

**Objaśnienia co do sposobu sporządzenia
informacji o cenach transferowych**

1. Cel złożenia informacji o cenach transferowych oraz okres, za jaki jest składana informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 1 rozporządzenia)

W tej części podmiot składający informację o cenach transferowych wskazuje cel złożenia informacji o cenach transferowych wybierając odpowiedni wariant (złożenie/korekta) oraz podaje rok obrotowy, za jaki jest składana.

2. Dane identyfikacyjne podmiotu składającego informację o cenach transferowych oraz podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 2 rozporządzenia)

W tej części podmiot składający informację o cenach transferowych podaje wymagane dane identyfikacyjne dotyczące:

- 1) podmiotu składającego informację o cenach transferowych;
- 2) podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych.

W przypadku gdy informacja o cenach transferowych nie jest składana przez podmiot, którego dotyczy, dla podmiotu składającego informację nie wskazuje się kodu PKD przeważającego rodzaju działalności.

W zakresie kodu przeważającego rodzaju działalności podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, należy wskazać kod Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) dotyczący tej działalności, wskazany w rejestrze REGON. W przypadku gdy podmiotem składającym jest podatnik, a podmiotem, dla którego jest składana informacja, jest zagraniczny zakład tego podatnika, dla tego zagranicznego zakładu należy wskazać kod Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) odpowiadający głównemu przedmiotowi działalności tego zagranicznego zakładu.

W odniesieniu do kategorii podmiotu powiązanego, należy wybrać odpowiedni wariant z poniższej tabeli w odniesieniu do roku, za który jest składana informacja o cenach transferowych:

Kod	Kategoria podmiotu powiązanego zgodnie z art. 11t ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwanej dalej „ustawą”
ZK01	Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał transakcje kontrolowane niekorzystające ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 1 ustawy)
ZK02	Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, zawierał <u>wyłącznie</u> transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy)

3. Ogólne informacje finansowe podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 3 rozporządzenia)

Jeżeli w tabeli wybrano wariant „ZK01”, w tej części należy wskazać podstawowe informacje finansowe dotyczące podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, obejmujące rentowność całości działalności tego podmiotu (nie tylko w zakresie transakcji kontrolowanych), wyrażoną za pomocą odpowiednich wskaźników finansowych, skalkulowanych na podstawie danych z ostatniego dnia roku obrotowego, za który jest składana informacja o cenach transferowych.

W przypadku podmiotów innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji należy podać wartość następujących wskaźników:

- 1) marża operacyjna,
 - 2) marża zysku brutto,
 - 3) rentowność aktywów,
 - 4) rentowność kapitału własnego
- skalkulowanych zgodnie z formułami z poniższej tabeli:

Nazwa wskaźnika	Formuła wariant porównawczy RZiS	Formuła wariant kalkulacyjny RZiS
Marża operacyjna	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} \cdot 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – Zmiana stanu produktów – Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne + Pozostałe przychody operacyjne}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} \cdot 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne}}$
Marża zysku brutto	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} \cdot 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – Zmiana stanu produktów – Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} \cdot 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe}}$
Rentowność aktywów	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} \cdot 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	
Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} \cdot 100\%}{\text{Kapitał (fundusz) własny}}$	

W przypadku banków należy podać wartość następujących wskaźników:

- 1) marża odsetkowa netto,
- 2) koszty/dochody,
- 3) rentowność aktywów,

4) rentowność kapitału własnego

– skalkulowanych zgodnie z formułami z poniższej tabeli:

Nazwa wskaźnika	Formuła
Marża odsetkowa netto	$\frac{\text{Wynik z tytułu odsetek} * 100\%}{\text{Średnia wartość aktywów oprocentowanych w roku obrotowym}}$
Koszty/dochody	$\frac{\text{Koszty działania} * 100\%}{\text{Przychody}}$
Rentowność aktywów	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Aktywa razem}}$
Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Kapitał (fundusz) własny}}$

W przypadku zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji należy podać wartość następujących wskaźników:

