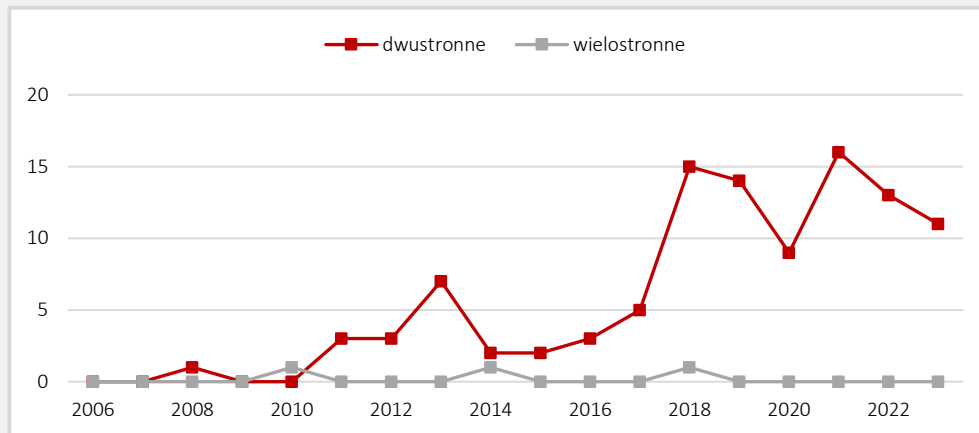


W latach 2018 – 2023 zawarto 33 APA dwustronne, w tym 7 w związku z art. 15e ustawy CIT (21%). APA dwustronne motywowane chęcią wyłączenia kosztów związanych z transakcją spod limitów wynikających z art. 15e ustawy CIT obejmowały transakcje polegające na korzystaniu z wartości niematerialnych przez podmiot krajowy (zakup licencji, opłata franczyzowa) i zakupie usług przez podmiot krajowy. W przypadku pozostałych 26 wydanych APA dwustronnych porozumienia dotyczyły przede wszystkim transakcji polegających na świadczeniu usług przez podmiot krajowy (8 APA) i sklasyfikowanych jako inne (7 APA, głównie produkcja kontraktowa i dystrybucja). [Wykres 37]

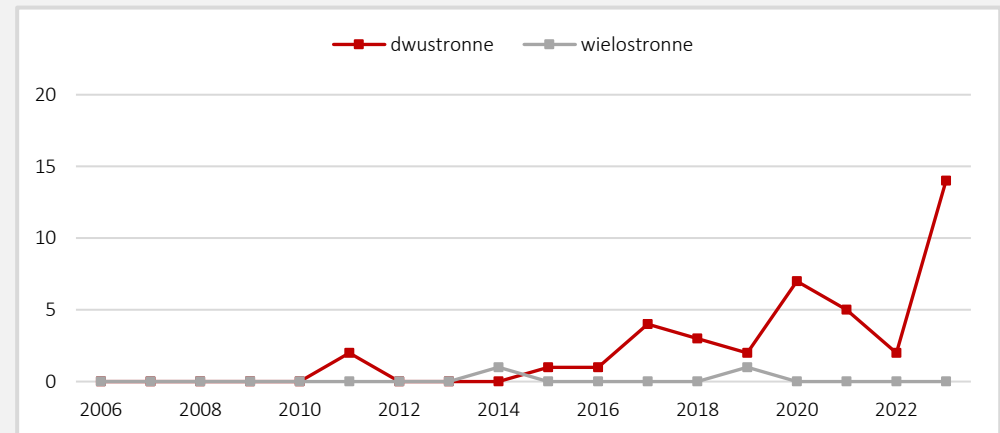
W latach 2006 – 2017 wpłynęło 28 wniosków o zawarcie APA dwu- lub wielostronnego. W analizowanym okresie sześcioletnim złożono natomiast 79 analogicznych aplikacji. Można zatem zaobserwować wzrost znaczenia procedur dwu- i wielostronnych. OECD podkreśla wagę porozumień angażujących więcej niż jedną jurysdykcję, wskazując na większą pewność prawną związaną z eliminacją podwójnego opodatkowania. Wadą APA jednostronnych dotyczących podmiotów zagranicznych może być bowiem brak gwarancji, że uzgodnienia z polskim organem podatkowym zostaną uznane przez administrację podatkową właściwą dla podmiotu zagranicznego. Należy spodziewać się, że zainteresowanie porozumieniami dwu- i wielostronnymi będzie nadal rosnąć. [Wykres 38, Wykres 39]

Szczegółowy rozkład APA dwustronnych wydanych w poszczególnych latach w zależności od typu transakcji przedstawiono na kolejnej stronie Raportu. [Wykresy 40-45]

