



FCT

FORUM CEN TRANSFEROWYCH

Raport podsumowujący 1. rok działalności 2018/2019



Warszawa, kwiecień 2019

Departament Cen Transferowych i Wycen

Warszawa, 17 kwietnia 2019 r.

Sz. P.

prof. Teresa Czerwińska

Minister Finansów

Do wiadomości:

Sz. P.

Filip Światała

Podsekretarz Stanu

Szanowna Pani Minister,

w związku z pierwszą rocznicą utworzenia Forum Cen Transferowych pragniemy przedstawić syntetyczny raport podsumowujący dotychczasową działalność Forum.

W pierwszej kolejności, jest nam niezmiernie miło poinformować, że aż **86% ankietowanych uczestników pozytywnie ocenia działalność Forum** uznając, że spełnia ono swoją rolę jako platforma współpracy pomiędzy podatnikami a Ministerstwem Finansów w zakresie cen transferowych. Dbamy o to, aby zapewnić szeroką reprezentację wszystkich środowisk, tj. podatników, biznesu, doradców podatkowych, naukowców, NGO's, sędziów, przedstawicieli Ministerstwa Finansów i Krajowej Administracji Skarbowej (zarówno z centrali, jak i z terenu).

Aby nieco przybliżyć skalę tego przedsięwzięcia, warto wskazać, że w trakcie roku działalności Forum odbyło się **5 posiedzeń Forum**, w których wzięło udział łącznie **677 osób**, powołano **4 grupy robocze**, których **39 członków** odbyło **17 posiedzeń roboczych**, na których opracowano **4 rekomendacje**, a **kolejne 4 – są na ukończeniu**. Co ważne, aż 82% ankietowanych przyznaje, że rekomendacje wypracowywane przez Forum są przydatne dla podatników.

Szczególne podziękowania należą się pracownikom **Departamentu Cen Transferowych i Wycen**, którzy odpowiadają za organizację i merytoryczne prace Forum. To także dzięki nim udało się osiągnąć ten sukces.

Chcemy podziękować za możliwość dalszej kontynuacji i rozwoju tej formy współpracy z podatnikami. Wierzymy, że efektywna współpraca z podatnikami jest podstawą dobrej polityki podatkowej.

Joanna Pietrasik



Przewodnicząca

Forum Cen Transferowych

Aleksy Miarkowski



Zastępca Przewodniczącego

Forum Cen Transferowych

Spis treści

1.	Forum Cen Transferowych w liczbach	3
2.	O Forum Cen Transferowych.....	4
3.	Jak rynek odbiera działania Forum?	5
3.1.	Podsumowanie ankiety	5
3.2.	Wyniki ankiety	6
4.	Skład Forum oraz grup roboczych	8
4.1.	Kierownictwo	8
4.2.	Goście.....	8
4.3.	Grupy robocze.....	9
4.4.	Koordynatorzy.....	11
4.5.	Eksperti.....	11
4.6.	Uczestnicy biorący udział na podstawie zgłoszeń	11
4.7.	Przedstawiciele MF i KAS	12
5.	Rekomendacje Forum	13
5.1.	Rekomendacje opracowane	13
5.2.	Rekomendacje w trakcie opracowania	14
5.3.	Harmonogram opracowywania rekomendacji	14
6.	Posiedzenia grup roboczych	15
7.	Posiedzenia Forum	16
7.1.	Posiedzenia Forum	16
7.2.	Prezentacje, ankiety, transmisje	16
7.3.	Liczba i kategorie uczestników	17
8.	Załączniki.....	18

1. Forum Cen Transferowych w liczbach

925

osób zgłoszonych do udziału w posiedzeniach Forum

677

uczestników wszystkich posiedzeń Forum

76

stron objęty przygotowane i poddane pod dyskusję **projekty dokumentów rekomendacji**

39

członków grup roboczych

17

posiedzeń grup roboczych

17

wystąpień i prezentacji ekspertów, przedstawicieli grup roboczych oraz przedstawicieli MF i KAS podczas posiedzeń Forum

7

przygotowanych i poddanych pod dyskusję **projektów dokumentów rekomendacji**

5

posiedzeń Forum

4

powołane **grupy robocze**

4

zatwierdzone **rekomendacje Forum**, które następnie poddane zostały procedurze **konsultacji podatkowych**

2. O Forum Cen Transferowych

Czym jest Forum?

Forum Cen Transferowych jest zespołem opiniodawczo-doradczym przy Ministrze Finansów, powołanym na podstawie zarządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie utworzenia Forum Cen Transferowych (załącznik nr 1 i 2), działającym także w oparciu o procedurę opracowywania dokumentów grup roboczych (załącznik nr 3).

Forum stanowi platformę współpracy i wymiany poglądów pomiędzy administracją podatkową a podatnikami w zakresie cen transferowych. Forum przygotowuje rekomendacje, opinie, analizy, wnioski oraz propozycje dotyczące uproszczenia i uszczelnienia funkcjonowania systemu podatkowego w zakresie cen transferowych.

W pracach FCT biorą udział osoby posiadające praktyczne doświadczenie lub prowadzące badania naukowe w dziedzinie cen transferowych, w tym przedstawiciele biznesu, firm doradczych oraz organizacji zajmujących się problematyką cen transferowych, a także przedstawiciele Ministerstwa Finansów oraz Krajowej Administracji Skarbowej.

Jak są opracowywane rekomendacje Forum?

Schemat procedowania dokumentów grup roboczych przez Forum Cen Transferowych¹

Posiedzenie Forum – powołanie grupy roboczej

- wybór członków (max. 10) i obserwatorów z MF i KAS
- wybór Kierownika grupy roboczej
- wskazanie przedmiotu prac
- wyznaczenie terminu na opracowanie materiału

Grupa robocza

- przygotowanie uzgodnionego dokumentu
- przekazanie dokumentu do kierownictwa FCT najpóźniej 10 dni przed kolejnym posiedzeniem Forum
- udostępnienie dokumentu uczestnikom Forum przez Kierownictwo FCT



Dokument grupy roboczej

Posiedzenie Forum

- prezentacja treści dokumentu przez Kierownika grupy roboczej
- dyskusja (uwagi może zgłaszać także MF i KAS)
 - ustalenie finalnej wersji dokumentu Forum lub
- wyznaczenie terminu na pisemne uwagi uczestników Forum i dalsze prace grupy roboczej

Grupa robocza

- rozpatrzenie otrzymanych uwag
- opracowanie wersji finalnej dokumentu
- zakończenie prac grupy



Dokument Forum

MF

Na podstawie raportu z konsultacji MF podejmuje decyzję o:

- wydaniu **interpretacji podatkowej** lub
- wydaniu **objaśnień podatkowych** lub
- podjęciu innych działań (w tym prac dotyczących zmian legislacyjnych)



Publikacja w serwisie MF

MF

▪ konsultacje podatkowe²

- dokumentu Forum oraz dokumentów opracowanych przez MF w ramach konsultacji dla wszystkich zainteresowanych
- raport z konsultacji podatkowych



Publikacja raportu z konsultacji w serwisie MF



Publikacja dokumentu w serwisie MF

Jak być na bieżąco z działalnością Forum?

W zakładce „[Ceny transferowe](#)” na portalu podatkowym MF można zapoznać się z dokładnym [opisem działalności Forum](#). Są tam publikowane także [ogłoszenia i informacje bieżące o działalności Forum](#) oraz główne [dokumenty Forum](#).

3. Jak rynek odbiera działania Forum?

3.1. Podsumowanie ankiety

Poniżej przedstawiono główne wnioski z ankiety przeprowadzonej wśród uczestników Forum:

86%

ankietowanych uznało, że Forum **spełnia swoją rolę jako platforma współpracy pomiędzy Ministerstwem Finansów a podatnikami** w zakresie cen transferowych

82%

ankietowanych, że **rekomendacje Forum są przydatne**

79%

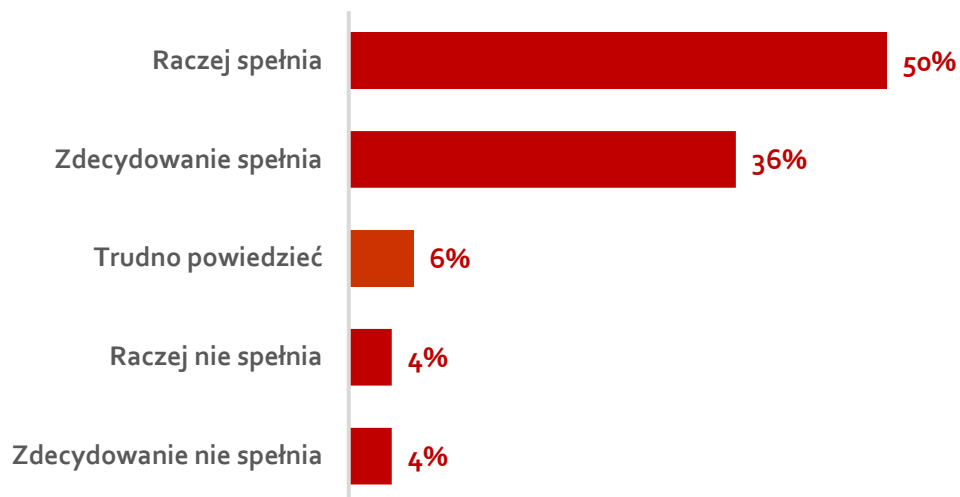
ankietowanych uznało, że przyjęta forma wypracowywania rekomendacji w grupach roboczych i omawiania ich na posiedzeniach Forum **jest efektywna**

Ankieta została **skierowana do 155 uczestników Forum**, tj. wszystkich osób, które wzięły udział w przynajmniej jednym z czterech ostatnich posiedzeń Forum (od II do V). Ankieta nie była wysyłana do uczestników I Forum ze względu na zupełnie inną formułę tego Forum.

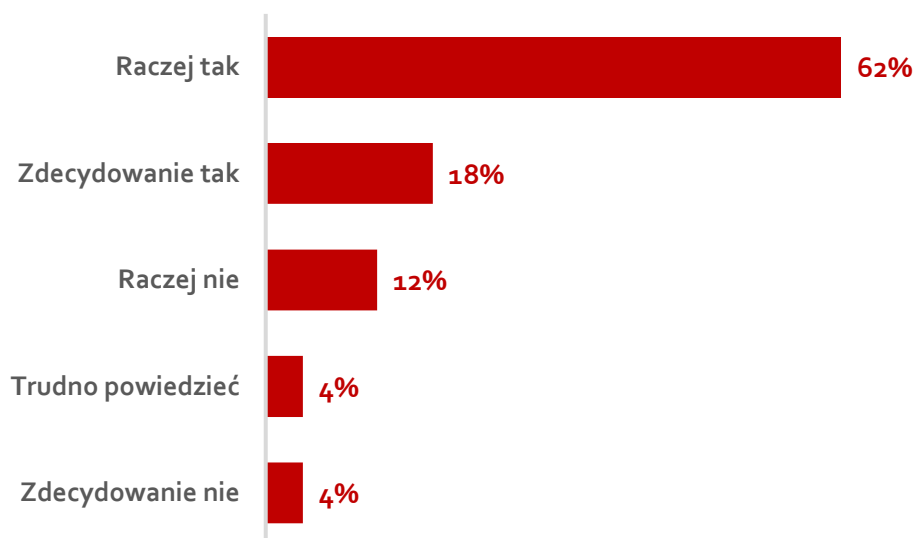
Ankieta została przeprowadzona pomiędzy 28 marca a 7 kwietnia 2019 r. i wzięło w niej udział 50 przedstawicieli biznesu i doradców.

3.2. Wyniki ankiety

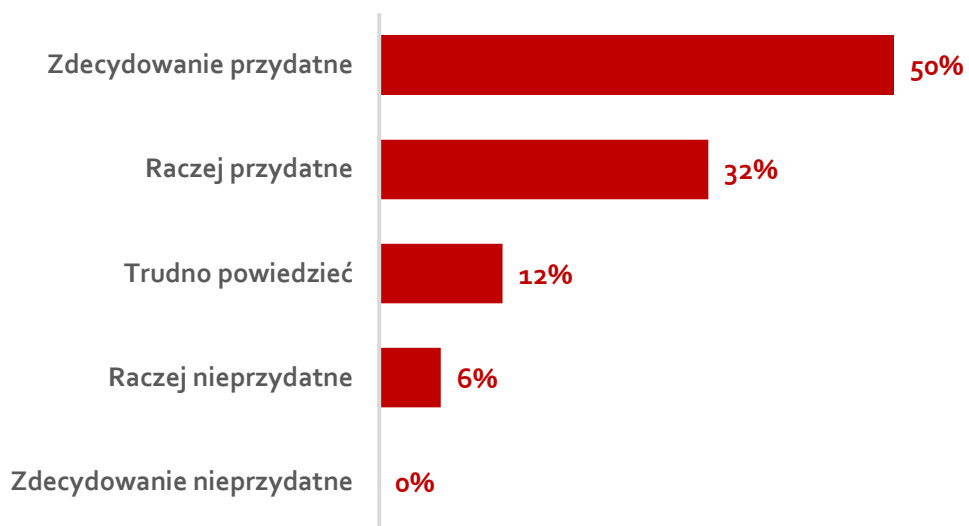
Czy Forum Cen Transferowych spełnia swoją rolę jako platforma współpracy w zakresie Cen Transferowych pomiędzy Ministerstwem Finansów a podatnikami?



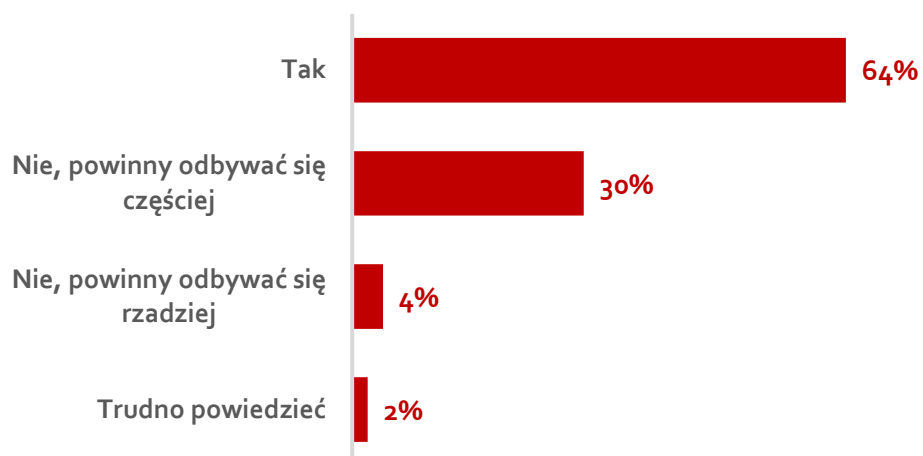
Czy przyjęta forma wypracowywania rekomendacji w grupach roboczych i omawiania ich na posiedzeniach Forum jest efektywna?



**Jak oceniają Państwo przydatność rekomendacji
wypracowanych przez Forum?**



**Czy organizowanie posiedzeń Forum średnio raz na
kwartał jest wystarczające?**



4. Skład Forum oraz grup roboczych

4.1. Kierownictwo

W skład kierownictwa Forum Cen Transferowych wchodzi:

- **Joanna Pietrasik** – Przewodnicząca Forum
– Dyrektor Departamentu Cen Transferowych i Wycen w Ministerstwie Finansów
- **Aleksy Miarkowski** – Zastępca Przewodniczącego Forum
– Zastępca Dyrektora Departamentu Cen Transferowych i Wycen w Ministerstwie Finansów
- **Konrad Szpadzik** – Zastępca Przewodniczącego Forum
– Zastępca Dyrektora Departamentu Kluczowych Podmiotów w Ministerstwie Finansów -
Krajowa Administracja Skarbowa

4.2. Goście

W posiedzeniach Forum Cen Transferowych na zaproszenie Przewodniczącego uczestniczyć mogą również goście. W ramach tej formuły w spotkaniach Forum udział brali:

- **prof. Teresa Czerwińska** – Minister Finansów, która skierowała list do uczestników I FCT (załącznik nr 4)
- **Paweł Gruza** – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów (I FCT)
- **Filip Światała** – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów (IV FCT)
- **Krzysztof Winiarski** – sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego (jako obserwator)
- **Tomasz Kolanowski** – sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego, Zastępca Przewodniczącego Wydziału II Izby Finansowej (jako obserwator)

4.3. Grupy robocze

Forum Cen Transferowych powołało do tej pory 4 grupy robocze, które zajmują się wybraną problematyką z obszaru cen transferowych. Poniżej przedstawiono składy poszczególnych grup roboczych.

