



FCT
FORUM CEN TRANSFEROWYCH

Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące sporządzania opisów zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązаныmi z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne

Opracowała: Grupa Robocza nr 2

INFORMACJE/ZASTRZEŻENIA:

WERSJA DO PUBLIKACJI, zatwierdzona podczas IV Forum Cen Transferowych 4 grudnia 2018 r.

Forum Cen Transferowych (FCT) stanowi zespół opiniodawczo-doradczy przy Ministrze Finansów (MF). FCT zostało powołane na podstawie *Zarządzenia MF z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie utworzenia FCT (Zarządzenie)*. Zgodnie z Zarządzeniem, FCT przedstawia w formie pisemnej opinie, analizy, wnioski oraz propozycje dotyczące usprawnienia i uszczelnienia funkcjonowania systemu podatkowego w zakresie cen transferowych, które nie są wiążące dla MF. Ministerstwo Finansów nie ponosi zatem bezpośredniej lub pośredniej odpowiedzialności co do przekazywanej treści materiałów przygotowanych przez FCT lub grupę roboczą działającą przy FCT. **W szczególności niniejszy materiał nie stanowi ani interpretacji, ani ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego (objaśnień podatkowych) w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Materiał ten może natomiast zostać wykorzystany przez MF w związku z prowadzonymi pracami.**

Pragniemy poinformować, że zgodnie z przyjętym przez Forum regulaminem, w dalszej kolejności rekomendacje te zostaną poddane procesowi konsultacji podatkowych, w ramach którego każdy będzie mógł zgłosić swoje dodatkowe propozycje lub uwagi do przedstawionych rekomendacji.

Warszawa, 4 grudnia 2018 r.

Rekomendacje Forum Cen Transferowych

w zakresie sporządzania opisów zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązanymi z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne

Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące sporządzania opisów zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązanymi z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne

Podatnik powinien dołożyć należytej staranności w kierunku zidentyfikowania i pozyskania danych do sporządzenia analizy danych porównawczych zgodnie z art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy o CIT¹ i art. 25a ust. 2b pkt 2 ustawy o PIT². W przypadku braku możliwości wykazania rynkowości transakcji poprzez przygotowanie analizy porównawczej, tzn. przy braku zarówno wewnętrznych jak i zewnętrznych danych porównawczych do przygotowania tej analizy, zgodnie z art. 9a ust. 2c ustawy o CIT i art. 25a ust. 2c ustawy o PIT podatnik przystępuje do przygotowania opisu zgodności warunków transakcji lub innych zdarzeń, ustalonych z podmiotami powiązanymi, z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne.

1. Wszystko, co może w sposób bezpośredni lub pośredni wskazywać na rynkowość transakcji, powinno być dopuszczalne w rozumieniu art. 9a ust. 2c ustawy o CIT i art. 25a ust. 2c ustawy o PIT jako opis zgodności z warunkami, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niezależne.
2. Opiszem zgodności może być każde opracowanie lub wywód, na mocy którego podatnik uprawdopodobni, iż warunki zastosowane w transakcjach lub innych zdarzeniach pomiędzy podmiotami powiązanymi są zgodne z warunkami, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niezależne.
3. Opis w sposób logiczny powinien uprawdopodobnić, że podatnik, zawierając transakcję kierował się racjonalnymi przesłankami ekonomicznymi i warunki zastosowane w transakcji są zgodne z warunkami, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niezależne.
4. Opis zgodności może przyjmować dowolną formę. Opiszem zgodności może być m.in. opracowanie zawierające opis słowny, zestawienie tabelaryczne, diagram, graf lub kilka tych form łącznie bądź w stosownej konfiguracji.
5. Przygotowując opracowanie zawierające opis zgodności, podatnik:
 - uzasadnia, dlaczego przygotowanie analizy porównawczej nie było możliwe, przy czym nie ma obowiązku dokonania pełnej analizy z zastosowaniem wszystkich dopuszczalnych metod szacowania cen transferowych w celu wykazania braku możliwości zastosowania tychże metod do wykazania rynkowego charakteru warunków transakcji,
 - wskazuje dane wykorzystane do przygotowania opisu zgodności lub inne informacje wynikające np. ze znajomości branży, profesjonalnych standardów, dobrych praktyk obowiązujących na rynku w momencie zawierania transakcji, wraz z podaniem źródła w sposób umożliwiający ich weryfikację,
 - uzasadnia dobór danych i informacji wykorzystanych do przygotowania opisu zgodności,

¹ Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.)

² Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1059 z późn. zm.)

Rekomendacje Forum Cen Transferowych

w zakresie sporządzania opisów zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązanymi z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne

- przedstawia wnioski z analizy wykorzystanych danych lub informacji, wskazujące lub uprawdopodobniające, iż transakcja została zawarta na warunkach, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niezależne.

6. Opis zgodności może zawierać m.in.:

- wyceny niezależnych ekspertów (w tym również: operaty, opinie, ekspertyzy, inne),
- ogólnodostępne analizy rynkowe czy branżowe (np. rynku nieruchomości),
- powszechnie używane w danej branży notowania rynkowe lub inne dane na temat stosowanych cen (które ze względu na specyfikę transakcji nie mogą zostać uznane za dane do przygotowania analizy porównawczej),
- informacje na temat ofert cenowych (w tym danych z serwisów internetowych), warunków rozstrzygniętych przetargów, taryf, wskaźników, mnożników itp. mogących mieć pośrednio zastosowanie do analizowanych transakcji (w przypadku gdy nie mogą zostać uznane za dane do przygotowania analizy porównawczej),
- dane dostępne wewnętrznie dla podatnika, np. umowy z kontrahentami, polityki wewnętrzne firmy, inne,
- analizy:
 - dotyczące cyklu życia produktu,
 - wartości odtworzeniowej,
 - wartości rezydualnej,
 - kosztu alternatywnego (np. strat jakie zostałyby poniesione przez podatnika w sytuacji, gdyby transakcja nie została zawarta),
 - korzyści stron transakcji,
 - zwrotu na inwestycji,
 - innych opcji realistycznie dostępnych dla podatnika,
- odniesienie do ogólnej sytuacji ekonomicznej,
- odniesienie do Wytycznych OECD oraz rezultatów prac Wspólnego Forum UE ds. Cen Transferowych

7. Jeżeli podatnik nie ma możliwości przygotowania opisu zgodności w sposób opisany powyżej, może posiłkować się danymi dotyczącymi transakcji zawieranych przez podmioty niespełniające kryteriów niezależności. Użycie danych podmiotów niespełniających kryteriów niezależności, stosuje się wyłącznie w sytuacji uprawdopodobnienia, że jest to jedyny sposób na uzasadnienie, że transakcja realizowana jest na warunkach, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niezależne.

Rekomendacje Forum Cen Transferowych

w zakresie sporządzania opisów zgodności warunków transakcji oraz innych zdarzeń ustalonych z podmiotami powiązanymi z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne

Jednocześnie Forum postuluje modyfikację istniejących przepisów, aby dopuścić możliwość przygotowania opisu zgodności w przypadku nieracjonalności ekonomicznej zakupu danych porównawczych do przygotowania analizy porównawczej.

© Forum Cen Transferowych, grudzień 2018

INFORMACJA: Rekomendacje zostały wypracowane przez Forum Cen Transferowych (FCT) stanowiące zespół opiniodawczo-doradczy przy Ministrze Finansów. Niniejszy dokument podlegający zatwierdzeniu przez FCT został przygotowany przez Grupę Roboczą nr 2 powołaną przez FCT, w skład której wchodzi następujące osoby: Jacek Bajger (przewodniczący), Karolina Rychter, Maja Seliga-Kret, Bronisława Jastrzębska, Grażyna Gardian, Patrycja Balicka, Marek Paciorkiewicz, Paweł Sitnik przy współpracy z obserwatorami ze strony MF.