

Dokumentacja podatkowa

„local file”

**sporządzona na podstawie art. 11k ustawy o podatku dochodowym od osób
prawnych**

**dotycząca transakcji kontrolowanych zrealizowanych z podmiotami powiązanymi
przez**

Why Not Fly

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością



za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

Spis treści

1. Informacje wstępne.....	4
Wykaz skrótów	4
2. Wymogi prawne	5
A. Cel sporządzenia oraz zakres dokumentacji.....	5
3. Metody ustalenia wartości rynkowej transakcji.....	9
a) Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	10
b) Metoda koszt plus	11
c) Metoda ceny odprzedaży	12
d) Metoda marży transakcyjnej netto	13
e) Metoda podziału zysku.....	14
f) Inna metoda – Metoda techniki wyceny.....	14
4. Informacje o podatniku	16
A. Przedmiot i zakres prowadzonej działalności.....	16
B. Struktura organizacyjna i struktura zarządcza	16
C. Strategia gospodarcza	16
D. Transfer istotnych ekonomicznie funkcji/aktywów/ryzyk	17
E. Rynki geograficzne.....	17
F. Opis branży i otoczenia rynkowego, w ramach, których podmiot powiązany prowadzi działalność, ze wskazaniem wpływu warunków ekonomicznych i regulacyjnych oraz wskazaniem kluczowych konkurentów.....	17
5. Informacje ogólne dotyczące transakcji.....	19
6. Porozumienia lub interpretacje podatkowe dotyczące transakcji kontrolowanej, w tym uprzednie porozumienia cenowe, zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska lub wydane przez te administracje	20
7. Sytuacja finansowa Spółki w 2023 roku – RZIS.....	20
8. Transakcja – zakup usług w zakresie zakwaterowania i informacji.....	21
A. Identyfikacja podmiotów powiązanych.....	21
a) Dane podmiotów powiązanych.....	21
b) Powiązania występujące między stronami transakcji	22
B. Rodzaj i przedmiot transakcji	23
a) Opis transakcji	23
C. Określenie pełnionych funkcji, wniesionych aktywów, zaangażowanego kapitału ludzkiego, ponoszonego ryzyka przez podmioty uczestniczące w transakcji.....	24
a) Określenie funkcji podmiotów uczestniczących w transakcji.....	24
b) Zaangażowane przez strony aktywa.....	25
c) Określenie kapitału ludzkiego zaangażowanego przez strony transakcji.....	26

d)	Określenie ryzyka związanego z transakcją.....	26
D.	Dane finansowe w tym przepływy pieniężne.....	27
a)	Wartość transakcji.....	27
b)	Forma i termin zapłaty	27
c)	Opis umożliwiający przyporządkowanie wartości transakcji wynikającej z rozliczenia pomiędzy podatnikiem i podmiotem powiązanim z danymi wynikającymi z zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika.....	27
E.	Sposób kalkulacji ceny transferowej	28
F.	Analiza porównawcza.....	28
G.	Lista załączników do transakcji:.....	29
9.	Transakcja – sprzedaży usług pośrednictwa w zakresie biletów.....	29
A.	Identyfikacja podmiotów powiązanych.....	29
a)	Dane podmiotów powiązanych.....	29
b)	Powiązania występujące między stronami transakcji	30
B.	Rodzaj i przedmiot transakcji	31
a)	Opis transakcji	31
C.	Określenie pełnionych funkcji, wniesionych aktywów, zaangażowanego kapitału ludzkiego, ponoszonego ryzyka przez podmioty uczestniczące w transakcji.....	32
a)	Określenie funkcji podmiotów uczestniczących w transakcji.....	32
b)	Zaangażowane przez strony aktywa.....	34
c)	Określenie kapitału ludzkiego zaangażowanego przez strony transakcji.....	34
d)	Określenie ryzyka związanego z transakcją.....	35
D.	Dane finansowe w tym przepływy pieniężne.....	36
a)	Wartość transakcji.....	36
b)	Forma i termin zapłaty	36
c)	Opis umożliwiający przyporządkowanie wartości transakcji wynikającej z rozliczenia pomiędzy podatnikiem i podmiotem powiązanim z danymi wynikającymi z zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika.....	36
E.	Sposób kalkulacji ceny transferowej	37
F.	Analiza porównawcza.....	38
G.	Lista załączników do transakcji:.....	38
10.	Załączniki do dokumentacji	38

1. Informacje wstępne

Wykaz skrótów

WNF/Spółka	WhyNotFly Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w miejscowości Kielnarowa, nr 108A, 36-020 Kielnarowa wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy, pod numerem KRS: 0000324432, NIP: 8133577984, REGON: 180404522.
WNT/Podmiot powiązany	WhyNotTravel Załoga Nasternak Spółka komandytowa z siedzibą w miejscowości Kielnarowa, nr 108A, 36-020 Kielnarowa wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy, pod numerem KRS: 0000459238, NIP: 8133380514, REGON: 180003786.
Podmioty powiązane	Podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a UoCIT.
Dokumentacja	Dokumentacja cen transferowych w rozumieniu art. 11k UoCIT.
Rozporządzenie MF w sprawie cen transferowych	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 poz. 1129).
Rozporządzenie MF w sprawie dokumentacji cen transferowych	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 poz. 1783).
CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).
Wytyczne OECD	Wytyczne w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych z dnia 20 stycznia 2022 roku (<i>OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022</i>).

2. Wymogi prawne

A. Cel sporządzenia oraz zakres dokumentacji

Celem niniejszej dokumentacji jest opis zasad kształtowania warunków i cen transakcji kontrolowanych zrealizowanych przez WNF z podmiotem powiązany.

Niniejsza dokumentacja została sporządzona za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Obowiązek sporządzenia niniejszej dokumentacji podatkowej wynika z przepisów określonych w rozdziale 1A. Ceny transferowe ustawy o CIT. Zgodnie z:

Art. 11k ustawy o CIT „1. Podmioty powiązane są obowiązane do sporządzania w postaci elektronicznej lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy, w terminie do końca dziesiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, w celu wykazania, że ceny transferowe zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

2. Lokalna dokumentacja cen transferowych jest sporządzana dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość przekracza w roku podatkowym następujące progi dokumentacyjne:

- 1) 10 000 000 zł - w przypadku transakcji towarowej;*
- 2) 10 000 000 zł - w przypadku transakcji finansowej;*
- 3) 2 000 000 zł - w przypadku transakcji usługowej;*
- 4) 2 000 000 zł - w przypadku innej transakcji niż określona w pkt 1-3.*

3. Progi dokumentacyjne są ustalane odrębnie dla:

- 1) każdej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym niezależnie od przyporządkowania transakcji kontrolowanej do transakcji towarowych, finansowych, usługowych albo innych transakcji;*
- 2) strony kosztowej i przychodowej.*

4. Wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, o której mowa w ust. 2 i 3, jest ustalana bez względu na liczbę dokumentów księgowych, dokonanych lub otrzymanych płatności oraz podmiotów powiązanych, z którymi zawierana jest transakcja kontrolowana.

5. Przy ocenie, czy transakcja kontrolowana ma charakter jednorodny, uwzględnia się:

- 1) jednolitość transakcji kontrolowanej w ujęciu ekonomicznym oraz*
- 2) kryteria porównywalności określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 1 pkt 1, oraz*
- 3) metody weryfikacji cen transferowych, o których mowa w art. 11d ust. 1-3, oraz*
- 4) inne istotne okoliczności transakcji kontrolowanej.”*

Zgodnie z art. 11o ust. 1 ustawy o CIT: „Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są obowiązani także podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji, innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – za rok obrotowy, przekracza:

- 1) 2 500 000 zł - w przypadku transakcji finansowej,*
- 2) 500 000 zł - w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa*

- przy czym przepisy art. 11k ust. 1 i 3-5, art. 11l, art. 11n pkt 3 i 6-8, art. 11q ust. 1 oraz art. 11r stosuje się odpowiednio.”

Zgodnie z art. art. 11q ust. 3a pkt 2 ustawy o CIT: „w przypadku transakcji innych niż transakcje kontrolowane, o których mowa w art. 11o ust. 1 – lokalna dokumentacja cen transferowych może nie zawierać analizy porównawczej lub analizy zgodności.”

Zakres dokumentacji podatkowej wynika z przepisów określonych w art. 11q ustawy o CIT, w myśl którego: „1. Lokalna dokumentacja cen transferowych zawiera następujące elementy:

- 1) opis podmiotu powiązanego;
- 2) opis transakcji, w tym analizę funkcji, ryzyk i aktywów;
- 3) analizę cen transferowych, w tym:
 - a) analizę danych podmiotów niepowiązanych lub transakcji zawieranych z podmiotami niepowiązanymi lub pomiędzy podmiotami niepowiązanymi uznanych za porównywalne do warunków ustalonych w transakcjach kontrolowanych, zwaną dalej „analizą porównawczą”, albo
 - b) analizę wykazującą zgodność warunków, na jakich została zawarta transakcja kontrolowana, z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane, zwaną dalej „analizą zgodności” – w przypadku gdy sporządzenie analizy porównawczej nie jest właściwe w świetle danej metody weryfikacji cen transferowych lub nie jest możliwe przy zachowaniu należytej staranności;
- 4) informacje finansowe.

1a. W przypadku transakcji, o których mowa w art. 11o ust. 1 i 1a, lokalna dokumentacja cen transferowych zawiera również uzasadnienie gospodarcze tej transakcji, w szczególności opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych”.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2023r. poz. 1783) doprecyzowało zakres uzasadnienia gospodarczego transakcji, o którym mowa w art. 11q ust. 1a ustawy, i tak w opisie powinny zostać ujęte następujące dane:

- a) okoliczności, z których wynika obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych zgodnie z art. 11o ust. 1 lub 1a ustawy,
- b) opis spodziewanych:
 - korzyści podatkowych, takich jak: niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości, powstanie lub zawyżenie straty podatkowej oraz powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
 - innych, kwantyfikowalnych lub niekwantyfikowalnych, korzyści ekonomicznych, takich jak: zwiększenie rentowności działalności przed opodatkowaniem, zwiększenie produktywności pracy, wzmocnienie przewagi konkurencyjnej, zwiększenie udziału w rynku, zwiększenie rozpoznawalności przedsiębiorstwa, marki lub produktu oraz rozwój cech funkcjonalnych przedsiębiorstwa lub produktu,

pozostałe przyczyny gospodarcze transakcji Art. 11k ustawy o CIT „1. Podmioty powiązane są obowiązane do sporządzania w postaci elektronicznej lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy, w terminie do końca dziesiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, w celu

wykazania, że ceny transferowe zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

2. Lokalna dokumentacja cen transferowych jest sporządzana dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość przekracza w roku podatkowym następujące progi dokumentacyjne:

- 1) 10 000 000 zł - w przypadku transakcji towarowej;
- 2) 10 000 000 zł - w przypadku transakcji finansowej;
- 3) 2 000 000 zł - w przypadku transakcji usługowej;
- 4) 2 000 000 zł - w przypadku innej transakcji niż określona w pkt 1-3.

3. Progi dokumentacyjne są ustalane odrębnie dla:

- 1) każdej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym niezależnie od przyporządkowania transakcji kontrolowanej do transakcji towarowych, finansowych, usługowych albo innych transakcji;
- 2) strony kosztowej i przychodowej.

4. Wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, o której mowa w ust. 2 i 3, jest ustalana bez względu na liczbę dokumentów księgowych, dokonanych lub otrzymanych płatności oraz podmiotów powiązanych, z którymi zawierana jest transakcja kontrolowana.

5. Przy ocenie, czy transakcja kontrolowana ma charakter jednorodny, uwzględnia się:

- 1) jednolitość transakcji kontrolowanej w ujęciu ekonomicznym oraz
- 2) kryteria porównywalności określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 1 pkt 1, oraz
- 3) metody weryfikacji cen transferowych, o których mowa w art. 11d ust. 1-3, oraz
- 4) inne istotne okoliczności transakcji kontrolowanej.”

