

**FCT**  
FORUM CEN TRANSFEROWYCH

## **Rekomendacje Forum Cen Transferowych dotyczące interaktywnego formularza informacji o cenach transferowych (TPR)**

**Opracowała: Grupa Robocza nr 1**

Warszawa, 3 grudnia 2019 r.

### **INFORMACJE / ZASTRZEŻENIA:**

**WERSJA DO PUBLIKACJI – zatwierdzona przez VIII Forum Cen Transferowych 3 grudnia 2019 r.**

Forum Cen Transferowych (FCT) stanowi zespół opiniodawczo-doradczy przy Ministrze Finansów (MF). FCT zostało powołane na podstawie Zarządzenia MF z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie utworzenia FCT (Zarządzenie). Zgodnie z Zarządzeniem, FCT przedstawia w formie pisemnej opinii, analizy, wnioski oraz propozycje dotyczące usprawnienia i uszczelnienia funkcjonowania systemu podatkowego w zakresie cen transferowych, które nie są wiążące dla MF. Ministerstwo Finansów nie ponosi zatem bezpośredniej lub pośredniej odpowiedzialności co do przekazywanej treści materiałów przygotowanych przez FCT lub grupę roboczą działającą przy FCT. W szczególności niniejszy materiał nie stanowi ani interpretacji, ani ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego (objaśnień podatkowych) w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Materiał ten może natomiast zostać wykorzystany przez MF w związku z prowadzonymi pracami.

## Rekomendacje Forum Cen Transferowych interaktywnego formularza informacji o cenach transferowych (TPR)

### UŻYTE SKRÓTY

Updop                      Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.018.1036)

### PODSUMOWANIE PRAC

Zakres prac I Grupy Roboczej (dalej również jako: „Grupa Robocza” lub „Grupa” lub „Zespół”) przy Forum Cen Transferowych (dalej jako „FCT”) w trzecim etapie objął weryfikację i poprawności działania interaktywnego formularza informacji o cenach transferowych (TPR). Poniżej przedstawiono podstawowe założenia, które przyjęliśmy w trakcie prowadzonych przez Zespół prac i które miały wpływ na rekomendacje, które będą przedmiotem akceptacji na Forum Cen Transferowych.

Przyjęte założenia:

- a) Grupa, w trakcie weryfikacji i oceny formularza TPR, przyjęła podejść „lepszemu ewolucja niż rewolucja” → dlatego celem naszych prac było znalezienie i skorygowanie największych mankamentów i błędów w obecnej, pierwszej wersji formularza, a nie całkowita przebudowa istniejącego schematu.
- b) Grupa skupiła się na tych elementach formularza, których modyfikacja wymaga wprowadzenia **zmian w objaśnieniach do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych**, co skutkuje wymogiem zmiany całego rozporządzenia i uruchomienia, właściwej dla tego procesu, czasochłonnej procedury administracyjnej.
- c) Grupa miała ok. 2,5 miesiąca na sporządzenie niniejszego opracowania, spotykając się średnio raz na 2 tygodnie. Dlatego jest szansa, że nie udało nam się zidentyfikować wszystkich mankamentów i błędów w obecnej wersji formularza – skupiliśmy się na, naszym zdaniem, kluczowych elementach, które nieskorygowane, przysporzyłyby podatnikom najwięcej problemów przy wypełnianiu formularza.
- d) Na wiele pytań postawionych przez członków Grupy jak i podatników (m.in. pytań przesłanych w trakcie konsultacji publicznych formularza), grupa postara się odpowiedzieć w późniejszym terminie (tj. w pierwszej połowie 2020 roku), w formie „rekomendacji do treści objaśnień ws TPR”, które powinny zostać opublikowane przez Ministerstwo Finansów. W ramach tej części prac postaramy się przedstawić nasze uwagi i rekomendacje co do sposobu wypełniania formularza dla różnych rodzajów transakcji – w oparciu o poprawiony już przez Ministerstwo Finansów schemat formularza TPR.
- e) Grupa jest świadoma, że obecny formularz – nawet po poprawkach, które rekomendujemy wprowadzić – nie jest i nigdy nie będzie całkowicie „uniwersalną formatką”, w której w prosty sposób uda się przedstawić każdy rodzaj transakcji kontrolowanej (wprowadzić odpowiednie dane na temat każdego rodzaju transakcji kontrolowanej). Należy jednak pamiętać, że formularz TPR nie ma na celu zastąpienie dokumentacji cen transferowych – ma być wyłącznie ustrukturyzowanym podsumowaniem wszystkich transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu wykorzystywanym do celów analitycznych przez organy skarbowe.
- f) Grupa zakłada, że formularz TPR – wraz z upływem czasu – będzie musiał podlegać pewnym modyfikacjom i dostosowywać się do zmieniających warunków biznesowych, oczekiwań podatników jak również ewoluujących potrzeb organów administracji skarbowej w zakresie zbieranych informacji.

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
1	n.d.	<b>Wyczyść formularz</b>	Przy próbie wyczyszczenia formularza za pomocą przycisku „Wyczyść formularz” wyświetlany jest komunikat z błędem a formularz nie zostaje wyczyszczony	Do sprawdzenia i wprowadzenia poprawek przez MF (poprawki techniczne).

Sprawdź poprawność
Wyczyść formularz

## TPR-C

Nr dokumentu

**Ostrzeżenie: okno JavaScript - Uszkodzenie pliku formularza**

Struktura danych xml w tym formularzu jest uszkodzona. Prawdopodobnie jest to wynik importu do formularza nieprawidłowego pliku xml.  
Zamknij plik formularza bez zapisywania zmian i otwórz ponownie lub pobierz nową wersję formularza ze strony [www.e-deklaracje.gov.pl](http://www.e-deklaracje.gov.pl).


OK

identyfikacji podatkowej (NIP) | zagraniczny numer identyfikacyjny

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
2	B	Główny kod PKD	Wymóg podania głównego kodu PKD dla podmioty składającego TPR	Rekomendujemy <b>usunięcie tego pola</b> z formularza TPR (główny kod PKD podmioty składającego TPR jest informacją nieistotną i zbędną).
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p><b>B. DANE PODMIOTU SKŁADAJĄCEGO INFORMACJE O CENACH TRANSFEROWYCH</b></p> <p>Rodzaj numeru identyfikacyjnego</p> <p> <input checked="" type="checkbox"/> polski numer identyfikacji podatkowej (NIP)                     <input type="checkbox"/> zagraniczny numer identyfikacyjny                 </p> <p>Polski identyfikator podatkowy NIP</p> <p>Pełna nazwa</p> <p>Główny kod PKD</p> <p>Nazwa kraju lub terytorium siedziby lub zarządu</p> <p>POLSKA</p> </div>				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie												
3	B	Rodzaj numeru identyfikacyjnego → Zagraniczny numer identyfikacyjny → <b>Inny numer identyfikacyjny</b>	Niewłaściwa nazwa pola „Inny numer identyfikacyjny”	Rekomendujemy zmienić nazwę pola na „ <b>Numer identyfikacyjny</b> ”												
4	B	Rodzaj numeru identyfikacyjnego → Zagraniczny numer identyfikacyjny → <b>Rodzaj numeru identyfikacyjnego</b>	Pole umożliwia wybór jednej pozycji z listy: <ul style="list-style-type: none"> <li>• numer identyfikacyjny TIN</li> <li>• numer ubezpieczeniowy</li> <li>• paszport</li> <li>• urzędowy dokument stwierdzający tożsamość</li> <li>• inny rodzaj identyfikacji podatkowej</li> <li>• inny dokument potwierdzający tożsamość</li> </ul>	Rekomendujemy pozostawienie na liście wyłącznie następujących pozycji: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>numer identyfikacji podatkowej (Tax ID Number)</b></li> <li>• <b>inny numer identyfikacyjny</b></li> </ul>												
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <h3 style="text-align: center; margin: 0;">B. DANE PODMIOTU SKŁADAJĄCEGO INFORMACJE O CENACH TRANSFEROWYCH</h3> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">                     Rodzaj numeru identyfikacyjnego  <input type="checkbox"/> polski numer identyfikacji podatkowej (NIP)    <input checked="" type="checkbox"/> zagraniczny numer identyfikacyjny                 </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; padding: 2px;"><b>Inny numer identyfikacyjny</b></td> <td style="width: 40%; padding: 2px;"><b>Rodzaj numeru identyfikacyjnego</b></td> <td style="width: 30%; padding: 2px;"><b>Kraj wydania numeru identyfikacyjnego</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><input type="text"/></td> <td style="padding: 2px;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>numer identyfikacyjny TIN</li> <li>numer ubezpieczeniowy</li> <li>paszport</li> <li>urzędowy dokument stwierdzający tożsamość</li> <li>inny rodzaj identyfikacji podatkowej</li> <li>inny dokument potwierdzający tożsamość</li> </ul> </td> <td style="padding: 2px;"><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Pełna nazwa</b></td> <td style="padding: 2px;"><input type="text"/></td> <td style="padding: 2px;"><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Główny kod PKD</b></td> <td style="padding: 2px;"><input type="text"/></td> <td style="padding: 2px;"><b>Urząd</b></td> </tr> </table> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> <h3 style="text-align: center; margin: 0;">C. DANE PODMIOTU, DLA KTORÉGO PRZEKAZUJE SIĘ INFORMACJA</h3> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">                     Rodzaj numeru identyfikacyjnego                 </div> </div>					<b>Inny numer identyfikacyjny</b>	<b>Rodzaj numeru identyfikacyjnego</b>	<b>Kraj wydania numeru identyfikacyjnego</b>	<input type="text"/>	<ul style="list-style-type: none"> <li>numer identyfikacyjny TIN</li> <li>numer ubezpieczeniowy</li> <li>paszport</li> <li>urzędowy dokument stwierdzający tożsamość</li> <li>inny rodzaj identyfikacji podatkowej</li> <li>inny dokument potwierdzający tożsamość</li> </ul>	<input type="text"/>	<b>Pełna nazwa</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<b>Główny kod PKD</b>	<input type="text"/>	<b>Urząd</b>
<b>Inny numer identyfikacyjny</b>	<b>Rodzaj numeru identyfikacyjnego</b>	<b>Kraj wydania numeru identyfikacyjnego</b>														
<input type="text"/>	<ul style="list-style-type: none"> <li>numer identyfikacyjny TIN</li> <li>numer ubezpieczeniowy</li> <li>paszport</li> <li>urzędowy dokument stwierdzający tożsamość</li> <li>inny rodzaj identyfikacji podatkowej</li> <li>inny dokument potwierdzający tożsamość</li> </ul>	<input type="text"/>														
<b>Pełna nazwa</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>														
<b>Główny kod PKD</b>	<input type="text"/>	<b>Urząd</b>														

