

RADOSŁAW WITCZAK

Uniwersytet Łódzki

WYKORZYSTANIE METOD SZACOWANIA  
DO PRZECIWDZIAŁANIA OPTIMALIZACJI PODATKOWEJ  
W PODATKU VAT ZA POMOCĄ CEN TRANSFEROWYCH

### Wprowadzenie

Podmioty gospodarcze mogą stosować różne formy optymalizacji podatkowej. Do zmniejszania obciążeń podatkowych powiązanych przedsiębiorstw mogą być wykorzystane ceny transferowe<sup>1</sup>. Redukcja obciążeń podatkowych wynikać może z różnych, niezależnych od siebie przyczyn. Jedną z nich może być realizacja funkcji cen transferowych. Ich niezamierzonym skutkiem może być minimalizacja należności podatkowych. Na przykład za pomocą cen transferowych można dokonywać alokacji zysku do powiązanego przedsiębiorstwa z problemami finansowymi<sup>2</sup>. Stosowanie cen transferowych może mieć jednak także charakter celowego działania przedsiębiorstw, zmierzających do zmniejszenia płaconego podatku. Mechanizm obniżania ciężarów podatkowych jest odmienny w zależności od rodzaju podatku.

---

<sup>1</sup> Pod tym pojęciem rozumie się ceny określające wartość dóbr i usług sprzedawanych powiązanym przedsiębiorstwom w obrębie holdingu, koncernu lub grupy kapitałowej, por. M. O'Shaughnessy, *Ceny transferowe*, Wyd. C.H. Beck, Warszawa 2003, s. 5.

<sup>2</sup> A.M. Janschek, O. Oosterhaft, *Transfer Pricing Trends and Perspectives in Europe*, „International Transfer Pricing Journal” 2002, nr 2, s. 47.

Wskazać można różne rodzaje podatków, które mogą być zmniejszane w wyniku stosowania cen transferowych<sup>3</sup>. Zalicza się do nich również podatki obrotowe. W przepisach dotyczących podatku VAT zawarte zostały reguły dotyczące możliwości szacowania obrotu w przypadku stosowania cen transferowych przez powiązane przedsiębiorstwa. Jednakże zasady szacowania są znacznie bardziej ograniczone w porównaniu z regulacjami zawartymi w podatkach dochodowych<sup>4</sup>. Ceny transferowe mogą być także wykorzystywane do zmniejszania obciążeń podatkowych w podatkach dochodowych. Istotne działania zmierzające do przeciwdziałania przerzucaniu dochodów w skali międzynarodowej za pomocą cen transferowych podjęła OECD. Ich efektem była publikacja raportów i sprawozdań dotyczących tego zagadnienia. Miały one na celu, między innymi, przyjęcie przez członków OECD wspólnych standardów postępowania w przypadku stosowania cen transferowych oraz określenie metod szacowania dochodu<sup>5</sup>. Zostały one w części wprowadzone do polskiego systemu podatkowego w podatkach dochodowych. Celem artykułu jest ocena możliwości implementacji metod szacowania podstawy opodatkowania, przewidzianych dla podatków dochodowych do przeciwdziałania nielegalnemu zmniejszeniu podatku VAT w przypadku stosowania cen transferowych.

## 1. Możliwości szacowania podstawy opodatkowania w podatku VAT

Odpowiednie kształtowanie cen transferowych może przyczynić się do zmniejszenia przez przedsiębiorstwo kwoty płaconych podatków obrotowych. Przepisy ustawy o podatku od towarów i usług przewidują sytuacje, dla których może nastąpić obniżenie podstawy opodatkowania podatku od towarów i usług w przypadku zawierania transakcji przez powiązane podmioty. Regulacje wskazują także na rodzaje powiązań, których powodem jest uznanie występowania powiązanych przedsiębiorców. Wówczas może nastąpić szacownie podstawy opodatkowania przez organ podatkowy<sup>6</sup>.

---

<sup>3</sup> Por. F. Morisano, J. Young, *An Arm's Length Approach to Levying Capital Taxes in the Financial services Sector*, „International Transfer Pricing Journal” 1998, nr 5, s. 211.

<sup>4</sup> T. Michalik, *VAT 2010*, Wyd. C.H. Beck, Warszawa 2010, s. 484.

<sup>5</sup> H. Hamaekers, *Presumptivetaxation of multinational enterprises?*, w: *Regulacje prawno-podatkowe i rozwiązania finansowe, Pro pulico bono*, Dom Organizatora, Toruń 2002, s. 307–308.