Zgodnie z art. 11o ust. 1 ustawy o CIT: „Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są obowiązani także podatnicy i spółki niebędące osobami prawnymi dokonujący transakcji, innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi – za rok obrotowy, przekracza:

- 3) 2 500 000 zł - w przypadku transakcji finansowej,
- 4) 500 000 zł - w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa

- przy czym przepisy art. 11k ust. 1 i 3-5, art. 11l, art. 11n pkt 3 i 6-8, art. 11q ust. 1 oraz art. 11r stosuje się odpowiednio.”

Zgodnie z art. art. 11q ust. 3a pkt 2 ustawy o CIT: „w przypadku transakcji innych niż transakcje kontrolowane, o których mowa w art. 11o ust. 1 – lokalna dokumentacja cen transferowych może nie zawierać analizy porównawczej lub analizy zgodności.”

Zakres dokumentacji podatkowej wynika z przepisów określonych w art. 11q ustawy o CIT, w myśl którego: „1. Lokalna dokumentacja cen transferowych zawiera następujące elementy:

- 5) opis podmiotu powiązanego;
- 6) opis transakcji, w tym analizę funkcji, ryzyk i aktywów;
- 7) analizę cen transferowych, w tym:

- c) analizę danych podmiotów niepowiązanych lub transakcji zawieranych z podmiotami niepowiązanymi lub pomiędzy podmiotami niepowiązanymi uznanych za porównywalne do warunków ustalonych w transakcjach kontrolowanych, zwaną dalej „analizą porównawczą”, albo
 - d) analizę wykazującą zgodność warunków, na jakich została zawarta transakcja kontrolowana, z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane, zwaną dalej „analizą zgodności” – w przypadku gdy sporządzenie analizy porównawczej nie jest właściwe w świetle danej metody weryfikacji cen transferowych lub nie jest możliwe przy zachowaniu należytej staranności;
- 8) informacje finansowe.

1a. W przypadku transakcji, o których mowa w art. 11o ust. 1 i 1a, lokalna dokumentacja cen transferowych zawiera również uzasadnienie gospodarcze tej transakcji, w szczególności opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych”.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2023r. poz. 1783) doprecyzowało zakres uzasadnienia gospodarczego transakcji, o którym mowa w art. 11q ust. 1a ustawy, i tak w opisie powinny zostać ujęte następujące dane:

- c) okoliczności, z których wynika obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych zgodnie z art. 11o ust. 1 lub 1a ustawy,
- d) opis spodziewanych:
 - korzyści podatkowych, takich jak: niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości, powstanie lub zawyżenie straty podatkowej oraz powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
 - innych, kwantyfikowalnych lub niekwantyfikowalnych, korzyści ekonomicznych, takich jak: zwiększenie rentowności działalności przed opodatkowaniem, zwiększenie produktywności pracy, wzmocnienie przewagi konkurencyjnej, zwiększenie udziału w rynku, zwiększenie rozpoznawalności przedsiębiorstwa, marki lub produktu oraz rozwój cech funkcjonalnych przedsiębiorstwa lub produktu,
- e) pozostałe przyczyny gospodarcze transakcji.

3. Metody ustalenia wartości rynkowej transakcji

	<p>Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej</p> <p>Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej polega na porównaniu ceny przedmiotu transakcji kontrolowanej z ceną stosowaną w porównywalnych transakcjach przez podmioty niepowiązane i ustaleniu na tej podstawie wartości rynkowej przedmiotu transakcji kontrolowanej.</p>
	<p>Metoda koszt plus</p> <p>Metoda koszt plus polega na ustaleniu ceny przedmiotu transakcji kontrolowanej na poziomie sumy bazy kosztowej i narzutu zysku, kalkulowanego w odniesieniu do bazy kosztowej.</p>
	<p>Metoda ceny odprzedaży</p> <p>Metoda ceny odprzedaży polega na kalkulacji ceny zakupu towaru lub usługi od podmiotu powiązanego w drodze obniżenia ceny sprzedaży tego towaru lub tej usługi podmiotowi niepowiązanemu o marżę ceny odprzedaży.</p>
	<p>Metoda marży transakcyjnej netto (TNMM)</p> <p>Metoda marży transakcyjnej netto polega na określeniu wskaźnika finansowego, odzwierciedlającego relację marży zysku netto, jaką uzyskuje podmiot powiązany w transakcji kontrolowanej, do odpowiedniej bazy.</p>
	<p>Metoda podziału zysku</p> <p>Metoda podziału zysku polega na określeniu łącznego zysku, jaki w związku z daną transakcją kontrolowaną osiągnęły podmioty powiązane, oraz podziału tego zysku między te podmioty w takiej proporcji, w jakiej dokonałyby tego podziału podmioty niepowiązane, w szczególności uwzględniając pełnione przez strony transakcji kontrolowanej funkcje, zaangażowane aktywa i ponoszone ryzyka.</p>
	<p>Inna metoda, w tym technika wyceny</p> <p>Grupy przedsiębiorstw zachowują swobodę stosowania metod nieopisanych w Wytycznych OECD dla ustalenia cen, pod warunkiem, że ceny odpowiadają zasadzie pełnej konkurencji zgodnie z Wytycznymi OECD. Inne metody powinny jednak być stosowane w zastępstwie uznanych metod OECD, jeżeli są one bardziej odpowiednie dla faktów i okoliczności właściwych dla danego przypadku. W przypadku, gdy nie jest możliwe zastosowanie żadnej z tych metod – ustawodawca wprost dopuścił stosowanie tzw. szóstej metody – innej, najbardziej odpowiedniej w danych okolicznościach. W Rozporządzeniu w sprawie cen transferowych z dnia 21 grudnia 2018 Ustawodawca wskazuje w jakiś sposób należy stosować tę metodę.</p>

a) Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej

Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej (ang. Comparable uncontrolled price method – CUP) jest to metoda polegająca na porównaniu ceny przedmiotu transakcji ustalonej w transakcjach między podmiotami powiązаныmi z ceną przedmiotu transakcji stosowaną w porównywalnych transakcjach przez podmioty niezależne. Na podstawie takiego porównania dokonuje się określenia wartości rynkowej przedmiotu transakcji zawartej między podmiotami powiązаныmi.

Zgodnie z wytycznymi Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie Cen Transferowych dla przedsiębiorstw Wielonarodowych oraz Administracji Podatkowych (dalej zwanymi: Wytycznymi OECD) metoda porównywalnej ceny na wolnym rynku porównuje cenę zastosowaną do dóbr lub usług transferowanych w ramach transakcji kontrolowanej z ceną zastosowaną do dóbr lub usług transferowanych w porównywalnej transakcji niekontrolowanej w porównywalnych warunkach. Transakcja na wolnym rynku jest porównywalna z transakcją kontrolowaną (tzn. jest to porównywalna transakcja na wolnym rynku) w metodzie CUP, jeśli spełniony jest jeden z dwóch warunków:

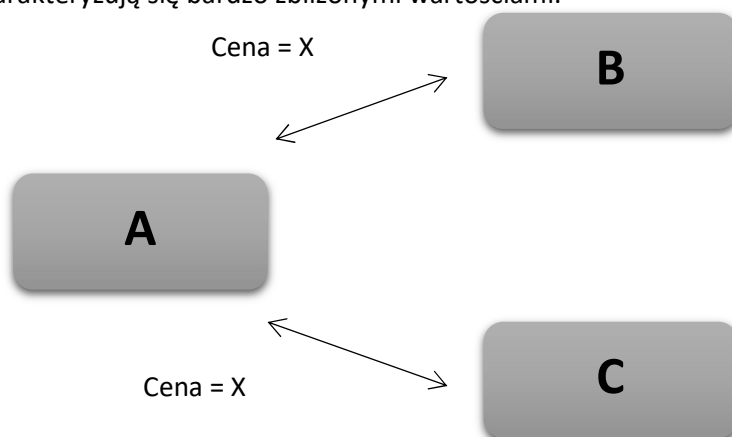
- a) żadna z ewentualnych różnic pomiędzy porównywanymi transakcjami lub pomiędzy przedsiębiorstwami zawierającymi te transakcje nie może istotnie wpłynąć na cenę na otwartym rynku;
- b) można dokonać racjonalnie dokładnych korekt, aby wyeliminować istotne skutki takich różnic.

W tym miejscu należy wskazać, iż porównanie metodą CUP może mieć dwojaki charakter:

- 1) wewnętrzne porównanie cen – porównania dokonuje się na podstawie cen, jakie stosuje dany podmiot na danym lub porównywalnym rynku w transakcjach z podmiotami niezależnymi;
- 2) zewnętrzne porównanie cen – porównania dokonuje się na podstawie cen, jakie stosują w porównywalnych transakcjach inne niezależne podmioty.

Poniższy schemat przedstawia przykład porównania wewnętrznego:

- a) podmioty A i B są podmiotami powiązаныmi;
- b) podmioty A i C są podmiotami niezależnymi;
- c) usługi charakteryzują się bardzo zbliżonymi wartościami.

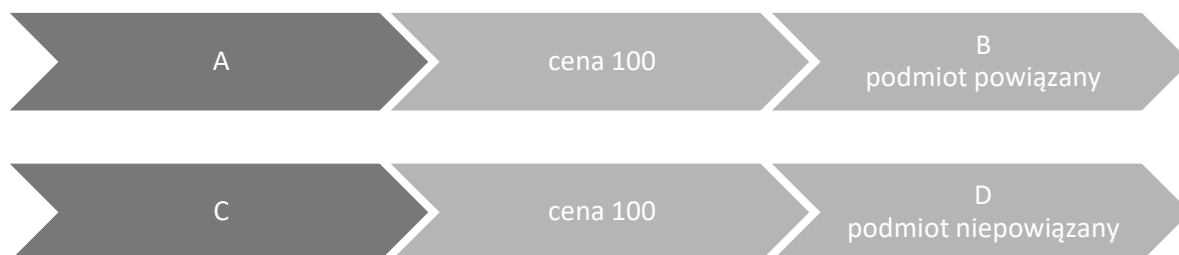


W powyższym przypadku, cena ustalona w transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi A i B wynosi X i jest równa ze średnią ceną ustaloną w transakcji pomiędzy podmiotami niepowiązаныmi A i C.

W sytuacji, gdyby cena sprzedaży ustalona w transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi A i B była mniejsza bądź większa od ceny ustalonej w transakcji pomiędzy podmiotami niepowiązаныmi A i C, wówczas cena sprzedaży ustalona pomiędzy podmiotami A i B byłaby niezgodna z zasadą cen rynkowych.

Poniższy schemat przedstawia przykład porównania zewnętrznego:

- a) podmioty A i B są podmiotami powiązаныmi;
- b) podmioty C i D są podmiotami niezależnymi;
- c) towary posiadają podobne właściwości fizyczne, a okoliczności sprzedaży są prawie identyczne.



W powyższym przypadku, cena ustalona w transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi A i B wynosi 100 i jest równa ze średnią ceną ustaloną w transakcji pomiędzy podmiotami niepowiązаныmi C i D.

W sytuacji, gdyby cena sprzedaży ustalona w transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi A i B była mniejsza bądź większa od ceny ustalonej w transakcji pomiędzy podmiotami niepowiązаныmi C i D, wówczas cena sprzedaży ustalona pomiędzy podmiotami A i B byłaby niezgodna z zasadą cen rynkowych.

