

TPR

Informacja o cenach transferowych

Pytania i odpowiedzi

dotyczące informacji TPR-C i TPR-P za 2019 r.

Prosimy o cytowanie tej publikacji jako: **TPR Informacja o cenach transferowych – pytania i odpowiedzi, maj 2020, MF.**

PROJEKT

© Ministerstwo Finansów, maj 2020

www.gov.pl/finanse

Pytania i odpowiedzi zawarte w dokumencie mają jedynie charakter informacyjny i nie stanowią ani interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, ani wyjaśnień przepisów prawa podatkowego (objaśnień podatkowych) w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

1. Spis treści

1.	Spis treści.....	3
2.	Czym jest raportowanie TPR.....	4
3.	Użyte skróty.....	6
4.	Lista pytań	7
5.	Odpowiedzi na pytania	13
5.1.	Informacja TPR - zagadnienia ogólne	13
5.2.	Sekcja B formularza – dane podmiotu składającego informację	16
5.3.	Sekcja C formularza – dane podmiotu, dla którego jest składana informacja	17
5.4.	Sekcja D formularza – dodatkowe dane podmiotu, dla którego składana jest informacja.....	18
5.5.	Sekcja E formularza – dane transakcji	19
5.5.1.	Dane transakcji – zagadnienia ogólne	19
5.5.2.	Transakcje związane z obrotem towarowym (sprzedaż/zakup)	26
5.5.3.	Transakcje usługowe (sprzedaż/zakup).....	27
5.5.4.	Transakcje finansowe (sprzedaż/zakup).....	28
5.5.5.	Transakcje dotyczące aktywów (sprzedaż/zakup).....	34
5.5.6.	Udostępnienie/korzystanie z wartości niematerialnych (sprzedaż/zakup)	34
5.5.7.	Inne transakcje (sprzedaż/zakup).....	35

2. Czym jest raportowanie TPR

Informacja o cenach transferowych (TPR) stanowi zbiór informacji o transakcjach zawieranych pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz przez podatników z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (w tzw. „rajach podatkowych”).

Celem sprawozdawczości TPR jest pozyskanie przez administrację podatkową wybranych informacji dla potrzeb analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w zakresie cen transferowych oraz innych analiz ekonomicznych lub statystycznych.

Informacja o cenach transferowych TPR obejmuje raportowanie:

- transakcji kontrolowanych (tj. z podmiotami powiązаныmi) - wyłącznie w zakresie transakcji kontrolowanych objętych obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- transakcji kontrolowanych, zwolnionych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (tzw. „transakcje krajowe”),
- należności i umów zawieranych z podmiotami mającymi siedzibę w państwach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową - o których mowa w art. 11o ust. 1 ustawy.

W ramach sprawozdawczości TPR podmioty zobowiązane raportują m.in. informacje o:

- wartości wskaźników finansowych podmiotu, którego dotyczy informacja TPR,
- podmiotach powiązanych oraz mających siedzibę w tzw. „rajach podatkowych”, z którymi podmiot, którego dotyczy informacja TPR, dokonuje transakcji,
- transakcjach kontrolowanych oraz należnościach i umowach z podmiotami mającymi siedziby w „rajach podatkowych”, realizowanych i zawieranych przez podmiot, którego dotyczy informacja TPR.

Raportowanie TPR to nowy obowiązek w zakresie cen transferowych, który dotyczy transakcji realizowanych od 2019 r.

Podmioty zobowiązane składają informację o cenach transferowych w terminie dziewięciu miesięcy po zakończeniu roku podatkowego (w przypadku roku podatkowego równego kalendarzowemu informacja zostanie zatem złożona po raz pierwszy do końca września 2020 r.), wyłącznie w formie elektronicznej, do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Wskazane obowiązki sprawozdawcze zostały wprowadzone ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw ([Dz. U. poz. 2193, z późn. zm.](#)).

Szczegółowy zakres informacji o cenach transferowych określony został w rozporządzeniach Ministra Finansów:

- z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych ([Dz. U. poz. 2487](#)),
- z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych ([Dz. U. poz. 2515](#)).

Na podstawie powyższych rozporządzeń w CRWDE (tj. Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych) na [ePUAP](#) opublikowane zostały wzory dokumentów elektronicznych informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (TPR-C) i od osób fizycznych (TPR-P). Wzory te umieszczono również na stronie [BIP MF](#).

Dokumenty oparte o te wzory mogą być składane na bramkę e-Deklaracji, w tym z wykorzystaniem formularzy interaktywnych TPR-C i TPR-P, dostępnych na stronie [podatki.gov.pl](#).

W celu zapewnienia jak największej pewności prawnej w procesie wywiązywania się z nowych obowiązków, w niniejszym dokumencie zebrane zostały odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania, dotyczące informacji TPR.

Niniejsze opracowanie dotyczy informacji TPR-C i TPR-P według wzorów obowiązujących za 2019 rok.

Informacje zawarte w opracowaniu odnoszą się do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i informacji o cenach transferowych składanej w oparciu o formularz TPR-C. Mają one odpowiednie zastosowanie również do analogicznych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i informacji o cenach transferowych składanej w oparciu o formularz TPR-P.

3. Użyte skróty

Ustawa	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.)
Rozporządzenie TPR	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2487)
Informacja TPR	Informacja o cenach transferowych składana do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 11t ust. 1 i 3 ustawy, w oparciu o wzór dokumentu elektronicznego TPR-C
Objaśnienia do rozporządzenia TPR	Objaśnienia co do sposobu sporządzenia informacji o cenach transferowych - Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2487).
Rozporządzenie TP	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2491, z późn. zm.)
Rozporządzenie TPD	Rozporządzenie z dnia 21 grudnia 2018 r. Ministra Finansów w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2479, z późn. zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.)
PGK	Podatkowa grupa kapitałowa w rozumieniu art. 1a ustawy

4. Lista pytań

1. Jakie transakcje objęte są obowiązkiem wykazania w informacji o cenach transferowych?12
2. W jaki sposób określić obowiązek ujęcia danej transakcji w informacji TPR?12
3. Czy jeśli podmiot realizował w 2019 r. transakcje kontrolowane, których wartość nie przekroczyła progów dokumentacyjnych i podmiot ten nie miał obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, jest on zobowiązany do złożenia informacji TPR za 2019 r.?13
4. Czy należności i umowy z podmiotami z siedzibą w tzw. „rajach podatkowych” również podlegają raportowaniu w ramach informacji o cenach transferowych?13
5. Czy w informacji TPR raportować należy również transakcje z podmiotami niepowiązanymi?13
6. Czy w informacji TPR należy wykazać transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych?14
7. Czy transakcję, która podlega zwolnieniu z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych zarówno na podstawie zwolnienia dla transakcji kontrolowanych pomiędzy spółkami w ramach PGK (art. 11n pkt 4 ustawy), jak i na podstawie zwolnienia dla tzw. „transakcji krajowych” (art. 11n pkt 1 ustawy), należy wykazać w informacji TPR?14
8. Czy w informacji TPR należy wykazywać również transakcje, które zostały zawarte w latach wcześniejszych, a w roku 2019 są jedynie kontynuowane, np. (np. pożyczkę zaciągniętą w roku 2018 r. a spłacaną w 2019 r.)?14
9. Czy korekta cen transferowych dokonana po upływie terminu złożenia informacji TPR, oznacza konieczność korygowania złożonej już informacji?14
10. W jaki sposób należy złożyć informację TPR jeśli w trakcie roku nastąpiło połączenie z inną spółką? Połączenie nastąpiło bez zamykania ksiąg spółki przejmującej, księgi spółki przejmowanej zostały zamknięte. Czy w informacji TPR składanej przez spółkę przejmującą za jej rok podatkowy należy ująć także transakcje spółki przejętej sprzed połączenia?15
11. Czy wskazanie w informacji TPR, że cena transferowa w danej transakcji kontrolowanej nie mieści się w przedziale wynikającym z analizy porównawczej oznacza automatycznie, że jej warunki nie są rynkowe, co należy wykazać w oświadczeniu o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych?15
12. Kto składa informację TPR w odniesieniu spółek w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej?15
13. Kto składa informację TPR w przypadku spółki niemającej osobowości prawnej (np. spółki komandytowej)?
16
14. Czy informacja o cenach transferowych może zostać podpisana przez pełnomocnika?16
15. Czy w przypadku zagranicznego zakładu obowiązek złożenia informacji TPR powstaje w sytuacji, kiedy przychody lub koszty w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości przypisywane do tego zakładu w danym roku przekroczyły równowartość w złotych kwoty 10 mln euro?16
16. Czy w polu Pełna nazwa dopuszczalne jest stosowanie skrótów formy prawnej (np. Sp. z o.o.)?16
17. Jak wypełnić sekcję C informacji TPR w sytuacji, gdy podmiot składający jest jednocześnie podmiotem, dla którego jest składana informacja?17
18. Czy w przypadku oddziału należy wskazać kod PKD właściwy oddziałowi czy kod przeważającej działalności podmiotu, do którego należy oddział?17
19. Według jakich wzorów należy obliczyć wskaźniki w sekcji D?17
20. Czy wskaźniki w sekcji D należy obliczyć wg stanu na koniec roku obrotowego w oparciu o dane z zatwierdzonego sprawozdania finansowego?17

21. W jaki sposób należy policzyć wskaźniki w sekcji D w przypadku, jeśli w trakcie roku nastąpiło połączenie z inną spółką? Połączenie nastąpiło bez zamykania ksiąg spółki przejmującej, księgi spółki przejmowanej zostały zamknięte i sporządzone zostało sprawozdanie finansowe. Czy wskaźniki należy policzyć łącznie dla obydwu podmiotów za cały rok, dodając też pozycje ze sprawozdania finansowego spółki przejętej? 17
22. W jaki sposób należy dokonać kalkulacji wskaźników w sekcji D jeśli podmiot sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (MSSF) albo dla jednostek mikro lub małych (według wzoru z ograniczoną liczbą pozycji) i nie dysponuje niektórymi danymi w formie pozycji wskazanych jako składowe wskaźników? 18
23. Jak postąpić w sytuacji, gdy podmiot, dla którego należy dokonać kalkulacji wskaźników, nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego (np. zakład zagraniczny niebędący oddziałem), a co za tym idzie, brak jest danych do kalkulacji wskaźników? 18
24. Czy obliczając wskaźniki w sekcji D przy zastosowaniu wariantu porównawczego rachunku zysków i strat (RZiS) wartość przychodów należy skorygować o zmianę stanu produktów? 18
25. Czy w sytuacji kiedy dane ze sprawozdania finansowego podmiotu nie uwzględniają korekty cen transferowych (bo przykładowo została dokonana po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego), należy ją uwzględnić wyliczając wskaźniki w sekcji D? 18
26. W jaki sposób należy grupować transakcje na potrzeby ich wykazywania w informacji TPR? 19
27. Do której kategorii należy zaklasyfikować transakcję kontrolowaną, jeśli prawidłowe wydają się dwie lub więcej kategorii lub jeśli brakuje kategorii odpowiadającej w pełni rodzajowi transakcji? 19
28. Czy w informacji TPR można pominąć niektóre transakcje? 19
29. Czy w informacji TPR można wykazać więcej niż jedną transakcję z tej samej grupy kategorii tj. A, B, C, D i E? 20
30. Jak w informacji TPR wykazać transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym, jeśli jest realizowana z kilkoma różnymi kontrahentami? 20
31. W jaki sposób należy w informacji TPR wykazać transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym realizowaną z wieloma kontrahentami, z których jeden spełnia warunki do korzystania ze zwolnienia z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zwolnienie „transakcji krajowych”)? 20
32. Czy transakcja kontrolowana może zostać zaklasyfikowana do więcej niż jednej kategorii w przypadku, jeśli jest transakcją o charakterze złożonym/łączonym (np. zakup towarów łącznie z usługą transportową)? 21
33. W jaki sposób zaklasyfikować transakcję, jeśli dana działalność, opisana w formularzu w jednej kategorii (np. 1009 Sprzedaż surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji) realizowana jest w ramach transakcji należącej do innej kategorii (np. 1001 Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach)? 21
34. Czy transakcje z podmiotami z siedzibą w tzw. „rajach podatkowych” należy zamieścić w informacji TPR również w sekcji E? 21
35. Czy wartość transakcji należy podawać w kwocie netto czy brutto? 21
36. W jakiej walucie należy wykazywać wielkości w informacji TPR? 21
37. Jakie dane należy wykazać w informacji TPR w zakresie Sekcji E Dane transakcji? Dane stosowane dla celów rachunkowości zarządczej, dane wynikające ze sprawozdania finansowego wg polskich czy międzynarodowych standardów rachunkowych (w tym US GAAP)? 22
38. Czy jako stosowaną cenę transferową można wskazać cenę budżetowaną, jeśli zgodnie z polityką cen transferowych to ta cena jest weryfikowana analizą porównawczą, czy należy wskazywać cenę rzeczywistą? 22

