

ZGŁOSZENIE ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*		
Rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób Prawnych		
..... (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 WYMIONEGO W CZĘŚCI A W PRACACH NAD PROJEKTEM		
Lp.	Imię i nazwisko	Adres
1	Monika Dziedzic	ul. Mokotowska 49, 00-542 Warszawa
2		
3		
4		
5		
C. OPIS POSTULOWANEGO ROZWIĄZANIA PRAWNEGO, ZE WSKAZANIEM INTERESU BĄDĄCEGO PRZEDMIOTEM OCHRONY		
Rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, jednostka redakcyjna § 2 pkt 1 lit. b.		
"b) opis struktury zarządczej podmiotu powiązanego oraz wskazanie osób, do których raportowane są wyniki i które faktycznie uczestniczą w procesie podejmowania decyzji, z określeniem państwa, w którym osoby te uczestniczą w podejmowaniu tych decyzji".		
Niniejszy przepis nie precyzuje szczegółowo, na jaki moment powinny zostać przedstawione dane dotyczące wskazania osób, do których raportowane są wyniki i które faktycznie uczestniczą w procesie podejmowania decyzji. Ze względu na fakt, iż w ramach międzynarodowych grup kapitałowych proces raportowania może odbywać się wielostopniowo, a struktury raportowania mogą być złożone i dotyczyć struktur regionalnych, jak i równocześnie globalnych, proponujemy usunięcie niniejszego zapisu ze względu na dużą czasochłonność dla podatników w zidentyfikowaniu wszystkich struktur, do których odbywa się raportowanie. Ponadto, w trakcie roku osoby, do których odbywa się raportowanie mogą zmieniać się, natomiast niniejszy przepis nie precyzuje, na jaki dzień wskazane dane należy podać. Z tego też względu alternatywnie proponujemy <u>dotychczasowy zapis zmienić na: "b) opis struktury zarządczej podmiotu powiązanego oraz wskazanie osób, do których raportowane są wyniki"</u> .		

Rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, jednostka redakcyjna § 2 pkt 2 lit. a.		
"Lokalna dokumentacja cen transferowych obejmuje: (...) w zakresie opisu transakcji, w tym analizy funkcji, ryzyk i aktywów, o którym mowa w art. 11q ust. 1 pkt 2 ustawy:		
a) przedmiot i rodzaj transakcji kontrolowanej wraz ze wskazaniem związków z innymi		

transakcjami"

Wątpliwość dotyczy niedookreślonego pojęcia "związki z innymi transakcjami". W naszej opinii pojęcie "związek z innymi transakcjami" jest pojęciem bardzo ogólnym i dokonując oceny związków między transakcjami kontrolowanymi z perspektywy całości działalności podmiotu. W praktyce częste może okazać się stwierdzenie, że wszystkie z realizowanych transakcji wewnątrzgrupowych związane są z innymi transakcjami. Proponujemy **doprecyzowanie, że wymóg wskazania związków z innymi transakcjami odnosi się wyłącznie do transakcji objętych obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych**. Proponujemy następujące doprecyzowanie zapisu: "wraz ze wskazaniem bezpośrednich związków z innymi transakcjami objętymi obowiązkiem dokumentacyjnym".

Rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, jednostka redakcyjna § 2 pkt 2 lit. d.

"Lokalna dokumentacja cen transferowych obejmuje: (...)
d) sposób kalkulacji ceny transferowej, wraz z przyjętymi założeniami".

Jak wskazano w uzasadnieniu, "projekt przewiduje także wskazanie sposobu kalkulacji ceny transferowej, **obejmującego faktycznie zastosowany sposób jej obliczenia** wraz z założeniami, które przyjęto w ramach kalkulacji". Jeżeli element ten faktycznie ma być uwzględniany w dokumentacji, sugerujemy doprecyzowanie przywołanego przepisu.

Rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, jednostka redakcyjna § 2 pkt 2 lit. f.