<sup>6</sup> Zob. szerzej *Komentarz dostawy o podatku od towarów i usług*, red. W. Modzelewski, Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy, Warszawa 2011, s. 317–319.

Szacowanie wielkości obrotu odbywa się na podstawie wartości rynkowej, zdefiniowanej w specyficzny sposób. Według zapisów ustawy, za wartość rynkową rozumie się „całkowitą kwotę, jaką, w celu uzyskania w danym momencie danych towarów lub usług, nabywca lub usługobiorca na takim samym etapie sprzedaży jak ten, na którym dokonywana jest dostawa towarów lub świadczenie usług, musiałby, w warunkach uczciwej konkurencji, zapłacić niezależnemu dostawcy lub usługodawcy na terytorium kraju”<sup>7</sup>. Przepisy przewidują także sytuację, gdy nie można ustalić porównywalnej dostawy towarów lub świadczenia usług. Wówczas przez wartość rynkową rozumie się:

- w odniesieniu do towarów – kwotę nie mniejszą niż cena nabycia towarów lub towarów podobnych, a w przypadku braku ceny nabycia, koszt wytworzenia określony w momencie dostawy,
- w odniesieniu do usług – kwotę nie mniejszą niż całkowity koszt poniesiony przez podatnika na wykonanie tych usług<sup>8</sup>.

Definicja wartości rynkowej jest dosyć specyficznie określona. Należy ją stosować tylko dla potrzeb podatku VAT. Nie zawsze oddaje istotę wartości rynkowej w jej ujęciu finansowym. Co więcej, ze względu na jej nieprecyzyjność mogą występować wątpliwości co do zasad przeprowadzania szacowania. Dlatego warto rozważyć możliwość wykorzystania metod przewidzianych dla podatków dochodowych. Chociaż w obecnym stanie prawnym ze względu na sformułowanie przepisów podatku od wartości dodanej, nie można wprost stosować reguł szacowania określonych w podatkach dochodowych<sup>9</sup>.

## 2. Podstawowe zasady szacowania w podatkach dochodowych

Oszacowanie w podatkach dochodowych jest przeprowadzane na podstawie porównania transakcji kwestionowanej przez służby skarbowe z porównywalną transakcją, której stronami są podatnik i niezależne przedsiębiorstwo lub z transakcją, w której uczestniczą wyłącznie niepowiązane jednostki gospodarcze. W niektórych sytuacjach odnalezienie identycznej transakcji może być znacznie utrudnione. W gospodarce występują bardzo zróżnicowane rodzaje umów,

---

<sup>7</sup> Por. art 2 pkt 27b oraz art. 32 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (DzU 2004, nr 54, poz. 535 ze zm.).

<sup>8</sup> Ibidem

<sup>9</sup> T. Michalik, op.cit., s. 484–485.

charakteryzujące się specyficznymi cechami. W takim przypadku różnice między porównywanymi transakcjami należy odpowiednio skorygować<sup>10</sup>.

Dokonując oceny, czy konkretne transakcje można uznać za porównywalne lub czy można dokonać odpowiednich korekt, aby można to zrobić, należy uwzględnić różne czynniki wpływające na ich porównywalność. Wskazanie wszystkich czynników, jakie należałoby uwzględnić jest praktycznie niemożliwe. Wynika to z faktu, że nawet pojedynczy kontrakt może charakteryzować się specyficznymi warunkami. Katalog czynników wpływających na przeprowadzenie porównania musi mieć charakter otwarty<sup>11</sup>. Polskie przepisy i wytyczne OECD wskazują szczegółowo na cechy, które powinny być uwzględnione przy porównywalności transakcji<sup>12</sup>.

Możliwość wykorzystania przez administrację skarbową metod szacowania jest ograniczona przepisami prawa. To one określają zasady szacowania dochodu w przypadku obniżania podatku dochodowego za pomocą cen transferowych. Wytyczne OECD oraz polskie przepisy pozwalają służbom skarbowym na wykorzystanie:

- metod tradycyjnych,
- metod zysku transakcyjnego,
- szczególnych zasad szacowania dla wartości i usług niematerialnych.

### 3. Metody tradycyjne i możliwość ich wykorzystania w podatku VAT

Organy administracji skarbowej mogą wykorzystać przy szacowaniu podstawy opodatkowania podatków dochodowych następujące metody:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odsprzedaży,
- rozsądnej marży.