Grupa robocza nr 1

L.p.	Imię	Nazwisko	Charakter	Sektor	Firma
1	Michał	Janowicz	kierownik	doradztwo	Crido
2	Monika	Gronowska	członek	biznes	Alior Bank
3	Sebastian	Lebda	członek	doradztwo	PwC
4	Mikołaj	Michalski	członek	doradztwo	Deloitte
5	Sylwia	Mroczkowska-Adamiak	członek	biznes/NGO	Boryszew/CCT
6	Sylwia	Rzymkowska	członek	biznes/NGO	ABB/CCT
7	Paweł	Sitnik	członek	doradztwo	InfoCredit
8	Grzegorz	Garbarczyk	obserwator	MF	DCT
9	Paweł	Kapłań	obserwator	KAS	DKP
10	Damian	Szulczewski	obserwator	KAS	UCS Poznań

Grupa robocza nr 2

L.p.	Imię	Nazwisko	Charakter	Sektor	Firma
1	Jacek	Bajger	kierownik	doradztwo	KPMG
2	Patrycja	Balicka	członek	doradztwo	MVP Tax
3	Grażyna	Gardian	członek	biznes	n.d.
4	Bronisława	Jastrzębska	członek	doradztwo	Abakus
5	Marek	Paciorkiewicz	członek	biznes/NGO	PGE/CCT
6	Karolina	Rychter	członek	doradztwo	RBR
7	Maja	Seliga-Kret	członek	doradztwo	WTS Saja
8	Paweł	Sitnik	członek	doradztwo	InfoCredit
9	Agnieszka	Figiel	obserwator	MF	DCT

Grupa robocza nr 3

L.p.	Imię	Nazwisko	Charakter	Sektor	Firma
1	Ewelina	Stamblewska-Urbaniak	kierownik	doradztwo	Crido
2	Aleksandra	Chojnacka	członek	doradztwo	Arena Tax
3	Rafał	Gorczyca	członek	biznes	ABC Data
4	Katarzyna	Malarek-Penkala	członek	biznes	Constantia Flexibles
5	Monika	Palmowska	członek	doradztwo	KPMG
6	Hanna	Szarpak	członek	doradztwo	TCA Advisers
7	Zbigniew	Sznitowski	członek	biznes	Energa
8	Magdalena	Abramczyk	obserwator	MF	DCT
9	Zbigniew	Pryliński	obserwator	KAS	UCS Toruń

Grupa robocza nr 4

L.p.	Imię	Nazwisko	Charakter	Sektor	Firma
1	Aneta	Błażejewska-Gaczyńska	kierownik	doradztwo	EY
2	Marek	Gwóźdź	członek	biznes	Idea Getin
3	Joanna	Jabłońska	członek	biznes	PKN Orlen
4	Radosław	Piekarz	członek	doradztwo/nauka	A&RT
5	Katarzyna	Polańska	członek	biznes	Energa
6	Aleksandra	Sulik-Górecka	członek	biznes/nauka	JSW/UE Katowice
7	Krystyna	Szydłowska	członek	doradztwo	Ożóg Tomczykowski
8	Anna	Wcisło	członek	doradztwo	Crido
9	Katarzyna	Zakrzewska	członek	biznes	PKF Consult
10	Maciej	Gronek	obserwator	MF	DCT
11	Zbigniew	Stawiński	obserwator	KAS	UCS Warszawa

4.4. Koordynatorzy

Obsługę Forum Cen Transferowych zapewnia Departament Cen Transferowych i Wycen Ministerstwa Finansów (DCT), w ramach którego wyznaczono osoby pełniące rolę koordynatorów do spraw organizacji Forum, którymi byli:

- **Joanna Węgrzyn** – I, II, III Forum Cen Transferowych,
- **Agnieszka Figiel** – II, III, IV, V Forum Cen Transferowych,
- **Maciej Gronek** – IV Forum Cen Transferowych,
- **Maciej Kulczyński** – V Forum Cen Transferowych.

4.5. Eksperci

W pracach Forum Cen Transferowych na zaproszenie Przewodniczącego w charakterze ekspertów uczestniczyć mogą osoby posiadające szczególną wiedzę i doświadczenie w obszarze cen transferowych. W ramach tej formuły w posiedzeniach Forum uczestniczą aktualnie:

- Jacek Bajger (KPMG),
- Aneta Błazejewska-Gaczyńska (EY),
- Iwona Georgijew (Deloitte),
- prof. dr hab. Marcin Jamróży (SGH),
- Michał Janowicz (Crido),
- Magdalena Marciniak (MDDP),
- dr Jarosław Mika (Instytut Cen Transferowych),
- Sylwia Mroczkowska-Adamiak (Stowarzyszenie Centrum Cen Transferowych),
- dr Radosław Piekarczyk (A&RT),
- Sylwia Rzymkowska (Stowarzyszenie Centrum Cen Transferowych),
- Maja Seliga-Kret (WTS Saja),
- Ewelina Stamblewska-Urbaniak (Crido),
- Piotr Wiewiórka (PwC),
- Jerzy Wonka (InfoCredit).

4.6. Uczestnicy biorący udział na podstawie zgłoszeń

Posiedzenia Forum Cen Transferowych odbywają się co najmniej raz na kwartał. Zwołuje je Przewodniczący Forum poprzez zamieszczenie ogłoszenia na [stronie internetowej Ministerstwa Finansów](#). Forum ma charakter otwarty, a w posiedzeniu uczestniczyć może każda osoba zainteresowana, która zgłosiła swój udział na podstawie zamieszonego ogłoszenia.

Ze względów organizacyjnych (pojemność sali), liczba uczestników danego posiedzenia Forum może zostać ograniczona, przy czym o udziale decyduje w takim przypadku kolejność zgłoszeń oraz zasady dotyczące limitu reprezentantów z danego podmiotu.

4.7. Przedstawiciele MF i KAS

W posiedzeniach Forum udział biorą przedstawiciele Ministerstwa Finansów i Krajowej Administracji Skarbowej, w tym przedstawiciele:

- Departamentu Kluczowych Podmiotów w MF,
- Departamentu Poboru Podatków w MF,
- Departamentu Podatków Dochodowych w MF,
- Departamentu Systemu Podatkowego w MF,
- Krajowej Informacji Skarbowej,
- urzędów celno-skarbowych,
- wyspecjalizowanych urzędów skarbowych,
- izb administracji skarbowej.

5. Rekomendacje Forum

5.1. Rekomendacje opracowane

Grupy robocze powołane przy Forum Cen Transferowych opracowały niżej przedstawione rekomendacje, które w wyniku przejścia procedury obiegu dokumentów zostały zaakceptowane przez Forum.

L.p.	Tytuł	Data przyjęcia	Grupa robocza	Konsultacje podatkowe	Link do pobrania
1	 Rekomendacje Forum Cen Transferowych w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych – część 1	04.12.2018	Nr 1	Przeczytaj	Pobierz
2	 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	04.12.2018	Nr 2	Przeczytaj	Pobierz
3	 Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody	12.03.2019	Nr 3	Przeczytaj	Pobierz
4	 Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury	12.03.2019	Nr 3	Przeczytaj	Pobierz

5.2. Rekomendacje w trakcie opracowania

L.p.	Tytuł	Grupa robocza
1	Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych – część 2	Nr 1
2	Analiza zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi od 2019 r.	Nr 2
3	Opis metody porównywalnej ceny niekontrolowanej	Nr 3
4	Restrukturyzacja w aspekcie cen transferowych	Nr 4

5.3. Harmonogram opracowywania rekomendacji

L.p.	Tytuł	Powołanie grupy/ rozpoczęcie prac	Dyskusja na Forum	Akceptacja przez Forum	Konsultacje podatkowe
1	Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych – część 1	2.07.18	11.09.18	04.12.2018	23.01.19-08.02.19
2	Opis zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi do 2019 r.	2.07.18	11.09.18	04.12.2018	23.01.19-08.02.19
3	Hierarchia stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody	11.09.18	4.12.2018	12.03.2019	12.04.19-08.02.19
4	Weryfikacja rynkowego charakteru transakcji refaktury	11.09.18	4.12.2018	12.03.2019	12.04.19-08.02.19
5	Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych – część 2	4.12.18	12.03.2019	-	-
6	Analiza zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi od 2019 r.	4.12.18	12.03.2019	-	-
7	Opis metody porównywalnej ceny niekontrolowanej	4.12.18	12.03.2019	-	-
8	Restrukturyzacja w aspekcie cen transferowych	4.12.18	12.03.2019	-	-

6. Posiedzenia grup roboczych

Poniżej przedstawiono wykaz posiedzeń poszczególnych grup roboczych.

L.p.	Data posiedzenia	Grupa robocza	Temat
1	04 lipca 2018	Nr 1	Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych
2	23 lipca 2018	Nr 2	Opisy zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi
3	31 sierpnia 2018	Nr 1	Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych
4	04 października 2018	Nr 3	Hierarchia stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody
5	10 października 2018	Nr 1	Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych
6	15 października 2018	Nr 2	Opisy zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi
7	07 listopada 2018	Nr 2	Opisy zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi
8	08 listopada 2018	Nr 3	Hierarchia stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody Weryfikacja rynkowego charakteru transakcji refaktury
9	22 listopada 2018	Nr 1	Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych
10	19 grudnia 2018	Nr 1	Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych – część 2
11	15 stycznia 2019	Nr 1	Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych – część 2
12	15 stycznia 2019	Nr 4	Restrukturyzacja w aspekcie cen transferowych
13	22 stycznia 2019	Nr 2	Analiza zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi od 2019 r.
14	13 lutego 2019	Nr 4	Restrukturyzacja w aspekcie cen transferowych
15	14 lutego 2019	Nr 3	Hierarchia stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody Weryfikacja rynkowego charakteru transakcji refaktury Opis metody porównywalnej ceny niekontrolowanej
16	19 lutego 2019	Nr 1	Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych – część 2
17	25 lutego 2019	Nr 2	Analiza zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi od 2019 r.

7. Posiedzenia Forum

7.1. Posiedzenia Forum

L.p.	Data	Temat	Agenda	Komunikat podsumowujący
1	12 kwietnia 2018 r.	Znaczenie analiz benchmarkingowych w tworzeniu polityki cen transferowych	Pobierz	Przeczytaj
2	2 lipca 2018 r.	Praktyczne aspekty przygotowywania analiz benchmarkingowych	w treści ogłoszenia	Przeczytaj
3	11 września 2018 r.	Zastosowanie metod weryfikacji cen transferowych dla różnych rodzajów transakcji	Pobierz	Przeczytaj
4	4 grudnia 2018 r.	Restrukturyzacja w aspekcie cen transferowych	Pobierz	Przeczytaj
5	12 marca 2019 r.	n.d.	Pobierz	Przeczytaj

Z agendami można zapoznać się w **Załączniku nr 5**, a z opisami poszczególnych Forów w **Załączniku nr 6** do niniejszego raportu.

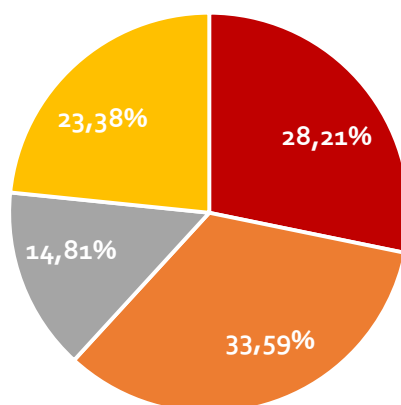
7.2. Prezentacje, ankiety, transmisje

L.p.	Data	Temat	Link do pobrania
1	12 kwietnia 2018 r.	Praktyczne problemy i wyzwania związane z analizami benchmarkingowymi	Pobierz
2	12 kwietnia 2018 r.	Wyniki ankiety i pytań z I Forum Cen Transferowych	Pobierz
3	12 kwietnia 2018 r.	Transmisja z I Forum Cen Transferowych	Obejrzyj – cz.1 Obejrzyj – cz.2

7.3. Liczba i kategorie uczestników

L.p.	Kategoria	I FCT	II FCT	III FCT	IV FCT	V FCT
1	biznes	126	4	31	25	29
2	doradztwo	179	32	24	18	24
3	eksperci i goście	-	19	13	16	15
4	przedstawiciele MF i KAS	30	29	20	21	22
5	RAZEM:	335	84	88	80	90

W pięciu dotychczasowych posiedzeniach Forum wzięło udział łącznie **677 osób.**



■ biznes ■ doradztwo ■ eksperci i goście ■ przedstawiciele MF i KAS

Powyższy wykres przedstawia średnioważoną reprezentację poszczególnych kategorii uczestników Forum Cen Transferowych we wszystkich dotychczasowych posiedzeniach.

8. Załączniki

8.1. Zarządzenie Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie utworzenia Forum Cen Transferowych

Paweł Szewczyk
2018.05.24 15:15:23
+02'00'



DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA FINANSÓW

Warszawa, dnia 24 maja 2018 r.

Poz. 56

ZARZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 27 kwietnia 2018 r.

w sprawie utworzenia Forum Cen Transferowych

Na podstawie art. 7 ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2012 r. poz. 392 oraz z 2015 r. poz. 1064) zarządza się, co następuje:

§ 1. Tworzy się Forum Cen Transferowych, zwane dalej „Forum”, jako zespół opiniodawczo-doradczy przy Ministrze Finansów.

§ 2. Do zadań Forum należy przedstawianie Ministrowi Finansów opinii, analiz, wniosków oraz propozycji dotyczących usprawnienia i uszczelnienia funkcjonowania systemu podatkowego w zakresie cen transferowych.

§ 3. 1. Do udziału w pracach Forum zapraszane są osoby mające praktyczne doświadczenie lub prowadzące badania naukowe w dziedzinie cen transferowych.

2. Przewodniczący Forum może zaprosić do udziału w pracach Forum, w charakterze ekspertów, osoby posiadające szczególną wiedzę i doświadczenie w zakresie cen transferowych.

§ 4. 1. Obsługę Forum zapewnia Departament Cen Transferowych i Wycen Ministerstwa Finansów.

2. W skład kierownictwa Forum wchodzi:

- 1) Przewodniczący Forum – Dyrektor Departamentu Cen Transferowych i Wycen Ministerstwa Finansów;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, na podstawie § 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

- 2) Zastępcą Przewodniczącego Forum – wyznaczony przez Przewodniczącego Forum Zastępcą Dyrektora Departamentu Cen Transferowych i Wycen Ministerstwa Finansów;
- 3) Zastępcą Przewodniczącego Forum – wyznaczony przez Przewodniczącego Forum Dyrektor albo Zastępcą Dyrektora w pionie cen transferowych Departamentu Kluczowych Podmiotów Ministerstwa Finansów.

3. Posiedzeniami Forum kieruje Przewodniczący Forum, a w razie jego nieobecności – jeden z Zastępców Przewodniczącego Forum.

4. Przewodniczący Forum zgłasza propozycje zagadnień w zakresie, o którym mowa w § 2, mających być przedmiotem prac Forum.

§ 5. 1. Posiedzenia Forum zwołuje Przewodniczący Forum, przynajmniej raz na kwartał, w formie ogłoszenia umieszczonego na stronie internetowej Ministra Finansów, co najmniej 7 dni przed terminem posiedzenia, wskazując termin, miejsce oraz porządek dzienny posiedzenia Forum.

