

TPR

Informacja o cenach transferowych

Pytania i odpowiedzi



Ministerstwo Finansów, Warszawa, wrzesień 2020

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

Wydanie pierwsze

© Ministerstwo Finansów, wrzesień 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 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).

1. Spis treści

1.	Spis treści	3
2.	Użyte skróty	4
3.	Czym jest raportowanie TPR?	5
4.	Lista pytań	7
5.	Odpowiedzi na pytania	16
5.1.	Informacja TPR - zagadnienia ogólne	16
5.2.	Sekcja B formularza – dane podmiotu składającego informację	21
5.3.	Sekcja C formularza – dane podmiotu, dla którego składana jest informacja	22
5.4.	Sekcja D formularza – dodatkowe dane podmiotu, dla którego składana jest informacja	22
5.5.	Sekcja E formularza – dane transakcji	25
5.5.1.	Dane transakcji – zagadnienia ogólne	25
5.5.1.	Transakcje związane z obrotem towarowym (sprzedaż/zakup)	32
5.5.2.	Transakcje związane z obrotem towarowym (sprzedaż/zakup)	36
5.5.3.	Transakcje usługowe (sprzedaż/zakup)	38
5.5.4.	Transakcje finansowe (sprzedaż/zakup)	40
5.5.5.	Transakcje dotyczące aktywów (sprzedaż/zakup)	50
5.5.6.	Udostępnienie/korzystanie z dóbr niematerialnych (sprzedaż/zakup)	50
5.5.7.	Inne transakcje (sprzedaż/zakup)	52

2. Użyte skróty

Ustawa	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.)
Transakcja kontrolowana	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
Podmioty powiązane	Podmioty w rozumieniu art. 11a ust 1 pkt 4 Ustawy
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 Szeffa 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 2018 r. poz. 395, z późn. zm.)
PGK	Podatkowa grupa kapitałowa w rozumieniu art. 1a Ustawy

3. 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 zniżenia dochodu do opodatkowania w zakresie cen transferowych oraz innych analiz ekonomicznych lub statystycznych.

Zgodnie z art. 11t ust. 1 i 3 Ustawy, Informacja o cenach transferowych TPR obejmuje raportowanie:

- Transakcji kontrolowanych objętych obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz
- Transakcji kontrolowanych zwolnionych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy (tzw. „transakcje krajowe”), oraz
- należności płatnych na rzecz podmiotów mających siedzibę w państwach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i umów zawieranych z tymi podmiotami, o których mowa w art. 11o ust. 1 Ustawy.

Raportowanie TPR to obowiązek w zakresie cen transferowych, który dotyczy transakcji realizowanych od 2019 r., tj. transakcji rozpoczętych lub kontynuowanych w 2019 r. Podmioty zobowiązane składają Informację TPR w terminie dziewięciu miesięcy po zakończeniu roku podatkowego¹, wyłącznie w formie elektronicznej, do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Szczegółowy zakres Informacji TPR 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).

¹ W związku z wprowadzonym w 2020 r. stanem epidemii termin na złożenie Informacji TPR uległ przedłużeniu:

- do dnia 31 grudnia 2020 r. – w przypadku, gdy termin ten upływa w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.;
- o 3 miesiące – w przypadku, gdy termin ten upływa w okresie od 1 października 2020 r. do 31 stycznia 2021 r.

Wzory dokumentów elektronicznych informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych TPR-C(2) i od osób fizycznych TPR-P(2) umieszczono na stronie BIP MF. Dokumenty oparte o te wzory mogą być składane na bramkę e-Deklaracji, w tym z wykorzystaniem formularzy interaktywnych TPR-C(2) i TPR-P(2), 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(2) i TPR-P(2) 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.



4. Lista pytań

1. Jakie transakcje objęte są obowiązkiem wykazania w Informacji TPR? >>16
2. W jaki sposób określić obowiązek ujęcia danej transakcji w Informacji TPR? >>16
3. Czy w przypadku gdy 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.? >>17
4. Czy należności płatne na rzecz podmiotów z siedzibą w tzw. „rajach podatkowych” i umowy, o których mowa w art. 11o ust. 1 Ustawy, zawierane z tymi podmiotami podlegają raportowaniu w ramach Informacji TPR? >>17
5. Czy w Informacji TPR raportować należy również transakcje z podmiotami niepowiązanymi? >>18
6. Czy w Informacji TPR należy wykazać Transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych? >>18
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? >>18
8. Czy w Informacji TPR należy wykazać również transakcje, które zostały zawarte w latach wcześniejszych, a w roku 2019 są kontynuowane (np. pożyczkę wydaną w 2018 r., a spłacaną w 2019 r.)? >>19
9. Czy korekta cen transferowych dokonana po upływie terminu złożenia Informacji TPR oznacza konieczność korygowania złożonej już Informacji? >>19
10. Kto i w jakim zakresie składa Informację TPR, jeśli w trakcie roku nastąpiło połączenie z inną spółką? Czy w Informacji TPR składanej przez spółkę przejmującą za jej rok podatkowy należy ująć także transakcje spółki przejętej sprzed połączenia? >>19
11. Kto i w jakim zakresie składa Informację TPR, jeśli w trakcie roku nastąpiła zmiana formy prawnej spółki? >>20
12. 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? >>20
13. Jakie zasady raportowania dotyczą zagranicznego zakładu? >>20
14. Kto składa Informację TPR w odniesieniu do spółek w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej? >>21

- 15.** Kto składa Informację TPR w przypadku spółki komandytowej (spółki niemającej osobowości prawnej)? >>21
- 16.** Czy Informacja TPR może zostać podpisana przez pełnomocnika? >>21
- 17.** Czy w polu Pełna nazwa dopuszczalne jest stosowanie skrótów formy prawnej (np. Sp. z o.o.)? >>22
- 18.** Jaki kod działalności należy wskazać w sekcji B, w przypadku gdy podmiot składający Informację TPR jest podmiotem zagranicznym i stosuje inną niż PKD klasyfikację działalności? >>22
- 19.** Jak wypełnić sekcję C, w sytuacji gdy podmiot składający jest jednocześnie podmiotem, dla którego jest składana Informacja TPR? >>22
- 20.** Czy w przypadku oddziału należy wskazać kod PKD właściwy oddziałowi, czy kod przeważającej działalności podmiotu, do którego należy oddział? >>22
- 21.** Według jakich wzorów należy obliczyć wskaźniki w sekcji D? >>22
- 22.** Czy wskaźniki w sekcji D należy obliczyć wg stanu na koniec roku obrotowego w oparciu o dane z zatwierdzonego sprawozdania finansowego? >>23
- 23.** W jaki sposób należy policzyć wskaźniki w sekcji D, w przypadku gdy w trakcie roku nastąpiło połączenie z inną spółką? Czy wskaźniki należy policzyć łącznie dla obydwu podmiotów za cały rok, dodając też pozycje ze sprawozdania finansowego spółki przejętej? >>23
- 24.** 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? >>23
- 25.** Jak należy postąpić, w przypadku gdy podmiot, dla którego należy dokonać kalkulacji wskaźników, nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego (np. zakład zagraniczny niebędący oddziałem, osoba fizyczna nieposiadająca obowiązku prowadzenia pełnej księgowości), a co za tym idzie - brak jest danych do kalkulacji wskaźników? >>24
- 26.** Czy obliczając wskaźniki w sekcji D przy zastosowaniu wariantu porównawczego rachunku zysków i strat (RZiS), wartość przychodów należy skorygować o zmianę stanu produktów? >>24
- 27.** Czy w sytuacji gdy dane ze sprawozdania finansowego podmiotu nie uwzględniają korekty cen transferowych (przykładowo została dokonana po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego), należy ją uwzględnić przy określaniu wskaźników w sekcji D? >>24
- 28.** Według jakich zasad spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe powinny obliczać wskaźniki w sekcji D? >>25

- 29.** W jaki sposób należy grupować transakcje na potrzeby ich wykazywania w Informacji TPR? >>25
- 30.** Do której kategorii należy przyporządkować Transakcję kontrolowaną, jeśli prawidłowe wydają się dwie lub więcej kategorii, lub brakuje kategorii w pełni odpowiadającej rodzajowi transakcji? >>25
- 31.** Do której kategorii należy przyporządkować transakcje takie jak umowy spółki osobowej czy umowy o podziale kosztów, dla których w Informacji TPR brak jest kategorii dedykowanych? >>26
- 32.** Czy w Informacji TPR można pominąć niektóre transakcje? >>26
- 33.** Czy w Informacji TPR można wykazać więcej niż jedną transakcję z tej samej grupy kategorii, tj.: A, B, C, D i E? >>26
- 34.** Jak w Informacji TPR wykazać Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym, jeśli jest realizowana z kilkoma różnymi kontrahentami? >>27
- 35.** W jaki sposób należy w Informacji TPR wykazać Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym realizowaną z wieloma kontrahentami, z których co najmniej jeden spełnia warunki do korzystania ze zwolnienia z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy (zwolnienie „transakcji krajowych”)? >>27
- 36.** Czy Transakcja kontrolowana może zostać przyporządkowana do więcej niż jednej kategorii, w przypadku gdy jest transakcją o charakterze złożonym/łączonym (np. zakup towarów łącznie z usługą transportową, usługą najmu wraz z refakturą kosztów mediów)? >>28
- 37.** Czy transakcje z podmiotami z siedzibą w tzw. „rajach podatkowych” należy zamieścić w Informacji TPR w sekcji E? >>28
- 38.** Czy wartość transakcji należy podawać w kwocie netto (bez VAT) czy brutto? >>28
- 39.** W jakiej walucie należy wykazywać wartości w Informacji TPR? >>28
- 40.** 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)? >>28
- 41.** W jaki sposób dla celów Informacji TPR przeliczyć wartość transakcji w walucie obcej? >>29
- 42.** Czy jako stosowaną cenę transferową można wskazać cenę budżetowaną, jeśli zgodnie z polityką cen transferowych cena budżetowana jest weryfikowana analizą porównawczą, czy należy wskazać cenę rzeczywistą? >>29
- 43.** Jaki przedział należy wykazać w Informacji TPR, w sytuacji gdy w trakcie roku zaktualizowano analizę porównawczą, na skutek czego dokonano korekty

