



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 30 października 2025 roku

Sprawa: Odpowiedź na interpelację
poselską nr 12792
Znak sprawy: DMP4.054.1.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek
Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź na interpelację poselską nr 12792 w sprawie wątpliwości dotyczących opłat *handling fee* w systemie kaucyjnym oraz ich potencjalnego objęcia przepisami o cenach transferowych

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację poselską nr 12792 w sprawie wątpliwości dotyczących opłat *handling fee* w systemie kaucyjnym oraz ich potencjalnego objęcia przepisami o cenach transferowych złożoną przez Pana Posła Janusza Kowalskiego, uprzejmie przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

- 1. Czy Ministerstwo Finansów prowadzi analizy lub prace legislacyjne mające na celu doprecyzowanie zasad ustalania i rozliczania *handling fee* w systemie kaucyjnym, w szczególności w kontekście przepisów o cenach transferowych?**

W ocenie Ministerstwa Finansów nie ma potrzeby zmian w przepisach o cenach transferowych w związku z wprowadzeniem systemu kaucyjnego. Wynika to z faktu, że przepisy o cenach transferowych odnoszą się całościowo do obrotu gospodarczego, a nie do poszczególnych branż czy specyficznych transakcji/opłat.

Ewentualne analizy rozliczania tzw. *handling fee* w systemie kaucyjnym, w kontekście przepisów o cenach transferowych, będą możliwe dopiero po pozyskaniu danych o transakcjach kontrolowanych w tym zakresie. Natomiast system kaucyjny został wprowadzony od 1 października 2025 r., dlatego potencjalne transakcje dotyczące rozliczania tzw. *handling fee* zostaną zaraportowane, na gruncie przepisów o cenach transferowych, dopiero w 2026 r. (raportowanie TPR odbywa się w terminie do końca 11 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego). Jednocześnie ew. dane do analiz mogą być ograniczone (w przypadku jeżeli transakcje dot. *handling fee* będą korzystały np. ze zwolnienia dokumentacyjnego dla transakcji krajowych).

Natomiast w zakresie prawidłowego rozliczania podatku VAT w systemie kaucyjnym opublikowane zostały objaśnienia podatkowe z 29 sierpnia 2025 r. w zakresie zasad rozliczania na gruncie podatku od towarów i usług transakcji związanych z systemem kaucyjnym w rozumieniu art. 8 pkt 13a ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi¹.

2. Czy resort planuje wydanie wytycznych lub interpretacji ogólnej, które jednoznacznie określałyby, czy rozliczenia z tytułu *handling fee* mogą podlegać obowiązkom dokumentacyjnym z zakresu cen transferowych?

Ministerstwo Finansów obecnie nie widzi potrzeby wydawania objaśnień podatkowych lub interpretacji ogólnej odnośnie podlegania obowiązkowi dokumentacyjnemu z zakresu cen transferowych w przypadku rozliczeń z tytułu tzw. *handling fee*. Wynika to z faktu, że rozliczanie tzw. *handling fee* będzie podlegało obowiązkowi wynikającym z przepisów dot. cen transferowych na zasadach ogólnych.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami o cenach transferowych (art. 11k ustawy o CIT² / art. 23w ustawy o PIT³) podmioty powiązane są obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy w celu wykazania, że ceny transferowe zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Obejmuje ona transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość przekracza w roku podatkowym określone progi dokumentacyjne. Tym samym w przypadku gdy rozliczenia z tytułu tzw. *handling fee* będą dokonywane pomiędzy podmiotami powiązаныmi i ich wartość przekroczy progi dokumentacyjne, będą one podlegały obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, o ile nie podlegają zwolnieniu dokumentacyjnemu. Należy mieć na uwadze, że art. 11n ustawy o CIT / art. 23z ustawy o PIT przewiduje

¹<https://www.podatki.gov.pl/vat/wyjasnienia/objasnienia-podatkowe-dotyczace-zasad-rozliczania-na-gruncie-podatku-vat-transakcji-zwiazanych-z-systemem-kaucyjnym/>

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm.)

³ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163 z późn. zm.)

zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego, w tym m.in. dla transakcji krajowych (pod warunkiem spełnienia określonych w przepisie przesłanek). Część transakcji dotyczących rozliczenia z tytułu tzw. *handling fee* może potencjalnie podlegać w szczególności pod zwolnienie krajowe.

Jednocześnie, w przypadku wątpliwości co do objęcia obowiązkiem dokumentacyjnym w indywidualnym przypadku podatnicy mają możliwość wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej do Dyrektora KIS.

3. Czy Ministerstwo Finansów współpracuje lub planuje współpracę z Ministerstwem Klimatu i Środowiska w celu opracowania wspólnych zasad kalkulacji i raportowania *handling fee*?

W przypadku transakcji między podmiotami powiązanymi rozliczanie tzw. *handling fee* będzie podlegało obowiązkom wynikającym z przepisów dot. cen transferowych na zasadach ogólnych. W związku z tym Ministerstwo Finansów nie widzi na ten moment potrzeby wypracowania specyficznych zasad kalkulacji i raportowania tzw. *handling fee* w obszarze cen transferowych.