W tym miejscu należy podkreślić, iż transakcje z podmiotami niepowiązаныmi stanowiące podstawę porównania w metodzie CUP powinny:

- 1) dotyczyć produktów, usług lub innych świadczeń tego samego rodzaju (niewłaściwe jest porównywanie transakcji, w których produkty, usługi lub inne świadczenia są innego rodzaju);
- 2) dotyczyć porównywalnego wolumenu/wartości (niewłaściwe jest porównywanie transakcji w których wolumen/wartość jest znacznie większa/mniejsza);
- 3) być zawierane na tym samym etapie łańcucha dystrybucji (niewłaściwe jest porównywanie transakcji na różnych etapach łańcucha dystrybucji, tj. np. transakcji sprzedaży towaru na rzecz pośrednika z transakcjami sprzedaży towaru na rzecz odbiorcy końcowego);
- 4) być zawierane na podobnych warunkach (tj. obejmujących m.in. podobny termin i formę płatności, okres, w jakim transakcja jest realizowana, sposób zabezpieczenia transakcji).

b) Metoda koszt plus

Zgodnie z wytycznymi OECD, metoda koszt plus polega na ustaleniu kosztów poniesionych przez dostawcę dóbr i usług w transakcji między przedsiębiorstwami powiązаныmi lub dóbr i usług świadczonych powiązanemu z nim nabywcy. Do ustalonego w ten sposób kosztu dodaje się odpowiedni narzut „koszt plus”, który stanowi osiągnany zysk. Określony w ten sposób narzut „koszt plus” co do zasady powinien być ceną wolnorynkową dla danej transakcji.

Zgodnie z obecnym brzmieniem § 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – metoda koszt plus polega na ustaleniu ceny przedmiotu transakcji kontrolowanej na poziomie sumy bazy kosztowej i narzutu zysku, kalkulowanego w odniesieniu do bazy kosztowej. Przez bazę kosztową rozumie się sumę kosztów bezpośrednio związanych albo sumę kosztów bezpośrednio lub pośrednio związanych z wytworzeniem we własnym zakresie lub nabyciem przedmiotu transakcji kontrolowanej. Rynkową wartość narzutu zysku w stosunku do określonej bazy kosztowej ustala się poprzez odniesienie do poziomu narzutu zysku, jaki ten sam podmiot stosuje w porównywalnych transakcjach z podmiotami niepowiązanymi w odniesieniu do takiej samej bazy kosztowej, lub narzutu zysku stosowanego w porównywalnych transakcjach przez podmioty niepowiązane w odniesieniu do porównywalnej bazy kosztowej.

c) Metoda ceny odsprzedaży

Zgodnie z wytycznymi OECD przy metodzie ceny odsprzedaży punktem wyjścia jest cena, po której produkt kupiony od przedsiębiorstwa powiązanego jest odsprzedawany przedsiębiorstwu niezależnemu. Cenę odsprzedaży obniża się następnie o właściwą marżę brutto (marża ceny odsprzedaży). Marża ceny odsprzedaży co do zasady może pokrywać koszty sprzedaży odsprzedającego, inne koszty operacyjne oraz gwarantować odsprzedającemu odpowiedni zysk. Wszystko co pozostaje po zdjęciu marży brutto, może być uważane, po poprawce uwzględniającej inne koszty związane z zakupem produktu, za cenę zgodną z zasadą wolnego rynku dla pierwotnego transferu dóbr pomiędzy przedsiębiorstwami powiązanymi.

Zgodnie z obecnym brzmieniem § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych - metoda ceny odsprzedaży polega na kalkulacji ceny zakupu towaru lub usługi od podmiotu powiązanego w drodze obniżenia ceny sprzedaży tego towaru lub tej usługi podmiotowi niepowiązanemu o marżę ceny odsprzedaży.

Marża ceny odsprzedaży powinna zapewnić podmiotowi odsprzedającemu pokrycie jego kosztów bezpośrednich i pośrednich, związanych z odsprzedażą przedmiotu transakcji kontrolowanej, oraz zapewnić zysk odpowiedni do pełnionych przez ten podmiot funkcji, zaangażowanych aktywów i ponoszonego ryzyka.

Rynkową wartość marży ceny odsprzedaży ustala się poprzez odniesienie do poziomu marży, jaką podmiot powiązany stosuje w porównywalnych transakcjach zawieranych z podmiotami niepowiązanymi, lub marży stosowanej w porównywalnych transakcjach przed podmioty niepowiązane.

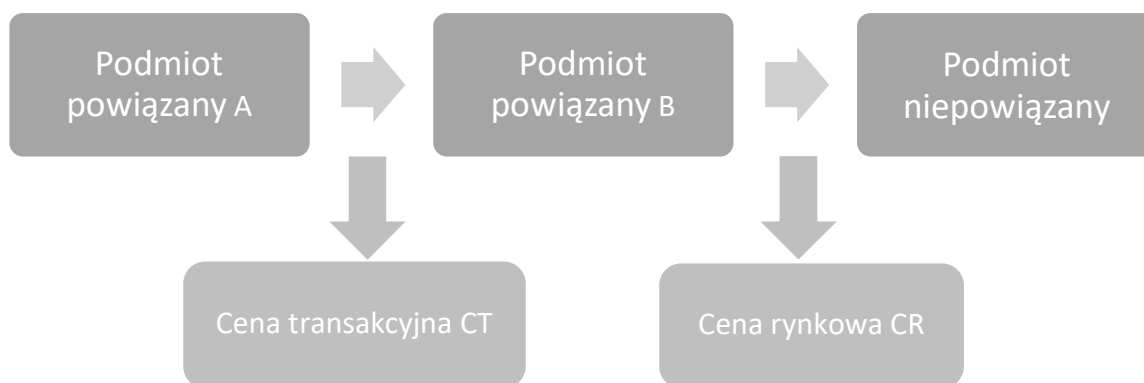
Marża ceny odsprzedaży nie obejmuje wydatków stanowiących równowartość ceny przedmiotu transakcji oraz kosztów ogólnych zarządu, to jest kosztów działania jednostki jako całości oraz kosztów zarządzania tą jednostką.

Marżę ceny odsprzedaży ustala się poprzez odniesienie do poziomu marży, jaką ten sam podmiot stosuje w porównywalnych transakcjach zawieranych z podmiotami niezależnymi lub marży stosowanej w porównywalnych transakcjach przez podmioty niezależne.

Przy określaniu wysokości marży ceny odprzedaży uwzględnia się w szczególności:

- 1) czynniki związane z upływem czasu pomiędzy pierwotnym zakupem a odprzedażą, w tym dotyczące zmian na rynku w zakresie kosztów, kursów walut, inflacji;
- 2) zmiany stanu i stopnia zużycia rzeczy lub praw będących przedmiotem transakcji, w tym będące wynikiem postępu technicznego w danej dziedzinie;
- 3) wyłączne prawo odprzedaży do sprzedaży określonych rzeczy lub praw, mogące wpływać na decyzję o zmianie marży.

Poniższy schemat przedstawia metodykę zastosowania metody ceny odprzedaży:



- $CT = CR - \text{marża odprzedaży}$
- $\text{Marża odprzedaży} = CR - CT$

d) Metoda marży transakcyjnej netto

Zgodnie z obecnym brzmieniem § 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – metoda marży transakcyjnej netto polega na określeniu wskaźnika finansowego, odzwierciedlającego relację marży zysku netto, jaką uzyskuje podmiot powiązany w transakcji kontrolowanej, do odpowiedniej bazy.

Marżę zysku netto określa się poprzez odliczenie od przychodu osiągniętego w wyniku transakcji kontrolowanej kosztów związanych z realizacją tej transakcji. Jeżeli na potrzeby kalkulacji marży zysku netto zasadne jest uwzględnienie kosztów, których przypisanie bezpośrednio do danej transakcji nie jest możliwe, przypisanie takich kosztów dokonuje się za pomocą zastosowania klucza alokacji, który w racjonalnie najlepszy sposób odzwierciedla proces tworzenia wartości w transakcji kontrolowanej.

Bazę stanowić mogą w szczególności przychody, koszty, aktywa albo elementy przychodów, kosztów lub aktywów.

Wyboru odpowiedniego wskaźnika finansowego, dokonuje się przy uwzględnieniu specyfiki branży oraz istotnych okoliczności transakcji. Rynkową wartość wskaźnika finansowego ustala się poprzez odniesienie do poziomu wskaźnika finansowego:

1. jaki uzyskuje podmiot w porównywalnych transakcjach z podmiotami niepowiązanymi w odniesieniu do tej samej bazy albo

2. uzyskiwanego w porównywalnych transakcjach przez podmioty niepowiązane w odniesieniu do porównywalnej bazy, albo
3. uzyskiwanego przez podmioty prowadzące działalność porównywalną do zakresu badanej transakcji w odniesieniu do porównywalnej bazy.

Metoda marży transakcyjnej netto jest najbardziej praktyczną metodą szacowania cen transferowych, zwłaszcza wtedy, gdy bezpośrednie informacje o cenach stosowanych przez podmioty niezależne są niedostępne.

e) Metoda podziału zysku

Metoda podziału zysków wymaga określenia wspólnych zysków wygenerowanych w ramach transakcji przez podmioty powiązane, a następnie rozdzielenia tych zysków pomiędzy tymi stronami w proporcjach, które zostały uzgodnione pomiędzy niezależnymi stronami.

Zyski powinny być rozdzielane w sposób odzwierciedlający koszty poniesione przez strony transakcji, jak również przydział funkcji, ryzyka i aktywów pomiędzy każdą ze stron biorącą udział w transakcji.

Zgodnie z obecnym brzmieniem § 13 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – metoda podziału zysku polega na określeniu łącznego zysku, jaki w związku z daną transakcją kontrolowaną osiągnęły podmioty powiązane, oraz podziału tego zysku między te podmioty w takiej proporcji, w jakiej dokonałyby tego podziału podmioty niepowiązane, w szczególności uwzględniając pełnione przez strony transakcji kontrolowanej funkcje, angażowane aktywa i ponoszone ryzyka.

Podziału zysku dokonuje się poprzez określenie przychodów uzyskanych przez każdy z podmiotów powiązanych oraz poniesionych kosztów związanych z daną transakcją kontrolowaną. W przypadku gdy tak określone koszty przekraczają związaną z nimi sumę przychodów, podziałowi podlega strata.

Podziału zysku dokonuje się za pomocą:

1. analizy rezydualnej albo
2. analizy udziału.

f) Inna metoda – Metoda techniki wyceny

W przepisach obowiązujących od 2019 r. ustawodawca rozszerza katalog dostępnych metod szacowania cen transferowych i w przypadkach, gdy nie jest możliwe zastosowanie metod opisanych wyżej dopuszcza zastosowanie innej metody, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiedniej w danych okolicznościach. Możliwość stosowania metod innych niż podstawowe została również potwierdzona w Wytycznych OECD.

Ustawodawca wśród innych metod wprost wymienił techniki wyceny. Zgodnie z obecnym brzmieniem § 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych - Jeżeli za inną metodę została uznana technika wyceny, metodę tę stosuje się w następujący sposób:

1. w przypadku gdy zastosowanie techniki wyceny wymaga oparcia analizy o prognozy – w pierwszej kolejności stosuje się prognozy sporządzone dla celów planowania finansowego;
2. wielkości bądź wskaźniki stosowane w ramach techniki wyceny powinny odpowiadać wartości rynkowej;
3. w przypadku, w którym prawidłowe zastosowanie techniki wyceny wymaga zastosowania czynnika dyskontującego:
 - a. wybór czynnika dyskontującego uwzględnia sposób, w jaki wyceniany przedmiot transakcji kontrolowanej generuje przepływy pieniężne,
 - b. wysokość czynnika dyskontującego uwzględnia poziom ryzyka biznesowego podmiotu powiązanego oraz poziom wahaní przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez wyceniany przedmiot transakcji kontrolowanej;
4. analiza uwzględnia oczekiwany przez każdą ze stron transakcji kontrolowanej poziom wartości przedmiotu transakcji kontrolowanej.

4. Informacje o podatniku

A. Przedmiot i zakres prowadzonej działalności

Zgodnie z KRS głównym przedmiotem działalności Spółki w analizowanym okresie jest działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy (52.23.Z).