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																
5	C	Rodzaj numeru identyfikacyjnego → Zagraniczny numer identyfikacyjny → <b>Inny numer identyfikacyjny</b>	Niewłaściwa nazwa pola „Inny numer identyfikacyjny”	Rekomendujemy zmienić nazwę pola na „ <b>Numer identyfikacyjny</b> ”																
6	C	Rodzaj numeru identyfikacyjnego → Zagraniczny numer identyfikacyjny → <b>Rodzaj numeru identyfikacyjnego</b>	Pole umożliwia wybór jednej pozycji z listy: <ul style="list-style-type: none"> <li>• numer identyfikacyjny TIN</li> <li>• numer ubezpieczeniowy</li> <li>• paszport</li> <li>• urzędowy dokument stwierdzający tożsamość</li> <li>• inny rodzaj identyfikacji podatkowej</li> <li>• inny dokument potwierdzający tożsamość</li> </ul>	Rekomendujemy pozostawienie na liście wyłącznie następujących pozycji: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>numer identyfikacji podatkowej (Tax ID Number)</b></li> <li>• <b>inny numer identyfikacyjny</b></li> </ul>																
5 + 6		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <h3 style="text-align: center; margin: 0;">C. DANE PODMIOTU, DLA KTÓREGO JEST SKŁADANA INFORMACJA</h3> <div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; margin-bottom: 5px;">                     Rodzaj numeru identyfikacyjnego  <input type="checkbox"/> polski numer identyfikacji podatkowej (NIP)    <input checked="" type="checkbox"/> zagraniczny numer identyfikacyjny                 </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; padding: 2px;"><b>Inny numer identyfikacyjny</b></td> <td style="width: 30%; padding: 2px;"><b>Rodzaj numeru identyfikacyjnego</b></td> <td style="width: 25%; padding: 2px;"><b>Kraj wydania numeru identyfikacyjnego</b></td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><input type="text"/></td> <td style="padding: 2px;"> <input type="text" value="numer identyfikacyjny TIN"/>  <input type="text" value="numer ubezpieczeniowy"/>  <input type="text" value="paszport"/>  <input type="text" value="urzędowy dokument stwierdzający tożsamość"/>  <input type="text" value="inny rodzaj identyfikacji podatkowej"/>  <input type="text" value="inny dokument potwierdzający tożsamość"/> </td> <td style="padding: 2px;"><input type="text"/></td> <td style="padding: 2px;"><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;"> <input checked="" type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych                 </td> <td colspan="2" style="padding: 2px;"> <input type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych                 </td> </tr> </table> <div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; margin-top: 5px;"> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%; padding: 2px;">                     najmniej jedną transakcję kontrolowaną niekorzystającą ze zwolnienia z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy)                 </td> <td style="width: 40%; padding: 2px;">                     Główny kod PKD  <input type="text"/> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;">                     nie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy)                 </td> </tr> </table> </div> </div>			<b>Inny numer identyfikacyjny</b>	<b>Rodzaj numeru identyfikacyjnego</b>	<b>Kraj wydania numeru identyfikacyjnego</b>		<input type="text"/>	<input type="text" value="numer identyfikacyjny TIN"/> <input type="text" value="numer ubezpieczeniowy"/> <input type="text" value="paszport"/> <input type="text" value="urzędowy dokument stwierdzający tożsamość"/> <input type="text" value="inny rodzaj identyfikacji podatkowej"/> <input type="text" value="inny dokument potwierdzający tożsamość"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych		<input type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych		najmniej jedną transakcję kontrolowaną niekorzystającą ze zwolnienia z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy)	Główny kod PKD <input type="text"/>	nie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy)	
<b>Inny numer identyfikacyjny</b>	<b>Rodzaj numeru identyfikacyjnego</b>	<b>Kraj wydania numeru identyfikacyjnego</b>																		
<input type="text"/>	<input type="text" value="numer identyfikacyjny TIN"/> <input type="text" value="numer ubezpieczeniowy"/> <input type="text" value="paszport"/> <input type="text" value="urzędowy dokument stwierdzający tożsamość"/> <input type="text" value="inny rodzaj identyfikacji podatkowej"/> <input type="text" value="inny dokument potwierdzający tożsamość"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>																	
<input checked="" type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych		<input type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych																		
najmniej jedną transakcję kontrolowaną niekorzystającą ze zwolnienia z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy)	Główny kod PKD <input type="text"/>																			
nie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy)																				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
7	C	Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał...	Zaznaczenie któregośkolwiek checkbox'a (z dwóch dostępnych) skutkuje wyświetleniem się komunikatu „E. Przynajmniej jedna transakcja musi być dodana.”	Rekomendujemy (do wyboru): 1) całkowite usunięcie tego komunikatu (bo wprowadza zamieszanie) albo 2) wyświetlanie go wyłącznie w przypadku zaznaczeniu checkbox'a „Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał co najmniej jedną transakcję kontrolowaną niekorzystającą ze zwolnienia...”
<div style="border: 2px solid red; padding: 5px;"> <input checked="" type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał przynajmniej jedną transakcję kontrolowaną niekorzystającą ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy)  <input checked="" type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy)                 </div>				
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 30%;"> <p><b>D. DODATKOWE DANE</b></p> <p>Rodzaj podmiotu</p> <p><input type="radio"/> Inny podmiot</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał co najmniej jedną transakcję kontrolowaną niekorzystającą ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy)</p> <p><a href="#">Dalsze pola do wypełnienia w formularzu</a></p> </div> <div style="width: 40%; text-align: center;"> <p>Acrobat Reader</p> <div style="border: 1px solid gray; padding: 10px; background-color: white;"> <p> E. Przynajmniej jedna transakcja musi być dodana.</p> <p>OK</p> </div> </div> <div style="width: 30%; text-align: right;"> <p><b>INFORMACJA</b></p> <p>...wiana niekorzystającą ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy)</p> </div> </div>				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
8	C/E	Parametry dodawanej transakcji → <b>Grupa kategorii</b>	W momencie zaznaczenia checkbox'a w sekcji C „Podmiot, dla którego jest składana informacja [...], zawierał <b>wyłącznie transakcje [...] zwolnione...</b> ” z listy dostępnych grup kategorii transakcji <b>znika pozycja D – transakcje finansowe.</b>	Do sprawdzenia i wprowadzenia poprawek przez MF (poprawki techniczne)



L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
			<p><input type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał przynajmniej jedną transakcję kontrolowaną niekorzystającą ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy)</p>	
			<p><b>D. DODATKOWE DANE PODMIOTU, DLA KTÓREGO JEST SKŁADANA INFORMACJA</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy)</p> <p>Dalsze pola do wypełnienia w formularzu zostaną rozwinięte po naciśnięciu przycisku "Dodaj transakcję"</p> <p><b>PARAMETRY DODAWANEJ TRANSAKCJI</b></p> <p>Grupa kategorii</p> <p><input type="checkbox"/> A - transakcje inne niż wymienione w punktach B-E</p> <p><input type="checkbox"/> B - usługi o niskiej wartości dodanej (oznaczone kodami 1101 lub 2101), korzystające z uproszczenia <u>safe harbour</u></p> <p><input type="checkbox"/> C - transakcje finansowe oznaczone kodami 1201-1204 lub 2201-2204</p> <p><input type="checkbox"/> E - udostępnienie własności intelektualnej (oznaczone kodami 1401 lub 2401)</p> <p style="text-align: right;"><a href="#">Dodaj transakcję</a></p>	
			<p><b>PARAMETRY DODAWANEJ TRANSAKCJI</b></p> <p>Grupa kategorii</p> <p><input type="checkbox"/> A - transakcje inne niż wymienione w punktach B-E</p> <p><input type="checkbox"/> B - usługi o niskiej wartości dodanej (oznaczone kodami 1101 lub 2101), korzystające z uproszczenia <u>safe harbour</u></p> <p><input type="checkbox"/> C - transakcje finansowe oznaczone kodami 1201-1204 lub 2201-2204</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> D - transakcje finansowe oznaczone kodami 1201 lub 2201 korzystające z uproszczenia <u>safe harbour</u></p> <p><input type="checkbox"/> E - udostępnienie własności intelektualnej (oznaczone kodami 1401 lub 2401)</p> <p style="text-align: right;"><a href="#">Dodaj transakcję</a></p>	

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie								
9A	D2	<b>Wskaźniki [finansowe]</b> → wartości oraz wzory	<ul style="list-style-type: none"> <li>Jako wartość wskaźników można wprowadzić wyłącznie wartości w formacie XXX,XX% czyli w przedziale od -999,99% do 999,99%</li> <li>W Objaśnieniach do Rozporządzenia podane wzory do wyliczenia wskaźników finansowych nie są w 100% jednoznacznie zdefiniowane</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rekomendujemy umożliwienie wpisywania wartości wskaźników w formacie <b>XXXXX,XX%</b> czyli w przedziale od -99 999,99% do 99 999,99% (5 cyfr + 2 po przecinku)</li> <li>Rekomendujemy przyjrzenie się jeszcze raz wzorom wskaźników w Objaśnieniach i porównanie ich z <b>wzorcowymi formatami sprawozdawczymi (dla różnego rodzaju podmiotów) będącymi załącznikami do Ustawy o Rachunkowości</b>, aby każdy wymagany wskaźnik posiadał w Objaśnieniach zdefiniowany wzór oparty o pozycje dostępne we wspomnianych formatach sprawozdawczych.</li> </ul>								
<h3>D. DODATKOWE DANE PODMIOTU, DLA KTÓREGO JEST SKŁADANA INFORMACJA</h3> <p>Rodzaj podmiotu</p> <p> <input checked="" type="radio"/> Inny podmiot              <input type="radio"/> Bank              <input type="radio"/> Zakład ubezpieczeń     </p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał przynajmniej jedną transakcję kontrolowaną niekorzystającą ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy)</p> <h4>D.2. WSKAŹNIKI - Inny podmiot</h4> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Marża operacyjna</th> <th>Marża zysku</th> <th>Rentowność aktywów</th> <th>Rentowność kapitału własnego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-999,99 %</td> <td>999,99 %</td> <td>%</td> <td>%</td> </tr> </tbody> </table>					Marża operacyjna	Marża zysku	Rentowność aktywów	Rentowność kapitału własnego	-999,99 %	999,99 %	%	%
Marża operacyjna	Marża zysku	Rentowność aktywów	Rentowność kapitału własnego									
-999,99 %	999,99 %	%	%									

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie								
9B	D / D2	Rodzaj podmiotu oraz Wzory wskaźników finansowych	Do wyboru trzy rodzaje podmiotów: Inny podmiot, Bank, Zakład ubezpieczeń. Dla każdego z nich należy określić wartość zdefiniowanych wskaźników finansowych. <b>Pytanie</b> → Co w przypadku gdy np. dla PE istniejącego w Polsce brak danych do wyliczenia wskaźnika?	Rekomendujemy: 1) albo wprowadzenie dodatkowego Rodzaju podmiotu = <b>Zakład zagraniczny w Polsce</b> (nie posiadający obowiązku sporządzania własnego spr. finansowego) 2) albo objaśnienie do formularza TPR, aby w przypadku braku niezbędnych danych finansowych w pole liczbowe wskaźnika wpisywać <b>wartość 0 (zero)</b>								
<p><b>D. DODATKOWE DANE PODMIOTU, DLA KTÓREGO JEST SKŁADANA INFORMACJA</b></p> <p><b>Rodzaj podmiotu</b></p> <p> <input checked="" type="radio"/> Inny podmiot                 <input type="radio"/> Bank                 <input type="radio"/> Zakład ubezpieczeń             </p> <p> <input checked="" type="checkbox"/> Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał przynajmniej jedną transakcję kontrolowaną niekorzystającą ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy)             </p> <p><b>D.2. WSKAŹNIKI - Inny podmiot</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Marża operacyjna</th> <th>Marża zysku</th> <th>Rentowność aktywów</th> <th>Rentowność kapitału własnego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input type="text"/> %</td> <td><input type="text"/> %</td> <td><input type="text"/> %</td> <td><input type="text"/> %</td> </tr> </tbody> </table>					Marża operacyjna	Marża zysku	Rentowność aktywów	Rentowność kapitału własnego	<input type="text"/> %	<input type="text"/> %	<input type="text"/> %	<input type="text"/> %
Marża operacyjna	Marża zysku	Rentowność aktywów	Rentowność kapitału własnego									
<input type="text"/> %	<input type="text"/> %	<input type="text"/> %	<input type="text"/> %									

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																																																																								
10	E	<b>Nagłówki sekcji E. Dane transakcji (...)</b> → dla wszystkich kategorii transakcji we wszystkich grupach (A, B, C, D, E)	<p>Każda kolejna transakcja dodana do formularza otrzymuje w nagłówku nazwę różniącą się jedynie cyfrą w nawiasie, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• E. Dane transakcji (1)</li> <li>• E. Dane transakcji (2)</li> <li>• E. Dane transakcji (3)</li> <li>• E. Dane transakcji (4)</li> <li>• itd.</li> </ul>	<p>Rekomendujemy powiązanie nazwy w nagłówku z wybraną kategorią dodawanej transakcji, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• E. Dane transakcji (1/A) <b>Inna</b></li> <li>• E. Dane transakcji (2/B) <b>Usługi o niskiej wartości</b></li> <li>• E. Dane transakcji (3/C) <b>Finansowa</b></li> <li>• E. Dane transakcji (4/D) <b>Finansowa (safe harbour)</b></li> <li>• E. Dane transakcji (5/E) <b>Udostępnianie IP</b></li> </ul> <p>Jeżeli zaproponowane nagłówki są zbyt długie, sugerujemy skrócić rekomendowane nazewnictwo kategorii (zastosować skróty, np. UoNW).</p>																																																																								
<table border="1"> <tr> <td colspan="4"><b>E. DANE TRANSAKCJI (1)</b></td> <td colspan="2">Usuń transakcję</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td colspan="2">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><input type="text"/></td> <td colspan="2"><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="2">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">POLSKA</td> <td colspan="2">TAK</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>E. DANE TRANSAKCJI (2)</b></td> <td colspan="2">Usuń transakcję</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td colspan="2">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><input type="text"/></td> <td colspan="2"><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Kwota kapitału</td> <td>Kod Waluty</td> <td>Kwota odsetek</td> <td>Kod Waluty</td> <td>Wartość zadłużenia</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><input type="text"/></td> <td>PLN</td> <td><input type="text"/></td> <td>PLN</td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="2">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> <td colspan="2">Sposób kalkulacji oprocentowania</td> </tr> <tr> <td colspan="2">POLSKA</td> <td colspan="2">TAK</td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>					<b>E. DANE TRANSAKCJI (1)</b>				Usuń transakcję		Kategoria transakcji kontrolowanej				Wartość transakcji (w milionach złotych)		<input type="text"/>				<input type="text"/>		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta		Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?				POLSKA		TAK				<b>E. DANE TRANSAKCJI (2)</b>				Usuń transakcję		Kategoria transakcji kontrolowanej				Wartość transakcji (w milionach złotych)		<input type="text"/>				<input type="text"/>		Kwota kapitału		Kod Waluty	Kwota odsetek	Kod Waluty	Wartość zadłużenia	<input type="text"/>		PLN	<input type="text"/>	PLN	<input type="text"/>	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta		Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		Sposób kalkulacji oprocentowania		POLSKA		TAK			
<b>E. DANE TRANSAKCJI (1)</b>				Usuń transakcję																																																																								
Kategoria transakcji kontrolowanej				Wartość transakcji (w milionach złotych)																																																																								
<input type="text"/>				<input type="text"/>																																																																								
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta		Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?																																																																										
POLSKA		TAK																																																																										
<b>E. DANE TRANSAKCJI (2)</b>				Usuń transakcję																																																																								
Kategoria transakcji kontrolowanej				Wartość transakcji (w milionach złotych)																																																																								
<input type="text"/>				<input type="text"/>																																																																								
Kwota kapitału		Kod Waluty	Kwota odsetek	Kod Waluty	Wartość zadłużenia																																																																							
<input type="text"/>		PLN	<input type="text"/>	PLN	<input type="text"/>																																																																							
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta		Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		Sposób kalkulacji oprocentowania																																																																								
POLSKA		TAK																																																																										

