**MF - Konsultacje podatkowe - formularz interaktywny informacji o cenach transferowych - PYTANIA**

**1.**

Jakie standardy rachunkowości należy stosować w przypadku przedstawienia wyniku na transakcji w Sekcji E formularza? Czy polski podmiot może stosować inne niż polskie standardy rachunkowości? Czy można wykorzystywać dane stosowane dla celów rachunkowości zarządczej?

Poniższe pytania wynikają z następujących kwestii:

* niektóre wartości, które należy zaprezentować, będą dotyczyły wyników zagranicznych spółek,
* policzenie wybranych wskaźników wynikających z metody marży transakcyjnej netto może wymagać przedstawienia danych z posegmentowanego rachunku wyników, które nie są zaprezentowane w statutowym sprawozdaniu finansowym.

**2.**

Jak postępować w sytuacji, w której kontrahent nie udostępni nam informacji na temat osiąganej przez niego rentowności na transakcji?

**3.**

Czy w przypadku analogicznej transakcji z wieloma kontrahentami niezbędne jest uzupełnienie formularza oddzielnie dla transakcji z każdym kontrahentem? Jeśli tak, to czy możliwym jest przedstawienie łącznej rentowności na wszystkich tego typu transakcjach czy wynik należy segmentować oddzielnie dla każdego przepływu (nawet jeśli dotyczy tej samej grupy transakcji)?

**4.**

Zgodnie z par. 9, ustęp 2, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, przy weryfikowaniu rentowności możliwe jest kompensowanie niższego dochodu uzyskanego w jednym roku obrotowym, dochodem wyższym z trzyletniego okresu. Czy jest możliwość odzwierciedlenia takiej sytuacji w TP-R?

**5.**

W jaki sposób wypełnić formularz dla **Podatkowej Grupy Kapitałowej**? Mowa jest w nim o podmiocie składającym informację i podmiocie, dla którego jest składana informacja. Rozumiemy, że podmiotami, dla których składana jest informacja są spółki wchodzące w skład PGK, ale kogo wpisać jako podmiot składający - rozumiemy, że nie PGK - skoro trzeba podać PKD tego podmiotu? Czy to znaczy, że każda spółka z PGK składa TP-R za siebie i nie podaje nigdzie, że wchodzi w skład PGK (i nie podaje jej NIP’u)?

**6.**

**Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej** – pytania dotyczące **min i max ceny**związanej z transakcją oraz min i max cen porównywalnych:

a)       W formularzu mowa jest o minimalnej i maksymalnej cenie jednostkowej, a nie o średniej cenie w roku dla danej transakcji z podmiotem powiązanym. W przypadku jednego produktu, rozumiemy, że cenę min i max należy wybrać wśród cen jednostkowych pojedynczych transakcji, a jakie ceny należy podać w przypadku sprzedaży zróżnicowanego asortymentu produktów? W rozporządzeniu jest mowa o tym, że wówczas mają to być ceny min i max całego asortymentu. Czy mowa tu o średnich ważonych cenach skalkulowanych na podstawie cen poszczególnych produktów i ich ilości użytych jako waga? Ale skoro tych średnich nie da się policzyć dla pojedynczych transakcji (ponieważ sprzedaż poszczególnych produktów może być bardzo zróżnicowana w ciągu roku i różnie pogrupowana w ramach pojedynczych transakcji), to jak wyliczyć takie średnie ceny, żeby wybrać z nich cenę minimalną i maksymalną? Czy jednostka powinna skalkulować średnie ceny dla poszczególnych miesięcy i wybrać z nich minimalną i maksymalną?

b)      Czy w przypadku porównywalnych cen także chodzi o ceny jednostkowe dla poszczególnych transakcji czy raczej o to, by wybrać najniższą i najwyższą cenę spośród średnich cen z roku skalkulowanych dla poszczególnych podmiotów niepowiązanych?

