



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 „lepszą 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.	Wyczyść formularz	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).
TPR-C Sprawdź poprawność Wyczyść formularz 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. 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 podmiotu składającego TPR	Rekomendujemy usunięcie tego pola z formularza TPR (główny kod PKD podmiotu składającego TPR jest informacją nieistotną i zbędną).
B. DANE PODMIOTU SKŁADAJĄCEGO INFORMACJE O CENACH TRANSFEROWYCH Rodzaj numeru identyfikacyjnego ☒ polski numer identyfikacji podatkowej (NIP) ☐ zagraniczny numer identyfikacyjny Polski identyfikator podatkowy NIP Pełna nazwa Główny kod PKD Nazwa kraju lub terytorium siedziby lub zarządu POLSKA				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
3	B	Rodzaj numeru identyfikacyjnego → Zagraniczny numer identyfikacyjny → Inny numer identyfikacyjny	Niewłaściwa nazwa pola „Inny numer identyfikacyjny”	Rekomendujemy zmienić nazwę pola na „ Numer identyfikacyjny ”
4	B	Rodzaj numeru identyfikacyjnego → Zagraniczny numer identyfikacyjny → Rodzaj numeru identyfikacyjnego	Pole umożliwia wybór jednej pozycji z listy: - numer identyfikacyjny TIN - numer ubezpieczeniowy - paszport - urzędowy dokument stwierdzający tożsamość - inny rodzaj identyfikacji podatkowej - inny dokument potwierdzający tożsamość	Rekomendujemy pozostawienie na liście wyłącznie następujących pozycji: numer identyfikacji podatkowej (Tax ID Number) inny numer identyfikacyjny
3 + 4		B. DANE PODMIOTU SKŁADAJĄCEGO INFORMACJE O CENACH TRANSFEROWYCH Rodzaj numeru identyfikacyjnego ☐ polski numer identyfikacji podatkowej (NIP) ☒ zagraniczny numer identyfikacyjny Inny numer identyfikacyjny Rodzaj numeru identyfikacyjnego Kraj wydania numeru identyfikacyjnego Pełna nazwa Główny kod PKD numer identyfikacyjny TIN numer ubezpieczeniowy paszport urzędowy dokument stwierdzający tożsamość inny rodzaj identyfikacji podatkowej inny dokument potwierdzający tożsamość arządu C. DANE PODMIOTU, DLA KTORÉGO PRZESYŁA SIĘ INFORMACJA Rodzaj numeru identyfikacyjnego		

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
5	C	Rodzaj numeru identyfikacyjnego → Zagraniczny numer identyfikacyjny → Inny numer identyfikacyjny	Niewłaściwa nazwa pola „Inny numer identyfikacyjny”	Rekomendujemy zmienić nazwę pola na „ Numer identyfikacyjny ”
6	C	Rodzaj numeru identyfikacyjnego → Zagraniczny numer identyfikacyjny → Rodzaj numeru identyfikacyjnego	Pole umożliwia wybór jednej pozycji z listy: - numer identyfikacyjny TIN - numer ubezpieczeniowy - paszport - urzędowy dokument stwierdzający tożsamość - inny rodzaj identyfikacji podatkowej - inny dokument potwierdzający tożsamość	Rekomendujemy pozostawienie na liście wyłącznie następujących pozycji: numer identyfikacji podatkowej (Tax ID Number) inny numer identyfikacyjny
5 + 6		C. DANE PODMIOTU, DLA KTÓREGO JEST SKŁADANA INFORMACJA Rodzaj numeru identyfikacyjnego ☐ polski numer identyfikacji podatkowej (NIP) ☒ zagraniczny numer identyfikacyjny Inny numer identyfikacyjny Rodzaj numeru identyfikacyjnego Kraj wydania numeru identyfikacyjnego Pełna nazwa numer identyfikacyjny TIN numer ubezpieczeniowy paszport urzędowy dokument stwierdzający tożsamość inny rodzaj identyfikacji podatkowej inny dokument potwierdzający tożsamość Główny kod PKD ☒ Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych ☐ Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy co najmniej jedną transakcję kontrolowaną niekorzystającą ze zwolnienia z art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy) inne 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...”
☒ 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) ☒ 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) D. DODATKOWE DANE Rodzaj podmiotu ☐ Inny podmiot ☒ 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) Dalsze pola do wypełnienia w formularzu Acrobat Reader E. Przynajmniej jedna transakcja musi być dodana. OK				

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

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
			☐ 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) ☒ 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)	
			D. DODATKOWE DANE PODMIOTU, DLA KTÓREGO JEST SKŁADANA INFORMACJA ☒ 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) Dalsze pola do wypełnienia w formularzu zostaną rozwinięte po naciśnięciu przycisku "Dodaj transakcję"	
			PARAMETRY DODAWANEJ TRANSAKCJI Grupa kategorii ☐ A - transakcje inne niż wymienione w punktach B-E ☐ B - usługi o niskiej wartości dodanej (oznaczone kodami 1101 lub 2101), korzystające z uproszczenia <u>safe harbour</u> ☐ C - transakcje finansowe oznaczone kodami 1201-1204 lub 2201-2204 ☐ E - udostępnienie własności intelektualnej (oznaczone kodami 1401 lub 2401) Dodaj transakcję	
			PARAMETRY DODAWANEJ TRANSAKCJI Grupa kategorii ☐ A - transakcje inne niż wymienione w punktach B-E ☐ B - usługi o niskiej wartości dodanej (oznaczone kodami 1101 lub 2101), korzystające z uproszczenia <u>safe harbour</u> ☐ C - transakcje finansowe oznaczone kodami 1201-1204 lub 2201-2204 ☒ D - transakcje finansowe oznaczone kodami 1201 lub 2201 korzystające z uproszczenia <u>safe harbour</u> ☐ E - udostępnienie własności intelektualnej (oznaczone kodami 1401 lub 2401) Dodaj transakcję	