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																												
11	E	<b>Opis przedmiotu transakcji kontrolowanej</b> → dla wszystkich kategorii transakcji we wszystkich grupach (A, B, C, D, E)	W obecnym formularzu <b>brak możliwości opisowego przedstawienia przedmiotu transakcji kontrolowanej</b> – określić można wyłącznie kategorię transakcji. Wstawienie do formularza TPR kilku transakcji z tej samej kategorii powoduje, że nie wiadomo czego dana transakcja dotyczy.	Rekomendujemy <b> dodane pola opisowego</b> (o ograniczonej liczbie znaków do wpisania) <b> pod nazwą „Opis przedmiotu transakcji kontrolowanej”</b> , w której będzie można skrótowo określić czego dotyczy transakcja kontrolowana.  Dzięki temu znacznie łatwiej będzie wypełniać formularz TPR dla dużej liczby transakcji. Ta informacja również jest bardzo pomocna przy weryfikacji zawartości formularza przez organy skarbowe.																												
<b>OBECNY WYGLĄD FORMULARZA:</b>																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">E. DANE TRANSAKCJI (1)</th> <th>Usuń transakcję</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td colspan="2">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="3">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> </tr> <tr> <td>POLSKA</td> <td colspan="3">TAK</td> </tr> </tbody> </table>					E. DANE TRANSAKCJI (1)			Usuń transakcję	Kategoria transakcji kontrolowanej		Wartość transakcji (w milionach złotych)		Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę				Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?			POLSKA	TAK										
E. DANE TRANSAKCJI (1)			Usuń transakcję																													
Kategoria transakcji kontrolowanej		Wartość transakcji (w milionach złotych)																														
Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę																																
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?																															
POLSKA	TAK																															
<b>PROPONOWANY WYGLĄD FORMULARZA:</b>																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">E. DANE TRANSAKCJI (1)</th> <th>Usuń transakcję</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td colspan="2">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>Opis przedmiotu transakcji kontrolowanej</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td>Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="3">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> </tr> <tr> <td>POLSKA</td> <td colspan="3">TAK</td> </tr> </tbody> </table>					E. DANE TRANSAKCJI (1)			Usuń transakcję	Kategoria transakcji kontrolowanej		Wartość transakcji (w milionach złotych)		Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę				<b>Opis przedmiotu transakcji kontrolowanej</b>								Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?			POLSKA	TAK		
E. DANE TRANSAKCJI (1)			Usuń transakcję																													
Kategoria transakcji kontrolowanej		Wartość transakcji (w milionach złotych)																														
Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę																																
<b>Opis przedmiotu transakcji kontrolowanej</b>																																
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?																															
POLSKA	TAK																															

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie									
12	E	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta → dla wszystkich kategorii transakcji we wszystkich grupach (A, B, C, D, E)	Brak możliwości wyboru kilku nazw krajów dla jednej transakcji (w przypadku zagregowania kilku transakcji jednorodnych dotyczących kontrahentów z różnych krajów)	<p>Rekomendujemy określenie tego pola jako „<b>pola wielokrotnego wyboru</b>”, tj. możliwość zaznaczenia kilku krajów z listy poprzez:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przytrzymanie klawisza CTRL i znacznie kolejnych nazw krajów LUB</li> <li>2) dodanie na liście checkbox'a przy nazwie każdego kraju i możliwość zaznaczenia wielu checkbox'ów.</li> </ol>									
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p><b>E. DANE TRANSAKCJI (1)</b> <span style="float: right; border: 1px solid blue; padding: 2px 5px;">Usuń transakcję</span></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="border: 1px solid red;">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td style="border: 1px solid red;">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid red;">Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="2" style="border: 1px solid red;">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid red;"> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">POLSKA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PAKISTAN</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PALAU</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PANAMA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PAPUA NOWA GWINEA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PARAGWAJ</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PERU</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PITCAIRN</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">POLINEZJA FRANCUSKA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">POLSKA</div> </td> <td colspan="2" style="border: 1px solid red;"> <div style="background-color: lightblue; padding: 2px;">TAK</div> </td> </tr> </table> <p style="color: blue; font-weight: bold;">zostaną rozwinięte po naciśnięciu przycisku "Dodaj transakcję"</p> <p><b>WYBÓR KRAJU</b></p> <p>W punktach B-E</p> <p>W punktach B-E (oznaczone kodami 1101 lub 2101), korzystające z uproszczenia <u>safe harbour</u></p> <p>W punktach B-E (oznaczone kodami 1201-1204 lub 2201-2204)</p> <p>W punktach B-E (oznaczone kodami 1201 lub 2201 korzystające z uproszczenia <u>safe harbour</u></p> </div>					Kategoria transakcji kontrolowanej		Wartość transakcji (w milionach złotych)	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		<div style="background-color: yellow; padding: 2px;">POLSKA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PAKISTAN</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PALAU</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PANAMA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PAPUA NOWA GWINEA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PARAGWAJ</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PERU</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PITCAIRN</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">POLINEZJA FRANCUSKA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">POLSKA</div>	<div style="background-color: lightblue; padding: 2px;">TAK</div>	
Kategoria transakcji kontrolowanej		Wartość transakcji (w milionach złotych)											
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?												
<div style="background-color: yellow; padding: 2px;">POLSKA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PAKISTAN</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PALAU</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PANAMA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PAPUA NOWA GWINEA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PARAGWAJ</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PERU</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">PITCAIRN</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">POLINEZJA FRANCUSKA</div> <div style="background-color: yellow; padding: 2px;">POLSKA</div>	<div style="background-color: lightblue; padding: 2px;">TAK</div>												

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
13	E	<b>Kategoria transakcji kontrolowanej</b> → dla wszystkich kategorii transakcji we wszystkich grupach (A, B, C, D, E)	<p>Na wyświetlanej liście kategorii transakcji nie są podane kody znajdujące się w objaśnieniach do Rozporządzenia TPR. Obecnie lista wygląda tak (przykład):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sprzedaż wyrobów gotowych [...]</li> <li>• Świadczenie usługi produkcyjnej [...]</li> <li>• Sprzedaż towarów handlowych [...]</li> <li>• itd.</li> </ul> <p>Ponadto kategorię transakcji można <b>wyszukiwać</b> wyłącznie <b>po pierwszej literze jej nazwy</b> (a nazwy wielu kategorii zaczynają się na tą samą literę).</p>	<p>Rekomendujemy dodanie przed nazwami kategorii ich oznaczeń kodowych zgodnych z listą znajdującą się w objaśnieniach do Rozporządzenia TPR, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>1001</b> - Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach</li> <li>• <b>1003</b> - Świadczenie usługi produkcyjnej (toll manufacturing)</li> <li>• <b>1004</b> - Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę</li> <li>• itd.</li> </ul> <p>Dodatkowo rekomendujemy, żeby <b>wpisane</b> w pole dowolnego <b>4-cyfrowego kodu</b> (np. 1006, 1503) od razu <b>wyszukiwało na liście wyboru właściwą kategorię</b> transakcji.</p>

### E. DANE TRANSAKCJI (1)

<div style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> <b>Kategoria transakcji kontrolowanej</b>  <div style="border: 1px solid gray; padding: 2px; height: 150px;"> <p style="background-color: yellow; margin: 0;">Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach</p> <p style="background-color: yellow; margin: 0;">Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach</p> <p style="background-color: yellow; margin: 0;">Świadczenie usługi produkcyjnej (toll manufacturing)</p> <p style="background-color: yellow; margin: 0;">Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę</p> <p style="background-color: yellow; margin: 0;">Sprzedaż towarów handlowych przez dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach</p> <p style="background-color: yellow; margin: 0;">Sprzedaż towarów handlowych przez dystrybutora o ograniczonych funkcjach i ryzykach</p> <p style="background-color: yellow; margin: 0;">Świadczenie usług agencyjnych w odniesieniu do towarów lub produktów</p> <p style="background-color: yellow; margin: 0;">Sprzedaż komisowa towarów lub produktów</p> <p style="background-color: yellow; margin: 0;">Sprzedaż surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji</p> </div> </div>	<div style="text-align: right; margin-bottom: 5px;"> <span style="background-color: #4a86e8; color: white; padding: 2px 5px; border-radius: 3px;">Usuń transakcję</span> </div> <div style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> <b>Wartość transakcji (w milionach złotych)</b>  <div style="border: 1px solid gray; height: 20px;"></div> </div> <div style="text-align: right; margin-bottom: 5px;"> <span style="background-color: #4a86e8; color: white; padding: 2px 5px; border-radius: 3px;">Usuń transakcję</span> </div> <div style="border: 1px solid gray; padding: 2px;"> <b>Wartość transakcji (w milionach złotych)</b>  <div style="border: 1px solid gray; height: 20px;"></div> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 70%; padding: 2px;">zadłużenia</td> <td style="width: 30%; padding: 2px;">Kod Waluty</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid gray; height: 20px;"></td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">PLN</td> </tr> </table> <div style="border: 1px solid gray; padding: 2px; margin-top: 5px;">                 kalkulacji oprocentowania             </div>	zadłużenia	Kod Waluty		PLN
zadłużenia	Kod Waluty				
	PLN				



L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																		
14	E	Metoda weryfikacji ceny	<ul style="list-style-type: none"> <li>Brak możliwości wyboru pozycji „<b>Analiza zgodności</b>” jako formy weryfikacji</li> <li>Niewłaściwa nazwa metody MW06 - Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty</li> </ul>	<p>Rekomendujemy <b> dodanie</b> do listy dostępnych metod <b>pozycji „Analiza zgodności”</b> lub w inny sposób umożliwić zaznaczenie takiej formy weryfikacji w przypadku niemożności sporządzenia analizy porównawczej (zgodnie z treścią art. 11q UPDOP).</p> <p>Nazwę tego pola można zmienić na „<b>Metoda weryfikacji ceny / Analiza zgodności</b>”</p> <p>Rekomendujemy również zmianę nazwy metody MW06 na „<b>Inna metoda – techniki wyceny</b>” (zgodnie z art. 11d UPDOP).</p>																		
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p><b>E. DANE TRANSAKCJI (1)</b> <span style="float: right; border: 1px solid blue; padding: 2px 5px; color: white;">Usuń transakcję</span></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="border: 1px solid red;">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td style="border: 1px solid red;">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border: 1px solid red;"> <div style="border: 1px solid gray; height: 20px; width: 100%;"></div> </td> <td style="border: 1px solid red;"> <div style="border: 1px solid gray; height: 20px; width: 100%;"></div> </td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid gray;">Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="2" style="border: 1px solid gray;">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid gray;">POLSKA</td> <td colspan="2" style="border: 1px solid gray;">NIE</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border: 1px solid red;">Metoda weryfikacji ceny</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border: 1px solid red;"> <div style="border: 1px solid gray; height: 20px; width: 100%;"></div> </td> </tr> </table> <p><b>Dalsz</b> Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Metoda ceny odprzedaży</li> <li>Metoda koszt plus</li> <li>Metoda podziału zysku</li> <li>Metoda marży transakcyjnej netto</li> <li style="background-color: yellow;">Inna metoda - wycena niezależnego specjalisty</li> <li>Inna metoda - pozostałe</li> <li style="color: red;">➔ Analiza zgodności</li> </ul> </div>					Kategoria transakcji kontrolowanej		Wartość transakcji (w milionach złotych)	<div style="border: 1px solid gray; height: 20px; width: 100%;"></div>		<div style="border: 1px solid gray; height: 20px; width: 100%;"></div>	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		POLSKA	NIE		Metoda weryfikacji ceny			<div style="border: 1px solid gray; height: 20px; width: 100%;"></div>		
Kategoria transakcji kontrolowanej		Wartość transakcji (w milionach złotych)																				
<div style="border: 1px solid gray; height: 20px; width: 100%;"></div>		<div style="border: 1px solid gray; height: 20px; width: 100%;"></div>																				
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?																					
POLSKA	NIE																					
Metoda weryfikacji ceny																						
<div style="border: 1px solid gray; height: 20px; width: 100%;"></div>																						