Jedną z metod szacowania dochodu jest metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej. Polega ona na ustaleniu właściwej ceny transferowej na podstawie

---

<sup>10</sup> M. Cools, *International Commercial Databases for Transfer Pricing Studies*, „International Transfer Pricing Journal” 1999, nr 5, s. 167.

<sup>11</sup> I. Georgijew-Ciastoń, M. Szmulewska-Wich, *Czynniki wpływające na wartość transakcji*, „Przegląd Podatkowy” 2001, nr 1, s. 19.

<sup>12</sup> D. Kostecka, B. Olszewski, *Leksykon podatku dochodowego od osób prawnych*, Unimex, Wrocław 2012, s. 183.

ceny zastosowanej w porównywalnych transakcjach przez niezależne podmioty gospodarcze. Przepisy przewidują, iż porównanie transakcji może mieć charakter wewnętrzny lub zewnętrzny. Porównanie wewnętrzne polega na ustaleniu wysokości ceny transferowej na podstawie cen stosowanych przez podatnika z niezależnymi odbiorcami. Porównanie zewnętrzne oznacza, że cena transferowa określana jest na podstawie cen stosowanych przez inne, niezależne od siebie oraz podatnika, jednostki gospodarcze<sup>13</sup>. Uznaje się, że dla celów wyznaczenia odpowiedniej ceny transferowej korzystniejsze jest zastosowanie porównania wewnętrznego. Wynika to z faktu, że w obu transakcjach bierze udział ten sam podmiot, który ponosi takie same koszty produkcji lub zakupu towaru oraz koszty dystrybucji<sup>14</sup>.

Metodę porównywalnej ceny niekontrolowanej należy wykorzystywać do wyznaczenia ceny transferowej w przypadku spełnienia następujących warunków<sup>15</sup>:

- istnieje porównywalna transakcja niekontrolowana i brak jest różnic pomiędzy porównywanymi transakcjami,
- różnice występujące między porównywanymi transakcjami mogą zostać usunięte przez dokonanie odpowiednich korekt.

W przypadku wystąpienia różnic między porównywanymi transakcjami najważniejsze jest przeprowadzenie właściwych poprawek. W celu eliminacji różnic należy skorygować cenę wyznaczoną przez niezależne od siebie jednostki gospodarcze. Przeprowadzenie takiego procesu nie zawsze jest łatwe. Mogą się bowiem pojawiać trudności z odpowiednim określeniem wartości poszczególnych różnic. Co więcej, zwraca się uwagę, że duża liczba poprawek może w znacznym stopniu zniekształcić ustaloną cenę rynkową<sup>16</sup>.

Należy zgodzić się z opiniami występującymi w literaturze, że jest to metoda, która może być wykorzystywana dla potrzeb ustalenia wartości obrotu w podatku

---

<sup>13</sup> E. Głębička, *Dokumentowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi (cz. 1)*, „Doradca Podatnika. Podatek dochodowy od osób fizycznych” 2001, nr 32, s. 9.

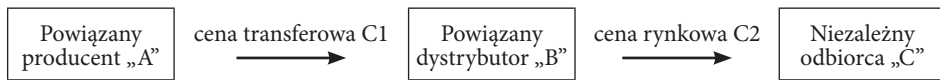
<sup>14</sup> H. Małecka, *Wartość rynkowa przedmiotu transakcji podmiotów powiązanych w aspekcie standardów OECD i orzecznictwa NSA*, „Glosa” 2000, nr 11, s. 12.

<sup>15</sup> R. Bem, *Metody ustalania dochodu zgodnie z zasadą ceny rynkowej*, „Przegląd Podatkowy” 1997, nr 5, s. 11.

<sup>16</sup> M. Krzewski, S. Michalak, *Ceny transferowe: opodatkowanie transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi*, Wyd. Difin, Warszawa 2000, s. 60.

od towarów i usług<sup>17</sup>. Jednakże nie zawsze jest możliwe zastosowanie powyższej metody. Mogą wystąpić transakcje, które odbywają się przykładowo na innym poziomie rynku (np. hurtowy, a nie detaliczny). Wówczas zastosowane mogą być inne metody szacunku dochodu.