39. Jaki przedział należy wykazać w informacji TPR, w sytuacji jeśli w trakcie roku zaktualizowano analizę porównawczą, na skutek czego dokonano korekty stosowanych cen poza przedział z poprzedniej analizy porównawczej? Czy w informacji TPR należy wykazać przedział poprzedni, zaktualizowany czy oba przedziały? 22
40. Jak postąpić, jeśli w celu weryfikacji ceny transferowej zastosowano więcej niż jedną metodę?.....22
41. Jak postąpić, jeśli w celu weryfikacji ceny transferowej zastosowano więcej niż jeden wskaźnik?22
42. Jak postąpić, jeśli w transakcji kontrolowanej cena wyrażona jest w więcej niż jednej formie: np. zarówno ceną stałą jak i prowizją lub marżą (albo w inny sposób łączący kilka odmiennych wartości)?22
43. Jeśli dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym zawartej z jednym podmiotem sporządzono dwie odrębne analizy porównawcze (dla dwóch grup produktów), to czy w informacji TPR należy transakcję ująć razem czy jako transakcje odrębne?.....23
44. W jaki sposób jednostka ma wykazać ceny minimalne i maksymalne, jeśli w ramach tej samej transakcji udziela ona rabatów miesięcznych, kwartalnych i rocznych, dokumentując je osobnymi fakturami korygującymi, które wystawiane są wiele miesięcy po dokonaniu sprzedaży (i częściowo w kolejnym roku obrotowym)? 23
45. Gdzie w informacji TPR można zawrzeć informację o kompensowaniu niższego dochodu uzyskanego w jednym roku obrotowym, dochodem wyższym w kolejnym okresie?23
46. Jeśli korekta cen transferowych dokonywana jest z tzw. pryncypałem, podczas gdy sprzedaż/zakup produktów następuje z innymi podmiotami powiązаныmi i nie ma możliwości przypisania wartości korekty do poszczególnych przepływów, w jaki sposób wykazać taką korektę w informacji TPR?.....23
47. Jaka jest różnica pomiędzy polem Korekta porównywalności wyników a polem Korekta cen transferowych? Czy pola te są od siebie współzależne?24
48. W przypadku metody marży transakcyjnej netto (ale także metody koszt-plus, ceny odprzedaży i podziału zysków) w informacji TPR należy podać wartość wskaźnika wybranego do analizy (pole Wynik analizy – procent) oraz wartość faktyczną tego wskaźnika w transakcji (pole Wynik na transakcji). Co należy zrobić, jeżeli dane do analizy porównawczej pochodzą z bazy zagranicznej, a jednocześnie podmiot badany jest podmiotem polskim – i wskaźniki porównywane kalkulowane są według nieco odmienniej formuły ze względu na różnice w standardach rachunkowości?24
49. Do której grupy w ramach kryterium geograficznego należy zaliczyć następujące grupy krajów: EU-28, EMEA, Europy Środkowo-Wschodniej – do kategorii Region czy do kategorii Inne?.....24
50. Jak wypełnić informację TPR w przypadku, jeśli podmiot nie ma dostępu do wymaganych danych np. do wyniku na transakcji zakupowej (gdyż dane takie objęte są tajemnicą przedsiębiorstwa)?25
51. Jak należy rozumieć grupę transakcji związanych z obrotem towarowym – czy według przeznaczenia przedmiotu transakcji np. zakupy do produkcji/zakupy do dystrybucji/ czy według źródła np. zakup od producenta/ zakup od dystrybutora?.....25
52. Czym różnią się transakcje Sprzedaży/zakupu towarów przez centralnego przedsiębiorcę od Sprzedaży/zakupu towarów handlowych przez dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach (kody 1004 od 1005 i odpowiednio 2004 od 2005)?25
53. Jak w informacji TPR należy wykazać transakcje komisowe? Czy w kategoriach 1008 Sprzedaż komisowa towarów lub produktów oraz odpowiednio 2008 Zakup towarów lub produktów w sprzedaży komisowej można wykazać transakcje komisanta, którego wynagrodzenie obejmuje jedynie marżę komisową (i na żadnym etapie obrotu nie jest on właścicielem przedmiotu transakcji)?.....26
54. Jak należy wskazać cenę minimalną i maksymalną, jeśli w ramach metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (PCN) przy porównaniu wewnętrznym porównywanych jest kilkaset cen jednostkowych i indeksów towarów?26

55. Czy w przypadku transakcji zakupu materiałów ceny minimalne i maksymalne powinny być wskazane spośród cen materiałów przyjętych w danym roku do magazynu, czy cen z faktur otrzymanych w danym roku?

26

56. Dokonując analizy porównawczej cen przedmiotu transakcji, celem zapewnienia większej porównywalności podmiot koryguje ceny w transakcji o koszty transportu. Czy minimalne i maksymalne ceny wykazywane w informacji TPR w odniesieniu do tej transakcji również powinny być pomniejszone o koszty transportu?26

57. Czy w sytuacji, gdy jedna umowa z dostawcą obejmuje kompleksową usługę (np. informatyczną - zakup aplikacji, jej utrzymanie oraz rozwój) oraz wynagrodzenie dla tej usługi jest ustalone łącznie i mają jedną metodę weryfikacji transakcyjnej, to należy ją w informacji TPR wykazać łącznie jako jedną transakcję?27

58. Do jakiej kategorii przypisać transakcję polegającą na świadczeniu dla jednostki powiązanej usług wsparcia, jeśli niektóre z tych obszarów są wymienione w załączniku do ustawy jako usługi o niskiej wartości dodanej a inne nie? Czy transakcja ta może zostać w całości wykazana w kategorii 1101 Sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej czy powinna być wykazana jako 1105 Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej? Czy może należy dokonać podziału tych usług i wykazać je odrębnie w dwóch powyższych kategoriach (należy zaznaczyć, że podatnik nie zamierza korzystać z safe harbour w tym zakresie)?27

59. Dlaczego w przypadku wyboru w informacji TPR grupy kategorii B tj. usług o niskiej wartości dodanej, korzystających z uproszczenia safe harbour, metody weryfikacji ceny transferowej ograniczone są do dwóch, tj. metody koszt plus oraz metody marży transakcyjnej netto?27

60. Jaką jednostkę miary należy podać w informacji TPR, w przypadku gdy transakcja dotyczy usługi np. podnajmu lokali albo pośrednictwa w sprzedaży usług leasingu?28

61. W jaki sposób należy grupować transakcje w przypadku instytucji finansowych na potrzeby ich wykazania w informacji o cenach transferowych? Czy i w jakim zakresie dopuszczalna jest agregacja transakcji?28

62. Jak należy interpretować pole Wartość transakcji w przypadku transakcji finansowych – czy tylko jako wartość kapitału? Czy jako sumę kapitału, odsetek i prowizji albo jako kwotę wynikającą z zawartych umów lub też faktycznie należne/zapłacone?28

63. W transakcjach finansowych w przypadku konieczności podania informacji o zastosowanej stopie bazowej w informacji TPR można wybrać tylko LIBOR, WIBOR, EURIBOR. Jak zaraportować inną stopę wykorzystaną w transakcji (np. WIBID)?28

64. Jak postąpić w przypadku, gdy dla transakcji finansowych stopa bazowa pomniejszana jest o marżę?28

65. Jak w informacji TPR wykazać wartość pożyczki, w przypadku linii pożyczkowej z ustalonym limitem (wykorzystanie pożyczki może być zmienne)?29

66. Jak wskazać wartość zadłużenia w przypadku umowy poręczenia lub pożyczki, która wygasła przed końcem okresu, za jaki składana jest informacja TPR? Czy wartość zadłużenia w takim przypadku powinna być średnią arytmetyczną z wartości zadłużenia z początku i końca tego okresu?29

67. Jak należy kwalifikować i raportować pożyczki długoterminowe, gdzie nominalna wartość zadłużenia z umowy przekracza próg wartościowy, ale wartość zadłużenia w raportowanym okresie jest poniżej aktualnych progów? 29

68. Czy wypełniając pole Kwota odsetek należy wskazać odsetki naliczone, zapłacone, czy wymagalne w przyszłości? Za jaki okres należy wykazać odsetki - czy za cały okres trwania transakcji, czy za rok sprawozdawczy?30

69. Jak postąpić w przypadku transakcji pożyczki, w której oprocentowanie jest stałe, jednakże zmienia się kwartalnie (np. w I kwartale wynosi 5,0%, w II 4,5%, w III 4,0%)?30

70. Jak rozumieć kategorię Wartość zadłużenia w przypadku banku? Kredyt dla banku jest należnością, nie zaś zobowiązaniem. Czy powinna to być kwota pozostałego do spłaty zadłużenia (kapitał + odsetki + prowizje) na koniec roku obrotowego?30