- 1) rentowność działalności technicznej,
- 2) rentowność sprzedaży,
- 3) rentowność aktywów,
- 4) rentowność kapitału własnego

– skalkulowanych zgodnie z formułami z poniższej tabeli:

Nazwa wskaźnika	Formuła
Rentowność działalności technicznej	$\frac{\text{Wynik techniczny} * 100\%}{\text{Składki}}$
Rentowność sprzedaży	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Składki przypisane brutto}}$
Rentowność aktywów	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Aktywa razem}}$
Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Kapitał (fundusz) własny}}$

Jeżeli w tabeli wybrano wariant „ZK02”, to dla podmiotu, którego dotyczy ten kod, nie wskazuje się informacji w zakresie ogólnych danych finansowych. Należy wówczas przejść do części 4.

4. Informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 rozporządzenia)

4.1. Kategorie transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia)

W elemencie „Kategorie transakcji kontrolowanych” należy przyporządkować każdą transakcję kontrolowaną do jednej z kategorii transakcji kontrolowanych wskazanych w tabeli.

Transakcję kontrolowaną należy identyfikować jako transakcję o charakterze jednorodnym w rozumieniu art. 11k ust. 4 i 5 ustawy. Podmiot składający informację o cenach transferowych może wybrać tę samą pozycję (kategorię transakcji kontrolowanej) w tabeli kilkakrotnie – jeżeli transakcje takie nie są traktowane jako transakcje o charakterze jednorodnym (np. pożyczki otrzymane na różny cel i na różnych warunkach, zakup usług transportowych i usług sprzątania).

Kod	Kategorie transakcji kontrolowanych
Transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż	
1001	Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach
1002	Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach
1003	Świadczenie usługi produkcyjnej (<i>toll manufacturing</i>)
1004	Sprzedaż towarów handlowych przez centralnego przedsiębiorcę
1005	Sprzedaż towarów handlowych przez dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach
1006	Sprzedaż towarów handlowych przez dystrybutora o ograniczonych funkcjach i ryzykach
1007	Świadczenie usług agencyjnych w odniesieniu do towarów lub produktów
1008	Sprzedaż komisowa towarów lub produktów
1009	Sprzedaż surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji
1010	Sprzedaż części zamiennych
Transakcje usługowe – sprzedaż	
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, <i>asset management</i>)
1105	Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami
1106	Sprzedaż innych usług
Transakcje finansowe – sprzedaż	
1201	Transakcja związana z udzieleniem finansowania (kredyt, pożyczka, nabycie obligacji lub inna forma finansowania)
1202	Transakcje zarządzania płynnością (<i>cash pooling</i>) – pozycje dodatnie
1203	Udzielenie gwarancji lub poręczenia
1204	Zdeponowanie środków finansowych
1205	Sprzedaż usług związanych z ubezpieczeniami (np. ubezpieczenia, reasekuracja, pośrednictwo ubezpieczeniowe)
1206	Inne transakcje finansowe – sprzedaż (w tym usługi związane z obsługą płatności, hedging, faktoring)
Transakcje dotyczące aktywów	
1301	Sprzedaż wartości niematerialnych
1302	Wniesienie aportu w postaci wartości niematerialnych