c)       Jeżeli w ramach jednej transakcji z jednym podmiotem występuje zakup (lub sprzedaż) dwóch grup produktów traktowanych jako transakcja jednorodna, dla których jednak przeprowadzono osobną analizę porównawczą (ze względu na istotne różnice w cenie produktów), to czy w TP-R powinniśmy zaraportować je jako 1 transakcję czy 2 osobne transakcje?

d)      Czy w przypadku zakupu materiałów ceny minimalne i maksymalne powinny być wybrane spośród cen materiałów przyjętych w danym roku do magazynu, czy cen z faktur otrzymanych w danym roku?

e)      Jak skalkulować ceny minimalne i maksymalne dla jednostki, która do tej samej sprzedaży udziela rabatów miesięcznych, kwartalnych i rocznych - każdy dokumentując osobną fakturą korygującą. Faktury rabatowe wystawiane są czasami wiele miesięcy po dokonaniu sprzedaży (i częściowo w roku następującym po roku sprzedaży). Pytanie dotyczy zarówno cen dla podmiotów powiązanych jak i cen wszystkich porównywalnych podmiotów niepowiązanych.

f)        Spółka dokonując analizy porównawczej cen przedmiotu transakcji odejmuje koszty transportu aby zapewnić większą porównywalność cen podmiotów powiązanych i niepowiązanych. Czy dobrze rozumiemy, że wówczas minimalne i maksymalne ceny raportowane w TP-R również powinny być pomniejszone o koszty transportu?

g)       Czego dotyczy pole  „korekty porównywalności wyników”? Wydawało się, że dotyczy ono właśnie takich sytuacji jak te korekty dotyczące kosztów transportu – ale jest ono w formularzu dostępne tylko dla metod innych niż PCN - dlaczego? (analogicznie jak pole „Korekta cen transferowych”)

h)      W jakiej walucie powinny być podawane ceny w TP-R? Taka waluta, jaka zostanie nadana dla cen z podmiotami powiązanymi  wstawia się automatycznie dla cen porównywalnych. Jest to logiczne, ale chcielibyśmy się upewnić, że jeżeli transakcja zawierana była oryginalnie w innej walucie niż PLN, to można podać jej cenę w przeliczeniu na PLN.

i)        Czy dla metody porównywalnej ceny niekontrolowanej jako cenę minimalną i maksymalną można wpisać wartości wyrażone **w %**(np. dla 2% wpisując 2 w polu „Cena min” i „Cena max”  oraz % w polu „Rodzaj jednostki miary”) - nie widzimy innej możliwości, gdy np. dla usług prowizyjnych porównanie dotyczy prowizji kalkulowanej jako % przychodu od sprzedaży stosowanego przez jednostki powiązane i niepowiązane.

j)       Jaki sposób weryfikacji ceny wybrać, gdy do wyznaczenia poziomu rynkowego wykorzystano różne źródła danych – w formularzu istnieje tylko możliwość wyboru 1 opcji (dotyczyć to może głównie transakcji finansowych).

**7.**

**Jaką metodę i sposób weryfikacji** należy wpisać dla przypadków, dla których nie da się sporządzić analizy porównawczej i dopuszczalna jest **analiza zgodności warunków transakcji**?

a)       Najprostszym przykładem jest refaktura kosztów - rozważaliśmy możliwość wyboru „Inna metoda-pozostałe” i „Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru ceny”, ale po ich wybraniu nadal trzeba wpisać cenę minimalną i maksymalną – a dla refaktury taka nie występuje.

b)      Co w trudniejszych przypadkach gdy nie da się sporządzić analizy porównawczej?

**8.**

**Kategorie transakcji**

a) Do jakiej kategorii przypisać transakcję polegającą na świadczeniu dla jednostki powiązanej usług wsparcia w zakresie wiedzy specjalistów **z różnych obszarów**, gdy niektóre z tych obszarów są wymienione w zał. do ustawy o CIT jako usługi o niskiej wartości dodanej a inne nie? Czy całość może być zakwalifikowana jako 1101 Sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej czy raczej 1105 - sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, czy trzeba sięgnąć do kalkulacji kwot z poszczególnych faktur i dokonać podziału tych kwot na dwie kategorie i każdą zaraportować osobno?

b) To samo pytanie odnosi się do transakcji zakupu **usług mieszanych**. (Należy zaznaczyć, że spółka nie zamierza korzystać z safe harbour w tym zakresie).