71. Czy transakcje typu cash pooling należy wykazać w informacji TPR odrębnie jako pozycje dodatnie i ujemne, czy saldem (odpowiednio tylko jako pozycję dodatnią albo ujemną)?30
72. Czy jeśli transakcja zarządzania płynnością (cash pooling) jest przeprowadzana za pośrednictwem banku, także należy ją wykazać w informacji TPR?31
73. Jaka wartość powinna być wskazana jako Wartość transakcji dla transakcji zarządzania płynnością (cash pooling)? 31
74. Czy w przypadku akredytywy, podobnie jak ma to miejsce dla gwarancji i poręczeń, gdzie jako Wartość transakcji podaje się wartość sumy gwarancyjnej, powinno się podać kwotę akredytywy?32
75. Jaką Wartość zadłużenia należy podać w przypadku gwarancji, poręczenia lub akredytywy? Czy pole to powinno korespondować z polem Wartość transakcji? Z jaką dokładnością należy podać raportowaną wartość? 32
76. Jak w informacji TPR pokazać transakcje ubezpieczeniowe (np. polisy lub reasekurację), które mają wiele różnych elementów cenotwórczych?32
77. W jaki sposób w informacji TPR wykazać należy transakcje hedgingu?32
78. Czy usługę finansową (np. obsługę płatności) można w informacji TPR wykazać jako usługę o niskiej wartości dodanej (niekorzystając z uproszczenia safe harbour) czy też należy ją wykazać zgodnie z jej przedmiotem pod kodem 1206 lub 2206 Inne transakcje finansowe (w tym usługi związane z obsługą płatności, hedging, faktoring)?32
79. Czy każdą inną transakcję finansową niewymienioną ściśle w kodach: 1201-1205 oraz 2201-2205 należy zakwalifikować odpowiednio do kodów 1206 lub 2206 Inne transakcje finansowe – sprzedaż lub zakup? Czy jako te inne transakcje należy w szczególności wykazać: pośrednictwo finansowe, otwarcie rachunków bankowych, różnego typu polecenia płatności, usługi depozytariusza, transakcje na instrumentach finansowych: (forward, FRA, CIRS, IRS), transakcje towarowe, inkaso, kompleksowe rozwiązania obejmujące wiele różnych produktów? 33
80. Czy w informacji TPR należy wykazywać zdarzenie w postaci podziału spółki poprzez wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa?33
81. W jakiej kategorii wykazać należy przychody z licencjonowania?33
82. W jaki sposób należy wypełnić pole Rodzaj jednostki miary w transakcji 1401 lub 2401, tj. Udzielenia/Otrzymania licencji na korzystanie lub prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu, innej własności intelektualnej?34
83. W jaki sposób w przypadku transakcji 1401 lub 2401, tj. Udzielenia/Otrzymania licencji na korzystanie lub prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu, innej własności intelektualnej należy wskazać Sposób kalkulacji opłaty, jeśli składa się ona zarówno z części procentowej, jak i kwotowej?34
84. W informacji TPR do wyboru dostępne są transakcje 1506 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu oraz 2506 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z poniesieniem kosztu. Czy w ramach tych kategorii należy zsumować wszystkie inne transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, które nie zostały zaklasyfikowane do innych kategorii, w tym także takie, których wartość nie przekracza progów dokumentacyjnych?34
85. Czy dla transakcji w kodach 1505 lub 2506 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu/ poniesieniem kosztu) wartość przychodów/ kosztów należy uzgodnić ze sprawozdaniem finansowym?35
86. Dla kodu transakcji 1502 lub 2502 Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk do podmiotu powiązanego – bez wynagrodzenia informacja TPR nie pozwala na wpisanie wartości „0” mimo, że taka wartość powinna być w tym przypadku podana w polu Wartość transakcji.35

87. Jakie składniki powinno objąć wynagrodzenie wskazane jako wartość transakcji w przypadku kodów 1501 lub 1502 Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk od podmiotu powiązanego – za wynagrodzeniem?35
88. Jak w informacji TPR należy ująć transakcję refaktury?35

PROJEKT

5. Odpowiedzi na pytania

5.1. Informacja TPR - zagadnienia ogólne

1. Jakie transakcje objęte są obowiązkiem wykazania w informacji o cenach transferowych?

W informacji o cenach transferowych należy wykazać:

- transakcje kontrolowane (tj. z podmiotami powiązanymi), wyłącznie w zakresie transakcji kontrolowanych objętych obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- transakcje kontrolowane, zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (tzw. „transakcje krajowe”),
- należności i umowy z podmiotami mającymi siedzibę w państwach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o których mowa w art. 11o ust. 1 ustawy – niezależnie od istnienia powiązań.

2. W jaki sposób określić obowiązek ujęcia danej transakcji w informacji TPR?

Obowiązek w zakresie informacji TPR obejmuje transakcje oraz umowy i należności wskazane w pytaniu nr 1.

Celem identyfikacji obowiązku raportowania w ramach informacji TPR należy określić:

1. czy podmiot zawierał transakcje kontrolowane, tj. transakcje z podmiotami powiązanymi;
2. czy transakcje te podlegały obowiązkowi sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, tj. ich wartość przekraczała progi dokumentacyjne wskazane w art. 11k ust. 2 ustawy (i nie są objęte zwolnieniem wskazanym w pkt 3 lub 4) - transakcje te podlegają wykazaniu w informacji TPR;
3. czy transakcje te podlegały zwolnieniu z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 2-9 ustawy (tj. w oparciu o zwolnienie inne niż dla tzw. „transakcji krajowych”) – transakcje te nie podlegają wykazaniu w informacji TPR;
4. czy transakcje te podlegały zwolnieniu z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n 1 ustawy (tzw. „transakcje krajowe”) – transakcje te podlegają wykazaniu w informacji TPR;
5. czy podmiot dokonywał zapłaty należności lub zawierał umowy z podmiotami mającymi siedzibę w państwach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o których to należnościach i umowach mowa w art. 11o ust. 1 ustawy i których wartość przekracza progi dokumentacyjne określone w tym przepisie – te należności i umowy podlegają wykazaniu w informacji TPR.

3. Czy jeśli podmiot realizował w 2019 r. transakcje kontrolowane, których wartość nie przekroczyła progów dokumentacyjnych i podmiot ten nie miał obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, jest on zobowiązany do złożenia informacji TPR za 2019 r.?

Nie, podmiot ten nie ma takiego obowiązku.

Obowiązek w zakresie sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych powstaje, jeśli wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym przekracza progi dokumentacyjne. Jeżeli progi te nie są przekroczone – obowiązek sporządzenia dokumentacji lokalnej nie powstanie, tym samym nie zostanie spełniony warunek z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy i nie powstanie obowiązek złożenia informacji TPR.

4. Czy należności i umowy z podmiotami z siedzibą w tzw. „rajach podatkowych” również podlegają raportowaniu w ramach informacji o cenach transferowych?

Tak. Na podstawie art. 11t ust. 3 ustawy, obowiązek składania informacji o cenach transferowych ma zastosowanie także do podatników, realizujących wybrane działania z podmiotami, mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. „rajach podatkowych”). Dotyczy to należności i umów wskazanych w art. 11o ust. 1 ustawy, których wartość przekracza progi dokumentacyjne określone w tym przepisie (tj. 100 000 zł lub równowartość tej kwoty).

5. Czy w informacji TPR raportować należy również transakcje z podmiotami niepowiązanymi?

Nie, za wyjątkiem przypadków, kiedy są to wybrane działania realizowane z podmiotami niepowiązanymi, posiadającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (w tzw. „rajach podatkowych”).

Zgodnie z art. 11t ust. 3 ustawy, obowiązek w zakresie przekazania informacji TPR dotyczy także podatników, o których mowa w art. 11o ust. 1 ustawy, w zakresie należności i umów wskazanych w tym przepisie. Oznacza to, że jeśli z podmiotami z tzw. „rajów podatkowych” realizowane są należności lub zawierane są umowy, określone w art. 11o ust. 1 ustawy, których wartość przekracza wskazane tam progi dokumentacyjne, to niezależnie od istnienia powiązań, powstanie obowiązek ich wykazania w informacji TPR.

6. Czy w informacji TPR należy wykazać transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych?

Nie, transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 2-9 ustawy nie podlegają raportowaniu w ramach informacji TPR. Przykładowo, zgodnie z art. 11n pkt. 4 ustawy, transakcje kontrolowane pomiędzy spółkami w ramach PGK są zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego. Transakcje zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie art. 11 n pkt 4 ustawy nie zostały wskazane w art. 11t ustawy, dotyczącym obowiązku w zakresie TPR, stąd transakcji tych nie należy wykazywać w informacji TPR.

Wyjątkiem są transakcje zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zwolnienie tzw. „transakcji krajowych”),

transakcje te podlegają raportowaniu w ramach informacji TPR, jednakże zakres wymaganych do przekazania danych jest w tym przypadku ograniczony (zgodnie z art. 11t ust. 4 ustawy).

- 7. Czy transakcję, która podlega zwolnieniu z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych zarówno na podstawie zwolnienia dla transakcji kontrolowanych pomiędzy spółkami w ramach PGK (art. 11n pkt 4 ustawy), jak i na podstawie zwolnienia dla tzw. „transakcji krajowych” (art. 11n pkt 1 ustawy), należy wykazać w informacji TPR?**

Nie. Zgodnie z art. 11n pkt. 4 ustawy, transakcje kontrolowane pomiędzy spółkami w ramach PGK są zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych. Transakcje zwolnione na podstawie art. 11n pkt 4 ustawy nie zostały wskazane w art. 11t ustawy, dotyczącym obowiązku w zakresie TPR, stąd transakcje te nie są objęte tym obowiązkiem i nie należy ich wykazywać w informacji TPR.

Powyższe ma zastosowanie także w przypadku zbiegu innych zwolnień na podstawie art. 11n pkt 2-9 ustawy oraz zwolnienia w oparciu o art. 11n pkt 1 ustawy (dla tzw. „transakcji krajowych”).

- 8. Czy w informacji TPR należy wykazywać również transakcje, które zostały zawarte w latach wcześniejszych, a w roku 2019 są jedynie kontynuowane, np. (np. pożyczkę zaciągniętą w roku 2018 r. a spłacaną w 2019 r.)?**

W informacji TPR należy wykazać wszystkie transakcje kontrolowane (w tym kontynuowane) objęte obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (jeśli nie są one zwolnione z tego obowiązku na podstawie art. 11n pkt 2-9 ustawy) oraz tzw. „transakcje krajowe”, tj. transakcje (także kontynuowane) zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy.

- 9. Czy korekta cen transferowych dokonana po upływie terminu złożenia informacji TPR, oznacza konieczność korygowania złożonej już informacji?**

Tak, w takim wypadku należy złożyć korektę informacji TPR.

- 10. W jaki sposób należy złożyć informację TPR jeśli w trakcie roku nastąpiło połączenie z inną spółką? Połączenie nastąpiło bez zamykania ksiąg spółki przejmującej, księgi spółki przejmowanej zostały zamknięte. Czy w informacji TPR składanej przez spółkę przejmującą za jej rok podatkowy należy ująć także transakcje spółki przejętej sprzed połączenia?**

Nie, spółka przejmująca składa informację TPR, uwzględniając w niej transakcje kontrolowane realizowane przez tę spółkę w trakcie roku. Spółka nie ujmuje w informacji TPR transakcji spółki przejętej, realizowanych w okresie przed połączeniem.

Jeśli natomiast w okresie przed połączeniem spółka przejmująca realizowała transakcje ze spółką przejmowaną, to takie transakcje (do momentu połączenia) spółka przejmująca również ujmuje w informacji TPR składanej w swoim imieniu.

Transakcje realizowane przez spółkę przejętą, w okresie do momentu połączenia, wykazywane są odrębnie, w informacji TPR dotyczącej tej spółki. Informacja TPR za skrócony rok podatkowy, obejmujący okres do zamknięcia ksiąg jednostki, powinna zostać złożona w

terminie 9 miesięcy po zakończeniu skróconego roku podatkowego. Informację TPR w odniesieniu do spółki przejętej składa jej następca prawny, tj. spółka przejmująca.

11. Czy wskazanie w informacji TPR, że cena transferowa w danej transakcji kontrolowanej nie mieści się w przedziale wynikającym z analizy porównawczej oznacza automatycznie, że jej warunki nie są rynkowe, co należy wykazać w oświadczeniu o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych?

Ustalenie ceny transferowej na poziomie wykraczającym poza przedział wynikający z przeprowadzonej analizy porównawczej nie musi oznaczać, że warunki transakcji ustalone zostały niezgodnie z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W opisanym przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienia.

5.2. Sekcja B formularza – dane podmiotu składającego informację

12. Kto składa informację TPR w odniesieniu spółek w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej?

Podmiotami powiązаныmi, których dotyczy obowiązek złożenia informacji TPR, są spółki tworzące PGK, a nie PGK jako podatnik. Zatem każda ze spółek tworzących PGK podlega odrębnie obowiązkowi złożenia informacji TPR, w odniesieniu do zawieranych przez nią transakcji.

Zgodnie z art. 11n pkt. 4 ustawy, transakcje kontrolowane pomiędzy spółkami w ramach PGK są zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego. Transakcje zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie art. 11 n pkt 4 ustawy nie zostały wskazane w art. 11t ustawy, dotyczącym obowiązku w zakresie TPR, stąd transakcje te nie są objęte tym obowiązkiem.

