



**KSeF zwiększy
skuteczność
weryfikacji cen transferowych**

KSeF zwiększy skuteczność weryfikacji cen transferowych

Wprowadzenie obowiązkowego e-fakturowania w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF) od 2026 r. znacząco wpłynie na sposób rozliczania i kontroli cen transferowych w Polsce. Centralna baza faktur ustrukturyzowanych zapewni organom podatkowym bezprecedensowy dostęp do danych o transakcjach wewnątrzgrupowych, zwiększając wykrywalność błędów i ryzyko kontroli.

I. Harmonogram wdrożenia obowiązkowego e-fakturowania

Krajowy System e-Faktur działa fakultatywnie od stycznia 2022 r. Obowiązkowe e-fakturowanie zostanie wprowadzone natomiast etapowo: od 1 lutego 2026 r. dla dużych podatników z sprzedażą za 2024 r. powyżej 200 mln zł oraz od 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych podatników. Najmniejszy podatnicy o znikomym wolumenie faktur mają czas do 1 stycznia 2027 r. W okresie przejściowym, czyli do końca 2026 r. przewidziano ułatwienia, w tym brak kar za błędy w e-fakturach i możliwość wystawiania faktur na dotychczasowych zasadach w szczególnych przypadkach. Ta rewolucja w fakturowaniu oznacza, że od 2026 r. niemal wszystkie faktury sprzedaży będą na bieżąco trafiać do centralnej bazy danych KAS.

II. Centralizacja i dostępność danych o transakcjach

KSeF zapewni organom podatkowym dokładne i szczególnie informacje o wszystkich transakcjach w formacie ustrukturyzowanym i niemal w czasie rzeczywistym. Wszystkie faktury sprzedaży będą trafiać do centralnej bazy danych KAS, dając fiskusowi bezprecedensowy wgląd w działalność firm, ich przychody, koszty i relacje z kontrahentami. Dla podatników system oznacza to ustandaryzowanie i pełność danych o fakturach, co ułatwi agregowanie i filtrowanie transakcji na potrzeby sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych i informacji TPR. Dane z KSeF cechują się wysoką jakością, są ustrukturyzowane według jednolitego schematu (FA(1), FA(2) itd.), co ogranicza błędy typowe dla ręcznego wprowadzania informacji. Zmniejsza to ryzyko pominięcia jakiejś faktury przy przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych.

III. Zwiększona wykrywalność transakcji kontrolowanych

Centralizacja i ustrukturyzowanie faktur sprawią, że transakcje kontrolowane z podmiotami powiązanymi staną się znacznie bardziej widoczne dla administracji skarbowej.

Organy KAS zyskają możliwość filtrowania faktur według słów kluczowych czy kodów grup towarowo-usługowych, co pozwoli wytypować transakcje niematerialne takie jak opłaty licencyjne, opłaty za znaki towarowe czy usługi wsparcia zarządczego. Schematy refakturowania kosztów między spółkami staną się dla organów podatkowych przejrzyste dzięki możliwościi prześledzenia łańcucha faktur. Dane z KSeF mogą zostać zestawione z innymi rejestrami w celu identyfikacji struktur właścicielskich spółek, co umożliwi częściowo zautomatyzowane typowanie transakcji do kontroli. Dotyczy to również transakcji z podmiotami zagranicznymi - jeżeli polska spółka wystawi e-fakturę dla podmiotu z grupy za granicą, faktura trafi do KSeF i będzie widoczna dla organów.

IV. Wpływ na obowiązki dokumentacyjne i egzekwowanie progów

Organy podatkowe będą mogły sumować wartości wszystkich faktur między podatnikiem a kontrahentami i sprawdzać przekroczenie progów transakcyjnych, nawet przy fragmentacji na wiele drobnych faktur. KSeF ułatwi organom wychwycenie sytuacji



znacznie taniej lub drożej, KSeF umożliwi wychwycenie tej różnicy. Dla podatników może to oznaczać większe wymagania co do jakości benchmarków - mając świadomość typowych stawek w branży, fiskus może kwestionować przedstawione analizy jako niereprezentatywne.

VII. Integracja z narzędziami analitycznymi KAS

Ministerstwo Finansów już obecnie sygnalizuje wykorzystanie danych z KSeF przez narzędzia analityczne KAS do celów kontrolnych. KSeF zostanie zintegrowany z istniejącymi systemami analizy ryzyka, umożliwiając automatyczne wykrywanie odchyłań od zasady arm's length (zasady ceny rynkowej) poprzez porównywanie cen, analizę marż, identyfikację schematów oraz krzyżowanie z innymi bazami danych w celu ustalania powiązań kapitałowych między kontrahentami. Możliwe scenariusze analizy obejmują zestawianie cen towarów/usług z faktur między podmiotami powiązanymi z cenami z faktur między podmiotami niepowiązanymi, ocenę czy marże z transakcji powiązanych odbiegają od typowych oraz wykrywanie charakterystycznych wzorców. Docelowo niewykluczone jest rozbudowanie systemów KAS o moduły Transfer Pricing Analytics działające podobnie do narzędzi BI, generujące raporty o rozbieżnościach i wskazujące obszary do kontroli. Podatnicy muszą przyjąć za pewnik, że każda faktura w KSeF potencjalnie przechodzi przez filtr algorytmów kontrolnych KAS.

