

**ANKIETA DOTYCZĄCA PRZYGOTOWANIA DOKUMENTACJI PODATKOWEJ
DO CEN TRANSFEROWYCH POMIĘDZY POMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Szanowni Państwo,
przedmiotowa ankieta ma na celu określenie zakresu przedmiotowego i kształtu dokumentacji podatkowej do cen transferowych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, którą **IPSO IURE Liberski Kita Ambroziak Majewska Spółka Komandytowa** przygotowuje lub zaktualizuje dla Państwa Firmy oraz wynagrodzenia za realizację tego typu usługi.

Informujemy, że wypełnienie niniejszej ankiety nie zobowiązuje Państwa w żaden sposób do korzystania z usług Naszej Kancelarii, a jedynym celem jej wypełnienia oraz odesłania do nas, jest zbadanie Państwa potrzeb i dostosowanie do nich zakresu przedmiotowego umowy, w oparciu o którą będziemy realizować usługę związaną z przygotowaniem lub aktualizacją dokumentacji do cen transferowych.

Prosimy o wypełnienie poniższej ankiety poprzez zaznaczenie odpowiedniego pola. Proszę nie zaznaczać opcji, którymi nie jesteście Państwo zainteresowani lub które nie odnoszą się do stanu faktycznego zastanego w Państwa Firmie na dzień wypełniania ankiety.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA ANKIETY

Proszę o podanie pełnej nazwy przedsiębiorstwa, jego formy prawnej, numeru NIP, adresu siedziby, dla którego usługa związana z przygotowaniem dokumentacji lub jej aktualizacją będzie realizowana:

Proszę o wskazanie poniżej od kiedy istnieje Państwa przedsiębiorstwo (data wpisu do rejestru przedsiębiorców). Informacja dotyczy podmiotu, dla którego będzie przygotowywana lub aktualizowana dokumentacja.

Proszę o zaznaczenie poniżej **przedmiotu działalności** prowadzonej przez Państwa przedsiębiorstwo.

produkcja usługi handel

Czy Państwa przedsiębiorstwo jest strukturą wielozakładową (posiada oddziały, filie, wydzielone zakłady produkcyjne, magazyny, podmioty powiązane kapitałowo lub osobowo, spółki córki, spółki matki, inne spółki zależne itp.)

NIE TAK

Jeżeli Państwa przedsiębiorstwo jest strukturą wielozakładową proszę zaznaczyć poniżej ilość podmiotów, które wchodzą w jego skład lub są z nim powiązane kapitałowo lub osobowo.

- 1-2 3-4 5-6 6 i więcej
 struktura holdingowa koncern konsorcjum

Proszę o podanie nazw podmiotów ze sobą powiązanych i numerów ich NIP, KRS lub innego numeru identyfikującego wymieniony podmiot w rejstrach przedsiębiorców.

1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	

Proszę o wskazanie formy prowadzonej księgowości w Państwa przedsiębiorstwie i w strukturach z nim powiązanych.

- księgowość uproszczona pełna księgowość

Proszę o zaznaczenie poniżej **formy prawnej** Państwa przedsiębiorstwa.

- działalność gospodarcza prowadzona przez osobę fizyczną spółka cywilna
 spółka jawna spółka partnerska
 spółka komandytowa spółka z o.o.
 spółka akcyjna spółka z o.o. sp. komandytowa
 spółka komandytowo-akcyjna

inna:

Czy przed zawarciem umowy i rozpoczęciem realizacji usługi w zakresie przygotowania/aktualizacji dokumentacji do cen transferowych dodatkowo Kancelaria ma przeprowadzić audyt podatkowy i prawny w Państwa przedsiębiorstwie? (**UWAGA!!! ELEMENT NIEOBOWIĄZKOWY; OPCJA DODATKOWA, JEJ WYBÓR ZALEŻY OD STANU FAKTYCZNEGO**)

NIE TAK

Proszę o wskazanie poniżej czy usługa ma dotyczyć przygotowania dokumentacji czy zaktualizowania już istniejącej?

przygotowanie dokumentacji aktualizacja już istniejącej dokumentacji

W przypadku wyboru opcji: „**przygotowanie dokumentacji**”, proszę o określenie roku podatkowego lub lat, którego/których ma dotyczyć dokumentacja.

➤ dokumentacja podatkowa za rok podatkowy

➤ dokumentacja podatkowa za lata

W przypadku wyboru opcji: „**aktualizacja już istniejącej dokumentacji**”, proszę o określenie roku podatkowego lub lat, którego/których ma dotyczyć aktualizacja.

➤ aktualizacja dokumentacji podatkowej za rok podatkowy

➤ aktualizacja dokumentacji podatkowej za lata

W przypadku wyboru opcji: „**aktualizacja już istniejącej dokumentacji**”, proszę o określenie poniżej ilości (w polu do uzupełnienia), rodzaju i charakteru aktualizowanych transakcji

transakcji towarowych nowych, dla których nie była robiona dokumentacja

transakcji usługowych nowych, dla których nie była robiona dokumentacja

transakcji towarowych powtarzalnych z roku poprzedniego lub z lat ubiegłych, dla których dokumentacja została już zrobiona

transakcji usługowych powtarzalnych z roku poprzedniego lub z lat ubiegłych, dla których dokumentacja została już zrobiona

Czy przygotowana/zaktualizowana dokumentacja ma zawierać analizę porównawczą transakcji? (**UWAGA!!! ELEMENT NIEOBOWIĄZKOWY; OPCJA DODATKOWA, JEJ WYBÓR ZALEŻY OD STANU FAKTYCZNEGO**).