W rezultacie, spółki należące do PGK zobowiązane są do wykazania w informacji TPR transakcji kontrolowanych, zawieranych z podmiotami powiązаныmi spoza PGK, wyłącznie w zakresie transakcji objętych obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

13. Kto składa informację TPR w przypadku spółki niemającej osobowości prawnej (np. spółki komandytowej)?

W odniesieniu do spółek niemających osobowości prawnej, zgodnie z art. 11t ust. 5 ustawy obowiązek złożenia informacji TPR spoczywa na wyznaczonym wspólniku. Przy czym wyznaczenie wspólnika w tym zakresie nie zwalnia pozostałych wspólników z odpowiedzialności w przypadku niezłożenia informacji o cenach transferowych przez tego wyznaczonego wspólnika.

W przypadku spółek niemających osobowości prawnej w sekcji B formularza należy wskazać dane wspólnika wyznaczonego do złożenia TPR, a w sekcji C – dane spółki niemającej osobowości prawnej, dla której jest składany TPR.

14. Czy informacja o cenach transferowych może zostać podpisana przez pełnomocnika?

Tak. Podpisanie informacji TPR przez pełnomocnika jest dopuszczalne na zasadach analogicznych do podpisania innych informacji czy deklaracji podatkowych.

Inne zasady obowiązują natomiast przy podpisywaniu oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, o którym mowa w art. 11m ust 1 ustawy. Zgodnie z art. 11m ust. 3 ustawy w odniesieniu do tego oświadczenia obowiązuje wymóg podpisu przez kierownika jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości i nie jest dopuszczalne jego złożenie przez pełnomocnika.

15. Czy w przypadku zagranicznego zakładu obowiązek złożenia informacji TPR powstaje w sytuacji, kiedy przychody lub koszty w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości przypisywane do tego zakładu w danym roku przekroczyły równowartość w złotych kwoty 10 mln euro?

Znowelizowane przepisy w zakresie cen transferowych, które weszły w życie od 1 stycznia 2019 r. wprowadziły zasadę określania obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych w zakresie cen transferowych jedynie na podstawie wartości transakcji kontrolowanych, odchodząc od określania progu istotności transakcji na podstawie wartości przychodów czy kosztów podatnika.

Zakład, zobowiązany jest do złożenia informacji TPR na ogólnych zasadach tzn. wynikających z realizowania transakcji kontrolowanych o wartościach przekraczających progi dokumentacyjne.

16. Czy w polu *Pełna nazwa* dopuszczalne jest stosowanie skrótów formy prawnej (np. Sp. z o.o.)?

W polu tym, zarówno w sekcji B, jak i w sekcji C, należy wskazać firmę, pod którą działa podmiot, zgodnie z informacją pochodzącą z właściwego rejestru (np. KRS lub CEIDG). Oznacza to, że należy podać pełną nazwę obejmującą także pełne brzmienie formy prawnej podmiotu.

5.3. Sekcja C formularza – dane podmiotu, dla którego jest składana informacja**17. Jak wypełnić sekcję C informacji TPR w sytuacji, gdy podmiot składający jest jednocześnie podmiotem, dla którego jest składana informacja?**

W takim przypadku należy w sekcji C podać ten sam numer NIP, co dla podmiotu składającego informację TPR - pozostałe pola zostaną wówczas automatycznie wypełnione danymi z sekcji B.

18. Czy w przypadku oddziału należy wskazać kod PKD właściwy oddziałowi czy kod przeważającej działalności podmiotu, do którego należy oddział?

W przypadku, gdy podmiotem, dla którego składana jest informacja TPR jest oddział, dla tego oddziału należy wskazać kod Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) odpowiadający głównemu (przeważającemu) przedmiotowi działalności oddziału.

5.4. Sekcja D formularza – dodatkowe dane podmiotu, dla którego składana jest informacja

19. Według jakich wzorów należy obliczyć wskaźniki w sekcji D?

W celu obliczenia wskaźników należy posłużyć się formułami określonymi w pkt 3 objaśnień do rozporządzenia TPR. Użyte tam pojęcia należy rozumieć zgodnie z ustawą o rachunkowości.

20. Czy wskaźniki w sekcji D należy obliczyć wg stanu na koniec roku obrotowego w oparciu o dane z zatwierdzonego sprawozdania finansowego?

Tak. Dane użyte do kalkulacji wskaźników powinny pochodzić z zatwierdzonego sprawozdania finansowego podmiotu, dla którego składana jest informacja TPR, sporządzonego na ostatni dzień roku obrotowego.

21. W jaki sposób należy policzyć wskaźniki w sekcji D w przypadku, jeśli w trakcie roku nastąpiło połączenie z inną spółką? Połączenie nastąpiło bez zamykania ksiąg spółki przejmującej, księgi spółki przejmowanej zostały zamknięte i sporządzone zostało sprawozdanie finansowe. Czy wskaźniki należy policzyć łącznie dla obydwu podmiotów za cały rok, dodając też pozycje ze sprawozdania finansowego spółki przejętej?

Nie, wskaźniki należy policzyć na podstawie danych ze sprawozdania finansowego spółki przejmującej za okres zgodny z okresem, za jaki składana jest informacja TPR. W celu kalkulacji wskaźników w sekcji D nie należy dodawać danych ze sprawozdania finansowego spółki przejętej za okres sprzed połączenia.

Spółka przejmująca składa informację TPR za swój rok podatkowy, wyliczając wskaźniki zgodnie ze stanem na koniec tego roku. Nie należy dodawać wyników spółki przejętej sprzed momentu połączenia.

Jeśli w okresie do momentu połączenia spółka przejmowana realizowała transakcje, skutkujące obowiązkiem złożenia informacji TPR, informacja ta powinna być sporządzona na podstawie danych tej spółki za okres do zamknięcia ksiąg, w terminie 9 miesięcy po zakończeniu skróconego roku podatkowego. Wskaźniki należy w takim przypadku policzyć w oparciu o sprawozdanie finansowe tej spółki sporządzone na moment przejścia.

22. W jaki sposób należy dokonać kalkulacji wskaźników w sekcji D jeśli podmiot sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (MSSF) albo dla jednostek mikro lub małych (według wzoru z ograniczoną liczbą pozycji) i nie dysponuje niektórymi danymi w formacie pozycji wskazanych jako składowe wskaźników?

W przypadku, gdy podmiot nie dysponuje danymi na potrzeby obliczenia wskaźników zgodnie z formułami wskazanymi w pkt 3 objaśnień do rozporządzenia TPR, należy zastosować formuły możliwie najbardziej zbliżone, obliczone w oparciu o korespondujące pozycje sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF lub zgodnie ze wzorem dla jednostek mikro bądź jednostek małych. W przypadku MSSF w tym celu można pomocniczo posłużyć się również formułami wskazanymi w pkt 5.3.2_4 objaśnień do rozporządzenia TPR (*Wskaźniki rentowności oparte o dane międzynarodowe*).

23. Jak postąpić w sytuacji, gdy podmiot, dla którego należy dokonać kalkulacji wskaźników, nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego (np. zakład zagraniczny niebędący oddziałem), a co za tym idzie, brak jest danych do kalkulacji wskaźników?

W takim przypadku w polach dotyczących wartości wskaźników należy wpisać wartość 0 (zero) i zawrzeć stosowne wyjaśnienia w tym zakresie w *Sekcji F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach informacji TPR.

24. Czy obliczając wskaźniki w sekcji D przy zastosowaniu wariantu porównawczego rachunku zysków i strat (RZiS) wartość przychodów należy skorygować o zmianę stanu produktów?

Tak. Formuły do obliczenia wskaźników w sekcji D wskazane zostały w pkt 3 objaśnień do rozporządzenia TPR.

25. Czy w sytuacji kiedy dane ze sprawozdania finansowego podmiotu nie uwzględniają korekty cen transferowych (bo przykładowo została dokonana po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego), należy ją uwzględnić wyliczając wskaźniki w sekcji D?

Wskaźniki powinny zostać obliczone w oparciu o dane z zatwierdzonego sprawozdania finansowego podmiotu. Jeśli dane z zatwierdzonego sprawozdania finansowego nie uwzględniają korekty cen transferowych, wartości tej korekty nie uwzględnia się przy kalkulacji wskaźników w sekcji D. Informację o korekcie należy jednakże uwzględnić w sekcji E formularza, w której przedstawiane są dane dotyczące poszczególnych transakcji kontrolowanych.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W opisanym przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienia.

5.5. Sekcja E formularza – dane transakcji

5.5.1. Dane transakcji – zagadnienia ogólne

26. W jaki sposób należy grupować transakcje na potrzeby ich wykazywania w informacji TPR?

Na potrzeby informacji TPR daną transakcję należy identyfikować jako transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym w rozumieniu art. 11k ust. 2, 3, 4 i 5 ustawy – tj. analogicznie, jak w sporządzonej lokalnej dokumentacji cen transferowych. Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym, ujętą w dokumentacji lokalnej, należy w informacji TPR wykazać jako jedną transakcję.

W przypadku transakcji kontrolowanych, do których podmiot nie sporządził dokumentacji lokalnej, ale ma obowiązek złożenia informacji TPR (tzw. „transakcje krajowe” na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy), powyższą zasadę należy zastosować analogicznie, tj. dokonać identyfikacji i grupowania tak, jak na potrzeby określenia obowiązku dokumentacyjnego.

27. Do której kategorii należy zaklasyfikować transakcję kontrolowaną, jeśli prawidłowe wydają się dwie lub więcej kategorii lub jeśli brakuje kategorii odpowiadającej w pełni rodzajowi transakcji?

W informacji TPR transakcje powinny być klasyfikowane do kategorii zgodnie z ich ujęciem w lokalnej dokumentacji cen transferowych.

W przypadku trudności w jednoznacznej kwalifikacji transakcji do kategorii w informacji TPR daną transakcję należy wykazać w kategorii, która w ocenie podmiotu w najwyższym stopniu odpowiada jej istocie i w sposób najbardziej precyzyjny wyjaśnia naturę transakcji, uwzględniając pełnione funkcje, angażowane aktywa i ryzyka ponoszone w ramach tej transakcji.

Powyzszą zasadę należy zastosować także w odniesieniu do transakcji kontrolowanych, do których podmiot nie sporządził dokumentacji lokalnej, ale ma obowiązek złożenia informacji TPR (tzw. „transakcje krajowe” na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy).

W informacji TPR dostępne są kategorie otwarte tj. *1506 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu* oraz *2506 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z poniesieniem kosztu*, w których można wykazać te transakcje, których przyporządkowanie do innej kategorii nie jest możliwe lub prawidłowe.

Ponadto informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W sekcji tej można zawrzeć stosowne informacje, w tym o przedmiocie/rodzaju transakcji.

28. Czy w informacji TPR można pominąć niektóre transakcje?

W informacji TPR należy wykazać wszystkie transakcje, których dotyczy obowiązek wynikający z art. 11t ust. 1 i 3 ustawy. Transakcje te zostały wskazane w odpowiedzi na pytanie nr 1.

Celem dopełnienia obowiązku sprawozdawczego, w informacji TPR nie należy pomijać żadnych transakcji spełniających te kryteria.

29. Czy w informacji TPR można wykazać więcej niż jedną transakcję z tej samej grupy kategorii tj. A, B, C, D i E?

W informacji TPR możliwe jest wykazanie nieograniczonej liczby transakcji w każdej z grup kategorii od A do E.

Podmiot składający informację TPR może też wybrać wielokrotnie tę samą kategorię (kod transakcji kontrolowanej) – jeżeli wykazuje w informacji TPR więcej niż jedną transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym, zaliczoną do tej samej kategorii w formularzu (np. dwie pożyczki otrzymane na różny cel i na różnych warunkach).

