

Szanowni Państwo,

Zwracamy się do Państwa z prośbą o przygotowanie oferty na usługę doradztwa podatkowego w zakresie kompleksowego sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych dla naszej Spółki za 2023 rok.

MPK Sp. z o.o. jest spółką prawa handlowego, której jedynym udziałowcem jest jednostka samorządu terytorialnego - Gmina Wrocław. Spółka powołana została w celu realizacji zadań powierzonych jej przez Gminę Wrocław w zakresie przewozu osób środkami lokalnej komunikacji zbiorowej. Realizacja tych zadań odbywa się na podstawie umowy przewozowej zawartej z Gminą Wrocław. Oprócz transakcji wynikających z przedmiotowej umowy, Spółka w 2023 r. realizowała także inne transakcje (zakupu i sprzedaży) z jednostkami budżetowymi Gminy oraz spółkami prawa handlowego, których właścicielem jest Gmina Wrocław.

Były to transakcje w zakresie:

L.p.	SPRZEDAŻ (dane w tys. zł)	netto
1	usługi przewozowe Gmina W-w	538 245
2	usługi radiokomunikacji Gmina W-w	126
3	usługi radiokomunikacji Straż Miejska	82
4	kontrola biletów - Gmina W-w	5 317
5	kontrola biletów (zwrot kosztów zastępstwa procesowego, kosztów sądowych, kosztów egzekucyjnych) - Gmina W-w	1 411
6	konserwacja sieci i zastępstwo inwestorskie - ZDIUM	10 583
7	modernizacja i utrzymanie torowisk Gmina W-w	2 473
8	usługi reklamowe (wartość po uwzględnieniu niestandardowego rabatu, często umowy barterowe)	241
9	nieodpłatne usługi reklamowe (kalkulacja wartości wg ceny sprzedaży)	546
10	najmy/media dla Gminy W-w i pozostałych podmiotów	40
11	przewozy pozostałe (tramwaje/autobusy)	37
12	nieodpłatne przewozy lub udostępnienie taboru (tramwaje/autobusy) dla Gminy W-w i pozostałych podmiotów	210
13	usługi warsztatowe	11
14	pobyt w Ośrodku Wypoczynkowym w Sułowie	2
15	ubezpieczenia	3
16	inne	1
Razem		559 329

L.p.	ZAKUP (dane w tys. zł)	netto
1	najem nieruchomości - Gmina W-w	5
2	najem nieruchomości - jednostki budżetowe	87
3	usługa przewozowa - usługi komunikacji miejskiej - Gmina W-w	691
4	media	598
5	usługi reklamowe	31
6	zakup biletów, vouchery dla pracowników	117
7	inne	31
Razem		1 560

INNE Transakcje:

Podwyższenie kapitału zakładowego o wartości powyżej 2 mln PLN

Wśród ww. transakcji oprócz operacji związanych z bieżącą działalnością Spółki, znajdują się także dodatkowe działania związane w szczególności ze wspieraniem inicjatyw w zakresie sportu, kultury, szkolnictwa i zdrowia oraz innych mających cel społecznie użyteczny.

Realizacja powyższych projektów odbywała się głównie na zasadach barteru (świadczenia wzajemne z kompensatą należności), wzajemnego udzielania rabatów na tym samym poziomie %, nieodpłatnych świadczeń. Przy ww. świadczeniach barterowych Spółka udziela rabatów na poziomie nawet do 90% cen cennikowych, które dotyczą komercyjnej działalności MPK. Transakcje tego typu zawierane są również z podmiotami innymi niż podmioty powiązane.

Spółka powiązana jest z Gminą Wrocław nie tylko poprzez powiązania kapitałowe, ale i również poprzez powiązania osobowe i zgodnie z uzyskaną Interpretacją indywidualną zobowiązana jest do sporządzania dokumentacji podatkowej.

Spółka posiada analizę zgodności dla sektora usług transportu miejskiego za rok podatkowy 2021.

Mając na względzie powyższe, zwracamy się do Państwa z prośbą o przygotowanie oferty na świadczenie usług doradztwa podatkowego obejmującej:

- ustalenie zakresu obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych dla transakcji zawartych w 2023 r.,
- sporządzenie wymaganych dokumentacji podatkowych dla zidentyfikowanych transakcji za rok 2023, w szczególności dokumentacji local file, analizy danych porównawczych oraz dokumentacji master file, jeżeli ich sporządzenie będzie wynikało z zakresu obowiązków dokumentacyjnych,
- sporządzenie aktualnie obowiązującej informacji o cenach transferowych TPR-C za rok 2023,
- przygotowanie wymaganych przepisami oświadczeń i ewentualnie innych dokumentów dotyczących cen transferowych.

W ofercie prosimy o uwzględnienie w szczególności:

1. Terminu realizacji usługi (maksymalnie do 30.09.2024 r.),
2. Ustalenie wysokości wynagrodzenia netto + VAT odrębnie dla każdego rodzaju dokumentacji i wskazanego zakresu usług tj.

L.p.	Zakres	Wynagrodzenie ryczałtowe (netto)
1	Ustalenie zakresu obowiązków dokumentacyjnych	
2	Dokumentacja Local file dla transakcji realizowanych z Gminą Wrocław, w tym podwyższenie kapitału zakładowego	
4	Dokumentacja Master file dla transakcji realizowanych z Gminą Wrocław	
5	Przygotowanie informacji o cenach transferowych dla osób prawnych TPR-C za 2023	
6	W przypadku wystąpienia nowych transakcji zidentyfikowanych w trakcie ustalania zakresu obowiązków dokumentacyjnych – wynagrodzenie ryczałtowe za każdą dodatkową transakcję	
7	(Ew. inny wymagany zakres)	

3. Zamieszczenie informacji dotyczących współpracy z podmiotami świadczącymi usługi transportu pasażerskiego, w ramach oceny znajomości specyfiki branży.
4. Przedstawienie referencji potwierdzających współpracę w zakresie współpracy z podmiotami, których roczny obrót (nett) przekraczał 50 mln EURO.
5. 30 – dniowego terminu płatności liczonego od dnia wpływu faktury do Spółki,
6. Innych warunków współpracy.

Ofertę prosimy przekazać zwrotnie na adresy mailowe uczestników przedmiotowej korespondencji do dnia 16 lipca 2024 r. do godz. 00:00.