L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
15	E	<b>Korekta cen transferowych</b> → dla wszystkich kategorii transakcji we wszystkich grupach (A, B, C, D, E)	<p>W obecnej wersji formularza <b>możliwość podania wysokości korekty cen transferowych jest możliwa wyłącznie</b> dla:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>transakcji z grupy A</b> (inne) przy wyborze metod: Koszt plus, Cena odprzedaży, Marży translacyjnej netto</li> <li>• <b>transakcji z grupy E</b> (WNIPI)</li> </ul> <p>Dla transakcji z <b>grup B, C, D oraz A</b> (metoda PCN, podziału zysku, inna metoda w obu wariantach) brak możliwości określenia korekty cen transferowych → poważny błąd, który należy poprawić</p>	Rekomendujemy <b> dodanie pola „Korekta cen transferowych” dla każdego rodzaju transakcji</b> , niezależnie od grupy (A, B, C, D, E) w której znajduje się transakcja oraz zastosowanej metody weryfikacji ceny.
		<b>Korekta cen transferowych</b> <input checked="" type="radio"/> tak <input type="radio"/> nie	<b>Wartość korekty w tys. zł</b> <input type="text"/>	<b>Kod waluty</b> PLN

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
16	E	Grupa A – transakcje inne → Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny → <b>Wycena ekspercka</b>	<p>Po dodaniu transakcji z kategorii „<b>A – transakcje inne niż wymienione w pkt. B-E</b>” i wyborze jednej z 3 metod weryfikacji (PCN, Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty, Inna metoda – pozostałe) należy wybrać „<b>Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny</b>” z następujących wartości dostępnych na liście:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Porównanie wewnętrzne cen</li> <li>• Porównanie zewnętrzne cen</li> <li>• Porównanie wewnętrzne cen kontrahenta</li> <li>• <b>Wycena ekspercka</b></li> <li>• <b>Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru ceny</b></li> </ul>	<p>Pozycja „<b>Wycena ekspercka</b>” wprowadza tutaj zamieszanie, gdyż taka forma weryfikacji <b>jest zupełnie oddzielną metodą</b> tj. <b>MW06 - Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty</b>.</p> <p>Rekomendujemy całkowite <b>usunięcie pozycji „Wycena ekspercka”</b> z tej listy <b>dla MW01 - Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej</b>, ponieważ nie wpisuje się ona w definicję metody PCN (dostępne będą 4 pozycje na liście)</p> <p>Dla metody <b>MW06 - Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty</b> rekomendujemy pozostawienie wyłącznie 2 pozycji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wycena ekspercka</li> <li>• Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru ceny</li> </ul> <p>Dla metody <b>MW07 - Inna metoda – pozostałe</b> rekomendujemy pozostawienie wyłącznie 1 pozycji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru ceny</li> </ul>

E. DANE TRANSAKЦИИ (1)					Usuń transakcję
Kategoria transakcji kontrolowanej				Wartość transakcji (w milionach złotych)	
<input type="text" value=""/>				<input type="text" value=""/>	
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta		Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?			
<input type="text" value="POLSKA"/>		<input type="text" value="NIE"/>			
Metoda weryfikacji ceny					
<input type="text" value="Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej"/>					
Rodzaj jednostki miary	Cena minimalna	Kod waluty	Cena maksymalna	Kod waluty	
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="PLN"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="PLN"/>	
Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny	Cena porównywalna min	Kod waluty	Cena porównywalna maks.	Kod waluty	
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="PLN"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="PLN"/>	
<p>Porównanie wewnętrzne cen (porównywalny pr</p> <p>Porównanie zewnętrzne cen (istnieją dostępne d</p> <p>Porównanie wewnętrzne cen kontrahenta (kont</p> <p><b>Wycena ekspercka</b></p> <p>Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru c</p>					

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																																																																	
17	E	Grupa A – transakcje inne → „Metoda PCN” lub „Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty” → <b>Ceny minimalne i maksymalne / Kod waluty</b>	Niewłaściwy nazwy i schemat dostępnych pól tekstowych i liczbowych dla „ <b>Metody PCN</b> ” oraz „ <b>Innej metody – wycena niezależnego specjalisty</b> ”	<p>Rekomendujemy <b>zmienić nazwy niektórych pól</b> na następujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rodzaj jednostki miary → <b>Jednostka miary oraz waluta</b></li> <li>Cena minimalna → <b>Wartość / cena minimalna</b></li> <li>Cena maksymalna → <b>Wartość / cena maksymalna</b></li> <li>Cena porównywalna min → <b>Wartość / cena porównywalna min.</b></li> <li>Cena porównywalna maks. → <b>Wartość / cena porównywalna maks.</b></li> </ul> <p>Rekomendujemy <b>również całkowite usunięcie pól „Kod waluty”</b>.</p>																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">E. DANE TRANSAKCJI (1)</th> <th>Usuń transakcję</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td colspan="2">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA</td> <td colspan="2">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Metoda weryfikacji ceny Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej</td> </tr> <tr> <td>Rodzaj jednostki miary</td> <td>Cena minimalna</td> <td>Kod waluty</td> <td>Cena maksymalna</td> <td>Kod waluty</td> </tr> <tr> <td>PLN ZA 1KG / EUR ZA SZTUKĘ / PROWIZJA (%)</td> <td></td> <td>PLN</td> <td></td> <td>PLN</td> </tr> <tr> <td>Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny</td> <td>Cena porównywalna min</td> <td>Kod waluty</td> <td>Cena porównywalna maks.</td> <td>Kod waluty</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>PLN</td> <td></td> <td>PLN</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Metoda weryfikacji ceny Inna metoda - wycena niezależnego specjalisty</td> </tr> <tr> <td>Rodzaj jednostki miary</td> <td>Cena minimalna</td> <td>Kod waluty</td> <td>Cena maksymalna</td> <td>Kod waluty</td> </tr> <tr> <td>PLN ZA M2</td> <td></td> <td>PLN</td> <td></td> <td>PLN</td> </tr> <tr> <td>Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny</td> <td>Cena porównywalna min</td> <td>Kod waluty</td> <td>Cena porównywalna maks.</td> <td>Kod waluty</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>PLN</td> <td></td> <td>PLN</td> </tr> </tbody> </table>					E. DANE TRANSAKCJI (1)				Usuń transakcję	Kategoria transakcji kontrolowanej			Wartość transakcji (w milionach złotych)		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA			Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE		Metoda weryfikacji ceny Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej					Rodzaj jednostki miary	Cena minimalna	Kod waluty	Cena maksymalna	Kod waluty	PLN ZA 1KG / EUR ZA SZTUKĘ / PROWIZJA (%)		PLN		PLN	Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny	Cena porównywalna min	Kod waluty	Cena porównywalna maks.	Kod waluty			PLN		PLN	Metoda weryfikacji ceny Inna metoda - wycena niezależnego specjalisty					Rodzaj jednostki miary	Cena minimalna	Kod waluty	Cena maksymalna	Kod waluty	PLN ZA M2		PLN		PLN	Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny	Cena porównywalna min	Kod waluty	Cena porównywalna maks.	Kod waluty			PLN		PLN
E. DANE TRANSAKCJI (1)				Usuń transakcję																																																																	
Kategoria transakcji kontrolowanej			Wartość transakcji (w milionach złotych)																																																																		
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA			Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE																																																																		
Metoda weryfikacji ceny Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej																																																																					
Rodzaj jednostki miary	Cena minimalna	Kod waluty	Cena maksymalna	Kod waluty																																																																	
PLN ZA 1KG / EUR ZA SZTUKĘ / PROWIZJA (%)		PLN		PLN																																																																	
Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny	Cena porównywalna min	Kod waluty	Cena porównywalna maks.	Kod waluty																																																																	
		PLN		PLN																																																																	
Metoda weryfikacji ceny Inna metoda - wycena niezależnego specjalisty																																																																					
Rodzaj jednostki miary	Cena minimalna	Kod waluty	Cena maksymalna	Kod waluty																																																																	
PLN ZA M2		PLN		PLN																																																																	
Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny	Cena porównywalna min	Kod waluty	Cena porównywalna maks.	Kod waluty																																																																	
		PLN		PLN																																																																	

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																																																												
18	E	Grupa A – transakcje inne → Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty → <b>Ceny minimalne i maksymalne / Kod waluty / Jednostka miary / Sposób weryfikacji</b>	Częsty brak możliwości właściwego wypełnienia wymaganych w formularzu pozycji liczbowych w sytuacji, gdy podatnik stosuje do weryfikacji ceny „ <b>inną metodę – pozostałe</b> ”	<p>Rekomendujemy <b>całkowicie usunąć następujące pola</b> po wyborze „Inna metoda – pozostałe”:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rodzaj jednostki miary</li> <li>• Cena minimalna</li> <li>• Cena maksymalna</li> <li>• Cena porównywalna min</li> <li>• Cena porównywalna maks.</li> </ul> <p>Pole „<b>Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny</b>” można <b>usunąć lub zostawić</b> (choć pozostawienie go z możliwością wyboru tylko 1 pozycji - patrz pkt. 15 – nie ma większego sensu). Do decyzji MF.</p>																																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">E. DANE TRANSAKCJI (1)</th> <th colspan="2">Usuń transakcję</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td colspan="2">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="2">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> </tr> <tr> <td colspan="4">POLSKA</td> <td colspan="2">NIE</td> </tr> <tr> <td colspan="6">Metoda weryfikacji ceny</td> </tr> <tr> <td colspan="6">Inna metoda - pozostałe</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rodzaj jednostki miary</td> <td colspan="1">Cena minimalna</td> <td colspan="1">Kod waluty</td> <td colspan="1">Cena maksymalna</td> <td colspan="1">Kod waluty</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><del> </del></td> <td colspan="1"><del> </del></td> <td colspan="1">PLN</td> <td colspan="1"><del> </del></td> <td colspan="1">PLN</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny</td> <td colspan="1">Cena porównywalna min</td> <td colspan="1">Kod waluty</td> <td colspan="1">Cena porównywalna maks.</td> <td colspan="1">Kod waluty</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru</td> <td colspan="1"><del> </del></td> <td colspan="1">PLN</td> <td colspan="1"><del> </del></td> <td colspan="1">PLN</td> </tr> </tbody> </table>					E. DANE TRANSAKCJI (1)				Usuń transakcję		Kategoria transakcji kontrolowanej				Wartość transakcji (w milionach złotych)		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta				Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		POLSKA				NIE		Metoda weryfikacji ceny						Inna metoda - pozostałe						Rodzaj jednostki miary		Cena minimalna	Kod waluty	Cena maksymalna	Kod waluty	<del> </del>		<del> </del>	PLN	<del> </del>	PLN	Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny		Cena porównywalna min	Kod waluty	Cena porównywalna maks.	Kod waluty	Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru		<del> </del>	PLN	<del> </del>	PLN
E. DANE TRANSAKCJI (1)				Usuń transakcję																																																												
Kategoria transakcji kontrolowanej				Wartość transakcji (w milionach złotych)																																																												
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta				Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?																																																												
POLSKA				NIE																																																												
Metoda weryfikacji ceny																																																																
Inna metoda - pozostałe																																																																
Rodzaj jednostki miary		Cena minimalna	Kod waluty	Cena maksymalna	Kod waluty																																																											
<del> </del>		<del> </del>	PLN	<del> </del>	PLN																																																											
Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny		Cena porównywalna min	Kod waluty	Cena porównywalna maks.	Kod waluty																																																											
Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru		<del> </del>	PLN	<del> </del>	PLN																																																											

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
19	E	Wszystkie pola, w których wpisuje się jakąkolwiek cenę / wartość minimalną / dolną granicę oraz cenę / wartość maksymalną / górną granicę	Nie ma możliwości <b>wpisania tej samej wartości jako wartości minimalnej i maksymalnej</b> → formularz wyświetla komunikat „Górna granica musi być większa od dolnej granicy”. <b>Ten problem występuje bez względu na wybraną metodę weryfikacji ceny.</b>	Rekomendujemy umożliwienie wprowadzenia ten samej wartości zarówno do pola <b>cena / wartość minimalna / dolna granica</b> jak i <b>cena / wartość maksymalna / górna granica</b> .