Kod	Kategorie transakcji kontrolowanych
1303	Najem, dzierżawa, leasing wartości niematerialnych – sprzedaż
1304	Sprzedaż nieruchomości
1305	Wniesienie aportu w postaci nieruchomości
1306	Najem, dzierżawa, leasing nieruchomości – sprzedaż
1307	Wniesienie aportu w postaci aktywów innych niż wartości niematerialne i nieruchomości
1308	Najem, dzierżawa, leasing aktywów innych niż nieruchomości i wartości niematerialne – sprzedaż
1309	Sprzedaż udziałów, akcji, innych praw własności lub praw udziałowych w jednostkach
1310	Wniesienie aportu w postaci przedsiębiorstwa lub jego części
1311	Sprzedaż innych aktywów
Udostępnienie wartości niematerialnych	
1401	Udzielenie licencji na korzystanie lub prawa do korzystania ze znaku towarowego, <i>know-how</i> , patentu, innej własności intelektualnej
Inne transakcje – sprzedaż	
1501	Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk do podmiotu powiązanego – za wynagrodzeniem
1502	Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk do podmiotu powiązanego – bez wynagrodzenia
1503	Odprzedaż przedmiotu transakcji w cenie nabycia od podmiotu niepowiązanego (refakturowanie - sprzedaż)
1504	Otrzymanie wynagrodzenia z tytułu zarządzania spółką niebędącą osobą prawną
1505	Otrzymanie przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną całości lub części zysku tej spółki
1506	Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – sprzedaż
Transakcje związane z obrotem towarowym – zakup	
2001	Zakup wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach
2002	Zakup wyrobów gotowych od producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach
2003	Zakup usługi produkcyjnej (<i>toll manufacturing</i>)
2004	Zakup towarów handlowych od centralnego przedsiębiorcy
2005	Zakup towarów handlowych od dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach
2006	Zakup towarów handlowych od dystrybutora o ograniczonych funkcjach i ryzykach
2007	Zakup usług agencyjnych w odniesieniu do towarów lub produktów
2008	Zakup towarów lub produktów w ramach sprzedaży komisowej
2009	Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji
2010	Zakup części zamiennych
Transakcje usługowe – zakup	
2101	Zakup usług o niskiej wartości dodanej
2102	Zakup usług badawczo-rozwojowych
2103	Zakup usług pośrednictwa w sprzedaży lub zakupie usług
2104	Zakup usług niematerialnych związanych z nieruchomościami (np. zarządzanie nieruchomościami, <i>asset management</i>)

Kod	Kategorie transakcji kontrolowanych
2105	Zakup usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami
2106	Zakup innych usług
Transakcje finansowe – zakup	
2201	Transakcja związana z uzyskaniem finansowania (kredyt, pożyczka, emisja obligacji lub inna forma finansowania)
2202	Transakcje zarządzania płynnością (cash-pooling) – pozycje ujemne
2203	Uzyskanie gwarancji lub poręczenia
2204	Przyjęcie depozytu środków finansowych
2205	Zakup usług związanych z ubezpieczeniami (np. ubezpieczenia, reasekuracja, pośrednictwo ubezpieczeniowe)
2206	Inne transakcje finansowe – zakup (w tym usługi związane z obsługą płatności, hedging, faktoring)
Transakcje dotyczące aktywów	
2301	Zakup wartości niematerialnych
2302	Otrzymanie aportu w postaci wartości niematerialnych
2303	Najem, dzierżawa, leasing wartości niematerialnych – zakup
2304	Zakup nieruchomości
2305	Otrzymanie aportu w postaci nieruchomości
2306	Najem, dzierżawa, leasing nieruchomości – zakup
2307	Otrzymanie aportu aktywów innych niż wartości niematerialne i nieruchomości
2308	Najem, dzierżawa, leasing aktywów innych niż nieruchomości i wartości niematerialne – zakup
2309	Zakup udziałów, akcji, innych praw własności lub praw udziałowych w jednostkach
2310	Otrzymanie aportu w postaci przedsiębiorstwa lub jego części
2311	Zakup innych aktywów
Korzystanie z wartości niematerialnych	
2401	Otrzymanie licencji na korzystanie lub uzyskanie prawa do korzystania ze znaku towarowego, <i>know-how</i> , patentu lub innej własności intelektualnej
Inne transakcje – zakup	
2501	Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk od podmiotu powiązanego – za wynagrodzeniem
2502	Restrukturyzacja skutkująca przeniesieniem funkcji, aktywów lub ryzyk od podmiotu powiązanego – bez wynagrodzenia
2503	Nabycie przedmiotu transakcji w cenie pierwotnego nabycia od podmiotu niepowiązanego (refakturowanie - zakup)
2504	Wypłata wynagrodzenia z tytułu zarządzania spółką niebędącą osobą prawną
2505	Wypłata z zysku przez spółkę niebędącą osobą prawną dla wspólników tej spółki
2506	Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – zakup

Przyporządkowanie transakcji kontrolowanej do jednego z kodów 1506 lub 2506 może być dokonane jedynie w przypadku braku możliwości przyporządkowania tej transakcji kontrolowanej do innego kodu z tabeli.

