



Data: 03.08.2021

Dotyczy: [Rzeczpospolita](#)

CZYM SIĘ ZAJMUJE I JAK DZIAŁA FORUM CEN TRANSFEROWYCH

Forum Cen Transferowych to zespół opiniodawczo-doradczy, który działa przy Ministerstwie Finansów. Celem jego utworzenia było umożliwienie współpracy pomiędzy podatnikami a administracją podatkową w zakresie cen transferowych, mająca służyć wymianie poglądów.

Członkami FCT są osoby, które posiadają praktyczne doświadczenie w zakresie cen transferowych, prowadzą w tej dziedzinie badania naukowe, a także przedstawiciele biznesów i firm doradczych oraz przedstawiciele Ministerstwa Finansów i Krajowej Administracji Skarbowej.

GRUPY ROBOCZE

Posiedzenia FCT odbywają się raz na kwartał. W międzyczasie prace FCT prowadzone są w ramach utworzonych grup roboczych. Wynikiem tych prac są rekomendacje, opinie, analizy, wnioski, a także propozycje uproszczeń przepisów w zakresie cen transferowych. Dokumenty te są w pierwszej kolejności poddawane ogólnym konsultacjom podatkowym, a następnie zatwierdzane na posiedzeniach FCT przez członków oraz przedstawicieli Ministerstwa Finansów. Finalnie są publikowane na stronie Ministerstwa Finansów pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/ceny-transferowe/o-forum-cen-transferowych/>.

Aktualnie w ramach FCT działa czternaście grup roboczych, których zakres prac obejmuje od sporządzania dokumentacji i analiz cen transferowych, a także aspektów z nimi związanych, po przepisy dotyczące korygowania cen transferowych, zakładów podatkowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz skutków pandemii.

REKOMENDACJE

Do tej pory FCT wydało następujące rekomendacje:

A. W zakresie analizy porównawczej/analizy danych porównawczych:

- rekomendacje FCT w zakresie doboru wskaźnika rentowności i metody weryfikacji do danych porównawczych oraz statystycznych aspektów sporządzania analizy porównawczej z 22 kwietnia 2021 r., w których poruszono kwestię wyboru właściwego wskaźnika z punktu widzenia zastosowanej metody oraz dostępności danych, kwestię uśredniania wyników, minimalnej liczebności próby, sposobu liczenia przedziału kwartylnego oraz odniesienia ceny transferowej do wyników analizy;

- rekomendacje FCT dotyczące kryteriów selekcji próby dla celów przygotowywania analiz porównawczych z 11 czerwca 2019 r., w których zaprezentowano podejście, jakie powinno się zastosować przy doborze kryteriów porównywalności, tj. przedmiotu działalności, dostępności danych, skali działalności, położenia geograficznego, formy prawnej, powiązań, wskaźników, weryfikacji profilu działalności, statusu podmiotu oraz stosowania skrajnych wartości wskaźników;

- rekomendacje FCT w zakresie technicznych aspektów przygotowywania analiz porównawczych z 4 grudnia 2018 r., w których poruszono kwestię porównywalności danych a ich lokalności, możliwości wykorzystania danych wewnętrznych, ofertowych, zasadności odrzucania podmiotów ze skrajnymi wynikami, zasadności korzystania przez organy podatkowe z danych, które są dostępne publicznie, minimalnej liczebności próby, wyboru przedziału z próby oraz aktualizacji analizy.

B.W zakresie analizy zgodności/opisu zgodności:

- rekomendacje FCT dotyczące sporządzania analizy zgodności z 11 czerwca 2019 r., w których poruszono kwestię, kiedy podatnik powinien sporządzić analizę zgodności zamiast analizy porównawczej, a także co powinna zawierać analiza zgodności;

- rekomendacje FCT dotyczące opisu zgodności 4 grudnia 2018 r., w których poruszono kwestię, kiedy podatnik sporządzić opis zgodności zamiast analizy danych porównawczych, a także co powinien zawierać opis zgodności;

C. W zakresie stosowania metod weryfikacji cen transferowych:

- rekomendacje FCT dotyczące opisu metody ceny odprzedaży z 3 marca 2020 r., w których poruszono kwestię definicji metody, podano przykładowe transakcje dla zastosowania metody, a także pojawiające się trudności i błędy z jej zastosowaniem, dokonano porównania z innymi metodami oraz uwzględniono kryteria porównywalności, jakie przy tej metodzie powinny być brane pod uwagę przy sporządzaniu analizy cen transferowych;