V. Zmiana profilu ryzyka podatkowego

Systemowe ujawnienie danych w KSeF znacząco zwiększa ryzyko wytypowania do kontroli skarbowej podmiotów realizujących transakcje wewnątrzgrupowe. Administracja skarbową zyska możliwość porównania wyników finansowych i struktur transakcji wielu podatników jednocześnie, co ułatwia identyfikację anomalii. KAS będzie mogła tworzyć modele scoringowe automatycznie wskazujące podmioty potencjalnie naruszające zasadę ceny rynkowej. Jeżeli dana spółka wykazuje niską rentowność, a jednocześnie z KSeF wynika, że ponosi znaczne koszty na rzecz podmiotu powiązanego, ryzyko kontroli znacząco rośnie. Częściej na celowniku znajdują się transakcje wcześniej trudne do wykrycia, takie jak usługi niematerialne, opłaty za know-how czy rozliczenia kosztów wspólnych w grupie. Zebranie ogromnej ilości danych pozwoli fiskusowi dostrzec rentowność odstającą od przeciętnej w branży, co może być prostą drogą do zakwestionowania cen transferowych.

VI. Nowe możliwości analiz porównawczych dla organów

Administracja skarbową, dysponując scentralizowanym zbiorem faktur z całej gospodarki, zyska narzędzie do analizy cen i marż w transakcjach zarówno kontrolowanych, jak i rynkowych. KAS może agregować dane z KSeF w celu identyfikacji typowego poziomu cen lub rentowności dla określonych towarów i usług w transakcjach między podmiotami niepowiązanymi. Łącząc dane z KSeF z danymi z CIT, fiskus zyska przekrojową wiedzę o rentowności branż. Jeżeli większość niezależnych dystrybutorów kupuje dany produkt po określonej stawce, a spółka powiązana nabywa podobny produkt





**JOANNA
PASYMOWSKA**
Partner w Dziale
Doradztwa Podatkowego
tel.: +48 668 233 868
joanna.pasymowska@bdo.pl

VIII. Nowe wyzwania proceduralne i operacyjne

Obowiązkowy KSeF oznacza konieczność dostosowania systemów i procedur fakturowania, w tym odpowiedniego opisywania pozycji na fakturach oraz stosowania właściwych kodów. Działy księgowe muszą wprowadzić mechanizmy bieżącego monitorowania faktur KSeF dotyczących podmiotów powiązanych i weryfikacji spójności z polityką cen transferowych. Firmy powinny przygotować się na szybsze kontrole i pytania organów oraz zapewnić szkolenia dla personelu księgowego w zakresie znaczenia transakcji z punktu widzenia cen transferowych. Należy ustalić standardy opisywania transakcji powiązanych na fakturach oraz oznaczyć w systemie ERP kontrahentów powiązanych. Konieczne jest generowanie okresowych raportów z KSeF pokazujących wartość transakcji z podmiotami powiązanymi, co pozwoli zawczasu wykryć zbliżanie się do progu dokumentacyjnego lub nietypowe odchylenia w cenach. Działania te wymagają zwiększonej współpracy między działami IT, księgowości i podatkowymi.

IX. Bilans szans i zagrożeń dla podatników

KSeF przynosi lepszą dostępność ustrukturyzowanych danych ułatwiając sporządzanie dokumentacji transfer pricing, redukcję wybranych obowiązków sprawozdawczych oraz możliwość szybszej identyfikacji problemów i korekty ujawnionych błędów. Główne zagrożenia to wzrost ryzyka kontroli i doszacowań, większe wymagania dowodowe, możliwość błędnej interpretacji przez fiskusa, dodatkowy ciężar administracyjny oraz krótszy czas reakcji dla podatnika na wykryte przez organy nieprawidłowości. Firmy o prawidłowych rozliczeniach mogą rzadziej doświadczać losowych kontroli, ponieważ algorytmy będą kierować uwagę na rzeczywistych „ryzykantów”. Istnieje jednak ryzyko, że automatyzacja może generować „fałszywe alarmy” przez nieuwzględnienie wyjątkowych okoliczności (właściwego kontekstu gospodarczego). Podatnicy muszą działać bardziej proaktywnie i dynamicznie, a najlepszą strategią jest aktywne wykorzystanie danych z KSeF we własnym zakresie - zanim zrobi to fiskus.



Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji podatkowej, ani nie stanowi opinii podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko—doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów:
Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2024 rok:

- IV miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego pod względem przychodów

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2024 rok:

- Najlepsza Firma Audytorska (V miejsce)
- Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (IV miejsce)
- Najlepsza Firma Badająca Spółki Giełdowe (IV miejsce)
- Wyróżnienie z zakresu Employer Branding

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa,
ul. Postępu 12, 02—676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01,
e—mail: office@bdo.pl