Warszawa, dnia 19 stycznia 2015 r.

MINISTER FINASÓW

CP12.0811.1.2014

Pan
Krzysztof Kwiatkowski
Prezes Najwyższej Izby Kontroli
ul. Filtrowa 57
02 – 056 Warszawa

Szanowny Panie Prezesie,

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 stycznia 2015 r. nr KBF-4101-004-01/2014 w zakresie kontroli nr P/14/013 *Nadzór organów podatkowych i organów kontroli skarbowej nad prawidłowością rozliczeń z budżetem państwa podmiotów z udziałem kapitału zagranicznego,* uprzejmie informuję, że obecnie prowadzone są działania zmierzające do nowelizacji przepisów dotyczących dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi. Nowelizacja ta stanowić będzie realizację „Rezolucji Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie dotycząca kodeksu postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw powiązanych w Unii Europejskiej" oraz „Wytycznych OECD w zakresie dokumentacji cen transferowych oraz raportowania o poszczególnych krajach". Dokumenty te stanowią rekomendacje dla krajów członkowskich do wprowadzania zestandaryzowanego w skali międzynarodowej podejścia do obowiązków dokumentacyjnych.

Ponadto, Ministerstwo Finansów aktywnie uczestniczy w pracach prowadzonych przez OECD oraz organy Unii Europejskiej zmierzających do ograniczenia erozji bazy podatkowej oraz przerzucania dochodów (BEPS). Efekty prac tych organizacji są na bieżąco analizowane pod kątem możliwości i sposobu ich implementacji do krajowego porządku prawnego.

Rozwiązania mające na celu przeciwdziałanie zmniejszaniu się podstawy opodatkowania podatku dochodowego, spójne z zaleceniami wypracowanymi na forum UE i OECD, zostaną określone przez Zespół Zadaniowy do spraw Kontroli Podmiotów Powiązanych, utworzony zarządzeniem nr

16 Ministra Finansów z dnia 11 kwietnia 2014 r. Wypracowane rozwiązania zostaną wdrożone w zakresie określonym przez ww. Zespół Zadaniowy po akceptacji Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej.

Na posiedzeniu w dniu 15 października 2014 r. Zespół przyjął rekomendacje dotyczące zamian legislacyjnych w zakresie dokumentacji cen transferowych, dostosowujących przepisy krajowe do wytyczanych UE i OECD.

Należy również zauważyć, że opracowano szczegółowe wytyczne dla urzędów skarbowych do prowadzenia kontroli podmiotów powiązanych. Przygotowany dokument „Ramowa instrukcja działania w sprawach cen transferowych", zostanie przekazany do organów podatkowych do końca stycznia 2015 r.

Jednocześnie kontrola skarbowa przygotowuje katalog dobrych praktyk w zakresie analizy ryzyka oraz prowadzenia kontroli w podmiotach stosujących ceny transferowe.

Ponadto Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie, realizujący dla kontroli skarbowej zadania Centrum Kompetencyjnego w obszarze cen transferowych i optymalizacji podatkowej, prowadzi postępowania zmierzające do zakupu narzędzi informatycznych i baz danych ułatwiających prowadzenie działań analitycznych oraz weryfikowania cen rynkowych kontrolowanych transakcji między podmiotami powiązanymi.

Natomiast w zakresie doskonalenia kwalifikacji pracowników z problematyki transferu dochodów za granicę w 2015 roku zaplanowano cykl szkoleń oraz warsztatów praktycznych, dla pracowników urzędów skarbowych, w tym przede wszystkim wyspecjalizowanych i dużych oraz dla pracowników izb skarbowych, mających na celu podwyższenie poziomu wiedzy w tym zakresie:

1) szkolenie – *Ceny transakcyjne* - dla 22 pracowników izb skarbowych, 80 pracowników urzędów skarbowych oraz 2 pracowników Ministerstwa Finansów;
2) szkolenie – *Ceny transferowe. Przenoszenie dochodów, optymalizacja, wykorzystanie umów treaty shopping* – dla 16 pracowników izb skarbowych oraz 2 pracowników Ministerstwa Finansów.

Poza tym planuje się kontynuowanie szkoleń dla pracowników urzędów kontroli skarbowej w obszarze kontroli cen transferowych i optymalizacji podatkowej w ramach planu szkoleń dla administracji skarbowej na 2015 r. oraz w ramach szkoleń realizowanych dla urzędów kontroli skarbowej przez Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie.

