

## ZGŁOSZENIE

## Zainteresowania pracami nad projektem

Projekt figuruje w wykazie prac legislacyjnych pod pozycja 90

## A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa  
KPMG Tax M. Michna Sp. k.
2. Adres siedziby  
ul. Inflancka 4A  
00-189 Warszawa
3. Adres do korespondencji i adres e-mail  
ul. Inflancka 4A  
00-189 Warszawa  
adresy e-mail: [jbajger@kpmg.pl](mailto:jbajger@kpmg.pl) oraz [mpalmowska@kpmg.pl](mailto:mpalmowska@kpmg.pl)

## B. WSKAZANIE OSÓB UPRAWNIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIENIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Jacek Bajger	Wskazany w rubryce A.3.
2	Monika Palmowska	

## C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĘDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY

W nawiązaniu do pisma Pana Jana Sarnowskiego Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów o sygnaturze DCT3.8200.5.2019 z dnia 4 marca 2020 r. KPMG Tax M. Michna Sp.k. przekazuje w załączeniu swoje stanowisko dotyczące projektu rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (nr w wykazie 90).

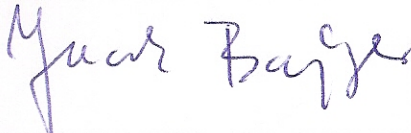
## D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY

- |   |  |
|---|--|
| 1 | Stanowisko dotyczące projektu rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (nr w wykazie 90). |
|---|--|

## E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/zmiany danych\*\*

.....  
(podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)

## F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE

Imię i nazwisko	Data	Podpis
<b>Jacek Bajger</b> Doradca podatkowy Nr 08405	20.03.2020	

## G. KLAUZULA ODPOWIEDZIALNOŚCI KARNEJ ZA SKŁADANIE FAŁSZYWYCH ZEZNAN

Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia .....  
(podpis)

\* 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 ..... 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw Dz. U. Nr ..., poz. ... ) 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.

16/08/KC

Ministerstwo Finansów

Departament Cen Transferowych i Wycen (dalej: DCT)

DCT3.8200.5.2019

*Do wiadomości:*

Pan Jan Sarnowski – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

Pan Marcin Jamroży – Dyrektor Departamentu Cen Transferowych

Do nadania drogą elektroniczną na adres:

[konsultacje1@mf.gov.pl](mailto:konsultacje1@mf.gov.pl)

Warszawa, 20 marca 2020

Uwagi w zakresie projektu rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (nr w wykazie 90).

Uwagi KPMG Tax M. Michna Sp.k. zostały zaprezentowane poniżej.

\*\*\*\*\*

Jacek Bajger

Monika Palmowska

Tax Partner

Tax Partner

KPMG Tax M. Michna sp. k.

ul. Inflancka 4A

00-189 Warszawa

Powyżej wskazane osoby będące pracownikami KPMG Tax M. Michna sp. k. wyrażają zgodę na przetwarzanie podanych danych osobowych zgodnie z „Klauzulą informacyjną dotyczącą przetwarzania danych osobowych na podstawie obowiązku prawnego ciążącego na administratorze” przesłaną przez Ministerstwo Finansów w dniu 20 listopada 2018 r.

## **I. Uwagi w zakresie projektu rozporządzenia Ministra Finansów**

### Rozpoznanie problemu:

Zapis zawarty w § 2 przedmiotowego rozporządzenia wskazuje na jego planowane wejście w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

### Konsekwencje:

Podatnicy będą zobowiązani do składania informacji o cenach transferowych na dotychczas obowiązujących zasadach również dla transakcji mających miejsce w roku podatkowym 2020.

### Rekomendacja:

Rozważenie możliwości wprowadzenia zmian wynikających z rozporządzenia dla transakcji mających miejsce w roku podatkowym 2020.

## **II. Uwagi w zakresie objaśnień co do sposobu sporządzenia informacji o cenach transferowych stanowiących załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów**

### **1. Kategorie transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia) – pkt. 4.1 objaśnień**

#### Rozpoznanie problemu:

Tabela kategoria transakcji kontrolowanych zawiera ograniczoną liczbę transakcji, co utrudnia poprawne zaraportowanie niektórych transakcji np.: wynikających z umów o podziale kosztów (ang. *Cost Contribution Arrangement*).

#### Konsekwencje:

Podatnicy mogą starać się przyporządkować ww. transakcje kontrolowane do różnych kategorii zdefiniowanych w objaśnieniach, co może doprowadzić do błędnego wypełnienia informacji o cenach transferowych.

#### Rekomendacja:

Dodanie nowej kategorii dla takich transakcji kontrolowanych jak np.: umowa o podziale kosztów.

### **2. Wybór metody weryfikacji ceny transferowej (§ 2 pkt 5 lit. a rozporządzenia) – pkt 5.1 objaśnień**

#### Rozpoznanie problemu:

Tabela „Metoda weryfikacji ceny transferowej” nie zawiera pola „analiza zgodności” która, zgodnie z art. 11q ust. 1 pkt 3b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.) jest obowiązkowym obok „analizy porównawczej”, elementem lokalnej dokumentacji cen transferowych.

#### Konsekwencje:

Ze względu na brak możliwości wyboru „analizy zgodności” jako metody weryfikacji ceny transferowej, podatnicy mogą starać się przyporządkować „analizę zgodności” do innych metod

weryfikacji wymienionych w tabeli, co może doprowadzić do błędnego wypełnienia informacji o cenach transferowych.

Rekomendacja:

Dodanie w tabeli „Metoda weryfikacji ceny transferowej” pola „Analiza zgodności” – kod MW08.

**3. Informacje o analizie cen transferowych (§ 2 pkt 5 lit. c rozporządzenia) – pkt 5.3.2 ppkt 3 objaśnień „Kryterium geograficzne”**

Rozpoznanie problemu:

W przypadku wyboru jako metody MW02, MW03 lub MW05 należy wskazać kryterium geograficzne, które w zakresie niektórych pojęć takich jak Region, Europa, Inne może budzić wątpliwości interpretacyjne.

Konsekwencje:

Błędne wypełnienie deklaracji ze względu na błędne zakwalifikowania kryterium geograficznego.

Rekomendacja:

Rezygnacja z obowiązku wskazywania kryterium geograficznego lub zmiana kryterium geograficznego na bardziej precyzyjne bądź doprecyzowanie stosowanych terminów Region, Europa i Inne w dodatkowych objaśnieniach.

**4. Informacje o analizie cen transferowych (§ 2 pkt 5 lit. c rozporządzenia) – pkt 5.3.2 ppkt 4 objaśnień „Wskaźnik finansowy”**

Rozpoznanie problemu:

W przypadku wyboru jako metody MW02, MW03 lub MW05 należy wskazać wskaźnik finansowy. Wskaźniki finansowe wskazane w tabeli oznaczone kodami WF01-WF16 nie umożliwiają zastosowania wskaźników rentowności odpowiednich dla producentów takich jak zwrot z kosztów operacyjnych i zwrot z kosztów całkowitych.

Konsekwencje:

Brak możliwości poprawnego zaraportowania transakcji w przypadku posłużenia się wskazanymi w tabeli dopuszczonymi wskaźnikami rentowności.

Rekomendacja:

Dodanie w tabeli wskaźników rentowności dodatkowych wskaźników:

1. zwrot z kosztów operacyjnych;
2. zwrot z kosztów całkowitych.