2. W pracach Forum uczestniczą zaproszeni eksperci oraz osoby zainteresowane, które zgłosiły swój udział na podstawie ogłoszenia o planowanym posiedzeniu Forum, o którym mowa w ust. 1.

3. Osoba zainteresowana udziałem w posiedzeniu Forum wysyła pocztą elektroniczną, na adres wskazany w ogłoszeniu, o którym mowa w ust. 1, zgłoszenie zawierające imię i nazwisko oraz nazwę podmiotu reprezentowanego. Jeden podmiot może być reprezentowany przez nie więcej niż dwie osoby. Z powodów organizacyjnych liczba uczestników danego posiedzenia Forum może zostać ograniczona (decyduje kolejność zgłoszeń).

§ 6. 1. Przewodniczący Forum może zarządzić rozpatrzenie danej kwestii poza posiedzeniem, w drodze korespondencyjnej – za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.

2. Rezultat prac Forum prezentowany jest przez Przewodniczącego Forum na kolejnym posiedzeniu Forum.

§ 7. 1. Zagadnienia będące przedmiotem prac Forum mogą być opracowywane w ramach grup roboczych.

2. Grupę roboczą powołuje Przewodniczący Forum, wskazując uczestników Forum biorących udział w jej pracach oraz uczestnika Forum kierującego jej pracami.

3. Rezultaty prac grupy roboczej prezentowane są na kolejnym posiedzeniu Forum przez uczestnika Forum kierującego pracami grupy roboczej.

§ 8. 1. Forum przedstawia w formie pisemnej opinie, analizy, wnioski oraz propozycje dotyczące usprawnienia i uszczelnienia funkcjonowania systemu podatkowego w zakresie cen transferowych, które są publicznie udostępniane na stronie internetowej Ministra Finansów.

2. Opinie, analizy, wnioski i propozycje Forum nie są wiążące dla Ministra Finansów.

§ 9. Uczestnikom Forum oraz osobom zaproszonym w charakterze ekspertów nie przysługuje wynagrodzenie za udział w pracach Forum oraz zwrot kosztów podróży i noclegów.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Minister Finansów: T. Czerwińska

8.2. Uzasadnienie do Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie utworzenia Forum Cen Transferowych

UZASADNIENIE

Forum Cen Transferowych jest platformą dyskusji o cenach transferowych pomiędzy administracją skarbową a biznesem, światem nauki i organizacjami pozarządowymi.

Utworzenie Forum wpisuje się w działania Rady Ministrów, które cechuje transparentność i budowa zaufania między administracją publiczną a podatnikami. Zasady te znajdują swe podstawowe odzwierciedlenie w aktualnie przygotowywanej w ramach pakietu „Konstytucja dla biznesu” ustawie – Prawo przedsiębiorców, która zastąpi dotychczasową ustawę o swobodzie działalności gospodarczej. W szczególności zaś powołanie Forum realizuje wskazany w „Kierunkach działania i rozwoju Ministerstwa Finansów na lata 2017-2020” cel „2.2. Zwiększenie wiedzy i kształtowanie pożądanych postaw społecznych w zakresie finansów i wypełniania obowiązków podatkowych”.

Uczestnikami Forum będą w większości osoby spoza administracji publicznej, w tym w szczególności zajmujące się praktycznie problematyką cen transferowych. Zapewnić ma to jak najszerszą reprezentację środowisk mogących napotykać problemy w stosowaniu przepisów z tego zakresu. Skład Forum oraz publiczny dostęp do wyników jego prac przyczyni się do zwiększenia pewności stosowania prawa w złożonym obszarze cen transferowych, zgodnie z założeniami Prawa przedsiębiorców. Należy oczekiwać, że w wyniku dyskusji nad kluczowymi zagadnieniami w zakresie cen transferowych opracowane zostaną rozwiązania uwzględniające interes finansów publicznych, jak również akceptowalne przez uczestników rynku i stosowane w praktyce gospodarczej. Jednocześnie należy podkreślić, że Forum ma charakter opiniotwórczo-doradczy, a Minister Finansów za pośrednictwem Przewodniczącego będzie podejmował decyzje co do ostatecznego kształtu dokumentów, z uwzględnieniem zarówno rozwoju gospodarczego, jak i szczelności systemu podatkowego.

Z uwagi na wspomnianą wyżej zasadę transparentności Forum będzie miało charakter otwarty. Jedyne ograniczenia dotyczące uczestnictwa w jego obradach mogą wynikać z powodów organizacyjnych. Z tego względu w odpowiedzi na ogłoszenie o planowanym posiedzeniu Forum organizator będzie oczekiwał zgłoszeń osób chętnych do udziału w jego pracach. Forum ma formę stałej platformy dyskusyjnej, zbierającej się co najmniej raz na kwartał. W okresach pomiędzy spotkaniami praca może przebiegać w trybie obiegowym.

Obsługę Forum zapewnia Departament Cen Transferowych i Wycen (DCT) Ministerstwa Finansów, realizujący (zgodnie z Regulaminem Ministerstwa Finansów) zadania w zakresie kształtowania polityki ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie cen transakcyjnych; przygotowywania propozycji rozwiązań systemowych, w tym legislacyjnych w zakresie cen transakcyjnych; realizacji zadań ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie cen transakcyjnych w odniesieniu do podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług; wykonywanie wycen i analiz ekonomicznych dla potrzeb podatkowych.

8.3. Procedura opracowywania dokumentów grup roboczych przez Forum Cen Transferowych



FCT
FORUM CEN TRANSFEROWYCH

Procedura opracowywania dokumentów grup roboczych przez Forum Cen Transferowych

§ 1

Posiedzenie Forum i powołanie grupy roboczej

1. W trakcie posiedzenia Forum Cen Transferowych (dalej jako: „Forum”) Przewodniczący Forum może powołać grupę roboczą, która zajmie się opracowaniem zagadnienia będącego przedmiotem prac Forum¹.
2. Powołując grupę roboczą Przewodniczący Forum wskazuje:
 - a) uczestników Forum biorących udział w jej pracach,
 - b) uczestnika Forum kierującego jej pracami (dalej jako: „Kierownik grupy roboczej”),
 - c) zagadnienie będące przedmiotem prac grupy roboczej,
 - d) termin na opracowanie materiału przez grupę roboczą².
3. Wskazując uczestników grupy roboczej Przewodniczący Forum uwzględnia równą reprezentację różnych środowisk, w szczególności pomiędzy przedstawicielami przedsiębiorców a przedstawicielami doradców.
4. W pracach grupy roboczej mogą wziąć udział także przedstawiciele Ministerstwa Finansów (dalej jako: „MF”) lub Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „KAS”) w charakterze obserwatora (dalej jako: „Obserwator”).
5. Skład grupy roboczej nie może być większy niż 10 członków, nie licząc Obserwatorów.

¹ §7 ust. 1 Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie utworzenia Forum Cen Transferowych (dalej jako: „Zarządzenie o Forum”).

² §7 ust. 2 Zarządzenia o Forum.

§ 2

Praca w grupie roboczej

1. Prace grupy roboczej toczą się pomiędzy posiedzeniami Forum.
2. Grupa robocza dąży do wypracowania uzgodnionego dokumentu, który stanowi próbę uwzględnienia ewentualnych rozbieżności w zakresie stanowisk uczestników grupy.
3. Obserwatorzy nie uczestniczą w opracowaniu dokumentu grupy roboczej, ale mogą zgłaszać ustnie swoje uwagi lub komentarze w trakcie prac grupy roboczej.
4. Dokument opracowany przez grupę roboczą jest przesyłany drogą elektroniczną przez Kierownika grupy roboczej do Kierownictwa Forum najpóźniej 10 dni przed rozpoczęciem kolejnego posiedzenia Forum.
5. Kierownictwo Forum odpowiada za rozesłanie drogą elektroniczną wszystkim uczestnikom najbliższego posiedzenia Forum dokumentu otrzymanego od Kierownika grupy roboczej.

§ 3

Posiedzenie Forum i dyskusja nad dokumentem grupy roboczej

1. Dokument opracowany przez grupę roboczą jest prezentowany na najbliższym posiedzeniu Forum przez Kierownika grupy roboczej³. W przypadku nieobecności Kierownika grupy roboczej, dokument prezentuje członek tej grupy wyznaczony przez Kierownika grupy roboczej.
2. Zaprezentowany dokument poddawany jest pod dyskusję, w czasie której wszyscy uczestnicy Forum mają prawo do zgłaszania uwag ustnych do treści dokumentu. Na tym etapie stanowisko na temat zaprezentowanego dokumentu zgłasza także MF i KAS.
3. W wyniku prac Forum ustalane jest ostateczne brzmienie dokumentu.
4. Jeśli w trakcie prac Forum nie zostanie ustalone ostateczne brzmienie dokumentu, po zakończeniu posiedzenia uwagi uczestników Forum powinny być przekazane na piśmie drogą elektroniczną do grupy roboczej w wyznaczonym terminie. Termin przesyłania uwag ustala Kierownictwo Forum.
5. Jeśli zagadnienie będące przedmiotem prac grupy roboczej wymaga kontynuacji pracy grupy roboczej, Kierownictwo Forum podejmuje decyzję w tym zakresie, po przedstawieniu przez Kierownika grupy roboczej elementów wymagających uzupełnienia w przygotowywanym dokumencie.

³ §7 ust. 3 Zarządzenia o Forum.

§ 4

Zakończenie prac grupy roboczej

1. W przypadku, o którym mowa w § 3 pkt 4, grupa robocza rozpatruje otrzymane uwagi uczestników Forum i opracowuje ostateczną wersję dokumentu, kierując się zasadą o której mowa w § 2 pkt 2.
2. Opracowanie wersji ostatecznej powinno nastąpić w terminie wyznaczonym przez Kierownictwo Forum po uzgodnieniu z Kierownikiem grupy roboczej.
3. Dokument w wersji finalnej przekazywany jest do Kierownictwa Forum, które publikuje go na stronie internetowej MF (dalej jako: „**Dokument Forum**”). Dokument Forum nie jest wiążący dla Ministra Finansów⁴.
4. Dostarczenie dokumentu w wersji finalnej kończy pracę grupy roboczej.
5. W przypadku, o którym mowa w § 3 pkt 3 grupa robocza kończy swoją pracę w momencie ustalenia ostatecznego brzmienia dokumentu na posiedzeniu Forum.

§ 5

Konsultacje podatkowe nad dokumentem Forum

1. MF przeprowadza konsultacje podatkowe obejmujące zagadnienie będące przedmiotem prac Forum, załączając Dokument Forum do zawiadomienia o rozpoczęciu konsultacji podatkowych⁵.
2. W ramach konsultacji podatkowych uwagi do Dokumentu Forum oraz dokumentów opracowanych przez MF w procesie konsultacji zgłaszać może każdy, w tym osoby nieuczestniczące w posiedzeniach Forum lub w pracach grup roboczych funkcjonujących przy Forum.
3. Konsultacje podatkowe odbywają się zgodnie z Zarządzeniem o konsultacjach podatkowych.
4. Po zakończeniu konsultacji sporządza się raport z konsultacji podatkowych, który jest publikowany na stronie internetowej MF⁶.
5. Na podstawie raportu z konsultacji podatkowych MF podejmuje decyzję odnośnie dalszych działań w zakresie konsultowanego zagadnienia, w tym w zakresie wydania interpretacji podatkowej lub objaśnień podatkowych albo podejmuje inne odpowiednie działania, w tym prace zmierzające do zmian legislacyjnych.

⁴ §8 ust. 1 i 2 Zarządzenia o Forum.

⁵ §4 ust. 3 Zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (dalej jako: „**Zarządzenie o konsultacjach podatkowych**”).

⁶ §7 Zarządzenie o konsultacjach podatkowych.

8.4. List prof. Teresy Czerwińskiej, Minister Finansów do uczestników I Forum Cen Transferowych



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW
Teresa Czerwińska

Warszawa, dnia 10 kwietnia 2018 r.

**Uczestnicy
Forum Cen Transferowych**

Szanowni Państwo,

serdecznie dziękuję za zaproszenie do udziału w konferencji *Forum Cen Transferowych* w dniu 12 kwietnia 2018 r. Niestety zobowiązania służbowe wynikające z pełnionej przeze mnie funkcji nie pozwalają na osobisty udział w *Forum*.

Jednocześnie, chciałabym podkreślić, że *Forum Cen Transferowych* wpisuje się w działania Ministerstwa Finansów, które sprzyjają przejrzystości i zaufaniu między administracją publiczną a podatnikami. Zależy nam, aby to pierwsze spotkanie było podstawą dla stworzenia stałej platformy dyskusyjnej o cenach transferowych między administracją skarbową a biznesem, światem nauki i organizacjami pozarządowymi.

Mam nadzieję, że dyskusja nad istotnymi zagadnieniami dotyczącymi cen transferowych pomoże w opracowaniu rozwiązań, które uwzględnią zarówno interes finansów publicznych, jak też będą zaakceptowane przez uczestników rynku i stosowane w praktyce gospodarczej.

Dlatego tą drogą pragnę przekazać wszystkim Uczestnikom i Organizatorom *Forum* życzenia cennej wymiany poglądów i doświadczeń w trakcie konferencji.

Z wyrazami szacunku,



ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa | tel.: +48 22 694 55 55 | e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

8.5. Zatwierdzone rekomendacje Forum Cen Transferowych



Rekomendacje Forum Cen Transferowych w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych – część 1

Opracowała: Grupa Robocza nr 1

INFORMACJE/ZASTRZEŻENIA:

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

Forum Cen Transferowych (FCT) stanowi zespół opiniotwórczo-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 technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych, część 1

1. WSTĘP

Zakres prac I Grupy Roboczej (dalej również jako: „Grupa” lub „Zespół”) przy Forum Cen Transferowych (dalej jako „FCT”) w pierwszym etapie objął tematy wskazane na II FCT, tj.:

1. kryterium lokalności i dostępności danych,
2. możliwość wykorzystania danych wewnętrznych,
3. możliwość wykorzystania danych ofertowych,
4. stosowanie tzw. *secret comparables*,
5. zasadność odrzucania podmiotów ze stratą,
6. minimalna liczebność próby,
7. wybór punktu z przedziału,
8. aktualizacja analizy porównawczej,

Ze względu na ograniczenia czasowe oraz szeroki zakres i stosunkowo skomplikowaną naturę pozostałych zagadnień (np. korekty porównywalności, inne kryteria doboru i selekcji danych do próby) tematy te zostaną przeanalizowane i omówione przez Zespół w kolejnych etapach w przyszłości.

Grupa robocza zapoznała się ze wszystkimi opiniami i komentarzami przesłanymi w terminie na adres mailowy wskazany przez Ministerstwo Finansów. Część z tych uwag, z którymi zgodzili się wszyscy członkowie Grupy, została uwzględniona. Pozostałe uwagi, co do których członkowie Grupy mieli wątpliwości, nie została uwzględniona w niniejszym opracowaniu.

Poniżej przedstawiono opracowanie ustaleń wypracowanych przez Zespół, które były przedmiotem dyskusji na III FCT, uwzględniające komentarze otrzymane od uczestników FCT oraz podatników. Niniejsza wersja została zaakceptowana podczas IV FCT.