WYKRES 38. WPŁYW WNIOSEK O APA DWU- I WIELOSTRONNE 2006 - 2023



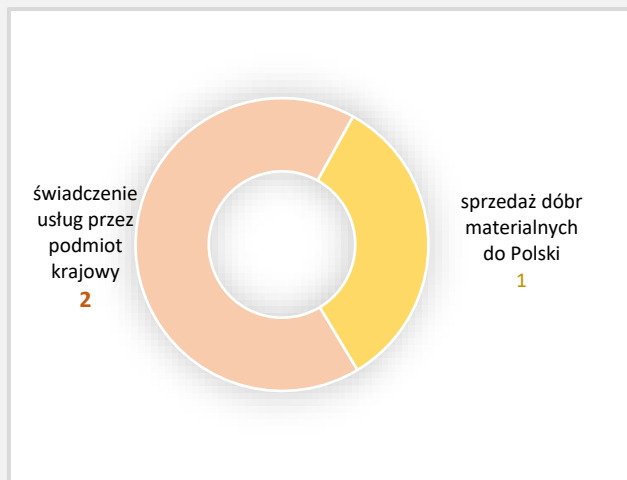
WYKRES 39. WYDANE APA DWU- I WIELOSTRONNE 2006 - 2023



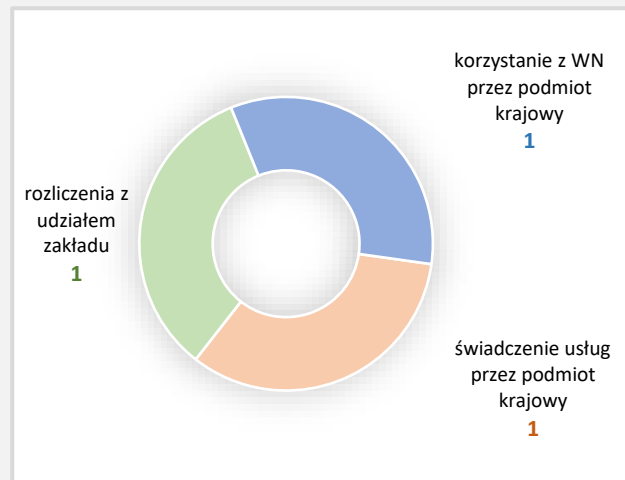
APA DWU- I WIELOSTRONNE 2018 – 2023

Rodzaje transakcji (2)

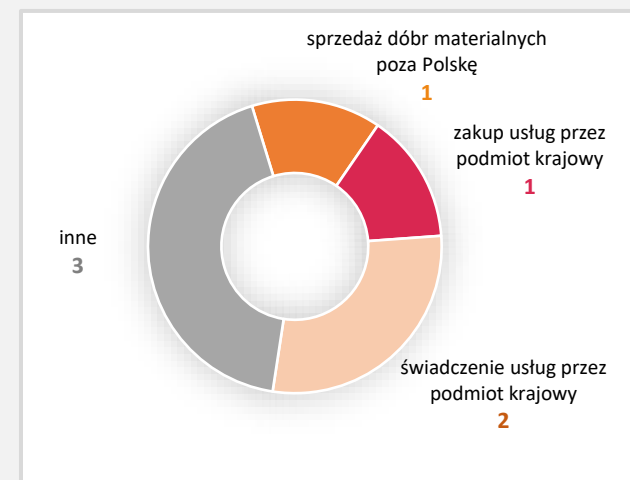
WYKRES 40. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI W 2018 R. APA DWUSTRONNYMI (Dot. 3 APA)



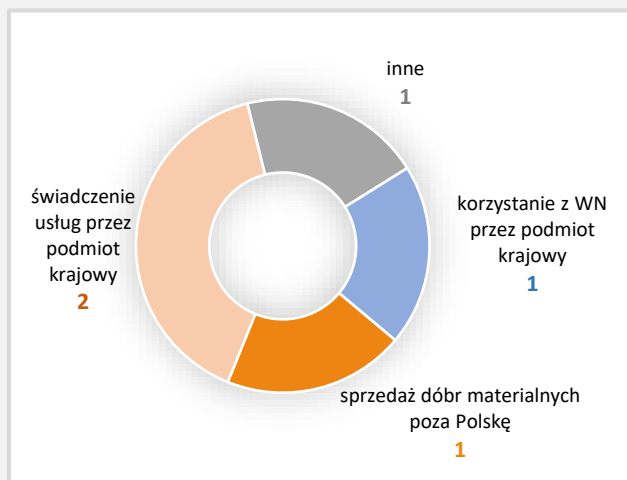
WYKRES 41. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI W 2019 R. APA DWU- I WIELOSTRONNYMI (Dot. 3 APA)