30. Jak w informacji TPR wykazać transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym, jeśli jest realizowana z kilkoma różnymi kontrahentami?

Jeśli dana transakcja kontrolowana, realizowana z różnymi kontrahentami, została na potrzeby lokalnej dokumentacji cen transferowych zidentyfikowana jako transakcja o charakterze jednorodnym, w informacji TPR należy ją wykazać analogicznie, jako jedną transakcję.

Wszystkie parametry dotyczące takiej transakcji (wartość, użyty wskaźnik, metodę weryfikacji cen transferowych, etc.) należy w informacji TPR podać łącznie, dla wszystkich kontrahentów.

Kraje siedziby lub zarządu kolejnych kontrahentów w ramach tej samej transakcji można dodać w informacji TPR za pomocą polecenia *Dodaj kolejny kraj siedziby lub zarządu*.

31. W jaki sposób należy w informacji TPR wykazać transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym realizowaną z wieloma kontrahentami, z których jeden spełnia warunki do korzystania ze zwolnienia z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zwolnienie „transakcji krajowych”)?

Dla celów informacji TPR, transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym należy identyfikować analogicznie, jak na potrzeby określenia obowiązku w zakresie sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Zgodnie z art. 11l ust. 3 ustawy, wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym określa się bez uwzględnienia wartości transakcji zwolnionych na podstawie art. 11n ustawy, (a więc między innymi transakcji zwolnionych na podstawie art. 11 n pkt 1 ustawy, czyli tzw. „transakcji krajowych”).

Jeśli zatem transakcja kontrolowana zawierana jest równocześnie z podmiotami powiązаныmi, spełniającymi warunki do skorzystania ze wskazanego wyżej zwolnienia, jak i z innymi podmiotami powiązаныmi (np. kontrahentami zagranicznymi), określając jej wartość na potrzeby lokalnej dokumentacji cen transferowych nie uwzględnia się części transakcji, która została zwolniona z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy.

Jednocześnie tą część transakcji, która spełnia warunki zwolnienia dla „transakcji krajowych” należy wykazać w informacji TPR w osobnym polu, jako odrębną transakcję. Należy przy tym wskazać, wybierając odpowiednią opcję w formularzu, że jest to *Transakcja zwolniona na podst. art. 11n pkt 1 ustawy*.

32. Czy transakcja kontrolowana może zostać zaklasyfikowana do więcej niż jednej kategorii w przypadku, jeśli jest transakcją o charakterze złożonym/łączonym (np. zakup towarów łącznie z usługą transportową)?

W informacji TPR transakcje powinny być grupowane i klasyfikowane do kategorii zgodnie z tym jak zostały ujęte w lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Dana transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym powinna zostać w informacji TPR przyporządkowana tylko do jednej kategorii transakcji. W przypadku transakcji o charakterze złożonym/łączonym, należy wybrać kategorię odpowiadającą głównemu przedmiotowi transakcji.

33. W jaki sposób zaklasyfikować transakcję, jeśli dana działalność, opisana w formularzu w jednej kategorii (np. 1009 Sprzedaż surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji) realizowana jest w ramach transakcji należącej do innej kategorii (np. 1001 Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach)?

Transakcję kontrolowaną należy w informacji TPR wykazać analogicznie, jak została ona ujęta w lokalnej dokumentacji cen transferowych.

W sytuacji, w której dana działalność jest elementem innej, szerszej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, w informacji TPR należy wykazać dane i informacje dotyczące całej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym bez wyodrębniania jej poszczególnych elementów, przyporządkowując ją do kategorii w najwyższym stopniu odpowiadającej istocie transakcji.

34. Czy transakcje z podmiotami z siedzibą w tzw. „rajach podatkowych” należy zamieścić w informacji TPR również w sekcji E?

Tak. Transakcje z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. „rajach podatkowych” zgodnie z art. 11t ust. 3 ustawy podlegają obowiązkowi sprawozdawczemu w informacji TPR w zakresie, w jakim podlegają obowiązkowi sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie z art. 11o ust. 1 ustawy.

Transakcje te należy w informacji TPR wykazać w sekcji E.

35. Czy wartość transakcji należy podawać w kwocie netto czy brutto?

Wartość transakcji należy podać w kwocie netto w złotych (bez uwzględnienia podatku od towarów i usług).

36. W jakiej walucie należy wykazywać wielkości w informacji TPR?

Wartość transakcji należy podać w złotych.

Szczegółowe informacje dotyczące waluty dla pozostałych poszczególnych pól informacji TPR znaleźć można w odpowiednich punktach objaśnień do rozporządzenia TPR.

37. Jakie dane należy wykazać w informacji TPR w zakresie *Sekcji E Dane transakcji*? Dane stosowane dla celów rachunkowości zarządczej, dane wynikające ze sprawozdania finansowego wg polskich czy międzynarodowych standardów rachunkowych (w tym US GAAP)?

Dane raportowane w sekcji E dotyczącej transakcji powinny być zgodne z informacjami zawartymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych sporządzonej przez podmiot.

38. Czy jako stosowaną cenę transferową można wskazać cenę budżetowaną, jeśli zgodnie z polityką cen transferowych to ta cena jest weryfikowana analizą porównawczą, czy należy wskazywać cenę rzeczywistą?

W opisanej sytuacji w informacji TPR należy podać cenę rzeczywistą.

39. Jaki przedział należy wykazać w informacji TPR, w sytuacji jeśli w trakcie roku zaktualizowano analizę porównawczą, na skutek czego dokonano korekty stosowanych cen poza przedział z poprzedniej analizy porównawczej? Czy w informacji TPR należy wykazać przedział poprzedni, zaktualizowany czy oba przedziały?

W takiej sytuacji należy w informacji TPR wykazać przedział wynikający z najbardziej aktualnej analizy porównawczej.

40. Jak postąpić, jeśli w celu weryfikacji ceny transferowej zastosowano więcej niż jedną metodę?

W przypadku, gdy do weryfikacji ceny transferowej w danej transakcji zastosowano więcej niż jedną metodę, w sekcji E należy wskazać wyłącznie jedną metodę, która została użyta jako podstawowa.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W opisanym przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienia i informacje o pozostałych metodach.

41. Jak postąpić, jeśli w celu weryfikacji ceny transferowej zastosowano więcej niż jeden wskaźnik?

W przypadku zastosowania większej liczby wskaźników finansowych do weryfikacji ceny transferowej w ramach wybranej metody weryfikacji, należy podać wyłącznie wskaźnik wykorzystany jako podstawowy dla danej transakcji.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W opisanym przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienia i informacje o pozostałych wskaźnikach.

42. Jak postąpić, jeśli w transakcji kontrolowanej cena wyrażona jest w więcej niż jednej formie: np. zarówno ceną stałą jak i prowizją lub marżą (albo w inny sposób łączący kilka odmiennych wartości)?

W przypadku, gdy w transakcji kontrolowanej cena wyrażona jest w więcej niż jednej formie, w sekcji E należy podać wyłącznie jej formę przeważającą (stanowiącą kwotowo większą część wynagrodzenia).

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W opisanym przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienia i informacje o pozostałych składnikach ceny.

43. Jeśli dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym zawartej z jednym podmiotem sporządzono dwie odrębne analizy porównawcze (dla dwóch grup produktów), to czy w informacji TPR należy transakcję ująć razem czy jako transakcje odrębne?

Konieczność sporządzenia odrębnych analiz porównawczych dla odrębnych grup produktowych może wskazywać, że transakcja nie ma w rzeczywistości charakteru jednorodnego i powinna być analizowana w rozbiciu na te odrębne grupy produktów. Wtedy transakcje te należy wykazać odrębnie również w informacji TPR.

44. W jaki sposób jednostka ma wykazać ceny minimalne i maksymalne, jeśli w ramach tej samej transakcji udziela ona rabatów miesięcznych, kwartalnych i rocznych, dokumentując je osobnymi fakturami korygującymi, które wystawiane są wiele miesięcy po dokonaniu sprzedaży (i częściowo w kolejnym roku obrotowym)?

Dane o transakcjach kontrolowanych raportowane w ramach informacji TPR należy wykazać zgodnie z informacjami zawartymi w sporządzonej przez jednostkę lokalnej dokumentacji cen transferowych. W formularzu TPR należy zatem zawrzeć te dane, które jednostka wykazała w dokumentacji lokalnej do danej transakcji, w tym także dane o dokumentach wystawionych w kolejnym roku, a dotyczących roku raportowanego.

45. Gdzie w informacji TPR można zawrzeć informację o kompensowaniu niższego dochodu uzyskanego w jednym roku obrotowym, dochodem wyższym w kolejnym okresie?

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W opisanym przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienia.

46. Jeśli korekta cen transferowych dokonywana jest z tzw. pryncypałem, podczas gdy sprzedaż/zakup produktów następuje z innymi podmiotami powiązаныmi i nie ma możliwości przypisania wartości korekty do poszczególnych przepływów, w jaki sposób wykazać taką korektę w informacji TPR?

Dane o transakcjach kontrolowanych raportowane w ramach informacji TPR należy wykazać zgodnie z informacjami zawartymi w sporządzonej przez jednostkę lokalnej dokumentacji cen transferowych. Należy rozważyć w jaki sposób korekta wykazana została w dokumentacji lokalnej.

Opisana sytuacja może wskazywać, że korekta cen transferowych dotyczy w istocie transakcji z pryncypałem (podmiotem centralnym), jako podmiotem zarządzającym łańcuchem dostaw, a nie transakcji (dostaw towarów) z poszczególnymi dostawcami.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W opisanym przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienia.

47. Jaka jest różnica pomiędzy polem *Korekta porównywalności wyników* a polem *Korekta cen transferowych*? Czy pola te są od siebie współzależne?

Pojęcie *Korekta porównywalności wyników* nie ma związku z pojęciem *Korekty cen transferowych*. Dokonanie korekty porównywalności wyników ma na celu doprowadzenie danych z analizy cen transferowych do wyższego poziomu porównywalności z danymi z transakcji badanej (np. poprzez korektę o kapitał pracujący). Korekta porównywalności stanowi bowiem jeden z etapów badania porównywalności (patrz par. 4 pkt 8 rozporządzenia TP).

Z kolei korekta cen transferowych oznacza korektę dokonywaną przez podmiot powiązany w celu zapewnienia zgodności warunków ustalonych między podmiotami powiązаныmi z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązаны. Korekta taka polega na korekcie pierwotnie ustalonej ceny transferowej do poziomu zgodnego z zasadą ceny rynkowej. Warunki dokonania korekty cen transferowych zdefiniowane zostały w art. 11e ustawy.

- 48. W przypadku metody marży transakcyjnej netto (ale także metody koszt-plus, ceny odprzedaży i podziału zysków) w informacji TPR należy podać wartość wskaźnika wybranego do analizy (pole *Wynik analizy – procent*) oraz wartość faktyczną tego wskaźnika w transakcji (pole *Wynik na transakcji*). Co należy zrobić, jeżeli dane do analizy porównawczej pochodzą z bazy zagranicznej, a jednocześnie podmiot badany jest podmiotem polskim – i wskaźniki porównywane kalkulowane są według nieco odmiennych formuły ze względu na różnice w standardach rachunkowości?**

W informacji TPR wskazać należy zarówno rzeczywisty poziom ceny transferowej w transakcji kontrolowanej, jak również wynik analizy cen transferowych dla tej transakcji. Wskazanie tych danych ma za zadanie umożliwić ocenę, czy cena transferowa w transakcji kontrolowanej kształtuje się na poziomie, na jakim ustaliłyby ją podmioty niepowiązane (np. mieści się w przedziale wyników analizy cen transferowych). W sytuacji, w której cena transferowa jest określana według innej formuły niż wskaźnik finansowy w analizie cen transferowych, dokonanie takiego odniesienia nie będzie możliwe. Należy dążyć do ujednocnienia formuł, w tym poprzez wprowadzenie odpowiednich zmian w formule kalkulacji wskaźnika finansowego lub ceny transferowej – na potrzeby ich porównania.