Spółka w swojej ofercie posiada rezerwację biletów – lotniczych oraz kolejowych, rezerwację hoteli, ubezpieczenia a także odprawy wizowe.

Głównymi filarami działalności Spółki są:

- a. sprzedaż biletów lotniczych,
- b. sprzedaż biletów kolejowych w komunikacji krajowej i zagranicznej,
- c. obsługa logistyki pasażerskiej (wynajem samochodów, ubezpieczenia, przewozy promowe, transfery, obsługa wizowa).

Głównym kanałem sprzedażowym jest Internet. Spółka obsługuje rocznie tysiące klientów indywidualnych, klientów korporacyjnych oraz biur podróży.

B. Struktura organizacyjna i struktura zarządcza

Zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym sposób reprezentacji jest następujący:

- w przypadku zarządu wieloosobowego, do składania oświadczeń woli i podejmowania w imieniu Spółki zobowiązań upoważnienia są dwaj członkowie zarządu łącznie lub jeden członek zarządu łącznie z prokurentem,
- w przypadku zarządu jednoosobowego, do reprezentowania Spółki upoważniony jest prezes zarządu.

Na poniższym schemacie przedstawiono strukturę zarządu spółki WNF w 2023 roku.



Spółka nie posiada struktury organizacyjnej, z uwagi na to, iż w 2023 roku w Spółce występował jedynie zarząd oraz na koniec dokumentowanego okresu, zatrudniony był jeden pracownik biurowy.

C. Strategia gospodarcza

Spółka WNF realizuje strategię gospodarczą mającą na celu zbudowanie firmy skutecznie działającej na konkurencyjnym rynku, poprzez dążenie do:

- zwiększenia przychodów, w tym zysków Spółki;
- podpisywania korzystnych umów z kontrahentami;
- pozyskiwania i podpisywania korzystnych kontraktów z klientami;
- polepszania zdolności operacyjnej;
- utrzymywania ciągłej zdolności finansowej w celu realizacji długoterminowej polityki rozwojowej.

Perspektywy funkcjonowania Spółki w bezpośredni sposób powiązane są z sytuacją i perspektywami funkcjonowania branży turystycznej. W 2024 roku przewidywany jest ciągły rozwój portalu sprzedażowego online biletów lotniczych.

Za czynniki wewnętrzne, istotne dla dalszego rozwoju w najbliższym czasie Zarząd uznaje:

- konsekwentną realizację dalszego rozwoju Spółki,
- skuteczną kontrolę finansową,
- eliminację działalności nieskoefektywnej.

Realizację powyższej strategii gospodarczej Spółki umożliwi również opierająca się na rzetelności i fachowości obsługi współpraca z jej podmiotami powiązanymi.

D. Transfer istotnych ekonomicznie funkcji/aktywów/ryzyk

W latach 2022 oraz 2023 w przypadku Spółki WNF nie przeprowadzono przeniesienia istotnych ekonomicznie funkcji, ryzyk, aktywów, które miałyby wpływ na funkcjonowanie Spółki oraz osiągnięty przez nią dochód (stratę).

E. Rynki geograficzne

Spółka WNF prowadzi działalność na rynku krajowym.

F. Opis branży i otoczenia rynkowego, w ramach, których podmiot powiązany prowadzi działalność, ze wskazaniem wpływu warunków ekonomicznych i regulacyjnych oraz wskazaniem kluczowych konkurentów

Turystyka i związane z nią podróże (T&T) to ważny sektor światowej gospodarki. Generuje obecnie 7,6 proc. globalnego PKB. To niestety o 3 pkt proc. mniej niż w 2019 r. Globalne zatrudnienie w branży osiąga niemal 300 mln osób, oznacza to, że blisko co dziesiąte stanowisko pracy na świecie związane jest z turystyką. Z analizy Światowego Forum Ekonomicznego (WEF) wynika, że funkcjonują one w większości w małych i średnich firmach, a połowa z tych miejsc pracy obsadzona jest przez kobiety.

W Unii Europejskiej krajem o najwyższym wkładzie sektora T&T w PKB jest Chorwacja, gdzie 26% dochodu narodowego (dane za 2022 r.) generuje turystyka. To jedno z niewielu europejskich państw, w którym przychody z turystyki dorównują wartościom sprzed pandemii. W tyle pozostawia tak chętnie odwiedzane kraje, jak Grecja (18,5%) i Portugalia (15,8%). W Polsce wskaźnik ten wynosi zaledwie 4,5%, co może świadczyć o ciągle słabym wykorzystaniu potencjału branży turystycznej. W ujęciu wartości bezwzględnych najwyższe przychody bezpośrednio i pośrednio z działalności sektora T&T

uzyskują Stany Zjednoczone, około 2 bln dol., następne są Chiny, 583 mld dol. i Niemcy, 353 mld dol. w 2022 r.

Globalnie branża T&T nie powróciła w 2023 r. do stanu sprzed pandemii. Według tegorocznego Światowego Barometru Turystyki UNWTO turystyka międzynarodowa zakończyła 2023 r. na poziomie 88 proc. poziomu z 2019 r., przy szacunkowej liczbie 1,3 mld przyjazdów z zagranicy. Ożywieniu przewodził region Bliskiego Wschodu, osiągając liczbę przybyszów o ponad 20 proc. wyższą niż w roku przed pandemią. Europa, najczęściej odwiedzany region świata, uzyskała 94 proc. czemu sprzyjał popyt wewnątrzregionalny i podróże do USA. Najlepiej na Starym Kontynencie poradziły sobie wspomniane śródziemnomorskie państwa Europy południowej, przekraczając wyniki z 2019 r. W Afryce ruch powrócił do 96 proc. liczby turystów sprzed pandemii, a w obu Amerykach – do 90 proc., choć w Ameryce Środkowej i na Karaibach wyniki były znacznie lepsze. Na słabym wyniku globalnym zaważyła natomiast sytuacja w regionie Azji i Pacyfiku, gdzie odnotowano powroty turystów na poziomie 65 proc. stanu sprzed pandemii, choć w Azji Południowej, gdzie nie wystąpiły już ograniczenia pandemiczne, ruch turystyczny odbudował się w 87 proc.

Według szacunków UNWTO wpływy z turystyki międzynarodowej osiągnęły w 2023 r. 1,4 bln dol., co stanowi około 93 proc. wyniku z 2019 r. Całkowite przychody z „eksportu” turystyki, łącznie z transportem pasażerskim, szacowane są za 2023 r. na poziomie 1,6 bln dol., co stanowiło prawie 95 proc. wyniku z roku przed pandemią. Wkład gospodarczy turystyki mierzony w bezpośrednim produkcie krajowym brutto turystyki (TDGDP) wyniósł około 3,3 bln dol. Wskaźnik ten, definiuje się jako sumę składników wartości dodanej brutto wygenerowanych we wszystkich gałęziach gospodarki wskutek wewnętrznej konsumpcji turystycznej i importu związanego z podróżami. Stan ruchu turystycznego w 2023 r. przełożył się też na wyniki ruchu lotniczego (90 proc. stanu sprzed pandemii) i obłożenie w obiektach hotelowych, które nie przekroczyło 70 proc. przedpandemicznego poziomu.

Perspektywy światowego sektora turystycznego w 2024 r. wydają się obiecujące. Ma on osiągnąć poziom o 2 proc. wyższy od osiągniętego w 2019 r., w pełni otrząsając się ze skutków pandemii. Spełnienie prognozy zaprezentowanej przez UNWTO uzależnione jest jednak od tempa ożywienia w Azji i skutków pogarszającej się sytuacji geopolitycznej. O pozytywnym scenariuszu przekonanych jest 67 proc. specjalistów z branży biorących udział w badaniu Tourism Confidence Index.

Długoterminowe trendy dla branży turystycznej i podróży są również optymistyczne. Oczekuje się, że do 2032 r. będzie ona rosła w średniorocznym tempie 5,8 proc. To ponad dwa razy szybciej niż cała globalna gospodarka¹

Branża turystyczna w Polsce

W 2023 r. z turystycznych obiektów noclegowych skorzystało 37,9 mln turystów (o 7,1% więcej niż w poprzednim roku). W porównaniu z 2022 r. turystów krajowych było więcej o 4,0%, natomiast zagranicznych o 22,3%. Niemal wszyscy turyści zagraniczni (96,3%) nocowali w obiektach posiadających 10 lub więcej miejsc.

Liczba noclegów udzielonych turystom w 2023 r. wyniosła 98,5 mln (o 4,9% więcej niż rok wcześniej), w tym 18,0 mln udzielono turystom zagranicznym (w 2022 r. – 15,3 mln).

¹ <https://forsal.pl/gospodarka/artykuly/9515291,turystyka-motorem-globalnego-wzrostu-gospodarczego.html>

W 2023 r. liczba wyjazdów turystycznych zrealizowanych przez gospodarstwa domowe wyniosła 40,1 mln (o 4,8% więcej niż w 2022 r.), co oznacza, że jedno gospodarstwo domowe uczestniczyło średnio w 3 wyjazdach. Przeciętnie w jednym wyjeździe uczestniczyły 2 osoby. Większość wyjazdów (92,2%) stanowiły wyjazdy w celach prywatnych.

W ciągu roku mieszkańcy Polski odbyli łącznie 75,5 mln podróży turystycznych (jedna osoba mogła odbyć kilka podróży), o 1,5% więcej niż w 2022 r. Zdecydowanie przeważały podróże krajowe – było ich 60,0 mln, z tego 35,2 mln podróży krótkookresowych (2–4 dni) i 24,8 mln podróży trwających 5 dni lub dłużej. Liczba zagranicznych podróży mieszkańców Polski wyniosła 15,5 mln i przeważnie były to podróże trwające 5 dni lub dłużej (12,6 mln).

W 2023 r. w grupie wiekowej 15 lat lub więcej mieszkańcy Polski odbyli 65,8 mln podróży (o 3,8% więcej niż w 2022 r.). Liczba podróży krajowych wyniosła 52,2 mln, a podróży zagranicznych 13,6 mln. Wśród podróży krajowych 59,4% stanowiły podróże krótkookresowe, natomiast wśród podróży zagranicznych 80,4% stanowiły podróże długookresowe.

W 2023 r. wydatki mieszkańców Polski powyżej 15 lat lub więcej związane z podróżami wyniosły 97,4 mld zł (o 12,5% więcej niż w 2022 r.), z tego 45,0 mld zł przypadało na krajowe wyjazdy z noclegami (o 7,0% więcej niż w 2022 r.), a 40,1 mld zł na zagraniczne wyjazdy z noclegami (o 19,4% więcej niż w 2022 r.) oraz 12,2 mld zł na zagraniczne podróże jednodniowe (o 12,4% więcej niż w 2022 r.). Przeciętne wydatki jednej osoby na podróż krajową trwającą 2–4 dni wyniosły 523 zł, na podróż trwającą 5 dni lub dłużej, 1360 zł, a na zagraniczną odpowiednio 2144 zł i 3138 zł. Na jedną zagraniczną podróż bez noclegu jedna osoba przeznaczyła średnio 492 zł.²

Do otoczenia konkurencyjnego Spółki można zaliczyć:

- eTravel S.A, NIP: 5213614786,
- eSky S.A, NIP: 9481987199,
- WECO Travel Services Sp. z o.o., NIP: 5272780836,
- Time4Travel Sp. z o.o., NIP: 5311543076,
- upHOTEL Sp. z o.o., NIP: 6112770574,
- TravelBank Sp. z o.o., NIP: 5260210949,
- Polish Travel Quo Vadis Sp. z o.o., NIP: 5260211386,
- Przedsiębiorstwo Turystyczno-Handlowe „SUPERTOUR” Sp. z o.o., NIP: 5260301764,
- Worktrips, Sp. z o.o., NIP: 7812031945,
- Business Travel Club Sp. z o.o., NIP: 1230934793,
- Furnel Travel International Sp. z o.o., NIP: 1130023075,
- Delta Tour Sp. z o.o., NIP: 526223769,
- Business Travel Club Sp. z o.o., NIP: 1230934793.

