

153\KF\2019

Warszawa, dnia 21 października 2019 r.

**Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów**

Tadeusz Kościński

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

W imieniu PKN ORLEN S.A. przedstawiamy poniżej uwagi do formularza interaktywnego dotyczącego informacji o cenach transferowych:

1. Ograniczona ilość komunikatów – na chwilę obecną formularz TPR-C podaje jedynie ogólną informację o błędzie - w ocenie PKN ORLEN S.A. formularz powinien konkretnie wskazywać pola błędnie wypełnione. Komunikat ogólny, informujący o niewypełnieniu pola w części E jest mało precyzyjny, a dodatkowo w przypadku dużych podmiotów (pow. 100 transakcji) bardzo utrudni jego odszukanie.
2. Zgodnie z Rozporządzeniem: „W elemencie „Kategorie transakcji kontrolowanych” należy przyporządkować każdą transakcję kontrolowaną do jednej z kategorii transakcji kontrolowanych wskazanych w tabeli” – w praktyce oznaczać to może, iż w przypadku transakcji jednorodnych zawieranych z kontrahentami mającymi siedzibę w różnych jurysdykcjach, formularz będzie wymuszał podział tych transakcji w zależności od miejsca siedziby kontrahenta (w praktyce może się zdarzyć, iż część z transakcji, z uwagi na wartość nie będzie mogła być pokazana), np.:

Jednorodna transakcja kontrolowana (sprzedaż innych usług) o wartości 11 009 000 PLN dokonywana jest na rzecz kontrahentów z następujących jurysdykcji:

Niemcy: 10 000 000 PLN

Francja: 1 000 000 PLN

Austria: 9 000 PLN

W tej sytuacji mimo, iż wartość transakcji jednorodnej jest równa 11 009 000 PLN w CIT-R wskażemy jedynie 11 000 000 PLN.

3. W przypadku kategorii transakcji „Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk do podmiotu powiązanego – bez wynagrodzenia” formularz nie pozwala na wpisanie wartości „0” mimo, że z założenia w transakcjach tych „wartość transakcji” wynosi właśnie „0”.
4. Pole cena porównywalna max wg rozporządzenia może być taka sama jak w polu cena porównywalna min (w obu kolumnach można wpisać tą samą wartość) - niestety w praktyce pojawia się komunikat,

1

że wartość pola cena porównywalna max musi być wyższa od pola cena porównywalna min). Analogiczny błąd pojawia się przy wskazaniu ceny porównywalnej minimalnej i maksymalnej w raportowanej transakcji.

5. Wynik analizy cen transferowych podajemy w punktach procentowych (zgodnie z rozporządzeniem MF), podczas gdy formularz interaktywny odnosi się do danych wyrażonych w procentach.
6. Czy w części 5.3.2 Objaśnień do Rozporządzenia odnoszącej się do Kryterium geograficznego wskazywanego przy metodach weryfikacji MW02, MW03 i MW05 kod „KG02” odnosi się do regionu lokalnego (np. województwa) czy do regionu rozumianego szerzej jako np. grupa krajów?
7. W przypadku „*Transakcji kontrolowanych dotyczących udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu*”, o ile oprocentowanie jest zmienne formularz nie dopuszcza sytuacji, w której warunki transakcji (a konkretnie stopa bazowa) są różne od wyniku analizy cen transferowych – w praktyce gospodarczej takie sytuacje są możliwe.
8. W przypadku „*Transakcji kontrolowanych dotyczących udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu*” brak jest możliwości wpisania wartości zero w polach wartość transakcji, wartość zadłużenia, kwota kapitału (zgodnie z Objaśnieniami w pozycjach tych mogą wystąpić wartości „0”), np. pożyczka spłacona na koniec roku (wartość transakcji i wartość zadłużenia na koniec roku 0,00 zł).
9. W przypadku transakcji finansowych marża zrealizowana w ramach transakcji kontrolowanej wyrażona ma być w punktach bazowych (podczas gdy wynik analizy wyrażony jest w punktach procentowych – a na dzień dzisiejszy w formularzu mamy wartość wyrażoną w procentach).
10. W przypadku transakcji finansowych w przypadku pola: „Źródło danych do analizy cen transferowych” – należy uzupełnić informację na temat źródła, z którego podatnik pozyskał dane na potrzeby analizy cen transferowych, poprzez wybór odpowiedniego kodu (zgodnie z RMF możliwy jest wybór wielokrotny). W formularzu interaktywnym niemożliwy jest wybór wielokrotny pola „Źródło danych do analizy cen transferowych”.

Z poważaniem,


Dyrektor
Biura Kontroli Finansowej,
Zarządzania Ryzykiem i Zgodnością
Małgorzata Erlich - Smorzyńska