2. UŻYTE SKRÓTY

Updop	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.018.1036)
Rozporządzenie	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze szacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz.U.2014.1186)
Wytyczne OECD	OECD (2017), OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017, OECD Publishing, Paris
Wytyczne JTPF	EU Joint Transfer Pricing Forum „Report on the use of comparables in the UE” (JTPF/007/2016/FINAL/EN), Brussels, October 2016

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych, część 1

3. PRZEANALIZOWANE DOKUMENTY

- 1) Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2018 poz. 1036 wraz z późniejszymi zmianami)¹
- 2) Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz.U. 2014 poz. 1186)
- 3) Rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju w sprawie informacji zawartych w dokumentacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2017 poz. 1753)
- 4) OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (wersja z lipca 2017 roku)
- 5) EU Joint Transfer Pricing Forum – Report on the use of comparables in The EU (JTPF/007/2016/FINAL/EN)

4. KOMENTARZE I REKOMENDACJE

4.1. Kryterium lokalności i dostępności danych

4.1.1. Komentarz

Porównywalność danych a ich lokalność

- Dane porównawcze mogą mieć charakter wewnętrzny (dane dotyczące transakcji zawieranych przez podatnika z podmiotami niepowiązanymi) bądź zewnętrzny (dane dotyczące transakcji zawieranych przez niezależne podmioty / dane finansowe niezależnych podmiotów).
- Czynniki porównywalności stanowią punkt wyjścia do ustalenia porównywalności danych oraz metody przeprowadzenia analizy porównawczej – przy identyfikacji danych porównawczych należy w pierwszej kolejności zapewnić, aby te czynniki zostały uwzględnione w analizie danych porównawczych. Główne czynniki porównywalności, w tym warunki ekonomiczne występujące w czasie i miejscu w którym dokonano transakcji, zostały określone w § 6 ust. 3 Rozporządzenia, przy czym należy mieć na uwadze to, że nie jest to katalog zamknięty. **W praktyce, czynniki te są kluczowe w określeniu ram rynku (obszaru geograficznego), który będzie właściwy dla przedmiotu analizy.**
- Analiza cen przedmiotu transakcji - W przypadku, gdy możliwe jest porównanie *przedmiotu transakcji*, tj. w przypadku zastosowania metody porównywalnej ceny niekontrolowanej, **cechy charakterystyczne przedmiotu transakcji mogą mieć istotny wpływ na determinację właściwego rynku**. Przykład: w przypadku transakcji dotyczących surowców energetycznych czy metali szlachetnych uzasadnionym może być przeprowadzenie analizy na poziomie globalnym.
- Analiza porównywalnych podmiotów - W przypadku gdy porównanie dotyczy *podmiotu* (tj. w przypadku metod innych niż metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej), analizę przeprowadza się często poprzez odniesienie do profilu funkcjonalnego testowanego podmiotu jak

¹ Wg stanu obowiązującego na dzień 30 listopada 2018 r.

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych, część 1

również poprzez odniesienie do branży i rynku, w których działa testowany podmiot. Zgodnie z § 8 Rozporządzenia, przy przeprowadzaniu analizy porównywalności do próby kwalifikowane powinny być podmioty możliwie podobne pod względem profilu funkcjonalnego. Jednocześnie § 10 Rozporządzenia określa katalog cech, jakie powinny spełniać rynki, aby uznać je za porównywalne na potrzeby identyfikacji próby do analizy danych porównawczych. Również Wytyczne OECD wskazują, że istotna jest identyfikacja właściwego rynku i że w wielu sytuacjach duże regionalne rynki obejmujące więcej niż jeden kraj mogą zostać uznane za wystarczająco porównywalne.

- Biorąc zatem powyższe pod uwagę, **określając zakres geograficzny analizy porównawczej należy kierować się w pierwszej kolejności wskazanymi w przepisach czynnikami porównywalności a to czy ostatecznie zidentyfikowane dane będą miały charakter lokalny, regionalny, globalny czy też inny, powinno być pochodną przyjętych czynników porównywalności i dostępności danych.** Tym samym **nie jest poprawnym podejściem zakładające z góry, że dana analiza porównawcza powinna mieć charakter lokalny, regionalny czy też globalny** bez dokonania analizy czynników porównywalności, w tym znaczenia rynku. Każda sytuacja wymaga indywidualnego podejścia i oceny czy w danej transakcji istotne znaczenie będzie miała np.: skala biznesu czy *location savings* jak również to jaka jest ilość i jakość dostępnych danych porównawczych.
- W efekcie, przygotowując analizę danych porównawczych podatnik powinien przeprowadzić wyszukiwanie zgodnie z czynnikami porównywalności zawartymi w Rozporządzeniu, mając na uwadze dyspozycję art. 9a ust. 2c, czyli w taki sposób, aby dane lokalne / krajowe mogły być uwzględnione w kryteriach wyszukiwania (przykładowo, żeby kryteria wyszukiwania nie wykluczały rynku polskiego).
- **Brak lokalnych obserwacji w próbie nie może sam z siebie kreować podstaw do kwestionowania przeprowadzonej analizy – tak długo jak analiza została przeprowadzona zgodnie z kryteriami porównywalności.** Podobny pogląd prezentują Wytyczne OECD oraz Wytyczne JTPF, które wskazują, że analiza nie powinna być odrzucona wyłącznie z tego powodu, że nie ogranicza się do danych lokalnych.

Brak danych porównywalnych

- W wielu przypadkach okazuje się, że dane porównawcze nie są w ogóle dostępne dla podatnika. Przykładowo, transakcja lub inne zdarzenie mogą mieć unikatowy charakter, bądź mogą wystąpić istotne trudności z dostępnością danych dla poszczególnych rynków (zwłaszcza zlokalizowanych w krajach rozwijających się). W takich przypadkach konieczne jest przygotowanie opisu zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi.

4.1.2. Rekomendacje

1. Wszystkie dane wykorzystane w analizie porównawczej powinny spełniać kryteria porównywalności. To czy ostatecznie w analizie porównawczej znajdą się dane z rynku polskiego zależy tylko i wyłącznie od tego czy będą one spełniać kryteria porównywalności. Tym samym należy uznać, że spełnienie kryteriów porównywalności jest nadrzędne, a to czy w analizie porównawczej znajdą się dane z rynku polskiego czy nie jest wyłącznie pochodną przyjętych kryteriów porównywalności.
2. Dla każdej transakcji kontrolowanej należy indywidualnie określić kluczowe czynniki porównywalności, które następnie będą uwzględniane przy sporządzaniu analizy porównawczej.

Rekomendacje Forum Cen Transferowych

w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych, część 1

Jednocześnie, należy wziąć pod uwagę to, że w trakcie przygotowywania analizy porównawczej często nie jest możliwe spełnienie wszystkich czynników porównywalności. Niemniej przygotowując analizę porównawczą należy wziąć pod uwagę te czynniki, które mają istotny wpływ na transakcję testowaną.

3. Analiza danych porównawczych powinna zawierać dane porównywalne o podmiotach mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli dane są dla podatnika dostępne. Przepis nie wskazuje na to, że dane z rynku polskiego są właściwsze, a jedynie że dane takie powinny zostać uwzględnione w analizie porównawczej. Przepis ten również nie wskazuje, że w pierwszym kroku należy przygotować analizę opartą na danych z rynku polskiego. Tak długo jak dane z rynków uwzględnionych w analizie porównawczej spełniają kryteria porównywalności (w tym pochodzą one z rynków które w analizowanej sytuacji można uznać za wysoce porównywalne) wszystkie dane mają taką samą wagę i dane z lokalnego rynku nie powinny być preferowane w stosunku do danych z innych rynków uznanych za porównywalne.
4. Brak danych z rynku polskiego, w sytuacji gdy rynek polski był uwzględniony w kryteriach selekcji w analizie porównawczej, oznacza tylko i wyłącznie, że nie zidentyfikowano porównywalnych danych z rynku polskiego - innymi słowy nie były one dostępne - i tym samym tak przygotowana analiza porównawcza pozostaje w zgodzie z brzmieniem Art. 9a ust. 2c Updop.
5. W przypadku, gdy dane porównawcze nie są w ogóle dostępne dla podatnika koniecznym jest przygotowanie opisu zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi.

4.2. Możliwość wykorzystania danych wewnętrznych

4.2.1. Komentarz

- Analizując polskie przepisy w zakresie cen transferowych, Wytyczne OECD, jak również stanowisko JTPF należy stwierdzić, iż podatnik ma możliwość korzystania z danych wewnętrznych w procesie analizy danych porównawczych. Jest to metoda, co do zasady korzystna dla podatnika ze względu na szybszy czas uzyskania danych oraz mniejszy koszt ich zdobycia (w porównaniu z koniecznością pozyskania danych ze źródeł zewnętrznych). Zapewnia także możliwość uzyskania danych bardziej szczegółowych.
- Analiza porównawcza na podstawie danych wewnętrznych jest jednocześnie metodą preferowaną przez organy podatkowe z uwagi na **potencjalnie wysoki stopień porównywalności** takich danych. Pod uwagę należy jednak wziąć różnice w dostępności danych wewnętrznych dla podatnika i dla organów podatkowych.
- Przeprowadzenie analizy w wariacie porównania wewnętrznego wymaga zachowania ścisłych czynników (kryteriów) porównywalności. W praktyce, spełnienie tych kryteriów jest niezmiernie trudne (np. inny wolumen transakcji stosowany w transakcji kontrolowanej i w transakcji z podmiotem niezależnym, różnice w cechach charakterystycznych dóbr lub usług, itd.) co znacząco utrudnia lub wręcz uniemożliwia zastosowanie takiego podejścia.

4.2.2. Rekomendacje

1. Przedstawienie uzasadnienia dla skorzystania z danych wewnętrznych przy analizie porównywalności oraz odpowiedniego udokumentowania spełnienia kryteriów porównywalności danych (forma testu możliwości przeprowadzenia analizy w wariacie wewnętrznym).

Rekomendacje Forum Cen Transferowych

w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych, część 1

2. W przypadku rezygnacji ze stosowania danych wewnętrznych, zebranie argumentacji wyjaśniającej brak możliwości przeprowadzenia takiej analizy.

4.3. Możliwość wykorzystania danych ofertowych – komentarz / rekomendacje

Analizując polskie przepisy w zakresie cen transferowych, Wytyczne OECD, jak również stanowisko JTPF należy stwierdzić, iż brak jest zapisów uniemożliwiających wykorzystania przez podatnika danych ofertowych w celu potwierdzenia rynkowego charakteru transakcji zawartej z podmiotem powiązanym. Przy czym mając na uwadze, iż dane ofertowe nie dotyczą konkretnej rzeczywistej transakcji, która miała miejsce wydaje się, iż nie ma możliwości weryfikacji kryteriów porównywalności w stosunku do takich danych. Ostateczne warunki transakcji mogłyby różnić się od otrzymanej oferty, gdyż dane ofertowe mogą nie być wiążące.

Dane ofertowe powinny być wykorzystywane przez podatników do przygotowania opisu zgodności warunków transakcji z podmiotem powiązanym z warunkami rynkowymi, przy czym nie dotyczy to danych ofertowych w zakresie kwotowania cen towarów np. przez giełdę towarową. W takim przypadku, dane ofertowe dotyczące kwotowania cen towarów po weryfikacji ich porównywalności oraz spełnieniu dodatkowych przesłanek wskazanych przez OECD mogą zostać wykorzystane przy zastosowaniu metody porównywalnej ceny niekontrolowanej.

4.4. Zasadność korzystania przez organy skarbowe z danych porównawczych, które nie są publicznie dostępne (tzw. secret comparables) – komentarz / rekomendacje

Organ skarbowy nie powinien stosować danych porównawczych pozyskiwanych ze źródeł niedostępnych publicznie. Podatnik powinien mieć możliwość poznania źródła danych porównawczych wykorzystywanych przez organy skarbowe, a także dokonania weryfikacji ich poprawności, kompletności i adekwatności w prowadzonym postępowaniu.

Należy jednocześnie zauważyć, że dane i informacje źródłowe oraz same analizy porównawcze podatników również powinny być przedstawiane organom skarbowym w sposób umożliwiający ich weryfikację.

4.5. Zasadność odrzucania z próby danych porównawczych podmiotów z wynikami ekstremalnymi (w tym podmiotów ze stratą) – komentarz / rekomendacje

Nie istnieje konieczność wyłączenia z próby podmiotów ze stratą wyłącznie na podstawie ujemnych wyników finansowych. W przypadku, gdy zastosowana metoda selekcji umożliwia manualną eliminację podmiotów znajdujących się w niestandardowej sytuacji prawnej lub ekonomicznej (np. likwidacji, upadłości, restrukturyzacji, wykazujące niestabilny poziom przychodów w okresie objętym analizą, itp.) i nie istnieją inne przesłanki do uznania, że podmiot nie spełni przyjętych czynników (kryteriów) porównywalności, podmiot ze stratą nie powinien być eliminowany z próby na potrzeby sporządzania analizy porównywalności. Z zasady zastosowanie różnego rodzaju miar statystycznych pozwoli wyeliminować wpływ wyników skrajnych na zakres, który można przyjąć jako zakres wartości rynkowych.

Odrzucanie z próby danych z wynikami skrajnymi (dodatnimi lub ujemnymi) powinno wynikać z potencjalnego braku porównywalności tych podmiotów w stosunku do badanego podmiotu (rodzaju

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych, część 1

działalności) lub badanej transakcji. W szczególności, w przypadku gdy analiza funkcjonalna badanej transakcji wskazuje na ograniczony profil ryzyka badanego podmiotu, potencjalne dane porównawcze z wieloletnimi stratami lub osiągniętymi skrajnie wysokie zyski mogą zostać odrzucone (uznane za nieporównywalne).

W przypadku, gdy podmiot badany jest podmiotem o ograniczonym profilu funkcjonalnym i profilu ryzyka lub pełni ograniczone funkcje i ponosi ograniczone ryzyka w badanej transakcji, w procesie wyboru danych porównawczych w praktyce zwykle odrzucane są podmioty, które w oparciu o dostępne sprawozdania finansowe z kilkuletniego okresu objętego analizą (zazwyczaj 3- lub 5-letniego), wykazują wieloletnie straty lub skumulowaną stratę (np. ze sprzedaży lub operacyjną) w przypadku zastosowania metody marży transakcyjnej netto. Podobnie, w odniesieniu do badania podmiotu o ograniczonym profilu funkcjonalnym i profilu ryzyka, odrzucane są z próby podmioty z ekstremalnie wysokimi wynikami, jako niespełniające kryteriów porównywalności.

4.6. Minimalna liczebność próby w analizie danych porównawczych

4.6.1. Komentarz

W polskich przepisach brak jest jakichkolwiek wytycznych dotyczących rekomendowanej lub minimalnej liczebności próby porównawczej w analizie danych porównawczych.

Wytyczne OECD wskazują na praktyczną trudność w oparciu się w analizie porównawczej (zgodności warunków transakcji z zasadą ceny rynkowej) wyłącznie na pojedynczych obserwacjach (choć takiego scenariusza nie wykluczają). Z tego względu, rezultaty analizy porównawczej obejmują zazwyczaj zbiór (próbę) wielu obserwacji. W praktyce każdy taki zbiór obserwacji (grupa / próba porównawcza) liczy od kilku do kilkudziesięciu obserwacji (w rzadkich przypadkach kilkaset).

Wytyczne OECD (ust. 3.56) nadają pewną preferencję zasadzie, w świetle której należy dążyć do ograniczenia zbioru (próby) obserwacji porównawczych poprzez eliminację tych spośród nich, które w mniejszym stopniu spełniają kluczowe kryteria porównywalności. W praktyce, rezultatem poprawnie przeprowadzonej analizy porównawczej (ze szczególnym uwzględnieniem parametrów jakościowych) jest wskazanie zbioru (próby) najbardziej porównywalnych obserwacji, dla których bardzo często nie ma możliwości precyzyjnego zidentyfikowania, zmierzenia i skorygowania wszystkich różnic w porównywalności (mimo poprawnie ustalonych kluczowych kryteriów porównywalności), np. ze względu na ograniczony dostęp do szczegółowych informacji.

Zgodnie z poglądami wypracowanymi na forum OECD (ust. 3.57 Wytycznych OECD) oraz Unii Europejskiej (Rekomendacja 6 Wytycznych JTPF), ww. różnice porównywalności można zniwelować stosując różne metody statystyczne, np. miarę tendencji centralnej, która – co do zasady – może być przedziałem międzykwartylowy lub inną miarą statystyczną.