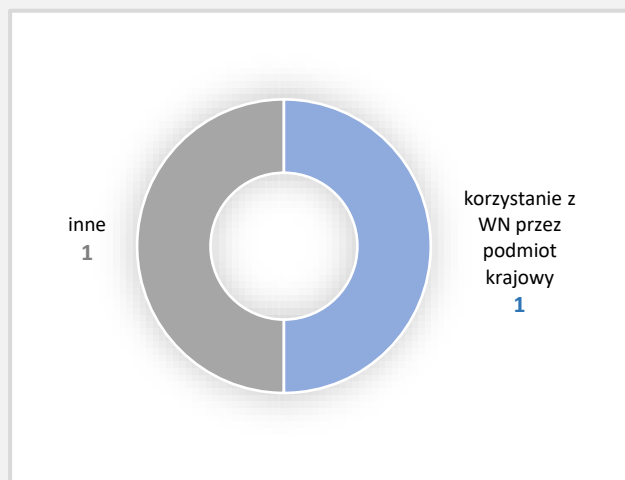
WYKRES 42. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI W 2020 R. APA DWUSTRONNYMI (Dot. 7 APA)



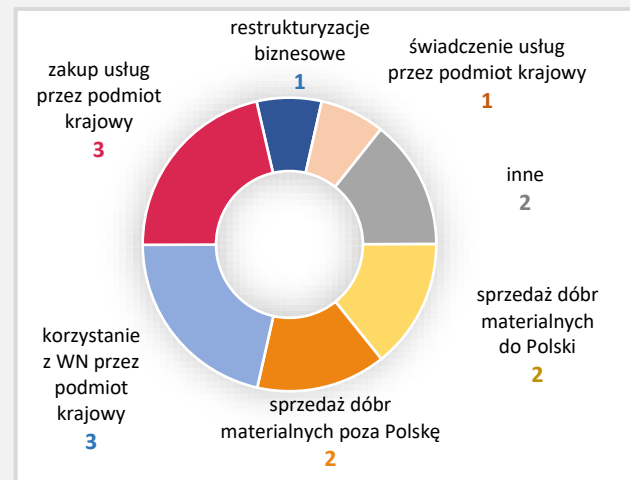
WYKRES 43. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI W 2021 R. APA DWUSTRONNYMI (Dot. 5 APA)



WYKRES 44. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI W 2022 R. APA DWUSTRONNYMI (Dot. 2 APA)



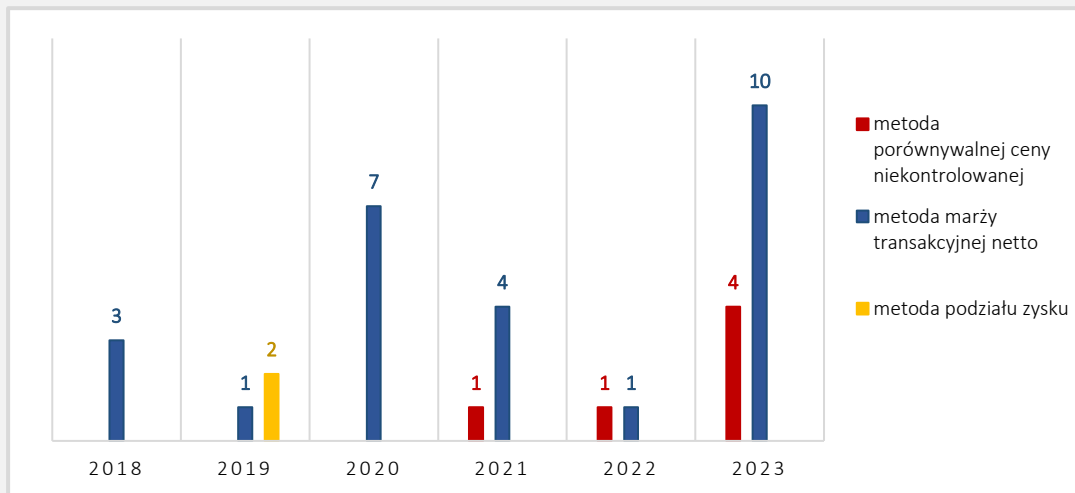
WYKRES 45. TYPY TRANSAKCJI OBJĘTYCH WYDANYMI W 2023 R. APA DWUSTRONNYMI (Dot. 14 APA)