Jednocześnie należy zauważyć, że zgodnie z *Systemem Szkolenia w Administracji Skarbowej* zatwierdzonym w 2012 r. przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów właściwego

w sprawach administracji podatkowej i kontroli skarbowej (dokument stworzony na potrzeby wewnętrzne resortu finansów) szkolenia centralne organizowane przez Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów stanowią jedną z możliwości podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników resortu finansów. Uzupełnieniem w stosunku do szkoleń CEZRF są szkolenia planowane na poziomie regionalnym przez izby i urzędy skarbowe.

Dodatkowo zostało przygotowane do wszystkich izb skarbowych pismo dot. informacji na temat wniosków pokontrolnych NIK w kwestii przeszkolenia pracowników z zakresu cen transferowych oraz możliwości zaplanowania powyższych szkoleń w planie szkoleń regionalnych izb i urzędów skarbowych (ewentualnie zaplanowania szkoleń wspólnych), a także zostaną przekazane zalecenia dot. przeprowadzania w izbach oraz urzędach skarbowych szkoleń kaskadowych po szkoleniach z obszaru cen transferowych realizowanych przez CEZRF.

Ponadto zauważa się, że począwszy od 2010 r., Ministerstwo Finansów organizuje m.in. z pomocą Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów, coroczne warsztaty z udziałem uznanych ekspertów zagranicznych zapraszanych w ramach programu Fiscalis, a także warsztaty oraz szkolenia. Na warsztaty i szkolenia te zapraszani są pracownicy urzędów kontroli skarbowej.

Na marginesie, należy zauważyć, iż w wystąpieniu pokontrolnym NIK zostały przytoczone dane dotyczące przeszkolenia pracowników, m.in. z zakresu cen transferowych w ramach szkoleń organizowanych przez CEZRF, nie ma natomiast danych dotyczących ww. szkoleń organizowanych przez izby i urzędy skarbowe, które zostały przekazane kontrolerom NIK w e - mailu z dnia 24 września 2014 r.

W zakresie analizy zagrożeń wynikających z ograniczenia czasu kontroli prawidłowości stosowania cen transferowych, wynikającego z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, podjęte zostaną przez Ministerstwo Finansów odpowiednie działania, w celu dokonania diagnozy i oceny w tym zakresie.

W zakresie zintensyfikowania działań kontrolnych wobec podmiotów z udziałem kapitału zagranicznego, w których zidentyfikowano wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości informuję, że do zadań powołanego Zespołu Zadaniowego do spraw Kontroli Podmiotów Powiązanych należy m.in. określanie najważniejszych obszarów wymagających ukierunkowania działań kontrolnych organów kontroli skarbowej i organów podatkowych. Odpowiedzialny jest również za dokonywanie analizy ustaleń kontrolnych pod kątem problematyki stosowania przepisów dotyczących cen transferowych, zidentyfikowanych obszarów ryzyka oraz niezbędnych zmian legislacyjnych.

Natomiast powołane w strukturze UKS Warszawa Centrum Kompetencyjne ds. cen transferowych i optymalizacji podatkowej odpowiedzialne jest m.in. za kompleksową działalność analityczną i monitorowanie ww. obszarów ryzyka. Centrum kompetencyjne uprawnione jest również do typowania i kierowania do kontroli przez właściwe miejscowo urzędy kontroli skarbowej podmioty powiązane lub stosujące nieuprawnioną optymalizację podatkową. W tym zakresie ww. Centrum koordynuje również prowadzone postępowania i zapewnia wsparcie merytoryczne. Ponadto w ramach obowiązującego systemu sprawozdawczego, na bieżąco analizowana jest realizacja zadań w zakresie kontroli podmiotów powiązanych przez urzędy kontroli skarbowej.

Niezależnie od powyższego informuję, że w IV kwartale 2014 r. zostały przeprowadzone kontrole w zakresie *„Sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych"* w Izbach Skarbowych we Wrocławiu i w Kielcach. Przewidywany termin zakończenia, zgodnie z procedurami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie kontroli w izbach i urzędach skarbowych (Dz. U. Nr 261, poz. 1559), to I kwartał 2015 r. (2.17 wystąpień pokontrolnych str. 23).

z poważaniem

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Jacek Kapica