



TPR



Informacja o cenach transferowych Pytania i odpowiedzi

Wydanie III rozszerzone

MF



Ministerstwo Finansów, Warszawa, październik 2022

Prosimy o cytowanie tej publikacji jako: **TPR Informacja o cenach transferowych – pytania i odpowiedzi, wydanie trzecie, październik 2022, MF.**

Niniejsze opracowanie dotyczy Informacji TPR-C(4) i TPR-P(4) według wzorów obowiązujących za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2020 r.

© Ministerstwo Finansów, październik 2022

www.gov.pl/finanse

Pytania i odpowiedzi zawarte w dokumencie mają jedynie charakter informacyjny i nie stanowią ani interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, ani wyjaśnień przepisów prawa podatkowego (objaśnień podatkowych) w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).

● ● ● Spis treści

1. Czym jest raportowanie TPR?	7
2. Ogólne uwagi do Informacji TPR	9
3. Lista pytań	11
4. Odpowiedzi na pytania	22
4.1. Informacja TPR - zagadnienia ogólne	22
4.2. Sekcja B formularza – dane podmiotu składającego informację	32
4.3. Sekcja C formularza – dane podmiotu, dla którego jest składana informacja	33
4.4. Sekcja D formularza – dodatkowe dane podmiotu, dla którego składana jest informacja	34
4.5. Sekcja E formularza – dane transakcji	37
4.5.1. Dane transakcji – zagadnienia ogólne	37
4.5.2. Transakcje związane z obrotem towarowym (sprzedaż/zakup)	52
4.5.3. Transakcje usługowe (sprzedaż/zakup)	54
4.5.4. Transakcje finansowe (sprzedaż/zakup)	56
4.5.5. Transakcje dotyczące aktywów (sprzedaż/zakup)	74
4.5.6. Udostępnienie/korzystanie z dóbr niematerialnych (sprzedaż/zakup)	74
4.5.7. Inne transakcje (sprzedaż/zakup)	76
4.5.8. Restrukturyzacja	78
4.5.9. Umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze	79

Użyte skróty

Informacja TPR	Informacja o cenach transferowych składana do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 11t ust. 1 i 3 Ustawy, w oparciu o wzór dokumentu elektronicznego TPR-C
Objaśnienia do rozporządzenia TPR	Objaśnienia co do sposobu sporządzenia informacji o cenach transferowych - Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2487, z późn. zm.)
Objaśnienia KCT11e	Objaśnienia podatkowe w zakresie cen transferowych z 31 marca 2021 r. nr 2: Korekta cen transferowych w rozumieniu art. 11e ustawy o CIT (art. 23q ustawy o PIT)
PGK	Podatkowa grupa kapitałowa w rozumieniu art. 1a Ustawy
Podmioty powiązane	Podmioty w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy
Rozporządzenie TP	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1444, z późn. zm.)
Rozporządzenie TPD	Rozporządzenie z dnia 21 grudnia 2018 r. Ministra Finansów w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1195, z późn. zm.)
Rozporządzenie TPR	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2487, z późn. zm.)
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Transakcja kontrolowana	Identyfikowane na podstawie rzeczywistych zachowań stron działania o charakterze gospodarczym, w tym przypisywanie dochodów do zagranicznego zakładu, których warunki zostały ustalone lub narzucone w wyniku powiązań
Ustawa	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.)

Wstęp

W celu ułatwienia wywiązywania się z obowiązku raportowania, opracowano zestawienie najczęstszych pytań i odpowiedzi dotyczących Informacji TPR – tzw. Informator TPR.

Niniejszy dokument stanowi aktualizację (w tym zmiany redakcyjne) drugiego wydania Informatora TPR z października 2021 r.

Nowe pytania w niniejszym Informatorze oznaczono numerami: 6-9; 17; 23; 28; 41; 58; 60; 135.

Informator TPR na 2021 r. uwzględnia m.in. zmiany wynikające z nowelizacji Rozporządzeń TPR¹, które stosuje się do Informacji TPR składanych za rok 2021. Zmiany te dotyczą ograniczenia zakresu danych i informacji wskazywanych w Informacji TPR w przypadku transakcji, które zwolniono z obowiązku dołączania do lokalnej dokumentacji cen transferowych analizy porównawczej lub analizy zgodności.

Powyższe uproszczenie dotyczy transakcji objętych mechanizmem *safe harbour* (art. 11q ust. 3 Ustawy w brzmieniu obowiązującym w 2021 r.). Zgodnie z przepisem art. 11q ust. 3a Ustawy obowiązującym od 1 stycznia 2022 r.² uproszczenie to dotyczy również:

- Transakcji kontrolowanych zawieranych przez Podmioty powiązane, które w ostatnim roku podatkowym posiadały status mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.), oraz
- transakcji innych niż transakcje kontrolowane, o których mowa w art. 11o Ustawy.

Mając również na uwadze zgłaszane przez podatników pytania i wątpliwości oraz dążąc do zachowania jednolitości raportowanych danych, w wydaniu trzecim Informatora rozszerzono odpowiedzi na pytania zawarte w poprzednich wersjach dokumentów oraz dodano nowe zagadnienia.

W celu uproszczenia procesu raportowania Informacji TPR oraz zapewnienia spójności danych, Informator TPR zawiera praktyczne przykłady prezentujące rekomendowany

¹ Rozporządzenie MF z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1934) oraz rozporządzenie MF z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1923).

² Przepis art. 11q ust. 3a Ustawy wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. i został dodany ustawą z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, 2349, 2427 i 2469, tzw. Polski Ład). Zgodnie z przepisem przejściowym zawartym w art. 57 Polskiego Ładu, przepisy art. 11q ust. 3a Ustawy stosuje się do dokumentacji cen transferowych sporządzanej za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2020 r.

sposób wypełnienia Informacji TPR m.in. dla transakcji finansowych, ubezpieczeniowych oraz kontraktów wieloletnich.

1. Czym jest raportowanie TPR?

Informacja o cenach transferowych (Informacja TPR) stanowi zbiór informacji o transakcjach zawieranych pomiędzy Podmiotami powiązanymi oraz przez podatników i spółki niebędące osobami prawnymi z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (w tzw. rajach podatkowych).

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

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

- Transakcji kontrolowanych objętych obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- Transakcji kontrolowanych zwolnionych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy (tzw. transakcje krajowe), oraz
- Transakcji z tzw. rajem podatkowym, o których mowa w art. 11o Ustawy.

Raportowanie TPR to obowiązek w zakresie cen transferowych, który po raz pierwszy dotyczył transakcji realizowanych od 2019 r., tj. transakcji rozpoczętych lub kontynuowanych w 2019 r. Podmioty zobowiązane składają Informację TPR w terminie dziewięciu miesięcy po zakończeniu roku podatkowego³, wyłącznie w formie elektronicznej, do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Szczegółowy zakres Informacji TPR określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów:

- z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2487), zmienionego rozporządzeniem z dnia 18 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2408),
- z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2515), zmienionego rozporządzeniem z dnia 18 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2383).

³ W związku z przyjęciem ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową, termin na złożenie Informacji TPR uległ przedłużeniu:

- do dnia 30 września 2022 r. – w przypadku, gdy termin ten upływa w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 r.;
- o 3 miesiące – w przypadku, gdy termin ten upływa w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Dodatkowe zmiany w Informacji TPR wynikają z § 6 rozporządzeń Ministra Finansów:

- z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1934);
- z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1923).

Wzory dokumentów elektronicznych Informacji TPR w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych TPR-C(4) i od osób fizycznych TPR-P(4) umieszczono na stronie BIP MF. Dokumenty oparte o te wzory mogą być składane na bramkę e-Deklaracji, w tym z wykorzystaniem formularzy interaktywnych TPR-C(4) i TPR-P(4), dostępnych na stronie podatki.gov.pl.



Niniejsze opracowanie dotyczy Informacji TPR-C(4) i TPR-P(4) według wzorów obowiązujących za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2020 r.

Informacje zawarte w opracowaniu odnoszą się do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i informacji o cenach transferowych składanej w oparciu o formularz TPR-C.

Mają one odpowiednie zastosowanie również do analogicznych przepisów Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i informacji o cenach transferowych składanej w oparciu o formularz TPR-P.

2. Ogólne uwagi do składanych Informacji TPR

1. Wypełnienie sekcji C Informacji TPR danymi kontrahenta

Sekcja C formularza (dane podmiotu, dla którego składana jest Informacja TPR) nie służy do wskazywania danych kontrahenta, z którymi podmiot zawierał transakcje. W sekcji tej wskazuje się dane podmiotu, dla którego składana jest Informacja TPR.

Przykłady

Spółka A sp. z o.o. jest zobowiązana do złożenia Informacji TPR. Pola w sekcji B i C wypełnia się danymi, które dotyczą spółki A.

Spółka B sp. jawna jest zobowiązana do złożenia Informacji TPR. Pola w sekcji C wypełnić należy danymi, które dotyczą Spółki B. W sekcji B wskazuje się natomiast dane wspólnika, który realizuje obowiązek złożenia Informacji TPR za spółkę B.

Spółka C S.K.A. jest zobowiązana do złożenia Informacji TPR. Pola w sekcji C wypełnić należy danymi, które dotyczą Spółki C. W sekcji B wskazuje się natomiast dane wspólnika, który realizuje obowiązek złożenia Informacji TPR za spółkę C.

2. Składanie Informacji TPR za pozostałe podmioty z grupy

Informacja TPR powinna dotyczyć podmiotu, który ją składa. Pozostałe podmioty z grupy objęte obowiązkiem złożenia Informacji TPR, składają ją niezależnie. W sekcji B formularza powinno się wskazywać dane tego samego podmiotu co w sekcji C.

Wyjątkiem od tej zasady jest przypadek, gdy Informację TPR składa wspólnik spółki niebędącej osobą prawną. W sekcji B formularza wskazuje się wówczas dane wyznaczonego wspólnika do złożenia Informacji TPR, natomiast w sekcji C podaje się dane podmiotu, dla którego składana jest Informacja TPR.

W przypadku składania Informacji TPR przez pełnomocnika, w sekcji B i C należy podać informacje dotyczące podmiotu, w imieniu którego pełnomocnik składa Informację TPR.

3. Składanie na bramkę e-Deklaracje testowych Informacji TPR

W celach testowych należy wykorzystać środowisko testowe, a nie bazę produkcyjną e-Deklaracje. Komplet dokumentacji w tym zakresie można znaleźć na stronie: <https://www.podatki.gov.pl/e-deklaracje/dokumentacja-it/>

4. Składanie Informacji TPR za zagraniczne Podmioty powiązane (z grupy)

Obowiązek złożenia Informacji TPR dotyczy tylko tych podmiotów, których dochody podlegają opodatkowaniu w Polsce i stosuje się do nich przepisy o cenach transferowych zawarte w Ustawie.

5. Składanie Informacji TPR przez pełnomocnika, który nie jest ujawniony w rejestrze pełnomocnictw

W przypadku składania Informacji TPR w ostatnich dniach przed upływem terminu ustawowego należy zwrócić szczególną uwagę na możliwość użycia podpisu kwalifikowanego oraz na weryfikację pełnomocnictw.

Aby skutecznie złożyć Informację TPR przez pełnomocnika, musi on posiadać pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej UPL-1. Należy pamiętać, że złożenie formularza UPL-1 w ostatnim dniu przed upływem terminu na złożenie Informacji TPR, może skutkować nieterminowym złożeniem Informacji TPR (aby pełnomocnik mógł podpisać Informację TPR, dane z UPL-1 muszą zostać najpierw wpisane do rejestru pełnomocnictw). Komplet informacji w zakresie wskazywania pełnomocnika można znaleźć na stronie: https://www.biznes.gov.pl/pl/firma/podatki-i-ksiegowosc/chce-rozliczac-pit/proc_1425-upl-1

6. Złożenie Informacji TPR z błędnym numerem PESEL lub NIP

W przypadku wskazania w Informacji TPR błędnego numeru PESEL lub NIP (w szczególności w sekcji B lub C formularza) podatnik jest zobligowany do skorygowania tego błędu poprzez złożenie korekty Informacji TPR. W *Sekcji F Dodatkowe Informacje* można wskazać, że korekta składana jest ze względu na błędny numer identyfikacyjny i podać zaraportowany uprzednio błędny numer identyfikacyjny.

7. Złożenie Informacji TPR bez zastosowania pełnej nazwy (w tym formy prawnej) podmiotu

W polu *Pełna nazwa* należy podać nazwę podmiotu z pełnym rozwinięciem formy prawnej (np. „Spółka D” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością). Przed wysyłką należy się upewnić, że między poszczególnymi znakami jest odpowiednia liczba spacji i nie występują tzw. literówki w nazwie podmiotu. Nie należy stosować tabulatorów w nazwie. Należy unikać podwójnych spacji w nazwie, jak i spacji na końcu nazwy.

8. Wskazywanie błędnego rzędu wartości w polu *Wartość transakcji*

W Informacji TPR składanej za 2021 r. za pomocą formularza TPR-C(4), wartość transakcji wykazuje się w tys. zł. Reguła ta obowiązuje jak dla formularza TPR-C(3). W przypadku zaraportowania danych w błędnych wartościach, należy złożyć korektę Informacji TPR.

3. Lista pytań

1. Jakie transakcje objęte są obowiązkiem wykazania w Informacji TPR? 22
2. W jaki sposób określić obowiązek ujęcia danej transakcji w Informacji TPR? 22
3. Czy Informację TPR powinno się złożyć odrębnie dla każdej transakcji podlegającej raportowaniu? 23
4. Czy w trakcie roku podatkowego podmiot może złożyć kilka Informacji TPR, w których zaraportowane zostaną transakcje realizowane w różnych okresach danego roku podatkowego, np. transakcje realizowane w pierwszym kwartale 2021 r.? 23
5. Czy w przypadku gdy podmiot realizował w 2021 r. Transakcje kontrolowane, których wartość nie przekroczyła progów dokumentacyjnych i podmiot ten nie miał obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, jest on zobowiązany do złożenia Informacji TPR za 2021 r.? 23
6. Czy transakcje inne niż transakcje kontrolowane z podmiotami z siedzibą w tzw. rajach podatkowych, o których mowa w art. 11o Ustawy, podlegają raportowaniu w ramach Informacji TPR? Jak należy je ująć w Informacji TPR? 24
7. Czy w Informacji TPR raportować należy również transakcje z podmiotami niepowiązanymi? 24
8. W jaki sposób wykazać w Informacji TPR transakcję z tzw. rajem podatkowym, o której mowa w art. 11o Ustawy? Czy dla tego typu transakcji należy złożyć odrębną Informację TPR? 25
9. Czy należy wskazać metodę weryfikacji cen transferowych w przypadku transakcji innych niż transakcje kontrolowane, o których mowa w art. 11o Ustawy? 25
10. Czy w Informacji TPR należy wykazać Transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych? 25
11. Czy transakcję, która podlega zwolnieniu z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych zarówno na podstawie zwolnienia dla Transakcji kontrolowanych pomiędzy spółkami w ramach PGK (art. 11n pkt 4 Ustawy), jak i na podstawie zwolnienia dla tzw. transakcji krajowych (art. 11n pkt 1 Ustawy), należy wykazać w Informacji TPR? 26
12. Czy w Informacji TPR należy wykazać również transakcje, które zostały zawarte w latach wcześniejszych, a w roku 2021 są kontynuowane (np. pożyczkę wydaną w 2020 r., a spłacaną w 2021 r.)? 26
13. W złożonej Informacji TPR podatnik popełnił błąd polegający na nieprawidłowym wskazaniu kodu kategorii transakcji. Czy wymagana jest korekta Informacji TPR spowodowana błędem? 26
14. Czy korekta cen transferowych na podstawie art. 11e Ustawy dokonana po złożeniu Informacji TPR oznacza konieczność korygowania złożonej już Informacji TPR? 27

15. Kto i w jakim zakresie składa Informację TPR, jeśli w trakcie roku nastąpiło połączenie z inną spółką? Czy w Informacji TPR składanej przez spółkę przejmującą za jej rok podatkowy należy ująć także transakcje spółki przejętej sprzed połączenia? 27
16. Kto i w jakim zakresie składa Informację TPR, jeśli w trakcie roku nastąpiła zmiana formy prawnej spółki? 28
17. Kto powinien złożyć Informację TPR w przypadku spółki komandytowej, która została podatnikiem CIT od 1 maja 2021 r.? Za jaki okres należy złożyć Informację TPR w takiej sytuacji? 29
18. Jak zaraportować transakcję, gdy w trakcie roku jakiś podmiot staje się lub przestaje być Podmiotem powiązaniem dla podmiotu, którego dotyczy Informacja TPR? 30
19. Czy wskazanie w Informacji TPR, że cena transferowa w danej Transakcji kontrolowanej nie mieści się w przedziale wynikającym z analizy porównawczej, oznacza automatycznie, że jej warunki nie są rynkowe? 30
20. Jakie zasady raportowania dotyczą zagranicznego zakładu? 30
21. Czy Informację TPR można złożyć za pośrednictwem platformy ePUAP? 31
22. Jak należy postąpić w przypadku niezłożenia Informacji TPR w terminie? 31
23. Na jakim formularzu należy zaraportować Informację TPR za rok 2021? 31
24. Kto składa Informację TPR w odniesieniu do spółek w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej (PGK)? 32
25. Jaki formularz TPR powinna złożyć spółka niebędąca osobą prawną – TPR-C czy TPR-P? 32
26. Kto składa Informację TPR w przypadku spółki niebędącej osobą prawną? 33
27. Czy Informacja TPR może zostać podpisana przez pełnomocnika? 33
28. Czy Informację TPR-C można podpisać „zagranicznym” kwalifikowanym podpisem elektronicznym? 33
29. Czy w polach *Pełna nazwa* dopuszczalne jest stosowanie skrótów formy prawnej (np. Sp. z o.o.)? 33
30. Jak wypełnić sekcję C, w sytuacji gdy podmiot składający jest jednocześnie podmiotem, dla którego jest składana Informacja TPR? 33
31. Czy w przypadku oddziału przedsiębiorcy zagranicznego należy wskazać kod PKD właściwy temu oddziałowi, czy kod przeważającej działalności podmiotu, który go utworzył? 34
32. Według jakich wzorów należy obliczyć wskaźniki w sekcji D? 34
33. Czy wskaźniki w sekcji D należy obliczyć wg stanu na koniec roku obrotowego w oparciu o dane z zatwierdzonego sprawozdania finansowego? 34
34. W jaki sposób należy policzyć wskaźniki w sekcji D, w przypadku gdy w trakcie roku nastąpiło połączenie z inną spółką? Czy wskaźniki należy policzyć łącznie dla obydwu

