

Tax Alert

Marzec 2026 | www.skslegal.pl

Korekta cen transferowych – kiedy naprawdę mówimy o korekcie z art. 11e CIT i jak łączyć ją z VAT?

Korekty cen transferowych – podejście ogólne

Korygowanie cen transferowych jest naturalnym elementem rozliczeń między podmiotami powiązanymi. Celem jest zapewnienie, aby wynik finansowy uzyskany w relacjach wewnątrzgrupowych odpowiadał zasadzie ceny rynkowej (*arm's length*). Ustawa o CIT przewiduje jednak szczególny reżim – art. 11e – dotyczący tzw. korekty cen transferowych w rozumieniu tego przepisu. Jednak nie każde korygowanie wyniku finansowego, ceny czy alokacji kosztów jest jednak korektą z art. 11e, a konsekwencje rozliczeniowe mogą być różne zarówno dla podatków CIT, jak i VAT.

Warunki zastosowania korekty z art. 11e CIT

Aby zastosować korektę cen transferowych z art. 11e CIT, muszą zostać spełnione wszystkie poniższe warunki:

1. w transakcjach kontrolowanych ustalono warunki takie, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane (*ex ante*),
2. nastąpiła zmiana istotnych okoliczności lub ujawniono rzeczywiste dane kosztowe / przychodowe wymagające dostosowania wyniku do poziomu rynkowego (*ex post*),
3. podatnik posiada potwierdzenie dokonania równoległej korekty przez podmiot powiązany (symetryczność),
4. istnieje podstawa prawna do wymiany informacji podatkowych z państwem podmiotu powiązanego.

Nie każde korygowanie cen jest korektą z art. 11e CIT

Wiele korekt dotyczy bieżącego dopasowywania modelu rozliczeń i nie spełnia kryteriów art. 11e. W takim przypadku stosuje się zasady ogólne: art. 12 ust. 3j–3m CIT (przychody) lub art. 15 ust. 4i–4k CIT (koszty).

Jednak, należy w tym wypadku zachować ostrożność, gdyż nie wszystkie korekty niespełniające warunków art. 11e. mogą być ujęte na zasadach ogólnych, zwłaszcza jeśli prowadzą do obniżenia podstawy opodatkowania.

Przykładem dokonania korekty na zasadach ogólnych jest interpretacja 0111-KDIB1-1.4010.581.2024.2.MF z 13.12.2024 r., w której Dyrektor KIS uznał, że korekta polegająca na urealnieniu w trakcie roku planowanych kosztów i kluczy alokacji – zgodnych z przyjętym modelem rozliczeń – nie jest korektą 11e. Nie doszło bowiem do nieprzewidywalnej zmiany warunków rynkowych, a korekta nie miała charakteru retrospektywnego.

Korekty a VAT – kiedy podlegają VAT, a kiedy pozostają neutralne?

Dotychczasowa linia interpretacyjna organów podatkowych wskazuje, że ocena skutków VAT zależy od tego, czy skutkiem korekty jest zmiana wynagrodzenia za konkretne dostawy lub usługi.

Jeżeli korekta:

- nie zmienia wynagrodzenia z tytułu konkretnych świadczeń,
- dotyczy wyłącznie dostosowania poziomu rentowności,
- nie wpływa na ceny jednostkowe,

to pozostaje poza VAT i powinna być dokumentowana notą księgową. Potwierdza to m.in. interpretacja 0111-KDIB3-3.4012.170.2024.4.JSU z 9.07.2024 r.

Jeżeli natomiast korekta:

- zmienia cenę konkretnej dostawy lub usługi,
- wpływa na podstawę opodatkowania,
- stanowi element wynagrodzenia za świadczenie,

to podlega VAT i wymaga wystawienia faktury korygującej.

Sprawa Arcomet (C 726/23) – wyrok TSUE

W sprawie Arcomet TSUE uznał, że jeżeli wynagrodzenie ustalone między spółkami powiązanymi odpowiada części marży operacyjnej powyżej określonego poziomu (2,74%), a metoda jego kalkulacji wynika wprost z umowy i pozostaje w bezpośrednim związku z usługą świadczoną na rzecz podmiotu powiązanego, stanowi to odpłatne świadczenie usług podlegające VAT. Oznacza to, że w niektórych modelach korekty rentowności, jeżeli odzwierciedlają faktyczne świadczenia usług, korekta TP może prowadzić do powstania VAT przy korekcie.

Stellantis Portugal (C 603/24) – opinia Rzeczniczki Generalnej

W innej sprawie Stellantis, dotyczącej podatku VAT przy korektach TP, nie zapadł jeszcze wyrok. Rzeczniczka Generalna Juliane Kokott w opinii z 15 stycznia 2026 r. wskazała, że:

- klasyfikacja korekty TP dla celów VAT zależy od jej rzeczywistej treści gospodarczej,
- korekta może być uznana za usługę, jeśli odpowiada rzeczywistym świadczeniom wewnątrzgrupowym,
- korekta może być neutralna dla VAT, jeśli dotyczy wyłącznie alokacji zysków i nie wpływa na wynagrodzenie za konkretne dostawy/usługi,
- korekta może stanowić zmianę podstawy opodatkowania VAT, jeśli odnosi się do zmiennej ceny zakupu.

Opinia nie ma mocy wiążącej, ale wskazuje kierunki możliwego orzeczenia TSUE.

Podsumowanie

W praktyce nie ma jednolitego podejścia do skutków podatkowych korygowania cen transferowych. Każdorazowe dostosowanie cen między podmiotami powiązanymi wymaga odrębnej analizy:

- po pierwsze, z perspektywy podatków dochodowych: czy spełnione są warunki art. 11e CIT, czy jest to korekta na zasadach ogólnych,
- po drugie, z perspektywy VAT: czy korekta wpływa na wynagrodzenie za konkretne świadczenia, czy jest jedynie dostosowaniem poziomu dochodowości.

Przeprowadzanie analizy skutków podatkowych zapewni prawidłowe ujęcie księgowe i podatkowe korekt oraz minimalizuje ryzyko sporne z organami..

Zapraszamy do kontaktu!



Wojciech Węgrzyn
Senior Counsel, adwokat
☎ +48 602 270 659
✉ wojciech.wegrzyn@skslegal.pl



Jakub Matla
Doradca podatkowy
☎ +48 660 616 479
✉ jakub.matla@skslegal.pl



Piotr Fitas
Prawnik
☎ +48 886 270 296
✉ piotr.fitas@skslegal.pl