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
9A	D2	Wskaźniki [finansowe] → wartości oraz wzory	- Jako wartość wskaźników można wprowadzić wyłącznie wartości w formacie XXX,XX% czyli w przedziale od -999,99% do 999,99% - W Objasnieniach do Rozporządzenia podane wzory do wyliczenia wskaźników finansowych nie są w 100% jednoznacznie zdefiniowane	- Rekomendujemy umożliwienie wpisywania wartości wskaźników w formacie XXXXX,XX% czyli w przedziale od -99 999,99% do 99 999,99% (5 cyfr + 2 po przecinku) - Rekomendujemy przyjrzenie się jeszcze raz wzorom wskaźników w Objasnieniach i porównanie ich z wzorcowymi formatami sprawozdawczymi (dla różnego rodzaju podmiotów) będącymi załącznikami do Ustawy o Rachunkowości, aby każdy wymagany wskaźnik posiadał w Objasnieniach zdefiniowany wzór oparty o pozycje dostępne we wspomnianych formatach sprawozdawczych.

D. DODATKOWE DANE PODMIOTU, DLA KTÓREGO JEST SKŁADANA INFORMACJA

Rodzaj podmiotu

☒ Inny podmiot
 ☐ Bank
 ☐ Zakład ubezpieczeń

☒ 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)

D.2. WSKAŹNIKI - Inny podmiot

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. Pytanie → Co w przypadku gdy np. dla PE istniejącego w Polsce brak danych do wyliczenia wskaźnika?	Rekomendujemy: 1) albo wprowadzenie dodatkowego Rodzaju podmiotu = Zakład zagraniczny w Polsce (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 wartość 0 (zero)								
D. DODATKOWE DANE PODMIOTU, DLA KTÓREGO JEST SKŁADANA INFORMACJA Rodzaj podmiotu ☒ Inny podmiot ☐ Bank ☐ Zakład ubezpieczeń ☒ 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) D.2. WSKAŹNIKI - Inny podmiot <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Marża operacyjna</th> <th style="width: 25%;">Marża zysku</th> <th style="width: 25%;">Rentowność aktywów</th> <th style="width: 25%;">Rentowność kapitału własnego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 30px; text-align: center;">%</td> <td style="height: 30px; text-align: center;">%</td> <td style="height: 30px; text-align: center;">%</td> <td style="height: 30px; text-align: center;">%</td> </tr> </tbody> </table>					Marża operacyjna	Marża zysku	Rentowność aktywów	Rentowność kapitału własnego	%	%	%	%
Marża operacyjna	Marża zysku	Rentowność aktywów	Rentowność kapitału własnego									
%	%	%	%									

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
10	E	Nagłówki sekcji E. Dane transakcji (...) → dla wszystkich kategorii transakcji we wszystkich grupach (A, B, C, D, E)	Każda kolejna transakcja dodana do formularza otrzymuje w nagłówku nazwę różniącą się jedynie cyfrą w nawiasie, tj.: • E. Dane transakcji (1) • E. Dane transakcji (2) • E. Dane transakcji (3) • E. Dane transakcji (4) • itd.	Rekomendujemy powiązanie nazwy w nagłówku z wybraną kategorią dodawanej transakcji, np.: • E. Dane transakcji (1/A) <i>Inna</i> • E. Dane transakcji (2/B) <i>Usługi o niskiej wartości</i> • E. Dane transakcji (3/C) <i>Finansowa</i> • E. Dane transakcji (4/D) <i>Finansowa (safe harbour)</i> • E. Dane transakcji (5/E) <i>Udostępnianie IP</i> Jeżeli zaproponowane nagłówki są zbyt długie, sugerujemy skrócić rekomendowane nazewnictwo kategorii (zastosować skróty, np. UoNW).
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 TAK E. DANE TRANSAKCJI (2) Usuń transakcję Kategoria transakcji kontrolowanej Wartość transakcji (w milionach złotych) 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 TAK				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
11	E	Opis przedmiotu transakcji kontrolowanej → dla wszystkich kategorii transakcji we wszystkich grupach (A, B, C, D, E)	W obecnym formularzu brak możliwości opisowego przedstawienia przedmiotu transakcji kontrolowanej – określić można wyłącznie kategorię transakcji. Wstawienie do formularza TPR kilku transakcji z tej samej kategorii powoduje, że nie wiadomo czego dana transakcja dotyczy.	Rekomendujemy dodane pola opisowego (o ograniczonej liczbie znaków do wpisania) pod nazwą „Opis przedmiotu transakcji kontrolowanej” , 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.
OBECNY WYGLĄD FORMULARZA:				
E. DANE TRANSAKCJI (1) Kategoria transakcji kontrolowanej Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? TAK Usuń transakcję Wartość transakcji (w milionach złotych)				
PROPONOWANY WYGLĄD FORMULARZA:				
E. DANE TRANSAKCJI (1) Kategoria transakcji kontrolowanej Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę Opis przedmiotu transakcji kontrolowanej Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? TAK Usuń transakcję Wartość transakcji (w milionach złotych)				