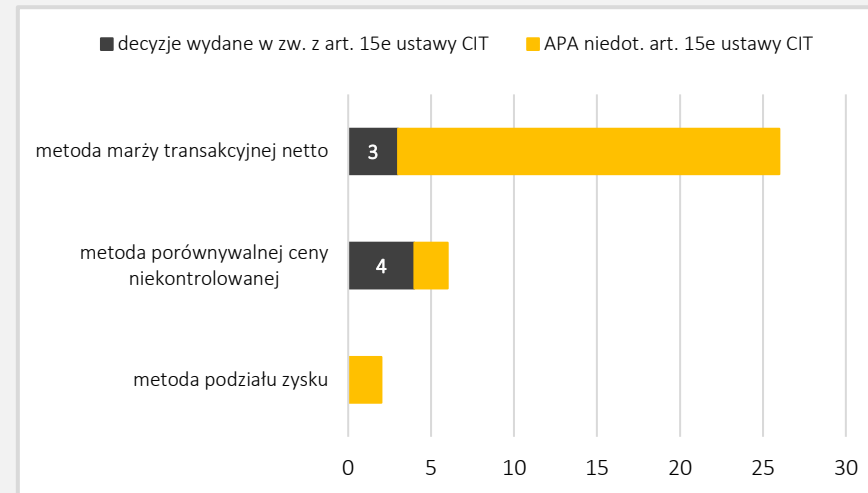
APA DWU- I WIELOSTRONNE 2018 – 2023

Zastosowane metody

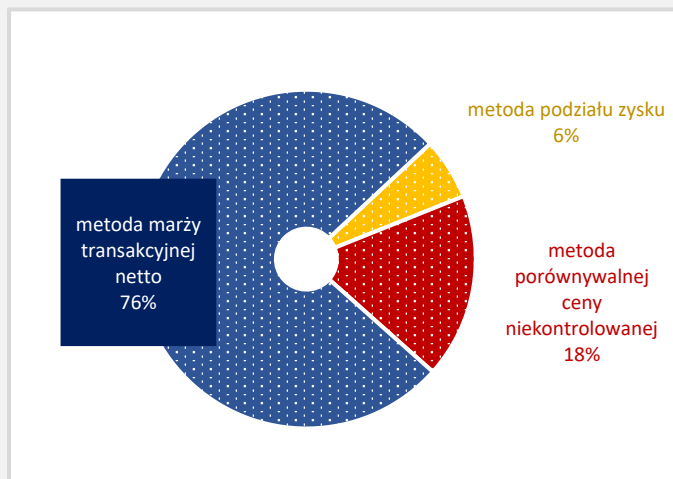
WYKRES 46. ZASTOSOWANA METODA W APA DWU- I WIELOSTRONNYCH WYDANYCH W POSZCZEGÓLNYCH LATACH 2018 – 2023 (Dot. 34 APA)



WYKRES 47. ZASTOSOWANA METODA W APA DWUSTRONNYCH WYDANYCH W LATACH 2018 – 2023 W ZWIĄZKU Z ART. 15E USTAWY CIT (Dot. 7 z 34 APA)



WYKRES 48. ZASTOSOWANA METODA W WYDANYCH APA DWU- I WIELOSTRONNYCH (Dot. 34 APA)



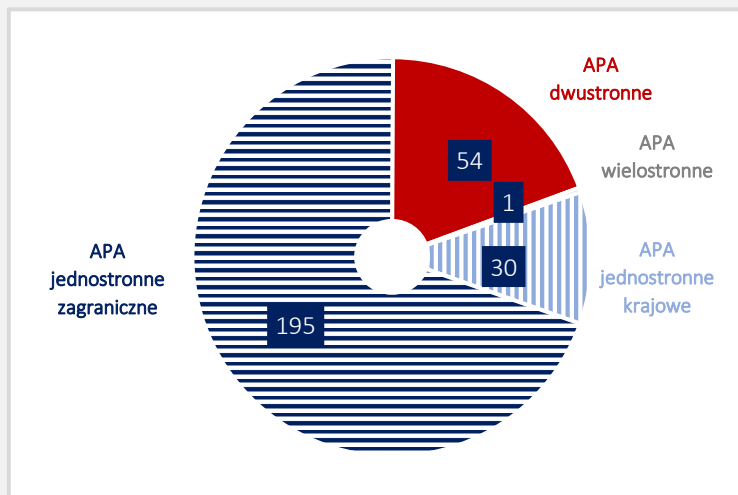
Dominującą metodą w zawartych APA dwustronnych, podobnie jak w przypadku APA jednostronnych, była metoda marży transakcyjnej netto zastosowana w 76% wydanych APA tego rodzaju [Wykres 48]. Użycie danej metody w poszczególnych latach stanowi konsekwencję typów transakcji objętych wydanymi do tej pory APA dwustronnymi oraz wymogów w zakresie dostępności danych finansowych koniecznych do zastosowania danej metody [Wykres 46, Wykres 47].