- podmiotów za cały rok, dodając też pozycje ze sprawozdania finansowego spółki przejętej? 35
35. W jaki sposób należy dokonać kalkulacji wskaźników w sekcji D, jeśli podmiot sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (MSSF) albo dla jednostek mikro lub małych (według wzoru z ograniczoną liczbą pozycji) i nie dysponuje niektórymi danymi w formie pozycji wskazanych jako składowe wskaźników? 35
36. Jak należy postąpić, w przypadku gdy podmiot, dla którego należy dokonać kalkulacji wskaźników, nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego (np. zakład zagraniczny niebędący oddziałem, osoba fizyczna nieposiadająca obowiązku prowadzenia pełnej księgowości), a co za tym idzie - brak jest danych do kalkulacji wskaźników? 36
37. Czy obliczając wskaźniki w sekcji D przy zastosowaniu wariantu porównawczego rachunku zysków i strat (RZiS) wartość przychodów należy skorygować o zmianę stanu produktów? 36
38. Czy w sytuacji gdy dane ze sprawozdania finansowego podmiotu nie uwzględniają korekty cen transferowych (przykładowo została dokonana po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego), należy ją uwzględnić przy określaniu wskaźników w sekcji D? 36
39. Według jakich zasad spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe powinny obliczać wskaźniki w sekcji D? 37
40. W jaki sposób należy grupować transakcje na potrzeby ich wykazywania w Informacji TPR? 37
41. Na czym polega odpowiednie stosowanie przepisów rozporządzenia do transakcji z tzw. rajem podatkowym, o których mowa w art. 11o Ustawy? Czy raportując te transakcje, należy stosować kody transakcji dedykowane dla Transakcji kontrolowanych? 38
42. Do której kategorii należy przyporządkować Transakcję kontrolowaną, jeśli prawidłowe wydają się dwie lub więcej kategorii lub brakuje kategorii w pełni odpowiadającej rodzajowi transakcji? 39
43. Czy w Informacji TPR można pominąć niektóre transakcje? 39
44. Czy w Informacji TPR można wykazać więcej niż jedną transakcję z tej samej grupy kategorii, tj. A, B, C, D i E? 39
45. Ile razy należy podać nazwę danego kraju, jeśli transakcja realizowana jest z kilkoma podmiotami z tego samego kraju? 40
46. Jak w Informacji TPR wykazać Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym, jeśli jest realizowana z kilkoma różnymi kontrahentami? 40
47. W jaki sposób należy w Informacji TPR wykazać Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym realizowaną z wieloma kontrahentami, z których co najmniej jeden spełnia warunki do korzystania ze zwolnienia z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji

cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy (zwolnienie tzw. transakcji krajowych)?	40
48. Czy Transakcja kontrolowana może zostać przyporządkowana do więcej niż jednej kategorii, w przypadku gdy jest transakcją o charakterze złożonym/łączonym (np. zakup towarów łącznie z usługą transportową, usługą najmu wraz z refakturą kosztów mediów)?	41
49. Czy transakcje z podmiotami z siedzibą w tzw. rajach podatkowych należy zamieścić w Informacji TPR w sekcji E?	41
50. Czy Wartość Transakcji kontrolowanej należy podawać w kwocie netto (bez VAT) czy brutto?	42
51. W jakiej walucie należy wykazywać wartości w Informacji TPR?	42
52. Jakie dane należy wykazać w Informacji TPR w zakresie Sekcji E Dane transakcji: dane stosowane dla celów rachunkowości zarządczej, dane wynikające ze sprawozdania finansowego wg polskich czy międzynarodowych standardów rachunkowych (w tym US GAAP)?	42
53. W jaki sposób dla celów Informacji TPR przeliczyć <i>Wartość transakcji</i> w walucie obcej?	42
54. Czy jako stosowaną cenę transferową można wskazać cenę ustaloną w kontrakcie, jeśli zgodnie z polityką cen transferowych, cena ta jest weryfikowana analizą porównawczą, czy należy wskazać cenę rzeczywistą?	42
55. W jaki sposób przedstawić w Informacji TPR wartości transakcji w przypadku kilkuletniego kontraktu (np. na generalne wykonawstwo)? Czy w ciągu pełnego okresu trwania kontraktu należy przedstawiać wartości z umowy? Czy też należy przedstawiać wartości wynikające z faktur rzeczywiście wystawionych lub otrzymanych dotyczących danego okresu?	43
56. Czy w przypadku wieloletniego kontraktu należy wykazać tę transakcję w Informacji TPR za każdy rok obowiązywania kontraktu, jeżeli w okresach (latach), wartość o której mowa w art. 11l ust. 2 pkt 1 Ustawy nie przekroczyła wartości, o których mowa w art. 11k Ustawy?	44
57. Jaki przedział należy wykazać w Informacji TPR, w sytuacji gdy w trakcie roku zaktualizowano analizę porównawczą, na skutek czego dokonano korekty stosowanych cen zgodnie z przedziałem z aktualnej analizy porównawczej? Czy w Informacji TPR należy wykazać przedział poprzedni, zaktualizowany czy oba przedziały?	44
58. Jakie informacje powinien wskazać mikroprzedsiębiorca lub mały przedsiębiorca, zwolniony z obowiązku dołączenia analizy porównawczej lub analizy zgodności do lokalnej dokumentacji cen transferowych, w Informacji TPR?	45
59. Jak postąpić, jeśli w celu weryfikacji ceny transferowej zastosowano więcej niż jedną metodę weryfikacji?	45

60. W jakim przypadku można wskazać kod *MW00* w części dotyczącej metod weryfikacji ceny? 45
61. Jak postąpić, jeśli w celu weryfikacji ceny transferowej zastosowano więcej niż jeden wskaźnik? 46
62. Jak postąpić, jeśli w Transakcji kontrolowanej cena wyrażona jest w więcej niż jednej formie, np. wynagrodzenie składa się zarówno z prowizji wyrażonej w %, jak i kwoty ryczałtowej (lub w inny sposób łączący kilka składników ceny)? 46
63. Czy w przypadku gdy w Transakcji kontrolowanej cena ustalona została w więcej niż jednej formie (np. dla usług księgowych w formie stałego ryczałtu plus cena jednostkowa za liczbę dokumentów księgowych), a Podmiot powiązany dokonał weryfikacji wynagrodzenia za pomocą np. metody marży transakcyjnej netto – wymagane jest wskazywanie ww. różnych form wynagrodzenia? 46
64. Jak postąpić, jeśli w danej Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym zastosowano jedną formę ustalenia ceny (np. narzut na koszty, marżę przy oprocentowaniu), ale przyjęto różne poziomy wynagrodzenia (np. poziomy narzutów na koszty, poziomy marży) mieszczące się w ramach przedziału rynkowego? 47
65. Jeśli dla Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym zawartej z jednym podmiotem sporządzono dwie odrębne analizy porównawcze (dla dwóch grup produktów), to czy w Informacji TPR należy wykazać jedną transakcję, czy dwie odrębne transakcje? 47
66. W jaki sposób podmiot ma wykazać ceny minimalne i maksymalne, jeśli w ramach tej samej transakcji udziela rabatów miesięcznych, kwartalnych i rocznych, dokumentując je osobnymi fakturami korygującymi, wystawianymi wiele miesięcy po dokonaniu sprzedaży (i częściowo w kolejnym roku obrotowym)? 48
67. W którym polu Informacji TPR można zawrzeć informację o kompensowaniu niższego dochodu uzyskanego w jednym roku obrotowym dochodem wyższym w kolejnym okresie? 48
68. Czy wartość wskazana w polu *Wynik na transakcji* dotyczy wyniku podmiotu składającego Informację TPR czy podmiotu, od którego nabywany jest dany towar lub usługa? 48
69. Czy *Wynik na transakcji* ustalony jedną z metod podanych w Rozporządzeniu TPR (czyli od kodu *WF01* do kodu *WF17*) dotyczy rentowności całego przedsiębiorstwa w danym roku podatkowym czy jednorodnej transakcji, której wartość jest podana w Sekcji E w polu *Wartości transakcji*? 48
70. Jeśli korekta cen transferowych z art. 11e Ustawy dokonywana jest z tzw. pryncypałem, podczas gdy sprzedaż/zakup produktów następuje z innymi Podmiotami powiązanymi i nie ma możliwości przypisania wartości korekty do poszczególnych przepływów, to w jaki sposób wykazać taką korektę w Informacji TPR? 49

71. W jaki sposób wykazać w Informacji TPR korektę cen transferowych z art. 11e Ustawy, jeśli dotyczyła ona całej działalności podmiotu i której nie można przypisać do konkretnej Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym? 49
72. Jaka jest różnica pomiędzy polem *Korekta porównywalności wyników* a polem *Korekta cen transferowych* z art. 11e Ustawy? Czy pola te są współzależne? 49
73. W przypadku metody marży transakcyjnej netto, metody koszt plus i metody ceny odprzedaży w Informacji TPR należy podać wartość wskaźnika wybranego do analizy (pole *Dolna granica przedziału* i *Górna granica przedziału*) oraz wartość faktyczną tego wskaźnika w transakcji (pole *Wynik na transakcji*). Wskaźniki te podaje się jako wartości procentowe. Co należy zrobić, jeżeli dane do analizy porównawczej pochodzą z bazy zagranicznej, a jednocześnie podmiot badany jest podmiotem polskim – i wskaźniki porównywane kalkulowane są według nieco odmiennej formuły ze względu na różnice w standardach rachunkowości? 50
74. W jaki sposób wypełnić Informację TPR w przypadku metody podziału zysku w wariancie analizy rezydualnej? Czy dla zakładanego zysku wykazać należy jedynie proporcję podziału zysku rezydualnego, czy także rutynowego? 50
75. W jaki sposób należy wypełnić Informację TPR, w przypadku gdy dla danej Transakcji kontrolowanej sporządzono analizę zgodności? 50
76. Jak w Informacji TPR zaprezentować transakcję, w której rynkowy charakter wynagrodzenia został ustalony/zweryfikowany na podstawie ofert? 51
77. W jaki sposób należy postąpić, jeśli w transakcji stosowana jest jednostka miary, która nie pozwala na określenie *Ceny minimalnej* i *Ceny maksymalnej* oraz *Ceny porównywalnej min.* oraz *Ceny porównywalnej maks.* kwotowo? 51
78. Do której grupy w ramach kryterium geograficznego należy zaliczyć kraje EU-27 oraz kraje Europy Środkowo-Wschodniej – do kategorii *Region* czy do kategorii *Inne*? 51
79. Jak wypełnić Informację TPR, w przypadku gdy podmiot nie ma dostępu do wymaganych danych, np. do wyniku na transakcji zakupowej (gdyż dane takie objęte są tajemnicą przedsiębiorstwa)? 52
80. Jak należy rozumieć grupę transakcji związanych z obrotem towarowym – czy według przeznaczenia przedmiotu transakcji, np. zakupy do produkcji/zakupy do dystrybucji, czy według źródła, np. zakup od producenta/zakup od dystrybutora? 52
81. Czym różnią się transakcje Sprzedaży/zakupu towarów handlowych przez/od centralnego przedsiębiorcę (kody odpowiednio 1004 i 2004) od Sprzedaży/zakupu towarów handlowych przez/od dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach (kody odpowiednio 1005 i 2005)? 53
82. Jak w Informacji TPR należy wykazać transakcje komisowe? Czy w kategoriach *1008 Sprzedaż komisowa towarów lub produktów* oraz odpowiednio *2008 Zakup towarów lub produktów w ramach sprzedaży komisowej* można wykazać transakcje komisanta, którego wynagrodzenie obejmuje jedynie marżę komisową (i na żadnym etapie obrotu nie jest on właścicielem przedmiotu transakcji)? 53

83. Jak należy wskazać cenę minimalną i maksymalną, jeśli w ramach metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (PCN) przy porównaniu wewnętrznym porównywanych jest kilkaset cen jednostkowych i indeksów towarów? 53
84. Czy w przypadku transakcji zakupu materiałów ceny minimalne i maksymalne powinny być wskazane spośród cen materiałów przyjętych w danym roku do magazynu, czy cen z faktur otrzymanych w danym roku? 53
85. Dokonując analizy porównawczej, celem zapewnienia większej porównywalności, podmiot koryguje ceny w transakcji o koszty transportu. Czy minimalne i maksymalne ceny wykazywane w Informacji TPR w odniesieniu do tej transakcji powinny również być pomniejszone o koszty transportu? 54
86. Czy w przypadku gdy jedna umowa z dostawcą obejmuje kompleksową usługę (np. informatyczną - zakup aplikacji, jej utrzymanie oraz rozwój) oraz wynagrodzenie dla tej usługi jest ustalone łącznie i użyto jedną metodę weryfikacji ceny transferowej, to należy ją w Informacji TPR wykazać łącznie jako jedną transakcję? 54
87. Do jakiej kategorii należy przypisać transakcje polegające na świadczeniu dla jednostki powiązanej usług wsparcia, jeżeli niektóre z tych usług stanowią usługi o niskiej wartości dodanej, a inne nie? Czy transakcje te mogą zostać w całości wykazane w kategorii *1101 Sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej*, czy powinny być wykazane jako *1105 Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami*? 54
88. Dlaczego w przypadku wyboru grupy kategorii B, tj. usług o niskiej wartości dodanej, korzystających z uproszczenia *safe harbour*, metody weryfikacji ceny transferowej ograniczone są do dwóch metod, tj. metody koszt plus oraz metody marży transakcyjnej netto oraz kodu *MW00*? 55
89. Jaką jednostkę miary należy podać w Informacji TPR, w przypadku gdy transakcja dotyczy usługi np. podnajmu lokali albo pośrednictwa w sprzedaży usług leasingu? 55
90. Na jakiej podstawie należy przyporządkować transakcję do kategorii 1105/2105, czyli Sprzedaż/Zakup usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami? 56
91. W jaki sposób należy grupować transakcje w przypadku instytucji finansowych? Czy i w jakim zakresie dopuszczalna jest agregacja transakcji? 56
92. Jak należy interpretować pole *Wartość transakcji* w przypadku transakcji finansowych – czy tylko jako wartość kapitału? Czy jako sumę kapitału, odsetek i prowizji albo jako kwotę wynikającą z zawartych umów, czy też faktycznie należne/zapłacone kwoty? .. 57
93. Jaką wartość należy wpisać w polu *Wartość transakcji* w przypadku transakcji finansowej, jeśli w trakcie roku podatkowego nastąpiły zmiany w umowie (innym dokumencie), stanowiącym podstawę realizacji transakcji? 60
94. W jaki sposób należy scharakteryzować przedmiot transakcji w polu *Przedmiot transakcji kontrolowanej*, szczególnie w przypadku transakcji, których kod (kategoria Transakcji kontrolowanej) już stanowi pewien opis transakcji (np. *1007 Świadczenie usług*

	<i>agencyjnych w odniesieniu do towarów lub produktów albo 1310 Wniesienie aportu w postaci przedsiębiorstwa lub jego części)?</i>	60
95.	Jaką <i>Wartość transakcji</i> należy wykazać w przypadku pożyczek lub kredytów zawartych przed okresem sprawozdawczym, w sytuacji kiedy wartość wykorzystywanego w okresie sprawozdawczym kapitału zmieniała się zgodnie z zapisami umowy lub harmonogramu spłat?	61
96.	Jak ustalić <i>Wartość transakcji</i> pożyczki/kredytu, jeżeli spłaty kapitału następują w okresie raportowanym w cyklach miesięcznych, kwartalnych lub nieregularnie?	61
97.	Jak w Informacji TPR należy wykazać <i>Wartość transakcji</i> , polegającej na udzieleniu linii kredytowej wielowalutowej?	61
98.	Jak w Informacji TPR należy wykazać <i>Wartość transakcji</i> pożyczki/kredytu, zawartych i spłaconych w trakcie okresu, za który jest składana Informacja TPR?	62
99.	W przypadku konieczności podania informacji o zastosowanej stopie bazowej w Informacji TPR można wybrać LIBOR, WIBOR, EURIBOR. Jak zaraportować inną stopę wykorzystaną w transakcji (np. WIBID)?	63
100.	Jak postąpić, w przypadku gdy dla transakcji finansowych stopa bazowa pomniejszana jest o marżę (ujemna marża)?	63
101.	Jak w Informacji TPR należy wykazać wartość pożyczki/kredytu, w przypadku linii z ustalonym limitem (wykorzystanie pożyczki/kredytu może być zmienne)?	63
102.	Jak należy wykazać <i>Wartość zadłużenia</i> w przypadku transakcji finansowych, w tym m.in. umowy poręczenia, gwarancji lub pożyczki czy kredytu, która wygasa przed końcem okresu, za jaki składana jest Informacja TPR? Czy <i>Wartość zadłużenia</i> powinna być średnią arytmetyczną z wartości zadłużenia z początku i końca tego okresu?	64
103.	Czy wypełniając pole <i>Kwota odsetek (memoriałowo)</i> oraz pole <i>Kwota odsetek (kasowo)</i> , należy wykazać odsetki naliczone, zapłacone czy wymagalne w przyszłości? Za jaki okres należy wykazać odsetki - czy za cały okres trwania transakcji, czy za okres sprawozdawczy?	64
104.	Jak należy postąpić w przypadku transakcji pożyczki, w której oprocentowanie jest stałe, jednak zmienia się kwartalnie (np. w I kwartale wynosi 5,0%, w II kwartale 4,5%, w III kwartale 4,0%)?	65
105.	Jak należy rozumieć kategorię <i>Wartość zadłużenia</i> w przypadku banku? Kredyt dla banku jest należnością, nie zaś zobowiązaniem. Czy powinna to być kwota pozostałego do spłaty zadłużenia (kapitał + odsetki + prowizje) na koniec roku obrotowego?	65
106.	Czy transakcje typu <i>cash pooling</i> należy wykazać w Informacji TPR odrębnie jako pozycje dodatnie i ujemne, czy saldem (odpowiednio jako pozycję dodatnią albo ujemną)? ...	65
107.	Czy w przypadku gdy transakcja zarządzania płynnością (<i>cash pooling</i>) jest przeprowadzana przy udziale banku, należy ją także wykazać w Informacji TPR?	66