4. Czy resort rozważa wprowadzenie rozwiązań, które pozwoliłyby ujednoczyć sposób rozliczania *handling fee* pomiędzy operatorami systemów kaucyjnych a sprzedawcami, aby uniknąć nieuzasadnionych różnic w wysokości opłat?

Projektodawcą systemu kaucyjnego jest Ministerstwo Klimatu i Środowiska. Natomiast Ministerstwo Finansów jest gotowe do współpracy gdyby planowane były zmiany w sposobie rozliczania *handling fee* oddziałujące na relacje między podmiotami powiązanymi.

5. Czy Ministerstwo Finansów przewiduje opracowanie wzorcowych metod weryfikacji rynkowego charakteru *handling fee* na potrzeby sporządzania dokumentacji cen transferowych?

Ministerstwo Finansów nie widzi potrzeby opracowania wzorcowych czy specyficznych metod weryfikacji rynkowego charakteru tzw. *handling fee*.

Do weryfikacji rynkowości rozliczeń z tytułu tzw. *handling fee* zastosowanie będzie miał art. 11d ustawy o CIT / art. 23p ustawy o PIT, regulujący metody weryfikacji cen transferowych. Weryfikacji dokonuje się, stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, wybraną spośród następujących metod:

- 1) porównywalnej ceny niekontrolowanej;
- 2) ceny odprzedaży;
- 3) koszt plus;
- 4) marży transakcyjnej netto;
- 5) podziału zysku.

W przypadku gdy nie jest możliwe zastosowanie ww. metod, stosuje się inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach. Przy wyborze metody najbardziej odpowiedniej w danych okolicznościach uwzględnia się w szczególności warunki, jakie zostały ustalone lub narzucone pomiędzy podmiotami powiązаныmi, dostępność informacji niezbędnych do prawidłowego zastosowania metody oraz specyficzne kryteria jej zastosowania.

Ministerstwo Finansów opublikowało objaśnienia podatkowe do czterech metod weryfikacji ceny transferowych, tj. dla:

- 1) porównywalnej ceny niekontrolowanej⁴;
- 2) ceny odprzedaży⁵;
- 3) koszt plus⁶;
- 4) marży transakcyjnej netto⁷.

Objaśnienia mają na celu wyjaśnienie praktycznych aspektów związanych ze stosowaniem ww. metod.

Jednocześnie, w indywidualnych sprawach, podatnicy mają możliwość wystąpienia z wnioskiem do Szefa KAS o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego⁸. Uprzednie porozumienie cenowe jest wydawane w formie decyzji administracyjnej, w której organ uznaje, że cena transferowa w danej transakcji kontrolowanej (z określonym podmiotem lub podmiotami powiązаныmi) została ustalona na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

6. Czy resort analizował skalę potencjalnych powiązań osobowych i kapitałowych między operatorami systemu kaucyjnego a sieciami handlowymi oraz wynikające z tego skutki podatkowe?

Zasady identyfikacji powiązań oraz stosowanie przepisów o cenach transferowych mają charakter ogólny, niezależnie od branży. Ministerstwo Finansów wskazuje, że dotychczas nie były prowadzone szczegółowe analizy w zakresie potencjalnych powiązań osobowych i kapitałowych między operatorami systemu kaucyjnego a sieciami handlowymi oraz wynikające z tego skutki podatkowe w obszarze cen transferowych. Wstępne analizy wskazują na występowanie powiązań pomiędzy niektórymi operatorami systemu kaucyjnego a sieciami handlowymi. Natomiast ewentualna analiza skutków podatkowych byłaby możliwa dopiero w 2026 roku po pierwszym zaraportowaniu transakcji kontrolowanych.

⁴ <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-w-zakresie-cen-transferowych-z-31-marca-2021-r---nr-3-metoda-porownywalnej-ceny-niekontrolowanej>

⁵ <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-w-zakresie-cen-transferowych-z-24-marca-2023r---nr-5-metoda-ceny-odprzedaży>

⁶ <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-w-zakresie-cen-transferowych-z-29-wrzesnia-2023r---nr-6-metoda-koszt-plus>

⁷ <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-w-zakresie-cen-transferowych-z-1-grudnia-2021r---nr-4-metoda-marży-transakcyjnej-netto>

⁸ Art. 83. ust. 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych

7. Czy Ministerstwo planuje działania edukacyjne lub informacyjne (np. komunikaty, broszury, webinary) dla przedsiębiorców w zakresie prawidłowego rozliczania *handling fee* oraz identyfikacji powiązań między podmiotami?

Ministerstwo Finansów nie widzi potrzeby prowadzenia dedykowanych działań edukacyjnych lub informacyjnych (np. komunikaty, broszury, webinary) dotyczących specyficznie rozliczania tzw. *handling fee* oraz identyfikacji powiązań między podmiotami (które będą odbywać się na zasadach ogólnych).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów