

**WZÓR URZĘDOWEGO FORMULARZA ZGŁOSZENIA ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD
PROJEKTEM ZAŁOŻEŃ PROJEKTU USTAWY, PROJEKTEM USTAWY LUB PROJEKTEM
ROZPORZĄDZENIA**

ZGŁOSZENIE ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*		
<p><i>Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 14 kwietnia 2022 roku</i></p> <p><i>Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych z dnia 4 kwietnia 2022 roku</i></p> <p>(tytuł projektu założeń projektu ustawy, projektu ustawy lub projektu rozporządzenia - zgodnie z jego treścią udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej lub informacją zamieszczoną w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, Prezesa Rady Ministrów albo ministrów)</p>		
A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM		
1. Nazwa/ imię i nazwisko ** TAXEO KOMORNICZAK I WSPÓLNICY SP.K.		
2. Adres siedziby/ adres miejsca zamieszkania ** UL. ŻELAZNA 17D/104, 40-851 KATOWICE		
3. Adres do korespondencji i adres e-mail KATARZYNA.MUSIALSKA@TAXEO.EU		
B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM		
Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	KATARZYNA MUSIALSKA	
2	KRZYSZTOF KOMORNICZAK	
3	JOANNA SZLĘZAK-MATUSEWICZ	
4		
5		
C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY		
Postulowane rozwiązania prawne mają na celu uchwalenie konsultowanych aktów wykonawczych w prawidłowym i jakościowym brzmieniu, mając przy tym na uwadze nałożenie na podatników obowiązków możliwych do wypełnienia. Szczegóły postulatów		

W

zawarte zostały w dokumencie TAXEO_sp_k_konsultacje MF_uwagi_informacja o cenach transferowych.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

1	TAXEO_sp_k_konsultacje MF_uwagi_informacja o cenach transferowych (wersja word oraz pdf)
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych zgłoszenia dokonanego dnia**

(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k.

ul. Żelazna 17d/104, 40-851 Katowice

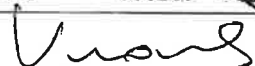
Adres doręczeń:

ul. Nowy Świat 60/8, 00-357 Warszawa

KRS 0000772160, NIP 6342951440

REGON 382598286

F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
KRZYSZTOF KOMORNICZAK	12-05-2022 r.	

G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAŃ

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.....

TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k.

ul. Żelazna 17d/104, 40-851 Katowice

Adres doręczeń:

ul. Nowy Świat 60/8, 00-357 Warszawa

KRS 0000772160, NIP 6342951440

REGON 382598286

* Jeżeli zgłoszenie nie jest składane w trybie art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, treść: "- Zgłoszenie zmiany danych" skreśla się.

** Niepotrzebne skreślić.

Pouczenie:

1. Jeżeli zgłoszenie ma na celu uwzględnienie zmian zaistniałych po dacie wniesienia urzędowego formularza zgłoszenia (art. 7 ust. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa) lub uzupełnienie braków formalnych poprzedniego zgłoszenia (§ 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania



zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw, w nowym urzędowym formularzu zgłoszenia należy wypełnić wszystkie rubryki, powtarzając również dane, które zachowały swoją aktualność.

2. Część B formularza wypełnia się w przypadku zgłoszenia dotyczącego jednostki organizacyjnej oraz w sytuacji, gdy osoba fizyczna, która zgłasza zainteresowanie pracami nad projektem założeń projektu ustawy lub projektem aktu normatywnego, nie będzie uczestniczyła osobiście w tych pracach.

3. W części D formularza, stosownie do okoliczności, uwzględnia się dokumenty, o których mowa w art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, a także pełnomocnictwa do wniesienia zgłoszenia lub do reprezentowania podmiotu w pracach nad projektem aktu normatywnego lub projektu założeń projektu ustawy.

4. Część E formularza wypełnia się w przypadku uzupełnienia braków formalnych lub zmiany danych dotyczących wniesionego zgłoszenia.





Szanowny Pan
Artur Soboń
Sekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Taxeo Komorniczak
i Wspólnicy sp.k.
ul. Żelazna 17d/104
40-851 Katowice

Adres do doręczeń
ul. Nowy Świat 60/8
00-357 Warszawa

Katowice, 06.05.2022 r.
Sygnatura:
TAXEO_TPR_uwagi_MF_konsultacje
podatkowe.docx

Dotyczy:

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 14 kwietnia 2022 roku

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych z dnia 4 kwietnia 2022 roku

Mając na uwadze tożsamy charakter zapisów oraz zasadniczo analogiczne rozwiązania zaprezentowane w projekcie rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 14 kwietnia 2022 roku oraz projekcie rozporządzenia w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych z dnia 4 kwietnia 2022 roku, w dalszej analizie odnosimy oraz ograniczamy się do projektu rozporządzenia właściwego dla ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. poniżej przedstawia swoje opinie oraz uwagi w zakresie treści projektu **rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 14 kwietnia 2022 roku** (dalej również jako projekt rozporządzenia), które powinny zostać rozważone na dalszym etapie procedowania.



Taxeo Komorniczak i Wspólnicy sp.k.
ul. Żelazna 17d/104 | 40-851 Katowice
Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy KRS
KRS: 0000772160, NIP: 634-295-14-40, REGON: 382598286
www.taxekomorniczak.pl



PROJEKT ROZPORZĄDZENIA

ZAGADNIENIE NR 1

§ 2. ust. 2 lit. c) oraz § 2. ust. 2 lit. e) projektu rozporządzenia

§ 2. Informacja o cenach transferowych zawiera:

- 2) dane identyfikacyjne podmiotu, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, obejmujące:
 - c) numer identyfikacji podatkowej (NIP), a w przypadku jego braku - inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz oznaczeniem kraju lub terytorium wydania,
 - e) kod przeważającej działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD)

UWAGA

W ocenie TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp.k. projekt rozporządzenia powinien zostać zaprezentowany z zachowaniem odpowiedniej kolejności oraz ciągłości. Mając na uwadze powyższe konieczne wydaje się ujednoczenie listy numerowania alfabetycznego (a, b, c, d, e...), celem wyeliminowania występującej luki w numeracji zaprezentowanej w projekcie rozporządzenia **Pragniemy wskazać, że po § 2. ust. 2 lit. c) następuje § 2. ust. 2 lit. e).**

Stosownie do treści § 57 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 283) wyliczenia w obrębie punktów (tzw. litery) oznacza się małymi literami alfabetu łacińskiego, z wyłączeniem liter właściwych tylko językowi polskiemu (q, ć, ę, ł, ń, ó, ś, ź, ż), z nawiasem z prawej strony, **z zachowaniem ciągłości alfabetycznej w obrębie punktu.**

ZAGADNIENIE NR 2

§ 2. ust. 7 lit. a) i lit b) projektu rozporządzenia

§ 2. Informacja o cenach transferowych zawiera:

- 7) oświadczenie, o którym mowa w art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy, następującej treści:
 - a) „Stosownie do art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oświadczam, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe transakcji kontrolowanych opisanych w tej dokumentacji są **ustalane z zachowaniem zasady ceny rynkowej.**” – w przypadku gdy podmiot, o którym mowa w art. 11t ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy, zawierał transakcje kontrolowane,
 - b) „Stosownie do art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oświadczam, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe transakcji innych niż transakcje kontrolowane opisanych w tej dokumentacji **są ustalane odpowiednio z zachowaniem zasady ceny rynkowej.**” – w przypadku gdy podmiot, o którym mowa w art. 11t ust. 3, zawierał transakcje inne niż transakcje kontrolowane.

Art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy o PDOP

2. Informacja o cenach transferowych zawiera:

- 7) oświadczenie podmiotu o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a **ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.**



UWAGA

Należy wskazać, że treść oświadczenia wskazanego w § 2. ust. 7 lit. a) i lit. b) projektu rozporządzenia **nie jest tożsama** z treścią oświadczenia zawartego w art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej również jako ustawa o PDOP).

W ocenie TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. rozporządzenie jest aktem wykonawczym do ustawy i musi być zgodne z jej brzmieniem, w związku z czym zasadnym jest **ujednoczenie treści przedmiotowego oświadczenia stosownie do delegacji ustawowej zawartej w art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy o PDOP**, tak aby zapis w projekcie rozporządzenia był tożsamy z zapisem ustawowym.

ZAGADNIENIE NR 3

Załącznik do rozporządzenia:

3. Ogólne informacje finansowe podmiotu, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, obejmujące wartości wskaźników finansowych mierzących sytuację finansową tego podmiotu (§ 2 pkt 3 rozporządzenia)

W przypadku podmiotów innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji należy podać wartość następujących wskaźników:

- 1) marża operacyjna,
- 2) marża zysku brutto,
- 3) rentowność aktywów,
- 4) rentowność kapitału własnego,
- 5) **udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązаныmi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu**

W przypadku podmiotów będących jednostkami mikro w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) należy podać wartość następujących wskaźników:

- 1) rentowność aktywów,
- 2) rentowność kapitału własnego,
- 3) **udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązаныmi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu**

W przypadku podmiotów będących jednostkami małymi w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości należy podać wartość następujących wskaźników:

- 1) marża operacyjna,
- 2) marża zysku brutto,
- 3) rentowność aktywów,
- 4) rentowność kapitału własnego,
- 5) **udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązаныmi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu**

UWAGA

Pragniemy wskazać, że dodanie nowego wskaźnika finansowego pozwalającego na uzyskanie informacji o udziale kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązаныmi w kosztach z działalności operacyjnej podmiotu **wymaga szeregu prac analitycznych oraz wzmożonego nakładu pracy podatników.**

Wskaźnik ten ma obejmować podmioty będące jednostkami mikro lub małymi w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości oraz podmioty inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

W punkcie 3. *Ogólne informacje finansowe podmiotu, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, obejmujące wartości wskaźników finansowych mierzących sytuację finansową tego podmiotu (§ 2 pkt 3 rozporządzenia)* zaprezentowanym w objaśnieniach co do sposobu sporządzenia informacji o cenach transferowych stanowiących załącznik do projektu rozporządzenia (dalej również jako objaśnienia lub załącznik do rozporządzenia) w tabelach 3, 4, 5 wskazano formuły pozwalające na skalkulowanie udziału kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu w wariantcie porównawczym oraz wariantcie kalkulacyjnym Rachunku Zysków i Strat (dalej również jako RZiS). Przedmiotowe formuły obejmują m.in. takie pozycje jak:

- koszty działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi (w wariantcie porównawczym RZiS),
- koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów z podmiotami powiązanymi (w wariantcie kalkulacyjnym RZiS),
- koszty sprzedaży z podmiotami powiązanymi (w wariantcie kalkulacyjnym RZiS),
- koszty ogólnego zarządu z podmiotami powiązanymi (w wariantcie kalkulacyjnym RZiS).

Podmioty objęte nowym obowiązkiem sporządzają swoje sprawozdania finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości (oraz odpowiednio zgodnie z załącznikiem nr 4 oraz nr 5). Należy zwrócić uwagę, że ani treść samej ustawy o rachunkowości, ani treść żadnego z załączników do niej, nie definiują powyższych pozycji kosztów, ani też nie wskazują ich jako elementu rachunku zysku i strat, niezależnie od kategorii podmiotu sporządzającego sprawozdanie finansowe. W konsekwencji **take pozycje kosztowe nie są przez te podmioty wyodrębniane w księgach rachunkowych, przy czym co do zasady nie są także wyliczane na inne potrzeby w powszechnym obrocie gospodarczym, a tym samym nie są także prezentowane w sprawozdaniu finansowym.**

Mając na uwadze powyższe, w ocenie TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. zasadna będzie rezygnacja z obligowania podatników do wyliczania wskaźnika "udziału kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu". Jednocześnie sugerujemy rozważenie możliwości wprowadzenia innego wskaźnika uwzględniającego (w pewnym stopniu) zakres współpracy podatnika z podmiotami powiązanymi, którego wyliczenie byłoby jednakże możliwe w oparciu o dane prezentowane przez poszczególne grupy podmiotów w sprawozdaniach finansowych. Należy przy tym pamiętać, że - z uwagi na odmienną definicję podmiotów powiązanych w ustawach o podatkach dochodowych oraz w ustawie o rachunkowości - żaden wskaźnik wyliczony w oparciu o dane zawarte w sprawozdaniu finansowym nie będzie odzwierciedlał faktycznego zaangażowania części podatników we współpracę z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP (mając na względzie chociażby możliwość wystąpienia powiązań o charakterze innym aniżeli kapitałowy).

ZAGADNIENIE NR 4

UWAGA

W ocenie TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. projekt rozporządzenia wymaga uzupełnienia o **wersję testową informacji o cenach transferowych TPR**, która umożliwi podatnikom próbne wypełnienie oraz zgłoszenie ewentualnych dalszych uwag do samego formularza.

ZAGADNIENIE NR 5

UWAGA

W związku z:

- zaistniałą od dnia 1 stycznia 2021 r. zmianą przepisów podatkowych¹, polegającą na wprowadzeniu obowiązków dokumentacyjnych względem transakcji, w przypadku których rzeczywisty właściciel jest podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową² oraz
- trwającymi aktualnie pracami nad projektem „*Objaśnienia podatkowe w zakresie cen transferowych nr 5: Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla tzw. pośrednich transakcji rajowych, o którym mowa w art. 11o ust. 1a i 1b ustawy o PDOP oraz art. 23za ust. 1a i 1b ustawy o PDOF*”,

w ocenie TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k., podatnik dochowując standardu należytej staranności wskazanego w art. 11o ust. 1a ustawy o PDOP, odnoszącego się do weryfikacji podstawy domniemania (dokonywanie rozliczeń z podmiotem rajowym), jak również do okoliczności wskazujących, kto jest rzeczywistym właścicielem i gdzie ma rezydencję dla celów podatkowych, może napotykać liczne trudności w wywiązaniu się z nałożonych na niego obowiązków, w szczególności w przedmiocie weryfikacji i egzekwowania od niepowiązanych kontrahentów oświadczeń o rzeczywistym właścicielu czy dokonywaniu przez nich rozliczeń.

Mając na uwadze powyższe, w ocenie TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. zasadnym wydaje się **uzupełnienie treści formularza TPR o możliwość wybrania odpowiedzi typu „brak danych” bądź „brak informacji”** w odniesieniu do pośrednich transakcji innych niż transakcja kontrolowana (art. 11o ust. 1 i 1a ustawy, kod BO02) w przypadku braku możliwości uzyskania przez podatnika wszystkich wymaganych ustawowo informacji, takich jak kraj rzeczywistego właściciela (pole „Kraj BO”) lub wartości transakcji przypadającej na rzeczywistego właściciela (pole „Wartość BO”), co umożliwi terminowe dochowanie wszelkich obowiązków sprawozdawczych z zakresu cen transferowych.

ZAGADNIENIE NR 6

Załącznik do rozporządzenia:

4.1. Grupy kategorii transakcji oraz kategorie transakcji kontrolowanych wraz ze wskazaniem przedmiotu tych transakcji (§ 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia)

Podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, wskazuje odpowiednią grupę kategorii transakcji dla raportowanej transakcji, wybierając jedną z poniższych opcji (grupy kategorii A-F):

(...)

Tabela 1

Kod	Kategorie transakcji kontrolowanych
-----	-------------------------------------

¹ Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.); ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.).

² Podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 600)

UWAGA

W ocenie TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. wskazane jest aby Tabela 8 zawierająca Kody – dla Kategorii transakcji kontrolowanych została rozszerzona o kody przewidziane dla specyficznej transakcji kontrolowanej jaką jest transakcja: „przypisywania dochodów do zagranicznego zakładu” (której wartość zgodnie z brzmieniem art. 111 ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP odpowiada „wartości przypisananych przychodów lub kosztów - w przypadku przypisania dochodu (straty) do zakładu zagranicznego”).

Abstrahując od problematyki prawidłowej identyfikacji transakcji kontrolowanej „przypisywania dochodów do zagranicznego zakładu” rodzącej się na tle przepisów art. 11k ust. 2-5 ustawy o PDOP (ocena jednorodności transakcji kontrolowanej) oraz art. 11l ustawy o PDOP, aktualnie zawarte w Tabeli 8 kody/kategorie transakcji kontrolowanych nie dają możliwości odpowiedniego wykazania tego rodzaju transakcji. Jednocześnie kody w rodzaju: „1502 - Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – sprzedaż”, „2502 - Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – zakup” również nie pozwalają na właściwe wykazanie istoty ww. transakcji.

ZAGADNIENIE NR 7

Załącznik do rozporządzenia:

4.8. Informacja o zwolnieniu z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1-2 ustawy (§ 2 pkt 4 lit. h rozporządzenia)

(...)

Jeśli transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym jest zawierana równocześnie z podmiotami powiązаныmi, spełniającymi warunki do skorzystania ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1–2 ustawy, jak i innymi podmiotami powiązаныmi (np. kontrahentami zagranicznymi), to tę część transakcji kontrolowanej, która korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1–2 ustawy należy wykazać jako odrębną transakcję kontrolowaną – wyłącznie na potrzeby prezentacji w Informacji TPR.

UWAGA

W ocenie TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. cytowany tekst w ramach punktu 4.8. załącznika do rozporządzenia wymaga uzupełnienia o dodatkowe stwierdzenie (wybldowane), że: „Jeśli transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym jest zawierana równocześnie z podmiotami powiązаныmi, spełniającymi warunki do skorzystania ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1–2 ustawy, jak i innymi podmiotami powiązаныmi (np. kontrahentami zagranicznymi), to tę część transakcji kontrolowanej, która korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1–2 ustawy **i przekracza progi dokumentacyjne wskazane w art. 11k ust. 2 ustawy**, należy wykazać jako odrębną transakcję kontrolowaną – wyłącznie na potrzeby prezentacji w Informacji TPR”. Analogicznie jak ma to miejsce na stronie 8 załącznika do rozporządzenia (pkt 4.1.) [Jeśli część transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1–2 lub 10–12 ustawy, to tę część transakcji kontrolowanej, która korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1-2 lub 10-12 ustawy **i przekracza progi dokumentacyjne wskazane w art. 11k ust. 2 ustawy**, należy wykazać jako odrębną transakcję kontrolowaną – wyłącznie na potrzeby prezentacji w Informacji TPR].



ZAGADNIENIE NR 8

Załącznik do rozporządzenia:

5.3. Informacje o analizie cen transferowych (§ 2 pkt 5 lit. c rozporządzenia)

„Rodzaj przedziału” – rodzaj użytego przedziału

c) jeżeli wybrano „RP05” [Przedział decylowy], należy wskazać który przedział wybrano do weryfikacji rynkowego charakteru ceny, poprzez wybór opcji „60-40”, „70-30” lub „inny przedział decylowy”.

UWAGA

W ocenie TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k., celem uniknięcia wątpliwości, zaproponowane w projekcie objaśnień do rozporządzenia opcje przedziału decylowego wymagają doprecyzowania, np. poprzez rozwinięcie, że wybór opcji „60-40” oznaczać będzie (o ile faktycznie taka była intencja) posłużenie się przedziałem pomiędzy decylem czwartym a decylem szóstym, tj. uznanie za przedział rynkowy 20% obserwacji znajdujących się w tym przedziale oraz odrzucenie 80% obserwacji znajdujących się poza tym przedziałem.

Jednocześnie warto wskazać, że najczęściej stosowanym rozstępem decylowym jest odległość (przedział) pomiędzy decylem pierwszym a decylem dziewiątym, czyli różnica między skrajnymi wartościami cechy zaobserwowanymi u środkowych 80% jednostek zbiorowości (obserwacji w próbie). Tytułem przykładu, te właśnie decyle stanowią narzędzie wykorzystywane m.in. przez Główny Urząd Statystyczny do przeprowadzania badań struktury wynagrodzeń. W kontekście powyższego, TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. rekomenduje wprowadzenie do wyboru dodatkowej opcji właściwej dla przedziału pomiędzy decylem pierwszym a decylem dziewiątym.