"Lokalna dokumentacja cen transferowych obejmuje: (...) w zakresie opisu transakcji, w tym analizy funkcji, ryzyk i aktywów, o którym mowa w art. 11q ust. 1 pkt 2 ustawy:
f) **otrzymane lub przekazane płatności** związane z transakcją kontrolowaną"

Powstaje wątpliwość, czy wskazany zapis dotyczy płatności otrzymanych lub przekazanych w trakcie trwania roku podatkowego, tj. również płatności z tytułu transakcji realizowanej w roku poprzedzającym rok podatkowy bez uwzględnienia płatności otrzymanych lub przekazanych po zakończeniu roku podatkowego, jednak dotyczących transakcji realizowanej w roku podatkowym czy też zapis dotyczy płatności otrzymanych lub przekazanych z tytułu transakcji realizowanych w roku podatkowym bez względu na to, w jakim roku zostały one dokonane. W naszej opinii przepis wymaga doprecyzowania.

Rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, jednostka redakcyjna § 2 pkt 3 lit. c tiret siódmy. "Lokalna dokumentacja cen transferowych obejmuje: (...) zakresie analizy cen transferowych, o której mowa w art. 11q ust. 1 pkt 3 ustawy: c) **opis analizy porównawczej** (...) zawierający: (...) w arkuszu kalkulacyjnym sporządzonym w postaci elektronicznej umożliwiającej ich edycję, grupowanie, sortowanie i przeprowadzenie weryfikacji procesu wyszukiwania i wykonanych obliczeń"

Zgodnie z uzasadnieniem do rozporządzenia, celem regulacji jest uproszczenie przepisów podatkowych poprzez ujednoczenie polskich wymogów dokumentacyjnych ze standardami międzynarodowymi. Jednocześnie w ramach standardów OECD przedmiotowy wymóg nie znajduje uzasadnienia. Zgodnie z uzasadnieniem, wskazany wymóg występuje w regulacjach francuskich. Należy jednak zauważyć, że

wymóg ten nie dotyczy większości krajów na świecie. W konsekwencji, podatnicy, działający w międzynarodowych grupach kapitałowych, realizujący transakcje kontrolowane, w których cena została określona na bazie analizy porównawczej przeprowadzonej na poziomie grupy mogą mieć trudności w uzyskaniu takich danych w formie edytowalnej. Ponadto, nie wszystkie analizy przygotowane przez podatników są przeprowadzane przy zastosowaniu arkusza kalkulacyjnego, w szczególności analizy jakościowe, z tego też względu nie będzie możliwe ich przedstawienie w takiego rodzaju arkuszu. W naszej opinii przedmiotowy wymóg nie jest zgodny z międzynarodowymi standardami, spowoduje duże dodatkowe obciążenie dla podatników, dlatego proponujemy nie zamieszczanie go w przedmiotowej regulacji. Alternatywnie, proponujemy uzupełnienie wymogu o zapis: "jeżeli prezentacja danych w tej formie będzie możliwa dla podmiotu powiązanego".

Rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, jednostka redakcyjna § 3 ust. 1 pkt b tiret 2:

"Grupowa dokumentacja cen transferowych obejmuje (...)

- opis lub schemat łańcucha wartości dla **pięciu najistotniejszych pod względem przychodów grup produktów lub usług oraz takich grup produktów lub usług, z których przychody stanowią powyżej 5% skonsolidowanych przychodów grupy kapitałowej (...)**".

Wątpliwość dotyczy tego, czy w przypadku jeżeli dla więcej niż 5 grup produktów lub usług wystąpi taka sytuacja, iż dla tych grup produktów lub usług, przychody będą stanowiły powyżej 5% skonsolidowanych przychodów grupy kapitałowej, to w takim przypadku:

- opis lub schemat łańcucha wartości powinien zostać przygotowany dla wszystkich tych grup produktów lub usług
- czy tylko 5 najistotniejszych?

Rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, jednostka redakcyjna § 3:

"Grupowa dokumentacja cen transferowych obejmuje (...)

ust. 1 pkt b tiret 5:

- informację o **istotnych transakcjach restrukturyzacji** oraz transakcjach związanych ze zmianami własnościowymi, w tym przejęciach, połączeniach i likwidacjach, przeprowadzonych w sprawozdawczym roku obrotowym grupy kapitałowej; (...)

ust. 2 pkt e:

ogólny opis istotnych zmian w zakresie kontroli, własności i korzystania z wartości niematerialnych i prawnych, wraz ze wskazaniem zaangażowanych podmiotów, ich siedziby lub miejsca zarządu oraz **wypłaconego z tego tytułu wynagrodzenia lub rekompensaty**".

Chociaż punkty te należy uznać za istotne, należy także mieć na uwadze, że w przypadku jeżeli dokumentacja grupowa nie zostanie przygotowana na szczeblu grupowym, podmiot lokalny może mieć istotne trudności w pozyskaniu tych informacji, przygotowując taką dokumentację we własnym zakresie. W takim przypadku rekomendowane byłoby, aby:

- podmioty lokalne były zobowiązane do zamieszczenia w dokumentacji grupowej tych danych tylko o ile uda im się pozyskać takie dane z Grupy i/lub
- rozporządzenie zawierało doprecyzowanie, iż jako minimum dokumentacja grupowa ma zawierać dane te w zakresie, w jakim dotyczą one transakcji, których stroną jest podmiot lokalny.

Rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, jednostka redakcyjna § 3 ust. 3 pkt a:

"Grupowa dokumentacja cen transferowych obejmuje (...) ogólny opis sposobu finansowania działalności grupy kapitałowej, w tym informacje o istotnych umowach dotyczących finansowania zawartych z podmiotami niepowiązanymi".

Wątpliwość dotyczy tego, czy informacja o **istotnych umowach dotyczących finansowania** zawartych w podmiotami niepowiązanymi powinna obejmować **umowy zawarte przez wszystkie podmioty z grupy kapitałowej czy jedynie spółkę matkę.**

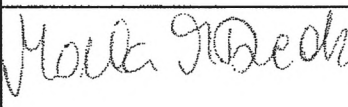
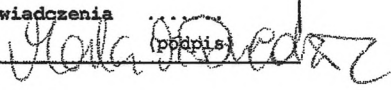
Rozporządzenie w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, jednostka redakcyjna § 3 pkt 1 lit. b tiret trzecie.

"Grupowa dokumentacja cen transferowych obejmuje: w zakresie opisu grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 11q ust. 2 pkt 1 ustawy: (...) opis przedmiotu i zakresu działalności prowadzonej przez grupę kapitałową, zawierający:

-wyszczególnienie i zwięzły opis istotnych umów lub porozumień zawieranych między podmiotami powiązanymi grupy kapitałowej, w zakresie usług, innych niż usługi dotyczące badań i rozwoju, **zawierający w szczególności opis zdolności głównych usługodawców do świadczenia istotnych usług wewnątrzgrupowych** oraz informację w zakresie polityki cen transferowych grupy w odniesieniu do alokacji kosztów usług wewnątrzgrupowych i zasad ustalania cen za te usługi"

W naszym przekonaniu zwrot "zdolność głównych usługodawców do świadczenia istotnych usług wewnątrzgrupowych" należy doprecyzować poprzez wyjaśnienie, co należy rozumieć przez taką zdolność. Co więcej w naszej opinii należałoby również wskazać, jakie usługi wewnątrzgrupowe należałoby interpretować jako istotne.

Naszym zdaniem doprecyzowania wymaga kwestia **analizy zgodności i jej elementów**. Już w poprzednim reżimie podatkowym ten rodzaj formy analizy porównawczej budził wątpliwości podatników co do zakresu informacji i elementów, które powinny zostać w takim dokumencie przedstawione.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY		
1	Stanowisko MDDP – rozporządzenie w sprawie dokumentacji	
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
E. Niniejsze zgłoszenie dotyczy uzupełnienia braków formalnych/ zmiany danych ** zgłoszenia dokonanego dnia 26.11.2018..... (podać datę z części F poprzedniego zgłoszenia)		
F. OSOBA SKŁADAJĄCA ZGŁOSZENIE		
Imię i nazwisko	Data	Podpis
Monika Dzedzic	03.12.2018r.	
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.