The screenshot displays the 'E. DANE TRANSAKCJI' section of the TPR form. Two JavaScript error dialog boxes are overlaid on the form, indicating validation errors. The first error message, titled 'Ostrzeżenie: okno JavaScript - Błąd', states: 'Cena maksymalna musi być większa od ceny minimalnej - pole zostanie wyczyszczone'. The second error message, also titled 'Ostrzeżenie: okno JavaScript - Błąd', states: 'Górna granica musi być większa od dolnej granicy - pole zostanie wyczyszczone'. The form fields are as follows:

- Marża operacyjna: [input field]
- E. DANE TRANSAKCJI
- Kategoria transakcji kontrolowanej: [input field]
- Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta: POLSKA
- Metoda weryfikacji ceny: **Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej**
- Rodzaj jednostki miary: [input field]
- Cena minimalna: 8
- Kod waluty: PLN
- Cena maksymalna: 8
- Kod waluty: PLN
- Metoda weryfikacji ceny: **Metoda koszt plus**
- Rodzaj porównania: Zewnętrzne
- Podmiot badany: [input field]
- Wskaźnik rentowności: [input field]
- Analiza cen transferowych:
  - wynik
  - przedział
- Wynik analizy - dolna granica: 8%
- Wynik analizy - górna granica: 8%
- Rodzaj przedziału: [input field]

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
20	E	Wszystkie pola formularza, w których wpisuje się jakkolwiek <b>wartość liczbowa</b>	W niektórych polach liczbowych w formularzu TPR (np. „wartość zadłużenia” dla transakcji finansowych) nie ma możliwości wpisania liczby zero (0) → formularz wyświetla błąd.	Rekomendujemy <b>umożliwienie wprowadzenia wartości zerowej (liczby 0)</b> we wszystkich polach liczbowych w formularzu TPR (do decyzji podmiotu wypełniającego formularz TPR).  Po pierwsze dlatego, że czasami wartość zerowa będzie poprawną wartością. Po drugie dlatego, że wartość zerowa może być wprowadzana do pola liczbowego w momencie, gdy podmiot nie jest w stanie wypełnić tego pola inną wartością (zamiast wprowadzania wartości tekstowej „brak danych”

### E. DANE TRANSAKCJI (2)

[Usuń transakcję](#)

Kategoria transakcji kontrolowanej				Wartość transakcji (w milionach złotych)	
[Pole wyboru]				[Pole wyboru]	
Kwota kapitału	Kod Waluty PLN	Kwota odsetek	Kod Waluty PLN	Wartość zadłużenia	Kod Waluty PLN
[Pole wyboru]	[Pole wyboru]	[Pole wyboru]	[Pole wyboru]	0	[Pole wyboru]
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta		Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		Sposób kalkulacji oprocentowania	
POLSKA		NIE		Oprocentowanie stałe	
Poziom oprocentowania					
[Pole wyboru]					
Analiza cen transferowych					
<input checked="" type="radio"/> w procentach - wynik <input type="radio"/> w p					
Źródło danych do analizy cen transferowych					
[Pole wyboru]					

### E. DANE TRANSAKCJI (3)

[Usuń transakcję](#)

Kategoria transakcji kontrolowanej				Wartość transakcji (w milionach złotych)	
------------------------------------	--	--	--	--	--

Ostrzeżenie: okno JavaScript - Błąd

Wartość musi być większa od 0 - pole zostanie wyczyszczone

**FCT** FORUM CEN TRANSFEROWYCH

22

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																																																																																				
21	E	Nazwy i rodzaje przedziałów w różnych miejscach formularza TPR	Rozbieżność w nazwach i typach stosowanych przedziałów pomiędzy transakcjami z grupy „A – transakcja inne”, „C – transakcje finansowe” oraz „E – udostępnianie własności intelektualnej”	Rekomendujemy <b>wystandaryzowanie nazewnictwa i typów przedziałów</b> stosowanych w całym formularzu TPR oraz umożliwienie wyboru typu stosowanego przedziału dla każdym miejscu, gdzie przedział jest stosowany.																																																																																				
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Podmiot badany</td> <td colspan="2">Kryterium geograficzne</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Wskaźnik rentowności</td> <td colspan="2">Korekty porównywalności wyników</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Marża operacyjna</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Analiza cen transferowych</td> <td>Wynik analizy - dolna granica</td> <td>Wynik analizy - górna granica</td> <td>Rodzaj przedziału</td> </tr> <tr> <td><input type="radio"/> wynik <input checked="" type="radio"/> przedział</td> <td>%</td> <td>%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Wynik na transakcji</td> <td colspan="2">Korekta cen transferowych</td> <td>Przedział międzykwartylowy</td> </tr> <tr> <td>%</td> <td colspan="2"><input type="radio"/> tak <input checked="" type="radio"/> nie</td> <td>Przedział pełny</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>E. DANE TRANSAKCJI (3)</b></td> <td>Inny przedział</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Stopa bazowa</td> <td colspan="2">Termin stopy bazowej</td> </tr> <tr> <td colspan="2">WIBOR</td> <td colspan="2">1 miesiąc (1M)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Analiza cen transferowych</td> <td>Wynik analizy - dolna granica</td> <td>Wynik analizy - górna granica</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><input type="radio"/> w procentach - wynik <input checked="" type="radio"/> w procentach - przedział</td> <td>%</td> <td>%</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rodzaj jednostki miary</td> <td colspan="2">Źródło danych do analizy cen transferowych</td> </tr> <tr> <td colspan="2">procent</td> <td colspan="2">Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanym</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Analiza cen transferowych</td> <td>Wynik analizy - dolna granica</td> <td>Kod waluty</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><input type="radio"/> wynik <input checked="" type="radio"/> przedział wyniku</td> <td>%</td> <td>PLN</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rodzaj jednostki miary</td> <td colspan="2">Źródło danych do analizy cen transferowych</td> </tr> <tr> <td colspan="2">procent</td> <td colspan="2">Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanym</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Analiza cen transferowych</td> <td>Wynik analizy - dolna granica</td> <td>Wynik analizy - górna granica</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><input type="radio"/> w procentach - wynik <input checked="" type="radio"/> w procentach - przedział</td> <td>%</td> <td>%</td> </tr> </table>					Podmiot badany		Kryterium geograficzne		Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych				Wskaźnik rentowności		Korekty porównywalności wyników		Marża operacyjna				Analiza cen transferowych	Wynik analizy - dolna granica	Wynik analizy - górna granica	Rodzaj przedziału	<input type="radio"/> wynik <input checked="" type="radio"/> przedział	%	%		Wynik na transakcji	Korekta cen transferowych		Przedział międzykwartylowy	%	<input type="radio"/> tak <input checked="" type="radio"/> nie		Przedział pełny	<b>E. DANE TRANSAKCJI (3)</b>			Inny przedział	Stopa bazowa		Termin stopy bazowej		WIBOR		1 miesiąc (1M)		Analiza cen transferowych		Wynik analizy - dolna granica	Wynik analizy - górna granica	<input type="radio"/> w procentach - wynik <input checked="" type="radio"/> w procentach - przedział		%	%	Rodzaj jednostki miary		Źródło danych do analizy cen transferowych		procent		Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanym		Analiza cen transferowych		Wynik analizy - dolna granica	Kod waluty	<input type="radio"/> wynik <input checked="" type="radio"/> przedział wyniku		%	PLN	Rodzaj jednostki miary		Źródło danych do analizy cen transferowych		procent		Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanym		Analiza cen transferowych		Wynik analizy - dolna granica	Wynik analizy - górna granica	<input type="radio"/> w procentach - wynik <input checked="" type="radio"/> w procentach - przedział		%	%
Podmiot badany		Kryterium geograficzne																																																																																						
Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych																																																																																								
Wskaźnik rentowności		Korekty porównywalności wyników																																																																																						
Marża operacyjna																																																																																								
Analiza cen transferowych	Wynik analizy - dolna granica	Wynik analizy - górna granica	Rodzaj przedziału																																																																																					
<input type="radio"/> wynik <input checked="" type="radio"/> przedział	%	%																																																																																						
Wynik na transakcji	Korekta cen transferowych		Przedział międzykwartylowy																																																																																					
%	<input type="radio"/> tak <input checked="" type="radio"/> nie		Przedział pełny																																																																																					
<b>E. DANE TRANSAKCJI (3)</b>			Inny przedział																																																																																					
Stopa bazowa		Termin stopy bazowej																																																																																						
WIBOR		1 miesiąc (1M)																																																																																						
Analiza cen transferowych		Wynik analizy - dolna granica	Wynik analizy - górna granica																																																																																					
<input type="radio"/> w procentach - wynik <input checked="" type="radio"/> w procentach - przedział		%	%																																																																																					
Rodzaj jednostki miary		Źródło danych do analizy cen transferowych																																																																																						
procent		Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanym																																																																																						
Analiza cen transferowych		Wynik analizy - dolna granica	Kod waluty																																																																																					
<input type="radio"/> wynik <input checked="" type="radio"/> przedział wyniku		%	PLN																																																																																					
Rodzaj jednostki miary		Źródło danych do analizy cen transferowych																																																																																						
procent		Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanym																																																																																						
Analiza cen transferowych		Wynik analizy - dolna granica	Wynik analizy - górna granica																																																																																					
<input type="radio"/> w procentach - wynik <input checked="" type="radio"/> w procentach - przedział		%	%																																																																																					



L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
22	E	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nazwy pola „Wskaźnik finansowy / rentowności”</li> <li>Pola „Podmiot badany” i „Kryterium geograficzne”</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Niespójne nazwy</b> pola „Wskaźnik finansowy” i „Wskaźnik rentowności”</li> <li><b>Brak pól</b> „Podmiot badany” i „Kryterium geograficzne” przy wyborze „Rodzaju porównania = wewnętrzny”</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rekomendujemy wystandaryzowanie nazewnictwa pola do podania wskaźników → sugerowana nazwa „<b>Wskaźnik rentowności / finansowy</b>”.</li> <li>Rekomendujemy <b>dobdanie pól</b> „Podmiot badany” i „Kryterium geograficzne” przy wyborze „<b>Rodzaj porównania = wewnętrzny</b>”</li> </ul>
		Metoda weryfikacji ceny Metoda ceny odprzedaży		
		Rodzaj porównania Wewnętrzne		
		Wskaźnik finansowy	Korekty porównywalności wyników	
		Metoda weryfikacji ceny Metoda koszt plus		
		Rodzaj porównania Zewnętrzne		
		Podmiot badany	Kryterium geograficzne	
		Wskaźnik rentowności	Korekty porównywalności wyników	
		Metoda weryfikacji ceny Metoda marży transakcyjnej netto		
		Rodzaj porównania Porównanie wewnętrzne przygotowane przez kontrahenta		
		Podmiot badany	Kryterium geograficzne	
		Wskaźnik rentowności	Korekty porównywalności wyników	



L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																																															
23	E	<b>Wartość transakcji / Wartość korekty / Poziomy opłat, itd.</b> → wszystkie pola dotyczące wartości kwotowych i walutowych w transakcjach	<b>Odmienne jednostki</b> (tysiące vs miliony) w których prezentowane są wartości walutowe w całym formularzu TPR. Należy wystandardyzować prezentowane w formularzu jednostki wartości kwotowych / walutowych → wybrać albo tysiące albo miliony.	Rekomendujemy prezentowanie wartości kwotowych / walutowych w formularzu stosując zawsze jednostkę „tysiące”.  <b>Wyjątek od tej reguły</b> mogą stanowić pozycje kwotowe w <b>transakcjach finansowych</b> , gdzie podać należy „Kwotę kapitału”, „Kwotę odsetek” oraz „Wartość zadłużenia” w PLN lub innej walucie.																																															
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <h3>E. DANE TRANSAKЦИИ (4)</h3> <div style="text-align: right; margin-bottom: 5px;"><a href="#">Usuń transakcję</a></div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td style="text-align: right;"><b>Wartość transakcji (w milionach złotych)</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td>Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> </tr> <tr> <td colspan="2">POLSKA</td> <td>NIE</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Metoda weryfikacji ceny</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Metoda marży transakcyjnej netto</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Rodzaj porównania</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Zewnętrzne</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Podmiot badany</td> <td>Kryterium geograficzne</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Wskaźnik rentowności</td> <td>Korekty porównywalności wyników</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Analiza cen transferowych</td> <td>Wynik analizy - dolna granica</td> <td>Wynik analizy - górna granica</td> <td>Rodzaj przedziału</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> <input type="radio"/> wynik    <input checked="" type="radio"/> przedział             </td> <td>%</td> <td>%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Wynik na transakcji</td> <td colspan="2">Korekta cen transferowych</td> <td><b>Wartość korekty w tys. zł</b></td> <td>Kod waluty</td> </tr> <tr> <td>%</td> <td colspan="2"> <input checked="" type="radio"/> tak    <input type="radio"/> nie             </td> <td></td> <td>PLN</td> </tr> </table> </div>					Kategoria transakcji kontrolowanej		<b>Wartość transakcji (w milionach złotych)</b>	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta		Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?	POLSKA		NIE	Metoda weryfikacji ceny			Metoda marży transakcyjnej netto			Rodzaj porównania			Zewnętrzne			Podmiot badany		Kryterium geograficzne	Wskaźnik rentowności		Korekty porównywalności wyników	Analiza cen transferowych		Wynik analizy - dolna granica	Wynik analizy - górna granica	Rodzaj przedziału	<input type="radio"/> wynik <input checked="" type="radio"/> przedział		%	%		Wynik na transakcji	Korekta cen transferowych		<b>Wartość korekty w tys. zł</b>	Kod waluty	%	<input checked="" type="radio"/> tak <input type="radio"/> nie			PLN
Kategoria transakcji kontrolowanej		<b>Wartość transakcji (w milionach złotych)</b>																																																	
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta		Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?																																																	
POLSKA		NIE																																																	
Metoda weryfikacji ceny																																																			
Metoda marży transakcyjnej netto																																																			
Rodzaj porównania																																																			
Zewnętrzne																																																			
Podmiot badany		Kryterium geograficzne																																																	
Wskaźnik rentowności		Korekty porównywalności wyników																																																	
Analiza cen transferowych		Wynik analizy - dolna granica	Wynik analizy - górna granica	Rodzaj przedziału																																															
<input type="radio"/> wynik <input checked="" type="radio"/> przedział		%	%																																																
Wynik na transakcji	Korekta cen transferowych		<b>Wartość korekty w tys. zł</b>	Kod waluty																																															
%	<input checked="" type="radio"/> tak <input type="radio"/> nie			PLN																																															