- stosowanych cen zgodnie z przedziałem z aktualnej analizy porównawczej? Czy w Informacji TPR należy wykazać przedział poprzedni, zaktualizowany czy oba przedziały? >>29
- 44.** Jak postąpić, jeśli w celu weryfikacji ceny transferowej zastosowano więcej niż jedną metodę weryfikacji? >>30
- 45.** Jak postąpić, jeśli w celu weryfikacji ceny transferowej zastosowano więcej niż jeden wskaźnik? >>30
- 46.** Jak postąpić, jeśli w Transakcji kontrolowanej cena wyrażona jest w więcej niż jednej formie, np. w transakcji udzielenia licencji wynagrodzenie składa się zarówno z prowizji wyrażonej w %, jak i kwoty ryczałtowej (lub w inny sposób łączący kilka składników ceny)? >>30
- 47.** Czy w przypadku gdy w Transakcji kontrolowanej cena ustalona została w więcej niż jednej formie (np. dla usług księgowych w formie stałego ryczałtu plus cena jednostkowa za liczbę dokumentów księgowych), a Podmiot powiązany dokonał weryfikacji wynagrodzenia za pomocą np. metody marży transakcyjnej netto, wymagane jest wskazywanie ww. różnych form wynagrodzenia? >>31
- 48.** Jak postąpić, jeśli w danej Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym zastosowano jedną formę ustalenia ceny (np. narzut na koszty, marżę przy oprocentowaniu), ale przyjęto różne poziomy wynagrodzenia (np. poziomy narzutów na koszty, poziomy marży) mieszczące się w ramach przedziału rynkowego? >>31
- 49.** 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 wykazać jedną transakcję, czy dwie odrębne transakcje? >>31
- 50.** W jaki sposób podmiot ma wykazać ceny minimalne i maksymalne, jeśli w ramach tej samej transakcji udziela rabatów miesięcznych, kwartalnych i rocznych, dokumentując je osobnymi fakturami korygującymi wystawianymi wiele miesięcy po dokonaniu sprzedaży (i częściowo w kolejnym roku obrotowym)? >>32
- 51.** W którym polu Informacji TPR można zawrzeć informację o kompensowaniu niższego dochodu uzyskanego w jednym roku obrotowym dochodem wyższym w kolejnym okresie? >>32
- 52.** Jeśli korekta cen transferowych dokonywana jest z tzw. pryncypałem, podczas gdy sprzedaż/zakup produktów następuje z innymi Podmiotami powiązanymi i nie ma możliwości przypisania wartości korekty do poszczególnych przepływów, to w jaki sposób wykazać taką korektę w Informacji TPR? >>32

- 53.** W jaki sposób wykazać w Informacji TPR korektę cen transferowych, jeśli dotyczyła ona całej działalności podmiotu i której nie można przypisać do konkretnej Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym? >>33
- 54.** Jaka jest różnica pomiędzy polem Korekta porównywalności wyników a polem Korekta cen transferowych? Czy pola te są współzależne? >>33
- 55.** 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 odmiennej formuły ze względu na różnice w standardach rachunkowości? >>33
- 56.** W jaki sposób wypełnić Informację TPR w przypadku metody podziału zysku w wariacie analize rezydualnej? Czy dla zakładanego zysku wykazać należy jedynie proporcję podziału zysku rezydualnego, czy także rutynowego? >>34
- 57.** W jaki sposób należy wypełnić Informację TPR, w przypadku gdy dla danej transakcji kontrolowanej sporządzono analizę zgodności (brak jest takiej opcji wyboru wśród metod weryfikacji)? >>34
- 58.** Jak w Informacji TPR zaprezentować transakcję, w której rynkowy charakter wynagrodzenia został ustalony / zweryfikowany na podstawie ofert? >>34
- 59.** W jaki sposób należy postąpić, jeśli w transakcji stosowana jest jednostka miary, która nie pozwala na określenie Ceny minimalnej i Ceny maksymalnej oraz Ceny porównywalnej min oraz Ceny porównywalnej maks. kwotowo, co narzuca Informacja TPR (np. ceną jest prowizja ustalana procentowo)? >>35
- 60.** Do której grupy w ramach kryterium geograficznego należy zaliczyć kraje EU-28 oraz kraje Europy Środkowo-Wschodniej – do kategorii Region czy do kategorii Inne? >>35
- 61.** Jak wypełnić Informację TPR, w przypadku gdy, podmiot nie ma dostępu do wymaganych danych, np. do wyniku na transakcji zakupowej (gdyż dane takie objęte są tajemnicą przedsiębiorstwa)? >>35
- 62.** Jak należy rozumieć grupę transakcji związanych z obrotem towarowym – czy według przeznaczenia przedmiotu transakcji, np. zakup do produkcji/zakup do dystrybucji, czy według źródła, np. zakup od producenta/ zakup od dystrybutora? >>36
- 63.** Czym różnią się transakcje Sprzedaży/zakupu towarów przez centralnego przedsiębiorcę (kody odpowiednio 1004 i 2004) od Sprzedaży/zakupu towarów handlowych przez dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach (kody odpowiednio 1005 i 2005)? >>36

- 64.** 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)? >>37
- 65.** 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? >>37
- 66.** 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? >>37
- 67.** Dokonując analizy porównawczej, 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 powinny również być pomniejszone o koszty transportu? >>37
- 68.** Czy w przypadku 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 użyto jedną metodę weryfikacji ceny transferowej, to należy ją w Informacji TPR wykazać łącznie jako jedną transakcję? >>38
- 69.** Do jakiej kategorii należy przypisać transakcję polegającą na świadczeniu dla jednostki powiązanej usług wsparcia, jeżeli niektóre z tych usług stanowią 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 (podatnik nie zamierza korzystać z safe harbour w tym zakresie)? >>38
- 70.** Dlaczego w przypadku wyboru grupy kategorii B, tj. usług o niskiej wartości dodanej, korzystających z uproszczenia safe harbour, metody weryfikacji ceny transferowej ograniczone są do dwóch metod, tj. metody koszt plus oraz metody marży transakcyjnej netto? >>39
- 71.** Jaką jednostkę miary należy podać w Informacji TPR, w przypadku gdy transakcja dotyczy usługi np. podnajmu lokali albo pośrednictwa w sprzedaży usług leasingu? >>39
- 72.** Na jakiej podstawie należy przyporządkować transakcję do kategorii 1105/2105, czyli Sprzedaż/Zakup usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami? >>39

- 73.** W jaki sposób należy grupować transakcje w przypadku instytucji finansowych? Czy i w jakim zakresie dopuszczalna jest agregacja transakcji? >>40
- 74.** 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, czy też faktycznie należne/zapłacone kwoty? >>40
- 75.** W przypadku konieczności podania informacji o zastosowanej stopie bazowej w Informacji TPR można wybrać LIBOR, WIBOR, EURIBOR. Jak zaraportować inną stopę wykorzystaną w transakcji (np. WIBID)? >>42
- 76.** Jak postąpić, w przypadku gdy dla transakcji finansowych stopa bazowa pomniejszana jest o marżę (ujemna marża)? >>42
- 77.** Jak w Informacji TPR należy wykazać wartość pożyczki/kredytu w przypadku linii z ustalonym limitem (wykorzystanie pożyczki/kredytu może być zmienne)? >>42
- 78.** Jak należy wykazać wartość zadłużenia w przypadku transakcji finansowych, w tym m.in. umowy poręczenia, gwarancji lub pożyczki czy kredytu, która wygasła przed końcem okresu, za jaki składana jest Informacja TPR? Czy wartość zadłużenia powinna być średnią arytmetyczną z wartości zadłużenia z początku i końca tego okresu? >>43
- 79.** Jak należy kwalifikować i raportować pożyczki długoterminowe, w których nominalna wartość zadłużenia z umowy przekracza próg wartościowy, ale wartość zadłużenia w raportowanym okresie jest poniżej aktualnych progów? >>43
- 80.** Czy wypełniając pole Kwota odsetek, należy wykazać odsetki naliczone, zapłacone czy wymagalne w przyszłości? Za jaki okres należy wykazać odsetki – czy za cały okres trwania transakcji, czy za okres sprawozdawczy? >>44
- 81.** Jak należy postąpić w przypadku transakcji pożyczki, w której oprocentowanie jest stałe, jednak zmienia się kwartalnie (np. w I kwartale wynosi 5,0%, w II kwartale 4,5%, w III kwartale 4,0%)? >>44
- 82.** Jak należy 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? >>44
- 83.** Czy transakcje typu *cash pooling* należy wykazać w Informacji TPR odrębnie jako pozycje dodatnie i ujemne, czy saldem (odpowiednio jako pozycję dodatnią albo ujemną)? >>45
- 84.** Czy w przypadku gdy transakcja zarządzania płynnością (*cash pooling*) jest przeprowadzana przy udziale banku, należy ją także wykazać w Informacji TPR? >>45
- 85.** Jaka wartość powinna być wykazana w polu Wartość transakcji dla transakcji zarządzania płynnością (*cash pooling*)? >>46

86. Jak należy ująć transakcję zarządzania płynnością (*cash pooling*) z perspektywy instytucji finansowej jako podmiotu świadczącego usługę obsługi tej struktury dla Podmiotów powiązanych? >>46
87. Czy w przypadku akredytywy, podobnie jak ma to miejsce dla gwarancji i poręczeń, w których Wartość transakcji ustala się w oparciu o sumę gwarancyjną, powinno się podać kwotę akredytywy? >>47
88. Jaką Wartość zadłużenia należy podać w przypadku gwarancji, poręczenia lub akredytywy (zbliżonej charakterem do transakcji gwarancji i poręczeń)? Czy pole to powinno korespondować z polem Wartość transakcji? Z jaką dokładnością należy podać raportowaną wartość? >>47
89. Jaka wartość powinna być wykazana w polu Wartość transakcji dla transakcji ubezpieczeniowych (np. polisa lub reasekuracja)? >>48
90. Jak w Informacji TPR pokazać transakcje ubezpieczeniowe (np. polisa lub reasekuracja), które mają wiele różnych elementów cenotwórczych? >>49
91. W jaki sposób w Informacji TPR wykazać należy transakcje hedgingu? >>49
92. 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)? >>49
93. 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 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), inkaso, kompleksowe rozwiązania obejmujące wiele różnych produktów? >>50
94. Czy w Informacji TPR należy wykazywać podziały spółek, połączenia spółek, podwyższenia lub obniżenia kapitału? >>50
95. W jakiej kategorii wykazać należy przychody z licencjonowania dóbr? >>50
96. Czy jeśli w ramach Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym udzielana jest licencja na kilka wartości niematerialnych jednego rodzaju, dla których ustalone zostały różne stawki licencyjne określone procentowo (np. dla trzech różnych marek ustalono stawki 3%, 5% i 7%), to czy transakcję taką można wykazać w Informacji TPR w jednej pozycji? >>51
97. 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? >>51

- 98.** W jaki sposób w przypadku kodów transakcji 1401/2401, 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? >>52
- 99.** 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 transakcje, których wartość nie przekracza progów dokumentacyjnych? >>52
- 100.** Czy dla transakcji przyporządkowanych do kodów 1506 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu, oraz 2506 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z poniesieniem kosztu, wartość przychodów/kosztów należy uzgodnić ze sprawozdaniem finansowym? >>53
- 101.** Dla kodu transakcji 1502 lub 2502 Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk do podmiotu powiązanego – bez wynagrodzenia w Informacji TPR brak jest możliwości podania wartości „0”, pomimo że taka wartość może być prawidłowa i powinna być podana w polu Wartość transakcji. >>53
- 102.** 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? >>53
- 103.** Jak w Informacji TPR należy ująć refaktury? >>54
- 104.** Jak należy wypełnić pola dotyczące Ceny minimalnej i Ceny maksymalnej oraz Ceny porównywalnej minimalnej i Ceny porównywalnej maksymalnej w przypadku refaktury? >>54



5. Odpowiedzi na pytania

5.1. Informacja TPR – zagadnienia ogólne

1. Jakie transakcje objęte są obowiązkiem wykazania w Informacji TPR?

W Informacji TPR należy wykazać:

- Transakcje kontrolowane objęte obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz
- Transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy (tzw. „transakcje krajowe”, o ile wartość tych transakcji przekroczy progi dokumentacyjne wskazane w art. 11k ust. 2 Ustawy), oraz
- należności płatne na rzecz podmiotów mających siedzibę w państwach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i umowy, o których mowa w art. 11o ust. 1 Ustawy, zawierane z tymi podmiotami – niezależnie od istnienia powiązań, o ile wartość tych należności i umów przekroczy progi dokumentacyjne określone w art. 11o ust. 1 Ustawy.