W polu „**Przedmiot transakcji kontrolowanej**” należy w syntetyczny sposób wskazać przedmiot transakcji kontrolowanej (np. transport – w przypadku usług, samochody dostawcze, przetwory mleczne – w przypadku towarów lub produktów).

Jeżeli przedmiotem transakcji kontrolowanej jest udostępnienie lub korzystanie z wartości niematerialnych (tj. jako kategorię transakcji wybrano kod 1401 lub 2401), należy dodatkowo wskazać „**Rodzaje wartości niematerialnych**” poprzez wybranie wariantu odpowiadającego rodzajowi wartości niematerialnej będącej przedmiotem transakcji kontrolowanej:

Kod	Rodzaje wartości niematerialnych
DN01	Marka/znak towarowy
DN02	Patent
DN03	Wiedza techniczna lub organizacyjna (know-how) w zakresie produkcji
DN04	Wiedza techniczna lub organizacyjna (know-how) w zakresie innym niż produkcja
DN05	Franczyza (pakiet wartości niematerialnych obejmujący w szczególności DN1 oraz DN3 lub DN4)
DN06	Oprogramowanie
DN07	Inne wartości niematerialne
DN08	Zbiór wartości niematerialnych, dla których ustalono jednolitą wspólną cenę transferową

4.2. Wartość transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 lit. b rozporządzenia)

Wartość transakcji kontrolowanych należy podać w kwocie netto w złotych (bez uwzględnienia VAT) na ostatni dzień roku, za który jest składana informacja o cenach transferowych. Wartość transakcji kontrolowanych określa się zgodnie z art. 111 ust. 1, 2 i 4 ustawy, wskazując kwoty w tysiącach złotych.

Jeżeli dla transakcji kontrolowanej dokonano korekty cen transferowych, wskazuje się wartość transakcji kontrolowanej uwzględniającą wpływ dokonanej korekty cen transferowych.

Jeżeli transakcja kontrolowana podlega opodatkowaniu podatkiem u źródła, należy podać wartość przed opodatkowaniem jej podatkiem u źródła.

Jeżeli przedmiotem transakcji kontrolowanej jest udzielenie lub uzyskanie finansowania, poręczeń lub gwarancji oraz zarządzanie płynnością (cash pooling) i depozyt – tj. jako kategorię transakcji kontrolowanej zaznaczono jeden z kodów 1201, 1202, 1203, 1204, 2201, 2202, 2203, 2204 – należy dodatkowo uzupełnić następujące informacje:

- 1) „**Kwota kapitału**” – należy wskazać łączną kwotę kapitału w walucie zgodnie z zawartą umową dotyczącą finansowania lub depozytu lub kwotę kapitału wynikającą z innych dokumentów, jeżeli umowa nie została zawarta. Jeżeli w umowie przewidziano limit finansowania (np. maksymalną wartość linii kredytowej), należy w tej komórce wskazać ten limit. W przypadku gwarancji lub poręczeń wskazuje się wartość sumy gwarancyjnej. W przypadku cash poolingu należy podać wskazany w umowie limit zadłużenia, a w przypadku braku takiego limitu w komórce należy wstawić cyfrę „0”. Kwota kapitału powinna zostać zaokrąglona do pełnych tysięcy (bez miejsc po przecinku);