5. Informacje ogólne dotyczące transakcji

Transakcje kontrolowane opisane w niniejszej dokumentacji podatkowej przedstawia poniższa tabela:

² <https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/kultura-turystyka-sport/turystyka/turystyka-w-2023-roku,1,21.html>

Podmiot powiązany z którym WNF dokonuje transakcji	Rodzaj transakcji
WNT	Zakup usług w zakresie zakwaterowania i informacji
WNT	Sprzedaż usług pośrednictwa w zakresie biletów

6. Porozumienia lub interpretacje podatkowe dotyczące transakcji kontrolowanej, w tym uprzednie porozumienia cenowe, zawarte z administracjami podatkowymi państw innych niż Rzeczpospolita Polska lub wydane przez te administracje

Spółka WNF nie posiada porozumień, interpretacji podatkowych w zakresie realizowanych w dokumentowanym okresie transakcji.

7. Sytuacja finansowa Spółki w 2023 roku – RZIS

W dokumentowanym okresie Spółka osiągnęła przychody netto ze sprzedaży na poziomie 291 144 259,62 PLN. Spółka poniosła stratę netto w wysokości -28 988,06 PLN.

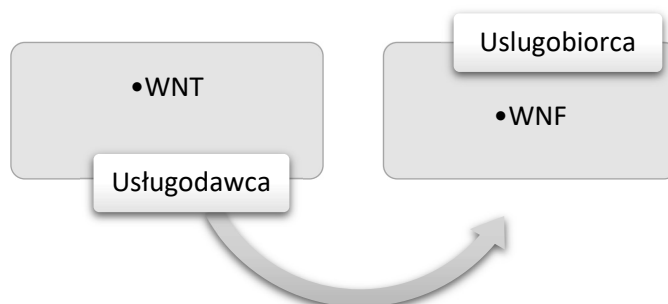
Poniżej przedstawiono wybrane dane finansowe z RZIS i bilansu.

Wybrane Dane Finansowe [wariant porównawczy]	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
Zysk/strata z działalności operacyjnej	260,90
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	291 144 259,62
Zmiana stanu produktów	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	18 787,38
Zysk/strata brutto	-28 988,06
Przychody finansowe	3 643,84
Zysk/strata netto	-28 988,06
Kapitał (fundusz) własny	2 406 344,27
Aktywa razem	3 829 673,63

Sprawozdanie finansowe stanowi załącznik do dokumentacji.

8. Transakcja – zakup usług w zakresie zakwaterowania i informacji

A. Identyfikacja podmiotów powiązanych



a) Dane podmiotów powiązanych

➤ WNT

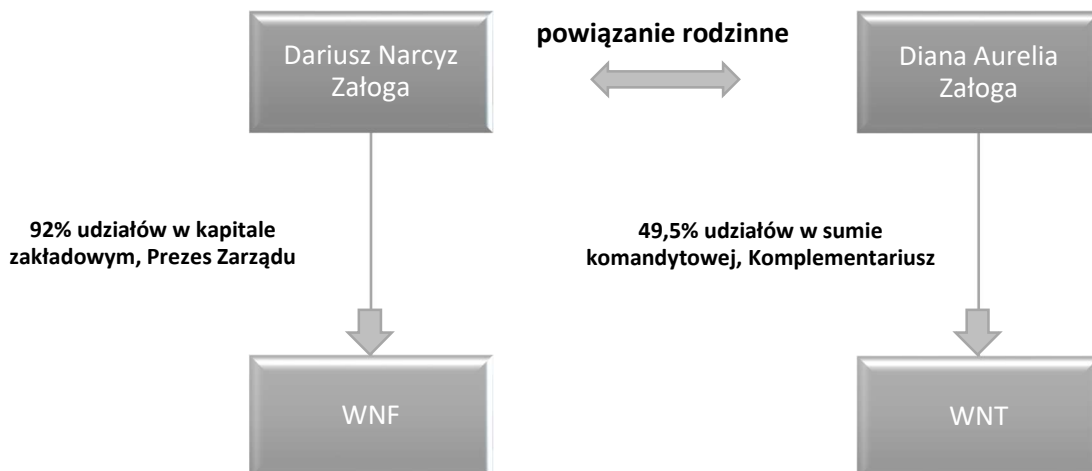
Firma, pod którą spółka działa	WhyNotTravel Załoga Nasternak
Oznaczenie formy prawnej	Spółka komandytowa
Numer NIP	8133380514
Siedziba spółki	Kielnarowa nr 108A, 36-020 Kielnarowa, Polska
Przedmiot podstawowej działalności	79.90.C – Pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji, gdzie indziej niesklasyfikowana.

➤ WNF

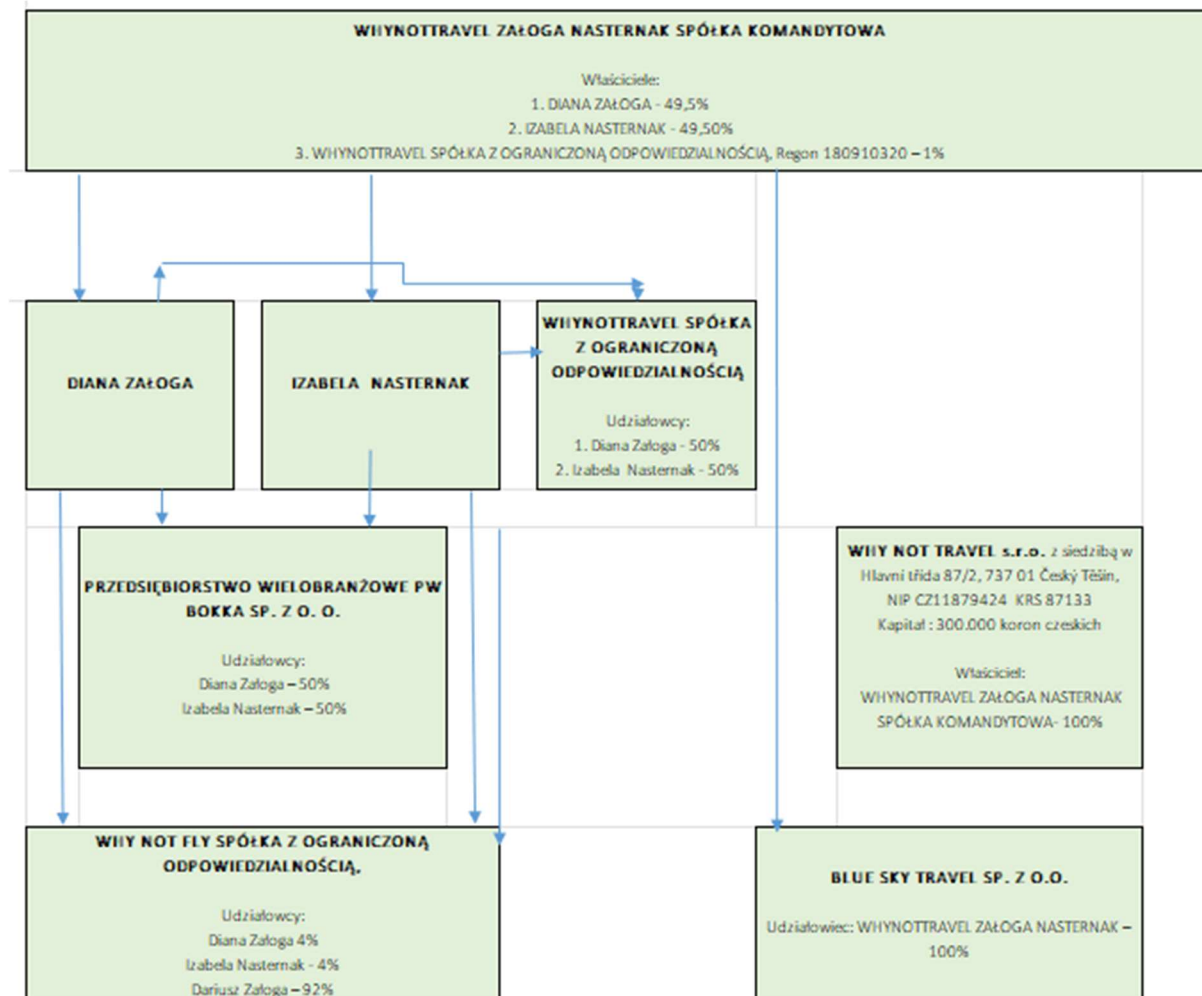
Firma, pod którą spółka działa	WhyNotFly
Oznaczenie formy prawnej	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Numer identyfikacyjny	8133577984
Siedziba spółki	Kielnarowa nr 108A, 36-020 Kielnarowa, Polska
Przedmiot podstawowej działalności	52.23.Z – Działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy

b) Powiązania występujące między stronami transakcji

Powiązania pomiędzy podmiotami w analizowanej transakcji zostały przedstawione na poniższym schemacie.



Ponadto, poniżej przedstawiono strukturę kapitałową grupy, w której skład wchodzi podmioty.



Mając na uwadze powyższe, należy uznać, że podmioty uczestniczące w transakcji są podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ustawy o CIT.

B. Rodzaj i przedmiot transakcji

Przedmiotem analizowanej transakcji jest zakup usług zakwaterowania i informacji przez WNF od Podmiotu powiązanego, Spółki WNT.

a) Opis transakcji

W ramach realizowanej transakcji WNT sprzedaje na rzecz WNF usługi zakwaterowania i informacji.

Spółka WNT w ramach obsługi sektora zamówień publicznych, jak również sektora B2B, posiada w niektórych umowach zapisy, mówiące o możliwości weryfikacji realizacji trwającej umowy poprzez weryfikację przez zamawiającego (klienta) faktycznego kosztu zakupu usługi rezerwacji hotelowych. W przypadku niewykazania dokumentów wiążącego – faktury (co stanowi potwierdzenie kosztu zakupu), WNT może ponieść karę.

Należy podkreślić, iż zarówno na rynku krajowym, jak i zagranicznym dochodzi do sytuacji, w których podmioty z rynku hotelowego (hotele, apartamenty) pomimo wcześniejszych deklaracji nie wystawiają faktur potwierdzających nabycie usługi noclegowej lub robią to po wielokrotnych prośbach.

WNT chcąc uniknąć kar związanych z brakiem dokumentów potwierdzających poniesione koszty nabycia usług noclegowych, odsprzedaje nabyte usługi noclegowe do WNF.

Następnie WNF sprzedaje usługę noclegową do podmiotu X, który znowu odsprzedaje usługę noclegową do WNT, dzięki czemu spółka ma pewność, iż otrzyma fakturę w związku z nabyciem usługi noclegowej, co pozwala jej na uniknięcie kar w przypadku weryfikacji umów.

Na ostatnim etapie, Spółka WNT sprzedaje usługę noclegową do ostatecznego odbiorcy.

Poniżej przedstawiono schemat realizacji transakcji.



b) Umowy porozumienia wewnątrzgrupowe lub inne dokumenty dotyczące transakcji kontrolowanej

Transakcja realizowana jest na podstawie ustaleń pomiędzy stronami. Brak umowy regulującej współpracę w tym zakresie.

C. Określenie pełnionych funkcji, wniesionych aktywów, zaangażowanego kapitału ludzkiego, ponoszonego ryzyka przez podmioty uczestniczące w transakcji

Poniższa analiza została sporządzona w celu określenia funkcji pełnionych przez podmioty uczestniczące w dokumentowanej transakcji. Celem analizy jest również określenie ryzyka ponoszonego przez te podmioty, a także zaangażowania przez nie aktywów, w szczególności wartości niematerialnych i prawnych oraz zaangażowanego kapitału ludzkiego. Funkcje, aktywa, kapitał ludzki oraz ryzyko przypisane WNT oraz WNF zostały zidentyfikowane na podstawie zebranych informacji na temat transakcji.

a) Określenie funkcji podmiotów uczestniczących w transakcji

Funkcje pełnione przez **Usługobiorcę** w ramach przedmiotowej transakcji można przedstawić w oparciu o następujący podział:

Funkcje przygotowawcze:

- uzgodnienie warunków współpracy.