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

Obowiązek w zakresie Informacji TPR obejmuje Transakcje kontrolowane, umowy oraz należności wskazane w pytaniu nr 1.

W celu identyfikacji obowiązku raportowania w ramach Informacji TPR należy określić:

- a) czy podmiot zawierał Transakcje kontrolowane, tj. transakcje z Podmiotami powiązanymi;
- b) czy transakcje te podlegały obowiązkowi sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, tj. ich wartość przekroczyła progi dokumentacyjne wskazane w art. 11k ust. 2 Ustawy (i nie są objęte zwolnieniem wskazanym w pkt. 3 poniżej) – transakcje te **podlegają** wykazaniu w Informacji TPR;
- c) 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;
- d) czy transakcje te podlegały zwolnieniu z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n ust. 1 Ustawy (tzw.

„transakcje krajowe”) i wartość tych transakcji przekroczyła progi dokumentacyjne, o których mowa w art. 11k ust. 2 Ustawy – transakcje te **podlegają** wykazaniu w Informacji TPR;

- e) czy podatnik dokonywał zapłaty należności lub zawierał umowy, o których mowa w art. 11o ust. 1 Ustawy, z podmiotami mającymi siedzibę w państwach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, których wartość przekroczyła progi dokumentacyjne określone w tym przepisie – te należności i umowy **podlegają** wykazaniu w Informacji TPR.

3. Czy w przypadku gdy 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 zostały przekroczone, to obowiązek sporządzenia dokumentacji lokalnej nie powstanie. **Tym samym nie zostanie spełniony warunek z art. 11t ust. 1 pkt 1 Ustawy i w konsekwencji nie powstanie obowiązek złożenia Informacji TPR.**

4. Czy należności płatne na rzecz podmiotów z siedzibą w tzw. „rajach podatkowych” i umowy, o których mowa w art. 11o ust. 1 Ustawy, zawierane z tymi podmiotami podlegają raportowaniu w ramach Informacji TPR?

Tak, podlegają one raportowaniu.

Na podstawie art. 11t ust. 3 Ustawy obowiązek składania Informacji TPR ma zastosowanie także do podatników:

- dokonujących, bezpośrednio lub pośrednio, zapłaty należności na rzecz podmiotu mającego siedzibę w tzw. „raju podatkowym”,
- zawierających z podmiotem mającym siedzibę w tzw. „raju podatkowym”:
 - umowę spółki niebędącej osobą prawną lub
 - umowę wspólnego przedsięwzięcia lub inną umowę o podobnym charakterze.

Dotyczy to wskazanych wyżej należności i umów, których wartość przekracza progi dokumentacyjne określone w art. 11o ust. 1 Ustawy, tj. 100 000 zł lub równowartość tej kwoty ustalona zgodnie z art. 11o ust. 2 Ustawy.

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

Nie, z wyjątkiem przypadków wskazanych w art. 11o ust. 1 Ustawy, tj. zapłaty należności na rzecz podmiotów niepowiązanych, posiadających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (w tzw. „rajach podatkowych”).

Jeżeli na rzecz podmiotów z tzw. „rajów podatkowych” dokonywana jest pośrednio lub bezpośrednio zapłata należności lub zawierane są z takimi podmiotami umowy, o których mowa w art. 11o ust. 1 Ustawy, których wartość przekracza wskazane w przepisie 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, z wyjątkiem Transakcji kontrolowanych zwolnionych z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych wyłącznie na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy (zwolnienie tzw. „transakcji krajowych”) podlegających raportowaniu w ramach Informacji TPR. W tym ostatnim przypadku zakres wymaganych do przekazania danych jest ograniczony. Transakcję kontrolowaną zwolnioną (tzw. „transakcję krajową”) należy wykazać w Informacji TPR, jeżeli przekracza próg dokumentacyjny, o którym mowa w art. 11k ust. 2 Ustawy.

Transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 2-9 Ustawy nie są wykazywane w Informacji TPR.

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), a zatem nie należy ich wykazywać w Informacji TPR.

Powyższą zasadę stosuje się również w przypadku zbiegu innego zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 2-9 Ustawy ze zwolnieniem z art. 11n pkt 1 Ustawy (dla tzw. „transakcji krajowych”).

8. Czy w Informacji TPR należy wykazać również transakcje, które zostały zawarte w latach wcześniejszych, a w roku 2019 są kontynuowane (np. pożyczkę wydaną w 2018 r., a spłacaną w 2019 r.)?

Tak. 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. Złożenie korekty Informacji TPR jest wymagane.

Dokonanie korekty cen transferowych powinno być również odnotowane w lokalnej dokumentacji cen transferowych dotyczącej okresu raportowanego w Informacji TPR.

10. Kto i w jakim zakresie składa Informację TPR, jeśli w trakcie roku nastąpiło połączenie z inną spółką? Czy w Informacji TPR składanej przez spółkę przejmującą za jej rok podatkowy należy ująć także transakcje spółki przejętej przed połączenia?

Odpowiedź na powyższe pytanie zależy od tego, czy połączenie nastąpiło z zamknięciem ksiąg spółki przejmowanej, czy bez ich zamknięcia.

Wariant I – księgi spółki przejmowanej zostały zamknięte

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. Jeżeli natomiast w okresie przed połączeniem spółka przejmująca realizowała Transakcje kontrolowane 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, powinna zostać złożona w terminie 9 miesięcy po zakończeniu skróconego roku podatkowego, z uwzględnieniem przedłużenia terminu w związku z wprowadzonym w marcu 2020 r. stanem epidemii². Informację TPR w odniesieniu do spółki przejętej składa jej następcą prawny, tj. spółka przejmująca.

² Zob. przyp. 1.

Wariant II – księgi spółki przejmowanej nie zostały zamknięte

Spółka przejmująca po zakończeniu swojego roku podatkowego składa Informację TPR, w której wykazuje zarówno Transakcje kontrolowane realizowane przez tę spółkę w całym okresie sprawozdawczym, jak i Transakcje kontrolowane realizowane w tym okresie przez spółkę przejmowaną – do momentu jej przejęcia.

11. Kto i w jakim zakresie składa Informację TPR, jeśli w trakcie roku nastąpiła zmiana formy prawnej spółki?

Jeżeli na skutek zmiany formy prawnej, przed upływem przyjętego przez spółkę roku podatkowego, nastąpi zamknięcie ksiąg rachunkowych, dzień ich zamknięcia jest również ostatnim dniem tego roku podatkowego. W konsekwencji, za okres do momentu zmiany formy prawnej (czyli za skrócony rok podatkowy) spółka zobowiązana będzie złożyć Informację TPR, w terminie 9 miesięcy po zakończeniu skróconego roku podatkowego³.

W przypadku zmiany formy prawnej spółki bez zamykania ksiąg spółka składa Informację TPR za cały rok podatkowy, ujmując w niej zarówno Transakcje kontrolowane realizowane przed zmianą, jak i po zmianie formy prawnej. W takim przypadku w polu *Nazwa podmiotu* należy podać formę prawną na koniec okresu, za jaki składana jest Informacja TPR.

12. 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?

Jeśli cena transferowa została ustalona na poziomie wykraczającym poza przedział wynikający z przeprowadzonej analizy porównawczej, nie musi to automatycznie oznaczać, że warunki transakcji nie są zgodne z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane. Przykładowo mniej korzystne warunki ustalone w ramach jednej transakcji mogły zostać bowiem skompensowane z warunkami bardziej korzystnymi w innej transakcji (tzw. kompensata korzyści). Wpływ na realizację ceny transferowej na poziomie odbiegającym od poziomu założonego mogły mieć też inne uwarunkowania mikro- lub makroekonomiczne na rynku.

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.

13. Jakie zasady raportowania dotyczą zagranicznego zakładu?

Zakład zobowiązany jest do złożenia Informacji TPR na ogólnych zasadach wynikających z realizowania Transakcji kontrolowanych o wartościach przekraczających progi dokumentacyjne, stosownie do art. 111 ust. 1 pkt 4 Ustawy.

³ Zob. przyp. 1.

Informację TPR podpisuje osoba uprawniona do reprezentacji, a w przypadku oddziału – osoba upoważniona do reprezentowania zagranicznego przedsiębiorcy.

5.2. Sekcja B formularza – dane podmiotu składającego informację

14. Kto składa Informację TPR w odniesieniu do 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 i składa ją 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. 11n 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 złożenia Informacji TPR, w której wykazują Transakcje kontrolowane, zawierane wyłącznie z Podmiotami powiązаныmi spoza PGK, w zakresie transakcji objętych obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz tzw. „transakcji krajowych”, tj. transakcji zwolnionych z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy.

15. Kto składa Informację TPR w przypadku spółki komandytowej (spółki niemającej osobowości prawnej)?

W odniesieniu do spółek komandytowych, tj. 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 za niezłożenie Informacji TPR.

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

16. Czy Informacja TPR może zostać podpisana przez pełnomocnika?

Tak. Podpisanie Informacji TPR przez pełnomocnika jest dopuszczalne na zasadach określonych w Ordynacji podatkowej.

17. 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.

18. Jaki kod działalności należy wskazać w sekcji B, w przypadku gdy podmiot składający Informację TPR jest podmiotem zagranicznym i stosuje inną niż PKD klasyfikację działalności?

Należy wskazać kod Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) odpowiadający głównemu (przeważającemu) przedmiotowi działalności tego podmiotu.

5.3. Sekcja C formularza – dane podmiotu, dla którego jest składana informacja

19. Jak wypełnić sekcję C, w sytuacji gdy podmiot składający jest jednocześnie podmiotem, dla którego jest składana Informacja TPR?

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.

20. 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, to 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

21. 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.

22. 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.

Jeżeli pomimo obowiązku ustawowego do czasu złożenia Informacji TPR nie zatwierdzono sprawozdania finansowego, należy uzupełnić wskaźniki w oparciu o dane z niezatwierdzonego sprawozdania finansowego. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego należy złożyć korektę formularza TPR, jeżeli zaraportowane dane ulegną zmianie.

23. W jaki sposób należy policzyć wskaźniki w sekcji D, w przypadku gdy w trakcie roku nastąpiło połączenie z inną spółką? Czy wskaźniki należy policzyć łącznie dla obydwu podmiotów za cały rok, dodając też pozycje ze sprawozdania finansowego spółki przejętej?

Wariant I – księgi spółki przejmowanej zostały zamknięte

Wskaźniki spółki przejmującej należy policzyć na podstawie danych ze sprawozdania finansowego tej spółki 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 przed połączeniem.