ZAGADNIENIE NR 9

Załącznik do rozporządzenia:

5.3. Informacje o analizie cen transferowych (§ 2 pkt 5 lit. c rozporządzenia)

Jeżeli jako metodę weryfikacji ceny transferowej wybrano „MW01” (metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej), należy wskazać:

1) „Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny” – wybierając kod z tabeli 25:

Tabela 25

Kod	Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny
SW01	Porównanie wewnętrzne cen (porównywalny przedmiot transakcji jest sprzedawany jednocześnie do podmiotów powiązanych i niepowiązanych)
SW02	Porównanie zewnętrzne cen (istnieją dostępne dane o cenach porównywalnych przedmiotów transakcji, których stronami są podmioty niepowiązane)
SW03	Porównanie wewnętrzne cen kontrahenta (kontrahent sprzedaje porównywalny przedmiot transakcji jednocześnie do podatnika i podmiotu niepowiązanego)
SW04	Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru ceny



UWAGA

TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. pragnie zwrócić uwagę, że Tabela 25 pod kodami:

- SW01 Porównanie wewnętrzne cen (porównywalny przedmiot transakcji **jest sprzedawany** jednocześnie do podmiotów powiązanych i niepowiązanych),
- SW03 Porównanie wewnętrzne cen kontrahenta (kontrahent **sprzedaje** porównywalny przedmiot transakcji jednocześnie do podatnika i podmiotu niepowiązanego),

w nieuzasadniony sposób zawęży możliwości w zakresie wykazania „Sposobu weryfikacji rynkowego poziomu ceny” – porównanie wewnętrzne cen - wyłącznie do przypadku transakcji sprzedażowych - „SW01 (...) porównywalny przedmiot transakcji **jest sprzedawany (...) do (...)**” lub „SW03 (...) **kontrahent sprzedaje** porównywalny przedmiot transakcji (...)”.

Praktyka pokazuje, że metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej wielokrotnie jest wykorzystywana w przypadkach transakcji zakupowych (np. towarów, materiałów itp.), gdy podatnik pełni rolę nabywcy i dokonuje zakupów porównywalnego przedmiotu transakcji od podmiotów powiązanych oraz niepowiązanych. Sytuacje przewidziane w Tabeli 25 nie pozwalają na właściwą prezentację tego rodzaju sposobu weryfikacji cen transferowych (*porównanie wewnętrzne z perspektywy nabywcy*).

ZAGADNIENIE NR 10

Załącznik do rozporządzenia:

5.3. Informacje o analizie cen transferowych (§ 2 pkt 5 lit. c rozporządzenia)

„Korekty porównywalności wyników” – należy wskazać, czy przeprowadzając analizę cen transferowych dokonano korekt wyników w celu uzyskania wyższej porównywalności do badanej transakcji kontrolowanej.

W przypadku wyboru kodu „KP02”, należy wybrać jedną z opcji: „Korekta porównywalności zmieniająca wynik o mniej niż 30%” lub „Korekta porównywalności zmieniająca wynik o 30% lub więcej”.

UWAGA

TAXEO Komorniczak i Wspólnicy sp. k. pragnie zwrócić uwagę, że w praktyce dokonanie ustaleń co do stopnia zmiany wyniku analizy cen transferowych w następstwie dokonania korekty porównywalności może przysporzyć podatnikom istotnych trudności. Szczególnie doniosłe będą one np. w przypadku, w którym wynikiem analizy cen transferowych nie będzie jedna wartość, lecz określony przedział wartości, jednocześnie dokonanie korekty porównywalności skutkować będzie zmianą tylko jednej z granic tego przedziału. W takiej sytuacji nie jest jasne, w stosunku do czego należałoby wyliczyć proponowany stopień (%) zmiany wyniku.

Z poważaniem,

Krzysztof Komorniczak
Komplementariusz
Doradca podatkowy nr wpisu 09850