

ZARZĄDZENIE Nr. 16
MINISTRA FINANSÓW

z dnia *11 kwietnia* 2014 r.

**w sprawie utworzenia Zespołu Zadaniowego do spraw Kontroli Podmiotów
Powiązanych**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 392) o Radzie Ministrów zarządza się, co następuje.

§ 1.

W celu wsparcia zadań dotyczących zapewnienia sprawnego i skutecznego współdziałania organów podatkowych i kontroli skarbowej w zakresie kontroli dotyczącej opodatkowania podatkiem dochodowym podmiotów powiązanych oraz zwiększenia skuteczności wymiany informacji pomiędzy tymi organami i Ministerstwem Finansów, powołuje się Zespół Zadaniowy do spraw Kontroli Podmiotów Powiązanych, zwany dalej „Zespołem”.

§ 2.

1. W skład Zespołu wchodzi:

- 1) dwóch przedstawicieli Departamentu Kontroli Skarbowej Ministerstwa Finansów,
- 2) dwóch przedstawicieli Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów,
- 3) dwóch przedstawicieli Departamentu Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów
- w tym co najmniej jeden zajmujący stanowisko zastępcy dyrektora departamentu,
- 4) przedstawiciel Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie,
- 5) przedstawiciel Izby Skarbowej w Łodzi
- wskazanych odpowiednio przez dyrektorów departamentów, o których mowa w pkt 1 – 3 oraz dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie i dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi.

2. Funkcję Przewodniczącego Zespołu pełni Monika Laskowska, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych.

3. Funkcję Sekretarza Zespołu pełni Marta Zielińska, Inspektor Kontroli Skarbowej w Departamencie Kontroli Skarbowej w Ministerstwie Finansów.

§ 3.

Nadzór nad pracami Zespołu sprawuje Agnieszka Królikowska, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów.

§ 4.

Do zadań Zespołu należy:

- 1) opracowanie zasad analizy i oceny ryzyka nieprawidłowości podatkowych w zakresie funkcjonowania podmiotów powiązanych oraz określenie najistotniejszych obszarów wymagających ukierunkowania działań kontrolnych;

- 2) opracowanie systemu gromadzenia i analizy informacji wspomagającego działania analityczne w obszarach, o których mowa w pkt 1, oraz realizację zadań kontrolnych i związanych z unikaniem podwójnego opodatkowania;
- 3) identyfikacja niezbędnych narzędzi i źródeł informacji, w szczególności baz danych, pozwalających na prawidłowe typowanie podmiotów do kontroli i skuteczną realizację działań kontrolnych oraz zapewnienie do nich dostępu organom podatkowym i organom kontroli skarbowej;
- 4) opracowanie zasad współpracy i koordynacji działań pomiędzy organami podatkowymi, organami kontroli skarbowej a komórką organizacyjną w Ministerstwie Finansów odpowiedzialną za unikanie podwójnego opodatkowania (prowadzącą procedury wzajemnego porozumiewania się) oraz prowadzącą postępowania w zakresie porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych;
- 5) dokonywanie analizy ustaleń kontrolnych pod kątem problematyki stosowania przepisów dotyczących cen transakcyjnych, obszarów ryzyka cen transakcyjnych oraz wyznaczania kierunków zmian legislacyjnych w zakresie materialnego i procesowego prawa podatkowego;
- 6) identyfikacja potrzeb dotyczących kierunków szkolenia i wzmacniania zasobów kadrowych, stworzenie skoordynowanego systemu wymiany doświadczeń, szkoleń dla osób zaangażowanych w kontrolę cen transakcyjnych.

§ 5.

1. Tryb pracy i terminy posiedzeń Zespołu wyznacza Przewodniczący Zespołu.
2. Na wniosek Przewodniczącego Zespołu w posiedzeniach Zespołu mogą uczestniczyć pracownicy komórek organizacyjnych Ministerstwa Finansów, organów kontroli skarbowej i organów podatkowych, a także innych organów i instytucji, z którymi współpraca może przyczynić się do realizacji zadań Zespołu.
3. Przewodniczący może powoływać zespoły robocze do opracowania zagadnień należących do zakresu zadań Zespołu.
4. Przewodniczący Zespołu przedstawia osobie nadzorującej prace Zespołu, o której mowa w § 3, kwartalne raporty z realizacji zadań Zespołu.

§ 6.

Obsługę organizacyjno-administracyjną Zespołu, w tym przechowywanie dokumentów związanych z pracą Zespołu, zapewnia Departament Kontroli Skarbowej w Ministerstwie Finansów.

§ 7.

Dyrektorzy urzędów kontroli skarbowej, dyrektorzy izb skarbowych oraz naczelnicy wyspecjalizowanych urzędów skarbowych:

- 1) powołują koordynatorów do spraw kontaktów z Zespołem;
- 2) przekazują Sekretarzowi Zespołu dane dotyczące osób, o których mowa w pkt 1, (imię, nazwisko, stanowisko służbowe, dane teleadresowe).

§ 8.

W terminie 14 dni od dnia wejścia w życie zarządzenia:



UZASADNIENIE

Na mocy Zarządzenia powołany zostanie Zespół Zadaniowy do spraw Kontroli Podmiotów Powiązanych. Zespół ma na celu wsparcie zadań dotyczących zapewnienia sprawnego i skutecznego współdziałania organów podatkowych i kontroli skarbowej w zakresie kontroli dotyczącej opodatkowania podatkiem dochodowym podmiotów powiązanych oraz zwiększenia skuteczności wymiany i przepływu informacji pomiędzy tymi organami.

Prawidłowość deklarowanej przez podmioty powiązane podstawy opodatkowania w podatku dochodowym stanowi szczególny obszar zainteresowania organów podatkowych i organów kontroli skarbowej. W szczególności, kwestie dotyczące prawidłowości ustalania cen transakcyjnych pomiędzy podmiotami powiązаныmi stanowią obszar wymagający koordynacji organów podatkowych oraz organów kontroli skarbowej.

Konsekwencją ustaleń w zakresie prawidłowości ustalania cen transakcyjnych pomiędzy podmiotami powiązаныmi jest powstanie ekonomicznego podwójnego opodatkowania. Polska jako strona umów o unikaniu podwójnego opodatkowania jest również zobligowana do unikania podwójnego opodatkowania. Analiza przedmiotowego obszaru wykazała potrzebę wsparcia działań w zakresie wypracowania zasad współpracy różnych szczebli administracji podatkowej dotyczącej zapewnienia sprawnego i skutecznego współdziałania organów podatkowych i kontroli skarbowej w obszarze kontroli dotyczącej opodatkowania podatkiem dochodowym podmiotów powiązanych oraz zwiększenia skuteczności wymiany i przepływu informacji pomiędzy tymi organami.

Z uwagi na skomplikowany charakter zagadnienia, nie mniej istotne jest wsparcie w zakresie kompleksowego opracowanie systemu gromadzenia i analizy informacji dotyczących podmiotów powiązanych, jak i systemu zarządzania ryzykiem w obszarze cen transakcyjnych.

Rozwiązania zmierzające do stworzenia modelu koordynacji na poziomie centralnym działań związanych z kontrolą podmiotów powiązanych są od wielu lat skutecznie wprowadzane i przynoszą pożądane efekty w innych administracjach podatkowych Unii Europejskiej (np. Holandia, Wielka Brytania).