Spółka przejmująca składa Informację TPR za swój rok podatkowy, obliczając wskaźniki zgodnie ze stanem na koniec tego roku.

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 podatkowego⁴. Wskaźniki należy obliczyć w oparciu o sprawozdanie finansowe tej spółki sporządzone na moment przejęcia.

Wariant II – księgi spółki przejmowanej nie zostały zamknięte

Wskaźniki spółki przejmującej należy również obliczyć na podstawie danych ze sprawozdania finansowego tej spółki za okres zgodny z okresem, za jaki składana jest Informacja TPR. Spółka przejmująca składa Informację TPR za swój rok podatkowy, obliczając wskaźniki zgodnie ze stanem na koniec tego roku.

24. W jaki sposób należy dokonać kalkulacji wskaźników w sekcji D, jeśli podmiot sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (MSSF)

⁴ zob. przypis 1.

albo dla jednostek mikro lub małych (według wzoru z ograniczoną liczbą pozycji) i nie dysponuje niektórymi danymi w formacie pozycji wskazanych jako składowe wskaźników?

Podmiot, który nie dysponuje danymi na potrzeby obliczenia wskaźników zgodnie z formułami wskazanymi w pkt. 3 objaśnień do rozporządzenia TPR, stosuje 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 można pomocniczo postąpić się formułami wskazanymi w pkt. 5.3.2.4 objaśnień do rozporządzenia TPR (*Wskaźniki rentowności oparte o dane międzynarodowe*).

25. Jak należy postąpić, w przypadku gdy podmiot, dla którego należy dokonać kalkulacji wskaźników, nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego (np. zakład zagraniczny niebędący oddziałem, osoba fizyczna nieposiadająca obowiązku prowadzenia pełnej księgowości), a co za tym idzie – brak jest danych do kalkulacji wskaźników?

W celu obliczenia wskaźników, o których mowa w pkt. 24, podmiot powinien wykorzystać posiadaną dokumentację rachunkową lub podatkową. W braku takiej możliwości w polach dotyczących wartości wskaźników należy wpisać wartość 0 (zero) i zamieścić stosowne wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach Informacji TPR w *Sekcji F Dodatkowe informacje*.

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

Tak, wartość przychodów należy skorygować. Formuły do obliczenia wskaźników w sekcji D wskazane zostały w pkt. 3 objaśnień do rozporządzenia TPR.

27. Czy w sytuacji gdy dane ze sprawozdania finansowego podmiotu nie uwzględniają korekty cen transferowych (przykładowo została dokonana po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego), należy ją uwzględnić przy określaniu wskaźników w sekcji D?

Wskaźniki należy obliczyć 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. Pomimo nieuwzględnienia korekty w sprawozdaniu finansowym informację o dokonaniu takiej korekty należy jednak 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 sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienia odnośnie ujęcia w Sekcji E korekty, która nie została uwzględniona w sprawozdaniu finansowym.

28. Według jakich zasad spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe powinny obliczać wskaźniki w sekcji D?

Mając na uwadze szczególne zasady rachunkowości spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, podmioty te powinny obliczać wskaźniki w Sekcji D według zasad przyjętych dla banków.

5.5. Sekcja E formularza – dane transakcji

5.5.1. Dane transakcji – zagadnienia ogólne

29. W jaki sposób należy grupować transakcje na potrzeby ich wykazywania w 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 dla potrzeb sporządzania 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 ma obowiązku sporządzenia 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 „transakcji krajowych”, jak dla potrzeb określenia obowiązku dokumentacyjnego.

30. Do której kategorii należy przyporządkować Transakcję kontrolowaną, jeśli prawidłowe wydają się dwie lub więcej kategorii, lub brakuje kategorii w pełni odpowiadającej rodzajowi transakcji?

W Informacji TPR transakcje należy klasyfikować do kategorii zgodnie z ich ujęciem w lokalnej dokumentacji cen transferowych. Klasyfikacja powinna zostać dokonana z perspektywy podmiotu, którego dotyczy Informacja TPR. Klasyfikacja ta nie musi być tożsama z klasyfikacją na potrzeby innego raportowania.

W przypadku trudności w jednoznacznej klasyfikacji transakcji do kategorii w Informacji TPR daną transakcję należy wykazać w kategorii, która najpełniej odpowiada jej istocie i najdokładniej wyjaśnia naturę transakcji, uwzględniając w szczególności pełnione funkcje, angażowane aktywa i ryzyka ponoszone w ramach tej transakcji.

Powyższe 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 należy wykazać transakcje objęte obowiązkiem wykazania w Informacji TPR, 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 tym o przedmiocie/rodzaju transakcji.

31. Do której kategorii należy przyporządkować transakcje takie jak umowy spółki osobowej czy umowy o podziale kosztów, dla których w Informacji TPR brak jest kategorii dedykowanych?

Jeśli w Informacji TPR brak jest kategorii odzwierciedlającej przedmiot danej transakcji, należy transakcję tę wykazać w kategoriach otwartych, tj. *1506 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu* lub *2506 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z poniesieniem kosztu* – por. również odpowiedź na pytanie 30.

32. Czy w Informacji TPR można pominąć niektóre transakcje?

W Informacji TPR należy wykazać wszystkie Transakcje kontrolowane oraz należności płatne na rzecz podmiotów mających siedzibę w tzw. „rajach podatkowych” i umowy zawierane z tymi podmiotami, których dotyczy obowiązek raportowania wynikający z art. 11t ust. 1 i 3 Ustawy. Transakcje te zostały wskazane już w odpowiedzi na pytanie nr 1.

Celem dopełnienia obowiązku sprawozdawczego w Informacji TPR nie należy pomijać żadnych transakcji spełniających kryteria ustawowe.

33. 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 ramach 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, zaliczaną do tej samej kategorii w formularzu.

34. 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 jako jedną transakcję.

Parametry dotyczące takiej jednorodnej 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*.

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

Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym należy identyfikować analogicznie jak dla potrzeb 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. 11n 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.

Tę część transakcji, która spełnia warunki zwolnienia dla „transakcji krajowych” i jednocześnie jej wartość przekracza progi dokumentacyjne, o których mowa w art. 11k ust. 2 Ustawy, należy wykazać w Informacji TPR w osobnym polu – jako odrębną transakcję – w sposób uproszczony. Należy wskazać, wybierając odpowiednią opcję w formularzu, że jest to *Transakcja zwolniona na podst. art. 11n pkt 1 Ustawy*.

36. Czy Transakcja kontrolowana może zostać przyporządkowana do więcej niż jednej kategorii, w przypadku gdy, jest transakcją o charakterze złożonym/łączonym (np. zakup towarów łącznie z usługą transportową, usługa najmu wraz z refakturą kosztów mediów)?

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

Jeśli Transakcja kontrolowana o charakterze złożonym identyfikowana jest jako Transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym na potrzeby sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, to również w Informacji TPR należy ją wykazać łącznie.

Transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym powinna zostać w Informacji TPR przyporządkowana do jednej kategorii. W przypadku transakcji o charakterze złożonym/łączonym należy wybrać kategorię odpowiadającą głównemu przedmiotowi transakcji (transakcji zasadniczej). Przykładowo, w przypadku usługi najmu, w ramach której refakturowane są koszty mediów, transakcją zasadniczą, co do zasady, jest usługa najmu.

37. Czy transakcje z podmiotami z siedzibą w tzw. „rajach podatkowych” należy zamieścić w Informacji TPR 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 art. 11o ust. 1 Ustawy.

Transakcje takie należy w Informacji TPR wykazać w sekcji E.

38. Czy wartość transakcji należy podawać w kwocie netto (bez VAT) czy brutto?

Wartość transakcji należy podać w kwocie netto w złotych (tj. pomniejszonej o podatek od towarów i usług) – analogicznie do zasady dot. sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

39. W jakiej walucie należy wykazywać wartości w Informacji TPR?

Wartości w Informacji TPR należy, co do zasady, podawać w złotych polskich, zgodnie z opisem danego pola w formularzu. W określonych polach formularz pozwala na dokonanie wyboru dowolnej waluty.

40. 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.

41. W jaki sposób dla celów Informacji TPR przeliczyć wartość transakcji w walucie obcej?

Transakcje w walucie obcej dla celów Informacji TPR należy przeliczać według tych samych zasad, które stosowane są do przeliczania wartości transakcji w walutach obcych na potrzeby określenia obowiązku w zakresie sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, tj. według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień realizacji operacji gospodarczej lub zawarcia umowy.

W przypadku transakcji w walucie obcej, której wartość ustalano jako średnią (m.in. por. odpowiedź na pyt. 77, 78, 82, 88), kwoty składające się na wartość transakcji powinny być najpierw przeliczone na walutę lokalną według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień, za który jest brana dana kwota, a następnie od kwot wyrażonych w walucie lokalnej należy ustalać średnią.

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

Co do zasady, w opisanej sytuacji w Informacji TPR należy podać cenę rzeczywistą.

W sytuacji gdy na moment sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz Informacji TPR nie jest znana cena rzeczywista (np. w przypadku kontraktów budowlanych), dopuszcza się wskazanie ceny budżetowanej, jeżeli jest zgodna z danymi zawartymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Jeżeli cena rzeczywista będzie odpowiadać cenie budżetowanej, to nie ma konieczności składania korekty Informacji TPR.

43. Jaki przedział należy wykazać w Informacji TPR, w sytuacji gdy w trakcie roku zaktualizowano analizę porównawczą, na skutek czego dokonano korekty stosowanych cen zgodnie z przedziałem z aktualnej analizy porównawczej? Czy w Informacji TPR należy wykazać przedział poprzedni, zaktualizowany czy oba przedziały?

W Informacji TPR powinien zostać przedstawiony wynik analizy zgodny z wynikiem zaprezentowanym w lokalnej dokumentacji cen transferowych. Jeśli aktualizacja analizy porównawczej została odzwierciedlona w dokumentacji lokalnej, w Informacji TPR wskazać należy przedział wynikający z aktualnej analizy porównawczej.

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

Jeżeli do weryfikacji ceny transferowej w danej transakcji zastosowano więcej niż jedną metodę weryfikacji (zgodnie z art. 11d ust. 1 Ustawy), w sekcji E należy wskazać wyłącznie jedną metodę, która została użyta jako podstawowa (wiodąca).

Jeżeli w danej transakcji nie można wskazać jednej z metod jako podstawowej, należy wskazać metodę w oparciu o inne uzasadnione przez podmiot kryterium, mając w szczególności na względzie przeprowadzoną analizę cen transferowych.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, w tym o pozostałych metodach zastosowanych w transakcji.

45. 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.

Jeśli w danej transakcji nie można wskazać jednego ze wskaźników jako podstawowego, należy dokonać wyboru w oparciu o inne uzasadnione przez podmiot kryterium.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, w tym o pozostałych wskaźnikach oraz przyjętym kryterium wyboru.

