



Warszawa, dnia 28 marca 2019 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKRETARZ STANU
Filip Świtała**

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.

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 Świtała

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.