Zasady porównywalności, według których przeprowadzić należy między innymi analizę porównawczą, określone zostały w Rozdziale 2 rozporządzenia TP.

- 49. Do której grupy w ramach kryterium geograficznego należy zaliczyć następujące grupy krajów: EU-28, EMEA, Europy Środkowo-Wschodniej – do kategorii *Region* czy do kategorii *Inne*?**

Dokonując wyboru grupy w ramach kryterium geograficznego wybrać należy tę kategorię, która w sposób możliwie najbardziej zbliżony opisuje kryterium zastosowane w ramach raportowanej transakcji kontrolowanej.

Grupę *Region* w ramach kryterium geograficznego rozumieć należy jako dwa lub więcej krajów położonych na zbliżonym obszarze geograficznym (np. Europa Środkowo-Wschodnia).

Grupa EU-28 można uznać za zbliżoną do grupy *Europa*.

Z kolei grupa *Inne* powinna być wykorzystywane w sytuacjach, kiedy żadne z innych kryteriów nie będzie odpowiednie (np. dla kilku krajów, położonych na różnych kontynentach, jak EMEA).

- 50. Jak wypełnić informację TPR w przypadku, jeśli podmiot nie ma dostępu do wymaganych danych np. do wyniku na transakcji zakupowej (gdyż dane takie objęte są tajemnicą przedsiębiorstwa)?**

W ramach informacji TPR przedstawić należy dane o transakcjach kontrolowanych, zgodnie z informacjami zawartymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych sporządzonej przez podmiot.

5.5.2. Transakcje związane z obrotem towarowym (sprzedaż/zakup)

51. Jak należy rozumieć grupę transakcji związanych z obrotem towarowym – czy według przeznaczenia przedmiotu transakcji np. zakupy do produkcji/zakupy do dystrybucji/ czy według źródła np. zakup od producenta/ zakup od dystrybutora?

Kategorie transakcji związanych z obrotem towarowym (kody 1001-1010 oraz kody 2001-2010) obejmują różne typy transakcji, związanych ze sprzedażą/zakupem towarów, produktów, półproduktów, surowców czy części zamiennych, w celu umożliwienia podmiotowi składającemu informację TPR wybór kategorii, która w ocenie tego podmiotu w najlepszy sposób opisuje daną transakcję kontrolowaną.

W informacji TPR transakcje powinny być klasyfikowane do kategorii zgodnie z ich klasyfikacją w lokalnej dokumentacji cen transferowych.

W odniesieniu do transakcji kontrolowanych, które na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy zostały zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, daną transakcję należy wykazać w kategorii, która w ocenie podmiotu w najwyższym stopniu odpowiada jej istocie i w sposób najbardziej precyzyjny wyjaśnia naturę transakcji, uwzględniając pełnione funkcje, angażowane aktywa i ryzyka ponoszone w ramach tej transakcji.

52. Czym różnią się transakcje *Sprzedaży/zakupu towarów przez centralnego przedsiębiorcę od Sprzedaży/zakupu towarów handlowych przez dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach* (kody 1004 od 1005 i odpowiednio 2004 od 2005)?

Dystrybutor o rozbudowanych funkcjach i ryzykach to podmiot prowadzący działalność w zakresie dystrybucji, pełniący samodzielnie większość kluczowych funkcji, jak również ponoszący kluczowe ryzyka. Centralny przedsiębiorca rozumiany jest jako podmiot, który w ramach grupy zarządza łańcuchem dostaw i koordynuje zachodzące w tym łańcuchu procesy i wykonywane działania.

53. Jak w informacji TPR należy wykazać transakcje komisowe? Czy w kategoriach *1008 Sprzedaż komisowa towarów lub produktów* oraz odpowiednio *2008 Zakup towarów lub produktów w sprzedaży komisowej* można wykazać transakcje komisanta, którego wynagrodzenie obejmuje jedynie marżę komisową (i na żadnym etapie obrotu nie jest on właścicielem przedmiotu transakcji)?

Transakcje komisowe należy wykazywać odpowiednio w kategorii 1008 lub 2008, gdzie określenia „sprzedaż” oraz „zakup” nie odnoszą się do własności towarów lub produktów, a jedynie do kierunku transakcji (tj., czy podmiot składający informację o cenach transferowych jako komisant w danej transakcji dokonuje przyjęcia towarów w komis czy też ich sprzedaży).

54. Jak należy wskazać cenę minimalną i maksymalną, jeśli w ramach metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (PCN) przy porównaniu wewnętrznym porównywanych jest kilkaset cen jednostkowych i indeksów towarów?

Jeżeli przedmiotem transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym jest zróżnicowany asortyment, w informacji TPR należy wskazać cenę minimalną oraz maksymalną dla całej, szerokiej grupy asortymentu.

55. Czy w przypadku transakcji zakupu materiałów ceny minimalne i maksymalne powinny być wskazane spośród cen materiałów przyjętych w danym roku do magazynu, czy cen z faktur otrzymanych w danym roku?

Dane o transakcjach kontrolowanych raportowane w ramach informacji TPR należy wykazać zgodnie z informacjami zawartymi w sporządzonej przez jednostkę lokalnej dokumentacji cen transferowych. W formularzu TPR należy zatem zawrzeć te dane, które jednostka wykazała w dokumentacji lokalnej dla danej transakcji, w tym w odniesieniu do danych dotyczących cen przedmiotu transakcji.

Jeśli wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym określana jest zgodnie z art. 111 ust. 2 pkt 1 ustawy, tj. na podstawie otrzymanych lub wystawionych faktur, dotyczących danego roku obrotowego, w opisanym przypadku wykazać należy ceny wynikające z faktur.

56. Dokonując analizy porównawczej cen przedmiotu transakcji, celem zapewnienia większej porównywalności podmiot koryguje ceny w transakcji o koszty transportu. Czy minimalne i maksymalne ceny wykazywane w informacji TPR w odniesieniu do tej transakcji również powinny być pomniejszone o koszty transportu?

Tak, w takim przypadku ceny dotyczące transakcji analizowanej można przedstawić po korekcie związanej z porównywalnością danych.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W opisanym przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienia.

5.5.3. Transakcje usługowe (sprzedaż/zakup)

57. Czy w sytuacji, gdy jedna umowa z dostawcą obejmuje kompleksową usługę (np. informatyczną - zakup aplikacji, jej utrzymanie oraz rozwój) oraz wynagrodzenie dla tej usługi jest ustalone łącznie i mają jedną metodę weryfikacji transakcyjnej, to należy ją w informacji TPR wykazać łącznie jako jedną transakcję?

Na potrzeby informacji o cenach transferowych daną transakcję należy identyfikować w sposób analogiczny, jak została ona ujęta w sporządzonej lokalnej dokumentacji cen transferowych. Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym ujętą całościowo w dokumentacji lokalnej, należy wykazać jako jedną transakcję również w informacji TPR.

58. Do jakiej kategorii przypisać transakcję polegającą na świadczeniu dla jednostki powiązanej usług wsparcia, jeśli niektóre z tych obszarów są wymienione w załączniku do ustawy jako usługi o niskiej wartości dodanej a inne nie? Czy transakcja ta może zostać w całości wykazana w kategorii 1101 Sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej czy powinna być wykazana jako 1105 Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej? Czy może należy dokonać podziału tych usług i wykazać je odrębnie w dwóch powyższych kategoriach (należy zaznaczyć, że podatnik nie zamierza korzystać z *safe harbour* w tym zakresie)?

W informacji TPR transakcje powinny być grupowane i klasyfikowane do kategorii analogicznie, jak zostały ujęte w sporządzonej lokalnej dokumentacji cen transferowych. Jeśli dana transakcja kontrolowana ujęta jest w dokumentacji lokalnej w całości, tj. jako transakcja

o charakterze jednorodnym, powinna być analogicznie wykazana w informacji TPR - jako jedna transakcja.

Daną transakcję kontrolowaną należy w informacji TPR wykazać w kategorii, która według oceny podmiotu w najwyższym stopniu odpowiada jej istocie i w sposób najbardziej precyzyjny wyjaśnia naturę transakcji uwzględniając pełnione funkcje, angażowane aktywa i ryzyka ponoszone w ramach tej transakcji.

W opisanym przypadku, jeśli nie jest możliwe zaklasyfikowanie całości transakcji do kategorii usług o niskiej wartości dodanej, a przedmiotowe usługi wsparcia spełniają kryteria transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, transakcję można wykazać w całości w kategorii *1105 Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej*.

59. Dlaczego w przypadku wyboru w informacji TPR grupy kategorii B tj. usług o niskiej wartości dodanej, korzystających z uproszczenia *safe harbour*, metody weryfikacji ceny transferowej ograniczone są do dwóch, tj. metody koszt plus oraz metody marży transakcyjnej netto?

Zgodnie z art. 11 f ust. 1 pkt 1 ustawy, możliwość skorzystania z uproszczenia typu *safe harbour* uwarunkowana jest w szczególności ustaleniem narzutu na koszty w oparciu o metodę koszt plus lub metodę marży transakcyjnej netto. Opisane ograniczenie w informacji TPR wynika zatem wprost z przepisu ustawowego – skorzystanie z metody innej niż koszt plus czy metoda marży transakcyjnej netto spowoduje brak możliwości skorzystania z uproszczenia typu *safe harbour*.

W przypadku, jeśli w ramach transakcji obejmującej usługi o niskiej wartości dodanej, podmiot nie korzysta z uproszczenia typu *safe harbour*, transakcję tę należy wykazać w grupie kategorii A, wybierając kod 1101 lub 2101 (odpowiednio sprzedaż lub zakup usług), dla których dostępne do wyboru są wszystkie metody weryfikacji cen transferowych.

60. Jaką jednostkę miary należy podać w informacji TPR, w przypadku gdy transakcja dotyczy usługi np. podnajmu lokali albo pośrednictwa w sprzedaży usług leasingu?

W danej transakcji kontrolowanej należy podać jednostkę miary, która odpowiada rzeczywistej jednostce zastosowanej dla określenia ceny, np. m² (powierzchni), procent od sprzedaży (w przypadku prowizji), ryczałt (za media), etc.

5.5.4. Transakcje finansowe (sprzedaż/zakup)

61. W jaki sposób należy grupować transakcje w przypadku instytucji finansowych na potrzeby ich wykazania w informacji o cenach transferowych? Czy i w jakim zakresie dopuszczalna jest agregacja transakcji?

Zasady w zakresie grupowania transakcji na potrzeby informacji TPR są tożsame dla wszystkich rodzajów podmiotów zobowiązanych. Informacje dotyczące grupowania transakcji zawarte zostały w odpowiedzi na pytanie nr 26.

62. Jak należy interpretować pole *Wartość transakcji* w przypadku transakcji finansowych – czy tylko jako wartość kapitału? Czy jako sumę kapitału, odsetek i prowizji albo jako kwotę wynikającą z zawartych umów lub też faktycznie należne/zapłacone?