**9.**

**Transakcje finansowe**

a)       Jaka wartość powinna być wpisana w polu „**wartość transakcji”** dla transakcji **cashpoolingu**? Ustawa o CIT nie odnosi się do cashpoolingu, natomiast dla pożyczek czy poręczeń wartością transakcji jest wartość tożsama z kwotą, którą należy wpisać w polu „Kwota kapitału” ( a nie „kwota odsetek”). Skoro dla cashpoolingu kwota kapitału definiowana jest jako limit zadłużenia, to czy jako wartość transakcji także należy wpisać ten limit? Czy w przypadku braku limitu – wartość transakcji ma wynieść zero? Czy jednak w tym przypadku powinna to być taka kwota jak w polu „kwota zadłużenia”?

b)      Jak prezentować zadłużenie i odsetki wynikające z cashpoolingu ma podmiot, który czasami jest podmiotem udostępniającym a czasami korzystającym ze środków finansowych? Wg wyjaśnień do TP-R „w przypadku cash poolingu wartość zadłużenia uzupełnia się średnią z dziennych sald pozycji ujemnych lub dodatnich w ciągu roku, w zależności od tego, czy podmiot, dla którego składana jest informacja o cenach transferowych, występuje odpowiednio jako korzystający ze środków finansowych, czy umożliwia korzystanie z własnych środków innym podmiotom w ramach cash poolingu.” To wyjaśnienie wydaje się niejasne w przypadku jednostek, które czasami występują w roli podmiotu udostępniającego, a czasami korzystającego ze środków finansowych. Czy dobrze rozumiemy, że skoro poziom rynkowy marż dla sald ujemnych jest inny niż dla dodatnich, te dwie kategorie powinny być prezentowane w TP-R osobno  i  należy policzyć osobno poziom zadłużenia na podstawie występujących w ciągu roku sald dodatnich i osobno dla ujemnych? Jeżeli tak, to czy oznacza to, że jeżeli jednostka w księgach ujmuje odsetki w ujęciu miesięcznym (w 1 kwocie będącą wartością netto odsetek dodatnich i ujemnych), to na potrzeby TP-R powinna dokonać innej agregacji odsetek dodatnich i ujemnych niż zostały one ujęte w księgach - tak by wartość odsetek była spójna z wyliczoną kwotą zadłużeń dla tych dwóch kategorii?

c)       Czy w przypadku, gdy dla transakcji finansowych stopa bazowa pomniejszana jest o marżę, to czy w polach „Wynik analizy granica dolna” oraz „Wynik analizy-granica górna” powinna być wpisana marża ze znakiem ujemnym? Wydaje się, że odpowiedź powinna być twierdząca, szczególnie, ze czasami dla jednej transakcji dla jednej granicy przedziału od stopy bazowej należy odjąć marżę a dla drugiej dodać.

d)      W liście rozwijanej dot. stóp bazowych jest tylko LIBOR, WIBOR, EURIBOR, a nie ma **WIBID**. Czy w takiej sytuacji wybierać „inna stopa bazowa”?

e)      Jak kalkulować wartość zadłużenia w przypadku poręczenia/gwarancji, która wygasła przed końcem roku? Czy naprawdę  wartość zadłużenia dla gwarancji/poręczeń powinna być średnią arytmetyczną z wartości zadłużenia z początku i końcu okresu za jaki sporządzana jest TP-R? Czy skoro na przykład na dzień 1.1.2019 wartość poręczenia wynosiła 100 tys. zł a na dzień 31.12.2019 r. 0, to czy w TP-R należy wpisać 50 tys. zł?)