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)	Rekomendujemy określenie tego pola jako „ pola wielokrotnego wyboru ”, tj. możliwość zaznaczenia kilku krajów z listy poprzez: 1) przytrzymanie klawisza CTRL i znaczne kolejnych nazw krajów LUB 2) dodanie na liście checkbox'a przy nazwie każdego kraju i możliwość zaznaczenia wielu checkbox'ów.
E. DANE TRANSAKCJI (1) Kategoria transakcji kontrolowanej Wartość transakcji (w milionach złotych) Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? PAKISTAN PALAU PANAMA PAPUA NOWA GWINEA PARAGWAJ PERU PITCAIRN POLINEZJA FRANCUSKA POLSKA zostaną rozwinięte po naciśnięciu przycisku "Dodaj transakcję" NEJ TRANSAKCJI w punktach B-E ej (oznaczone kodami 1101 lub 2101), korzystające z uproszczenia <u>safe harbour</u> ie kodami 1201-1204 lub 2201-2204 ie kodami 1201 lub 2201 korzystające z uproszczenia <u>safe harbour</u> Usun transakcję				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
13	E	Kategoria transakcji kontrolowanej → dla wszystkich kategorii transakcji we wszystkich grupach (A, B, C, D, E)	Na wyświetlanej liście kategorii transakcji nie są podane kody znajdujące się w objaśnieniach do Rozporządzenia TPR. Obecnie lista wygląda tak (przykład): • Sprzedaż wyrobów gotowych [...] • Świadczenie usługi produkcyjnej [...] • Sprzedaż towarów handlowych [...] • itd. Ponadto kategorię transakcji można wyszukiwać wyłącznie po pierwszej literze jej nazwy (a nazwy wielu kategorii zaczynają się na tą samą literę).	Rekomendujemy dodanie przed nazwami kategorii ich oznaczeń kodowych zgodnych z listą znajdującą się w objaśnieniach do Rozporządzenia TPR, tj.: • 1001 - Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach • 1003 - Świadczenie usługi produkcyjnej (toll manufacturing) • 1004 - Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę • itd. Dodatkowo rekomendujemy, żeby wpisane w pole dowolnego 4-cyfrowego kodu (np. 1006, 1503) od razu wyszukiwało na liście wyboru właściwą kategorię transakcji.

E. DANE TRANSAKCJI (1)		Usuń transakcję	
Kategoria transakcji kontrolowanej		Wartość transakcji (w milionach złotych)	
Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach Świadczenie usługi produkcyjnej (toll manufacturing) Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę Sprzedaż towarów handlowych przez dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach Sprzedaż towarów handlowych przez dystrybutora o ograniczonych funkcjach i ryzykach Świadczenie usług agencyjnych w odniesieniu do towarów lub produktów Sprzedaż komisowa towarów lub produktów Sprzedaż surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji		Usuń transakcję Wartość transakcji (w milionach złotych) zadłużenia Kod Waluty PLN alkulacji oprocentowania	

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
14	E	Metoda weryfikacji ceny	- Brak możliwości wyboru pozycji „Analiza zgodności” jako formy weryfikacji - Niewłaściwa nazwa metody MW06 - Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty	Rekomendujemy dodanie do listy dostępnych metod pozycji „Analiza zgodności” lub w inny sposób umożliwić zaznaczenie takiej formy weryfikacji w przypadku niemożliwości sporządzenia analizy porównawczej (zgodnie z treścią art. 11q UPDOP). Nazwę tego pola można zmienić na „Metoda weryfikacji ceny / Analiza zgodności” Rekomendujemy również zmianę nazwy metody MW06 na „Inna metoda – techniki wyceny” (zgodnie z art. 11d UPDOP).
E. DANE TRANSAKCJI (1) 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 Dalsze Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej Metoda ceny odprzedaży Metoda koszt plus Metoda podziału zysku Metoda marży transakcyjnej netto Inna metoda - wycena niezależnego specjalisty Inna metoda - pozostałe Analiza zgodności				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie					
15	E	Korekta cen transferowych → dla wszystkich kategorii transakcji we wszystkich grupach (A, B, C, D, E)	W obecnej wersji formularza możliwość podania wysokości korekty cen transferowych jest możliwa wyłącznie dla: - transakcji z grupy A (inne) przy wyborze metod: Koszt plus, Cena odprzedaży, Marży translacyjnej netto - transakcji z grupy E (WNIPI) Dla transakcji z grup B, C, D oraz A (metoda PCN, podziału zysku, inna metoda w obu wariantach) brak możliwości określenia korekty cen transferowych → poważny błąd, który należy poprawić	Rekomendujemy dodanie pola „Korekta cen transferowych” dla każdego rodzaju transakcji, niezależnie od grupy (A, B, C, D, E) w której znajduje się transakcja oraz zastosowanej metody weryfikacji ceny.					
<table border="1"> <tr> <td colspan="2"> Korekta cen transferowych ☒ tak ☐ nie </td><td> Wartość korekty w tys. zł </td><td> Kod waluty PLN </td><td></td></tr> </table>					Korekta cen transferowych ☒ tak ☐ nie		Wartość korekty w tys. zł 	Kod waluty PLN	
Korekta cen transferowych ☒ tak ☐ nie		Wartość korekty w tys. zł 	Kod waluty PLN						

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
16	E	Grupa A – transakcje inne → Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny → Wycena ekspercka	Po dodaniu transakcji z kategorii „A – transakcje inne niż wymienione w pkt. B-E” i wyborze jednej z 3 metod weryfikacji (PCN, Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty, Inna metoda – pozostałe) należy wybrać „Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny” z następujących wartości dostępnych na liście: • Porównanie wewnętrzne cen • Porównanie zewnętrzne cen • Porównanie wewnętrzne cen kontrahenta • Wycena ekspercka • Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru ceny	Pozycja „Wycena ekspercka” wprowadza tutaj zamieszanie, gdyż taka forma weryfikacji jest zupełnie oddzielną metodą tj. MW06 - Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty. Rekomendujemy całkowite usunięcie pozycji „Wycena ekspercka” z tej listy dla MW01 - Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej, ponieważ nie wpisuje się ona w definicję metody PCN (dostępne będą 4 pozycje na liście) Dla metody MW06 - Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty rekomendujemy pozostawienie wyłącznie 2 pozycji: • Wycena ekspercka • Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru ceny Dla metody MW07 - Inna metoda – pozostałe rekomendujemy pozostawienie wyłącznie 1 pozycji: • Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru ceny

E. DANE TRANSAKCJI (1)

Usun 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

Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny

Cena porównywalna min

Kod waluty

Cena porównywalna maks.