46. Jak postąpić, jeśli w Transakcji kontrolowanej cena wyrażona jest w więcej niż jednej formie, np. w transakcji udzielenia licencji wynagrodzenie składa się zarówno z prowizji wyrażonej w %, jak i kwoty ryczałtowej (lub w inny sposób łączący kilka składników ceny)?

W przypadku gdy w Transakcji kontrolowanej cena wyrażona jest w więcej niż jednej formie, w sekcji E w polu *Rodzaj jednostki miary* należy podać wszystkie przyjęte w transakcji formy ceny (np. procent prowizji od sprzedaży i stała kwota ryczałtowa).

Natomiast informacje dotyczące *Ceny minimalnej*, *Ceny maksymalnej*, *Ceny porównywalnej min.*, *Ceny porównywalnej maks.* należy podać w odniesieniu do tego elementu ceny, który jest przedmiotem analizy porównawczej, zgodnie z informacjami zawartymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, w tym o pozostałych składnikach ceny.

47. Czy w przypadku gdy w Transakcji kontrolowanej cena ustalona została w więcej niż jednej formie (np. dla usług księgowych w formie stałego ryczału plus cena jednostkowa za liczbę dokumentów księgowych), a Podmiot powiązany dokonał weryfikacji wynagrodzenia za pomocą np. metody marży transakcyjnej netto, wymagane jest wskazywanie ww. różnych form wynagrodzenia?

Nie, w takiej sytuacji Podmiot powiązany nie musi wskazywać w TPR różnych form wynagrodzenia, tj. stałego ryczału i ceny jednostkowej za liczbę dokumentów księgowych. Jeśli Podmiot powiązany do weryfikacji wynagrodzenia z tytułu takiej transakcji wybrał np. metodę marży transakcyjnej netto, to wystarczające jest wskazanie w polu *Wynik na transakcji* wysokości np. zrealizowanego narzutu/marży jako elementu poddanego weryfikacji w analizie porównawczej. Wyniki tej analizy z kolei należy wskazać w TPR w polach *Wynik analizy*.

48. Jak postąpić, jeśli w danej Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym zastosowano jedną formę ustalenia ceny (np. narzut na koszty, marżę przy oprocentowaniu), ale przyjęto różne poziomy wynagrodzenia (np. poziomy narzutów na koszty, poziomy marży) mieszczące się w ramach przedziału rynkowego?

Jeśli w Transakcji kontrolowanej przyjęto więcej niż jeden poziom wynagrodzenia ustalonego wg tej samej formuły, w sekcji E należy wskazać poziom dotyczący najistotniejszej według podmiotu części transakcji, np. według wartości transakcji lub według innego uzasadnionego kryterium, wskazanego przez podmiot.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, w tym o pozostałych poziomach wynagrodzenia i wskazać zastosowane kryterium wyboru.

49. 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 wykazać jedną transakcję, czy dwie odrębne transakcje?

Konieczność sporządzenia odrębnych analiz porównawczych dla odrębnych grup produktowych może wskazywać, że transakcja nie ma w rzeczywistości charakteru jednorodnego i może być analizowana odrębnie dla grup produktów. Wtedy transakcje niejednorodne należy wykazać odrębnie również w Informacji TPR.

Sporządzenie odrębnych analiz porównawczych może mieć uzasadnienie w przypadku, gdy Transakcja kontrolowana ma charakter złożony/łączony (por. odpowiedź na pyt. 36). Jeśli transakcja została w lokalnej dokumentacji cen transferowych wykazana jako Transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym, to

również w Informacji TPR powinna być ona ujęta w całości jako jedna transakcja. W sekcji E należy wskazać wyniki tej analizy porównawczej, która ma charakter podstawowy (wiodący).

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, w tym o wynikach pozostałych analiz.

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

W ramach Informacji TPR należy, co do zasady, wykazać rzeczywistą cenę minimalną i maksymalną, tj. z uwzględnieniem udzielonych rabatów.

W Informacji TPR należy ująć dane, które podmiot wykazał dla danej transakcji w lokalnej dokumentacji cen transferowych, w tym także dane o dokumentach wystawionych w kolejnym roku, a dotyczących roku raportowanego.

Jeśli rabaty nie są udzielane w odniesieniu do konkretnych cen/faktur, a dla całości zamówienia lub transakcji, w takim przypadku ceny minimalne i maksymalne należy wykazać wg wartości przed udzieleniem rabatu, a informacje o udzielonych rabatach można ująć w *Sekcji F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza.

51. W którym polu 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 tym o kompensacie korzyści.

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

52. 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, to 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 podmiot

lokalnej dokumentacji cen transferowych, np. w przypadku transakcji sprzedaży/zakupu produktów realizowanej między Podmiotami powiązаныmi, gdy korekta cen transferowych dokonywana jest z tzw. pryncypałem, wartość korekty wykazuje się w odpowiednim polu Informacji TPR dotyczącej tej transakcji.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza.

53. W jaki sposób wykazać w Informacji TPR korektę cen transferowych, jeśli dotyczyła ona całej działalności podmiotu i której nie można przypisać do konkretnej Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym?

Korektę cen transferowych należy wykazać zgodnie ze sporządzoną dokumentacją cen transferowych. Co do zasady korekta cen transferowych dotyczy określonej transakcji kontrolowanej. W przypadku jednak, gdy dotyczy ona całej działalności podmiotu, stanowiącej faktycznie jednolitą transakcję kontrolowaną (np. sprzedaż wyrobów przez producenta kontraktowego), informację o dokonaniu korekty cen transferowych można wykazać przy transakcji dotyczącej podstawowej działalności podmiotu.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza.

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

Pojęcia *Korekty porównywalności wyników* nie należy utożsamiać 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 jeden z etapów badania porównywalności (zob. par. 4 pkt 8 rozporządzenia TP).

Z kolei korekta cen transferowych polega na dostosowaniu cen transferowych między Podmiotami powiązаныmi, w świetle pełnionych przez nie funkcji, ponoszonych ryzyk i angażowanych aktywów, do warunków rynkowych. Warunki dokonania korekty cen transferowych określone zostały w art. 11e Ustawy.

55. 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 odmiennej formuły ze względu na różnice w standardach rachunkowości?

Zgodnie z pkt 5.3.2.4 Objaśnień do rozporządzenia TPR (*Wskaźniki rentowności oparte o dane międzynarodowe*) w ramach Informacji TPR jest możliwość wskazania zastosowania w ramach weryfikacji ceny transferowej wskaźników opartych o dane z baz międzynarodowych (np. marża EBIT, itd.). Jeśli zastosowanego wskaźnika brak wśród wskaźników, których formuły zostały przewidziane w rozporządzeniu TPR, należy w polu *Wskaźnik rentowności* wybrać Inny wskaźnik oparty o dane międzynarodowe.

56. W jaki sposób wypełnić Informację TPR w przypadku metody podziału zysku w wariancie analizy rezydualnej? Czy dla zakładanego zysku wykazać należy jedynie proporcję podziału zysku rezydualnego, czy także rutynowego?

Zgodnie z informacją zawartą w pkt.5.2.2. Objaśnień do rozporządzenia TPR, w przypadku wyboru wariantu *PZ01 Podział zysku za pomocą analizy rezydualnej* w ramach metody *MW04 Metoda podziału zysku* jako *Zakładany zysk podmiotu* oraz *Zakładany zysk kontrahentów* wskazuje się procentowy udział w części zysku rezydualnego (pomijając zysk rutynowy).

57. W jaki sposób należy wypełnić Informację TPR, w przypadku gdy dla danej transakcji kontrolowanej sporządzono analizę zgodności (brak jest takiej opcji wyboru wśród metod weryfikacji)?

W przypadku sporządzenia analizy zgodności dla danej Transakcji kontrolowanej jako Metodę weryfikacji ceny należy wskazać *MW06 Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty* lub *MW07 Inna metoda – pozostałe*, w zależności od metody zastosowanej. Jako Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny można wybrać z kolei *SW04 Wycena ekspercka* lub *SW05 Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru ceny*.

Jeśli w związku ze sporządzeniem analizy zgodności brak jest niektórych danych wymaganych w Informacji TPR (np. Cena porównywalna min. i Cena porównywalna maks.), to należy w tych pozycjach wskazać wartość „0”. W takim przypadku w *Sekcji F Dodatkowe informacje* zamieścić można komentarze i wyjaśnienia w tym zakresie.

58. Jak w Informacji TPR zaprezentować transakcję, w której rynkowy charakter wynagrodzenia został ustalony / zweryfikowany na podstawie ofert?

Ustalenie ceny transferowej na podstawie ofert może wskazywać, że wobec braku danych umożliwiających sporządzenie analizy porównawczej sporządzona została analiza zgodności.

Wskazówki dotyczące ujęcia w Informacji TPR transakcji, dla której sporządzono analizę zgodności, zawarte zostały w odpowiedzi na pyt. 57.

Jeśli jednak dane ofertowe zostały w szczególnym przypadku wykorzystane na potrzeby analizy porównawczej (z wykorzystaniem np. metody porównywalnej ceny niekontrolowanej), to należy wypełnić Informację TPR na podstawie tych danych, z odpowiednim wyjaśnieniem w *Sekcji F Dodatkowe informacje*.

59. W jaki sposób należy postąpić, jeśli w transakcji stosowana jest jednostka miary, która nie pozwala na określenie *Ceny minimalnej i Ceny maksymalnej oraz Ceny porównywalnej min. oraz Ceny porównywalnej maks. kwotowo*, co narzuca Informacja TPR (np. ceną jest prowizja ustalana procentowo)?

We wskazanych polach Informacji TPR należy podać:

- informację o stosowanej jednostce miary w polu *Rodzaj jednostki miary* (np. procent od sprzedaży);
- cenę wyrażoną w tej jednostce miary (np. w procentach);
- walutę – zgodnie z przyjętą w tej transakcji jednostką walutową.

60. Do której grupy w ramach kryterium geograficznego należy zaliczyć kraje EU-28 oraz kraje Europy Środkowo-Wschodniej – do kategorii *Region* czy do kategorii *Inne*?

Dokonując wyboru grupy w ramach kryterium geograficznego, wybrać należy tę kategorię, która w sposób 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).

Grupę EU-28 (Unię Europejską) należy zaliczyć do grupy *Europa*.

Z kolei grupa *Inne* powinna być wykorzystywana np. dla krajów położonych na różnych kontynentach.

61. 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.

W każdym przypadku podatnik powinien przeprowadzić analizę rynkowości Transakcji kontrolowanej (analizę porównawczą lub analizę zgodności) i odzwierciedlić ją w Informacji TPR.

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

62. 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?

Grupa kategorii transakcji związanych z obrotem towarowym (kody 1001-1010 oraz kody 2001-2010) obejmuje różne typy transakcji, związane ze sprzedażą/zakupem towarów, produktów, półproduktów, surowców czy części zamiennych, w celu umożliwienia podmiotowi składającemu Informację TPR wybór kategorii, która w najlepszy sposób opisuje daną Transakcję kontrolowaną.

W Informacji TPR transakcje powinny być klasyfikowane do kategorii zgodnie z ich ujęciem w lokalnej dokumentacji cen transferowych. Klasyfikacja ta powinna następować z perspektywy podmiotu, którego dotyczy Informacja TPR. Przykładowo, jeśli podmiot nabywa wyroby lub towary, które stanowią dla niego surowce, materiały lub półprodukty wykorzystywane w procesie produkcji, to podmiot może wybrać kategorię transakcji *2009 Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji*.