NIE TAK

Objaśnienia do części ogólnej ankiety:

- ✓ W przypadku podmiotów zagranicznych należy uwzględnić powiązania kapitałowe oraz osobowe. Powiązania kapitałowe istnieją w przypadku gdy:
 - jeden podmiot powiada bezpośrednio w drugim udziały lub akcje
 - jeden podmiot posiada w drugim podmiocie pośrednio udziały lub akcje (powiązanie typu spółka – babka, spółka – wnuczka); za wielkość powiązań należy tu przyjąć wartość niższą, np. gdy A posiada w B 90% udziałów, a B posiada w C 70% udziałów, to przyjmujemy, że A posiada w C pośrednio 70% udziałów.
 - dwa lub więcej podmiotów (stron transakcji) posiada tego samego, wspólnego udziałowca

Powiązania osobowe istnieją w przypadku gdy dany podmiot (osoba) pełni w drugim funkcje zarządcze lub kontrolne, albo gdy ta sama osoba pełni w podmiotach będących stronami transakcji funkcje zarządcze lub kontrolne (np. gdy dwie spółki mają wspólnego członka zarządu).

W przypadku powiązań między podmiotami krajowymi należy, poza ww., uwzględnić także powiązania rodzinne, ze stosunku pracy oraz majątkowe. Powiązania majątkowe mogą np. wynikać z umowy spółki cywilnej zawartej do realizacji wspólnego przedsięwzięcia.

Jeśli między stronami transakcji istnieją powiązania kapitałowe w wysokości co najmniej 5%, można zrezygnować z określania pozostałych rodzajów powiązań.

- ✓ Istniejąca w firmie dokumentacja może przykładowo oznaczać posiadanie dokumentacji do niektórych transakcji lub za niektóre lata, posiadanie dokumentacji grupowej sporządzonej na szczeblu centralnym grupy, czy posiadanie innych dokumentów w jakikolwiek sposób opisujący przyjętą w grupie politykę cenową.

II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA (OPISOWA) ANKIETY

Podstawowe dane o transakcjach zawartych z podmiotami powiązаными. Jeżeli dokumentacja ma dotyczyć kilku lat podatkowych, prosimy o wypełnienie odrębnej tabeli dla każdego roku.

Rok podatkowy:

Rodzaj transakcji	Opis transakcji	Strony transakcji i pełnione przez nie funkcje	Wartość transakcji	Posiadana dokumentacja

Objaśnienia do tabeli:

- Rodzaj transakcji – prosimy o odrębne wymienienie transakcji różnych pod względem przedmiotu (np. nabycie/sprzedaż towarów w celu dystrybucji, nabycie/sprzedaż środków trwałych, nabycie/sprzedaż usług serwisowych, nabycie/sprzedaż usług zarządzania, nabycie/sprzedaż usług IT, udzielenie/zaciągnięcie pożyczki, najem nieruchomości, itp.). Jeśli nabywają Państwo różne usługi od tego samego podmiotu, prosimy ich nie łączyć. Odrębnie należy też potraktować transakcje tego samego rodzaju ale zawarte z różnymi podmiotami.
- Opis transakcji – podstawowa charakterystyka przedmiotu i okoliczności transakcji, np. nabycie nowych maszyn w celu ich odsprzedaży czy nabycie licencji na oprogramowanie do zarządzania przedsiębiorstwem włącznie z implementacją, najem lokalu użytkowego służącego jako magazyn, itp.
- Strony transakcji oraz ich funkcja – prosimy o podanie nazw podmiotów oraz określenia, którą stroną transakcji były (przykładowo przy transakcji najmu, byłyby to ABC sp. z o.o. (Wynajmujący) i XYZ SA. (Najemca)).
- Wartość transakcji – prosimy tu o podanie łącznej wartości należności lub zobowiązań netto w roku podatkowym wynikającej z danej transakcji. Przykładowo, jeśli nabyli Państwo licencje na oprogramowanie komputerowe i sprzedawca wystawił z tego tytułu 12 faktur, to należy je zsumować (jest to jedna transakcja). Jeśli np. pełnią Państwo funkcje dystrybutora określonych towarów i producent wystawił na rzecz Państwa kilkaset lub kilka tysięcy faktur w ciągu roku, to również należy całość traktować jako jedną transakcję.
- Posiadana dokumentacja – prosimy tu wymienić rodzaje posiadanych dokumentów związanych z daną transakcją, np. umowy pisemne, faktury, zamówienia, specyfikacje, protokoły odbioru, korespondencja mailowa, itp.

Proszę o wskazanie osób w Państwa przedsiębiorstwie, z którymi mamy kontaktować się w sprawie niniejszej ankiety.

IMIĘ I NAZWISKO	STANOWISKO	TELEFON/MAIL

Dziękujemy za wypełnienie ankiety.

W oparciu o niniejszą ankietę przygotujemy dla Państwa najbardziej optymalną propozycję umowy z dostosowanym do potrzeb Państwa Firmy zakresem przedmiotowym i cenowym.