- 2) „**Wartość zadłużenia**” – należy wskazać rzeczywistą kwotę zadłużenia lub kwotę depozytu w złotych z końca okresu, za jaki jest sporządzana informacja o cenach transferowych. W przypadku gwarancji lub poręczeń uzupełnia się wartość faktycznie poręczanego lub gwarantowanego zobowiązania z końca okresu, za jaki jest sporządzana informacja o cenach transferowych. W przypadku cash pooling uzupełnia się średnią z dziennych sald pozycji ujemnych lub dodatnich w ciągu roku, w zależności od tego, czy podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, występuje odpowiednio jako korzystający ze środków finansowych, czy umożliwia korzystanie z własnych środków innym podmiotom w ramach cash pooling. Wartość zadłużenia powinna zostać zaokrąglona do pełnych tysięcy złotych (bez miejsc po przecinku);
- 3) „**Waluta**” – należy wskazać walutę, w jakiej finansowanie zostało wypłacone, walutę depozytu lub walutę poręczanego lub gwarantowanego zobowiązania, zgodnie z kodem walut ISO 4217;
- 4) „**Kwota odsetek**” – należy wpisać w złotych łączną kwotę odsetek zapłaconych lub otrzymanych w roku, za który jest sporządzana informacja o cenach transferowych, wraz z ewentualnymi dodatkowymi prowizjami lub opłatami, związanymi z udzieleniem lub uzyskaniem finansowania. W przypadku poręczenia lub gwarancji uzupełnia się w tym miejscu wartość wynagrodzenia zapłaconego lub uzyskanego za udzielenie lub uzyskanie poręczenia lub gwarancji. W przypadku cash pooling uzupełnia się sumę z roku obrotowego wartości odsetek od pozycji dodatnich albo ujemnych, odpowiednio do pozycji w kolumnie „**Wartość zadłużenia**”. Wartość odsetek należy zaokrąglić do tysięcy złotych (bez miejsc po przecinku).

4.3. Państwo lub terytorium siedziby lub zarządu kontrahenta (§ 2 pkt 4 lit. c rozporządzenia)

Należy wskazać kod państwa lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta poprzez wskazanie odpowiedniego kraju na podstawie kodu z klasyfikacji ISO 3166 alpha 3 Country Code. Jeżeli dana transakcja kontrolowana jest zawierana z więcej niż jednym kontrahentem, należy wskazać odpowiednie informacje dla każdego z nich.

Dla każdego z kontrahentów, dla którego wybrano Rzeczpospolitą Polską jako państwo miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu, należy również wskazać, czy w roku, za który jest składana informacja o cenach transferowych, dokumentacja dla transakcji kontrolowanej z takim kontrahentem korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zwolnienie z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanych zawieranych z niektórymi podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej):

Kod	Czy transakcja kontrolowana korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy?
ZW01	Tak
ZW02	Nie

Jeśli transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym jest zawierana równocześnie z podmiotami powiązanymi, spełniających 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 – wyłącznie na potrzeby prezentacji w informacji o cenach transferowych – wykazać w informacji o cenach transferowych w osobnym polu.

Jeżeli w tabeli wybrano „ZW01” oraz transakcja kontrolowana jest zawarta wyłącznie z kontrahentem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i spełniającym warunki zwolnienia lub transakcja zwolniona, stanowiąca element transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, została dla celów sprawozdawczych wykazana odrębnie, podmiot składający informację o cenach transferowych nie wskazuje dla tej transakcji kontrolowanej informacji, o których mowa w częściach 5 i 6.

5. Informacje dotyczące metod i cen transferowych (§ 2 pkt 5 rozporządzenia)

5.1. Wybór metody weryfikacji ceny transferowej (§ 2 pkt 5 lit. a rozporządzenia)

Dla transakcji kontrolowanych wykazanych w części 4, z wyjątkiem transakcji korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (kod ZW01), należy wskazać wybraną i zastosowaną metodę weryfikacji rynkowego charakteru ceny transferowej (tj. np. ceny nominalnej, wskaźnika finansowego), wybierając odpowiedni kod zgodnie z poniższą tabelą. W przypadku, gdy do weryfikacji wykorzystano więcej niż jedną metodę, należy wskazać wyłącznie jedną metodę, użytą jako podstawową.

