

Transfer Pricing Alert

KPMG w Polsce

Luty 2017

Gwałtowny wzrost doszacowanych dochodów w efekcie kontroli cen transferowych

Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów (MF) z grudnia 2015 roku, obserwujemy wzmożone zainteresowanie organów podatkowych weryfikacją cen transferowych, tj. cen stosowanych w transakcjach zawieranych pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Co więcej, działania kontrolujące stają się coraz skuteczniejsze.

657 mln PLN doszacowanego dochodu w 2016 roku

Jak informuje *Puls Biznesu* (nr 28, 9 lutego 2017 roku), w wyniku działań kontrolujących w 2016 roku, na skutek kontroli w zakresie cen transferowych dochody podatników zostały skorygowane o kwotę 657,4 mln PLN, zaś straty zmniejszone o 458,6 mln PLN.

Zgodnie z wypowiedzią Marzeny Machowskiej-Kubik, zastępcy dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej w MF, przytoczoną we wspomnianej publikacji, w 60 proc. kontroli cen transferowych, w których dokonano ustaleń, firmy zdecydowały się skorygować deklaracje i nie odwoływać się od decyzji fiskusa.

Zwiększyła się także sama liczba kontroli. Jak podaje *Puls Biznesu*, w 2016 roku Urzędy Kontroli Skarbowej wszczęły blisko 500 kontroli z zakresu cen transferowych oraz optymalizacji podatkowej i przeprowadziły 182 postępowania (wobec 134 rok wcześniej). Uwagę zwraca jednak przede wszystkim wzrost ich skuteczności – liczba zakończonych postępowań w zakresie samych tylko cen transferowych w porównaniu

do 2015 roku wzrosła ponad dwukrotnie, zaś wysokość doszacowanego w ich rezultacie dochodu wzrosła niemal 23-krotnie.

75-procentowy wzrost ujawnionych uszczupień w CIT

O skuteczności działań kontroli podatkowych oraz postępowań kontrolnych informował również Marian Banaś, Sekretarz Stanu w MF. Zgodnie z jego wypowiedzią w Sejmie z 9 lutego br., w 2016 roku odnotowany został znaczny wzrost ujawnionych uszczupień w podatku dochodowym od osób prawnych (wzrost o 75 proc. w stosunku do roku poprzedniego). Zdaniem szefa tworzonej Krajowej Administracji Skarbowej, było to efektem przede wszystkim zaangażowania kontroli skarbowej i Służby Celnej w przeciwdziałanie optymalizacji podatkowej i nadużywaniu stosowania cen transferowych.

Zapobieganie unikaniu opodatkowania, ze szczególnym uwzględnieniem stosowania cen transferowych, wymienione było jako jeden z priorytetów już w *Planie działalności Ministra Finansów na 2016 rok*. Wpływ na wysoką skuteczność działań mogło mieć niewątpliwie utworzenie w ramach administracji podatkowej dedykowanych centrów kompetencyjnych, wyspecjalizowanych w obszarze cen transferowych, posiadających dostęp do odpowiednich narzędzi i specjalistycznych baz danych.

Nowe wymogi w zakresie cen transferowych w Polsce

Większa liczba i wyższa skuteczność kontroli w zakresie cen transferowych w Polsce wpisują się w ogólnoświatowy trend wzrostu zainteresowania problematyką rozliczeń dokonywanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Obszar cen transferowych jest przedmiotem analiz podejmowanych m.in. przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w ramach inicjatywy BEPS (*Base Erosion & Profit Shifting*). Część z zaleceń wypracowanych przez OECD została już wdrożona do polskiego porządku prawnego. Od 1 stycznia 2017 roku dużym zmianom uległy obowiązki polskich podatników w odniesieniu do cen transferowych – rozszerzono m.in. zakres informacji przedstawianych w dokumentacji podatkowej, dodano obowiązek przygotowania analiz porównawczych oraz zwiększono liczbę deklaracji i oświadczeń składanych przez podatników w związku z zawieraniem transakcji z podmiotami powiązаныmi.

W obliczu powyższego, podatnicy powinni uważnie śledzić zmiany zachodzące w obszarze cen transferowych, wdrożyć lub uporządkować politykę i procedury odnoszące się do transakcji wewnątrzgrupowych oraz zadbać o wypełnianie ciążących na nich obowiązków dokumentacyjnych.

Zachęcamy do kontaktu w przypadku jakichkolwiek pytań lub wątpliwości w odniesieniu do poruszanych powyżej kwestii.

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

ul. Opolska 114

31-323 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.**

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.

© 2017 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.