

## Ceny transferowe - dotychczasowe działania i zamiary MF

18 grudnia 2015 r. MF poinformowało o jednym z priorytetów na 2016 r. jakim będzie badanie cen transferowych. Zgodnie z tym komunikatem MF zachęca podatników do złożenia korekt za lata ubiegłe do końca I kwartału 2016 r. W I kwartale br. MF skoncentruje się na rozbudowie własnych zasobów osobowych i pogłębieniu wiedzy na temat tych zjawisk. Natomiast w II kwartale 2016 r. zostaną przeprowadzone kontrole skoncentrowane na podmiotach, które w ubiegłych latach nie zapłaciły w ogóle podatku CIT, pomimo znacznej dynamiki przychodów, co wskazuje na zaprojektowaną strukturę nakierowaną na obniżenie podstawy opodatkowania w RP do zera.

Jednocześnie MF informuje o doświadczeniach wynikłych z praktyki poprzednich miesięcy.

W wyniku zakończonych postępowań w obszarze cen transferowych i optymalizacji podatkowej Kontrola Skarbowa zidentyfikowała szereg technik ustalenia warunków transakcji w ramach grup kapitałowych skutkujących nie wykazywaniem dochodów albo wykazywaniem dochodów niższych od tych jakich należałoby oczekiwać, gdyby takie powiązania nie występowały. Ujawnione nieprawidłowości, potwierdzone w toku kontroli instancyjnej i sądowej oraz w postaci korekt deklaracji podatkowych, dotyczyły m.in.:

- **transakcji sprzedaży posiadanych udziałów w spółce z.o.o w łańcuchu podmiotów powiązanych** - w celu sztucznego podwyższenia księgowej wartości tych udziałów do wysokości ceny uzyskanej ze sprzedaży podmiotowi niezależnemu, tym samym uniknięcia powstania dochodu podatkowego. Zaniżenie zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych za jeden rok podatkowy wyniosło z powyższego tytułu blisko **500 mln zł**,
- **jednorazowej dużej umowy** - zawartej z większościowym akcjonariuszem dotyczącej przyszłych przepływów finansowych, której faktycznym celem było zapewnienie zagranicznej spółce matce udziału w zysku ze sprzedaży akcji innej spółki, a dla kontrolowanego - powstaniem straty podatkowej. W wyniku kontroli zakwestionowano stratę podatkową w wysokości prawie **300 mln zł**,
- **nierynkowej wysokości opłaty licencyjnej**, jaką na podstawie umowy licencjobiorca (podmiot kontrolowany) zobowiązał się uiszczać na rzecz licencjodawcy, tj. zagranicznego udziałowca, której zmniejszenie tylko o 1% spowodowało korektę deklarowanych kosztów podatkowych za 4 lata podatkowe o ok. **25 mln zł**,
- **nieprawidłowego klucza podziału kosztów/alokacji zysków w podmiocie krajowym** - na skutek nieprawidłowego przyporządkowania funkcji i ponoszonych ryzyk przez centralę i polski oddział. Określony w wyniku kontroli nowy współczynnik podziału zysków pomiędzy centralę i oddział z uwzględnieniem faktycznie pełnionych funkcji w transakcji skutkowało zwiększeniem podatku CIT o kwotę prawie **2 mln zł**,
- **udzielanie pożyczek lub gwarancji pomiędzy podmiotami powiązanimi** na warunkach korzystniejszych niż obowiązujące na rynku, tj. bez należnego wynagrodzenia pożyczkodawcy oraz z okresem spłaty kilkudziesięciu lat. Efektem kontroli była decyzja, w której określono podatek do wpłaty w kwocie powyżej **7 mln zł**.

Publikacja: 2016.02.05 08:24

Źródło:

[http://www.mf.gov.pl/pl/kontrola-skarbowa/wiadomosci/komunikaty/-/asset\\_publisher/2UWI/content/ceny-transferowe-dotychczasowe-dzialania-i-zamiary-mf/pop\\_up?\\_101\\_INSTANCE\\_2UWI\\_viewMode=print](http://www.mf.gov.pl/pl/kontrola-skarbowa/wiadomosci/komunikaty/-/asset_publisher/2UWI/content/ceny-transferowe-dotychczasowe-dzialania-i-zamiary-mf/pop_up?_101_INSTANCE_2UWI_viewMode=print)