

**ZGŁOSZENIE
ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH***

Objaśnienia Ministerstwa Finansów w obszarze cen transferowych

.....
(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)

A. OZNACZENIE PODMIOTU ZAINTERESOWANEGO PRACAMI NAD PROJEKTEM

1. Nazwa/~~imię i nazwisko~~**

MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy
spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna

2. Adres siedziby/~~adres miejsca zamieszkania~~**

ul. Mokotowska 49, 00-542 Warszawa

3. Adres do korespondencji i adres e-mail

ul. Mokotowska 49, 00-542 Warszawa, adres e-mail: Ewa.Tomczyk@mddp.pl

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

Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Renata Dłuska	Mokotowska 49, 00-542
2		
3		
4		
5		

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

1. Zakres i kryteria stosowania instrumentów recharakteryzacji oraz nierozpoznania transakcji

Konieczność doprecyzowania, jakich czynności muszą dokonać organy, aby móc skorzystać z instrumentów recharakteryzacji oraz nierozpoznania transakcji. Naszym zdaniem przepisy w obecnym kształcie nie są wystarczające, aby zapewnić podatnikom stosowanie wskazanych narzędzi przez organy podatków wyłącznie w wyjątkowych przypadkach po dokładnej analizie przebiegu transakcji. Obecne brzmienie przepisów zostawia zbyt dużą uznaniowość organów, co może w przyszłości prowadzić do sporów z podatnikami co do konstytucyjności przepisów.

Naszym zdaniem w objaśnieniach powinno pojawić się odwołanie do Wytycznych OECD oraz wskazanie, że organy podatkowe w celu dokonania recharakteryzacji / nierozpoznania transakcji, powinny dokonać analizy tej transakcji zgodnie z krokami opisanymi w Wytycznych OECD i wykazać, na jakiej podstawie chciałyby dokonać recharakteryzacji / nierozpoznania.

2. Stosowanie innych metod weryfikacji, w tym technik wyceny

Doprecyzowaniu powinno podlegać, na jaki moment powinno zostać dokonane ustalenie oczekiwanego poziomu wartości przedmiotu transakcji kontrolowanej w przypadku zastosowania jako innej metody techniki wyceny.

Zasadne wydaje się również zaprezentowanie otwartego katalogu transakcji (dla których właściwe będzie zastosowanie jako innej metody – techniki wyceny) oraz powszechnie stosowanych/przyjętych metod wyceny dla tych transakcji.

3. Instytucja "safe harbour" dla usług o niskiej wartości dodanej i pożyczek

Czy safe harbours można również stosować do linii kredytowych / pożyczek odnawialnych? W takich przypadkach kwoty zaciągniętych pożyczek co roku mogą się różnić.

Jeżeli tak, czy konieczna będzie w przypadku tego typu pożyczek aktualizacja wartości oprocentowania co roku?

4. Korekty cen transferowych i warunki ich stosowania

Należy doprecyzować sposób ujęcia korekty w sytuacji, gdzie korekta dokonywana nie jest raz do roku, ale ze względu na inne czynniki biznesowe raz na kilka lat (np. 3).

Należy również doprecyzować, w jakim momencie podatnik może ująć korektę odpowiednio w przychodach lub kosztach podatkowych. Zgodnie z przepisami "w momencie dokonania korekty podatnik posiada oświadczenie podmiotu powiązanego, że podmiot ten dokonał korekty cen transferowych w tej samej wysokości, co podatnik". Należy doprecyzować, co oznacza "dokonał korekty" - czy wystarczające jest ujęcie w księgach czy też kontrahent powinien rozliczyć/ująć taką korektę w deklaracji podatkowej.

Wydaje się, że wystarczające będzie ujęcie przez kontrahenta takiej korekty w księgach podatkowych/rachunkowych. W innym przypadku ze względu na różnice regulacjach w różnych ustawodawcach, ujęcie korekty przez polskiego podatnika mogłoby zostać istotnie przesunięte w czasie mimo faktu, że korekta jest zasadna a warunki wskazane w ustawie spełnione.

5. Identyfikacja powiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi, w tym w szczególności w zakresie pojęcia "znaczącego wpływu"

Konieczne jest doprecyzowanie pojęcia "znaczącego wpływu" czy "powiązań cyrkularnych". Pojęcia te nie występują w innych przepisach, nie istnieją powszechne przyjęte definicje przywołanych pojęć. Konieczne wydaje się wskazanie przykładów obrazujących podatnikom wskazane pojęcia.

6. Inne istotne zagadnienia w obszarze wprowadzanych regulacji dotyczących cen transferowych, niewymienione powyżej

Kalkulacja progu transakcyjnego w przypadku, gdy usługi są świadczone przez polski podmiot na rzecz kilku podmiotów, w tym innego podmiotu krajowego.