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
24	E	Grupa A – transakcje inne → <b>Metoda podziału zysku</b>	Obecne pola liczbowe przewidziane dla metody podziału zysku są wyjątkowo trudne do wypełnienia i nie dostarczają żadnej wartości	Rekomendujemy zmianę schematu formularza w zakresie metody podziału zysku zgodnie z poniższymi wizualizacjami → ostateczne ułożenie poszczególnych pól i komórek może zostać zmodyfikowane (względy techniczne).

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
		Metoda weryfikacji ceny Metoda podziału zysku		
		Zakładany zysk podatnika 30 %	Zakładany zysk kontrahentów 70 %	Zrealizowany zysk podatnika 30 %
		Rodzaj metody podziału zysku Podział zysku za pomocą analizy rezydualnej		
		Metoda weryfikacji ceny	Rodzaj metody podziału zysku	
		Metoda podziału zysku	Podział zysku za pomocą analizy udziału	
		Zakładany udział podmiotu w łącznym zysku	Zakładany udział (wynik)	
		<input checked="" type="radio"/> wynik <input type="radio"/> przedział	35%	
		Zakładany udział podmiotu w łącznym zysku	Zakładany udział (min.)	Zakładany udział (maks.)
		<input type="radio"/> wynik <input checked="" type="radio"/> przedział	30%	40%
		Zrealizowany udział podmiotu w łącznym zysku	35%	
		Wartość zrealizowanego zysku (w tys. PLN)	200	
		Metoda weryfikacji ceny	Rodzaj metody podziału zysku	
		Metoda podziału zysku	Podział zysku za pomocą analizy rezydualnej	
		Zakładany udział podmiotu w zysku rezydualnym	Zakładany udział (wynik)	
		<input checked="" type="radio"/> wynik <input type="radio"/> przedział	35%	
		Zakładany udział podmiotu w zysku rezydualnym	Zakładany udział (min.)	Zakładany udział (maks.)
		<input type="radio"/> wynik <input checked="" type="radio"/> przedział	30%	40%
		Zrealizowany udział podmiotu w zysku rezydualnym	35%	
		Wartość zrealizowanego zysku rezydualnego (w tys. PLN)	200	
		Wartość zrealizowanego zysku rutynowego (w tys. PLN)	50	

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																																								
25	E	Grupa B – usługi o niskiej wartości dodanej → <b>Metoda weryfikacji ceny</b>	Dla usług o niskiej wartości dodanej korzystających z uproszczenia safe harbour, <b>nie ma potrzeby weryfikowania ceny</b> żadną z dwóch dostępnych metod → metodę określa się wyłącznie na potrzeby kalkulacji ceny	Rekomendujemy zmianę nazwy pola „Metoda weryfikacji ceny” na „ <b>Metoda kalkulacji ceny</b> ” i pozostawienie do wyboru z listy tylko dwóch pozycji: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Metoda koszt plus</li> <li>• Metoda marży transakcyjnej netto.</li> </ul>																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">E. DANE TRANSAKCJI (1)</th> <th>Usuń transakcję</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td colspan="2">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">[Pole wyboru]</td> <td colspan="2">[Pole wyboru]</td> </tr> <tr> <td>Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="3">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> </tr> <tr> <td>POLSKA</td> <td colspan="3">NIE</td> </tr> <tr> <td>Metoda weryfikacji ceny</td> <td colspan="3">Dla transakcji kontrolowanej zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 11f ustawy</td> </tr> <tr> <td>[Pole wyboru]</td> <td colspan="3">TAK</td> </tr> <tr> <td>Dalsze kroki</td> <td colspan="3">po naciśnięciu przycisku "Dodaj transakcję"</td> </tr> <tr> <td>Metoda koszt plus</td> <td colspan="3">TRANSAKCJI</td> </tr> <tr> <td>Metoda marży transakcyjnej netto</td> <td colspan="3">TRANSAKCJI</td> </tr> </tbody> </table>					E. DANE TRANSAKCJI (1)			Usuń transakcję	Kategoria transakcji kontrolowanej		Wartość transakcji (w milionach złotych)		[Pole wyboru]		[Pole wyboru]		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?			POLSKA	NIE			Metoda weryfikacji ceny	Dla transakcji kontrolowanej zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 11f ustawy			[Pole wyboru]	TAK			Dalsze kroki	po naciśnięciu przycisku "Dodaj transakcję"			Metoda koszt plus	TRANSAKCJI			Metoda marży transakcyjnej netto	TRANSAKCJI		
E. DANE TRANSAKCJI (1)			Usuń transakcję																																									
Kategoria transakcji kontrolowanej		Wartość transakcji (w milionach złotych)																																										
[Pole wyboru]		[Pole wyboru]																																										
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?																																											
POLSKA	NIE																																											
Metoda weryfikacji ceny	Dla transakcji kontrolowanej zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 11f ustawy																																											
[Pole wyboru]	TAK																																											
Dalsze kroki	po naciśnięciu przycisku "Dodaj transakcję"																																											
Metoda koszt plus	TRANSAKCJI																																											
Metoda marży transakcyjnej netto	TRANSAKCJI																																											

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																																																											
26	E	Grupa D – transakcje finansowe korzystające ze uproszczenia safe harbour → <b>Metoda weryfikacji ceny</b> oraz <b>Kwota kapitału / Kwota odsetek / Wartość zadłużenia</b>	Dla transakcji finansowych korzystających z uproszczenia safe harbour, <b>nie ma potrzeby weryfikowania ceny</b> żadną z dostępnych metod. Wybór „kodu waluty” przy kwocie kapitału definiuje walutę dla pozostałych pól, co może być problematyczne przy wypełnianiu	Rekomendujemy: <ul style="list-style-type: none"> <li>Całkowite <b>usunięcie pola „Metoda weryfikacji ceny”</b> jako zbędnego dla tego typu transakcji (korzystających z uproszczenia safe harbour).</li> <li>Określanie „<b>Kwoty kapitału</b>” w walucie w jakiej zaciągnięto lub udzielono finansowania.</li> <li>Określanie „<b>Kwoty odsetek</b>” zawsze w PLN → tą wartość zawsze można uzyskać z ksiąg rachunkowych podmiotu.</li> <li>Określanie „<b>Wartości zadłużenia</b>” zawsze w PLN → tą wartość zawsze można uzyskać z ksiąg rachunkowych podmiotu.</li> </ul>																																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">E. DANE TRANSAKCJI (1)</th> <th>Usuń transakcję</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td colspan="2">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="5"> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> <input type="text"/> </div> </td> <td colspan="2"> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> <input type="text"/> </div> </td> </tr> <tr> <td><b>Kwota kapitału</b></td> <td>Kod Waluty</td> <td><b>Kwota odsetek</b></td> <td>Kod Waluty</td> <td><b>Wartość zadłużenia</b></td> <td>Kod Waluty</td> <td></td> </tr> <tr> <td><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"><input type="text"/></div></td> <td>EUR</td> <td><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"><input type="text"/></div></td> <td>PLN</td> <td><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"><input type="text"/></div></td> <td>PLN</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="4">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> </tr> <tr> <td colspan="2">POLSKA</td> <td colspan="4">NIE</td> </tr> <tr> <td colspan="5"><b>Metoda weryfikacji ceny</b></td> <td>Dla transakcji zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 11g ustawy</td> </tr> <tr> <td colspan="5"> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; text-align: center;"> <del><input type="text"/></del> </div> </td> <td>TAK</td> </tr> </tbody> </table>					E. DANE TRANSAKCJI (1)						Usuń transakcję	Kategoria transakcji kontrolowanej					Wartość transakcji (w milionach złotych)		<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> <input type="text"/> </div>					<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> <input type="text"/> </div>		<b>Kwota kapitału</b>	Kod Waluty	<b>Kwota odsetek</b>	Kod Waluty	<b>Wartość zadłużenia</b>	Kod Waluty		<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"><input type="text"/></div>	EUR	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"><input type="text"/></div>	PLN	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"><input type="text"/></div>	PLN		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta		Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?				POLSKA		NIE				<b>Metoda weryfikacji ceny</b>					Dla transakcji zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 11g ustawy	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; text-align: center;"> <del><input type="text"/></del> </div>					TAK
E. DANE TRANSAKCJI (1)						Usuń transakcję																																																									
Kategoria transakcji kontrolowanej					Wartość transakcji (w milionach złotych)																																																										
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> <input type="text"/> </div>					<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> <input type="text"/> </div>																																																										
<b>Kwota kapitału</b>	Kod Waluty	<b>Kwota odsetek</b>	Kod Waluty	<b>Wartość zadłużenia</b>	Kod Waluty																																																										
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"><input type="text"/></div>	EUR	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"><input type="text"/></div>	PLN	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"><input type="text"/></div>	PLN																																																										
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta		Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?																																																													
POLSKA		NIE																																																													
<b>Metoda weryfikacji ceny</b>					Dla transakcji zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 11g ustawy																																																										
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; text-align: center;"> <del><input type="text"/></del> </div>					TAK																																																										