Kod waluty

Porównanie wewnętrzne cen (porównywalny pr

Porównanie zewnętrzne cen (istnieją dostępne d

Porównanie wewnętrzne cen kontrahenta (kont

Wycena ekspercka

Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru c

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
17	E	Grupa A – transakcje inne → „Metoda PCN” lub „Inna metoda – wycena niezależnego specjalisty” → Ceny minimalne i maksymalne / Kod waluty	Niewłaściwy nazwy i schemat dostępnych pól tekstowych i liczbowych dla „ Metody PCN ” oraz „ Innej metody – wycena niezależnego specjalisty ”	Rekomendujemy zmienić nazwy niektórych pól na następujące: - Rodzaj jednostki miary → Jednostka miary oraz waluta - Cena minimalna → Wartość / cena minimalna - Cena maksymalna → Wartość / cena maksymalna - Cena porównywalna min → Wartość / cena porównywalna min. - Cena porównywalna maks. → Wartość / cena porównywalna maks. Rekomendujemy również całkowite usunięcie pól „Kod waluty”.

E. DANE TRANSAKCJI (1)					Usuń transakcję
Kategoria transakcji kontrolowanej				Wartość transakcji (w milionach złotych)	
POLSKA					
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta				Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?	
POLSKA				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 → Ceny minimalne i maksymalne / Kod waluty / Jednostka miary / Sposób weryfikacji	Częsty brak możliwości właściwego wypełnienia wymaganych w formularzu pozycji liczbowych w sytuacji, gdy podatnik stosuje do weryfikacji ceny „ inną metodę – pozostałe ”	Rekomendujemy całkowicie usunąć następujące pola po wyborze „Inna metoda – pozostałe”: - Rodzaj jednostki miary - Cena minimalna - Cena maksymalna - Cena porównywalna min - Cena porównywalna maks. Pole „Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny” można usunąć lub zostawić (choć pozostawienie go z możliwością wyboru tylko 1 pozycji - patrz pkt. 15 – nie ma większego sensu). Do decyzji MF.

E. DANE TRANSAKCJI (1)

Usun transakcję

Kategoria transakcji kontrolowanej

Wartość transakcji (w milionach złotych)

Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta

Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?

Metoda weryfikacji ceny

Rodzaj jednostki miary

Cena minimalna

Kod waluty

Cena maksymalna

Kod waluty

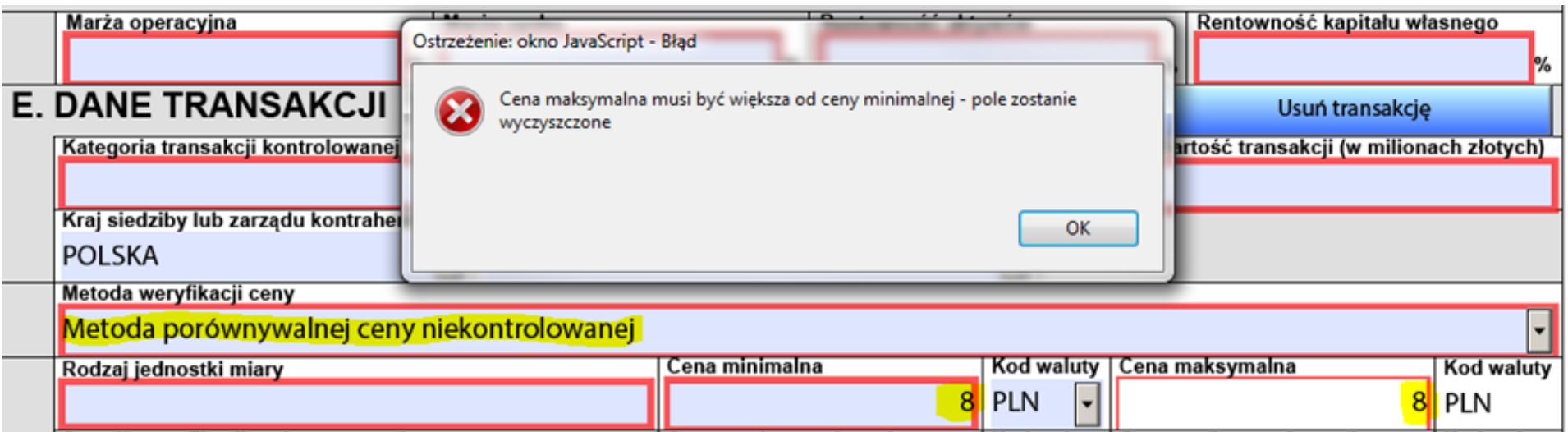
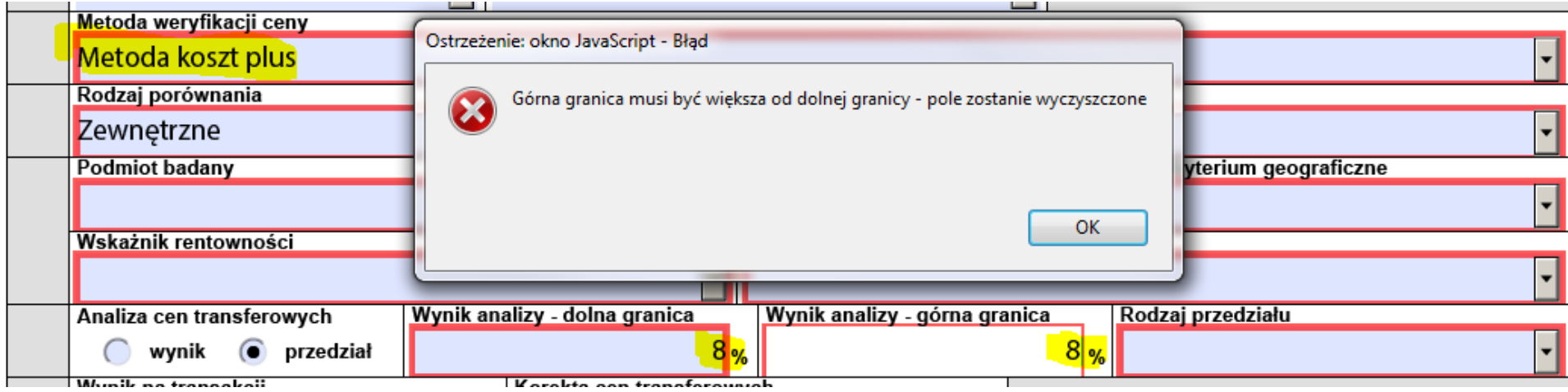
Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny

Cena porównywalna min

Kod waluty

Cena porównywalna maks.

Kod waluty

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 wpisania tej samej wartości jako wartości minimalnej i maksymalnej → formularz wyświetla komunikat „Górna granica musi być większa od dolnej granicy”. Ten problem występuje bez względu na wybraną metodę weryfikacji ceny.	Rekomendujemy umożliwienie wprowadzenia ten samej wartości zarówno do pola cena / wartość minimalna / dolna granica jak i cena / wartość maksymalna / górna granica .
 The screenshot shows the 'E. DANE TRANSAKCJI' section of the form. It includes fields for 'Marża operacyjna', 'Kategoria transakcji kontrolowanej', 'Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta' (set to POLSKA), 'Metoda weryfikacji ceny' (set to 'Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej'), 'Rodzaj jednostki miary', 'Cena minimalna' (8), 'Kod waluty' (PLN), 'Cena maksymalna' (8), and 'Kod waluty' (PLN). A JavaScript error dialog is displayed in the center, stating: 'Ostrzeżenie: okno JavaScript - Błąd' and 'Cena maksymalna musi być większa od ceny minimalnej - pole zostanie wyczyszczone'.				
 The screenshot shows the lower part of the form. It includes fields for 'Metoda weryfikacji ceny' (set to 'Metoda koszt plus'), 'Rodzaj porównania' (set to 'Zewnętrzne'), 'Podmiot badany', 'Wskaźnik rentowności', 'Analiza cen transferowych' (with radio buttons for 'wynik' and 'przedział'), 'Wynik analizy - dolna granica' (8%), 'Wynik analizy - górna granica' (8%), and 'Rodzaj przedziału'. A JavaScript error dialog is displayed in the center, stating: 'Ostrzeżenie: okno JavaScript - Błąd' and 'Górna granica musi być większa od dolnej granicy - pole zostanie wyczyszczone'.				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
20	E	Wszystkie pola formularza, w których wpisuje się jakkolwiek wartość liczbowa	W niektórych polach liczbowych w formularzu TPR (np. „wartość zadłużenia” dla transakcji finansowych) nie ma możliwości wpisania liczby zero (0) → formularz wyświetla błąd.	Rekomendujemy umożliwienie wprowadzenia wartości zerowej (liczby 0) we wszystkich polach liczbowych w formularzu TPR (do decyzji podmiotu wypełniającego formularz TPR). Po pierwsze dlatego, że czasami wartość zero będzie poprawną wartością. Po drugie dlatego, że wartość zero 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) Usun transakcję Kategoria transakcji kontrolowanej Wartość transakcji (w milionach złotych) Kwota kapitału Kod Waluty PLN Kwota odsetek Kod Waluty PLN Wartość zadłużenia 0 Kod Waluty PLN Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE Sposób kalkulacji oprocentowania Oprocentowanie stałe Poziom oprocentowania Analiza cen transferowych w procentach - wynik w p Źródło danych do analizy cen transferowych E. DANE TRANSAKCJI (3) Kategoria transakcji kontrolowanej Wartość transakcji (w milionach złotych) Ostrzeżenie: okno JavaScript - Błąd Wartość musi być większa od 0 - pole zostanie wyczyszczone OK				

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 wystandaryzowanie nazewnictwa i typów przedziałów stosowanych w całym formularzu TPR oraz umożliwienie wyboru typu stosowanego przedziału dla każdym miejscu, gdzie przedział jest stosowany.
		Podmiot badany Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych		Kryterium geograficzne
		Wskaźnik rentowności Marża operacyjna		Korekty porównywalności wyników
		Analiza cen transferowych ☐ wynik ☒ przedział	Wynik analizy - dolna granica %	Wynik analizy - górna granica %
		Wynik na transakcji %	Korekta cen transferowych ☐ tak ☒ nie	Rodzaj przedziału Przedział międzykwartylowy Przedział pełny Inny przedział
E. DANE TRANSAKCJI (3)				
		Stopa bazowa WIBOR		Termin stopy bazowej 1 miesiąc (1M)
		Analiza cen transferowych ☐ w procentach - wynik ☒ w procentach - przedział	Wynik analizy - dolna granica %	Wynik analizy - górna granica %
		Rodzaj jednostki miary procent	Źródło danych do analizy cen transferowych Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanym	
		Analiza cen transferowych ☐ wynik ☒ przedział wyniku	Wynik analizy - dolna granica %	Kod waluty PLN
		Rodzaj jednostki miary procent	Źródło danych do analizy cen transferowych Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanym	Kod waluty PLN
		Analiza cen transferowych ☐ w procentach - wynik ☒ w procentach - przedział	Wynik analizy - dolna granica %	Wynik analizy - górna granica %

