

## Korekta cen transferowych między podmiotami powiązаныmi

Począwszy od 1 stycznia 2019 r. ustawodawca wprowadził do krajowych przepisów zasady stosowania korekt cen transferowych (*true-up*, *true-down*, *TP adjustment*), którego to mechanizmu brakowało do tej pory w polskich regulacjach podatkowych dotyczących cen transferowych.

W świetle wielu wcześniejszych wątpliwości i różnych interpretacji wydawanych przez organy podatkowe, dotyczących możliwości dokonywania i sposobu rozliczania korekt cen transferowych, wprowadzenie obecnego mechanizmu to niewątpliwie korzystne rozwiązanie dla podatników. Należy jednak pamiętać, że jego zastosowanie wymaga nie tylko spełnienia szeregu wymagań, ale również stałej i zorganizowanej współpracy podmiotów powiązanych w grupie.

Jednocześnie zwracamy uwagę, że możliwość uwzględnienia w rozliczeniu podatkowym korekt skutkujących zmniejszeniem dochodu do opodatkowania uwarunkowana jest spełnieniem szerszych wymogów, niż w przypadku korekt zwiększających dochód podatkowy.

### Poniżej przedstawione zagadnienia wymagają podkreślenia:

#### Zasada ceny rynkowej a korekta cen transferowych

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi muszą być zawierane z zachowaniem zasady ceny rynkowej. Zatem, aby korekta cen transferowych była dopuszczalna, warunki transakcji kontrolowanej powinny być rynkowe na etapie jej planowania i opracowywania dotyczących jej założeń finansowych.

Pomimo tak ustalonych warunków pomiędzy podmiotami powiązаныmi, w praktyce mogą jednak wystąpić istotne zmiany okoliczności mające wpływ na ustalone w trakcie roku podatkowego warunki rynkowe (przykładowo zmiany cen surowców wykorzystywanych w procesie produkcyjnym przez powiązanego dostawcę), co w konsekwencji oznacza konieczność dokonania korekty cen transferowych, aby doprowadzić je do poziomu rynkowego.

#### Sposoby korekty cen transferowych

Zgodnie z wprowadzonym art. 11e ustawy o CIT podatnik może dokonać korekty cen transferowych na dwa sposoby, tj. poprzez:

- zmianę wysokości uzyskanych przychodów lub
- zmianę wysokości poniesionych kosztów uzyskania przychodów

#### Warunki stosowania korekt cen transferowych

Ustawodawca daje możliwość przeprowadzenia korekt cen transferowych wskazanych w art. 11e ustawy o CIT wyłącznie **w przypadku łącznego spełnienia następujących warunków:**

- w transakcjach kontrolowanych realizowanych przez podatnika w trakcie roku podatkowego ustalone zostały warunki, które ustaliłyby podmioty niepowiązane
- nastąpiła zmiana istotnych okoliczności mających wpływ na ustalone w trakcie roku podatkowego warunki lub znane są faktycznie poniesione koszty lub uzyskane przychody będące podstawą obliczenia ceny transferowej, a zapewnienie ich zgodności z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane, wymaga dokonania korekty cen transferowych

	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ w momencie dokonania korekty podatnik posiada oświadczenie podmiotu powiązanego, że podmiot ten dokonał korekty cen transferowych w tej samej wysokości, co podatnik (Przepisy nie przewidują formy tego oświadczenia, można je uzyskać w formie papierowej lub elektronicznej. Ważne jest, aby podatnik posiadał je w momencie korekty, gdyż potwierdza ono dowód porozumienia stron w zakresie korekty)</li> <li>■ podmiot powiązany ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo w państwie lub na terytorium, z którym Rzeczpospolita Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz istnieje podstawa prawna do wymiany informacji podatkowych z tym państwem</li> <li>■ podatnik potwierdzi dokonanie korekty cen transferowych w rocznym zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, którego dotyczy ta korekta.</li> </ul> <p>Należy zwrócić uwagę, że na podstawie art. 12 ust. 3 aa oraz art. 15 ust. 1ab ustawy o CIT przy ustalaniu wysokości przychodów i kosztów uzyskania przychodów uwzględnia się odpowiednio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ korektę cen transferowych <b>zmniejszającą przychody lub zwiększającą koszty</b> w przypadku łącznego spełnienia warunków, o których mowa w art. 11e pkt 1) – 5) powyżej, zaś</li> <li>■ korektę cen transferowych <b>zwiększającą przychody lub zmniejszającą koszty</b> w przypadku spełnienia wyłącznie warunków, o których mowa w art. 11e pkt 1) i 2) powyżej.</li> </ul>
<b>Korekta cen transferowych a kontrole organów podatkowych</b>	Zastosowanie korekty przez podatnika zgodnie z powyższymi warunkami nie ogranicza możliwości weryfikacji zasadności korekty przez organy podatkowe na podstawie art. 11c ust. 1 i 2 ustawy o CIT.
<b>Korekta cen transferowych a zeznanie CIT-8</b>	Zgodnie z obowiązującymi regulacjami korekta cen transferowych wymaga zgłoszenia w rocznym zeznaniu podatkowym <b>za rok podatkowy, którego dotyczy ta korekta</b> (obecnie rubryka nr 26 zeznania CIT-8).
<b>Korekta cen transferowych a informacja o cenach transferowych (TP-R)</b>	<p>Korektę cen transferowych należy zadeklarować przy sporządzaniu TP-R dla transakcji kontrolowanej, której ta korekta dotyczy (przy pozycji „Korekta cen transferowych” deklarując odpowiednio „TAK” oraz wskazując wartość korekty w tys. zł, jak również wynik na transakcji po dokonaniu korekty).</p> <p>W przypadku gdy korekta cen transferowych została dokonana po sporządzeniu i złożeniu informacji o cenach transferowych (TP-R) należy przygotować i złożyć odpowiednią korektę deklaracji TP-R.</p>
<b>Korekta cen transferowych a inne obowiązki podatkowe</b>	Dokonanie korekty cen transferowych może spowodować inne problemy w zakresie podatków, w szczególności w podatku VAT. W związku z tym przeprowadzenie korekt wymaga nie tylko szczegółowej analizy i spełnienia powołanych warunków pod kątem cen transferowych, ale również weryfikacji pod kątem innych regulacji podatkowych. W razie wątpliwości warto rozważyć wystąpienie z wnioskiem o interpretację podatkową.

## KONTAKT

Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.



**Małgorzata Dankowska**

*Partner*

+48 663 877 788

[Email](#)



**Joanna Kubińska**

*Associate Partner*

*Head of Transfer Pricing*

+48 502 184 882

[Email](#)



**Damian Kubiś**

*Partner*

+48 604 338 546

[Email](#)

**TPA** to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

**W Polsce** TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego, audytu finansowego, corporate finance, outsourcingu księgowego i administracji płacowej, doradztwa inwestycyjnego w zakresie nieruchomości, a także doradztwa personalnego.

Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą od 2018 r. oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**. Zespół kancelarii tworzą prawnicy z wieloletnim, międzynarodowym doświadczeniem transakcyjnym, procesowym i doradczym.

TPA Poland oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są jedynymi reprezentantami **Baker Tilly International w Polsce** - jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International, łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

[www.tpa-group.pl](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)