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																																																																																															
27	E	Grupa C – transakcje finansowe → Oprocentowanie zmienne → <b>Stopa bazowa</b> oraz <b>Termin stopy bazowej</b> oraz <b>Doprecyzowanie innego terminu stopy bazowej</b>	Wybierająca w pozycji „Sposób kalkulacji oprocentowania” wartość „Oprocentowanie zmienne” należy wypełnić pole „ <b>Stopa bazowa</b> ” oraz „ <b>Termin stopy bazowej</b> ”  Pole „ <b>Doprecyzowanie innego terminu stopy bazowej</b> ” pojawia się wyłącznie gdy wybrana zostanie pozycja „Inny” w polu „Termin stopy bazowej”. To pole nie pojawia się po wybraniu pozycji „Inna stopa bazowa”.	Rekomendujemy: <ul style="list-style-type: none"> <li>Zmianę nazwy pola „Doprecyzowanie innego terminu stopy bazowej” na „<b>Doprecyzowanie innej stopy bazowej i/lub innego terminu stopy bazowej</b>”.</li> <li>Pojawianie się pola „<b>Doprecyzowanie innej stopy bazowej i/lub ...</b>” również w sytuacji, gdy wybrana zostanie pozycja „Inna stopa bazowa” ale nie wybrana zostanie pozycja „Inny” w polu „Termin stopy bazowej”.</li> </ul>																																																																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">E. DANE TRANSAKЦИИ (1)</th> <th>Usuń transakcję</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td colspan="2">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="5"> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> <span style="float: right;">▼</span> </div> </td> <td colspan="2"> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> </div> </td> </tr> <tr> <td>Kwota kapitału</td> <td>Kod Waluty</td> <td>Kwota odsetek</td> <td>Kod Waluty</td> <td>Wartość zadłużenia</td> <td>Kod Waluty</td> <td></td> </tr> <tr> <td><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div></td> <td>PLN ▼</td> <td><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div></td> <td>PLN</td> <td><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div></td> <td>PLN</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="2">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> <td colspan="3">Sposób kalkulacji oprocentowania</td> </tr> <tr> <td>POLSKA ▼</td> <td colspan="2">NIE ▼</td> <td colspan="3">Oprocentowanie zmienne ▼</td> </tr> <tr> <td><b>Stopa bazowa</b></td> <td colspan="2"><b>Termin stopy bazowej</b></td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Inna stopa bazowa ▼</div></td> <td colspan="2"><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Inny ▼</div></td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td colspan="6"><b>Doprecyzowanie innego terminu stopy bazowej</b></td> </tr> <tr> <td colspan="6"><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div></td> </tr> <tr> <td><b>Stopa bazowa</b></td> <td colspan="2"><b>Termin stopy bazowej</b></td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Inna stopa bazowa ▼</div></td> <td colspan="2"><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">1 dzień (O/N) ▼</div></td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Analiza cen transferowych</td> <td colspan="3">Wynik analizy - procent</td> </tr> <tr> <td colspan="3"> <input checked="" type="radio"/> w procentach - wynik                        <input type="radio"/> w procentach - przedział                 </td> <td colspan="3"><div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div></td> </tr> </tbody> </table>					E. DANE TRANSAKЦИИ (1)						Usuń transakcję	Kategoria transakcji kontrolowanej					Wartość transakcji (w milionach złotych)		<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> <span style="float: right;">▼</span> </div>					<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> </div>		Kwota kapitału	Kod Waluty	Kwota odsetek	Kod Waluty	Wartość zadłużenia	Kod Waluty		<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div>	PLN ▼	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div>	PLN	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div>	PLN		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		Sposób kalkulacji oprocentowania			POLSKA ▼	NIE ▼		Oprocentowanie zmienne ▼			<b>Stopa bazowa</b>	<b>Termin stopy bazowej</b>					<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Inna stopa bazowa ▼</div>	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Inny ▼</div>					<b>Doprecyzowanie innego terminu stopy bazowej</b>						<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div>						<b>Stopa bazowa</b>	<b>Termin stopy bazowej</b>					<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Inna stopa bazowa ▼</div>	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">1 dzień (O/N) ▼</div>					Analiza cen transferowych			Wynik analizy - procent			<input checked="" type="radio"/> w procentach - wynik <input type="radio"/> w procentach - przedział			<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div>		
E. DANE TRANSAKЦИИ (1)						Usuń transakcję																																																																																													
Kategoria transakcji kontrolowanej					Wartość transakcji (w milionach złotych)																																																																																														
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> <span style="float: right;">▼</span> </div>					<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> </div>																																																																																														
Kwota kapitału	Kod Waluty	Kwota odsetek	Kod Waluty	Wartość zadłużenia	Kod Waluty																																																																																														
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div>	PLN ▼	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div>	PLN	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div>	PLN																																																																																														
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		Sposób kalkulacji oprocentowania																																																																																																
POLSKA ▼	NIE ▼		Oprocentowanie zmienne ▼																																																																																																
<b>Stopa bazowa</b>	<b>Termin stopy bazowej</b>																																																																																																		
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Inna stopa bazowa ▼</div>	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Inny ▼</div>																																																																																																		
<b>Doprecyzowanie innego terminu stopy bazowej</b>																																																																																																			
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div>																																																																																																			
<b>Stopa bazowa</b>	<b>Termin stopy bazowej</b>																																																																																																		
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Inna stopa bazowa ▼</div>	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">1 dzień (O/N) ▼</div>																																																																																																		
Analiza cen transferowych			Wynik analizy - procent																																																																																																
<input checked="" type="radio"/> w procentach - wynik <input type="radio"/> w procentach - przedział			<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"></div>																																																																																																

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
28	E	Grupa C – transakcje finansowe → Oprocentowanie zmienne → <b>Marża w punktach bazowych</b> oraz <b>Źródło danych do analiz cen transferowych</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Marża nie powinna być podawana w punktach bazowych tylko w punktach procentowych</li> <li>• Niepoprawnie zdefiniowana za pomocą nazwy pozycja „Oferty otrzymane od instytucji finansowych”</li> <li>• „Dane transakcyjne zewnętrzne – statystyki bankowe” nie są danymi transakcyjnymi do zastosowania w analizie porównawczej</li> </ul>	<p>Rekomendujemy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zmiana nazwy pola na „Marża w punktach procentowych”.</li> <li>• Usunięcie pozycji „Dane transakcyjne zewnętrzne – statystyki bankowe” → to źródło danych nadaje się wyłącznie do Analizy zgodności.</li> <li>• Zmiana nazwy pozycji na „<b>Wiążące, spersonalizowane oferty od instytucji bankowych</b>” → choć oferty (cenniki ogólne) nie powinny stanowić danych porównawczych, to dla transakcji finansowych wysokiej jakości oferty sporządzone pod pewnymi warunkami mogą stanowić wiarygodne dane porównawcze, np. lepsze niż dane z zewnętrznej bazy np. Bloomberg.</li> </ul>
		<b>Marża w punktach bazowych</b>	<b>Metoda weryfikacji ceny</b>	
		<b>Źródło danych do analizy cen transferowych</b>		
	Dals	Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanymi Dane transakcyjne zewnętrzne - bazy danych transakcyjnych <b>Dane transakcyjne zewnętrzne - statystyki bankowe</b> <b>Oferty otrzymane od instytucji finansowych</b> Pozostałe źródła danych		

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																																																																																			
29	E	Grupa C – transakcje finansowe → Oprocentowanie stałe → <b>Poziom oprocentowania</b>	<p>Wybierając w pozycji „Sposób kalkulacji oprocentowania” wartość „Oprocentowanie stałe” należy wypełnić pole „<b>Poziom oprocentowania</b>”, gdzie można wpisać tylko jedną wartość.</p> <p>Zdarza się, że w transakcjach finansowych wysokość oprocentowania stałego zmienia się co jakiś czas, np. początkowo 5%, po roku 4%, pod koniec 3%.</p>	<p>Rekomendujemy wprowadzanie możliwości wyboru rodzaju podawanego poziomu oprocentowania, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Poziom oprocentowania – wynik</b> (jedno pole z jedną wartością)</li> <li>• <b>Poziom oprocentowania – przedział</b> (dwa pola → wartość min i max).</li> </ul> <p>Dokonanie właśnie takiego wyboru jest możliwe przy wprowadzaniu wyniku analizy cen transferowych dla transakcji finansowych (dostępne pozycje: „w procentach – wynik” lub „w procentach – przedział”). <b>Rekomendujemy również zmianę nazw tych pozycji</b> na następujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>wynik (w procentach)</b></li> <li>• <b>przedział (w procentach)</b></li> </ul>																																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">E. DANE TRANSAKCJI (1)</th> <th>Usuń transakcję</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td colspan="2">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Transakcja związana z udzieleniem finansowania (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji)</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Kwota kapitału</td> <td>Kod Waluty</td> <td>Kwota odsetek</td> <td>Kod Waluty</td> <td>Wartość zadłużenia</td> <td>Kod Waluty</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>PLN</td> <td></td> <td>PLN</td> <td></td> <td>PLN</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="2">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> <td colspan="3">Sposób kalkulacji oprocentowania</td> </tr> <tr> <td>POLSKA</td> <td colspan="2">NIE</td> <td colspan="3">Oprocentowanie stałe</td> </tr> <tr> <td><b>Poziom oprocentowania</b></td> <td colspan="5"></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Analiza cen transferowych</td> <td colspan="3">Wynik analizy - procent</td> </tr> <tr> <td colspan="3"> <input checked="" type="radio"/> <b>w procentach - wynik</b> <input type="radio"/> w procentach - przedział                 </td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td><b>Poziom oprocentowania</b></td> <td colspan="5"></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Analiza cen transferowych</td> <td colspan="2">Wynik analizy - dolna granica</td> <td colspan="1">Wynik analizy - górna granica</td> </tr> <tr> <td colspan="3"> <input type="radio"/> w procentach - wynik                     <input checked="" type="radio"/> <b>w procentach - przedział</b> </td> <td colspan="2"></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					E. DANE TRANSAKCJI (1)						Usuń transakcję	Kategoria transakcji kontrolowanej					Wartość transakcji (w milionach złotych)		Transakcja związana z udzieleniem finansowania (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji)							Kwota kapitału	Kod Waluty	Kwota odsetek	Kod Waluty	Wartość zadłużenia	Kod Waluty			PLN		PLN		PLN		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		Sposób kalkulacji oprocentowania			POLSKA	NIE		Oprocentowanie stałe			<b>Poziom oprocentowania</b>						Analiza cen transferowych			Wynik analizy - procent			<input checked="" type="radio"/> <b>w procentach - wynik</b> <input type="radio"/> w procentach - przedział						<b>Poziom oprocentowania</b>						Analiza cen transferowych			Wynik analizy - dolna granica		Wynik analizy - górna granica	<input type="radio"/> w procentach - wynik <input checked="" type="radio"/> <b>w procentach - przedział</b>					
E. DANE TRANSAKCJI (1)						Usuń transakcję																																																																																	
Kategoria transakcji kontrolowanej					Wartość transakcji (w milionach złotych)																																																																																		
Transakcja związana z udzieleniem finansowania (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji)																																																																																							
Kwota kapitału	Kod Waluty	Kwota odsetek	Kod Waluty	Wartość zadłużenia	Kod Waluty																																																																																		
	PLN		PLN		PLN																																																																																		
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		Sposób kalkulacji oprocentowania																																																																																				
POLSKA	NIE		Oprocentowanie stałe																																																																																				
<b>Poziom oprocentowania</b>																																																																																							
Analiza cen transferowych			Wynik analizy - procent																																																																																				
<input checked="" type="radio"/> <b>w procentach - wynik</b> <input type="radio"/> w procentach - przedział																																																																																							
<b>Poziom oprocentowania</b>																																																																																							
Analiza cen transferowych			Wynik analizy - dolna granica		Wynik analizy - górna granica																																																																																		
<input type="radio"/> w procentach - wynik <input checked="" type="radio"/> <b>w procentach - przedział</b>																																																																																							



L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																																																						
30	E	Grupa C – transakcje finansowe → <b>Sposób kalkulacji oprocentowania</b>	<p>Na wyświetlanej liście sposobów kalkulacji oprocentowania dostępne są następujące pozycje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Oprocentowanie zmienne</i></li> <li>• <i>Oprocentowanie stałe</i></li> <li>• <i>Brak oprocentowania</i></li> </ul> <p>Na liście brakuje możliwości wyboru dyskonta jako sposobu kalkulacji wynagrodzenia, np. dla obligacji zerokuponowych.</p>	<p>Rekomendujemy rozszerzyć listę o pozycję „Dyskonto”, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Oprocentowanie zmienne</i></li> <li>• <i>Oprocentowanie stałe</i></li> <li>• <i>Dyskonto</i></li> <li>• <i>Brak oprocentowania</i></li> </ul>																																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">E. DANE TRANSAKCJI (1)</th> <th>Usuń transakcję</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">Kategoria transakcji kontrolowanej</td> <td colspan="2">Wartość transakcji (w milionach złotych)</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Transakcja związana z udzieleniem finansowania (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji)</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Kwota kapitału</td> <td>Kod Waluty</td> <td>Kwota odsetek</td> <td>Kod Waluty</td> <td>Wartość zadłużenia</td> <td>Kod Waluty</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>PLN</td> <td></td> <td>PLN</td> <td></td> <td>PLN</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td colspan="2">Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> <td colspan="3">Sposób kalkulacji oprocentowania</td> </tr> <tr> <td>POLSKA</td> <td colspan="2">NIE</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td colspan="5"> <p>Dalsze pola do wypełnienia w formularzu zostaną rozwinięte po naciśnięciu przycisku "Dodaj"</p> <p><b>PARAMETRY DODAWANEJ TRANSAKCJI</b></p> <p>Grupa kategorii</p> </td> <td colspan="2"> <p>Oprocentowanie zmienne</p> <p>Oprocentowanie stałe</p> <p>Brak oprocentowania</p> </td> </tr> </tbody> </table>					E. DANE TRANSAKCJI (1)						Usuń transakcję	Kategoria transakcji kontrolowanej					Wartość transakcji (w milionach złotych)		Transakcja związana z udzieleniem finansowania (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji)							Kwota kapitału	Kod Waluty	Kwota odsetek	Kod Waluty	Wartość zadłużenia	Kod Waluty			PLN		PLN		PLN		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		Sposób kalkulacji oprocentowania			POLSKA	NIE					<p>Dalsze pola do wypełnienia w formularzu zostaną rozwinięte po naciśnięciu przycisku "Dodaj"</p> <p><b>PARAMETRY DODAWANEJ TRANSAKCJI</b></p> <p>Grupa kategorii</p>					<p>Oprocentowanie zmienne</p> <p>Oprocentowanie stałe</p> <p>Brak oprocentowania</p>	
E. DANE TRANSAKCJI (1)						Usuń transakcję																																																				
Kategoria transakcji kontrolowanej					Wartość transakcji (w milionach złotych)																																																					
Transakcja związana z udzieleniem finansowania (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji)																																																										
Kwota kapitału	Kod Waluty	Kwota odsetek	Kod Waluty	Wartość zadłużenia	Kod Waluty																																																					
	PLN		PLN		PLN																																																					
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?		Sposób kalkulacji oprocentowania																																																							
POLSKA	NIE																																																									
<p>Dalsze pola do wypełnienia w formularzu zostaną rozwinięte po naciśnięciu przycisku "Dodaj"</p> <p><b>PARAMETRY DODAWANEJ TRANSAKCJI</b></p> <p>Grupa kategorii</p>					<p>Oprocentowanie zmienne</p> <p>Oprocentowanie stałe</p> <p>Brak oprocentowania</p>																																																					