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
22	E	- Nazwy pola „Wskaźnik finansowy / rentowności” - Pola „Podmiot badany” i „Kryterium geograficzne”	Niespójne nazwy pola „Wskaźnik finansowy” i „Wskaźnik rentowności” Brak pól „Podmiot badany” i „Kryterium geograficzne” przy wyborze „Rodzaju porównania = wewnętrzny”	- Rekomendujemy wystandaryzowanie nazewnictwa pola do podania wskaźników → sugerowana nazwa „Wskaźnik rentowności / finansowy”. - Rekomendujemy dobdanie pól „Podmiot badany” i „Kryterium geograficzne” przy wyborze „Rodzaj porównania = wewnętrzny”
		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 Wskaźnik rentowności Kryterium geograficzne Korekty porównywalności wyników		
		Metoda weryfikacji ceny Metoda marży transakcyjnej netto Rodzaj porównania Porównanie wewnętrzne przygotowane przez kontrahenta Podmiot badany Wskaźnik rentowności Kryterium geograficzne Korekty porównywalności wyników		

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
23	E	Wartość transakcji / Wartość korekty / Poziomy opłat, itd. → wszystkie pola dotyczące wartości kwotowych i walutowych w transakcjach	Odmienne jednostki (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”. Wyjątek od tej reguły mogą stanowić pozycje kwotowe w transakcjach finansowych , gdzie podać należy „Kwotę kapitału”, „Kwotę odsetek” oraz „Wartość zadłużenia” w PLN lub innej walucie.

E. DANE TRANSAKCJI (4)

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 marży transakcyjnej netto

Rodzaj porównania

Zewnętrzne

Podmiot badany

Kryterium geograficzne

Wskaźnik rentowności

Korekty porównywalności wyników

Analiza cen transferowych

☐ wynik
☒ przedział

Wynik analizy - dolna granica

%

Wynik analizy - górna granica

%

Rodzaj przedziału

Wynik na transakcji

%

Korekta cen transferowych

☒ tak
☐ nie

Wartość korekty w tys. zł

Kod waluty

PLN

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
24	E	Grupa A – transakcje inne → Metoda podziału zysku	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 %
		Zrealizowany zysk kontrahentów 70 %		
		Rodzaj metody podziału zysku Podział zysku za pomocą analizy rezydualnej		
		Metoda weryfikacji ceny <i>Metoda podziału zysku</i>		Rodzaj metody podziału zysku <i>Podział zysku za pomocą analizy udziału</i>
		Zakładany udział podmiotu w łącznym zysku ☒ wynik ☐ przedział		Zakładany udział (wynik) 35%
		Zakładany udział podmiotu w łącznym zysku ☐ wynik ☒ przedział		Zakładany udział (min.) 30%
				Zakładany udział (maks.) 40%
		Zrealizowany udział podmiotu w łącznym zysku		35%
		Wartość zrealizowanego zysku (w tys. PLN)		200
		Metoda weryfikacji ceny <i>Metoda podziału zysku</i>		Rodzaj metody podziału zysku <i>Podział zysku za pomocą analizy rezydualnej</i>
		Zakładany udział podmiotu w zysku rezydualnym ☒ wynik ☐ przedział		Zakładany udział (wynik) 35%
		Zakładany udział podmiotu w zysku rezydualnym ☐ wynik ☒ przedział		Zakładany udział (min.) 30%
				Zakładany udział (maks.) 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 → Metoda weryfikacji ceny	Dla usług o niskiej wartości dodanej korzystających z uproszczenia safe harbour, nie ma potrzeby weryfikowania ceny żadną z dwóch dostępnych metod → metodę określa się wyłącznie na potrzeby kalkulacji ceny	Rekomendujemy zmianę nazwy pola „Metoda weryfikacji ceny” na „ Metoda kalkulacji ceny ” i pozostawienie do wyboru z listy tylko dwóch pozycji: - Metoda koszt plus - Metoda marży transakcyjnej netto.
E. DANE TRANSAKCJI (1) 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 Dla transakcji kontrolowanej zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 11f ustawy TAK Metoda koszt plus Metoda marży transakcyjnej netto po naciśnięciu przycisku "Dodaj transakcję" KCJI Usuń transakcję				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
26	E	Grupa D – transakcje finansowe korzystające ze uproszczenia safe harbour → Metoda weryfikacji ceny oraz Kwota kapitału / Kwota odsetek / Wartość zadłużenia	Dla transakcji finansowych korzystających z uproszczenia safe harbour, nie ma potrzeby weryfikowania ceny żadną z dostępnych metod. Wybór „kodu waluty” przy kwocie kapitału definiuje walutę dla pozostałych pól, co może być problematyczne przy wypełnianiu	Rekomendujemy: - Całkowite usunięcie pola „Metoda weryfikacji ceny” jako zbędnego dla tego typu transakcji (korzystających z uproszczenia safe harbour). - Określanie „Kwoty kapitału” w walucie w jakiej zaciągnięto lub udzielono finansowania. - Określanie „Kwoty odsetek” zawsze w PLN → tą wartość zawsze można uzyskać z ksiąg rachunkowych podmiotu. - Określanie „Wartości zadłużenia” zawsze w PLN → tą wartość zawsze można uzyskać z ksiąg rachunkowych podmiotu.