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 najpełniej odpowiada jej istocie i najdokładniej wyjaśnia naturę transakcji, uwzględniając pełnione funkcje, zaangażowane aktywa i ryzyka ponoszone w ramach tej transakcji.

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

Dystrybutor o rozbudowanych funkcjach i ryzykach to podmiot prowadzący działalność w zakresie dystrybucji, pełniący co do zasady samodzielnie większość kluczowych funkcji, jak również ponoszący kluczowe ryzyka i angażujący kluczowe aktywa w zakresie tej dystrybucji.

Centralny przedsiębiorca to podmiot, który co do zasady w ramach grupy zarządza łańcuchem dostaw i koordynuje zachodzące w tym łańcuchu procesy i wykonywane działania. Przykładowo, centralnym przedsiębiorcą jest podmiot, który dokonuje w imieniu grupy przedsiębiorstw powiązanych zakupów od podmiotów niezależnych, wykorzystując siłę przetargową grupy, a następnie dokonuje sprzedaży przedmiotu transakcji na rzecz podmiotów z grupy.

64. 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 komisant składający informację o cenach transferowych dokonuje w danej transakcji przyjęcia towarów w komis, czy też ich sprzedaży.

65. 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.

66. 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?

Transakcje te należy wykazać zgodnie ze sporządzoną przez podmiot lokalną dokumentacją cen transferowych. W Informacji TPR należy zatem zawrzeć dane, które podmiot wykazał w dokumentacji lokalnej dla danej transakcji, w tym w odniesieniu do stosowanych cen.

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, to wykazać należy ceny wynikające z faktur. Ustalenie wartości transakcji następuje z perspektywy podmiotu, którego dotyczy Informacja TPR.

67. Dokonując analizy porównawczej, 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 powinny również być pomniejszone o koszty transportu?

Tak, w takim przypadku ceny dotyczące przedmiotowej transakcji należy 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.

5.5.3. Transakcje usługowe (sprzedaż/zakup)

68. Czy w przypadku 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 użyto jedną metodę weryfikacji ceny transferowej, to należy ją w Informacji TPR wykazać łącznie jako jedną transakcję?

Transakcję tę należy wykazać zgodnie ze sporządzoną przez podmiot lokalną dokumentacją cen transferowych jako jedną transakcję (zob. także odpowiedź na pyt. 36). Nie należy jej dzielić na zakup, utrzymanie i rozwój aplikacji. Jako *Wartość transakcji* należy wskazać łączną wartość kompleksowej usługi. W części dotyczącej *Metody weryfikacji ceny* mogą zostać wskazane dane dotyczące wiodącego elementu usługi kompleksowej.

69. Do jakiej kategorii należy przypisać transakcję polegającą na świadczeniu dla jednostki powiązanej usług wsparcia, jeżeli niektóre z tych usług stanowią 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 (podatnik nie zamierza korzystać z *safe harbour* w tym zakresie)?

Transakcje te należy grupować i klasyfikować zgodnie ze sporządzoną przez podmiot lokalną dokumentacją cen transferowych. Jeśli dana Transakcja kontrolowana ujęta jest w dokumentacji lokalnej w całości jako Transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym, to powinna ona zostać wykazana analogicznie w Informacji TPR jako jedna transakcja.

Daną Transakcję kontrolowaną należy wykazać w kategorii, która najlepiej odpowiada jej istocie i najdokładniej wyjaśnia naturę transakcji, uwzględniając pełnione funkcje, zaangażowane aktywa i ryzyka ponoszone w ramach tej transakcji.

Jeżeli w świetle powyższych wskazówek nie jest właściwe zaklasyfikowanie świadczenia usług wsparcia do kategorii usług o niskiej wartości dodanej i tak wynika ze sporządzonej przez podatnika lokalnej dokumentacji cen transferowych, a jednocześnie podatnik nie zamierza korzystać z uproszczenia typu *safe harbour*, to

transakcję kontrolowaną należy wykazać w kategorii *1105 Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej*.

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

Zgodnie z art. 11f 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 powoduje brak możliwości skorzystania z uproszczenia typu *safe harbour*.

W przypadku gdy 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 do wyboru dostępne są wszystkie metody weryfikacji cen transferowych.

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

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

W przypadku gdy w Transakcji kontrolowanej cena wyrażona jest w więcej niż jednej formule, w sekcji E w polu *Rodzaj jednostki miary* należy podać wszystkie przyjęte w transakcji jednostki.

Natomiast informacje dotyczące *Ceny minimalnej*, *Ceny maksymalnej*, *Ceny porównywalnej min.*, *Ceny porównywalnej maks.* należy podać w odniesieniu do elementu ceny, który jest przedmiotem analizy porównawczej, zgodnie z informacjami zawartymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, w tym o pozostałych składnikach ceny.

72. Na jakiej podstawie należy przyporządkować transakcję do kategorii 1105/2105, czyli *Sprzedaż/Zakup usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami*?

Transakcję tę należy wykazać zgodnie ze sporządzoną przez podmiot lokalną dokumentacją cen transferowych – w kategorii, która najlepiej odpowiada jej istocie i najdokładniej wyjaśnia naturę transakcji, uwzględniając pełnione funkcje, zaangażowane aktywa i ryzyka ponoszone w ramach tej transakcji.

Przykładami usług niematerialnych są usługi doradcze, usługi księgowe, usługi reklamowe, usługi prawne, usługi programowania. Klasyfikacja usług na potrzeby Informacji TPR nie musi być zgodna z klasyfikacją na potrzeby innego raportowania.

5.5.4. Transakcje finansowe (sprzedaż/zakup)

73. W jaki sposób należy grupować transakcje w przypadku instytucji finansowych? Czy i w jakim zakresie dopuszczalna jest agregacja transakcji?

Zasady w zakresie grupowania transakcji są tożsame dla wszystkich rodzajów podmiotów zobowiązanych do złożenia Informacji TPR. Informacje dotyczące grupowania transakcji zawarte zostały w odpowiedzi na pytanie nr 29.

Przykładowo, transakcję lokaty/depozytu, która w lokalnej dokumentacji cen transferowych została zidentyfikowana jako Transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym (np. transakcja lokaty realizowana z różnymi kontrahentami, ale na podstawie ujednocnionej Tabeli Opłat i Prowizji, objęta wspólnym opisem produktu), w Informacji TPR należy wykazać analogicznie jako jedną transakcję.

74. 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, czy też faktycznie należne/zapłacone kwoty?

Pojęcie *Wartość transakcji* w Informacji TPR należy interpretować zgodnie z art. 111 ust. 1, 2 i 4 Ustawy, gdzie wskazano sposób określenia wartości transakcji właściwej dla poszczególnych Transakcji kontrolowanych. 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).

Podmiot powinien dokonać ustalenia wartości transakcji w sposób, który najlepiej odpowiada jej istocie. Dane przekazywane w Informacji TPR powinny być zgodne z danymi prezentowanymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych. Co do zasady, przy określaniu **Wartości transakcji** można posiłkować się również przyjętą przez podmiot prezentacją tych transakcji w księgach rachunkowych.

Poniżej zaprezentowano przykłady dla wybranych transakcji finansowych:

- rachunek bankowy

Wartość transakcji dla transakcji rachunku bankowego należy określić, biorąc pod uwagę sposób wynagrodzenia za świadczenie tej usługi wynikającą z zawartej z bankiem umowy, tj. wszystkie elementy cenotwórcze, np. wartość prowizji/opłat albo odsetek. W uzasadnionym przypadku dopuszcza się wskazanie w tym polu przeważającego elementu wynagrodzenia za świadczenie tej usługi.

Z uwagi na techniczny brak możliwości uzupełniania w Informacji TPR danych per transakcja dla rachunków bankowych wielowalutowych (brak możliwości wyboru kilku walut dla tej samej transakcji), **Wartości transakcji** dla tego typu transakcji ustalać należy jako sumę wartości ustalonych osobno dla każdej waluty (w przeliczeniu na PLN, zob. też pyt. 41).

- transakcje na instrumentach pochodnych

Wartość transakcji dla instrumentów pochodnych powinna odzwierciedlać istotę transakcji oraz jej opis w lokalnej dokumentacji cen transferowych. **Wartość transakcji** powinna również wynikać z przyjętej przez podmiot prezentacji tych transakcji w księgach rachunkowych.

Przykładowo, dla transakcji CIRS (swap walutowo-procentowy) jako **Wartość transakcji** można wykazać w Informacji TPR wynik na danej transakcji, zarówno ze zrealizowanych, jak i niezrealizowanych zysków (ujęcie memoriałowe).

- transakcje wymiany walut

Wartość transakcji dla transakcji wymiany walut powinna odzwierciedlać istotę transakcji oraz jej opis w lokalnej dokumentacji cen transferowych. **Wartość transakcji** powinna również wynikać z przyjętej przez podmiot prezentacji tych transakcji w księgach rachunkowych.

- lokaty, depozyty, lokaty odnawialne wielokrotnie, np. *overnight*

Jako **Wartość transakcji** należy podać sumę wartości nominalnych lokat, depozytów, dla transakcji uznanych przez podmiot jako jednorodne, bez uwzględnienia wartości naliczonych odsetek, prowizji. Jeżeli lokata jest kapitalizowana częściej niż raz w roku, wówczas jako **Wartość transakcji** należy wykazać sumę wartości nominalnych lokat, przy czym wartość nominalna odnowionych lokat powinna zostać powiększona o wartość skapitalizowanych odsetek (wartość postawiona do dyspozycji beneficjenta lokaty, depozytu).

- linia kredytowa wielowalutowa

Wartość transakcji stanowi wskazana w umowie kwota udzielonego przez bank limitu finansowania (wyrażona w PLN) na dzień jej przyznania z uwzględnieniem dokumentów zmieniających ten limit, pod warunkiem że dokument zmieniający nie wprowadza nowych (innych niż limit) warunków transakcji, według stanu na ostatni dzień okresu, za który składana jest Informacja TPR.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, w tym dotyczące podejścia zastosowanego do ustalenia wartości transakcji dla transakcji finansowych.

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

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

Jeżeli w transakcjach finansowych o charakterze jednorodnym, zgodnie z ujęciem w lokalnej dokumentacji cen transferowych, występują różne stopy bazowe lub terminy stopy bazowej, wówczas możliwy jest wybór opcji: *Inna stopa bazowa* i odpowiednio termin stopy bazowej: *Inny*.

Szczegóły zastosowanych stóp bazowych oraz terminów stopy bazowej należy przedstawić w polu: *Doprecyzowanie innego terminu stopy bazowej*. Dodatkowe informacje w tym zakresie można przedstawić także w *Sekcji F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza.

76. Jak postąpić, w przypadku gdy dla transakcji finansowych stopa bazowa pomniejszana jest o marżę (ujemna marża)?

W polu *Marża w punktach bazowych* należy wskazać marżę ujemną (ze znakiem „-“).

