

KONTROLE CEN TRANSFEROWYCH MIĘDZYNARODOWYCH GRUP KAPITAŁOWYCH

W ostatnich miesiącach Ministerstwo Finansów rozpoczęło wzmożone działania, które mają na celu zapobieganie nadużyciom w zakresie stosowania cen transferowych przez podmioty powiązane, w szczególności międzynarodowe grupy kapitałowe.

1. PLAN DZIAŁAŃ MINISTERSTWA FINANSÓW

W pierwszej kolejności Ministerstwo wydało w grudniu 2015 r. oficjalny komunikat, w którym zachęca podatników do dobrowolnej korekty zeznań podatkowych za lata, w których zawyżały one ceny w transakcjach ze spółkami powiązаныmi, w zamian za niższe odsetki za zwłokę.

W dalszej kolejności organy kontroli skarbowej i podatkowej rozpoczną kontrole dużych podmiotów gospodarczych, skoordynowaną i ukierunkowaną na ocenę prawidłowości stosowania cen transferowych podmiotów, które **wyprowadzają zyski za granicę poprzez zawyżenie cen w relacjach ze spółkami polskimi.**

Kontrole mają być przeprowadzane od kwietnia 2016 r. przez wykwalifikowanych i specjalnie przeszkolonych w tym celu pracowników, których liczba znacząco wzrosła. Typowanie podmiotów do kontroli odbywa się na podstawie analizy danych pozyskanych z urzędów skarbowych i przetworzonych za pomocą zakupionego w tym celu oprogramowania.

2. POWOŁANIE SPÓŁKI DO PRZETWARZANIA DANYCH Z URZĘDÓW SKARBOWYCH

Niezależnie od bieżących kontroli obecnie MF dokonuje zmian strukturalnych polegających na:

- a) powołaniu **specjalnej spółki celowej** (w II połowie 2016 r.), która za pomocą narzędzi informatycznych i specjalistycznego oprogramowania będzie zbierać dowolne dane ze wszystkich urzędów skarbowych i przetwarzać je w sposób dalece zaawansowany, w celu wykrycia anomalii w rozliczeniach,
- b) reorganizacji całego aparatu podatkowego, skarbowego i celnego poprzez utworzenie w styczniu 2017 r. **Krajowej Administracji Podatkowej oraz jej z informatyzowanie**, co ma znacząco poprawić skuteczność działania służb fiskalnych.

3. SANKCJE ZA BRAK DOKUMENTACJI PODATKOWEJ

W powyższym kontekście istotne jest **posiadanie prawidłowej dokumentacji cen transferowych**, gdyż jej brak lub niekompletność spowoduje nie tylko powstanie **zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę**, ale opodatkowanie tych zaległości według **sankcyjnej stawki podatkowej wynoszącej 50% (zamiast 19%)**.

4. ZAOSTRZENIE ODPOWIEDZIALNOŚCI OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH SPÓŁKAMI ZA CENY TRANSFEROWE

Znowelizowane w październiku 2015 r. przepisy o cenach transferowych przewidują dodatkowe obowiązki kierownictwa spółki dotyczące potwierdzenia kompletności dokumentacji podatkowej poprzez złożenie podpisanego oświadczenia. Ma to istotne znaczenie dla zwiększenia ryzyka odpowiedzialności karnej skarbowej tych osób za nieprawidłowości w zakresie dokumentacji podatkowej. Maksymalna **kara dla członka zarządu** za niekompletną dokumentację może wynieść **ponad 16 mln zł**. Organy podatkowe i sądy coraz częściej sięgają po przepisy kodeksu karnego skarbowego w odniesieniu do kierownictwa spółek za nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych. W 2014 r. wymierzono członkom zarządu ok. 40.000 mandatów karnych, natomiast sądy orzekły kary grzywny na kilka milionów złotych.

5. ELEMENTY DOKUMENTACJI PODATKOWEJ

Dokumentacja transfer pricing winna zawierać:

- i) **określenie funkcji** jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji z uwzględnieniem użytych aktywów i podejmowanego ryzyka,
- ii) **określenie wszystkich przewidywanych kosztów** transakcji, formę i termin zapłaty;
- iii) **metodę i sposób kalkulacji zysków** oraz określenie ceny przedmiotu transakcji;

- iv) **określenie strategii gospodarczej i innych czynników** - jeśli miały one wpływ na wartość transakcji;
- v) **określenie oczekiwanych korzyści** - w przypadku umów dotyczących usług niematerialnych;

Dodatkowo dokumentacja dotycząca **usług o niskiej wartości dodanej, którymi wg naszego doświadczenia najczęściej są obciążane spółki z grupy** (np. usługi IT, HR, administracyjne, księgowo, zarządzanie zasobami ludzkimi, doradztwo itp.) powinna zawierać:

- i) **potwierdzenie**, że usługa została wykonana,
- ii) szczegółowe wyjaśnienie **racjonalności nabycia usług**, w tym uzyskanych lub oczekiwanych **korzyści**;
- iii) **opis i uzasadnienie sposobu** świadczenia usług;
- iv) **wykaz wydatków** ponoszonych przez podmioty powiązane wraz z ich opisem i analizą;
- v) wykaz **wydatków akcjonariusza, tj. wydatków którymi nie można obciążać spółek zależnych**;
- vi) opis **klucza podziału kosztów**;
- vii) katalog **usług na żądanie** wraz z ich opisem;
- viii) **sposób kalkulacji** wynagrodzenia wraz z **uzasadnieniem** dla zastosowanej metody;
- ix) **dokumentację** możliwą do przedstawienia.

6. NASZA REKOMENDACJA

W związku z powyższym, liczne działające w Polsce spółki z udziałem zagranicznym **dokonują obecnie przeglądu posiadanej dokumentacji transfer pricing**, w tym za lata wsteczne, objęte potencjalnym ryzykiem kontroli.

Zachęcamy Państwa do przeglądu rozliczeń ze spółkami powiązanymi oraz posiadanej dokumentacji za okresy nieprzedawnione (od 2010 r.), które mogą być aktualnie przedmiotem kontroli w Państwa firmie.

Służymy Państwu pomocą w w/w zakresie oraz oferujemy audyt relacji pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz przygotowanie dokumentacji cen transferowych.

**NINIEJSZA OGÓLNA INFORMACJA NIE ZASTĘPUJE INDYWIDUALNEGO DORADZTWA
UWZGLĘDNIAJĄCEGO KONKRETNY PRZYPADEK.**



Marcin Chomiuk

Radca prawny/ Partner

marcin.chomiuk@jara-law.pl



Dorota Dąbrowska

Doradca podatkowy

dorota.dabrowska@jara-law.pl