108. Jaka wartość powinna być wykazana w polu *Wartość transakcji* dla transakcji zarządzania płynnością (*cash pooling*)? 66
109. Jak należy ująć transakcję zarządzania płynnością (*cash pooling*) z perspektywy instytucji finansowej jako podmiotu świadczącego usługę obsługi tej struktury dla Podmiotów powiązanych? 67
110. Czy w przypadku akredytywy, podobnie jak ma to miejsce dla gwarancji i poręczeń, w których *Wartość transakcji* ustala się w oparciu o sumę gwarancyjną, powinno się podać kwotę akredytywy? 67
111. Jaką *Wartość zadłużenia* należy podać w przypadku gwarancji, poręczenia lub akredytywy (zbliżonej charakterem do transakcji gwarancji i poręczeń)? Czy pole to powinno korespondować z polem *Wartość transakcji*? Z jaką dokładnością należy podać raportowaną wartość? 68
112. Jaka wartość powinna być wykazana w polu *Wartość transakcji* dla transakcji ubezpieczeniowych (np. polisa lub reasekuracja)? 69
113. Jaka wartość powinna być wykazana w polu *Wartość transakcji* dla transakcji ubezpieczeniowych, w przypadku których nie można ustalić sumy ubezpieczenia (np. ubezpieczenia na życie)? 70
114. Czy w umowach reasekuracyjnych, gdzie nie występuje suma ubezpieczenia, lecz limit pokrycia reasekuracyjnego, należy przyjąć wartość tego limitu za *Wartość transakcji*? 70
115. Co jest *Wartością transakcji* w przypadku ubezpieczeń, w których odpowiedzialność ubezpieczyciela jest ograniczona ustawowo do sumy gwarancyjnej (OC komunikacyjne), natomiast suma ubezpieczenia nie jest wskazana? 71
116. Jaka *Wartość transakcji* wystąpi w przypadku usług brokerskich, czyli pośrednictwa w zawieraniu umów ubezpieczeniowych? 71
117. Czy wypłata odszkodowania wynikająca z zawartej umowy ubezpieczeniowej powinna być rozpoznawana jako odrębna transakcja wykazana w Informatorze TPR? 72
118. Jak w Informacji TPR pokazać transakcje ubezpieczeniowe (np. polisa lub reasekuracja), które mają wiele różnych elementów cenotwórczych? 72
119. W jaki sposób w Informacji TPR wykazać należy transakcje *hedgingu*? 72
120. Czy usługę finansową (np. obsługę płatności) można w Informacji TPR wykazać jako usługę o niskiej wartości dodanej (niekorzystającą z uproszczenia *safe harbour*), czy też należy ją wykazać zgodnie z jej przedmiotem pod kodem 1206 lub 2206 *Inne transakcje finansowe (w tym usługi związane z obsługą płatności, hedging, faktoring)*? 72
121. Czy każdą inną transakcję finansową niewymienioną ściśle w kodach: 1201-1205 oraz 2201-2205 należy zakwalifikować odpowiednio do kodów 1206 lub 2206 *Inne transakcje finansowe – sprzedaż lub zakup*? Czy jako inne transakcje należy w szczególności wykazać: pośrednictwo finansowe, otwarcie rachunków bankowych, różnego typu

polecenia płatności, usługi depozytariusza, transakcje na instrumentach finansowych?	73
122. Jak wypełnić pole <i>Kwota kapitału</i> , w przypadku gdy w transakcji <i>cash pooling</i> brak jest limitu finansowania?	73
123. Jaka wartość powinna być wykazana w polu <i>Wartość transakcji</i> dla transakcji <i>bancassurance</i> ?	73
124. Czy w Informacji TPR należy wykazywać podziały spółek, połączenia spółek, podwyższenia lub obniżenia kapitału?	74
125. W jakiej kategorii wykazać należy przychody z licencjonowania dóbr?	74
126. Czy jeśli w ramach Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym udzielana jest licencja na kilka wartości niematerialnych jednego rodzaju, dla których ustalone zostały różne stawki licencyjne określone procentowo (np. dla trzech różnych marek ustalono stawki 3%, 5% i 7%), to czy transakcję taką można wykazać w Informacji TPR w jednej pozycji?	75
127. W jaki sposób należy wypełnić pole Sposób wyrażenia ceny w transakcji 1401 lub 2401, tj. Udzielenia/Otrzymania licencji na korzystanie lub prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu, lub innego rodzaju wartości niematerialnej?	75
128. W jaki sposób w przypadku kodów transakcji 1401/2401, tj. Udzielenia/Otrzymania licencji na korzystanie lub prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu, lub innego rodzaju wartości materialnej należy wskazać Sposób kalkulacji opłaty, jeśli składa się ona zarówno z części procentowej, jak i kwotowej?	76
129. W Informacji TPR do wyboru dostępne są transakcje 1504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – sprzedaż oraz 2504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – zakup. Czy w ramach tych kategorii należy zsumować wszystkie inne Transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, które nie zostały zaklasyfikowane do innych kategorii, w tym także transakcje, których wartość nie przekracza progów dokumentacyjnych?	76
130. Czy dla transakcji przyporządkowanych do kodów 1504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – sprzedaż, oraz 2504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – zakup, wartość przychodów/kosztów należy uzgodnić ze sprawozdaniem finansowym?	76
131. Jak w Informacji TPR należy ująć refaktury?	77
132. Jak należy wypełnić pola dotyczące Ceny minimalnej i Ceny maksymalnej oraz Ceny porównywalnej min. i Ceny porównywalnej maks. w przypadku refaktury?	77
133. Podmiot dokonał zakupu środka trwałego (typu maszyna produkcyjna) od Podmiotu powiązanego, celem używania tej maszyny dla potrzeb własnej produkcji. Jakim kodem kategorii transakcji należy oznaczyć tą transakcję?	78

134. Jak w Informacji TPR należy wykazać transakcję stanowiącą restrukturyzację? Jakie składniki powinno objąć wynagrodzenie stanowiące wartość transakcji restrukturyzacji? 78
135. Jak należy zaraportować transakcję restrukturyzacji (kody 3001-3013), w której można zidentyfikować jednocześnie stronę przychodową i kosztową? 79
136. Jak w Informacji TPR należy wykazać transakcję umowy spółki niebędącej osobą prawną? 79



4. Odpowiedzi na pytania⁴

4.1. Informacja TPR - zagadnienia ogólne

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

W Informacji TPR należy wykazać:

- Transakcje kontrolowane objęte obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- Transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy (tzw. transakcje krajowe, o ile wartość tych transakcji przekroczy progi dokumentacyjne wskazane w art. 11k ust. 2 Ustawy), oraz
- Transakcje z tzw. rajem podatkowym, o których mowa w art. 11o Ustawy, o ile wartość tych transakcji przekroczy progi dokumentacyjne określone w tym przepisie.

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

Obowiązek w zakresie Informacji TPR obejmuje Transakcje kontrolowane oraz transakcje z tzw. rajem podatkowym wskazane w odpowiedzi na pytanie 1.

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

- a) czy podmiot zawierał Transakcje kontrolowane, tj. transakcje z Podmiotami powiązanymi;
- b) czy transakcje te podlegały obowiązkowi sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, tj. ich wartość przekroczyła progi dokumentacyjne wskazane w art. 11k ust. 2 i 2a Ustawy (i nie są objęte zwolnieniem na podstawie art. 11n pkt 2-9 Ustawy) – transakcje te **podlegają** wykazaniu w Informacji TPR;
- c) czy transakcje te podlegały zwolnieniu z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 2-9 Ustawy (tj. w oparciu o zwolnienie inne niż dla tzw. transakcji krajowych) – transakcje te **nie podlegają** wykazaniu w Informacji TPR;

⁴ Na podstawie art. 11t ust. 3 Ustawy, odpowiedzi udzielone w niniejszym Informatorze TPR w zakresie Transakcji kontrolowanych będą mieć co do zasady odpowiednie zastosowanie do transakcji, o których mowa w art. 11o Ustawy.

- d) czy transakcje te podlegały zwolnieniu z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy (tzw. transakcje krajowe) i wartość tych transakcji przekroczyła progi dokumentacyjne, o których mowa w art. 11k ust. 2 Ustawy – transakcje te **podlegają** wykazaniu w Informacji TPR w ograniczonym zakresie raportowanych danych;
- e) czy podatnik lub spółka niebędąca osobą prawną dokonywał/a transakcji z tzw. rajem podatkowym, o których mowa w art. 11o Ustawy, których wartość przekroczyła progi dokumentacyjne określone w tym przepisie – transakcje te **podlegają** wykazaniu w Informacji TPR.

3. Czy Informację TPR powinno się złożyć odrębnie dla każdej transakcji podlegającej raportowaniu?

Nie, w jednej Informacji TPR należy wykazać wszystkie transakcje o charakterze jednorodnym podlegające raportowaniu, realizowane w trakcie danego roku podatkowego (lub obrotowego w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi).

Nie należy składać odrębnych Informacji TPR dla poszczególnych transakcji podlegających raportowaniu przez dany podmiot.

4. Czy w trakcie roku podatkowego podmiot może złożyć kilka Informacji TPR, w których zaraportowane zostaną transakcje realizowane w różnych okresach danego roku podatkowego, np. transakcje realizowane w pierwszym kwartale 2021 r.?

Nie, Informacja TPR składana jest za okres roku podatkowego (lub roku obrotowego w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi). Nie należy składać odrębnych Informacji TPR dla transakcji realizowanych w poszczególnych okresach (miesiącach, kwartałach itp.) danego roku podatkowego (zob. odpowiedź na pytanie 15 i 34).

W przypadku, gdy podmiot chce dokonać korekty złożonej Informacji TPR, należy zaznaczyć pole *Korekta informacji* w sekcji A formularza – *Cel złożenia informacji* (zob. odpowiedź na pytanie 13).

5. Czy w przypadku gdy podmiot realizował w 2021 r. Transakcje kontrolowane, których wartość nie przekroczyła progów dokumentacyjnych i podmiot ten nie miał obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, jest on zobowiązany do złożenia Informacji TPR za 2021 r.?

Nie, podmiot ten nie ma takiego obowiązku w zakresie Transakcji kontrolowanych.

Obowiązek w zakresie sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych powstaje, jeśli wartość Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym przekracza jeden z progów dokumentacyjnych określonych w art. 11k ust. 2 i 2a Ustawy.

Jeżeli żaden z tych progów nie został przekroczony, to nie powstanie obowiązek sporządzenia dokumentacji lokalnej i nie zaistnieje przesłanka do korzystania ze zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego dla transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami krajowymi z art. 11n ust. 1 Ustawy.

Tym samym nie zostanie spełniony warunek z art. 11t ust. 1 pkt 1 i 2 Ustawy, zgodnie z którym Informację TPR do Szefa KAS przesyłają Podmioty powiązane obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych lub realizujące Transakcje kontrolowane określone w art. 11n pkt 1 Ustawy. W konsekwencji nie powstanie obowiązek złożenia Informacji TPR w zakresie, w jakim dotyczy on Transakcji kontrolowanych.

Jednocześnie, podmiot może być nadal zobowiązany do złożenia Informacji TPR na podstawie art. 11t ust. 3 Ustawy, dotyczącego podatników i spółek niebędących osobami prawnymi dokonujących transakcji z tzw. rajem podatkowym, o których mowa w art. 11o Ustawy, jeśli wartość tych transakcji przekroczyła progi dokumentacyjne określone w tym przepisie.

6. Czy transakcje inne niż transakcje kontrolowane z podmiotami z siedzibą w tzw. rajach podatkowych, o których mowa w art. 11o Ustawy, podlegają raportowaniu w ramach Informacji TPR? Jak należy je ująć w Informacji TPR?

Tak, transakcje inne niż transakcje kontrolowane z podmiotami z siedzibą w tzw. rajach podatkowych podlegają raportowaniu. Na podstawie art. 11t ust. 3 Ustawy, obowiązek składania Informacji TPR ma zastosowanie także do podatników i spółek niebędących osobami prawnymi dokonujących transakcji innej niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli wartość tej transakcji za rok podatkowy, a w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi - za rok obrotowy, przekracza jeden z progów dokumentacyjnych określonych w art. 11o Ustawy.

W przypadku transakcji innej niż transakcja kontrolowana (art. 11o Ustawy) Informacja TPR może nie zawierać informacji, o których mowa w części 5 i 6, dotyczących stosowanych cen transferowych oraz metod ich weryfikacji oraz dodatkowych informacji lub wyjaśnień.

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

Nie, z wyjątkiem przypadków wskazanych w art. 11o Ustawy, tj. transakcji z tzw. rajem podatkowym. Jeżeli z podmiotami z tzw. rajów podatkowych dokonywana jest transakcja inna niż transakcja kontrolowana, o której mowa w art. 11o Ustawy, której wartość przekracza jeden ze wskazanych w przepisie progów dokumentacyjnych, to

niezależnie od tego, czy istnieją powiązania pomiędzy tymi podmiotami powstanie obowiązek ich wykazania w Informacji TPR.

8. W jaki sposób wykazać w Informacji TPR transakcję z tzw. rajem podatkowym, o której mowa w art. 11o Ustawy? Czy dla tego typu transakcji należy złożyć odrębną Informację TPR?

Należy złożyć jedną Informację TPR za rok podatkowy, w której wykazuje się zarówno Transakcje kontrolowane, jak i transakcje z tzw. rajem podatkowym, o których mowa w art. 11o Ustawy. Art. 11t ust. 3 Ustawy wskazuje na zasadę odpowiedniego stosowania regulacji określających zakres Informacji TPR do transakcji z tzw. rajem podatkowym, o których mowa w art. 11o Ustawy.

Odpowiednie stosowanie przepisów w takim przypadku oznacza, że zakres informacji będzie co do zasady taki sam, jak w przypadku Informacji TPR składanych na podstawie art. 11t ust. 1 Ustawy. Natomiast tam, gdzie jest mowa o Transakcji kontrolowanej, należy odnieść się do transakcji z tzw. rajem podatkowym, o której mowa w art. 11o Ustawy.

9. Czy należy wskazać metodę weryfikacji cen transferowych w przypadku transakcji innych niż transakcje kontrolowane, o których mowa w art. 11o Ustawy?

W Informacji TPR składanej za rok 2021 dla transakcji innych niż transakcje kontrolowane, o których mowa w art. 11o Ustawy, nie ma obowiązku wskazywania danych dotyczących metod weryfikacji cen transferowych. W tym celu w polu *Metoda weryfikacji ceny* w sekcji E formularza należy wybrać kod *MW00 – nie dotyczy*. Wybór kodu *MW00* w formularzu spowoduje, że dalsze pola dotyczące analizy cen transferowych lub analizy zgodności nie będą wymagane do uzupełnienia.

10. Czy w Informacji TPR należy wykazać Transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych?

Nie, z wyjątkiem Transakcji kontrolowanych zwolnionych z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych wyłącznie na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy (zwolnienie tzw. transakcji krajowych) podlegających raportowaniu w ramach Informacji TPR. W tym ostatnim przypadku zakres wymaganych do przekazania danych jest ograniczony. Transakcję kontrolowaną zwolnioną (tzw. transakcję krajową) należy wykazać w Informacji TPR, jeżeli jej wartość przekracza jeden z progów dokumentacyjnych, o którym mowa w art. 11k ust. 2 Ustawy.

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

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

Nie. Zgodnie z art. 11n pkt 4 Ustawy, Transakcje kontrolowane pomiędzy spółkami w ramach PGK są zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych. Transakcje zwolnione na podstawie art. 11n pkt 4 Ustawy nie zostały wskazane w art. 11t Ustawy (dotyczącym obowiązku w zakresie Informacji TPR), a zatem nie należy ich wykazywać w Informacji TPR.

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

- 12. Czy w Informacji TPR należy wykazać również transakcje, które zostały zawarte w latach wcześniejszych, a w roku 2021 są kontynuowane (np. pożyczkę wydaną w 2020 r., a spłacaną w 2021 r.)?**

Tak. W Informacji TPR należy wykazać wszystkie transakcje (w tym kontynuowane) objęte w danym roku obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (jeśli nie są one zwolnione z tego obowiązku na podstawie art. 11n pkt 2-9 Ustawy) oraz tzw. transakcje krajowe, tj. transakcje (także kontynuowane) zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy (zob. odpowiedź na pytanie 55 i 92).

- 13. W złożonej Informacji TPR podatnik popełnił błąd polegający na nieprawidłowym wskazaniu kodu kategorii transakcji. Czy wymagana jest korekta Informacji TPR spowodowana błędem?**

Tak, jeżeli podatnik popełnił błąd w zakresie wykazanych danych w Informacji TPR, to powinien dokonać korekty tej Informacji TPR. Dotyczy to również błędnie wskazanego kodu kategorii transakcji.

Przykład - korekty wynikające z błędu - po złożeniu Informacji TPR

Informacja TPR została złożona za rok 2020. Po złożeniu Informacji TPR zauważono, że w Informacji TPR błędnie wskazano kod kategorii transakcji. W takim przypadku dokonuje się korekty Informacji TPR złożonej za rok 2020.

Należy w sekcji A formularza – Cel złożenia informacji zaznaczyć pole Korekta informacji. W Sekcji F Dodatkowe Informacje można podać powód złożenia korekty Informacji TPR.

Jeżeli błąd został ujawniony jeszcze przed złożeniem Informacji TPR, to nie należy składać korekty Informacji TPR, lecz złożyć Informację TPR zaznaczając pole *Złożenie informacji* w sekcji A formularza – *Cel złożenia informacji*.

Złożenie korekty Informacji TPR, np. w celu skorygowania błędu wykazanego w pierwotnie złożonej Informacji TPR, spełnia przesłanki skutecznie złożonego czynnego żalu - wniosek z art. 16a ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2022 r. poz. 859, z późn. zm.).

14. Czy korekta cen transferowych na podstawie art. 11e Ustawy dokonana po złożeniu Informacji TPR oznacza konieczność korygowania złożonej już Informacji TPR?

Tak, korekta cen transferowych na podstawie art. 11e Ustawy dokonana po złożeniu Informacji TPR oznacza konieczność korygowania Informacji TPR złożonej za okres, którego ta korekta dotyczy.

Korekty cen transferowych raportuje się w polu *Wartość korekty* wskazując jej wartość. Natomiast w polu *Wartość transakcji* wykazuje się wartość transakcji uwzględniając kwotę z pola *Wartość korekty*. Wartość jest wykazywana w tysiącach złotych (zob. pkt 6.1. Objasnień do Rozporządzenia TPR).

Przykład 1 – korekta cen transferowych po złożeniu Informacji TPR

Złożono Informację TPR za rok 2020. Już po złożeniu Informacji TPR dokonano korekty cen transferowych na podstawie art. 11e Ustawy dotyczącej 2020 roku. Oznacza to, że należy skorygować Informację TPR złożoną za rok 2020, z uwzględnieniem dokonanej korekty na podstawie art. 11e Ustawy.

Przykład 2 – korekta cen transferowych przed złożeniem Informacji TPR

Podatnik przygotowuje Informację TPR za rok 2020. Przed złożeniem Informacji TPR dokonano korekty cen transferowych na podstawie art. 11e Ustawy dotyczącej 2020 roku. Oznacza to, że należy złożyć Informację TPR za rok 2020, z uwzględnieniem dokonanej korekty na podstawie art. 11e Ustawy.

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

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

Wariant I - księgi rachunkowe spółki przejmowanej zostały zamknięte

Spółka przejmująca składa Informację TPR, uwzględniając w niej Transakcje kontrolowane realizowane przez tę spółkę w trakcie roku. Spółka nie ujmuje

w Informacji TPR transakcji spółki przejętej, realizowanych w okresie przed połączeniem.

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

Transakcje realizowane przez spółkę przejętą, w okresie do momentu połączenia, wykazywane są w odrębnej w Informacji TPR dotyczącej tej spółki. Informacja TPR za skrócony rok podatkowy, obejmujący okres do zamknięcia ksiąg rachunkowych, powinna zostać złożona w terminie 9 miesięcy po zakończeniu skróconego roku podatkowego, z uwzględnieniem przedłużenia terminu w związku z wprowadzonym w marcu 2020 r. stanem epidemii⁵. Informację TPR w odniesieniu do spółki przejętej składa jej następca prawny, tj. spółka przejmująca.

Wariant II - księgi rachunkowe spółki przejmowanej **nie zostały zamknięte**

Spółka przejmująca po zakończeniu swojego roku podatkowego składa Informację TPR, w której wykazuje zarówno Transakcje kontrolowane realizowane przez tę spółkę w całym okresie sprawozdawczym, jak i Transakcje kontrolowane realizowane w tym okresie przez spółkę przejmowaną (zarówno ze spółką przejmującą, jak i innymi Podmiotami powiązanymi) - do momentu jej przejęcia. Informacja TPR dotycząca roku, w którym nastąpiło przejęcie, jest składana wyłącznie przez spółkę przejmującą więc nie jest składana odrębna Informacja TPR przez spółkę przejmowaną.

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

Jeżeli na skutek zmiany formy prawnej, przed upływem przyjętego przez spółkę roku podatkowego, nastąpi zamknięcie ksiąg rachunkowych, dzień ich zamknięcia jest również ostatnim dniem tego roku podatkowego. W konsekwencji, należy złożyć Informację TPR za okres do momentu zmiany formy prawnej (czyli za skrócony rok podatkowy) w terminie 9 miesięcy po zakończeniu skróconego roku podatkowego⁶. Zobowiązany do złożenia Informacji TPR jest następca prawny przekształcanej spółki.

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

⁵ Zob. przypis 1.

⁶ Zob. przypis 1.

Informację o dokonanej zmianie formy prawnej można zawrzeć w *Sekcji F Dodatkowe Informacje*.

17. Kto powinien złożyć Informację TPR w przypadku spółki komandytowej, która została podatnikiem CIT od 1 maja 2021 r.? Za jaki okres należy złożyć Informację TPR w takiej sytuacji?

W odniesieniu do spółek niemających osobowości prawnej (w tym spółek komandytowych), zgodnie z art. 11t ust. 5 Ustawy, obowiązek złożenia Informacji TPR spoczywa na wyznaczonym wspólniku (zob. też odpowiedź na pytanie 25 i 26). Informację TPR składa się za rok obrotowy takiej spółki. Należy jednak wskazać, że w 2021 roku weszły w życie przepisy nadające spółkom komandytowym status podatnika w podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z tymi przepisami, spółki komandytowe mogły zyskać ten status od 1 stycznia 2021 r. lub od 1 maja 2021 r.

W przypadku gdy spółka komandytowa stała się podatnikiem CIT z dniem 1 maja 2021 r. oraz nie sporządziła sprawozdania finansowego na dzień 30 kwietnia 2021 r., powinna ona złożyć jedną Informację TPR za cały jej rok obrotowy 2021. W informacji tej wykazuje się dane pochodzące z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za cały rok obrotowy 2021. Informację TPR spółka komandytowa złoży już jako podatnik CIT (tj. na formularzu TPR-C).

Jeżeli natomiast sprawozdanie finansowe spółki komandytowej zostało sporządzone na dzień 30 kwietnia 2021 r., to wyznaczony wspólnik powinien złożyć Informację TPR za okres 1 stycznia 2021 r. – 30 kwietnia 2021 r. W zależności od formy prawnej wyznaczonego wspólnika spółki komandytowej Informację TPR należy złożyć na formularzu TPR-C (w przypadku osób prawnych) lub TPR-P (w przypadku osób fizycznych). Następną Informację TPR (za okres 1 maja 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.) złoży spółka komandytowa już jako podatnik CIT (tj. na formularzu TPR-C).

Przepisy nadające spółkom komandytowym status podatnika CIT wprowadziły także możliwość przedłużenia przez spółkę komandytową jej roku obrotowego (przedłużony rok obrotowy trwał w takim przypadku od 1 stycznia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. i za ten okres sporządzone zostało sprawozdanie finansowe).

W ww. sytuacji, wyznaczony wspólnik spółki komandytowej składa Informację TPR za spółkę komandytową za jej przedłużony rok obrotowy (tj. za okres 1 stycznia 2020 r. – 30 kwiecień 2021 r.).

Następne sprawozdanie finansowe (za okres 1 maja 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.) spółka komandytowa sporządziła już jako podatnik CIT i za ten okres powinna także złożyć kolejną Informację TPR.

18. Jak zraportować transakcję, gdy w trakcie roku jakiś podmiot staje się lub przestaje być Podmiotem powiązanym dla podmiotu, którego dotyczy Informacja TPR?

Raportowaniu w Informacji TPR podlegają dane dotyczące transakcji, która przypada na okres, gdy podmioty były ze sobą powiązane.

19. Czy wskazanie w Informacji TPR, że cena transferowa w danej Transakcji kontrolowanej nie mieści się w przedziale wynikającym z analizy porównawczej, oznacza automatycznie, że jej warunki nie są rynkowe?

Jeśli cena transferowa została ustalona na poziomie wykraczającym poza przedział wynikający z przeprowadzonej analizy porównawczej, nie musi to automatycznie oznaczać, że warunki transakcji nie są zgodne z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane. Przykładowo (i) mniej korzystne warunki ustalone w ramach jednej transakcji mogły zostać bowiem skompensowane warunkami bardziej korzystnymi w innej transakcji (tzw. kompensata korzyści) lub (ii) niższy dochód osiągnięty w ramach danej transakcji mógł zostać skompensowany wyższym dochodem osiągniętym w trzyletnim okresie uwzględniającym ten rok. Informacje o takich kompensatach są wskazywane w Informacji TPR w polu *Kompensata* (zob. odpowiedź na pytanie 67).

Wpływ na realizację ceny transferowej na poziomie odbiegającym od poziomu założonego mogły mieć też inne uwarunkowania mikro- lub makroekonomiczne na rynku.

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

20. Jakie zasady raportowania dotyczą zagranicznego zakładu?

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

W Informacji TPR składanej dla zagranicznego zakładu należy wskazać kod Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) odpowiadający przeważającemu przedmiotowi działalności prowadzonej przez ten zakład. Jeśli w *sekcji C Dane podmiotu, dla którego składana jest Informacja*, wybrano identyfikator podatkowy NIP, to należy podać NIP zagranicznego przedsiębiorcy prowadzącego działalność za pomocą położonego w Polsce zakładu. Informację TPR podpisuje osoba uprawniona do reprezentacji, a w przypadku oddziału przedsiębiorcy zagranicznego – osoba upoważniona w oddziale do reprezentowania zagranicznego przedsiębiorcy. Dopuszczalne jest podpisanie Informacji TPR przez pełnomocnika na zasadach określonych w Ordynacji podatkowej.

W praktyce oznacza to, że możliwe jest podpisanie Informacji TPR przez osobę, której udzielono pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej UPL-1. Informację TPR-C i TPR-P można podpisać z wykorzystaniem kwalifikowanego podpisu elektronicznego, który jest certyfikowany przez podmiot wyznaczony przez dowolne państwo członkowskie Unii Europejskiej. Informację TPR-P można podpisać również za pomocą danych autoryzujących.

21. Czy Informację TPR można złożyć za pośrednictwem platformy ePUAP?

Nie. Informacja TPR nie może zostać przekazana za pośrednictwem ePUAP.

Wzory dokumentów elektronicznych Informacji TPR zostały umieszczone na stronie BIP MF. Dokumenty oparte o te wzory lub interaktywne formularze TPR-C(4) i TPR-P(4) należy składać za pośrednictwem bramki e-Deklaracje.

22. Jak należy postąpić w przypadku niezłożenia Informacji TPR w terminie?

W przypadku niezłożenia Informacji TPR w terminie, należy dopełnić obowiązku informacyjnego, tj. przekazać Informację TPR do Szefa KAS. Jednocześnie, na podstawie Kodeksu karnego skarbowego⁷ można skorzystać z uprawnienia do złożenia tzw. czynnego żalu. Skuteczne złożenie czynnego żalu wymaga dochowania warunków określonych w tej ustawie, w tym podania istotnych okoliczności popełnienia czynu zabronionego.

Czynny żal składa się naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podmiotu zobowiązanego, na piśmie albo ustnie do protokołu. Określenie „na piśmie” dotyczy zarówno formy papierowej, jak i elektronicznej. Przy czym należy pamiętać, że pisma utrwalone w postaci papierowej opatruje się podpisem własnoręcznym. Pisma utrwalone w postaci elektronicznej opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym. Zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego do finansowego organu postępowania przygotowawczego może być złożone także za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.

23. Na jakim formularzu należy zaraportować Informację TPR za rok 2021?

Informację TPR za 2021 rok należy złożyć na wzorze TPR-C (4). W przypadku gdy przed publikacją formularzy TPR-C (4) Informację TPR za 2021 r. sporządzono na formularzu TPR-C (3), złożenie korekty nie jest wymagane.

Przy wypełnianiu odpowiedniego wzoru Informacji TPR należy kierować się właściwymi objaśnieniami do rozporządzenia TPR, np. dla roku 2021 są to objaśnienia

⁷ Ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2022 r. poz. 859, z późn. zm.).

z Rozporządzenia TPR (Dz. U. z 2018 r. poz. 2487, z późn. zm.), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w zakresie art. 11q ust. 3a Ustawy.

4.2. Sekcja B formularza – dane podmiotu składającego informację

24. Kto składa Informację TPR w odniesieniu do spółek w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej (PGK)?

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

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

W rezultacie, spółki należące do PGK zobowiązane są do złożenia Informacji TPR, w której wykazują Transakcje kontrolowane, zawierane wyłącznie z Podmiotami powiązanymi spoza PGK, w zakresie transakcji objętych obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz tzw. transakcji krajowych, tj. transakcji zwolnionych z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy.

25. Jaki formularz TPR powinna złożyć spółka niebędąca osobą prawną – TPR-C czy TPR-P?

Prawidłowy wybór formularza TPR zależy od statusu (formy prawnej) wspólnika.

W przypadku gdy wyznaczony wspólnik⁸ jest osobą fizyczną, w celu przekazania Informacji TPR za spółkę niebędącą osobą prawną, wspólnik powinien złożyć formularz TPR-P.

Natomiast, w przypadku gdy wyznaczony wspólnik spółki niebędącej osobą prawną jest osobą prawną, Informacja TPR powinna zostać złożona na formularzu TPR-C.

W sekcji B (*Dane podmiotu składającego informację*) należy wskazać dane wspólnika, a sekcję C (*Dane podmiotu, dla którego składana jest informacja*) należy uzupełnić danymi spółki niebędącej osobą prawną.

⁸ Zgodnie z art. 11t ust. 5 Ustawy, w przypadku spółek niebędących osobami prawnymi, podmiotem obowiązany do przekazania Informacji TPR jest wyznaczony wspólnik.

26. Kto składa Informację TPR w przypadku spółki niebędącej osobą prawną?

Zgodnie z art. 11t ust. 5 Ustawy wspólnicy spółki niebędącej osobą prawną powinni wyznaczyć jednego wspólnika, który będzie zobowiązany do złożenia Informacji TPR za spółkę. Sam fakt wyznaczenia wspólnika nie zwalnia pozostałych wspólników z odpowiedzialności w przypadku niezłożenia Informacji TPR.

W przypadku spółek niebędących osobami prawnymi, w sekcji B formularza wspólnik wyznaczony do złożenia Informacji TPR wskazuje swoje dane, a w sekcji C – wskazuje się dane spółki niebędącej osobą prawną, dla której jest składana Informacja TPR.

27. Czy Informacja TPR może zostać podpisana przez pełnomocnika?

Tak. Podpisanie Informacji TPR przez pełnomocnika jest dopuszczalne na zasadach określonych w Ordynacji podatkowej, tj. przez osobę, której udzielono pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej UPL-1.

28. Czy Informację TPR-C można podpisać „zagranicznym” kwalifikowanym podpisem elektronicznym?

Tak. Informację TPR-C można podpisać z wykorzystaniem kwalifikowanego podpisu elektronicznego, który jest certyfikowany przez podmiot wyznaczony przez dowolne państwo członkowskie Unii Europejskiej.

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

W polach *Pełna nazwa* (w sekcji B i sekcji C) należy wskazać firmę, pod którą działa podmiot, zgodnie z informacją pochodzącą z właściwego rejestru (np. KRS lub CEIDG). Oznacza to, że należy podać pełną nazwę obejmującą także pełne brzmienie formy prawnej podmiotu. W przypadku błędu w nazwie podmiotu wymagane jest złożenie korekty Informacji TPR.

Podobnie należy wypełniać pole *Nazwa kontrahenta* występujące w sekcji E, przy wyborze transakcji z grupy Kategoria D.

4.3. Sekcja C formularza – dane podmiotu, dla którego jest składana informacja**30. Jak wypełnić sekcję C, w sytuacji gdy podmiot składający jest jednocześnie podmiotem, dla którego jest składana Informacja TPR?**

W takim przypadku należy w sekcji C podać ten sam NIP co dla podmiotu składającego Informację TPR wykazywany w sekcji B.

- 31. Czy w przypadku oddziału przedsiębiorcy zagranicznego należy wskazać kod PKD właściwy temu oddziałowi, czy kod przeważającej działalności podmiotu, który go utworzył?**

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

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

- 32. Według jakich wzorów należy obliczyć wskaźniki w sekcji D?**

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

W przypadku podmiotów, które nie dysponują danymi na potrzeby kalkulacji wskaźników zgodnie z formułami wskazanymi w tabeli 2 Objaśnień do rozporządzenia TPR, należy zastosować formuły (kategorie) najbardziej zbliżone, obliczone w oparciu o odpowiadające kategorie sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (MSSF) lub ze wzorem dla jednostek mikro albo jednostek małych.

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

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

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

W przypadku braku danych wymaganych do kalkulacji wskaźników w sekcji D, należy posłużyć się najbardziej zbliżonymi formułami, obliczonymi w oparciu o odpowiadające kategorie sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (MSSF) lub ze wzorem dla jednostek mikro albo jednostek małych (zob. odpowiedź na pytanie 32).

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

Wariant I - księgi rachunkowe spółki przejmowanej zostały zamknięte

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

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

Jeśli w okresie do momentu połączenia spółka przejmowana realizowała transakcje, skutkujące obowiązkiem złożenia Informacji TPR, informacja ta powinna być sporządzona na podstawie danych tej spółki za okres do zamknięcia ksiąg, w terminie 9 miesięcy po zakończeniu skróconego roku podatkowego⁹. Wskaźniki należy obliczyć w oparciu o sprawozdanie finansowe tej spółki sporządzone na moment przejęcia. Informację TPR w odniesieniu do spółki przejętej składa jej następca prawny, tj. spółka przejmująca.

Wariant II - księgi rachunkowe spółki przejmowanej nie zostały zamknięte

Wskaźniki spółki przejmującej należy również obliczyć na podstawie danych ze sprawozdania finansowego tej spółki za okres zgodny z okresem, za jaki składana jest Informacja TPR. Spółka przejmująca składa Informację TPR za swój rok podatkowy, obejmujący dane finansowe spółki przejmującej oraz dane finansowe spółki przejmowanej do dnia jej połączenia. Wskaźniki należy obliczyć zgodnie ze stanem na koniec tego roku podatkowego. Informacja TPR dotycząca roku, w którym nastąpiło przejęcie, jest składana wyłącznie przez spółkę przejmującą, nie jest składana odrębna Informacja TPR przez spółkę przejmowaną.

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

Podmiot, który nie dysponuje danymi na potrzeby obliczenia wskaźników zgodnie z formułami wskazanymi w pkt. 3 Objaśnień do rozporządzenia TPR, stosuje formuły możliwie najbardziej zbliżone, obliczone w oparciu o korespondujące pozycje

⁹ Zob. przypis 1.

sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF lub zgodnie ze wzorem dla jednostek mikro bądź jednostek małych. W przypadku MSSF można pomocniczo posłużyć się formułami wskazanymi w pkt. 5.3.2.4 Objaśnień do rozporządzenia TPR (*Wskaźniki finansowe oparte o standardy międzynarodowe*).

W przypadku kalkulacji wskaźników w inny sposób niż przy zastosowaniu formuł wskazanych w pkt. 3 Objaśnień do rozporządzenia TPR można zamieścić stosowne wyjaśnienia w *Sekcji F Dodatkowe informacje*.

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

W celu obliczenia wskaźników, o których mowa w pytaniu 35, podmiot powinien wykorzystać posiadaną dokumentację rachunkową lub podatkową. W braku takiej możliwości w polach dotyczących wartości wskaźników należy wpisać wartość „0” (zero) i można zamieścić stosowne wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach Informacji TPR w *Sekcji F Dodatkowe informacje*.

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

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

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

Wskaźniki należy obliczyć w oparciu o dane z zatwierdzonego sprawozdania finansowego podmiotu. Jeśli dane z zatwierdzonego sprawozdania finansowego nie uwzględniają korekty cen transferowych, wartości tej korekty nie uwzględnia się przy kalkulacji wskaźników w sekcji D. Pomimo nieuwzględnienia korekty w sprawozdaniu finansowym, informację o dokonaniu takiej korekty należy jednak uwzględnić w Sekcji E formularza, w której przedstawiane są dane dotyczące poszczególnych Transakcji kontrolowanych.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza. W sekcji tej można zawrzeć stosowne wyjaśnienia odnośnie ujęcia w Sekcji E korekty, która nie została uwzględniona w sprawozdaniu finansowym.

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

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

4.5. Sekcja E formularza – dane transakcji

4.5.1. Dane transakcji – zagadnienia ogólne

40. W jaki sposób należy grupować transakcje na potrzeby ich wykazywania w Informacji TPR?

Daną transakcję należy identyfikować jako Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym w rozumieniu art. 11k ust. 2 - 5 Ustawy – tj. analogicznie jak dla potrzeb sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych. Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym, ujętą w dokumentacji lokalnej, należy w Informacji TPR wykazać jako jedną transakcję.

W przypadku Transakcji kontrolowanych, do których podmiot nie ma obowiązku sporządzenia dokumentacji lokalnej, ale ma obowiązek złożenia Informacji TPR (tzw. transakcje krajowe na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy), powyższą zasadę należy zastosować analogicznie, tj. dokonać identyfikacji i grupowania „transakcji krajowych”, jak dla potrzeb określenia obowiązku dokumentacyjnego.

Jeśli Transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym jest zawierana równocześnie z Podmiotami powiązanymi, spełniającymi warunki do skorzystania ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy, jak i innymi Podmiotami powiązanymi (np. kontrahentami zagranicznymi), to tę część Transakcji kontrolowanej, która korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy, należy wykazać jako odrębną Transakcję kontrolowaną – wyłącznie na potrzeby prezentacji w Informacji TPR.

Transakcje z tzw. rajem podatkowym, o których mowa w art. 11o Ustawy, także należy wykazać w Informacji TPR, zgodnie z ich ujęciem w lokalnej dokumentacji cen transferowych, tj. zgodnie z zasadą jednorodności. Szczegółowe wyjaśnienia w tym zakresie zawiera interpretacja ogólna Ministra Finansów¹⁰.

¹⁰ Interpretacja ogólna Ministra Finansów nr DCT2.8203.2.2021 z dnia 9 grudnia 2021 r. w sprawie pojęcia Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym

(<https://www.podatki.gov.pl/ceny-transferowe/wyjasnienia/interpretacja-ogolna-w-sprawie-pojecia-transakcji-kontrolowanej-o-charakterze-jednorodnym/>)

Jeśli więc podatnik zawiera Transakcję kontrolowaną o jednorodnym charakterze z Podmiotem powiązanym zagranicznym oraz krajowym korzystającym ze wspomnianego zwolnienia, to w Informacji TPR wykaże to jako dwie transakcje – jedną z podmiotami zagranicznymi (pełen zakres informacji), a drugą z podmiotami krajowymi zwolnionymi (ograniczony zakres informacji).