Metoda ceny odsprzedaży stosowana jest w przypadku jednostek gospodarczych dokonujących zakupu towarów lub usług od powiązanego podmiotu, a następnie zawierających transakcje odsprzedaży tych samych usług lub towarów na rzecz niezależnego przedsiębiorstwa. Polega ona na obniżeniu ceny, po której nastąpiła sprzedaż na rzecz podmiotu niezależnego o marżę odsprzedaży<sup>18</sup> (zob. rys. 1).



Rys. 1. Schemat metody ceny odsprzedaży

Źródło: na podstawie I. Georgijew-Ciastoń, R. Sadowski, *Cena, koszty oraz zyski transakcyjne*, „Przegląd Podatkowy” 2000, nr 12, s. 15.

Oszacowanie właściwej ceny transferowej przy wykorzystaniu metody ceny odsprzedaży następuje dwuetapowo. W pierwszej kolejności należy wyznaczyć marżę, jaką zastosowałby niezależny dystrybutor. Następnie odejmuje się od ceny rynkowej C2 wartość obliczonej marży. Otrzymuje się cenę, jaką powinny zastosować powiązane podmioty gospodarcze. Wytyczne OECD regulują dwa podstawowe zagadnienia związane z zastosowaniem powyższej metody: sposób ustalania marży oraz uwzględnienie kosztów i zysku wchodzących w skład marży<sup>19</sup>. Metoda ta mogłaby być w pełni wykorzystywana również przy szacowaniu podatku od towarów i usług. Następuje bowiem szacowanie ceny, według której przedsiębiorca A (z rys. 1) dokonuje dostawy towarów przedsiębiorcy B. Skoro znana byłaby cena i wolumen sprzedaży, można również oszacować wartość obrotu dla potrzeb podatku od towarów i usług.

<sup>17</sup> T. Michalik, op.cit., s. 484.

<sup>18</sup> M. Krzewski, S. Michalak, op.cit., s. 66–67.

<sup>19</sup> R. Witczak, *Czynniki wpływające na wykorzystanie metody ceny odsprzedaży jako sposobu ustalania cen transferowych*, w: *W poszukiwaniu efektywności finansów publicznych*, red. S. Wieteska, M. Wypych, Wyd. Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2009, s. 148.

Metoda rozsądnej marży (koszt plus) sprowadza się do określenia właściwej ceny transferowej na poziomie odpowiadającym sumie kosztów związanych z zakupem lub wytworzeniem we własnym zakresie rzeczy lub usługi, powiększonych o odpowiedni narzut gwarantujący uzyskanie zysku<sup>20</sup>. Cena transferowa obliczana jest jako suma kosztów oraz marży gwarantującej uzyskanie zysku. Wytyczne OECD mają szerszy charakter niż polskie przepisy. Uwzględniając je, na ustalenie ceny transferowej wpływ mają następujące elementy: koszty bezpośrednie, koszty pośrednie, koszty zmienne lub krańcowe, marża<sup>21</sup>. Analizowana metoda mogłaby być także wykorzystywana do szacowania podstawy opodatkowania w podatku od towarów i usług. Należy zwrócić uwagę, że już teraz przepisy dopuszczają możliwość szacowania podstawy opodatkowania dla usług przy wykorzystaniu podstawy kosztowej. Jednak metoda koszt plus pozwala również zastosować powyższą metodę dla producentów towarów. Co więcej, uwzględnia również fakt osiągnięcia przez podmioty gospodarcze zysku z zawieranych transakcji. Natomiast obecnie dozwolony sposób szacowania podstawy opodatkowania w podatku VAT nie pozwala na doliczanie zysku. Tym samym tak ustalony obrót może odbiegać od stosowanego przez niepowiązane przedsiębiorstwa.

#### 4. Metody zysku transakcyjnego i szacowanie wartości niematerialnych

Kolejną grupą metod są metody zysku transakcyjnego. Sprowadzają się one do badania zysku powstałego z przeprowadzenia poszczególnych transakcji między powiązаныmi podmiotami. Następuje sprawdzenie, czy jego wysokość została ustalona na poziomie, jaki określiłyby niezależne jednostki gospodarcze<sup>22</sup>. W efekcie metody te korygują globalny zysk, jaki uzyskają powiązane przedsiębiorstwa bez konieczności ustalania właściwej ceny transferowej<sup>23</sup>. Metody mogą być wykorzystywane dopiero wtedy, gdy nie można ustalić właściwej ceny transferowej za pomocą metod tradycyjnych. Polskie przepisy oraz wytyczne OECD, przy zawieraniu transakcji z podmiotem powiązany, pozwalają na

---

<sup>20</sup> J. Wyciśłok, *Ceny transferowe. Przedsiębiorstwa powiązane, przrzucanie dochodu*, Wyd. C.H. Beck, Warszawa 2006, s. 108.

