

# Transfer Pricing Alert

KPMG w Polsce



Marzec 2016

## Ceny transferowe oczami Ministerstwa Finansów

**W dniu 26 lutego 2016 roku na stronach Ministerstwa Finansów została zamieszczona informacja „100 dni rządów – Ministerstwo Finansów”, w której przedstawione zostały najważniejsze działania zrealizowane oraz kontynuowane przez resort finansów.**

W informacji podkreślono, że wśród działań realizowanych obecnie znajduje się ograniczenie problemu zaniżenia podstawy opodatkowania w wyniku zastosowania nierynkowych cen transferowych. Działania kontrolne w tym zakresie zostały już rozpoczęte i jak zapowiedziało Ministerstwo, będą zintensyfikowane w II kwartale br.

Pierwsze zapowiedzi wnikliwej analizy transakcji przeprowadzanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi pojawiły się już w grudniu 2015 r., kiedy to Minister Finansów zachęcał podatników do składania korekt za lata ubiegłe.

Dalsze zainteresowanie transakcjami pomiędzy podmiotami powiązаныmi zostało potwierdzone komunikatem wydanym w dniu 5 lutego 2016 r. Zgodnie z jego treścią szczególne zainteresowanie kontrolujących skierowane będzie ku podmiotom, które w ubiegłych latach nie zapłaciły w ogóle podatku CIT, pomimo wykazywanych przychodów.

W tym samym komunikacie, resort finansów zaprezentował zamierzenia Ministerstwa na rok 2016 w zakresie cen transferowych, a także poinformował o doświadczeniach wynikających z praktyki poprzednich miesięcy, przedstawiając przykłady ujawnionych dotychczas nieprawidłowości.

Według informacji przedstawionej przez Ministerstwo Finansów w wyniku już zakończonych postępowań w obszarze cen transferowych i optymalizacji podatkowej zidentyfikowany został szereg technik ustalenia warunków transakcji w ramach grup kapitałowych skutkujących nie wykazywaniem dochodów, lub wykazywaniem dochodów niższych od tych jakich należałoby oczekiwać, gdyby takie powiązania nie występowały. Przykładowe mechanizmy zaprezentowane przez Ministerstwo Finansów obejmują, m.in.

- sztuczne podwyższenie księgowej wartości udziałów w spółce z o.o. w łańcuchu podmiotów powiązanych,
- zawarcie z większościovym akcjonariuszem jednorazowej dużej umowy, powodującej powstanie straty podatkowej u kontrolowanego,
- ustalenie nierynkowej wysokości opłaty licencyjnej,

- zastosowanie nieprawidłowego klucza podziału kosztów/alokacji zysków w podmiocie krajowym,
- udzielanie pożyczek lub gwarancji pomiędzy podmiotami powiązаныmi na warunkach korzystniejszych niż obowiązujące na rynku.

Kolejno wydawane informacje przedstawiają konsekwentnie stanowisko Ministerstwa Finansów, zgodnie z którym ceny transakcyjne w transakcjach realizowanych przez polskich podatników z podmiotami powiązаныmi będą przedmiotem szczególnego zainteresowania w 2016 r.

W odpowiedzi na zapowiadaną przez Ministra Finansów wzmożoną aktywność organów podatkowych w zakresie cen transferowych rekomendujemy:

- dokonanie przeglądu dotychczasowej polityki cen transferowych i stosowanych zasad rozliczeń,
- przegląd i uzupełnienie dokumentacji cen transferowych,
- przygotowanie lub aktualizacja analiz rynkowych (benchmarking study) potwierdzających rynkowość transakcji,
- weryfikację prawidłowości ujęcia transakcji dla potrzeb podatku dochodowego i podatku VAT.

## Kontakt

### Jacek Bajger

Partner

Tel. : +48 22 528 11 73

Fax: +48 22 528 11 59

jbajger@kpmg.pl

### Monika Palmowska

Dyrektor

Tel. : +48 22 528 11 93

Fax: +48 22 528 11 59

mpalmowska@kpmg.pl



## Biura KPMG

### Warszawa

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

Tel. : +48 22 528 11 00

Faks: +48 22 528 10 09

kpmg@kpmg.pl

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a

80-219 Gdańsk

Tel. : +48 58 772 95 00

Faks: +48 58 772 95 01

gdansk@kpmg.pl

### Kraków

al. Armii Krajowej 18

30-150 Kraków

Tel. : +48 12 424 94 00

Faks: +48 12 424 94 01

krakow@kpmg.pl

### Katowice

ul. Francuska 34

40-028 Katowice

Tel. : +48 32 778 88 00

Faks: +48 32 778 88 10

katowice@kpmg.pl

### Poznań

ul. Roosevelta 18

60-829 Poznań

Tel. : +48 61 845 46 00

Faks: +48 61 845 46 01

poznan@kpmg.pl

### Łódź

al. Piłsudskiego 22

90-051 Łódź

Tel. : +48 42 232 77 00

Faks: +48 42 232 77 01

lodz@kpmg.pl

### Wrocław

ul. Bema 2

50-265 Wrocław

Tel. : +48 71 370 49 00

Faks: +48 71 370 49 01

wroclaw@kpmg.pl

W celu usprawnienia procesu dzielenia się wiedzą ekspertów KPMG, przygotowaliśmy nowy, innowacyjny system subskrypcyjny. Jeśli chcą Państwo otrzymywać inne publikacje od KPMG w Polsce, bezpośrednio na wskazany adres e-mail, **zachęcamy do rejestracji na stronie [kpmg.com/pl/subskrypcje](http://kpmg.com/pl/subskrypcje).**

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne.

Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2016 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.