Przykład

Podatnik A nabywa jednorodne usługi doradcze o łącznej wartości 7 mln zł, w tym:

- *od trzech podmiotów krajowych B, C, D (korzystające ze zwolnienia z art. 11n pkt 1 Ustawy) – każdą po 1 mln zł (łącznie 3 mln zł);*
- *od dwóch podmiotów zagranicznych E i F – każdą po 2 mln zł (łącznie 4 mln zł).*

Taką transakcję należy w Informacji TPR wykazać jako dwie odrębne transakcje:

1. *Usługi na łączną wartość 3 mln zł od krajowych podmiotów B, C, D wykazane w ograniczonym zakresie, korzystające ze zwolnienia z art. 11n pkt 1 Ustawy, tj. brak obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, ale z uwagi na przekroczenie progu 2 mln zł należy wykazać w Informacji TPR (ograniczony zakres informacji);*
2. *Usługi na łączną wartość 4 mln zł dla zagranicznych podmiotów E i F wykazane w pełnym zakresie (tj. do wartości transakcji nie wlicza się wartości transakcji krajowych, a dalsze pola uzupełnia się w odniesieniu do tej części jednorodnej transakcji, która dotyczy podmiotów zagranicznych E i F).*

41. Na czym polega odpowiednie stosowanie przepisów rozporządzenia do transakcji z tzw. rajem podatkowym, o których mowa w art. 11o Ustawy? Czy raportując te transakcje, należy stosować kody transakcji dedykowane dla Transakcji kontrolowanych?

Obowiązek składania Informacji TPR obejmuje również podatników i spółki niebędące osobami prawnymi w zakresie zawieranych transakcji z tzw. rajem podatkowym, o których mowa w art. 11o Ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 3 Ustawy). Odpowiednie stosowanie przepisów Rozporządzeń TPR w takim przypadku oznacza, że zakres informacji będzie co do zasady taki sam, jak w przypadku Informacji TPR składanych na podstawie art. 11t ust. 1 Ustawy. Natomiast tam, gdzie jest mowa o Transakcji kontrolowanej należy odnieść się do transakcji z tzw. rajem podatkowym, o której mowa w art. 11o Ustawy. Przykładowo, w przypadku składania Informacji TPR dla transakcji z tzw. rajem podatkowym, o której mowa w art. 11o Ustawy, transakcję tę należy przyporządkować do jednej z kategorii Transakcji kontrolowanych.

Należy przy tym zauważyć, że dla transakcji innych niż kontrolowane, o których mowa w art. 11o Ustawy, Informacja TPR może nie zawierać informacji dotyczących stosowanych cen transferowych oraz metod ich weryfikacji, a także informacji z części 6 Informacji TPR.

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

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

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

Powyższe należy zastosować także w odniesieniu do Transakcji kontrolowanych, do których podmiot nie sporządził dokumentacji lokalnej, ale ma obowiązek złożenia Informacji TPR (tzw. transakcje krajowe na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy).

W Informacji TPR dostępne są kategorie otwarte, tj. *1504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – sprzedaż* oraz *2504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – zakup*, w których należy wykazać transakcje objęte obowiązkiem wykazania w Informacji TPR, których przyporządkowanie do innej kategorii nie jest możliwe lub prawidłowe.

Przedmiot raportowanej transakcji należy opisać w syntetyczny sposób w polu *Przedmiot transakcji kontrolowanej*.

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

43. Czy w Informacji TPR można pominąć niektóre transakcje?

W Informacji TPR należy wykazać wszystkie transakcje wskazane w odpowiedzi na pytanie 1. Celem dopełnienia obowiązku sprawozdawczego w Informacji TPR nie należy pomijać żadnych transakcji spełniających kryteria ustawowe.

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

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

Podmiot składający Informację TPR może też wybrać wielokrotnie tę samą kategorię (kod Transakcji kontrolowanej) – jeżeli wykazuje w Informacji TPR więcej niż jedną Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym, zaliczaną do tej samej kategorii w formularzu.

45. Ile razy należy podać nazwę danego kraju, jeśli transakcja realizowana jest z kilkoma podmiotami z tego samego kraju?

Jeżeli kilka podmiotów z tego samego kraju jest stroną raportowanej transakcji, wówczas w Informacji TPR należy tylko raz wskazać nazwę kraju miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahentów.

46. Jak w Informacji TPR wykazać Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym, jeśli jest realizowana z kilkoma różnymi kontrahentami?

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

Parametry dotyczące takiej jednorodnej transakcji (wartość, użyty wskaźnik, metodę weryfikacji cen transferowych, etc.) należy w Informacji TPR podać łącznie, dla wszystkich kontrahentów.

Kraje siedziby lub zarządu kolejnych kontrahentów w ramach tej samej transakcji można dodać w Informacji TPR za pomocą polecenia *Dodaj kolejny kraj*, a w przypadku transakcji z grupy Kategoria D, za pomocą polecenia *Dodaj kolejny kraj, z którego pochodzi kontrahenci* (zob. odpowiedź na pytanie 45).

W przypadku transakcji finansowych korzystających z *safe harbour* (transakcje z grupy Kategoria D) wykazuje się dodatkowo dane identyfikujące poszczególnych kontrahentów wraz z wartością transakcji, która na nich przypada (*Wartość na kontrahenta*).

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

Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym należy identyfikować analogicznie jak dla potrzeb określenia obowiązku w zakresie sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Zgodnie z art. 11l ust. 3 Ustawy, wartość Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym określa się bez uwzględnienia wartości transakcji zwolnionych

na podstawie art. 11n Ustawy, a więc między innymi transakcji zwolnionych na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy (czyli tzw. transakcji krajowych).

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

Tę część transakcji, która spełnia warunki zwolnienia dla „transakcji krajowych” i jednocześnie jej wartość przekracza progi dokumentacyjne, o których mowa w art. 11k ust. 2 Ustawy, należy wykazać w Informacji TPR w osobnym polu - jako odrębną transakcję dla potrzeb prezentacji w Informacji TPR - w sposób uproszczony. Należy wskazać, wybierając odpowiednią opcję w formularzu, że jest to *Transakcja zwolniona na podst. art. 11n pkt 1 Ustawy* (zob. odpowiedź na pytanie 40).

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

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

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

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

49. Czy transakcje z podmiotami z siedzibą w tzw. rajach podatkowych należy zamieścić w Informacji TPR w sekcji E?

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

Transakcje takie należy w Informacji TPR wykazać w sekcji E, raportując je w sposób analogiczny jak Transakcje kontrolowane.

50. Czy Wartość Transakcji kontrolowanej należy podawać w kwocie netto (bez VAT) czy brutto?

Wartość transakcji należy podać w kwocie netto w tysiącach złotych (tj. pomniejszonej o podatek od towarów i usług, bez miejsc po przecinku) – analogicznie do zasady dot. sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych. Jeżeli Transakcja kontrolowana podlega opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła, należy podać wartość przed potrąceniem podatku u źródła.

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

Wartości w Informacji TPR należy podawać w złotych polskich, zgodnie z opisem danego pola w formularzu. W określonych polach formularz pozwala na dokonanie wyboru dowolnej waluty. W Informacji TPR składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2019 r., wartości w polu *Wartość transakcji* wykazuje się w tysiącach złotych.

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

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

53. W jaki sposób dla celów Informacji TPR przeliczyć *Wartość transakcji* w walucie obcej?

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

54. Czy jako stosowaną cenę transferową można wskazać cenę ustaloną w kontrakcie, jeśli zgodnie z polityką cen transferowych, cena ta jest weryfikowana analizą porównawczą, czy należy wskazać cenę rzeczywistą?

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

W sytuacji gdy na moment sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz Informacji TPR nie jest znana cena rzeczywista, dopuszcza się wskazanie ceny ustalonej w kontrakcie, jeżeli jest zgodna z danymi zawartymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych.

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

55. **W jaki sposób przedstawić w Informacji TPR wartości transakcji w przypadku kilkuletniego kontraktu (np. na generalne wykonawstwo)? Czy w ciągu pełnego okresu trwania kontraktu należy przedstawiać wartości z umowy? Czy też należy przedstawiać wartości wynikające z faktur rzeczywiście wystawionych lub otrzymanych dotyczących danego okresu?**

W Informacji TPR należy przedstawić dane zgodne z zaprezentowanymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych. Jeżeli za okres, za który składana jest Informacja TPR, nie została wystawiona faktura, o której mowa w art. 11l ust. 2 pkt 1 Ustawy, a strony kontraktu nie przewidziały w szczególności okresów rozliczeniowych, to w przypadku wieloletniego kontraktu wykazuje się wynagrodzenie wynikające z umowy lub innych dokumentów. Jeżeli natomiast możliwe jest określenie wartości transakcji na podstawie otrzymanych lub wystawionych faktur dotyczących danego roku obrotowego (art. 11l ust. 2 pkt 1 Ustawy), to w Informacji TPR należy wskazać tę wartość w polu *Wartość transakcji*. W *Sekcji F Dodatkowe informacje* można wówczas wskazać wartość wynikającą z umowy/kontraktu.

Przykład

Stocznia otrzymała zamówienie na budowę jachtu. Wartość zamówienia opiewa na kwotę ryczałtową 13,5 mln zł. Kontrakt podpisany 31 grudnia 2020 roku przewiduje zakończenie budowy do 2023 roku. Rozpoczęcie budowy, zgodnie z umową, nastąpiło w 2021 roku. W umowie określono następujące okresy rozliczeniowe, powiązane z etapami realizacji zamówienia:

Etap I – w 2021 roku, faktura na kwotę 4 mln zł,

Etap II – w 2022 roku, faktura na kwotę 1,9 mln zł,

Etap III – w 2023 roku, faktura na kwotę 7,6 mln zł (rozliczenie końcowe).

Jaką wartość transakcji należy wykazać w poszczególnych latach w Informacji TPR?

2020 rok: brak obowiązku raportowania w Informacji TPR,

2021 rok: 4 mln zł (obowiązek raportowania w Informacji TPR),

2022 rok: brak obowiązku raportowania w Informacji TPR, z uwagi na nieprzekroczenie progów dla transakcji usługowych,

2023 rok: 7,6 mln zł (obowiązek raportowania w Informacji TPR).

56. Czy w przypadku wieloletniego kontraktu należy wykazać tę transakcję w Informacji TPR za każdy rok obowiązywania kontraktu, jeżeli w okresach (latach), wartość o której mowa w art. 11l ust. 2 pkt 1 Ustawy nie przekroczyła wartości, o których mowa w art. 11k Ustawy?

W Informacji TPR należy przedstawić dane zgodne z zaprezentowanymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Zgodnie z brzmieniem art. 11l ust. 2 Ustawy należy uznać, że jeżeli w danym okresie została wystawiona faktura na kwotę, która nie przekracza progów, o których mowa w art. 11k Ustawy, to nie powstanie obowiązek dokumentacyjny dla transakcji. W konsekwencji nie będzie konieczności wykazywania jej w Informacji TPR.

Przykład

Stocznia otrzymała zamówienie na budowę jachtu. Wartość zamówienia opiewała na kwotę 1,9 mln zł. Rozpoczęcie budowy, zgodnie z umową, nastąpiło w styczniu 2021 roku. W umowie określono następujące okresy rozliczeniowe, powiązane z etapami realizacji zamówienia:

Etap I – w 2021 roku, faktura na kwotę 0,4 mln zł,

Etap II – w 2022 roku, faktura na kwotę 1 mln zł,

Etap III – w 2023 roku, faktura na kwotę 0,5 mln zł.

Ostateczna wartość zamówienia wyniosła jednak 2,1 mln zł (zamawiający zamówił dodatkowe prace wykończeniowe; faktura na 0,2 mln zł w 2023 roku). Faktury wystawione w poszczególnych latach nie przekroczyły progu dokumentacyjnego. Jaką wartość transakcji należy wykazać w poszczególnych latach w Informacji TPR?

W poszczególnych latach 2021 - 2023 nie ma obowiązku raportowania w Informacji TPR z uwagi na nieprzekroczenie progów dla transakcji usługowych.

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

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

58. Jakie informacje powinien wskazać mikroprzedsiębiorca lub mały przedsiębiorca, zwolniony z obowiązku dołączenia analizy porównawczej lub analizy zgodności do lokalnej dokumentacji cen transferowych, w Informacji TPR?

W Informacji TPR składanej za rok 2021 mikroprzedsiębiorca lub mały przedsiębiorca zwolniony z obowiązku dołączenia analizy porównawczej lub analizy zgodności do lokalnej dokumentacji cen transferowych, nie ma obowiązku wskazywania danych dotyczących metod weryfikacji cen transferowych. W tym celu w polu *Metoda weryfikacji ceny* w sekcji E formularza należy wybrać kod *MW00 – nie dotyczy*.

Wybór kodu *MW00* w formularzu spowoduje, że dalsze pola dotyczące analizy cen transferowych lub analizy zgodności nie będą dostępne do uzupełnienia.

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

Jeżeli do weryfikacji ceny transferowej w danej transakcji zastosowano więcej niż jedną metodę weryfikacji, w sekcji E należy wskazać wyłącznie jedną metodę, która została użyta jako podstawowa (wiodąca).

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

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

Natomiast w przypadku Transakcji kontrolowanych, dla których zamiast analizy porównawczej sporządzono analizę zgodności, w polu *Metoda weryfikacji ceny* należy wskazać *MW06 Inna metoda*. W przypadku transakcji z grupy Kategoria A należy wybrać stosowną opcję w polu *Typ wyceny*: *TW07 Analiza zgodności - w pozostałych przypadkach*.

60. W jakim przypadku można wskazać kod *MW00* w części dotyczącej metod weryfikacji ceny?

Wybór kodu *MW00 - nie dotyczy* w polu *Metoda weryfikacji ceny* jest możliwy w Informacjach TPR składanych za 2021 rok na formularzu TPR-C(4) oraz TPR-P(4). Z kodu *MW00* można skorzystać w przypadku wykazywania w Informacji TPR transakcji objętych mechanizmem *safe harbour*, transakcji zawieranych przez mikro lub małych przedsiębiorców, zwolnionych z obowiązku dołączenia analizy porównawczej lub analizy zgodności do lokalnej dokumentacji cen transferowych, lub transakcji innych niż transakcje kontrolowane, o których mowa w art. 110 ust. 1 Ustawy (zob. odpowiedź na pytanie 58).

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

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

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

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

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

W przypadku transakcji z grupy Kategoria A, w której zastosowano metodę porównywalnej ceny niekontrolowanej, i której cena wyrażona jest w więcej niż jednej formie, w sekcji E formularza w polu *Rodzaj jednostki miary* (pole tekstowe) należy podać wszystkie przyjęte w transakcji formy ceny (np. procent prowizji od sprzedaży i stała kwota ryczałtowa).

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

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

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

Nie, w takiej sytuacji Podmiot powiązany nie musi wskazywać w Informacji TPR różnych form wynagrodzenia, tj. stałego ryczałtu i ceny jednostkowej za liczbę dokumentów księgowych. Jeśli Podmiot powiązany do weryfikacji wynagrodzenia z tytułu takiej transakcji wybrał np. metodę marży transakcyjnej netto, to wystarczające jest wskazanie w polu *Wynik na transakcji* wysokości np. zrealizowanego narzutu/marży

jako elementu poddanego weryfikacji w analizie porównawczej. Wyniki tej analizy należy wskazać w Informacji TPR w polach *Wynik analizy*.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której zamieścić można komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach formularza, w tym do zagadnień związanych z wynikami analizy.

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

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

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

- 65. Jeśli dla Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym zawartej z jednym podmiotem sporządzono dwie odrębne analizy porównawcze (dla dwóch grup produktów), to czy w Informacji TPR należy wykazać jedną transakcję, czy dwie odrębne transakcje?**

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

Sporządzenie odrębnych analiz porównawczych może mieć uzasadnienie w przypadku, gdy Transakcja kontrolowana ma charakter złożony/łączony (zob. odpowiedź na pytanie 48). Jeśli transakcja została w lokalnej dokumentacji cen transferowych wykazana jako Transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym, to również w Informacji TPR powinna być ona ujęta w całości jako jedna transakcja.

W sekcji E należy wskazać wyniki tej analizy porównawczej, która ma charakter podstawowy (wiodący).

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

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

W ramach Informacji TPR należy wykazać rzeczywistą cenę minimalną i maksymalną, tj. z uwzględnieniem udzielonych rabatów (zob. odpowiedź na pytanie 54).

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

67. **W którym polu Informacji TPR można zawrzeć informację o kompensowaniu niższego dochodu uzyskanego w jednym roku obrotowym dochodem wyższym w kolejnym okresie?**

Formularz Informacji TPR zawiera pole *Kompensata*, w którym należy wskazać odpowiedni rodzaj kompensaty lub jej brak.

Dodatkowe komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w innych sekcjach Informacji TPR, można zamieścić w *Sekcji F Dodatkowe informacje*.

68. **Czy wartość wskazana w polu *Wynik na transakcji* dotyczy wyniku podmiotu składającego Informację TPR czy podmiotu, od którego nabywany jest dany towar lub usługa?**

Wynik na transakcji może dotyczyć podmiotu składającego Informację TPR lub kontrahenta. Pole *Wynik na transakcji* należy uzupełnić poprzez podanie informacji o poziomie wskaźnika finansowego zgodnego ze wskaźnikiem finansowym zastosowanym w analizie cen transferowych przez podmiot wybrany jako strona badana i po uwzględnieniu ewentualnej korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e Ustawy.

69. **Czy *Wynik na transakcji* ustalony jedną z metod podanych w Rozporządzeniu TPR (czyli od kodu WF01 do kodu WF17) dotyczy rentowności całego przedsiębiorstwa w danym roku podatkowym czy jednorodnej transakcji, której wartość jest podana w Sekcji E w polu *Wartości transakcji*?**

W polu *Wynik na transakcji* należy podać informację o poziomie wskaźnika finansowego zastosowanego w analizie cen transferowych dla danej Transakcji kontrolowanej przez podmiot wybrany jako strona badana.

Lista wskaźników finansowych, które mogą zostać zastosowane przy określaniu wyniku na transakcji, została wskazana w Tabeli 23 Objaśnień do rozporządzenia TPR

(kody WF01-WF17). Wynik na transakcji powinien uwzględniać ewentualną korektę cen transferowych.

70. **Jeśli korekta cen transferowych z art. 11e Ustawy dokonywana jest z tzw. pryncypałem, podczas gdy sprzedaż/zakup produktów następuje z innymi Podmiotami powiązаныmi i nie ma możliwości przypisania wartości korekty do poszczególnych przepływów, to w jaki sposób wykazać taką korektę w Informacji TPR?**

Dane o Transakcjach kontrolowanych raportowane w ramach Informacji TPR należy wykazać zgodnie z informacjami zawartymi w sporządzonej przez podmiot lokalnej dokumentacji cen transferowych. W przypadku transakcji sprzedaży/zakupu produktów realizowanej między Podmiotami powiązаныmi, gdy korekta cen transferowych dokonywana jest z tzw. pryncypałem (zob. pkt 11 Objaśnień KCT11e), wartość korekty wykazuje się w odpowiednim polu Informacji TPR dotyczącej tej transakcji.

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

71. **W jaki sposób wykazać w Informacji TPR korektę cen transferowych z art. 11e Ustawy, jeśli dotyczyła ona całej działalności podmiotu i której nie można przypisać do konkretnej Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym?**

Korektę cen transferowych z art. 11e należy wykazać zgodnie ze sporządzoną dokumentacją cen transferowych. Co do zasady korekta cen transferowych z art. 11e dotyczy określonej Transakcji kontrolowanej. W przypadku, gdy dotyczy ona całej podstawowej działalności podmiotu (zob. pkt 6 Objaśnień KCT11e), traktowanej jako jednolita Transakcja kontrolowana (np. sprzedaż wyrobów przez producenta kontraktowego), informację o dokonaniu korekty cen transferowych wykazuje się przy tej transakcji.