4.6.2. Rekomendacje

Brak jest legalnych podstaw do określenia minimalnej (lub maksymalnej) liczby obserwacji znajdujących się w próbie porównawczej, która pozwoli na wiarygodne wyznaczenie ceny / wartości rynkowej, w tym za pomocą przedziału międzykwartylowego lub innej miary statystycznej. Definiowanie finalnej próby obserwacji powinno zatem opierać się na następujących założeniach:

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych, część 1

1. Spełnienie przez dane porównawcze przyjętych w analizie kryteriów porównywalności ma kluczowe znaczenie w procesie wyznaczania finalnej próby porównawczej. Końcowa liczebność próby ma więc charakter wtórny w stosunku do wymogu zachowania porównywalności (spełnienia kryteriów porównywalności). Dlatego należy dążyć do eliminacji z próby porównawczej obserwacji mniej porównywalnych (przede wszystkim jakościowo).
2. W trakcie procesu weryfikacji i eliminacji obserwacji należy mieć na uwadze, że w praktyce bardzo często (biorąc pod uwagę między innymi dostępność oraz jakość danych porównawczych) poprawnie przeprowadzony proces eliminacji jakościowej może doprowadzić do wyselekcjonowania próby porównawczej zawierającej jedynie kilka obserwacji.
3. W ekstremalnych przypadkach stosowanie bardzo restrykcyjnych kryteriów selekcji może doprowadzić nawet do odrzucenia wszystkich obserwacji (jako nieporównywalnych). W takiej sytuacji należy zweryfikować przyjęte kryteria porównywalności lub / oraz zweryfikować dostępność innych, alternatywnych źródeł danych porównawczych lub / oraz rozważyć zasadność sporządzenia opisu zgodności.

Uwzględniając powyższe, podczas przeprowadzania analizy porównawczej, priorytet powinien zostać nadany analizie jakościowej, tj. obserwacje przyjęte do porównania powinny być w jak największym stopniu porównywalne do przedmiotu analizy. W związku z tym ostateczna liczba obserwacji spełniających przyjęte kryteria porównywalności jest ściśle uzależniona od rezultatów przeprowadzonej analizy jakościowej.

Podsumowując oraz biorąc pod uwagę różnorodność stanów faktycznych i relacji ekonomicznych, przyjmowanie sztywnego założenia co do konkretnej, minimalnej (lub maksymalnej) liczby obserwacji w próbie porównawczej jest bezcelowe i mogłoby doprowadzić do zaburzenia rezultatów procesu analizy jakościowej.

4.7. Wybór punktu z przedziału – komentarz / rekomendacje

Zgodnie z Wytycznymi OECD i JTPF, każdy punkt w przedziale zawierającym obserwacje o wysokim poziomie porównywalności odpowiada zasadzie ceny rynkowej. W takim przypadku podatnik ma prawo odnosić się do każdego punktu w przedziale rynkowym, niemniej wymaga to wskazania racjonalnych argumentów przemawiających za odniesieniem się do tego punktu. Argumentem takim może być np. rozkład wyników w przedziale, strategia gospodarcza przyjęta przez podatnika, kompensata wyniku na innej transakcji z podmiotem powiązanym, uwarunkowania rynkowe, indywidualne uwarunkowania danej transakcji, profil funkcjonalny podatnika, itp. (katalog argumentów powinien pozostać otwarty).

W przypadku przedziałów zawierających obserwacje o niższym poziomie porównywalności możliwe jest stosowanie różnego rodzaju miar statystycznych, takich jak: przedział międzykwartyłowy, średnia, mediana i inne miary statystyczne.

4.8. Aktualizacja analizy porównawczej – komentarz / rekomendacje

Updop (jak również Updof) implementują rozwiązanie z wytycznych OECD, zgodnie z którym analiza porównawcza powinna być aktualizowana nie rzadziej niż co 3 lata. Rekomendacje JTPF również

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych, część 1

wskazują, że analiza powinna być przygotowywana, w zależności od transakcji, na podstawie danych 3- lub 5 letnich, przy czym nie rzadziej niż co 3 lata.

Jednocześnie regulacje nie wskazują od jakiego momentu (dnia, miesiąca, roku, okresu podatkowego, itp.) należy liczyć upływ 3-letniego okresu, warunkującego moment aktualizacji analizy porównawczej.

W celu prawidłowego zastosowania analizy porównawczej podatnik powinien dokonywać cyklicznego przeglądu rzeczywistego przebiegu transakcji (np. w zakresie analizy funkcjonalnej) na rzecz której przygotowana została analiza. W przypadku gdy przebieg transakcji uległ zmianie (powodując powstanie znacznych różnic w odniesieniu do warunków transakcji dla której przygotowana została analiza porównawcza) analiza porównawcza powinna podlegać aktualizacji przy zastosowaniu czynników porównywalności (kryteriów selekcji) adekwatnych do zmienionych warunków transakcji.

Zakres „zmiany warunków ekonomicznych w stopniu znacznie wpływającym na analizę danych porównawczych” określany powinien być indywidualnie dla każdej badanej transakcji w oparciu o zaistniałe zmiany w zidentyfikowanych, istotnych czynnikach porównywalności.

© 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 1 powołaną przez FCT, w skład której wchodzi następujące osoby: Michał Janowicz (przewodniczący), Sylwia Rzymkowska, Monika Gronowska, Mikołaj Michalski, Jerzy Wonka, Sebastian Lebda, Sylwia Mroczkowska-Adamiak przy współpracy z obserwatorami ze strony MF i KAS.

FCT FORUM CEN TRANSFEROWYCH



FCT
FORUM CEN TRANSFEROWYCH

**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**

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 posłkować 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.



FCT
FORUM CEN TRANSFEROWYCH

Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody

Opracowała: Grupa Robocza nr 3

INFORMACJE/ZASTRZEŻENIA:

WERSJA DO PUBLIKACJI, zatwierdzona podczas V Forum Cen Transferowych 12 marca 2019 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, 12 marca 2019 r.

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
w zakresie hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody

Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody

Uwaga wstępna:

Niniejszy dokument został opracowany dla stanu prawnego obowiązującego od 1 stycznia 2019 r., co oznacza, że rekomendacje Grupy Roboczej znajdą zastosowanie do dochodów z transakcji uzyskanych po 1 stycznia 2019 r. (zgodnie z przepisem przejściowym zawartym w art. 44 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193).

1. Stosowanie metod weryfikacji cen transferowych

1.1. Metody weryfikacji cen transferowych

Metody weryfikacji cen transferowych obejmują następujące metody:

- 1) porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- 2) ceny odprzedaży,
- 3) koszt plus,
- 4) marży transakcyjnej netto,
- 5) podziału zysku,
- 6) inne metody.

Ceny transferowe weryfikuje się stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, przy czym w przypadku, gdy nie jest możliwe zastosowanie metod z pkt. 1-5 powyżej stosuje się inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, tzw. 6. metodę (por. 11d ust 1-2 Ustawy CIT 2019¹).

Niezależnie zgodnie z klasyfikacją wskazaną w Wytycznych OECD 2017²:

- metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej, metoda koszt plus, metoda ceny odprzedaży uznawane są za „tradycyjne metody transakcyjne”,
- metoda marży transakcyjnej netto oraz metoda podziału zysku uznawane są za „metody zysku transakcyjnego”.

¹ Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 roku znajdująca zastosowanie do dochodów z transakcji uzyskanych po 1 stycznia 2019 r.

² OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (wersja lipiec 2017 r.).

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
w zakresie hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody

1.2. Hierarchia metod weryfikacji cen transferowych

Odnosnie do wyboru najbardziej odpowiedniej metody należy odróżnić:

- a. wybór najbardziej odpowiedniej metody rozumiany jako proces analizy,
- b. dokumentowanie procesu wyboru najbardziej odpowiedniej metody w dokumentacji cen transferowych.

a. Wybór najbardziej odpowiedniej metody

Nie ma metody, która jest odpowiednia/właściwa w każdej możliwej sytuacji. Zgodnie z art. 11d ust. 1 Ustawy CIT 2019, celem weryfikacji cen transferowych należy wybrać najbardziej odpowiednią metodę wskazaną w pkt. 1-5 powyżej. W przypadku, gdy nie jest możliwe zastosowanie metod wskazanych w pkt 1-5 stosuje się inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach (por. art. 11d ust. 1 Ustawy CIT 2019).

Wybór metody zawsze ukierunkowany jest na znalezienie najbardziej odpowiedniej metody dla danej sytuacji i nie oznacza, że wszystkie metody powinny być wnikliwie analizowane i testowane, a w rezultacie (wszystkie poza najbardziej odpowiednią) odrzucane por pkt 2.2 Wytycznych OECD 2017.

b. Dokumentowanie procesu wyboru metody w dokumentacji cen transferowych

W praktyce wybór najbardziej odpowiedniej metody i danych porównawczych wykorzystanych do jej zastosowania (w przypadku, gdy zastosowania takich danych wymaga wybrana metoda) powinien być przedstawiony w dokumentacji cen transferowych w części dotyczącej analizy cen transferowych (tj. w analizie porównawczej lub w analizie zgodności).

W dokumentacji cen transferowych wystarczające jest zamieszczenie zwięzłego uzasadnienia dla wyboru najlepszej metody z katalogu dozwolonych metod (włącznie z tzw. inną metodą) zastosowanej dla analizowanej transakcji bez uzasadnienia, dlaczego odrzucono pozostałe metody (par. 2 pkt 3 lit a Rozporządzenia TPD 2019³). W przypadku, gdy jako tzw. inna metoda wybrana została technika wyceny, w dokumentacji cen transferowych zamieszcza się uzasadnienie dla wyboru danej techniki wyceny spośród pozostałych technik wyceny (par. 2 pkt 3 lit d tiret pierwsze Rozporządzenia TPD 2019). Tym samym w sytuacji uznania tzw. innej metody za najbardziej odpowiednią metodę, nie jest konieczne zamieszczanie w dokumentacji cen transferowych uzasadnienia, dlaczego metody wskazane w art. 11d ust. 1 Ustawy CIT 2019 zostały uznane jako mniej właściwe lub nie mogące mieć zastosowania w danej sytuacji i dlaczego wybrana inna metoda została uznana jako najbardziej odpowiednia.

Niezależnie od powyższego stwierdzenia, podatnik mając na względzie funkcję gwarancyjną dokumentacji cen transferowych może w jej treści zamieścić bardziej obszerny opis wyboru metody weryfikacji cen transferowych w tym dokonaną selekcję najbardziej odpowiedniej metody (tj. opisać, dlaczego pozostałe metody zostały uznane jako mniej odpowiednie lub nie mogące mieć zastosowania w danej sytuacji).

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
w zakresie hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody

1.3. Metody weryfikacji cen transferowych w przypadku braku obowiązku przygotowania dokumentacji cen transferowych

Zgodnie z art. 11 c Ustawy CIT 2019, podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Wymóg ten ma zastosowanie również w przypadkach, gdy:

- dana transakcja kontrolowana nie przekracza progów transakcyjnych, o których mowa w art. 11k ust. 2 Ustawy CIT 2019,
- dana transakcja kontrolowana jest zwolniona z obowiązku przygotowania dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n Ustawy CIT 2019.

Celem ustalenia cen transferowych na moment zawarcia transakcji na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane podatnik może stosować metody weryfikacji cen transferowych, o których mowa w art. 11d ust. 1-2 Ustawy CIT 2019.

1.4. Czynniki, które należy wziąć pod uwagę przy wyborze najbardziej odpowiedniej metody do weryfikacji rynkowego charakteru transakcji

Zgodnie z art. 11d ust. 3 Ustawy 2019, przy wyborze metody najbardziej odpowiedniej w danych okolicznościach uwzględnia się w szczególności:

- warunki, jakie zostały ustalone lub narzucone pomiędzy podmiotami powiązanymi,
- dostępność informacji niezbędnych do prawidłowego zastosowania metody oraz
- specyficzne kryteria jej zastosowania.

W praktyce przy wyborze należy uwzględnić m.in.:

- mocne i słabe strony danej metody,
- odpowiedniość rozważanej metody w kontekście natury danej transakcji określonej poprzez analizę funkcjonalną,
- dostępność danych po stronie podatnika,
- dostępność wiarygodnych danych (w szczególności niekontrolowanych danych porównawczych) potrzebnych do zastosowania danej metody; przykładowo czy jest dostępność danych o marży brutto do zastosowania metody ceny odsprzedaży,
- stopień porównywalności pomiędzy kontrolowaną i niekontrolowaną transakcją obejmujący również wiarygodność korekt porównawczych dokonanych celem eliminacji materialnych różnic pomiędzy nimi,
- kontrybucja stron transakcji: czy strony wnoszą wartościowy wkład w kontrolowaną transakcję lub wnoszą unikatowe aktywa niematerialne,
- rodzaj aktywności czy np. jest wysoce zintegrowana,
- czy odprzedawane dobro zostało przetworzone,
- różnica czasowa pomiędzy zakupem a odprzedażą dobra.

Powyższy katalog jest przykładowy i otwarty.

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
w zakresie hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody

© Forum Cen Transferowych, marzec 2019 r.

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 3 powołaną przez FCT, w skład której wchodzi następujące osoby: Aleksandra Chojnacka, Rafał Gorczyca, Katarzyna Malarek-Penkala, Monika Palmowska, Ewelina Stamblewska-Urbaniak (przewodnicząca), Zbigniew Sznitowski przy współpracy z obserwatorami ze strony MF.



FCT
FORUM CEN TRANSFEROWYCH

Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury

Opracowała: Grupa Robocza nr 3

INFORMACJE/ZASTRZEŻENIA:

WERSJA DO PUBLIKACJI, zatwierdzona podczas V Forum Cen Transferowych 12 marca 2019 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, 12 marca 2019 r.

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
dotyczące weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury

Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury

Uwaga wstępna:

Niniejszy dokument został opracowany dla stanu prawnego obowiązującego od 1 stycznia 2019 r., co oznacza, że rekomendacje Grupy Roboczej znajdą zastosowanie do dochodów z transakcji uzyskanych po 1 stycznia 2019 r. (zgodnie z przepisem przejściowym zawartym w art. 44 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193)).

1. Refaktura – weryfikacja rynkowego charakteru

Refaktura to transakcja, w ramach której podmiot powiązany (A) obciąża inny podmiot powiązany (B) kwotą wynikającą z obciążenia podmiotu powiązanego A przez podmiot niepowiązany. W takim przypadku podmiot powiązany A działa we własnym imieniu, ale na rzecz podmiotu B (lub większej liczby podmiotów powiązanych). Podmiot A, może również działać w części we własnym imieniu i na własną rzecz (w części w której jest ostatecznym beneficjentem świadczenia). Dla celów dalszego opracowania zakładamy, że refaktura spełnia wymogi art. 15 ust. 1 ustawy o CIT 2019 oraz nie ma zastosowania art. 16 ustawy o CIT.

1.1. Warunki uznania transakcji kontrolowanej za refakturę

Celem weryfikacji czy w danej sytuacji rozliczenie może nastąpić bez marży / narzutu zysku należy w szczególności wziąć pod uwagę:

a) Czy nie było wartości dodanej po stronie dokonującego refaktury

Brak naliczenia marży / narzutu jest uzasadniony w przypadku braku istotnej wartości dodanej po stronie podmiotu dokonującego refaktury. Innymi słowy funkcja podmiotu dokonującego refaktury sprowadza się do funkcji administracyjnej (np. zawarcia umowy w imieniu grupy, o ile nie wiąże się z istotnym zaangażowaniem/ ryzykiem po stronie podmiotu powiązanego, dokonania kalkulacji rozliczenia i wystawienia faktury).

b) Koszt pieniądza w czasie

Analizując brak wynagrodzenia po stronie podmiotu powiązanego dokonującego refaktury należy wziąć pod uwagę czynniki związane z upływem czasu pomiędzy pierwotnym zakupem, a odsprzedażą, w tym dotyczące zmian na rynku w zakresie kosztów, kursów walut, inflacji, itp. W praktyce rozliczenie z tytułu refaktury powinno nastąpić w racjonalnym czasie przy uwzględnieniu czasu niezbędnego na dokonanie i akceptację rozliczenia.

1.2. Wybór metody weryfikacji cen transferowych

W przypadku refaktury, celem weryfikacji rynkowości można zastosować inną metodę weryfikacji cen transferowych (tzw. 6 metodę).