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
31	E	Grupa C – transakcje finansowe → <b>Metoda weryfikacji ceny</b>	Brak pola „ <b>Metoda weryfikacji ceny</b> ” w przypadku wyboru w polu „Sposób kalkulacji oprocentowania” pozycji „Oprocentowanie stałe” lub „Brak oprocentowania”	Do sprawdzenia i wprowadzenia poprawek przez MF (poprawki techniczne).
		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE	Sposób kalkulacji oprocentowania <b>Oprocentowanie zmienne</b>
		Stopa bazowa	Termin stopy bazowej	
		Analiza cen transferowych <input checked="" type="radio"/> w procentach - wynik <input type="radio"/> w procentach - przedział	Wynik analizy - procent	
		Marża w punktach bazowych	<b>Metoda weryfikacji ceny</b>	
		Źródło danych do analizy cen transferowych		
		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE	Sposób kalkulacji oprocentowania <b>Oprocentowanie stałe</b>
		Poziom oprocentowania		
		Analiza cen transferowych <input checked="" type="radio"/> w procentach - wynik <input type="radio"/> w procentach - przedział	Wynik analizy - procent	
		Źródło danych do analizy cen transferowych		
		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE	Sposób kalkulacji oprocentowania <b>Brak oprocentowania</b>
		Analiza cen transferowych <input checked="" type="radio"/> w procentach - wynik <input type="radio"/> w procentach - przedział	Wynik analizy - procent	
		Źródło danych do analizy cen transferowych		

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																					
32	E	Grupa E – udostępnianie własności intelektualnej → <b>Kalkulacji opłaty</b>	Brak możliwości wybrania opcji, w której nie będzie wymagane podanie albo wartości procentowych albo kwotowych	<p>Rekomendujemy umożliwienie wyboru spośród trzech opcji kalkulacji opłaty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• procentowa</li> <li>• kwotowa</li> <li>• inna</li> </ul> <p>W przypadku wyboru opcji „inna” powinno pojawić się pole opisowe „Opis innego sposobu kalkulacji opłaty”, w której słownie będzie można przedstawić sposób kalkulowania opłaty → tak jak np. dla franczyzy (opłata wstępna + % od obrotu + opłaty marketingowe).</p>																					
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="background-color: #cccccc; padding: 2px;"><b>E. DANE TRANSAKCJI (1)</b></div> <div style="background-color: #4a90e2; color: white; padding: 2px; border-radius: 3px;">Usuń transakcję</div> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;"><b>Kategoria transakcji kontrolowanej</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Wartość transakcji (w milionach złotych)</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="height: 20px;"></td> <td style="height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding: 2px;"><b>Rodzaj wartości niematerialnych</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Kalkulacja opłaty</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">POLSKA</td> <td style="padding: 2px;">NIE</td> <td style="padding: 2px;"> <input checked="" type="radio"/> procentowa                     <input type="radio"/> kwotowa lub inna                 </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding: 2px;"><b>Metoda weryfikacji ceny</b></td> </tr> </table> </div>					<b>Kategoria transakcji kontrolowanej</b>		<b>Wartość transakcji (w milionach złotych)</b>				<b>Rodzaj wartości niematerialnych</b>						<b>Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</b>	<b>Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</b>	<b>Kalkulacja opłaty</b>	POLSKA	NIE	<input checked="" type="radio"/> procentowa <input type="radio"/> kwotowa lub inna	<b>Metoda weryfikacji ceny</b>		
<b>Kategoria transakcji kontrolowanej</b>		<b>Wartość transakcji (w milionach złotych)</b>																							
<b>Rodzaj wartości niematerialnych</b>																									
<b>Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</b>	<b>Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</b>	<b>Kalkulacja opłaty</b>																							
POLSKA	NIE	<input checked="" type="radio"/> procentowa <input type="radio"/> kwotowa lub inna																							
<b>Metoda weryfikacji ceny</b>																									

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie																												
33	E	Grupa E – udostępnianie własności intelektualnej → <b>Sposób kalkulacji opłaty</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Przy wyborze opłaty procentowej pobierany procent nie musi być stały</li> <li>Przy wyborze opłaty procentowej brak opcji „Inny sposób kalkulacji kwoty opłaty”</li> <li>Przy wyborze opłaty kwotowej pobierana opłata nie musi być stała</li> </ul>	Rekomendujemy: <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Usunięcie słowa „stały / stała”</b> z pozycji dostępnych na obu listach, zarówno dla opłaty procentowej jak i stałej</li> <li>W przypadku wyboru opłaty procentowej, dodanie do listy pozycji „<b>Inny sposób kalkulacji kwoty opłaty</b>”</li> </ul>																												
<table border="1"> <tr> <td>Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td>Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> <td colspan="2">Kalkulacja opłaty</td> </tr> <tr> <td>POLSKA</td> <td>NIE</td> <td colspan="2"> <input checked="" type="radio"/> procentowa    <input type="radio"/> kwotowa lub inna                 </td> </tr> <tr> <td colspan="4">Metoda weryfikacji ceny</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Sposób kalkulacji opłaty</td> <td colspan="2">Poziom opłaty (w procentach)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Stawy procent od sprzedaży do podmiotów niepowiązanych towarów lub usług</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Stawy procent od sprzedaży całkowitej towarów lub produktów, których wartość dodana jest w całości lub częściowo wyliczona w ramach grupy</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Stawy procent od innej bazy</td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>					Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?	Kalkulacja opłaty		POLSKA	NIE	<input checked="" type="radio"/> procentowa <input type="radio"/> kwotowa lub inna		Metoda weryfikacji ceny				Sposób kalkulacji opłaty		Poziom opłaty (w procentach)		Stawy procent od sprzedaży do podmiotów niepowiązanych towarów lub usług				Stawy procent od sprzedaży całkowitej towarów lub produktów, których wartość dodana jest w całości lub częściowo wyliczona w ramach grupy				Stawy procent od innej bazy			
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?	Kalkulacja opłaty																														
POLSKA	NIE	<input checked="" type="radio"/> procentowa <input type="radio"/> kwotowa lub inna																														
Metoda weryfikacji ceny																																
Sposób kalkulacji opłaty		Poziom opłaty (w procentach)																														
Stawy procent od sprzedaży do podmiotów niepowiązanych towarów lub usług																																
Stawy procent od sprzedaży całkowitej towarów lub produktów, których wartość dodana jest w całości lub częściowo wyliczona w ramach grupy																																
Stawy procent od innej bazy																																
<table border="1"> <tr> <td>Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta</td> <td>Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?</td> <td colspan="2">Kalkulacja opłaty</td> </tr> <tr> <td>POLSKA</td> <td>NIE</td> <td colspan="2"> <input type="radio"/> procentowa    <input checked="" type="radio"/> kwotowa lub inna                 </td> </tr> <tr> <td colspan="4">Metoda weryfikacji ceny</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Sposób kalkulacji opłaty</td> <td>Poziom opłaty</td> <td>Kod waluty</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Stawa kwota w ujęciu rocznym</td> <td></td> <td>PLN</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Stawa kwota na jednostkę towaru lub produktu</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Inny sposób kalkulacji opłaty</td> <td>Kod Waluty</td> <td></td> </tr> </table>					Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?	Kalkulacja opłaty		POLSKA	NIE	<input type="radio"/> procentowa <input checked="" type="radio"/> kwotowa lub inna		Metoda weryfikacji ceny				Sposób kalkulacji opłaty		Poziom opłaty	Kod waluty	Stawa kwota w ujęciu rocznym			PLN	Stawa kwota na jednostkę towaru lub produktu				Inny sposób kalkulacji opłaty		Kod Waluty	
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?	Kalkulacja opłaty																														
POLSKA	NIE	<input type="radio"/> procentowa <input checked="" type="radio"/> kwotowa lub inna																														
Metoda weryfikacji ceny																																
Sposób kalkulacji opłaty		Poziom opłaty	Kod waluty																													
Stawa kwota w ujęciu rocznym			PLN																													
Stawa kwota na jednostkę towaru lub produktu																																
Inny sposób kalkulacji opłaty		Kod Waluty																														

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
34	E	Grupa E – udostępnianie własności intelektualnej → <b>Rodzaj jednostki miary</b>	Pole „Rodzaj jednostki miary” jest niepotrzebne, gdyż w polu „Kalkulacja opłaty” następuje zdefiniowane jednostki miary (procent lub kwota)	Rekomendujemy <b>całkowite usunięcie</b> pola „Rodzaj jednostki miary” z tej części formularza TPR.
		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE	Kalkulacja opłaty <input checked="" type="radio"/> procentowa <input type="radio"/> kwotowa lub inna
		Metoda weryfikacji ceny		
		Sposób kalkulacji opłaty Stały procent od sprzedaży do podmiotów niepowiązanych towarów	Poziom opłaty (w procentach)	
		<del>Rodzaj jednostki miary procent</del>	Źródło danych do analizy cen transferowych	
		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE	Kalkulacja opłaty <input type="radio"/> procentowa <input checked="" type="radio"/> kwotowa lub inna
		Metoda weryfikacji ceny		
		Sposób kalkulacji opłaty Stała kwota w ujęciu rocznym	Poziom opłaty	Kod waluty PLN
		<del>Rodzaj jednostki miary</del>	Źródło danych do analizy cen transferowych	

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
35	E	Grupa E – udostępnianie własności intelektualnej → <b>Poziom opłaty</b>	W obecnej wersji formularza istnieje możliwość podania jedynie jednej, konkretnej wartości opłaty (procentowej lub kwotowej) → brak możliwości podania przedziału	Rekomendujemy umożliwienie określenia poziomu opłaty: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>jedną stałą wartością</b> (procentem lub kwotą)</li> <li>• <b>przedziałem min / max</b> (zarówno dla wart. procentowych jak i kwot)</li> </ul>
		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE	Kalkulacja opłaty <input checked="" type="radio"/> procentowa <input type="radio"/> kwotowa lub inna
		Metoda weryfikacji ceny		
		Sposób kalkulacji opłaty Stały procent od sprzedaży do podmiotów niepowiązanych towarów	Poziom opłaty (w procentach)	
		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE	Kalkulacja opłaty <input type="radio"/> procentowa <input checked="" type="radio"/> kwotowa lub inna
		Metoda weryfikacji ceny		
		Sposób kalkulacji opłaty Stała kwota w ujęciu rocznym	Poziom opłaty	Kod waluty PLN

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
36	E	Grupa E – udostępnianie własności intelektualnej → <b>Źródło danych do analiz cen transferowych</b>	Pozycje dostępne na liście źródeł danych są charakterystyczne dla transakcji finansowych, a nie transakcji dotyczących własności intelektualnej → listę należy dostosować.	<p>Rekomendujemy zastąpienie usunięcie dwóch ostatnich pozycji z obecnie listy i dodanie jednej nowej pozycji → zmodyfikowana lista zawiera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Dane transakcyjne zewnętrzne</b> – porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanymi</li> <li>• <b>Dane transakcyjne zewnętrzne</b> – bazy danych transakcyjnych</li> <li>• <b>Inne źródła danych</b></li> </ul>
		Rodzaj jednostki miary	<b>Źródło danych do analizy cen transferowych</b>	
		Analiza cen transferowych <input checked="" type="radio"/> wynik <input type="radio"/> przed	Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanymi Dane transakcyjne zewnętrzne - bazy danych transakcyjnych	
		Korekta cen transferowych <input type="radio"/> tak <input checked="" type="radio"/> nie	<b>Dane transakcyjne zewnętrzne - statystyki bankowe</b> <b>Oferty otrzymane od instytucji finansowych</b>	

© Forum Cen Transferowych, grudzień 2019

**INFORMACJA:** Rekomendacje zostały wypracowane przez Forum Cen Transferowych (FCT) stanowiące zespół opiniodawczo-doradczy przy Ministrze Finansów. Niniejszy dokument podlegający zatwierdzeniu przez FCT został przygotowany przez Grupę Roboczą nr 1 powołaną przez FCT, w skład której wchodzi następujące osoby: Michał Janowicz (przewodniczący), Monika Gronowska, Paweł Kapłań, Sebastian Lebda, Mikołaj Michalski, Sylwia Mroczkowska-Adamiak, Sylwia Rzymkowska, Paweł Sitnik przy współpracy z obserwatorami ze strony MF i KAS.