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

72. **Jaka jest różnica pomiędzy polem *Korekta porównywalności wyników* a polem *Korekta cen transferowych* z art. 11e Ustawy? Czy pola te są współzależne?**

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

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

73. **W przypadku metody marży transakcyjnej netto, metody koszt plus i metody ceny odprzedaży w Informacji TPR należy podać wartość wskaźnika wybranego do analizy (pole *Dolna granica przedziału* i *Górna granica przedziału*) oraz wartość faktyczną tego wskaźnika w transakcji (pole *Wynik na transakcji*). Wskaźniki te podaje się jako wartości procentowe. Co należy zrobić, jeżeli dane do analizy porównawczej pochodzą z bazy zagranicznej, a jednocześnie podmiot badany jest podmiotem polskim – i wskaźniki porównywane kalkulowane są według nieco odmienniej formuły ze względu na różnice w standardach rachunkowości?**

Zgodnie z pkt 5.3.2.4 Objaśnień do rozporządzenia TPR (*Wskaźniki finansowe oparte o standardy międzynarodowe*), w Informacji TPR jest możliwość wskazania zastosowania w ramach weryfikacji ceny transferowej wskaźników opartych o dane z baz międzynarodowych (np. marża EBIT itd.). Jeśli zastosowanego wskaźnika brak wśród wskaźników, których formuły zostały przewidziane w Rozporządzeniu TPR, należy w polu *Wskaźnik finansowy* wybrać *WF17 Inny wskaźnik oparty o dane międzynarodowe*.

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

Zgodnie z informacją zawartą w pkt 5.2.3 Objaśnień do rozporządzenia TPR, w przypadku wyboru wariantu *PZ01, PZ02 lub PZ03 (Podział zysku (straty) za pomocą analizy rezydualnej...)* w ramach metody *MW04 Metoda podziału zysku jako Zakładany zysk podmiotu* wskazuje się procentowy udział podmiotu w części zysku rezydualnego (pomijając zysk rutynowy).

75. **W jaki sposób należy wypełnić Informację TPR, w przypadku gdy dla danej Transakcji kontrolowanej sporządzono analizę zgodności?**

W przypadku sporządzenia analizy zgodności dla danej Transakcji kontrolowanej jako Metodę weryfikacji ceny należy wskazać *MW06 Inna metoda*. Następnie, w polu *Typ wyceny* należy wybrać *TW07 Analiza zgodności – w pozostałych przypadkach* oraz wskazać źródła danych, w oparciu o które sporządzono analizę zgodności (wybór wielokrotny spośród kodów *AZ01-AZ09*).

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

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

Wskazówki dotyczące ujęcia w Informacji TPR transakcji, dla której sporządzono analizę zgodności, zawarte zostały w odpowiedzi na pytanie 75 oraz w pkt 5.2.4 Objaśnień do rozporządzenia TPR. Jeśli jednak dane ofertowe zostały w szczególnym przypadku wykorzystane na potrzeby analizy porównawczej (z wykorzystaniem np. metody porównywalnej ceny niekontrolowanej), to należy wypełnić Informację TPR na podstawie tych danych, przy czym wyjaśnienia w tym zakresie można zamieścić w *Sekcji F Dodatkowe informacje*.

77. W jaki sposób należy postąpić, jeśli w transakcji stosowana jest jednostka miary, która nie pozwala na określenie *Ceny minimalnej* i *Ceny maksymalnej* oraz *Ceny porównywalnej min.* oraz *Ceny porównywalnej maks. kwotowo*?

Informacja TPR umożliwia dla transakcji z grupy kategorii A wybór pomiędzy kwotowym oraz procentowym sposobem ujęcia ceny Transakcji kontrolowanej.

W przypadku wyboru procentowego sposobu ujęcia ceny, w Informacji TPR podaje się odpowiednio najniższy i najwyższy poziom ceny jednostkowej przedmiotu Transakcji kontrolowanej wyrażony w procentach. Dodatkowo w polu *Rodzaj jednostki miary* należy wskazać od jakiej podstawy wyliczana jest dana wartość procentowa.

78. Do której grupy w ramach kryterium geograficznego należy zaliczyć kraje EU-27 oraz kraje Europy Środkowo-Wschodniej – do kategorii *Region* czy do kategorii *Inne*?

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

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

Grupę EU-27 (Unię Europejską) należy zaliczyć do grupy *Europa*.

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

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

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

W każdym przypadku podatnik powinien przeprowadzić analizę rynkowości Transakcji kontrolowanej (analizę porównawczą lub analizę zgodności) i odzwierciedlić ją w Informacji TPR. W praktyce oznacza to, że w sytuacji braku danych od powiązanych kontrahentów, uzasadnienie rynkowości leży w gestii podatnika przy wykorzystaniu wszystkich możliwych metod przewidzianych w obowiązujących przepisach w zakresie cen transferowych.

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

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

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

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

W odniesieniu do Transakcji kontrolowanych, które na podstawie art. 11n pkt 1 Ustawy zostały zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, daną transakcję należy wykazać w kategorii, która najpełniej odpowiada jej istocie i najdokładniej wyjaśnia naturę transakcji, uwzględniając pełnione funkcje, angażowane aktywa i ryzyka ponoszone w ramach tej transakcji.

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

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

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

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

Transakcje komisowe należy wykazywać odpowiednio w kategorii 1008 lub 2008, gdzie określenia „sprzedaż” oraz „zakup” nie odnoszą się do własności towarów lub produktów, a jedynie do kierunku transakcji, tj. czy komisarz składający Informację TPR dokonuje w danej transakcji przyjęcia towarów w komis, czy też ich sprzedaży.

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

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

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

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

Jeśli wartość Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym określana jest zgodnie z art. 111 ust. 2 pkt 1 Ustawy, tj. na podstawie otrzymanych lub wystawionych faktur, dotyczących danego roku obrotowego, to wykazać należy ceny wynikające z faktur. Ustalenie wartości transakcji następuje z perspektywy podmiotu, którego dotyczy Informacja TPR.

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

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

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

4.5.3. Transakcje usługowe (sprzedaż/zakup)

86. **Czy w przypadku gdy jedna umowa z dostawcą obejmuje kompleksową usługę (np. informatyczną - zakup aplikacji, jej utrzymanie oraz rozwój) oraz wynagrodzenie dla tej usługi jest ustalone łącznie i użyto jedną metodę weryfikacji ceny transferowej, to należy ją w Informacji TPR wykazać łącznie jako jedną transakcję?**

Transakcję tę należy wykazać zgodnie ze sporządzoną przez podmiot lokalną dokumentacją cen transferowych jako jedną transakcję (zob. także odpowiedź na pytanie 48). Nie należy jej dzielić na zakup, utrzymanie i rozwój aplikacji. Jako *Wartość transakcji* należy wskazać łączną wartość kompleksowej usługi. W części dotyczącej *Metody weryfikacji ceny* mogą zostać wskazane dane dotyczące wiodącego elementu usługi kompleksowej.

87. **Do jakiej kategorii należy przypisać transakcje polegające na świadczeniu dla jednostki powiązanej usług wsparcia, jeżeli niektóre z tych usług stanowią usługi o niskiej wartości dodanej, a inne nie? Czy transakcje te mogą zostać w całości wykazane w kategorii 1101 Sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej, czy powinny być wykazane jako 1105 Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami?**

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

Wskazanych w pytaniu usług wsparcia nie można automatycznie uznać za transakcję o charakterze jednorodnym, gdyż obejmują one zarówno usługi o niskiej wartości dodanej, jak i usługi pozostałe. W takim przypadku należy je wskazać odrębnie w kategorii *1101 Sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej* oraz *1105 Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami*.

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

Okoliczność, czy podatnik korzysta z uproszczenia *safe harbour*, nie wpływa na przyporządkowanie transakcji do danego kodu kategorii transakcji.

88. Dlaczego w przypadku wyboru grupy kategorii B, tj. usług o niskiej wartości dodanej, korzystających z uproszczenia *safe harbour*, metody weryfikacji ceny transferowej ograniczone są do dwóch metod, tj. metody koszt plus oraz metody marży transakcyjnej netto oraz kodu MW00?

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

W przypadku gdy w ramach transakcji obejmującej usługi o niskiej wartości dodanej podmiot nie korzysta z uproszczenia typu *safe harbour*, transakcję tę należy wykazać w grupie kategorii A, wybierając kod *1101* lub *2101* (odpowiednio *sprzedaż lub zakup usług*), dla których do wyboru dostępne są wszystkie metody weryfikacji cen transferowych. W przypadku gdy korzysta się ze zwolnienia ze sporządzania analizy porównywalności lub analizy zgodności, należy wybrać kod *MW00* („nie dotyczy”).

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

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

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

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

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

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

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

Jeżeli danej transakcji niematerialnej nie da się przyporządkować do kategorii: *1101 Sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej, 1102 Sprzedaż usług badawczo-rozwojowych, 1103 Sprzedaż usług pośrednictwa w sprzedaży lub zakupie usług, 1104 Sprzedaż usług niematerialnych związanych z nieruchomościami (np. zarządzanie nieruchomościami)*, to wtedy należy ją przypisać do kategorii *1105 Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami*.

4.5.4. Transakcje finansowe (sprzedaż/zakup)

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

Zasady w zakresie grupowania transakcji są tożsame dla wszystkich rodzajów podmiotów zobowiązanych do złożenia Informacji TPR. Informacje dotyczące grupowania transakcji zawarte zostały w odpowiedzi na pytanie 40.

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

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

Pojęcie *Wartość transakcji* w Informacji TPR należy interpretować zgodnie z art. 11l ust. 1, 2 i 4 Ustawy, gdzie wskazano sposób określenia wartości transakcji właściwej dla poszczególnych Transakcji kontrolowanych. W odniesieniu do transakcji finansowych, wartością transakcji jest wynikająca z umów lub innych dokumentów (art. 11l ust. 2 pkt 2 Ustawy):

- wartość kapitału – w przypadku pożyczki i kredytu (art. 11l ust. 1 pkt 1 Ustawy);
- wartość nominalna – w przypadku emisji obligacji (art. 11l ust. 1 pkt 2 Ustawy);
- suma gwarancyjna – w przypadku poręczenia lub gwarancji (art. 11l ust. 1 pkt 3 Ustawy);
- wartość właściwa dla danej Transakcji kontrolowanej – w przypadku pozostałych transakcji (art. 11l ust. 1 pkt 5 Ustawy).

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

Poniżej zaprezentowano przykłady dla wybranych transakcji finansowych:

- pożyczka lub kredyt

Wartością transakcji pożyczki lub kredytu jest wartość kapitału, ustalona dla danej transakcji pożyczki lub kredytu o charakterze jednorodnym. Przez wartość kapitału należy rozumieć najwyższą kwotę kapitału udostępnionego w danym okresie raportowanym, wynikającą z umowy lub innych dokumentów (np. harmonogram spłaty pożyczki, wyciąg z rachunków bankowych). W przypadku kilku pożyczek lub kredytów składających się na transakcję jednorodną, wykazuje się łączną wartość tych kwot z punktu widzenia ostatniego dnia okresu, tzn. uwzględniając wszystkie dokumenty za dany okres raportowania. Wartość kapitału pożyczki lub kredytu wykazuje się z pominięciem odsetek, marż, prowizji i innych płatności związanych z udzieleniem finansowania.

Wartość kapitału wykazywana w polu *Wartości transakcji* nie jest tożsama z wartością wykazywaną w polu *Kwota kapitału*. W polu *Kwota kapitału* należy podać łączną wartość kapitału zgodnie z zawartą umową lub na podstawie innych dokumentów.

Przykład 1 - pożyczka długoterminowa w euro

Podmiot A zawarł w grudniu 2019 roku umowę pożyczki z Podmiotem powiązanym B, zgodnie z którą pożyczył od B kwotę 12 mln €, na okres 10 lat. Spłaty rat i odsetek następują od stycznia 2020 roku. Oprocentowanie pożyczki wynosi 1% rocznie. Umowa przewiduje spłaty kapitału pożyczki w comiesięcznych ratach w wysokości 100 tys. €, wraz z odsetkami. Dla podmiotu A rok podatkowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Na dzień 1 stycznia 2021 roku podmiotowi A pozostaje do spłaty 10,8 mln € (według umownego harmonogramu spłat). W trakcie 2021 roku podmiot spłaca część pożyczonego kapitału - w kwocie 1,2 mln €. Na dzień 31.12.2021 roku pozostał do spłaty kapitał 9,6 mln €. Odsetki należne za 2021 rok wyniosły 101.500 €, zapłacone 93.500 €.

W Informacji TPR za 2021 rok dla wyżej wymienionej Transakcji kontrolowanej należy w poniżej podanych polach wykazać:

- *Wartość transakcji* – 10,8 mln € (przeliczona na złote według kursu średniego NBP obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień realizacji operacji gospodarczej lub zawarcia umowy);
- *Kwota kapitału* - 12 mln €;
- *Wartość zadłużenia* - 9,6 mln € (przeliczona na złote kwota pozostającego do spłaty kapitału zgodnie z zasadami rachunkowości);
- *Kwota odsetek (memoriałowo)* - 101.500 € (przeliczona na złote według kursu zarachowania);
- *Kwota odsetek (kasowo)* - 93.500 € (przeliczona na złote według kursu faktycznej zapłaty).

Przykład 2 – pożyczka długoterminowa w złotych (kapitał będący w dyspozycji poniżej progu dokumentacyjnego)

Podmiot A zawarł w grudniu 2019 roku umowę pożyczki z Podmiotem powiązanym B, zgodnie z którą pożyczył od podmiotu B kwotę 12 mln zł, na okres 5 lat. Spłaty rat i odsetek następują od stycznia 2020 roku, zgodnie z ustalonym w umowie harmonogramem spłat. Oprocentowanie pożyczki wynosi 1% rocznie. Umowa przewiduje spłaty kapitału pożyczki w comiesięcznych ratach w wysokości 200 tys. zł, wraz z odsetkami. Dla podmiotu A, rok podatkowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Na dzień 1 stycznia 2021 roku podmiotowi A pozostaje do spłaty 9,6 mln zł. W trakcie 2021 roku podmiot spłaca część pożyczonego kapitału - w kwocie 2,4 mln zł. Na dzień 31.12.2021 roku pozostały do spłaty kapitał wynosi 7,2 mln zł.

Ponieważ wartość kapitału będącego w dyspozycji podmiotu A w 2021 roku nie przekroczyła kwoty 10 mln zł, stanowiącej ustawowy próg dokumentacyjny,

podmiot ten nie ma obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej za ten rok. Transakcji tej nie należy również wykazywać w Informacji TPR za 2021 rok.

- rachunek bankowy

Wartość transakcji dla transakcji rachunku bankowego powinna zostać określona zgodnie z art. 11l ust. 1 pkt 5 Ustawy, tj. według wartości właściwej dla danego typu transakcji. W tym celu należy uwzględnić sposób wynagrodzenia za świadczenie tej usługi wynikającą z zawartej z bankiem umowy, tj. wszystkie elementy cenotwórcze, np. wartość prowizji/opłat albo odsetek. W uzasadnionym przypadku dopuszcza się wskazanie w tym polu przeważającego elementu wynagrodzenia za świadczenie tej usługi.

Z uwagi na techniczny brak możliwości uzupełniania w Informacji TPR danych per transakcja dla rachunków bankowych wielowalutowych (brak możliwości wyboru kilku walut dla tej samej transakcji), *Wartości transakcji* dla tego typu transakcji ustalać należy jako sumę wartości ustalonych osobno dla każdej waluty (w przeliczeniu na złote, zob. też odpowiedź na pytanie 53).

- transakcje na instrumentach pochodnych (np. IRS, CIRS, Forward, Swap)

W celu określenia wartości transakcji na instrumentach pochodnych należy odwołać się do przepisu art. 11l ust. 1 pkt 5 Ustawy, zgodnie z którym wartość ta powinna odpowiadać wartości właściwej dla danego typu transakcji. W przypadku transakcji na instrumentach pochodnych, wartość ta powinna przede wszystkim odzwierciedlać istotę transakcji oraz jej opis w lokalnej dokumentacji cen transferowych. *Wartość transakcji* powinna również wynikać z przyjętej przez podmiot prezentacji tych transakcji w księgach rachunkowych.

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

- transakcje wymiany walut

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

- depozyty (pełniące funkcje oszczędnościową – w tym lokaty, lokaty odnawialne wielokrotnie, np. overnight)

Przez transakcję depozytu należy rozumieć transakcję finansową, o funkcji oszczędnościowej (w tym lokaty oraz lokaty odnawialne wielokrotnie, np. overnight). Jako *Wartość transakcji* należy podać sumę wartości nominalnych depozytów dla

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

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

- usługi depozytariusza

Wartość transakcji dla usług depozytariusza należy określić, biorąc pod uwagę sposób wynagrodzenia za świadczenie tej usługi wynikający z zawartej z bankiem umowy, tj. wszystkie elementy cenotwórcze, np. wartość prowizji/opłat albo zwrot kosztów.

93. **Jaką wartość należy wpisać w polu *Wartość transakcji* w przypadku transakcji finansowej, jeśli w trakcie roku podatkowego nastąpiły zmiany w umowie (innym dokumencie), stanowiącym podstawę realizacji transakcji?**

W przypadku zawarcia aneksu zmieniającego wartość kapitału, kwota, o jaką zmieniła się ta wartość, powinna zostać uwzględniona w polu *Wartość transakcji*. Jeśli wartość kapitału jest w walucie obcej, należy ją przeliczyć według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień realizacji operacji gospodarczej lub zawarcia umowy (aneksu).

94. **W jaki sposób należy scharakteryzować przedmiot transakcji w polu *Przedmiot transakcji kontrolowanej*, szczególnie w przypadku transakcji, których kod (kategoria Transakcji kontrolowanej) już stanowi pewien opis transakcji (np. 1007 *Świadczenie usług agencyjnych w odniesieniu do towarów lub produktów* albo 1310 *Wniesienie aportu w postaci przedsiębiorstwa lub jego części*)?**

Pole *Przedmiot transakcji kontrolowanej* służy krótkiemu doprecyzowaniu przedmiotu transakcji, szczególnie w sytuacji, gdy transakcja określona jest kodem właściwym dla więcej niż jednej kategorii transakcji (np. 1201 *Udzielenie finansowania (kredyt, pożyczka, nabycie obligacji lub inna forma finansowania)*). W takim przypadku w polu *Przedmiot transakcji kontrolowanej* należy skonkretyzować przedmiot danej Transakcji kontrolowanej, mieszczący się w szerszej kategorii (np. wskazać, że jest to pożyczka). Jeśli nie ma konieczności dookreślenia przedmiotu danej Transakcji kontrolowanej, gdyż kod transakcji stanowi wystarczającą informację, pole *Przedmiot transakcji kontrolowanej* może pozostać niewypełnione.

95. **Jaką *Wartość transakcji* należy wykazać w przypadku pożyczek lub kredytów zawartych przed okresem sprawozdawczym, w sytuacji kiedy wartość wykorzystywanego w okresie sprawozdawczym kapitału zmieniła się zgodnie z zapisami umowy lub harmonogramu spłat?**

Zarówno dokumentacja podatkowa, jak i Informacja TPR powinny wykazywać aktualne dane za okres, za jaki są sporządzane. Dla umów pożyczek lub kredytu trwających przez okres dłuższy niż rok, transakcja powinna być wykazywana w Informacji TPR w każdym roku, w którym jej wartość przekracza wysokość progu.