W przypadku transakcji, w których użyto TNMM, najczęściej stosowanym wskaźnikiem zyskowności był narzut operacyjny (50% APA, w których wykorzystano TNMM). Wskaźnik ten stosowany był do wyceny działalności produkcyjnej (w tym przypadku wyniki zawierały się w przedziale 2,0%-15,0%) oraz usługowej (3,0%-15,0%). Wskaźnik marży operacyjnej był wykorzystywany co do zasady do wyceny działalności dystrybucyjnej i jego wyniki dla ogółu przypadków mieściły się w przedziale 1,5%-5,7% (wskaźnik marży operacyjnej zastosowano w blisko 25% APA z TNMM). Pozostałe wskaźniki zyskowności to w szczególności marża ze sprzedaży i rentowność aktywów.*

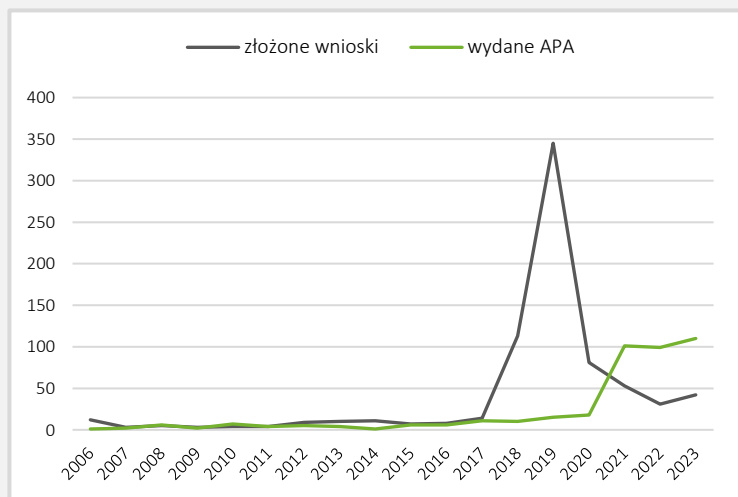
*zaprezentowane przedziały wyników dotyczą różnych stanów faktycznych i branż prowadzonej działalności.

Postępowania w toku na 1 stycznia 2024 r.

WYKRES 49. POSTĘPOWANIA W TOKU NA 1 STYCZNIA 2024 R.



WYKRES 50. ZŁOŻONE WNIOSKI I WYDANE* APA W LATACH 2006-2023



*bez wydanych 70 innych rozstrzygnięć kończących postępowanie (odmowa zawarcia APA, umorzenie postępowania, pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, odmowa wszczęcia postępowania).

Na początku 2024 r. w toku było 280 postępowań – 225 o wydanie APA jednostronnego, 54 o wydanie APA dwustronnego i 1 o wydanie APA wielostronnego [Wykres 49], w tym 21 postępowań o odnowienie APA. Łącznie w latach 2006 - 2023 do Ministra Finansów / Szefa KAS wpłynęło ponad 60 wniosków o przedłużenie lub odnowienie APA (75% z tych aplikacji złożono po 2018 r.). Powyższe potwierdza przydatność APA jako narzędzia gwarancyjnego w przypadku transakcji powtarzalnych. Zaznaczyć przy tym należy, że możliwość rozciągnięcia skutków APA na kolejne okresy wiąże się z niższą opłatą wynoszącą połowę wysokości opłaty należnej od wniosku o zawarcie porozumienia.

Blisko 60% postępowań w toku na 1 stycznia 2024 r. dotyczyło wniosków złożonych w konsekwencji obowiązywania art. 15e ustawy CIT (z czego 98% stanowiły aplikacje o zawarcie APA jednostronnego). Podkreślić należy, że postępowanie wszczęte w związku z uprawnieniem wynikającym z art. 15e ust. 15 pkt 1 ustawy CIT prowadzone jest w taki sam sposób jak każde inne postępowanie (niemotywowane powyższymi względami, a chęcią zabezpieczenia ryzyka związanego z cenami transferowymi), tj. w szczególności w toku postępowania wyjaśniane i weryfikowane są wszelkie wątpliwości, a także organizowane są spotkania uzgodnieniowe (brak procedury uproszczonej).

W analizowanym okresie Szef KAS rozpatrywał także wnioski o zmianę lub uchylenie wydanych APA, a także wydawał postanowienia zawierające ocenę przedstawionych przez adresatów wydanych już decyzji zmian pod kątem ich istotności i wpływu na zawarte porozumienia. Zorganizowano ponadto kilkaset spotkań wstępnych.