77. Jak w Informacji TPR należy wykazać wartość pożyczki/kredytu, w przypadku linii z ustalonym limitem (wykorzystanie pożyczki/kredytu może być zmienne)?

Zgodnie z informacjami wskazanymi w pkt. 4.2. objaśnień do rozporządzenia TPR w Informacji TPR należy wskazać zarówno limit pożyczki/kredytu (w polu *Kwota kapitału*), jak również wykorzystanie pożyczki/kredytu (w polu *Wartość zadłużenia*). Wykorzystanie pożyczki/kredytu, wyznaczone jako średnia arytmetyczna poziomu wykorzystania finansowania z początku okresu oraz poziomu wykorzystania finansowania z końca okresu, za jaki sporządzono Informację TPR, podaje się w polu *Wartość zadłużenia*. Jeśli umowa na korzystanie z linii pożyczkowej/kredytowej została rozwiązana przed

końcem okresu, za jaki sporządzona została Informacja TPR, to należy postąpić zgodnie ze wskazówkami w odpowiedzi na pyt. 78.

78. Jak należy wykazać wartość zadłużenia w przypadku transakcji finansowych, w tym m.in. umowy poręczenia, gwarancji lub pożyczki czy kredytu, która wygasła przed końcem okresu, za jaki składana jest Informacja TPR? Czy wartość zadłużenia 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 sporządzana jest Informacja TPR. Dotyczy to także wygaśnięcia umowy przed końcem okresu, za jaki składana jest Informacja TPR.

Nie jest możliwe z przyczyn technicznych 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), wówczas należy to pole wypełnić ciągiem cyfr 99999999999999 (czternaście cyfr).

Jeżeli Transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym obejmuje zagregowane transakcje finansowe, w polu *Wartość zadłużenia* należy podać sumę poszczególnych *Wartości zadłużenia* dla tych transakcji finansowych.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza.

79. Jak należy kwalifikować i raportować pożyczki długoterminowe, w których 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 jest 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. 11n pkt 2-9 Ustawy.

Wartość transakcji na potrzeby Informacji TPR określa się zatem analogicznie jak dla celów identyfikacji obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

W przypadku pożyczki wartość transakcji określa się w oparciu o wartość kapitału (art. 11l ust. 1 pkt 1 Ustawy), ustaloną na podstawie umów lub innych dokumentów (art. 11l 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.

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

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

W przypadku potrącenia odsetek w roku obrotowym, za który sporządzana jest Informacja TPR, kwotę tę należy uwzględnić w polu *Kwota odsetek* (potrącenie jest formą zapłaty). W polu tym uwzględnić należy także kwotę skapitalizowanych odsetek, przy czym wyjaśnienia w tym zakresie można zamieścić w *Sekcji F Dodatkowe informacje*.

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

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.

Jeśli zastosowanie wskazanego wyżej rozwiązania nie pozwala w sposób adekwatny odzwierciedlić rzeczywistych warunków transakcji, to podmiot może podać rzeczywisty poziom oprocentowania wyznaczony dla całego okresu, np. na podstawie dziennego zadłużenia i poziomu oprocentowania stosowanego w danym okresie (dokonując przeliczenia za cały raportowany okres). Konsekwentnie, informacje na temat przyjętego rozwiązania należy podać w *Sekcji F Dodatkowe informacje*.

82. Jak należy 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. Pojęcia zadłużenia 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 (zob. pkt 4.2 objaśnień do rozporządzenia TPR). Dotyczy to także sytuacji, jeśli umowa wygasła przed końcem okresu, za jaki składana jest Informacja TPR.

Jeżeli w tym polu pomiot zamierza podać wartość „0” (np. w przypadku gdy umowa została zawarta, jak i wygasła w trakcie okresu, za jaki składana jest Informacja TPR), należy postąpić zgodnie z odpowiedzią na pyt. nr 78.

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*).

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

W transakcjach dotyczących zarządzania płynnością (*cash pooling*) 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.

W celu prezentacji transakcji zarządzania płynnością w sposób odzwierciedlający ich rzeczywisty charakter ekonomiczny w Informacji TPR należy je wykazywać odrębnie dla pozycji dodatnich (kod 1202) oraz ujemnych (kod 2202).

Jeżeli w analizowanym roku dane pozycje nie występują (w danym roku nie występują np. pozycje dodatnie) lub ich wartość jest poniżej progu dokumentacyjnego, to podmiot nie wykazuje ich w Informacji TPR.

84. Czy w przypadku gdy transakcja zarządzania płynnością (*cash pooling*) jest przeprowadzana przy udziale banku, należy ją także wykazać w Informacji TPR?

Transakcje zarządzania płynnością (*cash pooling*), ze względu na swoją specyfikę, realizowane są w ramach grup Podmiotów powiązanych. Jeżeli nawet transakcja taka realizowana jest przy udziale banku (platformy rozliczeniowej), który nie jest Podmiotem powiązaniem wobec pozostałych uczestników transakcji, jej warunki są ustalane lub narzucane w wyniku powiązań. Zatem, przy założeniu spełnienia warunków wskazanych w art. 11t ust. 1 Ustawy, transakcje te podlegają ujęciu w Informacji TPR przez realizujące je Podmioty powiązane.

Z perspektywy banku, który oferuje produkty zarządzania płynnością (*cash pooling*), o ile bank nie jest Podmiotem powiązaniem z uczestnikami tej transakcji, nie dochodzi do zawarcia transakcji kontrolowanej w rozumieniu przepisów Ustawy, a zatem nie powstanie obowiązek raportowania takiej transakcji w Informacji TPR. Jeśli z kolei bank zawiera takie transakcje z Podmiotami powiązanymi, to podlegają one obowiązkowi wykazania w Informacji TPR na zasadach wskazanych w odpowiedzi na pyt. 1.

85. Jaka wartość powinna być wykazana w polu *Wartość transakcji dla transakcji zarządzania płynnością (cash pooling)*?

Wartość transakcji w przypadku transakcji zarządzania płynnością (*cash pooling*), wykazana w Informacji TPR, powinna być zgodna z wartością ustaloną dla celów identyfikacji obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Transakcje zarządzania płynnością (*cash pooling*) w zakresie funkcjonalnym są podobne do transakcji udzielenia/pozyskania pożyczki lub kredytu. Dla umów zarządzania płynnością należy przyjąć analogiczną jak dla pożyczki zasadę ustalenia wartości transakcji kontrolowanej, tj. w oparciu o wartość kapitału. Zgodnie 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, jaki podmiot otrzymał lub udostępnił w ramach transakcji kontrolowanej w danym roku obrotowym, może nie wynikać z zawartej umowy. Wartość transakcji należy wtedy ustalić na podstawie innych dokumentów (przykładowo wyciągów bankowych lub zestawień obrotów i sald). 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.

86. Jak należy ująć transakcję zarządzania płynnością (*cash pooling*) z perspektywy instytucji finansowej jako podmiotu świadczącego usługę obsługi tej struktury dla Podmiotów powiązanych?

Transakcja obsługi Podmiotów powiązanych w ramach struktury *cash pooling*, z perspektywy świadczącej tę obsługę instytucji finansowej, powinna zostać wykazana z uwzględnieniem zakresu świadczonej usługi.

W przypadku gdy instytucja finansowa pełni jedynie funkcję obsługową (nie udostępnia finansowania), *cash pooling* może zostać ujęty w kategorii **1206 Inne transakcje finansowe – sprzedaż (w tym usługi związane z obsługą płatności, hedging, faktoring)**.

Jeśli natomiast zakres usługi obejmuje także udostępnianie finansowania, transakcja (jako zbliżona charakterem do produktów udzielania finansowania) może zostać wykazana w kategorii **1201 – Transakcja związana z udzieleniem finansowania (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji lub inna forma)**.

87. Czy w przypadku akredytywy, podobnie jak ma to miejsce dla gwarancji i poręczeń, w których Wartość transakcji ustala się w oparciu o sumę gwarancyjną, powinno się podać kwotę akredytywy?

Tak, informację w zakresie wartości transakcji w przypadku akredytywy należy wykazywać analogicznie do gwarancji i poręczeń, o ile jest to akredytywa zbliżona swoim charakterem do transakcji gwarancji i poręczeń.

Jako *Wartość Transakcji* dla akredytywy należy przyjąć kwotę akredytywy wynikającą z umowy lub innych dokumentów.

Transakcję akredytywy, biorąc pod uwagę jej charakter, w tym w szczególności: typ akredytywy (własna/obca), rolę, którą pełni podmiot w transakcji (bank otwierający lub pośredniczący), oraz warunki wynagrodzenia (np. rodzaj prowizji uzależniony od charakteru transakcji), należy wykazać jako transakcje o kodzie: **1206 Inne transakcje finansowe – sprzedaż (w tym usługi związane z obsługą płatności, hedging, faktoring)** – akredytywy obce, lub **2206 Inne transakcje finansowe – zakup (w tym usługi związane z obsługą płatności, hedging, faktoring)** – akredytywy własne.

W pozostałych przypadkach akredytywę należy ująć w kategorii **1203 Udzielenie gwarancji lub poręczenia/2203 Uzyskanie gwarancji lub poręczenia**. Dla instytucji finansowych dopuszczalna jest sytuacja, że ta sama akredytywa zostanie wykazana kilkakrotnie w zależności od przepływu środków.

88. Jaką Wartość zadłużenia należy podać w przypadku gwarancji, poręczenia lub akredytywy (zbliżonej charakterem do transakcji gwarancji i poręczeń)? 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. Kwotę w polu **Wartość zadłużenia** należy podać w złotych, zaokrągloną do pełnych jednostek (bez miejsc po przecinku) – zob. odpowiedź na pyt. 41.

Gwarancje lub poręczenia wykazywać należy w kategoriach **2203 Uzyskanie gwarancji lub poręczenia**) lub **1203 Udzielenie gwarancji lub poręczenia**.

Zgodnie z art. 111 ust. 1 pkt 3 Ustawy wartość transakcji w przypadku gwarancji lub poręczeń odpowiada sumie gwarancyjnej, a zgodnie z art. 111 ust. 2 wartość Transakcji kontrolowanej w przypadku transakcji finansowych określa się na podstawie umów lub innych dokumentów. **Wartość transakcji** wskazana w Informacji TPR powinna być zgodna z wartością ustaloną (na podstawie umowy zawartej na dany produkt), z uwzględnieniem dokumentów zmieniających umowę, pod warunkiem że dokument zmieniający nie wprowadza nowych warunków transakcji, według stanu na ostatni dzień okresu, za który składana jest Informacja TPR, dla celów identyfikacji obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Z kolei jako **Wartość zadłużenia** w przypadku gwarancji lub poręczeń – wartość faktycznie wykorzystanego (poręczanego lub gwarantowanego) zobowiązania obliczoną jako średnią arytmetyczną poziomu wykorzystania zobowiązania z początku oraz końca okresu, za jaki sporządzana jest Informacja TPR (jeżeli tak obliczona **Wartość zadłużenia** wynosi „0”, to należy postąpić zgodnie ze wskazówkami zawartymi w odpowiedzi na pyt. 78).