Pojęcie *Wartość transakcji* w informacji TPR należy interpretować zgodnie z art. 111 ust. 1, 2 i 4 ustawy. W odniesieniu do transakcji finansowych, wartością transakcji jest wynikająca z umów lub innych dokumentów (art. 111 ust. 2 pkt 2 ustawy):

- wartość kapitału – w przypadku pożyczki i kredytu (art. 111 ust. 1 pkt 1 ustawy);
- wartość nominalna – w przypadku emisji obligacji (art. 111 ust. 1 pkt 2 ustawy);
- suma gwarancyjna – w przypadku poręczenia lub gwarancji (art. 111 ust. 1 pkt 3 ustawy);
- wartość właściwa dla danej transakcji kontrolowanej – w przypadku pozostałych transakcji (art. 111 ust. 1 pkt 5 ustawy).

63. W transakcjach finansowych w przypadku konieczności podania informacji o zastosowanej stopie bazowej w informacji TPR można wybrać tylko LIBOR, WIBOR, EURIBOR. Jak zaraportować inną stopę wykorzystaną w transakcji (np. WIBID)?

Jeśli w transakcji zastosowano stopę bazową, której brak na liście wyboru, należy wybrać opcję *Inna stopa bazowa*.

64. Jak postąpić w przypadku, gdy dla transakcji finansowych stopa bazowa pomniejszana jest o marżę?

W takim przypadku należy w informacji TPR w polu *Marża w punktach bazowych* wskazać marżę ujemną (ze znakiem „-”).

65. Jak w informacji TPR wykazać wartość pożyczki, w przypadku linii pożyczkowej z ustalonym limitem (wykorzystanie pożyczki może być zmienne)?

Zgodnie z informacjami wskazanymi w pkt 4.2. objaśnień do rozporządzenia TPR w takim przypadku w informacji TPR należy wskazać zarówno limit pożyczki (w polu *Kwota kapitału*), jak również wykorzystanie pożyczki (w polu *Wartość zadłużenia*). Wykorzystanie pożyczki wskazuje się jako rzeczywistą kwotę zadłużenia, stanowiącą średnią arytmetyczną z początku oraz końca okresu, za jaki sporządzono informację TPR.

66. Jak wskazać wartość zadłużenia w przypadku umowy poręczenia lub pożyczki, która wygasła przed końcem okresu, za jaki składana jest informacja TPR? Czy wartość zadłużenia w takim przypadku powinna być średnią arytmetyczną z wartości zadłużenia z początku i końca tego okresu?

Zgodnie z informacją w pkt 4.2 objaśnień do rozporządzenia TPR, uzupełniając pole *Wartość zadłużenia*, należy wskazać rzeczywistą kwotę zadłużenia, stanowiącą średnią arytmetyczną z początku oraz końca okresu, za jaki jest sporządzana informacja o cenach transferowych. Dotyczy to także sytuacji, jeśli umowa wygasła przed końcem okresu za jaki składana jest informacja TPR.

Z przyczyn technicznych, nie jest możliwe wpisanie w pole *Wartość zadłużenia* wartości „0”. Jeśli zatem wartość „0” jest wartością prawidłową do wskazania w tym polu (np. jeśli umowa

została zawarta, jak i wygasła w trakcie okresu, za jaki składana jest informacja TPR), należy to pole wypełnić ciągiem cyfr 99999999999999 (czternaście cyfr).

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W takim przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienie.

67. Jak należy kwalifikować i raportować pożyczki długoterminowe, gdzie nominalna wartość zadłużenia z umowy przekracza próg wartościowy, ale wartość zadłużenia w raportowanym okresie jest poniżej aktualnych progów?

W informacji TPR podmiot wykazuje transakcje, dla których zobowiązany był sporządzić lokalną dokumentację cen transferowych, tj. transakcje, których wartość przekracza progi dokumentacyjne, odpowiednie dla danego typu transakcji i które nie zostały objęte zwolnieniem z obowiązku sporządzania dokumentacji lokalnej na podstawie art. 11 n pkt 2-9 ustawy.

Wartość transakcji na potrzeby informacji TPR określa się zatem analogicznie, jak na potrzeby identyfikacji obowiązku w zakresie sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

W przypadku pożyczki wartość transakcji określa się w oparciu o wartość kapitału (art. 111 ust. 1 pkt 1 ustawy), ustaloną na podstawie umów lub innych dokumentów (art. 111 ust. 2 pkt 2 ustawy), a nie w oparciu o wartość zadłużenia.

Dla umów pożyczek, trwających przez okres dłuższy niż rok obrotowy, transakcja powinna być wykazywana w informacji TPR w każdym roku, w którym wartość transakcji (kwota kapitału wynikająca z umowy lub innych dokumentów) przekroczy wartość progu, powodującego obowiązek sporządzenia dla tej transakcji lokalnej dokumentacji cen transferowych.

68. Czy wypełniając pole *Kwota odsetek* należy wskazać odsetki naliczone, zapłacone, czy wymagalne w przyszłości? Za jaki okres należy wykazać odsetki - czy za cały okres trwania transakcji, czy za rok sprawozdawczy?

Zgodnie z informacją w pkt 4.2 objaśnień do rozporządzenia TPR, uzupełniając pole *Kwota odsetek* należy wskazać łączną kwotę odsetek zapłaconych lub otrzymanych w roku obrotowym, za który sporządzana jest informacja TPR, uwzględniając ewentualne dodatkowe (towarzyszące) prowizje lub opłaty, związanymi z udzieleniem lub uzyskaniem finansowania. Wartość odsetek wskazuje się w walucie wskazanej w kolumnie *Waluta*. Nie należy wskazywać kwoty odsetek naliczonych czy też wymagalnych w przyszłości.

69. Jak postąpić w przypadku transakcji pożyczki, w której oprocentowanie jest stałe, jednakże zmienia się kwartalnie (np. w I kwartale wynosi 5,0%, w II 4,5%, w III 4,0%)?

W takim przypadku należy wskazać, że oprocentowanie jest stałe i podać wartości na ostatni dzień raportowanego okresu, natomiast szczegółowe informacje o charakterze oprocentowania, jak również o jego poziomach w pozostałych okresach roku należy podać w *Sekcji F Dodatkowe informacje*. Sekcja ta przeznaczona jest do przekazania wszelkich dodatkowych danych i wyjaśnień do informacji zawartych w innych sekcjach formularza.

70. Jak rozumieć kategorię *Wartość zadłużenia* w przypadku banku? Kredyt dla banku jest należnością, nie zaś zobowiązaniem. Czy powinna to być kwota pozostałego do spłaty zadłużenia (kapitał + odsetki + prowizje) na koniec roku obrotowego?

Transakcje kontrolowane związane z finansowaniem są w informacji TPR wykazywane zarówno przez otrzymującego (pożyczkobiorcę, kredytobiorcę) jak i udzielającego (pożyczkodawcę, kredytodawcę – w tym bank) – jeśli oba podmioty są zobowiązane do wykazania tych transakcji w informacji TPR na podstawie art. 11t ustawy. Z tego względu, pojęcia zadłużenia w tym przypadku nie należy wiązać wyłącznie ze zobowiązaniem pożyczkobiorcy/kredytobiorcy.

W przypadku kredytu, jako *Wartość zadłużenia* należy wskazać rzeczywistą kwotę kapitału pozostającego do spłaty, stanowiącą średnią arytmetyczną z początku oraz końca okresu, za jaki sporządzono informację TPR (lub z końca okresu obowiązywania umowy, jeśli nie obowiązywała przez cały rok obrotowy, za który składana jest informacja TPR).

Kwotę odsetek dotyczących raportowanego okresu (zapłaconych lub otrzymanych), wraz z ewentualnymi dodatkowymi prowizjami lub opłatami, związanymi z udzieleniem lub uzyskaniem finansowania wykazuje się w odrębnym polu (*Kwota odsetek*).

71. Czy transakcje typu cash pooling należy wykazać w informacji TPR odrębnie jako pozycje dodatnie i ujemne, czy saldem (odpowiednio tylko jako pozycję dodatnią albo ujemną)?

Transakcje zarządzania płynnością (*cash pooling*) są specyficznym rodzajem transakcji, w której podmioty mogą występować jednocześnie po stronie przychodowej (udostępniając środki finansowe) jak i po stronie kosztowej (korzystając z finansowania).

Zgodnie z art. 11k ust. 3 pkt 2 ustawy, ustalając wartość transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, pozycje strony kosztowej i przychodowej należy rozpatrywać oddzielnie.

Stąd aby umożliwić prezentację transakcji zarządzania płynnością w informacji TPR w sposób odzwierciedlający ich rzeczywisty charakter ekonomiczny, należy je wykazywać odrębnie dla pozycji dodatnich (kod 1202) oraz ujemnych (kod 2202).

72. Czy jeśli transakcja zarządzania płynnością (*cash pooling*) jest przeprowadzana za pośrednictwem banku, także należy ją wykazać w informacji TPR?

Zgodnie z definicją zawartą w art. 11a ust. 1 pkt 6 ustawy, transakcja kontrolowana oznacza identyfikowane na podstawie rzeczywistych zachowań stron działania o charakterze gospodarczym, w tym przypisywanie dochodów do zagranicznego zakładu, których warunki zostały ustalone lub narzucone w wyniku powiązań.

Transakcje zarządzania płynnością (*cash pooling*), ze względu na swoją specyfikę realizowane są wyłącznie w ramach grup podmiotów powiązanych. Nie ulega przy tym wątpliwości, że także w przypadku, jeśli transakcja taka realizowana jest za pośrednictwem banku, jej warunki są ustalane lub narzucone w wyniku powiązań. Zatem transakcje te, przy założeniu spełnienia warunków wskazanych w art. 11t ust. 1 ustawy, podlegają ujęciu w informacji TPR.

73. Jaka wartość powinna być wskazana jako *Wartość transakcji* dla transakcji zarządzania płynnością (*cash pooling*)?

W informacji TPR podmiot przekazuje informacje o transakcjach kontrolowanych, których wartość przekroczyła progi dokumentacyjne, skutkujące powstaniem obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (jeśli nie podlegają zwolnieniu z tego obowiązku na mocy art. 11n pkt 2-9 ustawy). Wykazaniu z informacji TPR podlegają także transakcje zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zwolnienie tzw. „transakcji krajowych”).

Wartość transakcji w przypadku transakcji zarządzania płynnością (*cash pooling*), wskazana w formularzu TPR powinna być zatem zgodna z wartością ustaloną na potrzeby identyfikacji obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Transakcje zarządzania płynnością (*cash pooling*) w zakresie funkcjonalnym są podobne do transakcji udzielenia/pozyskania pożyczki lub kredytu. Z tego względu dla umów zarządzania płynnością należy przyjąć analogiczną jak dla pożyczki zasadę ustalenia wartości transakcji kontrolowanej, czyli w oparciu o wartość kapitału. Zgodnie bowiem z art. 11l ust. 1 pkt 1 ustawy, w przypadku transakcji pożyczki i kredytu, wartość transakcji kontrolowanej odpowiada wartości kapitału.

Jednocześnie, zgodnie z art. 11l ust. 2 pkt 2 ustawy, wartość transakcji kontrolowanej w przypadku transakcji finansowych określa się na podstawie umów lub innych dokumentów.

W przeciwieństwie do pożyczki, w transakcji typu *cash pooling* wartość kapitału może nie wynikać z zawartej umowy. Wartość transakcji należy w takim przypadku ustalić na podstawie innych dokumentów (przykładowo wyciągów bankowych lub odpowiednich zestawień sald), biorąc pod uwagę salda kapitału jakie podmiot otrzymał lub udostępnił w ramach transakcji kontrolowanej w danym roku obrotowym. Przy czym zgodnie z art. 11k ust. 3 pkt 2 ustawy należy ująć odrębnie salda dodatnie i ujemne (stronę przychodową i kosztową). Oznacza to, że w informacji TPR należy odrębnie wykazać wartość transakcji zarządzania płynnością w zakresie pozycji dodatnich oraz pozycji ujemnych.