Biorąc pod uwagę cały osiemnastoletni okres dostępności instytucji APA w Polsce [Wykres 50], niezależnie od obowiązywania art. 15e ustawy CIT stanowiącego główny (ale nie jedyny) determinant dla wniosków złożonych w szczególności w latach 2018 - 2020, zauważalny jest wyraźny wzrost od 2018 r. roli i wykorzystania przez podatników uprzednich porozumień cenowych w zarządzaniu ryzykiem podatkowym i zapobieganiu sporom z administracją skarbową.

W latach 2006 - 2023:

- ✓ złożono ponad **750** wniosków o wydanie APA
- ✓ sfinalizowano **478** postępowań, w tym **408** poprzez zawarcie porozumienia:
 - ✓ **365** poprzez wydanie APA jednostronnego :
 - 53 krajowych
 - 312 zagranicznych
 - ✓ **41** poprzez wydanie APA dwustronnego
 - ✓ **2** poprzez wydanie APA wielostronnego
- ✓ na 1 stycznia 2024 r. w toku pozostawało **280** postępowań

Część 3. Informacje uzupełniające

Rodzaje uprzednich porozumień cenowych.....	27
Zespół Cen Transferowych DKP.....	28
Strony internetowe.....	29





Rodzaje uprzednich porozumień cenowych

	APA jednostronne	APA dwustronne	APA wielostronne
Podstawa prawna	art. 86 ustawy DRM	art. 87 ustawy DRM oraz przepisy odpowiednich umów o unikaniu podwójnego opodatkowania regulujące procedurę wzajemnego porozumiewania się (odpowiedniki art. 25 Modelowej Konwencji OECD)	
Istota	- ogranicza ryzyko w odniesieniu do transakcji między podmiotami krajowymi lub krajowymi a zagranicznymi, gdy krajowy podmiot powiązany nie wystąpił z wnioskiem o porozumienie z właściwym CA - nie gwarantuje uniknięcia podwójnego opodatkowania w transakcjach z zagranicznymi podmiotami powiązanymi	- ogranicza ryzyko w odniesieniu do transakcji między podmiotem krajowym i zagranicznym - eliminuje ryzyko podwójnego opodatkowania	- ogranicza ryzyko w odniesieniu do transakcji między podmiotami powiązanymi z trzech lub większej liczby jurysdykcji - eliminuje ryzyko podwójnego opodatkowania
Instrukcyjny termin zakończenia postępowania (art. 97 ustawy DRM)	bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania	bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu 12 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania	bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu 18 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania
Opłata za wniosek (art. 98 ustawy DRM)	1% wartości transakcji kontrolowanej będącej przedmiotem APA, przy czym:		
	- nie mniej niż 5 tys. zł i nie więcej niż 50 tys. zł w przypadku APA jednostronnych krajowych - nie mniej niż 20 tys. zł i nie więcej niż 100 tys. zł w przypadku APA jednostronnych zagranicznych	nie mniej niż 50 tys. zł i nie więcej niż 200 tys. zł	
	- wysokość opłaty od wniosku o odnowienie APA stanowi odpowiednio połowę wysokości opłaty ustalonej na podstawie art. 98 ust. 2-5 - wartość transakcji kontrolowanej, określa się dla okresu objętego wnioskiem o wydanie APA - do określenia wartości transakcji kontrolowanej stosuje się odpowiednio przepisy art. 23x ust. 1 ustawy PIT lub art. 111 ustawy CIT - w przypadku wystąpienia w jednym wniosku odrębnych transakcji kontrolowanych stanowiących transakcję o charakterze jednorodnym, dla celów ustalenia wysokości opłaty sumuje się wartość tych transakcji - jeżeli w toku postępowania Szef KAS stwierdzi: - że wartość transakcji kontrolowanej, mającej być przedmiotem APA, została we wniosku podana w zaniżonej wysokości - wystąpienie w jednym wniosku transakcji kontrolowanych stanowiących odrębne transakcje o charakterze jednorodnym organ ten ustala wysokość opłaty uzupełniającej, którą oblicza się z uwzględnieniem art. 98 ust. 2-6 ustawy DRM (art. 99)		



Zespół Cen Transferowych DKP

Za realizację polityki podatkowej w zakresie cen transferowych oraz prowadzenie postępowań w sprawach uprzednich porozumień cenowych (APA) i indywidualnych postępowań związanych z eliminowaniem podwójnego opodatkowania w sprawach dotyczących zysków podmiotów powiązanych (MAP) odpowiedzialny jest zespół liczący aktualnie (wrzesień 2024 r.) 27 pracowników zorganizowanych w trzech wydziałach (dwa APA i jeden MAP) funkcjonujących w ramach Departamentu Kluczowych Podmiotów.*