Konieczne jest doprecyzowanie, czy w przypadku, gdy transakcja np. świadczenia usług jest zwolniona w części, w której usługi są świadczone na rzecz podmiotu krajowego z obowiązków dokumentacyjnych, do progu transakcyjnego należy wliczać tę transakcję.

Przykładowo podmiot krajowy A świadczy usługi marketingowe na rzecz podmiotów z Grupy, w tym podmiotu B z rynku polskiego. Zarówno podmiot A jak i podmiot B spełniają przesłanki do zwolnienia transakcji krajowych z obowiązków dokumentacyjnych. Łączna wartość świadczonych usług na rzecz wszystkich podmiotów, w tym podmiotu B wynosi 2,1 mln PLN. Wartość usług świadczonych na rzecz podmiotu B wynosi 200 tys. PLN, a na rzecz podmiotów zagranicznych 1,9 mln PLN.

Czy podmiot A będzie miał obowiązek dokumentowania transakcji świadczenia usług?

Naszym zdaniem nie, ponieważ transakcja z podmiotem B nie powinna być wliczona do kalkulowania progu transakcyjnego, a wartość transakcji z pozostałymi podmiotami nie przekracza 2 mln PLN.

Oświadczenie o rynkowym charakterze cen

W objaśnieniach należałoby wskazać, że aby zostało ono uznane, jako złożone niezgodnie ze stanem faktycznym muszą zaistnieć przesłanki z ustawy Kodeks Karny Skarbowy.

Naszym zdaniem, jeżeli podatnik dochowa należytej staranności np. przygotowuje analizy porównawczej dla transakcji, nawet w przypadku, gdy organy podatkowe w ramach kontroli będą wykazywały nierynkowy charakter cen, nie powinno to rzutować na złożone oświadczenie.

Zwolnienie z obowiązku transakcji krajowych

Konieczne jest doprecyzowanie, czy podmiot krajowy nie może realizować straty w danym roku podatkowym czy też w roku poprzedzającym dany rok podatkowy.

Dodatkowo konieczne jest wskazanie czy strata podatkowa odnosi się do wszystkich obszarów działalności czy danego koszyka dochodowego.

Wartość transakcji - transakcje finansowe

W jaki sposób określić wartość transakcji dla uczestnictwa w strukturze cash-pooling? Czy pod uwagę powinno zostać wzięte średnie saldo dzienne z tytułu przepływów realizowanych w ramach cash-pooling?. Sugerujemy doprecyzowanie w tym zakresie. "

Ważność analizy porównawczej przez 3 lata w kontekście nowych przepisów

Analiza porównawcza przygotowana na potrzeby 2017 roku ma ważność przez 3 lata. W związku z tym, nasuwa się pytanie czy w przypadku wykorzystania jej w kolejnych latach, w tym do dokumentowania przepisów na podstawie nowych przepisów występuje konieczność zmodyfikowania raportu zgodnie z nowymi przepisami obowiązującymi od roku 2019 czy też poprzedni raport i analiza będą akceptowane. Jeżeli raport będzie wymagał zmian, to w jakiej formie mają one zostać wprowadzone, tj. w formie aneksu do poprzedniego raportu czy cały raport ma zostać zaktualizowany.



Transakcje kapitałowe

W związku z brakiem definicji transakcji kapitałowych, prośba o wskazanie przykładów transakcji, które podlegają dokumentowaniu (Art. 11n ust 3 Ustawy).

Doprecyzowania wymaga katalog transakcji, które powinny być objęte definicją "transakcji kontrolowanej", gdyż twierdzenie "działania o charakterze gospodarczym" są definicją zbyt ogólną, która może powodować subiektywną interpretację tej definicji. W tym zakresie rekomendujemy doprecyzowanie czy w skład tego katalogu powinny wchodzić również podział, połączenie, aporty, przejęcie, zbycie."

Transakcje finansowe

W związku z brakiem definicji transakcji finansowych, prośba o wskazanie przykładów transakcji, które podlegają dokumentowaniu (Art. 11n ust 3 Ustawy). Czy dotyczy to wyłącznie pożyczek, obligacji, cash-poolingu, leasingu czy także innych transakcji? Jeśli tak, to jakich?

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY		
1		
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)		
F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE		
Imię i nazwisko	Data	Podpis
Renata Dłuska	17 stycznia 2019 r.	
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 22 sierpnia 2011 r. w sprawie zgłaszania zainteresowania pracami nad projektami aktów normatywnych oraz projektami założeń projektów ustaw (Dz. U. Nr 181, poz. 1080)), 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.