74. Czy w przypadku akredytywy, podobnie jak ma to miejsce dla gwarancji i poręczeń, gdzie jako *Wartość transakcji* podaje się wartość sumy gwarancyjnej, powinno się podać kwotę akredytywy?

Tak, informację w zakresie wartości transakcji w przypadku akredytywy należy wykazywać analogicznie do gwarancji i poręczeń.

75. Jaka *Wartość zadłużenia* należy podać w przypadku gwarancji, poręczenia lub akredytywy? Czy pole to powinno korespondować z polem *Wartość transakcji*? Z jaką dokładnością należy podać raportowaną wartość?

W przypadku gwarancji, poręczeń i akredytywy przez *Wartość zadłużenia* należy rozumieć wartość faktycznie poręczanego lub gwarantowanego zobowiązania lub wykorzystanej akredytywy, obliczone jako średnia arytmetyczna z początku oraz końca okresu, za jaki sporządzana jest informacja TPR. Wartość zadłużenia należy podać w złotych, zaokrągloną do pełnych jednostek (bez miejsc po przecinku).

76. Jak w informacji TPR pokazać transakcje ubezpieczeniowe (np. polisy lub reasekurację), które mają wiele różnych elementów cenotwórczych?

W takim przypadku należy dokonać agregacji elementów cenotwórczych (na ile jest to możliwe) i jako cenę wskazać element o największym udziale w wartości transakcji.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W opisanym przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienia i informacje dotyczące pozostałych elementów cenotwórczych.

77. W jaki sposób w informacji TPR wykazać należy transakcje *hedgingu*?

Zgodnie z treścią objaśnień do rozporządzenia TPR, transakcje *hedgingu* ujmować należy w kategorii 1206 lub 2206 *Inne transakcje finansowe (w tym usługi związane z obsługą płatności, hedging, faktoring)* odpowiednio jako sprzedaż lub zakup usługi. Pod tym pojęciem rozumieć należy otrzymane opłaty lub poniesione wydatki z tytułu zabezpieczenia pozycji walutowych, towarowych czy dotyczących stóp procentowych w formie kontraktów terminowych, opcji, swapów itp.

78. Czy usługę finansową (np. obsługę płatności) można w informacji TPR wykazać jako usługę o niskiej wartości dodanej (niekorzystając z uproszczenia *safe harbour*) czy też należy ją wykazać zgodnie z jej przedmiotem pod kodem 1206 lub 2206 *Inne transakcje finansowe (w tym usługi związane z obsługą płatności, hedging, faktoring)*?

W informacji TPR transakcje powinny być klasyfikowane do kategorii zgodnie z ich ujęciem w lokalnej dokumentacji cen transferowych. Daną transakcję należy wykazać w kategorii, która w ocenie podmiotu w najwyższym stopniu odpowiada jej istocie i w sposób najbardziej precyzyjny wyjaśnia naturę transakcji, uwzględniając pełnione funkcje, zaangażowane aktywa i ryzyka ponoszone w ramach tej transakcji.

Jeśli zatem dana usługa stanowi w ocenie podmiotu usługę o niskiej wartości dodanej, (tj. usługę o charakterze rutynowym, łatwo dostępną, wspomagającą główną działalność usługobiorcy) i tak jest ona klasyfikowana na potrzeby identyfikacji obowiązku w zakresie sporządzenia dokumentacji lokalnej, należy ją wykazać analogicznie w informacji TPR.

Przy czym w przypadku usług mogących stanowić usługi o niskiej wartości dodanej objęte regulacją *safe harbour* zgodnie z art. 11f ust. 2 ustawy, katalog tych usług został wskazany w załączniku nr 6 do ustawy.

79. Czy każdą inną transakcją finansową niewymienioną ściśle w kodach: 1201-1205 oraz 2201-2205 należy zakwalifikować odpowiednio do kodów 1206 lub 2206 *Inne transakcje finansowe – sprzedaż lub zakup*? Czy jako te inne transakcje należy w szczególności wykazać: pośrednictwo finansowe, otwarcie rachunków bankowych, różnego typu polecenia płatności, usługi depozytariusza, transakcje na instrumentach finansowych: (*forward*, FRA, CIRS, IRS), transakcje towarowe, inkaso, kompleksowe rozwiązania obejmujące wiele różnych produktów?

W przypadku, gdy transakcja finansowa nie może zostać zaliczona do kategorii szczegółowych, wskazanych w kodach 1201-1205 oraz odpowiednio 2201-2205, należy wybrać kategorię 1206 lub 2206, czyli *Inne transakcje finansowe – sprzedaż lub zakup*.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W opisanym przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne szczegółowe informacje o przedmiocie transakcji.

5.5.5. Transakcje dotyczące aktywów (sprzedaż/zakup)

80. Czy w informacji TPR należy wykazywać zdarzenie w postaci podziału spółki poprzez wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa?

Zdarzenie w postaci podziału spółki (w tym przez wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa) samo w sobie nie spełnia definicji transakcji kontrolowanej, nie będzie zatem podlegało obowiązkowi w zakresie dokumentacji cen transferowych, a co za tym idzie wykazaniu w ramach informacji TPR.

Niemniej podział przez wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa może stanowić element szerszego procesu, czyli restrukturyzacji, która może podlegać obowiązkowi wykazania w informacji TPR.

5.5.6. Udostępnienie/korzystanie z wartości niematerialnych (sprzedaż/zakup)

81. W jakiej kategorii wykazać należy przychody z licencjonowania?

Jeśli licencja dotyczy:

- marki/znaku towarowego,
- patentu,
- wiedzy technicznej lub organizacyjnej (know-how) w zakresie produkcji,
- wiedzy technicznej lub organizacyjnej (know-how) w zakresie innym niż produkcja,
- franczyzy,
- oprogramowania,
- innych wartości niematerialnych,
- zbioru wartości niematerialnych, dla których ustalono jednolitą, wspólną cenę transferową,

to transakcję taką należy wykazać pod kodem *1401 Udzielenie licencji na korzystanie lub prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu, innej własności intelektualnej* lub odpowiednio dla strony kosztowej *2401 Otrzymanie licencji na korzystanie lub uzyskanie prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu lub innej własności intelektualnej*. W takim przypadku należy wskazać przedmiot licencji wybierając w polu *Rodzaj wartości niematerialnych* z listy wskazanej powyżej.

82. W jaki sposób należy wypełnić pole *Rodzaj jednostki miary* w transakcji *1401* lub *2401*, tj. *Udzielenia/Otrzymania licencji na korzystanie lub prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu, innej własności intelektualnej*?

Pole *Rodzaj jednostki miary* jest powiązane ze sposobem kalkulacji opłaty za licencję – którą wskazać należy wyżej w polu *Kalkulacja opłaty* (do wyboru: *procentowa* albo *kwotowa lub inna*). W przypadku wyboru kalkulacji opłaty w formie procentowej, pole *Rodzaj jednostki*

miary zostanie automatycznie uzupełnione (*procent*). Przy kalkulacji w formie kwotowej lub innej pole *Rodzaj jednostki miary* należy uzupełnić adekwatnie do przyjętej jednostki (np. stała kwota miesięczna, kwota na szt. wyrobu).

- 83. W jaki sposób w przypadku transakcji 1401 lub 2401, tj. Udzielenia/Otrzymania licencji na korzystanie lub prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu, innej własności intelektualnej należy wskazać Sposób kalkulacji opłaty, jeśli składa się ona zarówno z części procentowej, jak i kwotowej?**

W takim przypadku należy w polu *Kalkulacja opłaty* wybrać opcję *kwotowa lub inna*, a następnie w polu *Sposób kalkulacji opłaty* wskazać opcję *inny sposób kalkulacji opłaty*. Na potrzeby podania *Poziomu opłaty* należy zsumować wartość opłat wynikającą ze wszystkich zastosowanych form kalkulacji wynagrodzenia (z części procentowej oraz kwotowej).

5.5.7. Inne transakcje (sprzedaż/zakup)

- 84. W informacji TPR do wyboru dostępne są transakcje 1506 *Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu* oraz 2506 *Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z poniesieniem kosztu*. Czy w ramach tych kategorii należy zsumować wszystkie inne transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, które nie zostały zaklasyfikowane do innych kategorii, w tym także takie, których wartość nie przekracza progów dokumentacyjnych?**

Kategorie 1506 *Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu* oraz 2506 *Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z poniesieniem kosztu* dotyczą transakcji jednorodnych, podlegających obowiązkowi wykazania w informacji TPR, których przyporządkowanie do innej kategorii transakcji kontrolowanej nie jest możliwe lub prawidłowe. Każdą taką transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym należy wykazać odrębnie w jednej z dwóch omawianych kategorii.

Kategorie te nie służą zatem do wykazywania różnicy kwotowej między sumą transakcji wykazanych w TPR a sumą wszystkich transakcji kontrolowanych, w tym takich, których wartość nie przekracza progów dokumentacyjnych. W informacji TPR nie należy wykazywać transakcji, których wartość nie przekracza progów dokumentacyjnych (patrz też odpowiedź na pytanie nr 3).

- 85. Czy dla transakcji w kodach 1505 lub 2506 *Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu/poniesieniem kosztu*) wartość przychodów/kosztów należy uzgodnić ze sprawozdaniem finansowym?**

Kody transakcji 1506 i 2506 nie służą do uzgodnienia przychodów i kosztów ze sprawozdania finansowego czy zeznania rocznego do sumy wartości transakcji kontrolowanych, wykazanej w informacji TPR. Przyporządkowanie transakcji kontrolowanej do jednego z kodów 1506 lub 2506 może być dokonane jedynie w przypadku braku możliwości przyporządkowania tej transakcji kontrolowanej do innego kodu z tabeli (patrz odpowiedź na pytanie nr 84).

W informacji TPR należy wykazać tylko te transakcje, które objęte są obowiązkiem wynikającym z art. 11t ust. 1 i 3 ustawy. W rezultacie, uzgodnienie sumy wartości transakcji wykazywanych w informacji TPR do wielkości w sprawozdaniu finansowym nie jest zasadne.

86. Dla kodu transakcji 1502 lub 2502 *Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk do podmiotu powiązanego – bez wynagrodzenia* informacja TPR nie pozwala na wpisanie wartości „0” mimo, że taka wartość powinna być w tym przypadku podana w polu *Wartość transakcji*.

W przypadku wystąpienia sytuacji wskazanej w pytaniu z przyczyn technicznych należy wypełnić to pole ciągiem cyfr 999999999 (dziewięć cyfr).

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W opisanym przypadku, w sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienie.

87. Jakie składniki powinno objąć wynagrodzenie wskazane jako wartość transakcji w przypadku kodów 1501 lub 1502 *Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk od podmiotu powiązanego – za wynagrodzeniem?*

Dane o transakcjach kontrolowanych raportowane w ramach informacji TPR należy wykazać zgodnie z informacjami zawartymi w sporządzonej przez jednostkę lokalnej dokumentacji cen transferowych.

We wskazanym przypadku należy wykazać całkowite wynagrodzenie, jakie ustalone zostało w ramach transakcji kontrolowanej, obejmujące wszystkie składniki tego wynagrodzenia, w tym wynagrodzenie z tytułu przeniesienia potencjału do generowania zysku (tzw. *exit fee*)

88. Jak w informacji TPR należy ująć transakcję refaktury?

W informacji TPR refaktury należy wykazać jako transakcje kontrolowane w kategoriach 1503 *Przychód z tytułu refaktur (odprzedaż przedmiotu transakcji w cenie nabycia od podmiotu niepowiązanego)* lub 2503 *Koszty z tytułu refaktur (nabycie przedmiotu transakcji w cenie pierwotnego nabycia od podmiotu niepowiązanego)*.