Zespół Cen Transferowych DKP jest również zaangażowany między innymi:

- we współpracę międzynarodową w zakresie cen transferowych (m.in. udział w pracach komitetów i grup roboczych OECD oraz grup roboczych Komisji Europejskiej, spotkania IOTA, program Partnerstwo Wschodnie, spotkania CA państw Grupy Wyszehradzkiej i rozszerzonej Grupy V6);
- realizację programów międzynarodowych, uczestnicząc m.in. w:
 - **OECD INTERNATIONAL COMPLIANCE ASSURANCE PROGRAMME (ICAP)** - dobrowolnym opartym na współpracy MNE oraz administracji podatkowych programie analizy ryzyka. ICAP został zaprojektowany jako skoordynowane podejście zapewniające MNE - chętnym do aktywnego, otwartego i w pełni przejrzystego zaangażowania się - zwiększoną pewność podatkową w odniesieniu do niektórych swoich działań i transakcji o niskim ryzyku;
 - **EUROPEAN TRUST AND COOPERATION APPROACH (ETACA)** - analogicznym do ICAP programie współpracy unijnych administracji podatkowych z MNE (mającym siedziby i centrale na terenie Unii Europejskiej) przygotowanym przez Komisję Europejską w ramach prac nad ułatwieniami dla dużych przedsiębiorstw w zakresie prewencji występowania transgranicznych sporów podatkowych (w zakresie transakcji o niskim ryzyku podatkowym);
 - **TAX INSPECTORS WITHOUT BORDERS (TIWB)** - wspólnej inicjatywie OECD i ONZ, której celem jest wspieranie krajów rozwijających się w budowaniu potencjału w obszarze podatków i usprawnianie administracji podatkowych na świecie. We wrześniu 2023 r. odbyła się uroczysta inauguracja programu pomocowego dla Królestwa Bhutanu, w ramach którego eksperci z Zespołu, dzielą się wiedzą, umiejętnościami i najlepszymi praktykami oraz pomagają w analizie ryzyka, typowaniu i prowadzeniu kontroli podatkowych w zakresie międzynarodowego prawa podatkowego i cen transferowych.

Pracownicy Zespołu współpracują również z organizacjami pozarządowymi i środowiskami akademickimi oraz aktywnie wspierają jednostki terenowe KAS (urzędy celno-skarbowe, urzędy skarbowe, izby administracji skarbowej) m.in. poprzez ekspercką pomoc w zakresie prowadzenia analizy ryzyka i kontroli podmiotów powiązanych, a także organizując szkolenia, warsztaty, spotkania. Zespół realizuje ponadto zadania w sprawach związanych z Programem Współdziałania, zawieraniem porozumień podatkowych i porozumień inwestycyjnych, a także w ramach Forum Cen Transferowych. Zespół Cen Transferowych DKP wpiera również działania mające na celu ulepszenie obowiązujących rozwiązań prawnych w zakresie cen transferowych, w tym poprzez opiniowanie i proponowanie zmian legislacyjnych.

*postępowania o wydanie APA do końca 2019 r. prowadzone były przez jeden wydział, od 2020 r. do połowy 2024 r. – przez trzy wydziały. Za procedurę MAP przez cały okres odpowiedzialny był jeden wydział.

- ✓ REALIZACJA POLITYKI W ZAKRESIE CEN TRANSFEROWYCH
- ✓ PROWADZENIE PROCEDUR APA I MAP
- ✓ WSPÓŁPRACA MIĘDZYNARODOWA
- ✓ REALIZACJA PROGRAMÓW M.IN. ICAP, ETACA, TIWB
- ✓ MERYTORYCZNE WSPARCIE TERENOWYCH ORGANÓW KAS
- ✓ ORGANIZACJA SZKOLEŃ, WARSZTATÓW, SEMINARIÓW
- ✓ PEŁNIENIE ROLI OBSERWATORÓW KAS W RAMACH FORUM CEN TRANSFEROWYCH ([LINK](#))
- ✓ ZAANGAŻOWANIE W PROGRAM WSPÓŁDZIAŁANIA ([LINK](#)), PROCEDURĘ WYDAWANIA POROZUMIEŃ PODATKOWYCH I POROZUMIEŃ INWESTYCYJNYCH ([LINK](#))
- ✓ ROZWÓJ REGULACJI I INSTYTUCJI TP W POLSCE