Funkcje Usługobiorcy:

- zapłata wynagrodzenia.

Funkcje administracyjno-biurowe:

- ewidencja faktur;
- obsługa administracyjno – księgową transakcji.

Funkcje pełnione przez **Usługodawcę** w ramach przedmiotowej transakcji można przedstawić w oparciu o następujący podział:

Funkcje przygotowawcze:

- uzgodnienie warunków współpracy.

Funkcje Usługodawcy:

- prawna i administracyjna obsługa transakcji;
- kontakt z klientem;
- kontakt z podmiotami z branży noclegowej;
- nadzór nad realizacją transakcji;
- ciągłość świadczenia usługi.

Funkcje zabezpieczające:

- zapewnienie bezpieczeństwa danych;

Funkcje administracyjno-biurowe:

- wystawienie FV i rozliczenie transakcji;
- obsługa administracyjno – księgową transakcji;
- funkcja księgową.

Poniższa tabela zawiera podsumowanie pełnionych funkcji przez strony.

Pełnione funkcje	Usługobiorca (WNF)	Usługodawca (WNT)
Funkcje przygotowawcze.	X	X
Funkcje Usługobiorcy.	X	
Funkcje administracyjno-biurowe.	X	X
Funkcje Usługodawcy.		X
Funkcje zabezpieczające.		X

b) Zaangażowane przez strony aktywa

W ramach przedmiotowej transakcji **Usługobiorca** angażuje **aktywa materialne** takie jak:

- zaplecze administracyjno – biurowe;
- środki pieniężne;
- kadra pracownicza.

W analizowanej transakcji **Usługobiorca** nie angażuje **aktywów niematerialnych**, w tym wartości niematerialnych i prawnych.

Do istotnych **aktywów materialnych** wykorzystywanych przez **Usługodawcę** zalicza się:

- zaplecze administracyjno – biurowe;
- środki pieniężne;
- kadra pracownicza.

Usługodawca angażuje aktywa **niematerialne** (w tym pozabilansowe):

- marka;
- kontakty z klientami oraz z podmiotami z branży noclegowej.

Poniższa tabela zawiera podsumowanie zaangażowanych aktywów przez strony.

Angażowane aktywa	Usługobiorca (WNF)	Usługodawca (WNT)
Zaplecze administracyjno – biurowe.	X	X
Środki pieniężne.	X	X
Kadra pracownicza.	X	X
Marka.		X

Kontakty z klientami oraz z podmiotami z branży noclegowej.		X
---	--	---

c) Określenie kapitału ludzkiego zaangażowanego przez strony transakcji

Kapitał ludzki angażowany przez **Usługobiorcę**:

- pracownicy administracyjno-biurowi.

Kapitał ludzki angażowany przez **Usługodawcę**:

- pracownicy odpowiedzialni za realizację transakcji, tj. kontakty z podmiotami z branży noclegowej oraz za kontakt z klientem ostatecznym;
- pracownicy administracyjno-biurowi.

Poniższa tabela zawiera podsumowanie kapitału ludzkiego zaangażowanego przez strony.

Kapitał ludzki	Usługobiorca (WNF)	Usługodawca (WNT)
Pracownicy odpowiedzialni za realizację transakcji, tj. kontakty z podmiotami z branży noclegowej oraz za kontakt z klientem ostatecznym.		X
Pracownicy administracyjno-biurowi.	X	X

d) Określenie ryzyka związanego z transakcją

Ryzyka	Usługobiorca (WNF)	Usługodawca (WNT)
Ryzyko związane z brakiem zapłaty ceny.		X
Ryzyko odstąpienia od transakcji.		X
Ryzyko naruszenia postanowień transakcji.	X	X

Ryzyko ponoszone przez **Usługodawcę** w związku z realizacją przedmiotowej transakcji obejmuje w szczególności:

Ryzyko związane z brakiem zapłaty ceny

W analizowanej transakcji WNT ponosi ryzyko w postaci braku zapłaty ze strony WNF, ustalonej pomiędzy stronami wartości w ramach realizowanej transakcji. Ryzyko to jest minimalizowane m.in. poprzez wzajemne zaufanie występujące pomiędzy stronami oraz wieloletnią współpracę oraz posiadane zasoby finansowe, przez co ryzyko braku zapłaty jest minimalne.

Ryzyko odstąpienia od transakcji

W analizowanej transakcji WNT ponosi ryzyko związane z odstąpieniem od zawarcia i realizacji transakcji przez drugą stronę. W przypadku odstąpienia od umowy przez WNF, WNT straciłby podmiot, który jest niezbędnym „elementem” do uzyskania faktury dokumentującej nabycie usługi noclegowej. Ryzyko to jest minimalizowane m.in. poprzez wzajemne zaufanie występujące pomiędzy stronami, występujące zależności oraz wieloletnią współpracę.

Ryzyko naruszenia postanowień transakcji

W analizowanej transakcji WNT ponosi ryzyko naruszenia postanowień transakcji przez WNF.

Ryzyko ponoszone przez **Usługobiorcę** w związku z realizacją przedmiotowej transakcji obejmuje w szczególności:

Ryzyko naruszenia postanowień transakcji

W analizowanej transakcji WNF ponosi ryzyko naruszenia postanowień transakcji przez WNT.

Usługobiorca posiada zdolność finansową do wywiązania się ze zobowiązań związanych z realizowaną transakcją. Usługodawca również posiada zdolność finansową do ponoszenia ryzyk związanych z realizacją dokumentowanej transakcji. Zna sytuację finansową podmiotu, z którym zawiera transakcje i jest w stanie dokładnie ocenić ryzyko związane z zawieraną transakcją.

W porównaniu do poprzedniego roku obrotowego nie doszło do żadnych zmian w transakcji.

D. Dane finansowe w tym przepływy pieniężne

a) Wartość transakcji

Wartość ceny przedmiotu transakcji została ustalona na podstawie zsumowania wartości wystawionych faktur przez WNT na rzecz WNF w dokumentowanym okresie.

Podmiot	Wartość wynikająca z dokumentów [PLN]	Wartość rzeczywiście zapłacona [PLN]	Kraj
WNT	Netto: 11 820 110,07	Netto: 657 058,19*	Polska

*pozostała część podlegała kompensacie

b) Forma i termin zapłaty

1. Forma zapłaty	Przelew na rachunek bankowy
2. Dokument będący podstawą obciążenia	Faktura
3. Termin zapłaty	Zgodnie z fakturą
4. Waluta transakcji	PLN

c) Opis umożliwiający przyporządkowanie wartości transakcji wynikającej z rozliczenia pomiędzy podatnikiem i podmiotem powiązany z danymi wynikającymi z zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika

Wartość znajduje się w sprawozdaniu finansowym Spółki – rachunek zysków i strat, pod pozycją: „Usługi obce.”

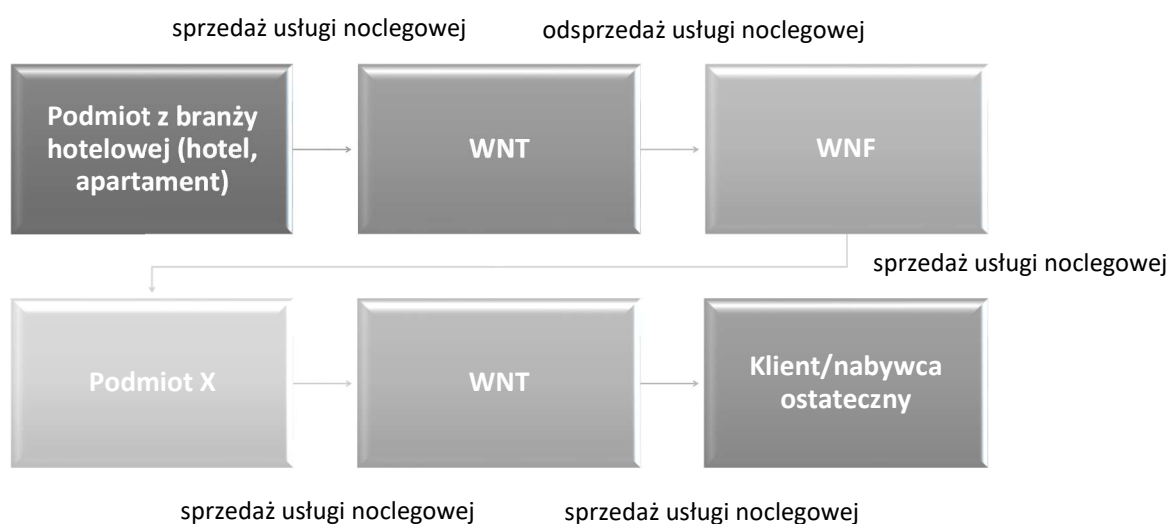
E. Sposób kalkulacji ceny transferowej

W ramach realizowanej transakcji Podmiot powiązany WNT sprzedaje na rzecz WNF usługi zakwaterowania i informacji.

W celu zapewnienia zgodności z warunkami umów zawartych przez WNT z klientami, spółka WNT wprowadziła mechanizm zabezpieczający przed ryzykiem braku dokumentacji potwierdzającej koszty zakupu usług noclegowych (faktur). Związane jest to z tym, iż niektórzy dostawcy noclegów często opóźniają lub nawet odmawiają wystawienia faktur.

Polega on na pośrednictwie Spółki WNF, która przejmuje usługę od WNT, a następnie sprzedaje ją do podmiotu X, który to odsprzedaje usługę spółce WNT. Dzięki temu, WNT zawsze otrzymuje fakturę, co umożliwia jej spełnienie wymogów umownych dotyczących weryfikacji kosztów.

Poniżej przedstawiono schemat realizacji transakcji.



W ramach analizowanej transakcji, Spółka WNT odsprzedaje usługi noclegowe na rzecz WNF. Cena jaką musi zapłacić WNF w ramach transakcji odpowiada kosztowi poniesionemu przez WNT na bycie usługi, tzn. w ramach transakcji dochodzi do refakturowania usługi w koszcie jej nabycia.

F. Analiza porównawcza

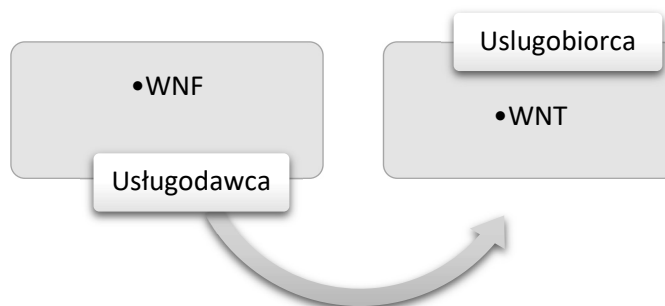
Analiza porównawcza do transakcji nie została dołączona z uwagi na możliwość skorzystania przez Spółkę ze zwolnienia. Powyższe wynika z art. 11q ust.3a ustawy o CIT : „W przypadku transakcji kontrolowanych zawieranych przez podmioty powiązane będące mikro przedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą w rozumieniu odpowiednio art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców – lokalna dokumentacja cen transferowych może nie zawierać analizy porównawczej lub analizy zgodności”. Na podstawie danych za 2022r. Spółka spełnia warunki w zakresie statusu mikro przedsiębiorcy.

G. Lista załączników do transakcji:

1. Przykładowa FV.

9. Transakcja – sprzedaży usług pośrednictwa w zakresie biletów

A. Identyfikacja podmiotów powiązanych



a) Dane podmiotów powiązanych

➤ WNT

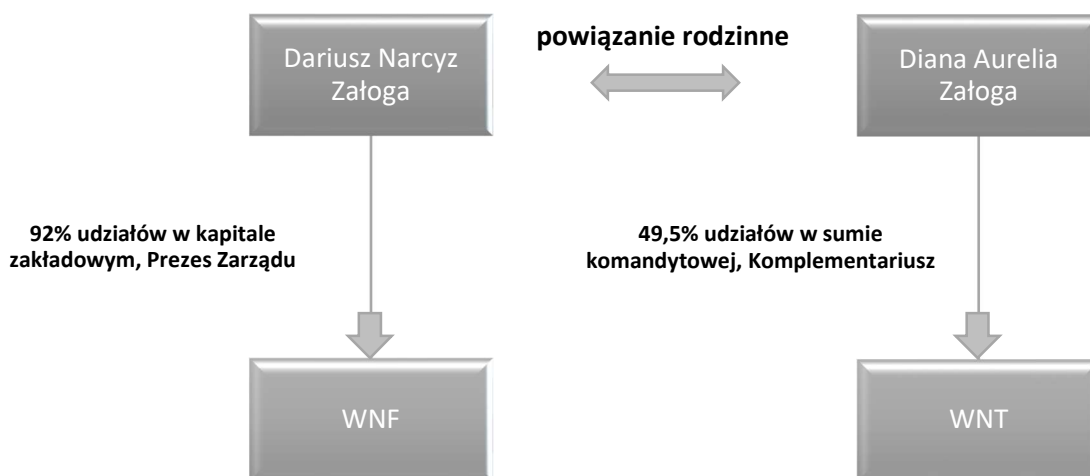
Firma, pod którą spółka działa	WhyNotTravel Załoga Nasternak
Oznaczenie formy prawnej	Spółka komandytowa
Numer NIP	8133380514
Siedziba spółki	Kielnarowa nr 108A, 36-020 Kielnarowa, Polska
Przedmiot podstawowej działalności	79.90.C – Pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji, gdzie indziej niesklasyfikowana.

➤ WNF

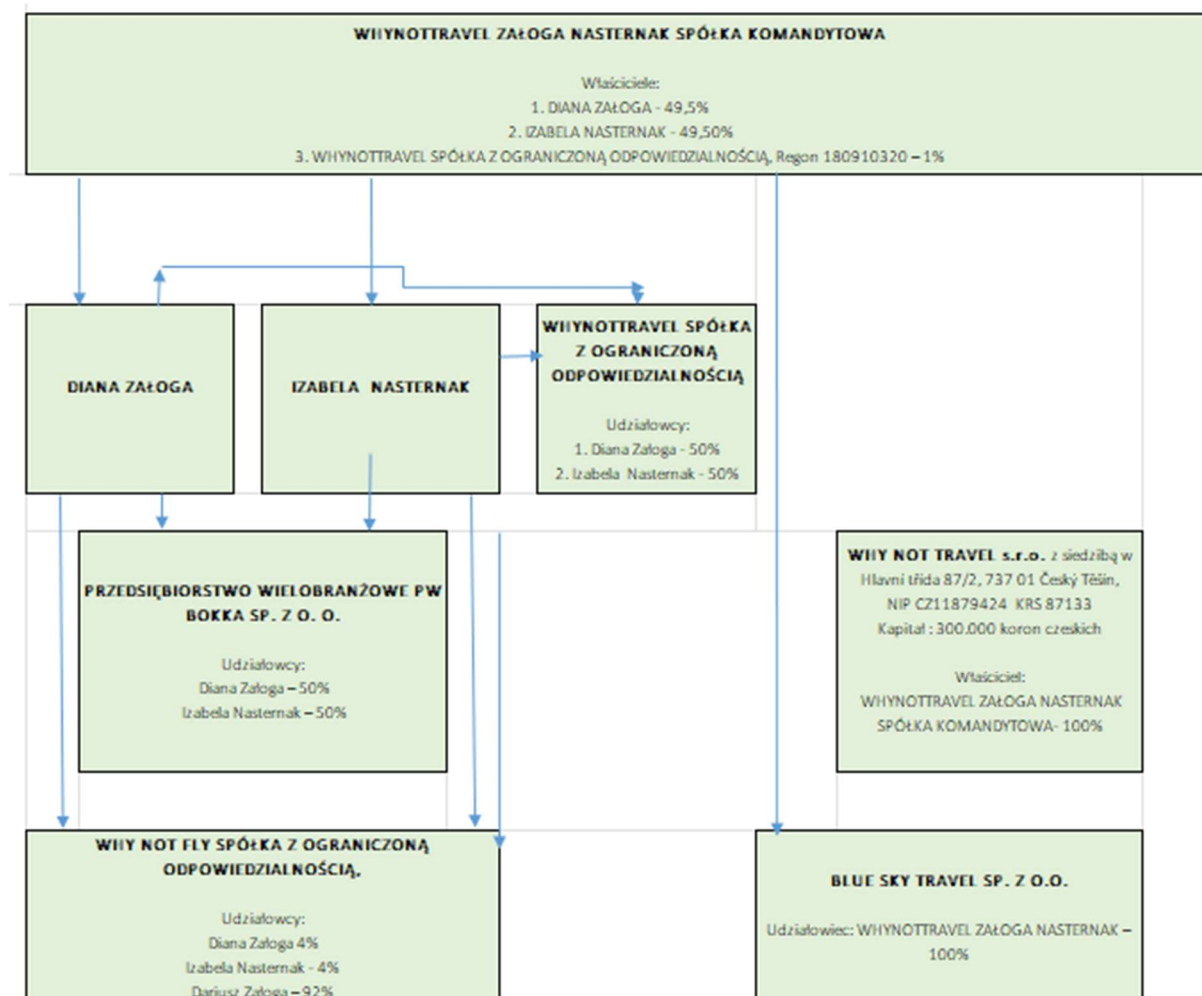
Firma, pod którą spółka działa	WhyNotFly
Oznaczenie formy prawnej	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Numer identyfikacyjny	8133577984
Siedziba spółki	Kielnarowa nr 108A, 36-020 Kielnarowa, Polska
Przedmiot podstawowej działalności	52.23.Z – Działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy

b) Powiązania występujące między stronami transakcji

Powiązania pomiędzy podmiotami w analizowanej transakcji zostały przedstawione na poniższym schemacie.



Ponadto, poniżej przedstawiono strukturę kapitałową grupy, w której skład wchodzi podmioty.



Mając na uwadze powyższe, należy uznać, że podmioty uczestniczące w transakcji są podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ustawy o CIT.

B. Rodzaj i przedmiot transakcji

Przedmiotem analizowanej transakcji jest sprzedaż usług pośrednictwa w zakresie biletów przez WNF na rzecz Podmiotu powiązanego, spółki WNT.

a) Opis transakcji

W ramach realizowanej transakcji WNT nabywa od WNF usługi pośrednictwa w zakresie biletów.

Spółka WNT jest członkiem stowarzyszenia linii lotniczych IATA, co zobowiązuje WNT do wystawiania faktur w imieniu i na rzecz linii lotniczych.

Z uwagi na JPK oraz konieczność raportowania danych do Urzędów Skarbowych, Spółka WNT zobowiązana jest do przekazywania sprzedaży wystawionej w imieniu i na rzecz do linii lotniczych, tak aby te podmioty mogły w całości złożyć do US JPK VAT.

Wszystkie podmioty będące członkiem stowarzyszenia IATA wraz z wejściem JPK przyjęły strategię dotyczącą fakturowania w imieniu linii lotniczej zamówień biletów, które są następnie odsprzedawane do jednego podmiotu, w przypadku Podmiotu powiązanego jest Spółka, WNF.

Następnie Spółka WNF odsprzedaje w tej samej cenie bilet do WNT, aby następnie spółka WNT sprzedała zamówienie do klienta ostatecznego.

Przyjęta konstrukcja ma na celu ochronić interes wszystkich podmiotów w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa dotyczącej warunków współpracy podmiotów, sposobu wyceny i zakupu biletów - linia lotnicza PLL LOT otrzymując JPK w zakresie swojej sprzedaży wykonywanej przez WNT w imieniu i na rzecz wraz z danymi nabywców ostatecznych otrzymała by wszelkie kontakty, warunki współpracy co narażałoby WNT na ogromne straty.

Poniżej przedstawiono schemat realizacji transakcji.



Należy podkreślić, iż faktura wystawiana w imieniu i na rzecz przewoźnika przez WNT na WNF oraz przepływ pieniężny z tym związany nie stanowi transakcji kontrolowanej z uwagi na to, iż:

- faktura wystawiana jest w imieniu i na rzecz przewoźnika,
- środki pieniężne otrzymane przez WNT od WNF nie stanowią trwałego przychodu dla WNT – są przekazywane do przewoźnika.

b) Umowy porozumienia wewnątrzgrupowe lub inne dokumenty dotyczące transakcji kontrolowanej

Transakcja realizowana jest na podstawie ustaleń pomiędzy stronami. Brak umowy regulującej współpracę w tym zakresie.

C. Określenie pełnionych funkcji, wniesionych aktywów, zaangażowanego kapitału ludzkiego, ponoszonego ryzyka przez podmioty uczestniczące w transakcji

Poniższa analiza została sporządzona w celu określenia funkcji pełnionych przez podmioty uczestniczące w dokumentowanej transakcji. Celem analizy jest również określenie ryzyka ponoszonego przez te podmioty, a także zaangażowania przez nie aktywów, w szczególności wartości niematerialnych i prawnych oraz zaangażowanego kapitału ludzkiego. Funkcje, aktywa, kapitał ludzki oraz ryzyko przypisane WNT oraz WNF zostały zidentyfikowane na podstawie zebranych informacji na temat transakcji.

a) Określenie funkcji podmiotów uczestniczących w transakcji

Funkcje pełnione przez **Usługobiorcę** w ramach przedmiotowej transakcji można przedstawić w oparciu o następujący podział:

Funkcje przygotowawcze:

- uzgodnienie warunków współpracy.

Funkcje Usługobiorcy:

- zapłata wynagrodzenia;
- kontakt z klientem ostatecznym;
- kontakt z przewoźnikami;
- nadzór nad realizacją transakcji;
- wystawianie faktur w imieniu i na rzecz przewoźników.

Funkcje administracyjno-biurowe:

- ewidencja faktur;
- wystawianie faktur na rzecz klienta ostatecznego;
- obsługa administracyjno – księgową transakcji.

Funkcje zabezpieczające:

- zapewnienie bezpieczeństwa danych;

Funkcje pełnione przez **Usługodawcę** w ramach przedmiotowej transakcji można przedstawić w oparciu o następujący podział:

Funkcje przygotowawcze:

- uzgodnienie warunków współpracy.

Funkcje Usługodawcy:

- prawna i administracyjna obsługa transakcji;
- nadzór nad realizacją transakcji;
- ciągłość świadczenia usługi.

Funkcje zabezpieczające:

- zapewnienie bezpieczeństwa danych;

Funkcje administracyjno-biurowe:

- wystawienie FV i rozliczenie transakcji;
- obsługa administracyjno – księgową transakcji;
- funkcja księgową.

Poniższa tabela zawiera podsumowanie pełnionych funkcji przez strony.

Pełnione funkcje	Usługobiorca (WNT)	Usługodawca (WNF)
Funkcje przygotowawcze.	X	X
Funkcje Usługobiorcy.	X	
Funkcje administracyjno-biurowe.	X	X
Funkcje Usługodawcy.		X

Funkcje zabezpieczające.	X	X
--------------------------	---	---

b) Zaangażowane przez strony aktywa

W ramach przedmiotowej transakcji **Usługobiorca** angażuje **aktywa materialne** takie jak:

- zaplecze administracyjno – biurowe;
- środki pieniężne;
- kadra pracownicza.

Usługobiorca angażuje aktywa **niematerialne** (w tym pozabilansowe):

- marka;
- kontakty z klientami oraz z podmiotami z branży noclegowej.

W analizowanej transakcji **Usługobiorca** nie angażuje **aktywów niematerialnych**, w tym wartości niematerialnych i prawnych.

Do istotnych **aktywów materialnych** wykorzystywanych przez **Usługodawcę** zalicza się:

- zaplecze administracyjno – biurowe;
- środki pieniężne;
- kadra pracownicza.

Usługodawca angażuje aktywa **niematerialne** (w tym pozabilansowe):

- marka.

Poniższa tabela zawiera podsumowanie zaangażowanych aktywów przez strony.

Angażowane aktywa	Usługobiorca (WNT)	Usługodawca (WNF)
Zaplecze administracyjno – biurowe.	X	X
Środki pieniężne.	X	X
Kadra pracownicza.	X	X
Marka.		X
Kontakty z klientami oraz z podmiotami z branży noclegowej.	X	

c) Określenie kapitału ludzkiego zaangażowanego przez strony transakcji

Kapitał ludzki angażowany przez **Usługobiorcę**:

- pracownicy administracyjno-biurowi;
- pracownicy odpowiedzialni za realizację transakcji;
- pracownicy odpowiedzialni za kontakty z przewoźnikami oraz kontakt z klientem ostatecznym;

Kapitał ludzki angażowany przez **Usługodawcę**:

- pracownicy odpowiedzialni za realizację transakcji,
- pracownicy administracyjno-biurowi.

Poniższa tabela zawiera podsumowanie kapitału ludzkiego angażowanego przez strony.

Kapitał ludzki	Usługobiorca (WNT)	Usługodawca (WNF)
Pracownicy odpowiedzialni za kontakty z przewoźnikami oraz kontakt z klientem ostatecznym.	X	
Pracownicy odpowiedzialni za realizację transakcji.	X	X
Pracownicy administracyjno-biurowi.	X	X

d) Określenie ryzyka związanego z transakcją

Ryzyka	Usługobiorca (WNT)	Usługodawca (WNF)
Ryzyko związane z brakiem zapłaty ceny.		X
Ryzyko odstąpienia od transakcji.	X	X
Ryzyko naruszenia postanowień transakcji.	X	X

Ryzyko ponoszone przez **Usługodawcę** w związku z realizacją przedmiotowej transakcji obejmuje w szczególności:

Ryzyko związane z brakiem zapłaty ceny

W analizowanej transakcji WNF ponosi ryzyko w postaci braku zapłaty ze strony WNT, ustalonej pomiędzy stronami wartości w ramach realizowanej transakcji. Ryzyko to jest minimalizowane m.in. poprzez wzajemne zaufanie występujące pomiędzy stronami oraz wieloletnią współpracę oraz posiadane zasoby finansowe, przez co ryzyko braku zapłaty jest minimalne.

Ryzyko odstąpienia od transakcji

W analizowanej transakcji oba podmioty ponoszą ryzyko związane z odstąpieniem od zawarcia i realizacji transakcji przez drugą stronę. W przypadku odstąpienia od umowy przez WNF, WNT straciłby istotny podmiot, który jest niezbędnym „elementem” przeprowadzenia transakcji z klientem ostatecznym. W przypadku odstąpienia od transakcji przez WNT, WNF nie osiągałby założonych przychodów m.in. z tytułu premii, którą dzieli się z WNF Spółka WNT ze sprzedaży biletów. Ryzyko to jest minimalizowane m.in. poprzez wzajemne zaufanie występujące pomiędzy stronami, występujące zależności oraz wieloletnią współpracę.

Ryzyko naruszenia postanowień transakcji

W analizowanej transakcji WNF ponosi ryzyko naruszenia postanowień transakcji przez WNT.

Ryzyko ponoszone przez **Usługobiorcę** w związku z realizacją przedmiotowej transakcji obejmuje w szczególności:

Ryzyko odstąpienia od transakcji

W analizowanej transakcji oba podmioty ponoszą ryzyko związane z odstąpieniem od zawarcia i realizacji transakcji przez drugą stronę. W przypadku odstąpienia od umowy przez WNF, WNT straciłby istotny podmiot, który jest niezbędnym „elementem” przeprowadzenia transakcji z klientem ostatecznym. W przypadku odstąpienia od transakcji przez WNT, WNF nie osiągałby założonych przychodów m.in. z tytułu premii, którą dzieli się z WNF Spółka WNT ze sprzedaży biletów. Ryzyko to jest minimalizowane m.in. poprzez wzajemne zaufanie występujące pomiędzy stronami, występujące zależności oraz wieloletnią współpracę.

Ryzyko naruszenia postanowień transakcji

W analizowanej transakcji WNT ponosi ryzyko naruszenia postanowień transakcji przez WNF.

Usługodawca posiada zdolność finansową do wywiązania się ze zobowiązań związanych z realizowaną transakcją. Usługobiorca również posiada zdolność finansową do ponoszenia ryzyk związanych z realizacją analizowanej transakcji. Zna sytuację finansową podmiotu, z którym zawiera transakcje i jest w stanie dokładnie ocenić ryzyko związane z zawieraną transakcją.

W porównaniu do poprzedniego roku obrotowego nie doszło do żadnych zmian w transakcji.

D. Dane finansowe w tym przepływy pieniężne

a) Wartość transakcji

Wartość ceny przedmiotu transakcji została ustalona na podstawie zsumowania wartości wystawionych faktur przez WNF na rzecz WNT w dokumentowanym okresie.

Podmiot	Wartość wynikająca z dokumentów [PLN]**	Wartość rzeczywiście zapłacona [PLN]	Kraj
WNT	Netto: 277 672 234,47	Netto: 80 000,00*	Polska

*pozostała część podlegała kompensacie

**w tym 240 000,00 PLN prowizji za sprzedane bilety

b) Forma i termin zapłaty

1. Forma zapłaty	Przelew na rachunek bankowy
2. Dokument będący podstawą obciążenia	Faktura
3. Termin zapłaty	Zgodnie z fakturą
4. Waluta transakcji	PLN

c) Opis umożliwiający przyporządkowanie wartości transakcji wynikającej z rozliczenia pomiędzy podatnikiem i podmiotem powiązany z danymi wynikającymi z zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika

Wartość znajduje się w sprawozdaniu finansowym Spółki – rachunek zysków i strat, pod pozycją: „Przychody netto ze sprzedaży”.

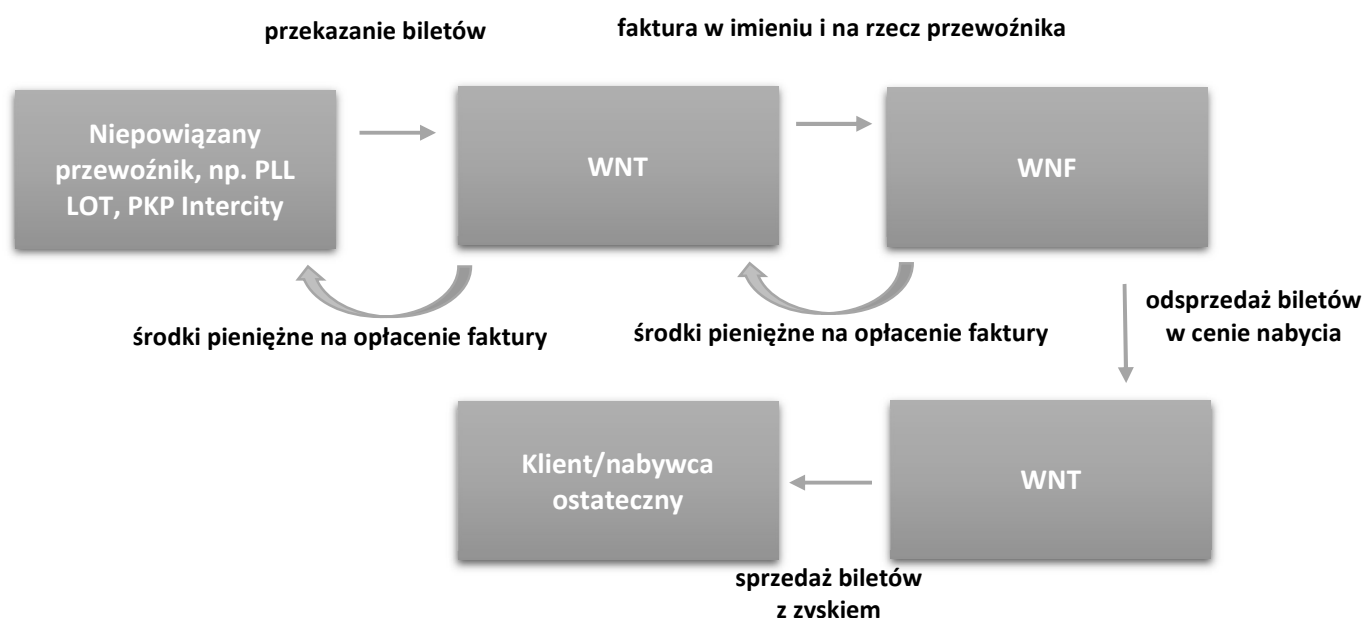
E. Sposób kalkulacji ceny transferowej

WNT, jako członek IATA, wystawia faktury w imieniu linii lotniczych bądź innego przewoźnika. Ze względu na obowiązki związane z JPK, WNT musi przekazywać dane o sprzedaży biletów do tych linii bądź innego przewoźnika. Aby zachować poufność warunków handlowych, Spółka WNT zastosowała następujący mechanizm: WNT zgłasza zapotrzebowanie do przewoźnika na bilety i wystawia faktury w imieniu i na rzecz przewoźnika, które w celach opłacenia otrzymuje WNF, który jednocześnie staje się nabywcą biletów.

Następnie bilety spółka WNF odsprzedaje biletów do WNT po cenie ich nabycia. Ostatnim etapem jest sprzedaż biletów przez WNT na rzecz klienta ostatecznego.

Dzięki zastosowanemu mechanizmowi, przewoźnicy otrzymują pełną dokumentację sprzedaży, a jednocześnie nie uzyskują szczegółowych informacji o cenach i innych warunkach transakcji.

Poniżej przedstawiono schemat realizacji transakcji.



W ramach analizowanej transakcji, Spółka WNTF odsprzedaje bilety na rzecz WNF. Cena jaką musi zapłacić WNT w ramach transakcji odpowiada kosztowi poniesionemu przez WNF na bycie biletów, tzn. w ramach transakcji dochodzi do refakturowania ceny biletów w koszcie ich nabycia.

Dodatkowo, w związku ze sprzedażą biletów przez WNT na rzecz klientów ostatecznych, WNT otrzymuje prowizję związaną ze sprzedanymi biletami od zewnętrznego podmiotu. Prowizja naliczana jest od obrotu biletami, tj. od ilości sprzedanych biletów. W związku z tym, iż WNF jest istotnym elementem realizacji transakcji i przyczynia się do jej przebiegu, WNT dzieli się otrzymaną premią z WNF.

Podział premii pomiędzy WNT a WNF jest zależny od obrotu na usługach biletów lotniczych fakturowanych pomiędzy Spółkami.

F. Analiza porównawcza

Analiza porównawcza do transakcji nie została dołączona z uwagi na możliwość skorzystania przez Spółkę ze zwolnienia. Powyższe wynika z art. 11q ust.3a ustawy o CIT : „W przypadku transakcji kontrolowanych zawieranych przez podmioty powiązane będące mikro przedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą w rozumieniu odpowiednio art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców – lokalna dokumentacja cen transferowych może nie zawierać analizy porównawczej lub analizy zgodności”. Na podstawie danych za 2022r. Spółka spełnia warunki w zakresie statusu mikro przedsiębiorcy.

G. Lista załączników do transakcji:

1. Przykładowa FV.

10. Załączniki do dokumentacji

1. Sprawozdanie finansowe za 2023 rok.