- rekomendacje FCT dotyczące opisu metody marży transakcyjnej netto z 3 marca 2020 r., w których wyjaśniono definicję metody, podano przykładowe transakcje dla zastosowania metody, a także pojawiające się trudności i błędy z jej zastosowaniem, dokonano porównania z innymi metodami oraz uwzględniono wskaźniki służące do weryfikacji tej metody;

- rekomendacje FCT dotyczące stosowania metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (PCN) z 11 czerwca 2019 r., w których wyjaśniono definicję metody, podano przykładowe transakcje dla jej zastosowania, a także pojawiające się trudności i błędy z jej zastosowaniem, dokonano porównania z innymi metodami oraz uwzględniono kryteria porównywalności, jakie przy tej metodzie powinny być brane pod uwagę przy sporządzaniu analizy cen transferowych;

- rekomendacje FCT dotyczące hierarchii stosowania metod weryfikacji cen transferowych i wyboru najbardziej odpowiedniej metody z 12 marca 2019 r., omówiono w nich hierarchię metod weryfikacji cen transferowych, także w przypadku braku obowiązku przygotowania dokumentacji cen transferowych, oraz czynniki, jakie należy brać pod uwagę przy wyborze najbardziej odpowiedniej metody.

D. W zakresie przygotowywania informacji o cenach transferowych (TPR):

- rekomendacje FCT dotyczące interaktywnego formularza informacji o cenach transferowych (TPR) z 3 grudnia 2019 r. zawierające wyjaśnienia poszczególnych pozycji znajdujących się w formularzu, z podaniem przykładów, jak należy je rozumieć, aby prawidłowo wypełnić formularz.

E. W zakresie korygowania cen transferowych:

- rekomendacje FCT dotyczące korekt cen transferowych z 5 listopada 2020 r., w których wyjaśniono, co należy rozumieć pod pojęciem korekty cen transferowych, jaka jest częstotliwość dokonywania korekt, a także na podstawie jakich dokumentów powinny być przeprowadzane korekty oraz jakie warunki muszą być spełnione, aby uznać korektę za korektę cen transferowych.

F. W zakresie restrukturyzacji:

- rekomendacje FCT dotyczące interpretacji i zakresu stosowania przepisów o restrukturyzacji w obszarze cen transferowych z 3 marca 2020 r., wyjaśniono w nich, jak należy rozumieć pojęcie restrukturyzacji oraz jakie działania przykładowo mogą zostać uznane za restrukturyzacje. Ponadto znalazły się tam ustalenia, jak liczyć wskaźnik EBIT dla potrzeb stwierdzenia restrukturyzacji, a także poruszono kwestie zasadności wprowadzenia wynagrodzenia oraz dokumentowania restrukturyzacji.

G. Pozostałe:

- rekomendacje FCT dotyczące refaktury 12 marca 2019 r., w których omówiono kwestię weryfikacji rynkowego charakteru oraz warunki uznania transakcji za refakturę i wybór metody weryfikacji cen transferowych.

W ramach wydawanych rekomendacji pojawiają się każdorazowo przykłady praktycznego zastosowania omawianych kwestii, a także stan prawny przepisów, jakie poruszono w rekomendacjach.

PODSUMOWANIE

Biorąc pod uwagę zawilość przepisów w zakresie cen transferowych, a także szeroki zakres tej dziedziny, prace FCT należy ocenić pozytywnie z punktu widzenia podatników, którym często ułatwiają praktyczne rozumienie przepisów. Rekomendacje zatwierdzone przez FCT, a także opublikowane na stronie Ministerstwa Finansów, nie są jednak wiążące dla Ministra Finansów oraz nie stanowią interpretacji lub ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego. Bez wątplenia jednak stanowią istotną wskazówkę zarówno dla samych podatników, jak i organów podatkowych, które również w ramach prowadzonych postępowań powołują się na dokumenty publikowane przez FCT. W związku z tym na etapie sporządzania analiz cen transferowych lub oceny procesów zachodzących między podmiotami powiązаныmi zalecane jest stosowanie się do opublikowanych rekomendacji i wyjaśnień.

Daria Walkowiak-Dobner, adwokat we [wrocławskim biurze Rödl & Partner](#)
Joanna Tomczak, doradca podatkowy we [wrocławskim biurze Rödl & Partner](#)