

Do: **Sz. P. Filip Świata, Podsekretarz Stanu, Ministerstwo Finansów**

Od: ABC Tax Sp. z o.o.

Data: 12 czerwca 2019 r.

Temat: Konsultacje podatkowe w sprawie weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury

Szanowny Panie Ministrze,

w nawiązaniu do prowadzonych konsultacji podatkowych dotyczących m.in. weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury, poniżej zamieszczamy naszą opinię.

Definicja refaktury

Do tej pory w przepisach w CIT nie została zawarta definicja refaktury, a ta prezentowana w ramach rekomendacji Forum Cen Transferowych (FCT) wymaga uszczegółowienia. Brak jasnej definicji refaktury może bowiem budzić wątpliwości w zakresie prawidłowego stosowania przepisów.

W związku z powyższym, kluczowe jest wprowadzenie do przepisów w zakresie cen transferowych jasnej definicji refaktury. Definicja ta oprócz wskazania, że dotyczy transakcji „*polegających na dokonaniu rozliczenia pomiędzy podmiotami powiązanymi, wydatku lub kosztu poniesionego na rzecz podmiotu niepowiązanego*”, powinna precyzyjnie określać czego dotyczy refaktura. Czy termin refaktury odnosi się jedynie do usług (tak jak w art. 8 ust. 2a Ustawy o VAT), czy obejmuje również aktywa.

Progi dokumentacyjne przy transakcji refaktury

W zakresie transakcji refaktury należy doprecyzować jakie progi dokumentacyjne mają zastosowanie. Rola podmiotu dokonującego refaktury sprowadza się do roli pośrednika, a sama transakcja może dotyczyć zarówno usług, towarów czy środków trwałych. W związku z tym, należy wskazać czy do każdej transakcji refaktury ma zastosowanie ten sam próg (2 mln PLN), czy należy rozpatrywać czego dotyczy rozliczenie i na tej podstawie stosować odpowiedni próg (2 lub 10 mln PLN).

Zakres dokumentacyjny transakcji refaktury

Wartość transakcji refaktury jest ustalana zasadniczo przez podmiot niepowiązany, od którego podmiot powiązany dokonuje zakupu na rzecz innego podmiotu powiązanego. Skoro cena zastosowana w transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi jest taka sama jaką ustalił podmiot niepowiązany, należy przyjąć założenie, że wartość transakcji refaktury ustalona jest na poziomie rynkowym.

W świetle powyższego, bezzasadne wydaje się tworzenie do tego typu transakcji analizy cen transferowych, ponieważ nie istnieje ryzyko, że cena zastosowana w transakcji nie zostałaby zaakceptowana przez podmioty niepowiązane.

Pod względem ustalenia rynkowego charakteru transakcji, w przypadku refaktur pośrednich, istotne jest natomiast prawidłowe określenie klucza alokacji. Gdy przyjęty do rozliczeń klucz

alokacji nie będzie odzwierciedlał faktycznego udziału podmiotów w przedmiot refaktury, może wystąpić ryzyko nieadekwatnego obciążenia kosztami względem osiągniętych korzyści.

W związku z tym, uproszczona dokumentacja cen transferowych powinna zawierać:

- a) przedmiot i rodzaj transakcji kontrolowanej, bez opisu funkcji, ryzyk i aktywów,
- b) opis stosowanego klucza alokacji, wraz z uzasadnieniem jego zastosowania.

Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodu

Koncepcję zaproponowanego przez FCT zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego refaktur, należy rozpatrzyć również pod względem art. 15e ust. 11 Ustawy o CIT. Zasadne wydaje się, aby podmioty spełniające warunki zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego transakcji refaktury, nie były objęte art. 15e. Z dotychczasowych przepisów wynika natomiast, że ostateczny odbiorca usług refakturowanych zobowiązany jest do wyłączenia tych kosztów z kosztów uzyskania przychodu po przekroczeniu ustawowego limitu.

Z poważaniem

Tomasz Napierała

Prezes Zarządu

Michał Kubik

Wiceprezes Zarządu