

Benefit test - mniejsze ryzyko zakwestionowania ujęcia w KUP wydatków z tytułu usług niematerialnych

• 21 LUTEGO 2024 •

W ostatnim czasie usługi niematerialne są jednym z najczęściej weryfikowanych obszarów podczas kontroli podatkowych. Weryfikacja obejmuje zarówno usługi wewnątrzgrupowe, jak i te nabywane od podmiotów niepowiązanych, a kontrola może dotyczyć okresu sięgającego nawet 6 lat wstecz.

W przypadku braku wykazania korzyści z nabywanych usług i odpowiednich dowodów organy kwestionują ujęcie wydatków w kosztach uzyskania przychodu, co z kolei przekłada się na doszacowanie dochodu do opodatkowania.

Organy wymagają od podatnika:

- dowodów wykonania usług zakupionych od kontrahentów;
- wykazania związku tych usług z osiąganymi przychodami;
- uzasadnienia korzyści wynikających z otrzymywania usług świadczonych,
- potwierdzenia, że wysokość poniesionych kosztów odpowiada osiąganym korzyściom,
- a od podmiotów powiązanych także potwierdzenia rynkowego poziomu wynagrodzenia (w tym stosowanej bazy kosztowej oraz kluczy alokacji).

Organy poszukują również odpowiedzi na następujące pytania:

- Czy usługi zostały rzeczywiście wykonane?
- Jaki był dokładny zakres i przebieg usług (zgodność zakresu umowy z pracami rzeczywiście wykonanymi oraz sposób wykonania tych prac)?
- Czy usługodawca miał zespół, kompetencje i inne zasoby potrzebne do wykonania usług?
- Czy zakup usług jest racjonalny z perspektywy gospodarczej podatnika (tj. czy usługi były potrzebne, czy dało się osiągnąć dany cel gospodarczy lepiej albo taniej)?

W przypadku usług o istotnej wartości, korzystne i bezpieczne będzie przeanalizowanie transakcji oraz nabywanych usług, zarówno tych wewnątrzgrupowych, jak i tych z podmiotami niepowiązаныmi i uprzednie przygotowanie podsumowania zakresu, korzyści i dowodów potwierdzających wykonanie danej usługi.

Dlaczego to jest ważne?

- W trakcie kontroli organy proszą nie tylko o dokumenty potwierdzające efekt prac (np. raporty czy opinie), ale również materiały robocze, korespondencję projektową czy ewidencje czasu pracy
- Gromadzenie materiałów po kilku latach od transakcji jest problematyczne i czasochłonne.
- Benefit test można wykorzystać w trakcie procedury dotyczącej uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

- Benefit test jest również świetnym narzędziem dla celów zarządczo-kontrolingowych. Zebrane dane pozwalają na analizę wydatków ponoszonych przez spółkę i zwiększają świadomość, jakie dokładnie kupuje usługi i jakie korzyści z nich wynikają.

Jak możemy Państwu pomóc?

- Zweryfikujemy realizowane transakcje (przed ich zawarciem, w trakcie lub po), przygotujemy zestawienie obejmujące kategorię nabywanych usług, ich uzasadnienie ekonomiczne i związek z osiąganymi przychodami.
- Przy współpracy z Państwem zbierzemy i podsumujemy dowody potwierdzające wykonanie usług.
- Zidentyfikujemy ewentualne obszary ryzyka oraz zweryfikujemy poprawność wykazanych materiałów.
- Będziemy wspierali i/lub reprezentowali Państwa w trakcie kontroli podatkowych dotyczących benefit testu, m.in. w zakresie wyjaśnień zasadności ponoszonych kosztów, ich rynkowości oraz związku z przychodami.
- Sporządzimy lub zweryfikujemy umowy na świadczenie usług, opis do faktury oraz powiązaną dokumentację transakcyjną, tak aby uwzględniały kwestie istotne przy benefit teście.
- Przygotujemy instrukcję/procedurę, w której wskażemy Państwu, w jaki sposób zbierać i opisywać dowody potwierdzające realizację transakcji oraz wykazywać uzyskiwane w ich ramach korzyści ekonomiczne.
- Wesprzemy w przygotowaniu systemu archiwizacji gromadzonych dowodów, a nawet opracujemy narzędzie automatyzujące ten proces.
- Przeprowadzimy szkolenie, podczas którego wskażemy, jakie należy przyjąć podejście w tym zakresie, uwzględniając specyfikę transakcji realizowanych przez Państwa.
- Przygotujemy wniosek o uprzednie porozumienie cenowe (APA), w którym uwzględnimy benefit test, w celu uzasadnienia ekonomicznego realizowanej transakcji.

Jeżeli potrzebują Państwo jakiegokolwiek wsparcia w tym zakresie, zapraszamy do kontaktu z:

Marta Klepacz

Marta.Klepacz@mddp.pl

tel. +48 533 889 036

[LinkedIn](#)

Łukasz Kupień

Doradca podatkowy

Lukasz.Kupien@mddp.pl

tel. +48 792 999 105

[LinkedIn](#)

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.

#WIĘCEJ o MDDP: [link](#)

