



Data: 16.03.2021

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

### KORONAWIRUS. WPŁYW POMOCY PUBLICZNEJ NA CENY TRANSFEROWE

Pandemia wywołana wirusem Covid-19 spowodowała na całym świecie, w większym lub mniejszym stopniu, konieczność uruchomienia programów wsparcia rządowego dla przedsiębiorstw dotkniętych skutkami kryzysu. Kwestie udzielanych programów wsparcia publicznego dla firm oraz ich potencjalny wpływ na kształtowanie się cen transferowych, znalazły również swoje odniesienie w wytycznych OECD dotyczących skutków pandemii w zakresie tych cen.

Wytyczne Covid-19 wskazują teoretycznie na potencjalne możliwości oraz skutki uzyskanego wsparcia rządowego na ceny transferowe dla firm które je uzyskały, zarówno od strony przedsiębiorstw prowadzących działalność w ramach międzynarodowych grup kapitałowych, jak i podmiotów niezależnych.

### PROGRAMY WSPARCIA

Pomoc publiczna określana jest jako wsparcie finansowe i niefinansowe ze strony organów publicznych na rzecz przedsiębiorstw uprawnionych do jego otrzymania, pośrednich i bezpośrednich korzyści ekonomicznych, w formie dotacji, subwencji, bezzwrotnych pożyczek, odliczeń podatkowych czy ulg inwestycyjnych.

Wytyczne Covid-19 wskazują, że zasadniczo wsparcie rządowe traktowane jest jako element warunków rynkowych i otoczenia gospodarczego. Nie zawierają bezpośrednich wyjaśnień, w jaki sposób należy ujmować wpływy tego wsparcia, a jedynie przedstawiają podstawowe czynniki jakie powinny zostać brane pod uwagę przy szacowaniu wpływu pomocy na kształtowanie się warunków na rynku, tj.:

- czy otrzymanie pomocy publicznej zapewnia beneficjentowi przewagę rynkową,
- wpływ pomocy rządowej na wzrost przychodów lub spadek kosztów oraz czas trwania programu,
- wpływ programów pomocowych otrzymanych przez beneficjenta na jego klientów i dostawców.

Odpowiednie przeprowadzenie analizy wpływu pomocy publicznej na daną branżę i rynek lokalny, na którym działają konkurencyjne podmioty niepowiązane, może pomóc w ustaleniu właściwej ceny kontrolowanej, a jednocześnie okazać się istotne z punktu widzenia aktualizacji analizy porównawczej. Dlatego też, ewentualne pozyskiwanie takich danych wymagać będzie znacznie bardziej niż dotąd szczegółowego przyjrzenia się warunkom panującym na rynku w dobie pandemii. Jednocześnie, jak wskazuje OECD, aby lepiej wyznaczyć faktyczny wpływ wsparcia rządowego, należy odnosić się do danych właściwych dla lokalnego rynku.

## ŹRÓDŁA DANYCH

Podatnicy mogą pozyskiwać odpowiednie informacje na temat wsparcia publicznego ze stron internetowych prowadzonych przez organy publiczne. Pozyskiwaniem danych na temat udzielonej przedsiębiorstwom pomocy rządowej zajmuje się m.in. Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów. W ramach prowadzonego przez UOKiK Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej, za pomocą numeru NIP lub rodzaju pomocy, można znaleźć informacje na temat formy i wysokości pomocy publicznej udzielanej poszczególnym przedsiębiorstwom w ramach tarcz finansowych i antykrzysowych. Inną formą możliwości weryfikacji uzyskanego wsparcia rządowego przez największych podatników jest lista przedsiębiorstw z pozytywną decyzją o udzieleniu finansowania w ramach programu tarcza finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla dużych firm.

## KŁOPOTLIWA ANALIZA BENCHMARKINGOWA

Zaburzenie procesów gospodarczych wywołanych pandemią Covid-19, a w konsekwencji konieczność udzielenia odpowiedniego wsparcia podatnikom w ramach programów rządowych, będą wymagały od podatników objętych obowiązkami dokumentacyjnymi za 2020 rok znacznie dokładniejszego przyjrzenia się transakcjom zawierającym na rynku w dobie kryzysu. Odnosi się to w znacznej mierze do możliwości przeprowadzenia analizy porównawczej oraz ustalenia właściwego poziomu cen transferowych w odniesieniu do rynku i branż, które objęte zostały programami pomocowymi w ramach rządowego wsparcia. Warunki i wysokość udzielonego wsparcia może bowiem wpływać na dobór podmiotów porównywalnych, a tym samym wymagać dokonania odpowiedniej korekty porównywalności.

Wytyczne OECD wskazują, że dla przeprowadzanych analiz porównawczych najbardziej miarodajne dane powinny być ustalane w oparciu o rynek lokalny. W rzeczywistości może to oznaczać konieczność zrezygnowania z analiz przeprowadzanych na rynkach innych państw lub regionów z uwagi na brak możliwości rzetelnego porównania wpływów, rodzajów oraz rozmiarów programów pomocowych w różnych państwach, w tym dla różnych branż w których działają podatnicy.

Ustalenie faktycznego zakresu i wpływu wsparcia publicznego na kształtowanie się warunków rynkowych oraz realizowanych transakcji z pewnością nie będzie łatwe, biorąc pod uwagę realizowane różne formy wsparcia i pomocy, praktyczne bariery w pozyskaniu rzetelnych i konkretnych informacji w tym zakresie, jak również z uwagi na odmienne formy ujmowania rachunkowego, co mogłoby wskazywać na różnice w ramach udzielonej pomocy.

W praktyce oznacza to, że ustalenie wpływu pomocy publicznej, wymagać będzie indywidualnego przyjrzenia się każdemu przypadkowi i jego weryfikacji pod kątem cen transferowych, w szczególności w kontekście obowiązku sporządzenia lub aktualizacji analizy benchmarkingowej.

Marcin Jeliński doradca podatkowy w [warszawskim oddziale Rödl & Partner](#).