Pola **Wartość zadłużenia** i **Wartość transakcji** nie wymagają wykazania wartości zgodnych.

W przypadku akredytywy zbliżonej charakterem do transakcji gwarancji i poręczeń (zob. też odpowiedź na pyt. 87) przez **Wartość zadłużenia** należy rozumieć średnią arytmetyczną poziomu wykorzystania zobowiązania zabezpieczonego tą akredytywą z początku oraz końca okresu, za jaki jest sporządzana Informacja TPR.

89. Jaka wartość powinna być wykazana w polu **Wartość transakcji dla transakcji ubezpieczeniowych (np. polisa lub reasekuracja)?**

Transakcje ubezpieczeniowe (np. umowy ubezpieczenia czy umowy reasekuracji), podobnie jak pozostałe rodzaje Transakcji kontrolowanych, należy przedstawić w Informacji TPR zgodnie z informacjami zawartymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych (w tym w zakresie wartości transakcji).

Wartość transakcji w przypadku transakcji ubezpieczeniowych wskazana w Informacji TPR powinna być zatem zgodna z wartością ustaloną dla celów identyfikacji obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Zgodnie z art. 111 ust. 1 pkt 3 Ustawy, w przypadku poręczenia lub gwarancji wartość transakcji kontrolowanej odpowiada sumie gwarancyjnej. W braku

odrębnej regulacji, transakcje dotyczące umów ubezpieczenia lub umów reasekuracji (podobnie jak akredytywy) należy ująć analogicznie jak transakcje udzielenia/pozyskania gwarancji lub poręczenia. Jako zasadę ustalenia wartości takich transakcji należy przyjąć zasadę analogiczną jak dla gwarancji/poręczeń, tj. w oparciu o sumę ubezpieczenia.

Jednocześnie, zgodnie z art. 111 ust. 2 pkt 2 Ustawy, wartość Transakcji kontrolowanej w przypadku transakcji finansowych określa się na podstawie umów lub innych dokumentów.

90. Jak w Informacji TPR pokazać transakcje ubezpieczeniowe (np. polisa lub reasekuracja), które mają wiele różnych elementów cenotwórczych?

W przypadku wystąpienia w transakcji kilku różnych elementów cenotwórczych, w sekcji E w polu *Rodzaj jednostki miary* należy podać wszystkie przyjęte w transakcji jednostki ceny (zob. odpowiedź na pyt. 46).

Natomiast informacje dotyczące *Ceny minimalnej*, *Ceny maksymalnej*, *Ceny porównywalnej min.*, *Ceny porównywalnej maks.* należy podać w odniesieniu do tego elementu ceny, który jest przedmiotem analizy porównawczej, zgodnie z informacjami zawartymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, w tym o pozostałych składnikach ceny.

91. 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.

92. 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)*?

Transakcje, w tym usługi o niskiej wartości dodanej (tj. usługi o charakterze rutynowym, łatwo dostępne, wspomagające główną działalność usługobiorcy) niekorzystające z uproszczenia *safe harbour*, należy przyporządkować do określonej kategorii zgodnie z ich ujęciem w lokalnej dokumentacji cen transferowych. Transakcję należy wykazać w kategorii, która najlepiej odpowiada jej istocie i najdokładniej wyjaśnia naturę transakcji, uwzględniając pełnione

funkcje, angażowane aktywa i ryzyka ponoszone w ramach tej transakcji.

Katalog usług o niskiej wartości dodanej został wskazany w załączniku nr 6 do Ustawy.

93. 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 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*), inkaso, kompleksowe rozwiązania obejmujące wiele różnych produktów?

W przypadku gdy transakcji finansowej nie można zaliczyć do kategorii szczególnych wskazanych w kodach 1201-1205 oraz odpowiednio 2201-2205, należy wybrać kategorię 1206 lub 2206, tj. *Inne transakcje finansowe – sprzedaż lub zakup*.

5.5.5. Transakcje dotyczące aktywów (sprzedaż/zakup)

94. Czy w Informacji TPR należy wykazywać podziały spółek, połączenia spółek, podwyższenia lub obniżenia kapitału?

Odpowiedź zależy każdorazowo od kwalifikacji wskazanych zdarzeń jako transakcji kontrolowanych. Wskazane zdarzenia mogą stanowić w szczególności restrukturyzację, o której mowa w § 2 pkt 1 Rozporządzenia TP.

Jeżeli wskazane w pytaniu zdarzenia stanowią odrębne Transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym i tak zostały zaprezentowane w dokumentacji lokalnej lub jeżeli stanowią one tzw. „transakcje krajowe” zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy, to należy je wykazać w Informacji TPR.

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

95. W jakiej kategorii wykazać należy przychody z licencjonowania dóbr?

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 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.

96. Czy jeśli w ramach Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym udzielana jest licencja na kilka wartości niematerialnych jednego rodzaju, dla których ustalone zostały różne stawki licencyjne określone procentowo (np. dla trzech różnych marek ustalono stawki 3%, 5% i 7%), to czy transakcję taką można wykazać w Informacji TPR w jednej pozycji?

Jeśli w lokalnej dokumentacji cen transferowych transakcja wykazana została jako Transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym, to w Informacji TPR należy ją wykazać analogicznie, tj. w jednej pozycji. Nie należy dzielić transakcji jednorodnej wyłącznie na potrzeby Informacji TPR na kilka transakcji z uwagi na zastosowanie kilku stawek licencyjnych.

W polu **Poziom opłaty** należy wskazać stawkę właściwą dla przedmiotu licencji, który jest dla danej transakcji wiodący, np. według udziału dobra niematerialnego w łącznej wartości transakcji lub według innego uzasadnionego kryterium wskazanego przez podmiot (zob. też odpowiedź na pyt. 48).

Informacja TPR zawiera **Sekcję F Dodatkowe informacje**, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, np. o pozostałych stawkach, i wskazać zastosowane kryterium wyboru.

W przypadku kalkulacji opłaty licencyjnej składającej się zarówno z części procentowej, jak i kwotowej, zob. też odpowiedź na pyt. 98.

97. 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 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 sztukę wyrobu).

98. W jaki sposób w przypadku kodów transakcji 1401/2401, tj. *Udzienienia/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 polu *Kalkulacja opłaty* należy 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).

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, np. dotyczące mieszanego sposobu kalkulacji opłaty.

5.5.7. Inne transakcje (sprzedaż/zakup)

99. 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 transakcje, 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 dokumentacyjnemu, których przyporządkowanie do innej kategorii Transakcji kontrolowanej wykazanych w Informacji TPR nie jest możliwe lub prawidłowe. Każdą Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym należy wykazać odrębnie w jednej z dwóch wskazanych kategorii.

Kategorie 1506 oraz 2506 nie służą do wykazywania różnicy kwotowej między sumą transakcji wykazanych w Informacji TPR a sumą wszystkich Transakcji kontrolowanych, w tym takich, których wartość nie przekracza progów dokumentacyjnych (zob. też odpowiedź na pyt. 3).

100. Czy dla transakcji przyporządkowanych do kodów 1506 *Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu*, oraz 2506 *Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z poniesieniem kosztu*, wartość przychodów/ kosztów należy uzgodnić ze sprawozdaniem finansowym?

Kategorie 1506 *Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu*, oraz 2506 *Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z poniesieniem kosztu*, nie służą uzgodnieniu przychodów i kosztów ze sprawozdania finansowego (bądź zeznania rocznego) z sumą wartości Transakcji kontrolowanych, wykazanych w Informacji TPR. Przyporządkowania Transakcji kontrolowanej do jednego z kodów, 1506 lub 2506, należy dokonać jedynie w przypadku braku możliwości jej przyporządkowania do innego kodu (zob. też odpowiedź na pyt. 99).

W Informacji TPR należy wykazać tylko transakcje objęte obowiązkiem wynikającym z art. 11t ust. 1 i 3 Ustawy.

101. Dla kodu transakcji 1502 lub 2502 *Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk do podmiotu powiązanego – bez wynagrodzenia* w Informacji TPR brak jest możliwości podania wartości „0”, pomimo że taka wartość może być prawidłowa i powinna być podana w polu *Wartość transakcji*.

W przypadku wystąpienia sytuacji wskazanej w pytaniu, z przyczyn technicznych pole *Wartość transakcji* należy wypełnić 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.

102. 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*?

Transakcje kontrolowane raportowane w ramach Informacji TPR należy wykazać zgodnie ze sporządzoną lokalną dokumentacją cen transferowych.

W przypadku gdy w lokalnej dokumentacji cen transferowych całość działań (czynności) w ramach restrukturyzacji ujęta została łącznie jako jedna transakcja, w Informacji TPR należy restrukturyzację wykazać analogicznie. Należy również wykazać całkowite wynagrodzenie, jakie ustalone zostało w Transakcji kontrolowanej, tj. wszystkie jego składniki, w tym wynagrodzenie z tytułu przeniesienia potencjału do generowania zysku (tzw. *exit fee*), jeśli wystąpiło.

Jeśli natomiast działania w ramach restrukturyzacji stanowią odrębne Transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym i tak zostały zaprezentowane w dokumentacji

lokalnej, to także w Informacji TPR należy je wskazać odrębnie, przyporządkowując je do odpowiednich kategorii (np. *1301 Sprzedaż wartości niematerialnych* i *1501 Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk od podmiotu powiązanego – za wynagrodzeniem*).

103. Jak w Informacji TPR należy ująć 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)*.

We wskazanych kategoriach należy wykazać transakcje, które w lokalnej dokumentacji cen transferowych ujęte zostały jako Transakcje kontrolowane o jednorodnym charakterze, których istotę stanowią refaktury.

Kategorie 1503 i 2503 nie służą do połączenia wszystkich Transakcji kontrolowanych stanowiących refaktury (jako jedna transakcja kontrolowana). Przykładowo, jeśli podmiot otrzymał refaktury dotyczące zakupu urządzeń, usług prawnych, kosztów ubezpieczeń i usług transportu od różnych lub od tego samego Podmiotu powiązanego, to nie powinien agregować tych refaktur i wykazywać ich łącznie w pozycji 2503, o ile refakturowane pozycje nie stanowią Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym.

W przypadku refaktur, które stanowią element transakcji złożonej (są powiązane z głównym przedmiotem transakcji), w Informacji TPR transakcję należy wykazać według kryterium głównego przedmiotu transakcji – zob. też odpowiedzi na pyt. 36 oraz pyt. 46.

104. Jak należy wypełnić pola dotyczące *Ceny minimalnej* i *Ceny maksymalnej* oraz *Ceny porównywalnej min.* i *Ceny porównywalnej maks.* w przypadku refaktury?

Jako *Cenę minimalną* i *Cenę maksymalną* oraz *Cenę porównywalną min.* i *Cenę porównywalną maks.* należy wskazać tę samą wartość, na jaką opiewa refaktura.

Wymienione pola występują w przypadku wyboru metody weryfikacji ceny transferowej *MW01 Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej*, *MW06 Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty* lub *MW07 Inna metoda – pozostałe*. W Informacji TPR podmiot powinien wskazać metodę zgodną ze sporządzoną lokalną dokumentacją cen transferowych.