E. DANE TRANSAKCJI (1)						Usuń transakcję
Kategoria transakcji kontrolowanej					Wartość transakcji (w milionach złotych)	
Kwota kapitału	Kod Waluty	Kwota odsetek	Kod Waluty	Wartość zadłużenia	Kod Waluty	
	EUR		PLN		PLN	
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta		Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?				
POLSKA		NIE				
Metoda weryfikacji ceny				Dla transakcji zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 11g ustawy		
				TAK		

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
27	E	Grupa C – transakcje finansowe → Oprocentowanie zmienne → Stopa bazowa oraz Termin stopy bazowej oraz Doprecyzowanie innego terminu stopy bazowej	Wybierając w pozycji „Sposób kalkulacji oprocentowania” wartość „Oprocentowanie zmienne” należy wypełnić pole „Stopa bazowa” oraz „Termin stopy bazowej” Pole „Doprecyzowanie innego terminu stopy bazowej” 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: - Zmianę nazwy pola „Doprecyzowanie innego terminu stopy bazowej” na „Doprecyzowanie innej stopy bazowej i/lub innego terminu stopy bazowej”. - Pojawianie się pola „Doprecyzowanie innej stopy bazowej i/lub ...” również w sytuacji, gdy wybrana zostanie pozycja „Inna stopa bazowa” ale nie wybrana zostanie pozycja „Inny” w polu „Termin stopy bazowej”.

E. DANE TRANSAKCJI (1)

Usuń transakcję

Kategoria transakcji kontrolowanej				Wartość transakcji (w milionach złotych)	
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 zmienne		
Stopa bazowa	Termin stopy bazowej				
Inna stopa bazowa	Inny				
Doprecyzowanie innego terminu stopy bazowej					
Stopa bazowa	Termin stopy bazowej				
Inna stopa bazowa	1 dzień (O/N)				
Analiza cen transferowych		Wynik analizy - procent			
☒ w procentach - wynik ☐ w procentach - przedział					

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
28	E	Grupa C – transakcje finansowe → Oprocentowanie zmienne → Marża w punktach bazowych oraz Źródło danych do analiz cen transferowych	- Marża nie powinna być podawana w punktach bazowych tylko w punktach procentowych - Niepoprawnie zdefiniowana za pomocą nazwy pozycja „Oferty otrzymane od instytucji finansowych” „Dane transakcyjne zewnętrzne – statystyki bankowe” nie są danymi transakcyjnymi do zastosowania w analizie porównawczej	Rekomendujemy: - Zmiana nazwy pola na „Marża w punktach procentowych”. - Usunięcie pozycji „Dane transakcyjne zewnętrzne – statystyki bankowe” → to źródło danych nadaje się wyłącznie do Analizy zgodności. - Zmiana nazwy pozycji na „Wiążące, spersonalizowane oferty od instytucji bankowych” → 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.
		Marża w punktach bazowych Metoda weryfikacji ceny		
		Źródło danych do analizy cen transferowych		
	Dals	Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanymi Dane transakcyjne zewnętrzne - bazy danych transakcyjnych Dane transakcyjne zewnętrzne - statystyki bankowe Oferty otrzymane od instytucji finansowych Pozostałe źródła danych		

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
29	E	Grupa C – transakcje finansowe → Oprocentowanie stałe → Poziom oprocentowania	Wybierając w pozycji „Sposób kalkulacji oprocentowania” wartość „Oprocentowanie stałe” należy wypełnić pole „Poziom oprocentowania”, gdzie można wpisać tylko jedną wartość. Zdarza się, że w transakcjach finansowych wysokość oprocentowania stałego zmienia się co jakiś czas, np. początkowo 5%, po roku 4%, pod koniec 3%.	Rekomendujemy wprowadzanie możliwości wyboru rodzaju podawanego poziomu oprocentowania, tj.: Poziom oprocentowania – wynik (jedno pole z jedną wartością) Poziom oprocentowania – przedział (dwa pola → wartość min i max). Dokonanie właśnie takiego wyboru jest możliwe przy wprowadzaniu wyniku analizy cen transferowych dla transakcji finansowych (dostępne pozycje: „w procentach – wynik” lub „w procentach – przedział”). Rekomendujemy również zmianę nazw tych pozycji na następujące: wynik (w procentach) przedział (w procentach)

E. DANE TRANSAKCJI (1)

Usun transakcję

Kategoria transakcji kontrolowanej

Transakcja związana z udzieleniem finansowania (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji)

Wartość transakcji (w milionach złotych)

Kwota kapitału

Kod Waluty

PLN

Kwota odsetek

Kod Waluty

PLN

Wartość zadłużenia

Kod Waluty

PLN

Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta

POLSKA

Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy?

