

Prawidłowe dokumentowanie transakcji z podmiotami powiązanymi



Globalne załamanie rynku kredytowego wywarło duży wpływ na polską gospodarkę. Pogarszająca się koniunktura sprawia, że podstawy opodatkowania spółek zmniejszają się, co dla budżetu państwa równoznaczne jest ze spadkiem wpływów. Tym samym spodziewane jest dążenie aparatu fiskalnego do zwiększenia skuteczności poboru podatku, między innymi poprzez bardziej wnikliwą analizę poprawności rozliczeń podatkowych. Uzasadnione więc wydaje się przypuszczenie, że nastąpi wzrost ilości kontroli podatkowych między innymi w zakresie cen transferowych.

Obserwując dotychczasową praktykę organów podatkowych, wnioskujemy, że kontrola podatkowa skupi się w jeszcze większym stopniu na polskich spółkach, należących do międzynarodowych grup kapitałowych. Szczególnie duże ryzyko dotyczyć będzie tych podmiotów, które dokonują transakcji zakupu specjalistycznych usług zarządczych/usług wsparcia od spółki matki, bądź od wyspecjalizowanych podmiotów działających w ramach grupy. Transakcje zakupu takich usług od podmiotów krajowych jak i zagranicznych wzbudzały w ubiegłych latach duże zainteresowanie organów podatkowych. Tendencja taka prawdopodobnie wzrośnie.

Podejście organów podatkowych – konieczna dokumentacja źródłowa

Już wielokrotnie obserwowaliśmy zakwestionowanie przez organy podatkowe wydatków na zakup usług zarządczych/usług wsparcia, jako kosztów uzyskania przychodów. Miało to miejsce w szczególności wtedy, gdy opłata za usługi kalkulowana była poprzez alokację kosztów poniesionych centralnie przez usługodawcę. Transakcje takie zaliczają się do najczęściej kwestionowanych transakcji wewnątrzgrupowych.

W większości przypadków organy podatkowe nie negują poprawności samej metody ustalania wynagrodzenia poprzez alokację kosztów. Najczęstszy powód nieuznania przedmiotowych wydatków, jako kosztów uzyskania przychodów, to brak dostępnych na miejscu dokumentów potwierdzających faktyczne wykonanie usług.

Jak rozwiązać ten problem?

Bazując na naszym doświadczeniu, uważamy, że najlepszym sposobem uzasadniania odliczalności kosztów usług wewnątrzgrupowych, jako kosztów uzyskania przychodów, jest przygotowanie pakietu dokumentacyjnego, który zawiera:

- dokumentację cen transferowych, przygotowaną zgodnie z wytycznymi artykułu 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- dokumentację źródłową opisującą usługi oraz potwierdzającą fakt, że były one faktycznie wykonane,
- odpowiedni dokument uzasadniający biznesowe przesłanki do nabywania takich usług od podmiotów powiązanych.

Wiele spółek napotyka znaczne trudności związane z przygotowywaniem tego rodzaju pakietu dokumentacyjnego. W związku z tym, aby uniknąć ryzyka podatkowego, wolą one potraktować opłaty za usługi, lub chociaż ich część, jako koszty niepodatkowe. Odpowiednie podejście do problemu może jednak usprawnić proces przygotowywania dokumentacji, uzasadnić poprawność kalkulacji podatku oraz stosowaną politykę cen transferowych.

Z reguły to dział finansowy jest w spółce odpowiedzialny za przygotowywanie dokumentów dla potrzeb podatkowych. Według naszych obserwacji dział finansowy nie posiada wystarczającej wiedzy operacyjnej odnośnie charakteru i istoty nabywanych usług. Zaangażowanie personelu operacyjnego, który jest bezpośrednim beneficjentem nabywanych usług, znacznie ułatwia proces przygotowywania dokumentów, oraz wpływa na ich jakość.

Doświadczenie pokazuje, że zewnętrznym konsultanci mogą w dużym stopniu usprawnić i polepszyć przygotowywanie stosownej dokumentacji. Potrafią oni pomóc pracownikom działów operacyjnych zrozumieć i zdefiniować zakres usług zarządczych.

Przygotowanie pakietu dokumentacyjnego często okazuje się długotrwałe i pracochłonne, jednak w większości przypadków pakiet dokumentacji przygotowany dla konkretnego roku podatkowego można wykorzystać jako bazę do aktualizacji w kolejnych okresach.

Nasze wsparcie

W celu uzasadnienia zaliczenia opłat za usługi, jako kosztów uzyskania przychodów, i tym samym ograniczenia ryzyka podatkowego, oferujemy Państwu nasze wsparcie w następujących obszarach:

- analiza istniejącej dokumentacji źródłowej dotyczącej nabywanych usług i uzyskanych w związku z nimi korzyści oraz zarekomendowanie dodatkowych dokumentów i materiałów, których zebranie może ograniczyć ryzyko podatkowe,
- analiza mechanizmów rozliczeń z tytułu zakupu usług oraz identyfikacja słabych stron posiadanej przez podatnika dokumentacji w tym zakresie, mogących być źródłem ryzyka podatkowego,
- przekazanie pracownikom niezbędnej wiedzy dotyczącej gromadzenia i archiwizowania danych potrzebnych do stworzenia dokumentacji, poprzez przygotowanie procedur dokumentowania transakcji usługowych z podmiotami powiązanymi bądź organizowanie warsztatów dostosowanych do indywidualnych oczekiwań klienta.

Kontakt z nami

Jeśli są Państwo zainteresowani opisanym sposobem zarządzania ryzykiem podatkowym, bądź chcieliby przedyskutować inne kwestie odnoszące się do transakcji z podmiotami powiązanymi, prosimy skontaktować się z naszymi specjalistami:



Piotr Wiewiórka
Dyrektor
piotr.wiewiorka@pl.pwc.com
Tel: +48 22 523 4645



Maja Seliga-Kret
Menedżer
maja.seliga.kret@pl.pwc.com
Tel. +48 22 523 4802

www.pwc.com/pl/trudne-czasy

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.

Al. Armii Ludowej 14
00-638 Warszawa

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Uwaga: Wszelkie zawarte w niniejszej publikacji informacje mają charakter orientacyjny – publikacja nie może stanowić jedynej podstawy podejmowanych działań. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy zasięgnąć fachowej porady.
© 2009 PricewaterhouseCoopers Polska. Nazwa „PricewaterhouseCoopers” odnosi się do firm wchodzących w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.