<sup>21</sup> M. Krzewski, S. Michalak, op.cit., s. 70.

<sup>22</sup> T.A. Symons, D. Roach, *Profit-oriented versus Transaction-Based Method*, „International Transfer Pricing Journal” 1997, nr 3, s. 127.

<sup>23</sup> H. Małecka, op.cit., s. 14.

wykorzystanie dwóch metod – podziału zysku oraz zysku transakcyjnego netto<sup>24</sup>. Możliwość wykorzystania tych metod dla szacowania wartości obrotu w podatku od towarów i usług wydaje się znikoma. Wynika to z faktu, że metody te korygują zysk, jaki uzyskują powiązane przedsiębiorstwa. Nie jest szacowana bezpośrednio sama cena transferowa tylko wielkość zysku.

Przepisy przewidują szczególne zasady dotyczące ustalania wartości rynkowej, wartości niematerialnych i prawnych oraz usług. Wycena wartości niematerialnych i prawnych oraz usług powinna być przeprowadzona z uwzględnieniem szczególnych wskazówek, dotyczących: wszystkich dóbr niematerialnych i usług, poszczególnych rodzajów wartości niematerialnych i prawnych oraz usług<sup>25</sup>.

Niektóre ze szczegółowych rozwiązań dotyczących wartości niematerialnych i prawnych oraz usług mogłyby być zastosowane dla potrzeb podatku od towarów i usług. Przykładowo, regulacje określają szczegółowo czynniki, jakie muszą być uwzględniane przy ustalaniu wysokości odsetek. Konieczność korygowania wartości odsetek może również wystąpić w przypadku zawierania transakcji finansowych przez powiązanych podatników podatku obrotowego. Tym samym istnieje możliwość wykorzystania zasad szacowania wartości niematerialnych i usług w podatku od towarów i usług na podstawie metod przewidzianych dla podatków dochodowych.

## Podsumowanie

Stosowanie cen transferowych w podatku od towarów i usług może prowadzić do zmniejszenia obciążeń podatkowych. Działania takie mogą wpływać na zmniejszenie obciążeń podatkowych powiązanych przedsiębiorstw. Nie zawsze będą one miały legalny charakter. Przeciwdziałać takim zachowaniom mają przepisy umożliwiające zastosowanie szacowania podstawy opodatkowania. Nie w każdej sytuacji dyskusyjnej organ podatkowy będzie mógł dokonać szacowania podstawy opodatkowania. Wynika to ze sposobu sformułowania regulacji, mających na celu przeciwdziałanie wykorzystywaniu cen transferowych do działań

---

<sup>24</sup> J. Wyciślok, op.cit., s. 117–125.

<sup>25</sup> Por. par. 19–23 Rozporządzenia Ministra Finansów z 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (DzU 2009, nr 160, poz. 1268).



niezgodnych z prawem. Odwołanie się do wartości rynkowej nie zawsze jest możliwe, szczególnie jeśli nie można ustalić porównywalnych warunków rynkowych. Niektóre transakcje ze względu na swój specyficzny charakter, na przykład wartości niematerialne i prawne, nie będą mogły być porównywane z innymi umowami zawartymi przez niezależne podmioty. W efekcie może dochodzić do dostawy, nabycia towarów lub usług, które nie będą mogły być skorygowane przez organy podatkowe. Należałoby dokonać zmiany w zakresie obowiązujących przepisów w podatku od towarów i usług. Szacowanie podstawy opodatkowania nie powinno być przeprowadzane na podstawie wartości rynkowej, specyficznie zdefiniowanej w ustawie o podatku od towarów i usług, lecz na podstawie metod szacowania podstawy opodatkowania. Szacowanie mogłoby być przeprowadzane z wykorzystaniem metod przewidzianych w razie stosowania cen transferowych przez podmioty powiązane w podatkach dochodowych. Szczególnie metody tradycyjne oraz wytyczne dla wartości niematerialnych i prawnych mogą zostać wykorzystane do ustalania podstawy opodatkowania w podatku VAT. Jednym z rozwiązań jest zastosowanie wprost rozporządzenia do podatku dochodowego od osób prawnych, dotyczącego cen transferowych. W celu uwzględnienia specyfiki podatku od towarów i usług można posłużyć się sformułowaniem „stosuje się odpowiednio”. Wówczas oznaczać to będzie, że niektóre metody wynikające z rozporządzenia nie będą mogły być zastosowane w określonej sytuacji. Zaletą takiego rozwiązania jest odwołanie się do już istniejących i stosowanych regulacji. Wadą będzie natomiast odwoływanie się do regulacji dotyczącej innego podatku. Inną formą zmiany przepisów w tym zakresie może być zawarcie upoważnienia w art. 32 Ustawy o podatku od towarów i usług dla ministra finansów do wydania rozporządzenia w zakresie określenia metod szacowania podstawy opodatkowania w przypadku stosowania cen transferowych. Można wtedy rozważyć, czy należałoby bezpośrednio przenosić metody określone w normach dotyczących podatku dochodowego, czy też należałoby dokonać ich modyfikacji. Wydaje się, że można wykorzystać wprost metody szacowania podstawy opodatkowania, które zostały już szczegółowo określone dla potrzeb podatku dochodowego.

