

ZGŁOSZENIE ZAINTERESOWANIA PRACAMI NAD PROJEKTEM - ZGŁOSZENIE ZMIANY DANYCH*		
Objaśnienia co do sposobu wypełniania informacji o cenach transferowych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych/ Rozporządzenie dot. informacji o cenach 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 informacja 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 UPRAWNIIONYCH DO REPREZENTOWANIA PODMIOTU WYMIONIONEGO 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		
Objaśnienia co do sposobu wypełniania informacji o cenach transferowych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, jednostka redakcyjna 5.2.3. "Jeżeli jako metodę weryfikacji ceny transferowej wybrano metodę ceny odprzedaży („MW02”), metodę koszt plus („MW03”) albo metodę marży transakcyjnej netto („MW05”), należy element „Wynik na transakcji”, poprzez podanie informacji o poziomie wskaźnika rentowności, zgodnego ze wskaźnikiem rentowności zastosowanym w analizie cen transferowych, zrealizowanego w transakcji kontrolowanej w roku obrotowym przez podmiot, którego dotyczy informacja. Wartość wskaźnika rentowności powinna być wpisana w procentach z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku”. Wątpliwość dotyczy sytuacji, w której do weryfikacji rynkowego charakteru transakcji zostanie wykorzystana analiza cen transferowych, w ramach której stroną badaną będzie nie podmiot, którego dotyczy informacja, a druga strona transakcji. Wówczas skalkulowanie wskaźnika rentowności dla podmiotu niebędącego stroną testowaną wydaje się być niezasadne, a nawet w wielu przypadkach niemożliwe. W naszej opinii zapis powinien zostać zmieniony: "Jeżeli jako metodę weryfikacji ceny transferowej wybrano metodę ceny odprzedaży („MW02”), metodę koszt plus („MW03”) albo metodę marży transakcyjnej netto („MW05”), należy element „Wynik na transakcji”, poprzez podanie informacji o poziomie wskaźnika rentowności, zgodnego ze wskaźnikiem rentowności zastosowanym w analizie cen transferowych, zrealizowanego w transakcji kontrolowanej w roku obrotowym przez podmiot, który jest podmiotem badanym w ramach analizy cen transferowych. Wartość wskaźnika rentowności powinna być wpisana w procentach z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku”. *** Rozporządzenie dot. informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób		

prawnych, jednostka redakcyjna § 2 pkt 4 lit. b.

"Informacja o cenach transferowych zawiera: (...) informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych zawieranych z tymi podmiotami przez podmiot, dla którego składana jest informacja, obejmujące:

b) wartość transakcji (...)"

Wskazanie, iż w informacji o cenach transferowych należy podać "wartość transakcji" może budzić wątpliwości co do tego, co należy rozumieć jako wartość transakcji. W objaśnieniach do rozporządzenia wskazano, że chodzi o wartość transakcji w kwocie netto, na ostatni dzień roku obrotowego, za który składana jest informacja. W naszej opinii przedmiotowy zapis wymaga doprecyzowania, po pierwsze czy chodzi o wartość transakcji (i) wynikającą z wystawionych faktur/umów/innych dokumentów czy (ii) wynikającą z dokonanych w roku obrotowym płatności oraz po drugie, czy chodzi o wartość transakcji (i) dotyczącą rozliczeń/zdarzeń dokonanych w roku obrotowym czy (ii) rozliczeń/zdarzeń rozliczonych w roku obrotowym, które mogą zawierać rozliczenia dotyczące roku poprzedzającego rok obrotowy.

Co więcej, biorąc pod uwagę zapisy § 2 pkt 6, mówiące o dokonanych korektach, w naszej opinii zapis mówiący o wartości transakcji (§ 2 pkt 4 lit. b.) należy również doprecyzować pod kątem tego, czy wartości powinny być prezentowane przed czy po dokonaniu korekt (jeżeli występują w trakcie lub po zakończeniu roku obrotowego).

Objaśnienia co do sposobu wypełniania informacji o cenach transferowych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych, jednostka redakcyjna 4.1.

"Transakcję kontrolowaną należy identyfikować jako transakcję o charakterze jednorodnym w rozumieniu art. 11k ust. 4 i 5 ustawy. Składający informację może wybrać tę samą pozycję (kategorię transakcji) w tabeli kilkakrotnie – jeśli transakcje takie nie są traktowane przez niego jako transakcje o charakterze jednorodnym (np. pożyczki otrzymane na różny cel i na różnych warunkach, zakup różnych usług, nie będących usługami badawczo-rozwojowymi ani usługami o niskiej wartości dodanej)."

Literalne brzmienie objaśnień dotyczących sposobu wypełniania informacji o cenach transferowych, w kontekście kategorii transakcji wskazuje, że, co do zasady, usługi badawczo-rozwojowe oraz usługi o niskiej wartości dodanej zawsze powinny być rozumiane jako transakcje o charakterze jednorodnym. W naszym przekonaniu przedmiotowe wyłączenie jest błędne z uwagi na fakt, że np. usługi o niskiej wartości dodanej, mimo zbliżonej metodologii rozliczeń, mogą się od siebie znacząco różnić pod względem analizy funkcjonalnej co w świetle art. 11k ust. 4 i 5 ustawy powoduje, że usług tych nie należy rozpatrywać jako transakcji jednorodnych. W naszej opinii przedmiotowe wyłączenie należałoby usunąć. Ponadto, dla każdej kategorii transakcji proponujemy dodanie w ramach danej grupy transakcyjnej pozycji "inne" w przypadku transakcji, których nie będzie można zakwalifikować w propozycje wskazane w tabeli w ramach danej grupy transakcji.

D. ZAŁĄCZONE DOKUMENTY		
1	Stanowisko MDDP – rozporządzenie w sprawie informacji	
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 Dziedzic	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.