NIE

Sposób kalkulacji oprocentowania

Oprocentowanie stałe

Poziom oprocentowania

Analiza cen transferowych

☒ w procentach - wynik
☐ w procentach - przedział

Wynik analizy - procent

Poziom oprocentowania

Analiza cen transferowych

☐ w procentach - wynik
☒ w procentach - przedział

Wynik analizy - dolna granica

%

Wynik analizy - górna granica

%

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
30	E	Grupa C – transakcje finansowe → Sposób kalkulacji oprocentowania	Na wyświetlanej liście sposobów kalkulacji oprocentowania dostępne są następujące pozycje: • <i>Oprocentowanie zmienne</i> • <i>Oprocentowanie stałe</i> • <i>Brak oprocentowania</i> Na liście brakuje możliwości wyboru dyskonta jako sposobu kalkulacji wynagrodzenia, np. dla obligacji zerokuponowych.	Rekomendujemy rozszerzyć listę o pozycję „Dyskonto”, tj.: • <i>Oprocentowanie zmienne</i> • <i>Oprocentowanie stałe</i> • <i>Dyskonto</i> • <i>Brak oprocentowania</i>
E. DANE TRANSAKCJI (1) Usun transakcję Kategoria transakcji kontrolowanej Transakcja związana z udzieleniem finansowania (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji) Wartość transakcji (w milionach złotych) Kwota kapitału Kod Waluty PLN Kwota odsetek Kod Waluty PLN Wartość zadłużenia Kod Waluty PLN Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE Sposób kalkulacji oprocentowania Dalsze pola do wypełnienia w formularzu zostaną rozwinięte po naciśnięciu przycisku "Dodaj" PARAMETRY DODAWANEJ TRANSAKCJI Grupa kategorii Oprocentowanie zmienne Oprocentowanie stałe Brak oprocentowania				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
31	E	Grupa C – transakcje finansowe → Metoda weryfikacji ceny	Brak pola „ Metoda weryfikacji ceny ” 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 Oprocentowanie zmienne
		Stopa bazowa	Termin stopy bazowej	
		Analiza cen transferowych ☒ w procentach - wynik ☐ w procentach - przedział	Wynik analizy - procent	
		Marża w punktach bazowych	Metoda weryfikacji ceny	
		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 Oprocentowanie stałe
		Poziom oprocentowania		
		Analiza cen transferowych ☒ w procentach - wynik ☐ 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 Brak oprocentowania
		Analiza cen transferowych ☒ w procentach - wynik ☐ 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 → Kalkulacji opłaty	Brak możliwości wybrania opcji, w której nie będzie wymagane podanie albo wartości procentowych albo kwotowych	Rekomendujemy umożliwienie wyboru spośród trzech opcji kalkulacji opłaty: • procentowa • kwotowa • inna 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).
E. DANE TRANSAKCJI (1) Usun transakcję Kategoria transakcji kontrolowanej Wartość transakcji (w milionach złotych) Rodzaj wartości niematerialnych Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? Kalkulacja opłaty POLSKA NIE ☒ procentowa ☐ kwotowa lub inna				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
33	E	Grupa E – udostępnianie własności intelektualnej → Sposób kalkulacji opłaty	- Przy wyborze opłaty procentowej pobierany procent nie musi być stały - Przy wyborze opłaty procentowej brak opcji „Inny sposób kalkulacji kwoty opłaty” - Przy wyborze opłaty kwotowej pobierana opłata nie musi być stała	Rekomendujemy: Usunięcie słowa „stały / stała” z pozycji dostępnych na obu listach, zarówno dla opłaty procentowej jak i stałej - W przypadku wyboru opłaty procentowej, dodanie do listy pozycji „Inny sposób kalkulacji kwoty opłaty”
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE Kalkulacja opłaty ☒ procentowa ☐ kwotowa lub inna Metoda weryfikacji ceny Sposób kalkulacji opłaty Poziom opłaty (w procentach) Staly procent od sprzedaży do podmiotów niepowiązanych towarów lub usług Staly procent od sprzedaży całkowitej towarów lub produktów, których wartość dodana jest w całości lub częściowo wyliczona z cen transferowych Staly procent od innej bazy				
Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE Kalkulacja opłaty ☐ procentowa ☒ kwotowa lub inna Metoda weryfikacji ceny Sposób kalkulacji opłaty Poziom opłaty Kod waluty PLN Stala kwota w ujęciu rocznym Stala kwota na jednostkę towaru lub produktu Inny sposób kalkulacji opłaty Kod Waluty PLN				

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
34	E	Grupa E – udostępnianie własności intelektualnej → Rodzaj jednostki miary	Pole „Rodzaj jednostki miary” jest niepotrzebne, gdyż w polu „Kalkulacja opłaty” następuje zdefiniowane jednostki miary (procent lub kwota)	Rekomendujemy całkowite usunięcie 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 ☒ procentowa ☐ kwotowa lub inna
		Metoda weryfikacji ceny		
		Sposób kalkulacji opłaty Stały procent od sprzedaży do podmiotów niepowiązanych towarów	Poziom opłaty (w procentach)	
		Rodzaj jednostki miary procent	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 ☐ procentowa ☒ kwotowa lub inna
		Metoda weryfikacji ceny		
		Sposób kalkulacji opłaty Stała kwota w ujęciu rocznym	Poziom opłaty	Kod waluty PLN
		Rodzaj jednostki miary	Źródło danych do analizy cen transferowych	

L.p.	Sekcja	Ścieżka → Nazwa pola	Opis problemu	Rekomendowane rozwiązanie
35	E	Grupa E – udostępnianie własności intelektualnej → Poziom opłaty	W obecnej wersji formularza istnieje możliwość podania jedynie jednej, konkretnej wartości opłaty (procentowej lub kwotowej) → brak możliwości podania przedziału	Rekomendujemy umożliwienie określenia poziomu opłaty: jedną stałą wartością (procentem lub kwotą) przedziałem min / max (zarówno dla wart. procentowych jak i kwot)
		Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta POLSKA	Transakcja zwolniona na podst. art. 11 n pkt 1 ustawy? NIE	Kalkulacja opłaty ☒ procentowa ☐ 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 ☐ procentowa ☒ 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 → Źródło danych do analiz cen transferowych	Pozycje dostępne na liście źródeł danych są charakterystyczne dla transakcji finansowych, a nie transakcji dotyczących własności intelektualnej → listę należy dostosować.	Rekomendujemy zastąpienie usunięcie dwóch ostatnich pozycji z obecnie listy i dodanie jednej nowej pozycji → zmodyfikowana lista zawiera: • Dane transakcyjne zewnętrzne – porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanymi • Dane transakcyjne zewnętrzne – bazy danych transakcyjnych • Inne źródła danych
		Rodzaj jednostki miary	Źródło danych do analizy cen transferowych	
		Analiza cen transferowych ☒ wynik ☐ przed	Dane transakcyjne wewnętrzne - porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanymi Dane transakcyjne zewnętrzne - bazy danych transakcyjnych	
		Korekta cen transferowych ☐ tak ☒ nie	Dane transakcyjne zewnętrzne - statystyki bankowe Oferty otrzymane od instytucji finansowych	

© 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.