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
dotyczące weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury

Wynika to z faktu, że w przypadku metody PCN powinna wystąpić porównywalność podmiotów, co w przypadku refaktury nie zawsze ma miejsce. Poza tym inna metoda może być najbardziej odpowiednia w przypadku zastosowania kluczy alokacji dla celów alokacji obciążenia pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Powyższe nie wyklucza zastosowania w określonych przypadkach metody PCN, w szczególności, gdy następuje rozliczenie kosztu / wydatku 1:1 (bez zastosowania kluczy alokacji) oraz gdy występuje porównywalność podmiotów lub brak porównywalności podmiotu nie wpływa na warunki transakcji.

Uwaga:

Powyższa rekomendacja nie wpływa na sposób uzasadnienia i weryfikacji cen transferowych w stanie prawnym obowiązującym przed 1 stycznia 2019 r.

1.3. Dokumentowanie procesu wyboru metody w dokumentacji cen transferowych

W przypadku wyboru innej metody (tzw. 6. metoda) i sporządzenia analizy zgodności wystarczające jest wskazanie następujących zagadnień:

- uzasadnienie, że w danej sytuacji rozliczenie może nastąpić bez doliczania marży / narzutu zysku (mając na uwadze wskazówki wskazane w pkt 2.1. powyżej),
- powołać się na warunki zastosowane przez niepowiązany podmiot,
- uzasadnienie zastosowanych kluczy alokacji dla celów dokonania rozliczenia.

1.4. Klucze alokacji

W przypadku, gdy refakturowana kwota odpowiadająca obciążeniu od podmiotu niepowiązanego jest alokowana pomiędzy różne podmioty powiązane należy uzasadnić zastosowany klucz alokacji. Przyjęty klucz alokacji powinien odzwierciedlać proces tworzenia wartości w kontrolowanej transakcji oraz oczekiwane przez poszczególne podmioty korzyści. Celem wyboru najbardziej właściwego/odpowiedniego klucza alokacji można zastosować wskazówki OECD i JTPF. Należy wskazać, że przyjęty klucz alokacji powinien być stosowany spójnie i konsekwentnie, a jego ewentualna zmiana wymaga uzasadnienia.

1.5. Propozycja zmian legislacyjnych

GR3 przedstawia następujące postulaty:

1. Brak obowiązku przygotowania dokumentacji cen transferowych w przypadku bezpośredniej refaktury 1:1 (z ang. „pass-through costs”) na rzecz jednego podmiotu.
2. Ograniczenie elementów dokumentacji cen transferowych w przypadku, gdy dla celów rozliczenia refaktury zastosowanie mają klucze alokacji.

Alternatywnie GR3 wnosi o wprowadzenie safe harbour dla refaktury.

Poniżej GR3 przedstawia propozycję zmian legislacyjnych w tym zakresie:

Dodanie do art. 11n Ustawy 2019 pkt 10) o następującym brzmieniu:

- „polegających na dokonaniu rozliczenia pomiędzy podmiotami powiązanymi wydatku lub kosztu poniesionego na rzecz podmiotu niepowiązanego w przypadku, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- a) rozliczenie następuje bez doliczania marży / narzutu zysku,

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
dotyczące weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury

- b) rozliczenie następuje przy zastosowaniu bezpośredniej metody alokacji, w szczególności nie mają zastosowania klucze alokacji,
- c) brak jest istotnej wartości dodanej po stronie dokonującego refaktury,
- d) brak jest istotnej różnicy w czasie pomiędzy dokonaniem zapłaty na rzecz podmiotu niepowiązanego a dokonaniem rozliczenia.”

Dodanie do art. 11q Ustawy 2019 ustępów 1a-c o następującym brzmieniu:

„1a. W przypadku transakcji kontrolowanej polegającej na dokonaniu rozliczenia pomiędzy podmiotami powiązanymi wydatku lub kosztu poniesionego na rzecz podmiotu niepowiązanego lokalna dokumentacja cen transferowych zawiera następujące elementy:

- a) przedmiot i rodzaj transakcji kontrolowanej, bez opisu funkcji, ryzyk i aktywów;
- b) analizę cen transferowych.

1b. Uproszczenie, o którym mowa w ust. 1a ma zastosowanie w przypadku, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- a) rozliczenie następuje bez doliczania marży / narzutu zysku;
- b) brak jest istotnej wartości dodanej po stronie dokonującego refaktury;
- c) brak jest istotnej różnicy w czasie pomiędzy dokonaniem zapłaty na rzecz podmiotu niepowiązanego a dokonaniem rozliczenia.

1c. W przypadku zastosowania uproszczenia, o którym mowa w ust. 1a w analizie cen transferowych należy uzasadnić wybór kluczy alokacji.”

Alternatywnie, postuluje się o dodanie po artykule 11f artykułu 11fa Ustawy CIT 2019 w następującym brzmieniu:

Art. 11fa. W przypadku transakcji kontrolowanej polegającej na dokonaniu rozliczenia pomiędzy podmiotami powiązanymi wydatku lub kosztu poniesionego na rzecz podmiotu niepowiązanego (refakturowanie) organ podatkowy odstępuje od określenia dochodu (straty) podatnika w zakresie warunków transakcji kontrolowanej, jeśli spełnione są łącznie następujące warunki:

1. rozliczenie następuje bez doliczania marży / narzutu zysku;
2. brak jest istotnej wartości dodanej po stronie dokonującego refaktury;
3. brak jest istotnej różnicy w czasie pomiędzy dokonaniem zapłaty na rzecz podmiotu niepowiązanego a dokonaniem rozliczenia;
4. dokonujący refaktury posiada kalkulację obejmującą informacje nt. sposobu zastosowania i uzasadnienie wyboru kluczy alokacji dla wszystkich podmiotów powiązanych, z którymi dokonywane jest rozliczenie.

Można również rozważyć wprowadzenie legalnej definicji refaktury w art. 11a ust. 1 Ustawy CIT 2019 i posługiwaniem się terminem „refaktury” w poruszonych przepisach art. 11q ustawy CIT 2019 i art. 11n ustawy CIT 2019.

Rekomendacje Forum Cen Transferowych
dotyczące weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury

© Forum Cen Transferowych, marzec 2019 r.

INFORMACJA: Rekomendacje zostały wypracowane przez Forum Cen Transferowych (FCT) stanowiące zespół opiniotawczo-doradczy przy Ministrze Finansów. Niniejszy dokument podlegający zatwierdzeniu przez FCT został przygotowany przez Grupę Roboczą nr 3 powołaną przez FCT, w skład której wchodzi następujące osoby: Aleksandra Chojnacka, Rafał Gorczyca, Katarzyna Malarek-Penkala, Monika Palmowska, Ewelina Stamblewska-Urbaniak (przewodnicząca), Zbigniew Sznitowski przy współpracy z obserwatorami ze strony MF.

8.6. Konsultacje podatkowe rekomendacji Forum Cen Transferowych



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKRETAŹ STANU
Filip Świtała

Warszawa, dnia 23 stycznia 2019 r.

DCT1.8201.1.2019

ZAWIADOMIENIE O ROZPOCZĘCIU KONSULTACJI PODATKOWYCH W SPRAWIE TECHNICZNYCH ASPEKTÓW PRZYGOTOWYWANIA ANALIZ DANYCH PORÓWNAWCZYCH ORAZ TZW. OPISÓW ZGODNOŚCI

Na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. poz. 122) zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie technicznych aspektów przygotowywania analiz danych porównawczych oraz tzw. opisów zgodności, stanowiących przedmiot prac Forum Cen Transferowych.

I. CEL KONSULTACJI

Zagadnienia będące przedmiotem niniejszych konsultacji podlegały szczegółowym analizom i dyskusjom na Forum Cen Transferowych (dalej: FCT). FCT utworzone zostało na mocy zarządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2018 roku. Do zadań FCT należy przedstawianie Ministrowi Finansów opinii, analiz, wniosków oraz propozycji dotyczących usprawnienia i uszczelnienia funkcjonowania systemu podatkowego w zakresie cen transferowych.

Na posiedzeniu w dniu 4 grudnia 2018 roku FCT zakończyło prace w zakresie następujących zagadnień:

- techniczne aspekty przygotowywania analiz danych porównawczych (część I),
- tzw. opisy zgodności.

Rekomendacje FCT w zakresie ww. zagadnień stanowią załącznik do niniejszego zawiadomienia.

Celem konsultacji jest uzyskanie opinii podatników w zakresie podejścia do ww. zagadnień w kształcie przedstawionym w rekomendacjach FCT. Na tej podstawie Minister Finansów może podjąć decyzję o dalszym wykorzystaniu ww. rekomendacji dla potrzeb wydania objaśnień podatkowych, interpretacji ogólnej prawa podatkowego lub podjęcia innych stosownych działań.

II. OPIS ZAGADNIENIA BĄDĄCEGO PRZEDMIOTEM KONSULTACJI

Oba ww. zagadnienia będące przedmiotem konsultacji mają istotny charakter dla podatników, objętych obowiązkiem przygotowania dokumentacji cen transferowych, zarówno w stanie prawnym obowiązującym do 31 grudnia 2018 roku, jak i od 1 stycznia 2019 roku.

Tematyka sporządzania analiz danych porównawczych oraz tzw. opisów zgodności została uregulowana w art. 25a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 roku.



ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa | tel.: +48 22 694 55 55 | e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Z kolei na podstawie regulacji obowiązujących od 1 stycznia 2019 roku podmioty powiązane zobowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych uwzględniają jako jeden z jej elementów analizę porównawczą (odpowiadającą dotychczasowej „analizie danych porównawczych”) lub analizę zgodności (odpowiadającą dotychczasowemu „opisowi zgodności”).

Jednocześnie, sam sposób przeprowadzania tego typu analiz budzi wśród podatników istotne wątpliwości, w szczególności w zakresie prawidłowości stosowanego podejścia i jego ewentualnej późniejszej oceny przez organy podatkowe. Ponadto, wątpliwości wzbudza również kwestia w jaki sposób powinien być sporządzony tzw. opis zgodności.

III. ZAKRES KONSULTACJI

W ramach konsultacji chciałbym uzyskać uzasadnione i konstruktywne opinie dotyczące poniższych szczegółowych zagadnień.

W zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych:

- kryterium lokalności i dostępności danych,
- możliwość wykorzystania danych wewnętrznych,
- możliwość wykorzystania danych ofertowych,
- stosowanie tzw. *secret comparables*,
- zasadność odrzucania podmiotów ze stratą,
- minimalna liczebność próby,
- wybór punktu z przedziału,
- aktualizacja analizy porównawczej.

W zakresie opisu zgodności:

- forma opisu zgodności,
- dane wykorzystywane do sporządzenia opisu zgodności,
- zawartość opisu zgodności,
- dopuszczalność wykorzystania do opisu zgodności danych dotyczących transakcji zawieranych przez podmioty niespełniające kryteriów niezależności.

IV. TERMIN I SPOSÓB ZGŁASZANIA OPINII

Konsultacje są otwarte dla wszystkich podmiotów. Analizie będą poddawane jedynie opinie zawierające szczegółowe uzasadnienie przedstawianych propozycji. Ministerstwo Finansów zastrzega sobie prawo do opublikowania nadesłanych opinii na stronie internetowej MF w dziale „Działalność” w zakładce „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem: <http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/konsultacje-podatkowe>.

Przesłanie opinii oznacza zgodę na publikacji zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu zgłaszającego opinię, za wyjątkiem danych osobowych.

Minister Finansów informuje, że w przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych. Szczegółowe informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych zostały zamieszczone w dołączonej *Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze*.

Proszę o przesyłanie, w terminie do 8 lutego 2019 r., propozycji opinii, wniosków i uwag wraz ze szczegółowym ich uzasadnieniem w wersji elektronicznej (prosimy o załączenie wersji edytowalnej) na adres: konsultacje.ct@mf.gov.pl.

Z poważaniem
Filip Świtała

Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów

Załączniki:

- Rekomendacje Forum Cen Transferowych w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych – część 1
- 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



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKRETARZ STANU
Filip Światała

Warszawa, dnia 28 marca 2019 r.

DCT1.8201.3.2019

**ZAWIADOMIENIE O ROZPOCZĘCIU KONSULTACJI PODATKOWYCH
W SPRAWIE HIERARCHII STOSOWANIA METOD WERYFIKACJI CEN
TRANSFEROWYCH I WYBORU NAJBARDZIEJ ODPOWIEDNIEJ METODY ORAZ
WERYFIKACJI RYNKOWEGO CHARAKTERU TRANSAKCJI REFAKTURY**

Na podstawie § 5 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. poz. 122) zawiadamiam o rozpoczęciu konsultacji podatkowych w sprawie hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody oraz weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury.

I. CEL KONSULTACJI

Zagadnienia będące przedmiotem niniejszych konsultacji podlegały szczegółowym analizom i dyskusjom na Forum Cen Transferowych (dalej: FCT). FCT utworzone zostało na mocy zarządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2018 roku. Do zadań FCT należy przedstawianie Ministrowi Finansów opinii, analiz, wniosków oraz propozycji dotyczących usprawnienia i uszczelnienia funkcjonowania systemu podatkowego w zakresie cen transferowych.

Na posiedzeniu w dniu 12 marca 2019 r. FCT zakończyło prace w zakresie następujących zagadnień:

- hierarchia stosowania metod weryfikacji cen transferowych,
- weryfikacja rynkowego charakteru transakcji refaktury.

Rekomendacje FCT w zakresie ww. zagadnień stanowią załącznik do niniejszego zawiadomienia.

Celem konsultacji jest uzyskanie opinii podatników w zakresie podejścia do ww. zagadnień w kształcie przedstawionym w rekomendacjach FCT. Na tej podstawie Minister Finansów może podjąć decyzję o dalszym wykorzystaniu ww. rekomendacji dla potrzeb wydania objaśnień podatkowych, interpretacji ogólnej prawa podatkowego lub podjęcia innych stosownych działań.

II. OPIS ZAGADNIENIA BĄDĄCEGO PRZEDMIOTEM KONSULTACJI

Oba ww. zagadnienia będące przedmiotem konsultacji mają istotny charakter dla podatników, objętych regulacjami w zakresie cen transferowych.



ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa | tel.: +48 (22) 694 55 55 | e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Przepisy w zakresie metod weryfikacji cen transferowych uległy zmianie od 1 stycznia 2019 r.¹ W szczególności na gruncie znowelizowanych przepisów w celu weryfikacji cen transferowych możliwe jest stosowanie innych metod, niż wymienione w regulacjach obowiązujących do 31 grudnia 2018 r. Jednocześnie, podstawowym kryterium wyboru metody weryfikacji cen transferowych jest to, czy dana metoda stanowi metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach. Przepisy zawierają także otwarty katalog takich okoliczności.

Znowelizowane przepisy nie zawierają szczególnych regulacji dotyczących transakcji obejmujących refaktury pomiędzy podmiotami powiązanymi. Z kolei zdaniem uczestników FCT rozważenia może wymagać zastosowanie specjalnego podejścia do tych transakcji w zakresie weryfikacji ich rynkowego charakteru.

III. ZAKRES KONSULTACJI

W ramach konsultacji chciałbym uzyskać uzasadnione i konstruktywne opinie dotyczące poniższych szczegółowych zagadnień.

W zakresie hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych:

- wybór najbardziej odpowiedniej metody,
- dokumentowanie procesu wyboru metody w dokumentacji cen transferowych,
- metody weryfikacji cen transferowych w przypadku braku obowiązku przygotowania dokumentacji cen transferowych,
- czynniki, które należy wziąć pod uwagę przy wyborze najbardziej odpowiedniej metody do weryfikacji rynkowego charakteru transakcji.

W zakresie weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury:

- warunki uznania transakcji kontrolowanej za refakturę,
- wybór metody weryfikacji cen transferowych,
- dokumentowanie procesu wyboru metody w dokumentacji cen transferowych,
- klucze alokacji,
- potrzeba ewentualnych zmian legislacyjnych.