Strony internetowe

ICAP - INTERNATIONAL COMPLIANCE ASSURANCE PROGRAMME

■ [INFORMACJE - PODATKI.GOV.PL](#)

PODSTAWOWE INFORMACJE O PROGRAMIE, ETAPY, DOKUMENTY, WZORY, TERMINY, KONTAKT

■ [INFORMACJE - OECD WEBSITE](#)

INFORMACJE O PROGRAMIE, W TYM M.IN. "HANDBOOK FOR TAX ADMINISTRATIONS AND MNE GROUPS", FAQs, ADMINISTRACJE UCZESTNICZĄCE W PROGRAMIE, STATYSTYKI

ETACA - EUROPEAN TRUST AND COOPERATION APPROACH

■ [INFORMACJE - PODATKI.GOV.PL](#)

PODSTAWOWE INFORMACJE O PROGRAMIE, ETAPY, DOKUMENTY, KONTAKT

■ [INFORMACJE - KE WEBSITE](#)

INFORMACJE O PROGRAMIE (PILOTAŻU), W TYM M.IN. "GUIDELINES EUROPEAN TRUST AND COOPERATION APPROACH", ADMINISTRACJE UCZESTNICZĄCE W PROGRAMIE, STATYSTYKI

TIWB - TAX INSPECTORS WITHOUT BORDERS

■ [TAX INSPECTORS WITHOUT BORDERS](#)

OGÓLNE INFORMACJE NA TEMAT PROGRAMU

■ [FAQ](#)

ODPOWIEDZI NA NAJCZĘSTSZE PYTANIA ZWIĄZANE Z INICJATYWĄ OECD I UNDP

■ [TAX INSPECTORS WITHOUT BORDERS - ANNUAL REPORT 2024](#)

RAPORT DOT. EFEKTÓW I PODEJMOWANYCH INICJATYW W OKRESIE LIPIEC 2022 R. - GRUDZIEŃ 2023 R.

■ [INFORMACJE O APA](#)

OMÓWIENIE ZAGADNIENIŃ ZWIĄZANYCH Z INSTYTUCJĄ APA ([podatki.gov.pl](#))

■ [FORMULARZ – WYMAGI FORMALNE](#)

FORMULARZ Z ELEMENTAMI OBLIGATORYJNYMI WNIOSKU O WYDANIE APA ([podatki.gov.pl](#))

■ [APA - Q&A](#)

ODPOWIEDZI NA NAJCZĘSTSZE PYTANIA ZWIĄZANE Z PROCEDURĄ ZAWIERANIA APA (PL I ENG) ([podatki.gov.pl](#))

■ [SPRAWOZDANIE O REALIZACJI APA](#)

KOMUNIKAT DOT. SPRAWOZDANIA O REALIZACJI APA - FORMULARZA APA-C ([podatki.gov.pl](#))

■ [STATYSTYKI APA PL](#)

PODSTAWOWE DANE STATYSTYCZNE DOTYCZĄCE APA ([podatki.gov.pl](#))

■ [PROCEDURA MAP](#)

INFORMACJE OGÓLNE, WNIOSEK MAP I TERMIN JEGO ZŁOŻENIA, JEDNOSTRONNE ROZSTRZYGNIĘCIE ([podatki.gov.pl](#))

■ [OECD TP COUNTRY PROFILES](#)

INFORMACJE NT. REGULACJI W ZAKRESIE TP, APA/MAP OBOWIAZUJĄCYCH W PAŃSTWACH OECD [DOT. RP – LUTY 2022]

■ [OECD MAP PROFILES](#)

DANE KONTAKTOWE DO ZAGRANICZNYCH ADMINISTRACJI (MAP, MAP-APA) [DOT. RP – LISTOPAD 2023]

■ [JTPF COUNTRY PROFILES](#)

HISTORYCZNE INFORMACJE NT. REGULACJI TP, APA/MAP OBOWIAZUJĄCYCH W PAŃSTWACH NALEŻĄCYCH DO UE [DOT. RP – STYCZEŃ 2019]

Kontakt:

Sekretariat Departamentu Kluczowych Podmiotów

tel. +48 22 694 45 64

fax +48 22 694 49 87

e-mail: sekretariat.dkp@mf.gov.pl

Autorzy Raportu: Wydział Cen Transferowych i Porozumień Cenowych I (DKP8), Departament Kluczowych Podmiotów

<<< powrót SPIS TREŚCI



MF.GOV.PL
KAS.GOV.PL



gov.pl.finance
gov.pl.kas



Ministerstwo Finansów
Krajowa Administracja Skarbowa



ministerstwo-finansow