## Literatura

- Bem R., *Metody ustalania dochodu zgodnie z zasadą ceny rynkowej*, „Przegląd Podatkowy” 1997, nr 5.
- Cools M., *International Commercial Databases for Transfer Pricing Studies*, „International Transfer Pricing Journal” 1999, nr 5.
- Georgijew-Ciastoń I., Szmulewska-Wich M., *Czynniki wpływające na wartość transakcji*, „Przegląd Podatkowy” 2001, nr 1.
- Głębacka E., *Dokumentowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi (cz. 1)*, „Doradca Podatnika. Podatek dochodowy od osób fizycznych” 2001, nr 32.
- Hamaekers H., *Presumptive Taxation of Multinational Enterprises?*, w: *Regulacje prawno-podatkowe i rozwiązania finansowe, Pro pulico bono*, Dom Organizatora, Toruń 2002.
- Janschek A.M., Oosterhaft O., *Transfer Pricing Trends and Perspectives in Europe*, „International Transfer Pricing Journal” 2002, nr 2.
- Komentarz dostawy o podatku od towarów i usług*, red. W. Modzelewski, Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy, Warszawa 2011.
- Kostecka D., Olszewski B., *Leksykon podatku dochodowego od osób prawnych*, Unimex, Wrocław 2012.
- Krzewski M., Michalak S., *Ceny transferowe: opodatkowanie transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi*, Wyd. Difin, Warszawa 2000.
- Michalik T., *VAT 2010*, Wyd. C.H. Beck, Warszawa 2010.
- Małecka H., *Wartość rynkowa przedmiotu transakcji podmiotów powiązanych w aspekcie standardów OECD i orzecznictwa NSA*, „Glosa” 2000, nr 11.
- Morisano F., Young J., *An Arm's Length Approach to Levying Capital Taxes in the Financial services Sector*, „International Transfer Pricing Journal” 1998, nr 5.
- O'Shaughnessy M., *Ceny transferowe*, Wyd. C.H. Beck, Warszawa 2003.
- Symons T.A., Roach D., *Profit-oriented versus Transaction-Based Method*, „International Transfer Pricing Journal” 1997, nr 3.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (DzU 2009, nr 160, poz. 1268).
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (DzU 2004, nr 54, poz. 535 ze zm.)
- Witczak R., *Czynniki wpływające na wykorzystanie metody ceny odsprzedaży jako sposobu ustalania cen transferowych*, w: *W poszukiwaniu efektywności finansów publicznych*, red. S. Wieteska, M. Wypych, Wyd. Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź 2009.
- Wycisłak J., *Ceny transferowe. Przedsiębiorstwa powiązane, przerzucanie dochodu*, Wyd. C.H. Beck, Warszawa 2006.

THE USE OF THE METHODS FOR TAX ASSESSMENT  
AS CONTRADICTION OF TAX NONCOMPLIANCE  
IN VAT BY THE HELP OF TRANSFER PRICING

**Summary**

The problem of transfer pricing in the VAT tax was presented. The associated enterprises can diminish tax liabilities in the VAT. Tax authorities can assess the turnover in such situation but the provisions curtail the tax assessment. The possibility of using in VAT the methods for tax assessment in income taxes was discussed. The implementation in VAT tax the transfer pricing methods concerning income taxes was proposed.

*Translated by Radosław Witczak*