IV. TERMIN I SPOSÓB ZGŁASZANIA OPINII

Konsultacje są otwarte dla wszystkich podmiotów. Analizie będą poddawane jedynie opinie zawierające szczegółowe uzasadnienie przedstawianych propozycji. Ministerstwo Finansów zastrzega sobie prawo do opublikowania nadesłanych opinii na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w dziale „Co robimy” w sekcji „Konsultacje podatkowe” dostępnej pod linkiem: <https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe>.

Przesłanie opinii oznacza zgodę na publikacji zarówno samej opinii, jak i danych podmiotu zgłaszającego opinię, za wyjątkiem danych osobowych.

Minister Finansów informuje, że w przypadku osób fizycznych koniecznym warunkiem uwzględnienia ich opinii w toku konsultacji podatkowych jest wyrażenie zgody na przetwarzanie

¹ Art. 23p ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm.) oraz art. 11d ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.).

danych osobowych. Szczegółowe informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych zostały zamieszczone w dołączonej *Klauzuli informacyjnej dotyczącej przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze*.

Proszę o przesyłanie, w terminie do 12 kwietnia 2019 r., propozycji opinii, wniosków i uwag wraz ze szczegółowym ich uzasadnieniem w wersji elektronicznej (prosimy o załączenie wersji edytowalnej) na adres: konsultacje.ct@mf.gov.pl.

Z poważaniem
Filip Światała

Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów

Załączniki:

- Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody;
- Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury.

8.7. Agendy posiedzeń Forum Cen Transferowych



FORUM CEN TRANSFEROWYCH

I edycja

📅 **12 kwietnia 2018**

godz. **10:00**

📍 **Sala pod Kopułą**

Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii

Plac Trzech Krzyży 3/5, Warszawa

Znaczenie **analiz benchmarkingowych** w tworzeniu polityki cen transferowych

9:00 – 10:00	Rejestracja uczestników konferencji
10:00 – 10:15	Uroczyste otwarcie Paweł Gruza — Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów
10:15 – 11:00	Cel powstania Forum Cen Transferowych Wprowadzenie: Joanna Pietrasik — Dyrektor Departamentu Cen Transferowych i Wycen (MF) Konrad Szpadzik — Zastępca Dyrektora Departamentu Kluczowych Podmiotów (KAS) Dyskusja: <i>Jakimi tematami Forum Cen Transferowych powinno zająć się w tym roku?</i>
11:00 – 11:20	Analizy benchmarkingowe: prace JTPF Wprowadzenie: Agnieszka Figiel — Ekspert w Departamencie Cen Transferowych i Wycen (MF) Izabela Wójcik — Radca Ministra w Departamencie Kluczowych Podmiotów (KAS)
11:20 – 12:00	Analizy benchmarkingowe w praktyce Wprowadzenie: Aleksy Miarkowski — Zastępca Dyrektora Departamentu Cen Transferowych i Wycen (MF) Dyskusja: <i>Praktyczne problemy i wyzwania związane z analizami benchmarkingowymi (cz. 1)</i>
12:00 – 12:30	☕ Przerwa na kawę
12:30 – 14:00	Analizy benchmarkingowe w praktyce Dyskusja: <i>Praktyczne problemy i wyzwania związane z analizami benchmarkingowymi (cz. 2)</i>
14:00 – 14:30	Zakończenie posiedzenia — podsumowanie prac MF w zakresie cen transferowych Dyskusja: <i>Które z form działania MF można uznać za najbardziej skuteczne?</i>



FCT

FORUM CEN TRANSFEROWYCH

11 września 2018 r.

Ministerstwo Finansów

Warszawa, ul. Świętokrzyska 12, sala 4440

Agenda

Zastosowanie metod weryfikacji cen transferowych dla różnych rodzajów transakcji

09:30 – 10:00	Rejestracja uczestników forum
10:00 – 10:10	Otwarcie Forum Joanna Pietrasik — Przewodnicząca FCT
10:10 – 10:30	Prezentacja formuły procedowania dokumentów FCT Aleksy Miarkowski — Zastępca Przewodniczącego FCT
10:30 – 12:00	Rezultaty i postępy prac grupy roboczej nr 1: Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych - Michał Janowicz – Kierownik grupy roboczej nr 1 - Dyskusja i praca nad dokumentem grupy
12:00 – 12:30	Rezultaty i postępy prac grupy roboczej nr 2: Opisy zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi - Jacek Bajger – Kierownik grupy roboczej nr 2 - Dyskusja i praca nad dokumentem grupy
12:30 – 13:00	 Przerwa na kawę
13:00 – 14:50	Zastosowanie metod weryfikacji cen transferowych dla różnych rodzajów transakcji - Konrad Szpadzik – Zastępca Przewodniczącego FCT - Dyskusja
14:50 – 15:00	Podsumowanie i zakończenie Forum Joanna Pietrasik — Przewodnicząca FCT



FCT

FORUM CEN TRANSFEROWYCH

4 grudnia 2018 r.

Ministerstwo Finansów

Warszawa, ul. Świętokrzyska 12, sala 4440

Agenda

Restrukturyzacja w aspekcie cen transferowych

09:30 – 10:00	Rejestracja uczestników forum
10:00 – 10:15	Otwarcie Forum - Filip Światała – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów - Joanna Pietrasik — Przewodnicząca FCT
10:15 – 10:45	Rezultaty i postępy prac grupy roboczej nr 1: Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych - Michał Janowicz – Kierownik grupy roboczej nr 1 - Dyskusja i praca nad dokumentem grupy
10:45 – 11:15	Rezultaty i postępy prac grupy roboczej nr 2: Opisy zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi - Jacek Bajger – Kierownik grupy roboczej nr 2 - Dyskusja i przedstawienie dokumentu grupy do akceptacji Forum
11:15 – 12:00	Rezultaty i postępy prac grupy roboczej nr 3: Metody weryfikacji cen transferowych dla różnych rodzajów transakcji - Ewelina Stamblewska-Urbaniak – Kierownik grupy roboczej nr 3 - Dyskusja i praca nad dokumentem grupy
12:00 – 12:30	 Przerwa na kawę
12:30 – 13:30	Restrukturyzacja w aspekcie cen transferowych - Piotr Wiewiórka – ekspert - Anna Krzemińska – ekspert
13:30 – 14:30	Restrukturyzacja w aspekcie cen transferowych c.d. Dyskusja
14:30 – 15:00	Podsumowanie i zakończenie Forum Joanna Pietrasik — Przewodnicząca FCT



FCT

FORUM CEN TRANSFEROWYCH

12 marca 2019 r.

Ministerstwo Finansów

Warszawa, ul. Świętokrzyska 12, sala 4440

Agenda

09:30 – 10:00	Rejestracja uczestników forum	
10:00 – 10:15	Otwarcie Forum Joanna Pietrasik — Przewodnicząca FCT	
10:15 – 11:00	Techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych Przedstawiciel grupy roboczej nr 1	Do dyskusji
11:00 – 11:45	Analiza zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi Jacek Bajger – Kierownik grupy roboczej nr 2	Do dyskusji
11:45 – 12:30	Metody weryfikacji cen transferowych dla różnych rodzajów transakcji - Ewelina Stamblewska-Urbaniak – Kierownik grupy roboczej nr 3 - Hierarchia stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody oraz weryfikacja rynkowego charakteru transakcji refaktury - Opis metody porównywalnej ceny niekontrolowanej	Do akceptacji Do dyskusji
12:30 – 13:00	 Przerwa na kawę	
13:00 – 13:30	Restrukturyzacja w aspekcie cen transferowych Aneta Błażejewska-Gaczyńska – Kierownik grupy roboczej nr 4	Do informacji
13:30 – 14:15	Sprawy bieżące - Objaśnienia podatkowe w zakresie znówelizowanych przepisów o cenach transferowych - Kierunki prac Forum - Wolne wnioski	
14:15 – 14:30	Podsumowanie i zakończenie Forum Joanna Pietrasik — Przewodnicząca FCT	

8.8. Opis poszczególnych posiedzeń Forum

I Forum Cen Transferowych

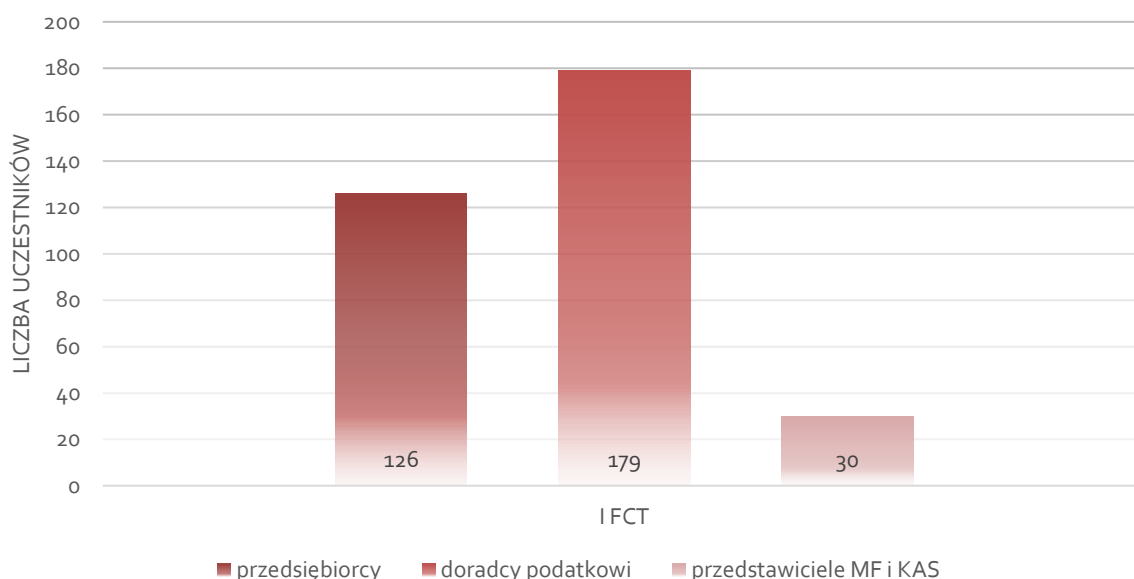
I Forum Cen Transferowych odbyło się 12 kwietnia 2018 r. w Sali Kolumnowej Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii. Obrady rozpoczęły się odczytaniem listu skierowanego do uczestników Forum przez Minister Finansów prof. Teresę Czerwińską. Następnie głos zabrał Paweł Gruza, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów.

Tematem posiedzenia było *Znaczenie analiz benchmarkingowych w tworzeniu polityki cen transferowych*.

Prace OECD oraz Wspólnego Forum Unii Europejskiej ds. cen transferowych (JTPF) w zakresie analiz porównawczych omówiły Izabela Wójcik - Radca Ministra w Departamencie Kluczowych Podmiotów (MF - KAS) oraz Agnieszka Figiel - Ekspert w Departamencie Cen Transferowych i Wycen (MF).

Debatę dotyczącą praktycznych problemów i wyzwań związanych z analizami porównawczymi poprowadzili Joanna Pietrasik - Dyrektor Departamentu Cen Transferowych i Wycen (MF) oraz Konrad Szpadzik - Zastępca Dyrektora Departamentu Kluczowych Podmiotów (MF - KAS).

W wydarzeniu udział wzięło łącznie 335 uczestników, w tym 305 przedstawicieli przedsiębiorców i doradców podatkowych oraz przedstawiciele Ministerstwa Finansów i Krajowej Administracji Skarbowej. Obrady śledzić można było także w ramach transmisji online.



W trakcie wydarzenia uczestnicy oraz zarejestrowani użytkownicy transmisji online, za pośrednictwem dedykowanej aplikacji Sli.do, mogli brać udział w ankiecie, której wyniki były na bieżąco prezentowane i omawiane podczas prowadzonej dyskusji. Łącznie w ramach ankiety zadano uczestnikom 15 pytań. Z możliwości zadawania pytań online i udziału w głosowaniach za pomocą aplikacji skorzystało łącznie 344 użytkowników.

W ramach ankiety uczestnicy wskazali kwestie, które sprawiają największe trudności przy sporządzaniu analiz benchmarkingowych, tj.

- dobór odpowiedniej próby porównawczej transakcji / podmiotów, w tym w szczególności dla transakcji finansowych,
- wybór odpowiedniej metody do wyceny transakcji oraz wskaźnika rentowności.

Uczestnicy wskazali także główne tematy, które powinny stać się przedmiotem obrad kolejnych edycji Forum, w tym m.in.:

- szczegółowe podejście do przygotowywania analiz benchmarkingowych dla specyficznych rodzajów transakcji, w tym dla transakcji finansowych,
- kwestie techniczne dotyczące przygotowywania analiz porównawczych (np. kryterium dostępności danych porównawczych, wykorzystanie danych wewnętrznych, wykorzystanie danych ofertowych, zasadność odrzucania podmiotów ze stratą, minimalna liczebność próby, wybór punktu z przedziału, aktualizacja analizy porównawczej),
- możliwość wykorzystania wyceny rzeczoznawcy w analizie rynkowości transakcji,
- wypracowanie *safe harbours* dla usług o niskiej wartości dodanej i zasad ich stosowania,
- konieczność wykorzystania do analiz porównawczych danych krajowych,
- praktyczne wskazówki w zakresie elementów opisu zgodności transakcji z warunkami rynkowymi.

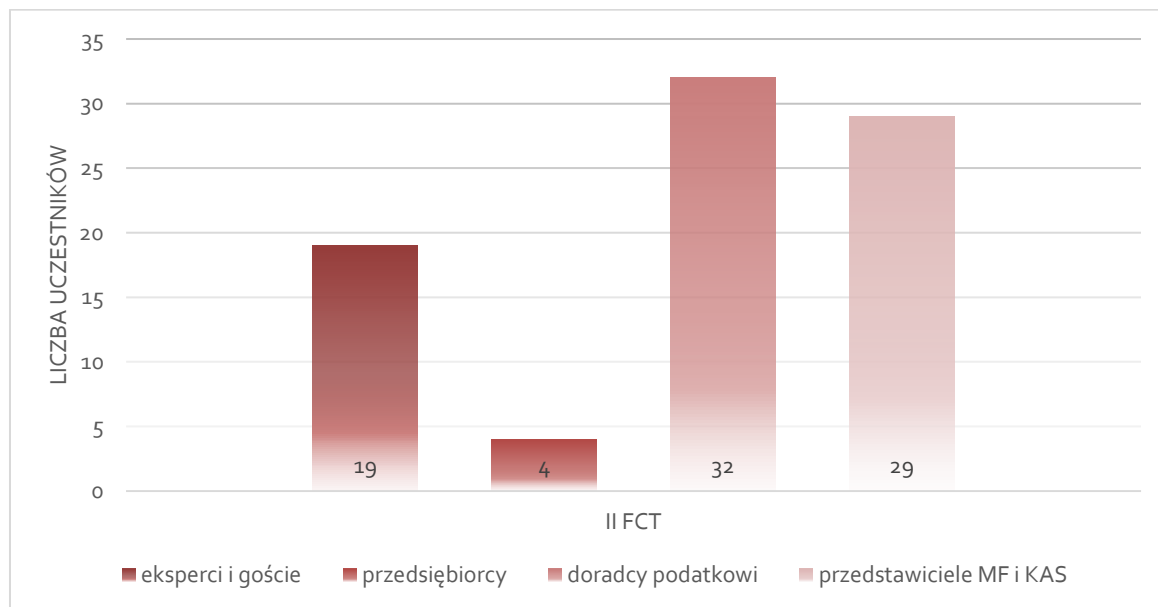
Jako preferowaną formę kolejnych edycji Forum uczestnicy wskazali posiedzenia, ale także pracę w mniejszych grupach roboczych mających na celu wypracowanie rozwiązań i dobrych praktyk dotyczących konkretnych problemów z zakresu cen transferowych.

W związku z dużym zainteresowaniem wydarzeniem oraz licznymi głosami uczestników w sprawie potrzeby dalszej dyskusji z przedstawicielami administracji podatkowej, na mocy zarządzenia z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie utworzenia Forum Cen Transferowych Minister Finansów stworzył formalne ramy jego funkcjonowania jako stałego ciała opiniodawczo-doradczego.