Wartością transakcji dla takich umów jest kwota kapitału, którą należy rozumieć jako łączną kwotę kapitału pozostającego do dyspozycji dłużnika w danym okresie raportowanym. Dla określenia wartości tego typu transakcji pożyczki lub kredytu należy ustalić najwyższą wartość kapitału, pozostającego do spłaty w raportowanym okresie, w oparciu o zapisy umowne (np. harmonogram spłat) lub inne dokumenty (rachunki bankowe, noty księgowe, salda kont). Aktualizacji *Wartości transakcji* w przypadku pożyczek lub kredytów należy dokonywać za każdy okres składania Informacji TPR.

96. **Jak ustalić *Wartość transakcji* pożyczki/kredytu, jeżeli spłaty kapitału następują w okresie raportowanym w cyklach miesięcznych, kwartalnych lub nieregularnie?**

W takiej sytuacji w polu *Wartość transakcji* należy podać najwyższą wartość udostępnianego tytułem pożyczki lub kredytu kapitału, którą dysponował dłużnik w okresie, za który jest składana Informacja TPR. Wartość tę należy ustalić w oparciu o zapisy umowy (pożyczki lub kredytu) lub posiłkując się dokumentami, takimi jak wyciągi z rachunków bankowych, noty księgowe, salda kont. W przypadku braku możliwości ustalenia wartości kapitału za raportowany okres (zmienne salda dzienne, duża ilość operacji i dokumentów), za *Wartość transakcji* można przyjąć pierwotną wartość przekazanego do dyspozycji dłużnika kapitału, wskazaną w umowie pożyczki lub kredytu.

97. **Jak w Informacji TPR należy wykazać *Wartość transakcji*, polegającej na udzieleniu linii kredytowej wielowalutowej?**

W przypadku takiej transakcji, *Wartość transakcji* stanowi najwyższa kwota wykorzystywanego w okresie sprawozdawczym kapitału wyrażona w złotych. Zgodnie z art. 111 ust. 4 Ustawy, *Wartość transakcji* wyrażoną w walucie obcej przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień realizacji operacji gospodarczej lub zawarcia umowy.

Informacja TPR zawiera *Sekcję F Dodatkowe informacje*, w której można zamieścić komentarze i wyjaśnienia do danych zawartych w formularzu, w tym w zakresie sposobu wyliczenia *Wartości transakcji* dla wielowalutowych transakcji finansowych.

Przykład – limit kredytowy w euro

Podmiot A otrzymał w 2020 roku od powiązanego banku B kredyt odnawialny z limitem kredytowania w wysokości 20 mln €, oprocentowany w wysokości 1% rocznie. Umowa została zawarta na 2 lata, na okres od 15.07.2020 r. do 15.07.2022 r. Na dzień 01.01.2021 roku wykorzystanie limitu kredytowego wynosiło 8 mln €. W trakcie 2021 roku podmiot A wykorzystywał przyznany mu limit kredytowy każdego dnia roboczego. Wykorzystanie limitu w trakcie 2021 roku wahało się od 0,2 mln € (saldo na zakończenie dnia 14.10.2021 roku) do 19,9 mln € (saldo na zakończenie dnia 24.03.2021 roku). Na koniec roku, na dzień 31.12.2021 roku saldo końcowe wyniosło 1,3 mln €. Tytułem wykorzystania kredytu w 2021 roku bank B naliczył i pobrał od podmiotu A odsetki w wysokości 141.000 €.

W Informacji TPR za 2021 rok dla wyżej wymienionej Transakcji kontrolowanej należy w poniższej podanych polach wykazać:

- *Wartość transakcji* - 19,9 mln € (przeliczona na złote według kursu średniego NBP obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień realizacji operacji gospodarczej lub zawarcia umowy);
- *Kwota kapitału* - 20 mln €;
- *Wartość zadłużenia* - 1,3 mln € (przeliczona na złote zgodnie z zasadami rachunkowości);
- *Kwota odsetek (memoriałowo)* - 141.000 € (przeliczona na złote wg kursu zarachowania);
- *Kwota odsetek (kasowo)* - 141.000 € (przeliczona na złote wg kursu faktycznej zapłaty).

98. Jak w Informacji TPR należy wykazać *Wartość transakcji* pożyczki/kredytu, zawartych i spłaconych w trakcie okresu, za który jest składana Informacja TPR?

W takiej sytuacji w polu *Wartość transakcji* należy podać najwyższą wartość udostępnianego tytułem pożyczki (kredytu) kapitału, przyjmując za jego wartość najwyższą kwotę kapitału, którą dysponował dłużnik w okresie, za który jest składana Informacja TPR (zob. odpowiedź na pytanie 96).

Przykład – pożyczka krótkoterminowa

Podmiot A zawarł w lutym 2021 roku umowę pożyczki z Podmiotem powiązanym B, zgodnie z którą pożyczył od B kwotę 12 mln zł w okresie od 1 lutego do 30 listopada 2021 roku. Jak należy wykazać wartość takiej transakcji w Informacji TPR ?

W Informacji TPR za 2021 roku dla ww. Transakcji kontrolowanej należy wykazać w polu Wartość transakcji kwotę 12 mln.

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

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

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

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

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

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

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

Zgodnie z informacjami wskazanymi w pkt 4.2 Objaśnień do rozporządzenia TPR w Informacji TPR należy wskazać zarówno limit pożyczki/kredytu (w polu *Kwota kapitału*), jak również wykorzystanie pożyczki/kredytu (w polu *Wartość zadłużenia*). Wykorzystanie pożyczki/kredytu, wyznaczone jako rzeczywista kwota zadłużenia lub kwota depozytu (odsetki nie są wliczane w wartość zadłużenia) w tysiącach złotych na ostatni dzień okresu, za jaki sporządzono Informację TPR, podaje się w polu *Wartość zadłużenia*. Jeśli umowa na korzystanie z linii pożyczkowej/kredytowej została rozwiązana przed końcem okresu, za jaki sporządzona została Informacja TPR, to należy postąpić zgodnie ze wskazówkami w odpowiedzi na pytanie 102.

- 102. Jak należy wykazać *Wartość zadłużenia* w przypadku transakcji finansowych, w tym m.in. umowy poręczenia, gwarancji lub pożyczki czy kredytu, która wygasła przed końcem okresu, za jaki składana jest Informacja TPR? Czy *Wartość zadłużenia* powinna być średnią arytmetyczną z wartości zadłużenia z początku i końca tego okresu?**

Zgodnie z informacją w pkt. 4.2 Objaśnień do rozporządzenia TPR, uzupełniając pole *Wartość zadłużenia* należy wskazać rzeczywistą kwotę zadłużenia lub kwotę depozytu w tysiącach złotych, na ostatni dzień okresu, za jaki sporządzana jest Informacja TPR. W przypadku gwarancji lub poręczeń uzupełnia się wartość faktycznie poręczanego lub gwarantowanego zobowiązania na ostatni dzień okresu, za jaki składana jest Informacja TPR.

Dotyczy to także wygaśnięcia umowy przed końcem okresu, za jaki składana jest Informacja TPR. Jeśli wartość ta na ostatni dzień okresu wynosi „0” (zero) i jest to wartość prawidłowa, w polu *Wartość zadłużenia* należy wpisać „0”.

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

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

- 103. Czy wypełniając pole *Kwota odsetek (memoriałowo)* oraz pole *Kwota odsetek (kasowo)*, należy wykazać odsetki naliczone, zapłacone czy wymagalne w przyszłości? Za jaki okres należy wykazać odsetki - czy za cały okres trwania transakcji, czy za okres sprawozdawczy?**

Zgodnie z informacją w pkt. 4.2 Objaśnień do rozporządzenia TPR, uzupełniając (i) pole *Kwota odsetek (kasowo)* należy wykazać łączną kwotę odsetek zapłaconych lub otrzymanych (kasowo) oraz (ii) pole *Kwota odsetek (memoriałowo)* należnych lub naliczonych (memoriałowo) za okres, za który składana jest Informacja TPR, uwzględniając ewentualne dodatkowe (towarzyszące) prowizje lub opłaty, związane z udzieleniem lub uzyskaniem finansowania. *Wartość odsetek* wskazuje się w tysiącach złotych.

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

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

W polu *Sposób kalkulacji oprocentowania* należy wskazać, że oprocentowanie jest stałe, ale podlega zmianom w okresie sprawozdawczym. Należy uzupełnić minimalną i maksymalną wartość zastosowanego oprocentowania stałego (w punktach procentowych *per annum*) z czterema miejscami po przecinku.

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

Transakcje kontrolowane związane z finansowaniem są w Informacji TPR wykazywane zarówno przez otrzymującego (pożyczkobiorcę, kredytobiorcę), jak i udzielającego (pożyczkodawcę, kredytodawcę, w tym bank) – jeśli oba podmioty są zobowiązane do wykazania tych transakcji w Informacji TPR. Pojęcia zadłużenia nie należy wiązać wyłącznie ze zobowiązaniem pożyczkobiorcy/kredytobiorcy.

W przypadku kredytu jako *Wartość zadłużenia* należy wskazać rzeczywistą kwotę kapitału pozostającego do spłaty przez pożyczkobiorcę lub kredytobiorcę na ostatni dzień okresu, za jaki sporządzono Informację TPR (odsetki nie są wliczane w wartość zadłużenia) – zob. pkt 4.2 Objaśnień do rozporządzenia TPR.

Jeżeli w tym polu podmiot zamierza podać wartość „0” (np. w przypadku gdy umowa została zawarta, jak i wygasła w trakcie okresu, za jaki składana jest Informacja TPR), należy postąpić zgodnie z odpowiedzią na pytanie 102.

W polu *Wartość zadłużenia* nie uwzględnia się wartości odsetek. Kwotę odsetek dotyczących raportowanego okresu (zapłaconych lub otrzymanych oraz należnych lub naliczonych), wraz z ewentualnymi dodatkowymi prowizjami lub opłatami, związanymi z udzieleniem lub uzyskaniem finansowania, wykazuje się w odrębnych polach odpowiednio *Kwota odsetek (kasowo)* oraz *Kwota odsetek (memoriałowo)*.

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

W transakcjach dotyczących zarządzania płynnością (*cash pooling*) podmioty mogą występować jednocześnie po stronie przychodowej (udostępniając środki finansowe), jak i po stronie kosztowej (korzystając z finansowania).

Wartość Transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, pozycje strony kosztowej i przychodowej należy rozpatrywać oddzielnie (art. 11k ust. 3 pkt 2 Ustawy).

W celu prezentacji transakcji zarządzania płynnością w sposób odzwierciedlający ich rzeczywisty charakter ekonomiczny w Informacji TPR należy je wykazywać odrębnie dla pozycji dodatnich (1202 *Zarządzanie płynnością (cash pooling) – pozycje dodatnie*) oraz ujemnych (2202 *Transakcje zarządzania płynnością (cash-pooling) – pozycje ujemne*).

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

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

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

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

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

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

Transakcje zarządzania płynnością (*cash pooling*) w zakresie funkcjonalnym są podobne do transakcji udzielenia/pozyskania pożyczki lub kredytu. Dla umów zarządzania płynnością należy przyjąć analogiczną jak dla pożyczki zasadę ustalenia wartości Transakcji kontrolowanej, tj. w oparciu o wartość kapitału, przy czym z uwagi na charakter transakcji zarządzania płynności (*cash pooling*) dla ustalenia wartości należy przyjąć średni dzienny poziom rzeczywistego zobowiązania lub należności z tytułu finansowania.

Zgodnie z art. 11l ust. 1 pkt 1 Ustawy, w przypadku transakcji pożyczki i kredytu, wartość Transakcji kontrolowanej odpowiada wartości kapitału. Jednocześnie, wartość Transakcji kontrolowanej w przypadku transakcji finansowych określa się na podstawie umów lub innych dokumentów (art. 11l ust. 2 pkt 2 Ustawy).

W przeciwieństwie do pożyczki, w transakcji typu *cash pooling*, wartość kapitału, jaki podmiot otrzymał lub udostępnił w ramach Transakcji kontrolowanej w danym roku obrotowym, może nie wynikać z zawartej umowy. Wartość transakcji należy wtedy ustalić na podstawie innych dokumentów (przykładowo wyciągów bankowych lub zestawień obrotów i sald). Zgodnie z art. 11k ust. 3 pkt 2 Ustawy należy ująć odrębnie salda dodatnie i ujemne (stronę przychodową i kosztową). Oznacza to, że w Informacji TPR należy odrębnie wykazać wartość transakcji zarządzania płynnością w zakresie pozycji dodatnich oraz pozycji ujemnych.

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

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

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

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

Analogiczne podejście jest możliwe w przypadku *cash pool leadera* niebędącego instytucją finansową świadczącego usługę obsługi systemu zarządzania płynnością (*cash pooling*) dla Podmiotów powiązanych.

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

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

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

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

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

111. Jaką *Wartość zadłużenia* należy podać w przypadku gwarancji, poręczenia lub akredytywy (zbliżonej charakterem do transakcji gwarancji i poręczeń)? Czy pole to powinno korespondować z polem *Wartość transakcji*? Z jaką dokładnością należy podać raportowaną wartość?

W przypadku gwarancji lub poręczeń w polu *Wartość zadłużenia* wskazuje się wartość faktycznie poręczanego lub gwarantowanego zobowiązania na ostatni dzień okresu, za jaki składana jest Informacja TPR. Kwotę w polu *Wartość zadłużenia* należy podać w tysiącach złotych, zaokrągloną do pełnych jednostek (bez miejsc po przecinku) – zob. odpowiedź na pytanie 53.

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

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

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

W przypadku akredytywy zbliżonej charakterem do transakcji gwarancji i poręczeń (zob. też odpowiedź na pytanie 110) przez *Wartość zadłużenia* należy rozumieć kwotę zobowiązania zabezpieczonego tą akredytywą na ostatni dzień okresu, za jaki jest sporządzana Informacja TPR.

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

Transakcje ubezpieczeniowe (np. umowy ubezpieczenia czy umowy reasekuracji), podobnie jak pozostałe rodzaje Transakcji kontrolowanych, należy przedstawić w Informacji TPR zgodnie z informacjami zawartymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych (w tym w zakresie wartości transakcji). *Wartość transakcji* w przypadku transakcji ubezpieczeniowych wskazana w Informacji TPR powinna być zatem zgodna z wartością ustaloną dla celów identyfikacji obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Transakcje ubezpieczeniowe nie zostały wymienione bezpośrednio w art. 111 ust. 1 pkt 1-4 Ustawy, dlatego ich wartość powinna być ustalona w oparciu o zapis ust. 1 pkt 5 tego artykułu. Zgodnie z tym przepisem, wartość transakcji odpowiadać będzie wartości właściwej dla danej Transakcji kontrolowanej. W braku odrębnej regulacji, transakcje dotyczące umów ubezpieczenia lub umów reasekuracji (podobnie jak akredytywy) należy co do zasady ująć analogicznie jak transakcje udzielenia/pozyskania gwarancji lub poręczenia, tj. co do zasady za wartość właściwą w przypadku umów ubezpieczenia przyjąć należy wartość sumy ubezpieczenia.

Przykład 1 – wznowienie umowy ubezpieczenia w trakcie raportowanego okresu

Podmiot A zawarł umowę ubezpieczenia z Podmiotem powiązanym B, której okres obowiązywania wyznaczono na okres od 1 października 2020 r. do 31 września 2021 r. Suma ubezpieczenia wskazana w polisie wynosiła 5 mln zł. Następnie tę samą umowę ubezpieczenia wznowiono na okres od 1 października 2021 r. do 31 września 2022 r., a sumę ubezpieczenia określono na 11 mln zł. Transakcja ubezpieczeniowa stanowi jedną Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym w rozumieniu przepisów Ustawy.

W Informacji TPR za 2021 rok dla wyżej wymienionej transakcji ubezpieczeniowej, w polu *Wartość transakcji* należy wskazać wartość sumy ubezpieczenia wynikającą ze wznowionej polisy, która obowiązuje na ostatni dzień okresu raportowanego w Informacji TPR. W podanym przykładzie, wartość transakcji wykazywanej w Informacji TPR wynosić będzie 11 mln zł (tj. należy przyjąć wartość wznowionej polisy ubezpieczeniowej).

Przykład 2 – zawarcie dwóch umów ubezpieczenia w trakcie raportowanego okresu

W 2020 roku podmiot A zawarł umowę ubezpieczenia z Podmiotem powiązanym B. W polisie potwierdzającej zawarcie umowy wskazano, że suma ubezpieczenia wynosi 8 mln zł, a okres obowiązywania umowy ubezpieczenia to 1 października 2020 r. - 30 września 2021 r. Podmiot A zawarł również z podmiotem C roczną

umowę ubezpieczenia na okres od 1 maja 2021 r. do 30 kwietnia 2022 r. Suma ubezpieczenia drugiej umowy wynosiła 7 mln zł, a dodatkową sumę ubezpieczenia na kolejne ryzyko określono w polisie na 6 mln zł. Obie transakcje ubezpieczenia stanowiły Transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym w rozumieniu przepisów Ustawy.

W Informacji TPR za 2021 rok dla wyżej wymienionych jednorodnych transakcji ubezpieczeniowych, w polu *Wartość transakcji* należy wskazać łączną kwotę sum ubezpieczenia z zawartych polis z różnymi podmiotami, tj. kwotę 21 mln zł.

113. Jaka wartość powinna być wykazana w polu *Wartość transakcji* dla transakcji ubezpieczeniowych, w przypadku których nie można ustalić sumy ubezpieczenia (np. ubezpieczenia na życie)?

Art. 11l ust. 1 Ustawy regulujący zasady ustalania wartości Transakcji kontrolowanych nie wymienia wprost umów ubezpieczenia, dlatego zgodnie z art. 11l ust. 1 pkt 5 Ustawy wartość tego typu Transakcji kontrolowanej odpowiadać powinna wartości dla niej właściwej. Wartość właściwa powinna odzwierciedlać takie parametry ekonomiczne Transakcji kontrolowanej, które podlegają ustaleniom pomiędzy stronami transakcji i wpływają na cenę tej transakcji.

Co do zasady, za wartość właściwą w przypadku umów ubezpieczenia przyjąć należy wartość sumy ubezpieczenia (zob. odpowiedź na pytanie 112). Natomiast w przypadku transakcji, dla której nie ustalono sumy ubezpieczenia, za *Wartość transakcji* należy przyjąć inny parametr, ściśle powiązany z ekonomicznym charakterem raportowanej Transakcji kontrolowanej i mający wpływ na jej rezultat podatkowy. W przypadku ubezpieczeń (np. ubezpieczeń na życie), w których umowa ubezpieczenia nie wskazuje wartości sumy ubezpieczenia, za taki parametr można uznać wartość przypisanych składek brutto.

W przypadku transakcji ubezpieczeniowych należy wykorzystać pole *Przedmiot transakcji* w celu doprecyzowania przedmiotu transakcji (np. ubezpieczenie na życie).

114. Czy w umowach reasekuracyjnych, gdzie nie występuje suma ubezpieczenia, lecz limit pokrycia reasekuracyjnego, należy przyjąć wartość tego limitu za *Wartość transakcji*?

Jak wyjaśniono w odpowiedzi na pytanie 112, w przypadku umów ubezpieczeniowych ustawowo przyjmuje się wartość właściwą, najlepiej oddającą ekonomiczne cechy takiej transakcji.

