



## Korekty cen transferowych za 2019 r.

Podmioty powiązane zawierające transakcje kontrolowane muszą sprostać wielu wyzwaniom; również regulacyjnym. Jednym z nich jest prawidłowe dokonanie ewentualnych korekt rozliczeń.

### Teoretycznie oczywiste

Do niedawna zasady dokonywania korekt rozliczeń między podmiotami powiązаныmi nie były szczegółowo uregulowane. Podatnicy w tej kwestii bazowali na „ogólnych” regulacjach krajowych oraz Wytycznych OECD.

Od stycznia 2019 r. w ustawach o CIT i PIT zdefiniowane zostało zagadnienie korekty cen transferowych (dalej: korekta TP), której celem jest dostosowanie poziomu rentowności transakcji kontrolowanej do warunków rynkowych.

Zgodnie z przepisami, dokonanie korekty TP możliwe jest poprzez zmianę wysokości uzyskanych przychodów lub poniesionych kosztów ich uzyskania. Konieczne jest jednak łączne spełnienie poniższych warunków; po niej dajmy (w przypadku zwiększenia podstawy opodatkowania obligatoryjnie pierwszych dwóch):

- nastąpiła zmiana istotnych okoliczności mających wpływ na przyjęte warunki transakcji lub znane są faktycznie poniesione koszty bądź osiągnięte przychody będące podstawą obliczenia ceny transferowej,
  - podatnik posiada oświadczenie podmiotu powiązanego o dokonaniu przez niego równoczesnej korekty TP,
  - podmiot powiązany jest polskim podatnikiem lub podatnikiem z kraju, z którym Polska zawarła UPO oraz dokonuje wymiany informacji podatkowych,
  - podatnik potwierdza dokonanie korekty w zeznaniu podatkowym za rok, którego dotyczy korekta.
- pierwotne warunki transakcji kontrolowanej były ustalone na poziomie rynkowym,



## Korekty cen transferowych za 2019 r.

### ... w praktyce może budzić wątpliwości

Nowe przepisy niestety nie regulują zasadniczych kwestii a wręcz przyczyniają się do powstawania nowych wątpliwości, które poza dotychczasowymi m.in.:

- moment ujęcia korekty – wstecz czy na bieżąco?
- sposób przeprowadzenia korekty – na cenach jednostkowych czy na zrealizowanej rentowności?
- dokumentowanie korekty – nota księgowa czy faktura korygująca?

dotyczą klasyfikacji takiej korekty. Przepisy podatkowe dopuszczają bowiem dokonanie korekt przychodów bądź kosztów z różnych przyczyn, tj.:

- niewynikających z błędów (np. z tytułu rabatów),
- wynikających z błędów lub omyłek oraz
- omawianych korekt TP.

Niejednolite stanowisko organów podatkowych w tym obszarze również nie ułatwia podatnikom dokonywania i identyfikacji takich korekt.



**Natalia Chwała**

**Manager | Doradca podatkowy**

tel. 790 720 901

nchwała@abctax.com.pl



**Marta Lango**

**Starszy konsultant podatkowy**

mlango@abctax.com.pl



**Witold Tomczak**

**Konsultant podatkowy**

wtomczak@abctax.com.pl



**ABC TAX**  
ADVISORY & TRANSFER PRICING

Jeżeli są Państwo zainteresowani szerszymi informacjami w tym zakresie lub naszym wsparciem,  
**ZAPRASZAMY DO KONTAKTU!**



**Tomasz Napierała**

**Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax**

tel. 797 720 901

[tnapierala@abctax.com.pl](mailto:tnapierala@abctax.com.pl)



**Michał Kubik**

**Doradca podatkowy | Partner w ABC Tax**

tel. 797 720 902

[mkubik@abctax.com.pl](mailto:mkubik@abctax.com.pl)



**Biuro w Łodzi**

al. Kościuszki 103/105  
90-551 Łódź

**ABC Tax Sp. z o.o.**

**ABC Transfer Pricing Sp. z o.o. Sp. k.**  
ul. Paderewskiego 6/7  
61-770 Poznań

**Kontakt**

tel. +48 61 852 58 45  
[biuro@abctax.com.pl](mailto:biuro@abctax.com.pl)