II Forum Cen Transferowych

II Forum Cen Transferowych odbyło się w dniu 2 lipca 2018 r. w Ministerstwie Finansów.

Chęć udziału w wydarzeniu zgłosiło łącznie 188 osób, przy czym ze względów organizacyjnych konieczne było ograniczenie liczby uczestników. W obradach wzięło udział łącznie 84 uczestników.



Zgodnie ze wskazaniem uczestników pierwszego Forum, na posiedzeniu roboczym kontynuowano dyskusję na temat *Praktycznych aspektów przygotowywania analiz benchmarkingowych*.

Uczestnicy zdecydowali o powołaniu dwóch grup roboczych, których zadaniem jest wypracowanie rekomendacji Forum Cen Transferowych w zakresie poniższych szczegółowych zagadnień obejmujących:

- techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych – Grupa robocza nr 1,
- opisy zgodności warunków transakcji z warunkami rynkowymi – Grupa robocza nr 2.

Poza dyskusją merytoryczną uczestnicy omówili metody pracy Forum, w celu wyboru najefektywniejszych sposobów procedowania.

Uczestnicy II Forum mieli także możliwość wskazania zagadnień, które powinny być przedmiotem prac na kolejnych posiedzeniach FCT. Spośród przedstawionych propozycji najwięcej głosów w przeprowadzonej ankiecie uzyskały:

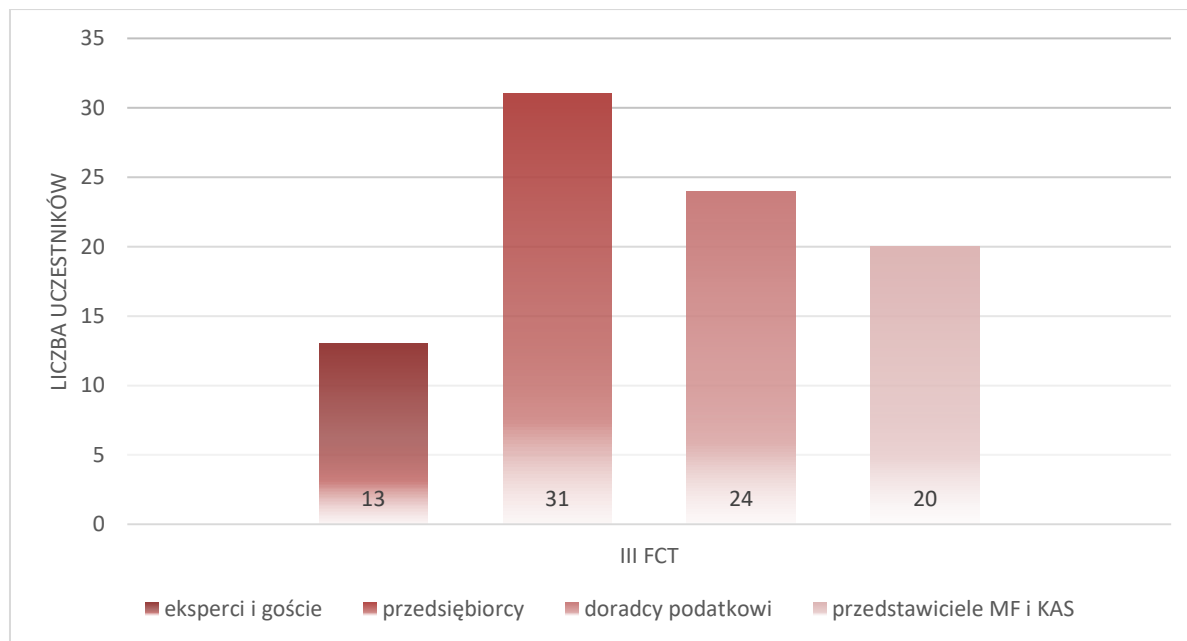
Wyniki ankiety dotyczące zagadnień, którymi powinno zająć się Forum Cen Transferowych



III Forum Cen Transferowych

III Forum Cen Transferowych odbyło się w dniu 11 września 2018 r. w Ministerstwie Finansów.

Chęć udziału w wydarzeniu zgłosiły łącznie 173 osoby. Aby zapewnić jak najszerszy udział w wydarzeniu wszystkich osób zainteresowanych, pulę zaproszeń dla ekspertów i przedstawicieli administracji skarbowej ograniczono na rzecz przedstawicieli podatników. W obradach udział wzięło 88 uczestników.



Tematem przewodnim obrad było *Zastosowanie metod weryfikacji cen transferowych dla różnych rodzajów transakcji*, czyli temat wskazany w głosowaniu przez uczestników poprzedniego Forum.

Część merytoryczną posiedzenia poprzedziło omówienie przez Agnieszkę Figiel, Eksperta w Departamencie Cen Transferowych i Wycen, zmian w zasadach kwalifikacji uczestników na posiedzenia Forum (począwszy od kolejnego FCT) oraz formuły procedowania przez FCT dokumentów opracowanych przez grupy robocze.

Kierownicy grup roboczych, powołanych podczas poprzedniego posiedzenia Forum, przedstawili uczestnikom rezultaty prac obu zespołów w postaci projektów dokumentów obejmujących:

- rekomendacje w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych – wystąpienie kierownika grupy roboczej nr 1 Michała Janowicza,
- rekomendacje dotyczących sporządzania opisu zgodności warunków transakcji z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne – wystąpienie kierownika grupy roboczej nr 2 Jacka Bajgera.

Podczas posiedzenia miała miejsce dyskusja nad projektami rekomendacji, a uczestnicy Forum mogli ponadto zgłaszać dodatkowe uwagi i komentarze do obu projektów w drodze pisemnej po posiedzeniu. Na podstawie zgłoszonych uwag grupy robocze opracowały dokumenty będące

wersjami finalnymi rekomendacji FCT. Zgodnie z zasadami procedowania dokumentów grup roboczych, ich udostępnienie na stronie MF następuje po zatwierdzeniu dokumentu jako oficjalnej rekomendacji przez Forum Cen Transferowych.

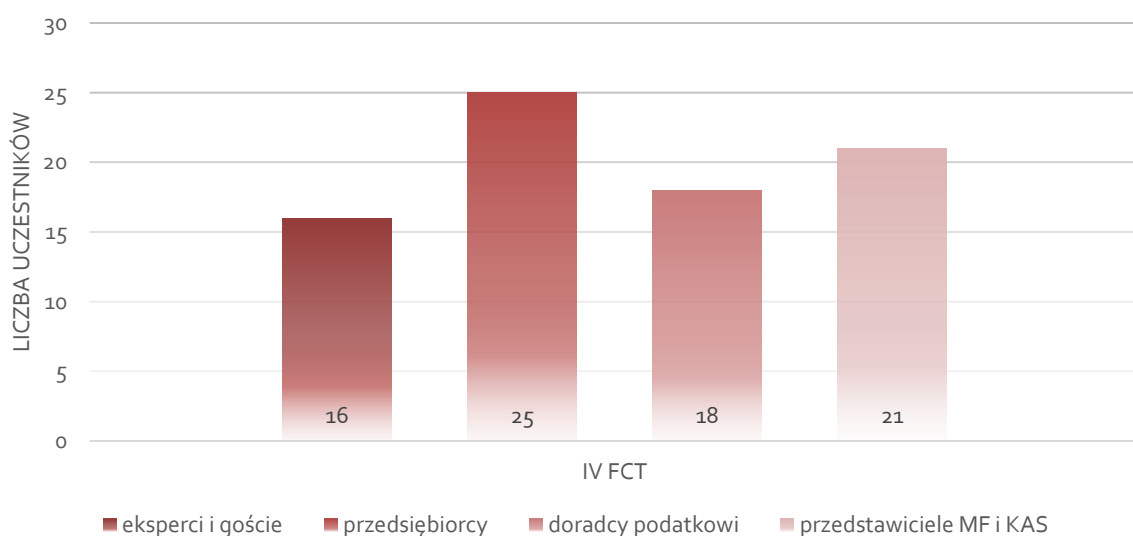
Dyskusję nad kolejnym zagadnieniem, czyli *Zastosowaniem metod weryfikacji cen transferowych dla różnych rodzajów transakcji* poprzedziła prezentacja Konrada Szpadzika, Zastępcy Dyrektora Departamentu Kluczowych Podmiotów (MF - KAS). Uczestnicy Forum zdecydowali o powołaniu trzeciej grupy roboczej, ds. opracowania rekomendacji w zakresie metod weryfikacji cen transferowych dla różnych rodzajów transakcji.

Uczestnicy zdecydowali także, że IV FCT poświęcone będzie restrukturyzacji w aspekcie cen transferowych.

IV Forum Cen Transferowych

IV Forum Cen Transferowych odbyło się w dniu 4 grudnia 2018 r. w Ministerstwie Finansów. Gościem Forum był **Filip Świtała** - Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów, który otworzył posiedzenie.

Chęć udziału w wydarzeniu zgłosiło łącznie 120 osób. Z uwagi na przewagę przedstawicieli doradców podatkowych na pierwszych posiedzeniach Forum, począwszy do IV posiedzenia wprowadzono ograniczenie reprezentacji danego podmiotu gospodarczego do jednej osoby, z wyłączeniem ekspertów i kierowników grup roboczych. Szczegółowe zasady w tym zakresie ujęto w *Regulaminie kwalifikacji uczestników na posiedzenia Forum Cen Transferowych*. W obradach IV Forum udział wzięło 80 uczestników.



Zgodnie z decyzją uczestników poprzedniego posiedzenia FCT, tematem przewodnim obrad była *Restrukturyzacja w aspekcie cen transferowych*.

W pierwszej kolejności podczas posiedzenia do akceptacji Forum przedstawione zostały rezultaty pracy grup roboczych nr 1 i nr 2, w postaci:

- rekomendacji w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych – grupa robocza nr 1,
- rekomendacje dotyczących sporządzania opisów zgodności między warunkami transakcji (i innymi zdarzeniami) ustalanych z podmiotami powiązanymi a warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne – grupa robocza nr 2.

Dokumenty po dyskusji zostały zaakceptowane przez uczestników Forum. Zgodnie z przyjętym przez Forum regulaminem, rekomendacje opublikowane zostały na stronie MF, a w dalszej kolejności poddane zostały procesowi konsultacji podatkowych.

W dalszej kolejności p. Ewelina Stamblewska – Urbaniak - kierownik grupy roboczej nr 3, przedstawiła uczestnikom rezultaty prac zespołu w postaci projektu rekomendacji dotyczących metod weryfikacji

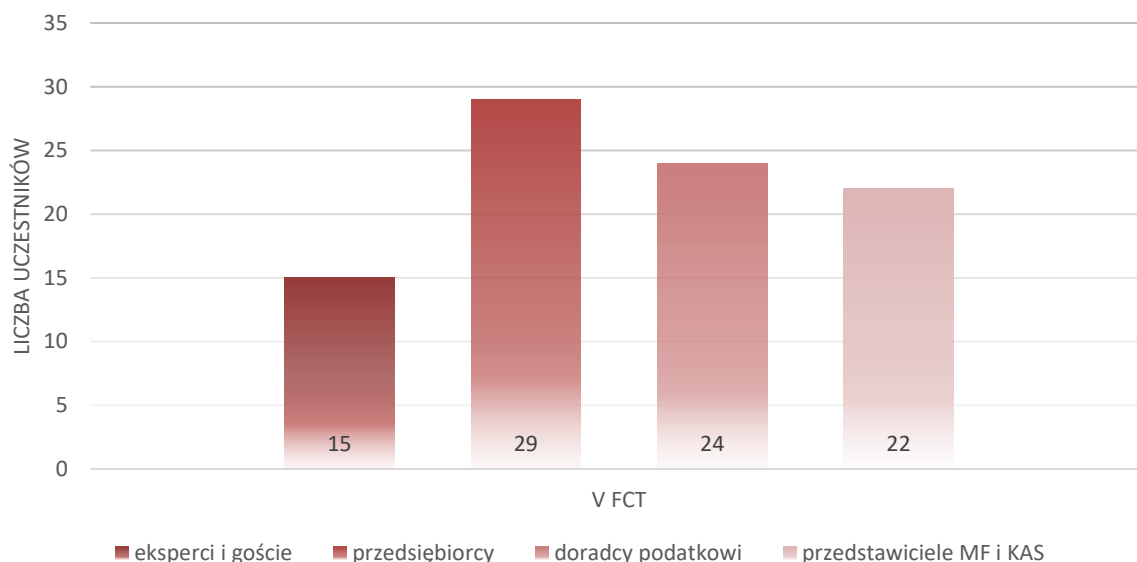
cen transferowych. Podczas posiedzenia miała miejsce dyskusja nad projektem. Ponadto uczestnicy Forum mogli zgłaszać dodatkowe uwagi i komentarze do projektu w drodze pisemnej po posiedzeniu. Na podstawie zgłoszonych uwag grupa robocza opracowała dokument będący wersją finalną rekomendacji FCT w tym zakresie.

Dyskusję nad zagadnieniem przewodnim posiedzenia, czyli *Restrukturyzacją w aspekcie cen transferowych* poprzedziła prezentacja ekspertów, p. Anny Krzemińskiej i p. Piotra Wiewiórki. Uczestnicy Forum zdecydowali o powołaniu czwartej grupy roboczej, ds. opracowania rekomendacji w zakresie restrukturyzacji w aspekcie cen transferowych.

V Forum Cen Transferowych

V Forum Cen Transferowych odbyło się w dniu 12 marca 2019 r. w Ministerstwie Finansów.

Chęć udziału w wydarzeniu zgłosiło łącznie 139 osób, przy czym ze względów organizacyjnych konieczne było ograniczenie liczby uczestników. W obradach wzięło udział łącznie 90 uczestników.



Na posiedzeniu kontynuowano omawianie zagadnień stanowiących przedmiot prac poszczególnych grup roboczych, powołanych podczas poprzednich edycji Forum.

Do akceptacji Forum przedstawione zostały rezultaty pracy grupy roboczej nr 3 obejmujące:

- rekomendacje w zakresie hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody,
- rekomendacje w zakresie weryfikacji rynkowego charakteru transakcji refaktury.

Dokumenty po dyskusji zostały zaakceptowane przez uczestników Forum. Zgodnie z przyjętym przez Forum regulaminem, rekomendacje opublikowane zostały na stronie MF, a w dalszej kolejności poddane zostały procesowi konsultacji podatkowych.

Ponadto kierownicy wszystkich grup roboczych, przedstawili uczestnikom rezultaty prac w postaci:

- projektu dokumentu rekomendacji dotyczących kryteriów selekcji próby dla celów przygotowywania analiz porównawczych – wystąpienie p. Michała Janowicza, kierownika grupy roboczej nr 1,
- projektu dokumentu rekomendacji w zakresie sporządzania analizy wykazującej zgodność warunków, na jakich została zawarta transakcja kontrolowana, z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane (analizy zgodności) - wystąpienie p. Jacka Bajgera, kierownika grupy roboczej nr 2,

- projektu dokumentu rekomendacji w zakresie stosowania metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (PCN) – wystąpienie p. Eweliny Stamblewska – Urbaniak - kierownika grupy roboczej nr 3,
- koncepcji dokumentu rekomendacji dotyczących restrukturyzacji w aspekcie cen transferowych - wystąpienie p. Anety Błazejewskiej-Gaczyńskiej – kierownika grupy roboczej nr 4.

Podczas posiedzenia miała miejsce dyskusja nad projektami rekomendacji, a uczestnicy Forum mogli zgłaszać ponadto dodatkowe uwagi i komentarze przedstawionych projektów i koncepcji w drodze pisemnej po posiedzeniu. Na podstawie zgłoszonych uwag grupy robocze opracowują dokumenty będące wersjami finalnymi rekomendacji FCT. Zgodnie z zasadami procedowania dokumentów grup roboczych, ich udostępnienie na stronie MF następuje po zatwierdzeniu dokumentu jako oficjalnej rekomendacji przez Forum Cen Transferowych.