W umowach reasekuracji, odpowiedzialność reasekuratora wyznacza limit pokrycia reasekuracyjnego, przy czym nie w każdej umowie reasekuracji limit ten występuje. Na rynku ubezpieczeniowym występuje duża różnorodność umów reasekuracyjnych, o zazwyczaj skomplikowanych zasadach rozliczeń pomiędzy cedentem

a reasekuratorem. Z tego powodu, za wartość właściwą w transakcjach reasekuracji należy przyjąć łączne wynagrodzenie powiązanego reasekuratora, ustalone na podstawie umowy lub innych dokumentów – w szczególności przypisane z tytułu reasekuracji kwoty składek lub ich części, prowizje, opłaty umowne itp. elementy składowe tego wynagrodzenia.

W przypadku transakcji ubezpieczeniowych należy wykorzystać pole *Przedmiot transakcji* w celu doprecyzowania przedmiotu transakcji (np. usługi reasekuratora).

115. Co jest *Wartością transakcji* w przypadku ubezpieczeń, w których odpowiedzialność ubezpieczyciela jest ograniczona ustawowo do sumy gwarancyjnej (OC komunikacyjne), natomiast suma ubezpieczenia nie jest wskazana?

W przypadku umów ubezpieczenia komunikacyjnego OC, w których nie wskazuje się sumy ubezpieczeniowej, natomiast odpowiedzialność ubezpieczyciela wyznaczana jest ustawowo, na podstawie odrębnych przepisów, jako suma gwarancyjna (niepodlegająca ustaleniom stron Transakcji kontrolowanej), w polu *Wartość transakcji* powinna zostać wpisana wartość dla takiej transakcji właściwa (zob. odpowiedź na pytanie 112). W przypadku transakcji ubezpieczeń komunikacyjnych OC za wartość właściwą należy uznać łączną wartość przypisanych składek brutto, należnych w okresie, za jaki sporządzana jest dokumentacja podatkowa i Informacja TPR.

W przypadku transakcji ubezpieczeniowych należy wykorzystać pole *Przedmiot transakcji* w celu doprecyzowania przedmiotu transakcji (np. ubezpieczenie komunikacyjne OC).

116. Jaka *Wartość transakcji* wystąpi w przypadku usług brokerskich, czyli pośrednictwa w zawieraniu umów ubezpieczeniowych?

Jak wyjaśniono w odpowiedzi na pytanie 112, w przypadku umów ubezpieczeniowych ustawowo przyjmuje się wartość właściwą, najlepiej oddającą ekonomiczne cechy takiej transakcji. Dla transakcji kontrolowanych dotyczących pośrednictwa w zawieraniu umów ubezpieczeniowych (tzw. usług brokerskich), wartością właściwą jest wynagrodzenie należne podmiotowi pośredniczącemu. Wartość tego wynagrodzenia należy ustalić poprzez zsumowanie wszystkich składowych tego wynagrodzenia, takich jak prowizje i inne świadczenia należne brokerowi za okres sprawozdawczy.

117. Czy wypłata odszkodowania wynikająca z zawartej umowy ubezpieczeniowej powinna być rozpoznawana jako odrębna transakcja wykazana w Informatorze TPR?

Nie, wypłata odszkodowania wynikająca z umowy ubezpieczenia zawartej pomiędzy Podmiotami powiązаныmi jest czynnością dokonywaną w ramach realizacji tej Transakcji kontrolowanej. Stanowi zatem jej element i nie należy takiego zdarzenia rozpoznawać jako odrębnej Transakcji kontrolowanej.

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

W przypadku wystąpienia w transakcji kilku różnych elementów cenotwórczych, w sekcji E w polu *Rodzaj jednostki miary* należy podać przyjęte w transakcji jednostki ceny (zob. odpowiedź na pytanie 62).

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

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

119. W jaki sposób w Informacji TPR wykazać należy transakcje *hedgingu*?

Zgodnie z treścią Objasnień do rozporządzenia TPR, transakcje *hedgingu* ujmować należy w kategorii 1206 lub 2206 *Inne transakcje finansowe (w tym usługi związane z obsługą płatności, hedging, faktoring)* odpowiednio jako sprzedaż lub zakup usługi.

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

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

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

121. Czy każdą inną transakcję finansową niewymienioną ściśle w kodach: 1201-1205 oraz 2201-2205 należy zakwalifikować odpowiednio do kodów 1206 lub 2206 *Inne transakcje finansowe – sprzedaż lub zakup*? Czy jako inne transakcje należy w szczególności wykazać: pośrednictwo finansowe, otwarcie rachunków bankowych, różnego typu polecenia płatności, usługi depozytariusza, transakcje na instrumentach finansowych?

W przypadku transakcji finansowej, o której mowa w art. 11k ust. 2 pkt 2 Ustawy (w szczególności: otwarcie rachunków bankowych, różnego typu polecenia płatności, usługi depozytariusza, transakcje na instrumentach finansowych), której nie można zaliczyć do kategorii szczegółowych wskazanych w kodach 1201-1205 oraz odpowiednio 2201-2205, należy wybrać kategorię 1206 lub 2206, tj. *Inne transakcje finansowe – sprzedaż lub zakup*.

122. Jak wypełnić pole *Kwota kapitału*, w przypadku gdy w transakcji *cash pooling* brak jest limitu finansowania?

Zgodnie z treścią pkt 4.2. Objaśnień do rozporządzenia TPR, w przypadku gdy w umowie *cash pooling* nie wskazano limitu zadłużenia, w polu *Kwota kapitału* należy wstawić cyfrę „0” (zero).

123. Jaka wartość powinna być wykazana w polu *Wartość transakcji dla transakcji bancassurance*?

Transakcje zawierane między Podmiotami powiązanymi w ramach współpracy w obszarze *bancassurance* należy przedstawić w Informacji TPR zgodnie z informacjami zawartymi w lokalnej dokumentacji cen transferowych (w tym w zakresie wartości transakcji).

W zależności od specyfiki transakcji *bancassurance* wartość transakcji należy ustalić zgodnie z art. 11l ust. 1 pkt 5 Ustawy, tj. jako wartość właściwą dla danej Transakcji kontrolowanej, co oznacza, że wartość transakcji *bancassurance* może zostać wykazana jako:

- a) wartość prowizji – w przypadku umów pośrednictwa w zawieraniu umów ubezpieczenia przez bank na rzecz ubezpieczyciela będącego Podmiotem powiązanym;
- b) wartość składki ubezpieczeniowej – w przypadku:
 - i) umów ubezpieczenia na cudzy rachunek, w których bank, pełniąc funkcję ubezpieczającego, nie pobiera żadnego wynagrodzenia ani nie ponosi żadnych kosztów na rzecz ubezpieczyciela, będącego Podmiotem powiązanym, a funkcja banku ogranicza się wyłącznie do przekazania do powiązanego ubezpieczyciela składek ubezpieczeniowych finansowanych przez klientów banku w związku z przystąpieniem do ubezpieczenia oferowanego przez powiązanego z bankiem ubezpieczyciela;

- ii) umów ubezpieczenia na cudzy rachunek, w których bank, pełniąc funkcję ubezpieczającego, finansuje koszt składki ubezpieczeniowej dla klientów, nabywających produkt banku (np. kartę kredytową), uiszczając ją na rzecz ubezpieczyciela będącego Podmiotem powiązanym.

4.5.5. Transakcje dotyczące aktywów (sprzedaż/zakup)

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

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

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

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

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

Jeśli licencja dotyczy:

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

to transakcję należy wykazać pod kodem *1401 Udzielenie licencji na korzystanie lub prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu, lub innego rodzaju wartości niematerialnej* lub odpowiednio dla strony kosztowej *2401 Otrzymanie licencji na korzystanie lub uzyskanie prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu lub innego rodzaju wartości niematerialnych*.

W takim przypadku należy wskazać przedmiot licencji, wybierając w polu *Rodzaj wartości niematerialnych* z listy wskazanej powyżej.

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

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

Jeżeli sposób kalkulacji opłaty jest kombinacją kilku metod, należy wybrać kod *SK06 Inny sposób kalkulacji opłaty* (kalkulacja kwotowa lub inna).

W polu *Poziom opłaty* należy wskazać stawkę właściwą dla przedmiotu licencji, który jest dla danej transakcji wiodący, np. według udziału dobra niematerialnego w łącznej wartości transakcji lub według innego uzasadnionego kryterium wskazanego przez podmiot (zob. też odpowiedź na pytanie 64).

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

W przypadku kalkulacji opłaty licencyjnej składającej się zarówno z części procentowej, jak i kwotowej, należy zsumować wartość opłat wynikającą ze wszystkich zastosowanych form kalkulacji wynagrodzenia (z części procentowej oraz kwotowej) (zob. też odpowiedź na pytanie 128).

- 127. W jaki sposób należy wypełnić pole Sposób wyrażenia ceny w transakcji 1401 lub 2401, tj. Udzielenia/Otrzymania licencji na korzystanie lub prawa do korzystania ze znaku towarowego, know-how, patentu, lub innego rodzaju wartości niematerialnej?**

Pole *Sposób wyrażenia ceny* jest powiązane ze sposobem kalkulacji opłaty za licencję, którą wskazać należy w polu *Kalkulacja opłaty* (do wyboru: *procentowa* albo *kwotowa lub inna*). W przypadku wyboru kalkulacji opłaty w formie procentowej w polu *Sposób wyrażenia ceny* należy wskazać podstawę, od której jest liczony procent. Przy kalkulacji w formie *kwotowej lub innej* pole *Sposób wyrażenia ceny* należy uzupełnić adekwatnie do przyjętej jednostki (np. stała kwota miesięczna, kwota na sztukę wyrobu).

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

Jeżeli *Sposób kalkulacji opłaty* jest kombinacją kilku metod, należy wybrać kod *SK06 Inny sposób kalkulacji opłaty (kalkulacja kwotowa lub inna)*. Na potrzeby podania *Poziomu opłaty* należy zsumować wartość opłat wynikającą ze wszystkich zastosowanych form kalkulacji wynagrodzenia (z części procentowej oraz kwotowej).

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

4.5.7. Inne transakcje (sprzedaż/zakup)

- 129. W Informacji TPR do wyboru dostępne są transakcje 1504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – sprzedaż oraz 2504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – zakup. Czy w ramach tych kategorii należy zsumować wszystkie inne Transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, które nie zostały zaklasyfikowane do innych kategorii, w tym także transakcje, których wartość nie przekracza progów dokumentacyjnych?**

Kategorie *1504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – sprzedaż* oraz *2504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – zakup* dotyczą transakcji jednorodnych, podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu, których przyporządkowanie do innej kategorii Transakcji kontrolowanej wykazanych w Informacji TPR nie jest możliwe lub prawidłowe.

Każdą Transakcję kontrolowaną o charakterze jednorodnym należy wykazać odrębnie w jednej z dwóch wskazanych kategorii. Kategorie *1504* oraz *2504* nie służą bowiem do wykazywania różnicy kwotowej między sumą transakcji wykazanych w Informacji TPR a sumą wszystkich Transakcji kontrolowanych, w tym takich, których wartość nie przekracza progów dokumentacyjnych (zob. też odpowiedź na pytanie 5).

- 130. Czy dla transakcji przyporządkowanych do kodów 1504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – sprzedaż, oraz 2504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – zakup, wartość przychodów/kosztów należy uzgodnić ze sprawozdaniem finansowym?**

Kategorie *1504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – sprzedaż* oraz *2504 Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – zakup* nie służą uzgodnieniu przychodów i kosztów ze sprawozdania finansowego (bądź zeznania rocznego) z sumą wartości Transakcji kontrolowanych, wykazanych w Informacji TPR.

Przyporządkowania Transakcji kontrolowanej do jednego z kodów, 1504 lub 2504, należy dokonać jedynie w przypadku braku możliwości jej przyporządkowania do innego kodu (zob. też odpowiedź na pytanie 129).

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

131. Jak w Informacji TPR należy ująć refaktury?

W Informacji TPR refaktury należy wykazać jako Transakcje kontrolowane w kategoriach 1503 *Odprzedaż przedmiotu transakcji w cenie nabycia (refakturowanie – sprzedaż)* lub 2503 *Nabycie przedmiotu transakcji w cenie pierwotnego nabycia (refakturowanie)*.

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

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

W przypadku refaktur, które stanowią element transakcji złożonej, należy określić główny przedmiot transakcji. Jeżeli refaktura nie będzie stanowić transakcji zasadniczej, w Informacji TPR transakcję taką należy wykazać w kategorii Transakcji kontrolowanych odpowiadającej głównemu przedmiotowi transakcji (kody 2001 – 3101). Jeżeli głównym przedmiotem transakcji złożonej jest refaktura i transakcja ta stanowi jednocześnie jednorodną Transakcję kontrolowaną, refakturę należy wykazać w Informacji TPR za pomocą kategorii 1503 i 2503 (zob. też odpowiedzi na pytanie 48 i 62).

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

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

Wymienione pola występują w przypadku wyboru metody weryfikacji ceny transferowej MW01 *Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej* dla ceny wyrażonej kwotowo. W Informacji TPR podmiot powinien wskazać metodę zgodną ze sporządzoną lokalną dokumentacją cen transferowych.

- 133. Podmiot dokonał zakupu środka trwałego (typu maszyna produkcyjna) od Podmiotu powiązanego, celem używania tej maszyny dla potrzeb własnej produkcji. Jakim kodem kategorii transakcji należy oznaczyć tą transakcję?**

W takim przypadku w Informacji TPR należy ująć transakcję pod kodem *2311 Zakup innych aktywów*.

4.5.8. Restrukturyzacja

- 134. Jak w Informacji TPR należy wykazać transakcję stanowiącą restrukturyzację? Jakie składniki powinno objąć wynagrodzenie stanowiące wartość transakcji restrukturyzacji?**

Transakcje kontrolowane raportowane w ramach Informacji TPR należy wykazać zgodnie ze sporządzoną lokalną dokumentacją cen transferowych. Jeśli całość działań (czynności) została przez podatnika uznana za restrukturyzację w rozumieniu par. 2 Rozporządzenia TP, to taką transakcję należy wykazać w Informacji TPR pod kodami dotyczącymi restrukturyzacji, tj. od *3001* do *3013*. Jeżeli natomiast dana transakcja nie spełnia warunków, o których mowa w par. 2 Rozporządzenia TP, to powinno się ją wykazać w Informacji TPR za pomocą innych kodów, najbardziej odpowiadających przedmiotowi transakcji.

W przypadku gdy w lokalnej dokumentacji cen transferowych całość działań (czynności) w ramach restrukturyzacji ujęta została łącznie jako jedna transakcja, w Informacji TPR należy restrukturyzację wykazać analogicznie. Należy również wykazać całkowite wynagrodzenie, jakie ustalone zostało w Transakcji kontrolowanej, tj. wszystkie jego składniki, w tym wynagrodzenie z tytułu przeniesienia potencjału do generowania zysku (tzw. *exit fee*), jeśli wystąpiło. Rodzaj wynagrodzenia (lub jego brak) wskazuje się, wybierając odpowiedni kod w polu *Typ wynagrodzenia za restrukturyzację*. Konieczne jest również określenie metody weryfikacji ceny oraz wskazanie, czy restrukturyzacja podlega kompensacie w rozumieniu § 9 Rozporządzenia TP.

Jeśli natomiast działania (czynności) uznane przez podatnika za restrukturyzację stanowią odrębne Transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym i tak zostały zaprezentowane w dokumentacji lokalnej, to także w Informacji TPR należy je wskazać odrębnie, przyporządkowując je do odpowiednich kategorii (*np. 3001 Restrukturyzacja – Połączenie oraz 3005 Restrukturyzacja – transfer wartości niematerialnych i prawnych oraz praw do wartości niematerialnych i prawnych*).

135. Jak należy zaraportować transakcję restrukturyzacji (kody 3001-3013), w której można zidentyfikować jednocześnie stronę przychodową i kosztową?

Transakcję restrukturyzacji, która ma jednocześnie stronę przychodową i kosztową, należy zaraportować jako dwie odrębne transakcje w Informacji TPR (art. 11k ust. 3 pkt 2 Ustawy).

Po wyborze odpowiedniego kodu dotyczącego restrukturyzacji (kody 3001-3013) wymagane jest wypełnienie pola *Wynagrodzenie za restrukturyzację*. Pole to pozwala na wybór więcej niż jednego kodu spośród kodów RM01-RM05:

1. RM01-RM02 – kody dotyczące otrzymania wynagrodzenia,
2. RM03-RM04 – kody dotyczące zapłaty wynagrodzenia,
3. RM05 – kod dotyczący restrukturyzacji bez wynagrodzenia.

Mając na uwadze art. 11k ust. 3 pkt 2 Ustawy, przy wyborze odpowiedniego kodu RM w ramach jednej transakcji nie powinno się wybierać jednocześnie kodów dotyczących różnych stron transakcji (strony przychodowej i kosztowej).

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

4.5.9. Umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze

136. Jak w Informacji TPR należy wykazać transakcję umowy spółki niebędącej osobą prawną?

Dla wykazania transakcji umów spółek niebędących osobami prawnymi w Informacji TPR właściwa jest kategoria 3101 *Umowa spółki niebędącej osobą prawną, umowa wspólnego przedsięwzięcia lub umowa o podobnym charakterze*. Dodatkowo w polu *Rodzaj Transakcji Kontrolowanej* należy wybrać z listy rozwijanej, czy jest to *Umowa spółki niebędącej osobą prawną*, czy *Umowa wspólnego przedsięwzięcia lub umowa o podobnym charakterze*.

Raportując w Informacji TPR umowy z tej kategorii należy uzupełnić pola: *Wartość transakcji*, *Wartość wkładów ogółem*, *Wartość wkładów* oraz *Udział*.

Ustalanie wartości Transakcji kontrolowanej w przypadku transakcji polegających na zawarciu umowy spółki niebędącej osobą prawną odnosi się do łącznej wartości wkładów wniesionych do spółki niebędącej osobą prawną. *Wartość transakcji* wykazuje się w tysiącach złotych (bez miejsc po przecinku).

Pole *Wartość wkładów ogółem* należy uzupełnić o łączną wartość wkładów wniesionych (uwzględniając wartość wkładów zwróconych) przez wszystkich

wspólników na koniec okresu, za jaki składana jest Informacja TPR, w tysiącach złotych (bez miejsc po przecinku).

W polu *Wartość wkładów* wskazuje się łączną wartość wkładów wniesionych (uwzględniając wartość wkładów zwróconych) przez wspólnika na koniec okresu, za jaki składana jest Informacja TPR, w tysiącach złotych (bez miejsc po przecinku).

Uzupełniając pole *Udział*, należy wskazać w nim rodzaj udziału wynikający z danej umowy na koniec okresu, za jaki składana jest Informacja TPR – tj. *udział w zysku*, *udział w stracie* lub *udział w majątku likwidacyjnym* (możliwy jest wybór wielokrotny).

Następnie należy podać w polu *Procentowy udział* wartość procentową wskazanego udziału, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Wykazaniu w Informacji TPR nie podlega wypłata zysku dla wspólników spółek niebędących osobami prawnymi (oraz odpowiednio otrzymanie zysku przez wspólnika takiej spółki) jako zdarzenie niebędące Transakcją kontrolowaną.