Kod	Metoda weryfikacji ceny transferowej
MW01	Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej
MW02	Metoda ceny odprzedaży
MW03	Metoda koszt plus
MW04	Metoda podziału zysku
MW05	Metoda marży transakcyjnej netto
MW06	Inna metoda – techniki wyceny
MW07	Inna metoda – pozostałe

Następnie, należy określić, czy na potrzeby danej transakcji kontrolowanej zastosowano mechanizmy, o których mowa w art. 11f lub art. 11g ustawy:

Kod	Zastosowanie mechanizmów, o których mowa w art. 11f lub art. 11g ustawy
SH01	Dla transakcji kontrolowanej nie zastosowano mechanizmów, o których mowa w art. 11f lub art. 11g ustawy
SH02	Dla transakcji kontrolowanej zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 11f ustawy
SH03	Dla transakcji kontrolowanej zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 11g ustawy

Przy wyborze SH02 lub SH03 nie uzupełnia się dalszej części informacji o cenach transferowych.

5.2. Informacje o stosowanej cenie transferowej (§ 2 pkt 5 lit. b rozporządzenia)

5.2.1. W przypadku wyboru MW01

Jeżeli jako metodę weryfikacji ceny transferowej wybrano „MW01” (metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej), należy uzupełnić następujące informacje:

- 1) „**Sposób ujęcia ceny transakcji kontrolowanej**” – należy wskazać, czy cena w transakcji kontrolowanej została wyrażona kwotowo czy procentowo:

Kod	Sposób ujęcia ceny
CK01	Cena wyrażona kwotowo
CK02	Cena wyrażona procentowo

Jeżeli wybrano wariant „CK01”, należy uzupełnić następujące informacje:

- a) „**Cena min**” i „**Cena max**” – należy podać odpowiednio najniższy i najwyższy poziom ceny jednostkowej przedmiotu transakcji kontrolowanej w roku, za który jest sporządzana informacja o cenach transferowych. Jeżeli przedmiotem transakcji kontrolowanej jest zróżnicowany asortyment, należy wskazać minimalną oraz maksymalną wartość ceny dla całego asortymentu (jeżeli zróżnicowany asortyment jest przedmiotem transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym). Jeżeli cena była stała przez cały ten rok, w obu kolumnach należy wskazać ten sam poziom ceny. Jeżeli w transakcji kontrolowanej dokonano korekty cen transferowych, należy wskazać poziomy cen po dokonaniu tej korekty;
- b) „**Waluta ceny transakcji kontrolowanej**” – należy uzupełnić walutę, w której określono cenę jednostkową w transakcji kontrolowanej, zgodnie z kodem walut ISO 4217;
- c) „**Miara**” – należy wpisać rodzaj jednostki miary, jakiej dotyczą ceny jednostkowe wskazane w polach „**Cena min**” i „**Cena max**” (np. kg, szt., l, roboczogodzina).

Jeżeli wybrano wariant „CK02”, należy uzupełnić w sposób syntetyczny informację od jakiej wartości jest kalkulowana ta cena (np. wartość sprzedaży do podmiotów niepowiązanych).

5.2.2. W przypadku wyboru MW02, MW03 lub MW05

Jeżeli jako metodę weryfikacji ceny transferowej wybrano „MW02” (metoda ceny odprzedaży), „MW03” (metoda koszt plus) lub „MW05” (metoda marży transakcyjnej netto), należy uzupełnić pole „**Wynik transakcji kontrolowanej**” poprzez podanie informacji o poziomie wskaźnika finansowego zgodnego ze wskaźnikiem finansowym zastosowanym w analizie cen transferowych, zrealizowanego w transakcji kontrolowanej w roku, za który jest sporządzana informacja o cenach transferowych, przez podmiot wybrany w analizie cen transferowych jako strona badana (por. punkt 2 w części 5.3.2 objaśnień) i po uwzględnieniu ewentualnej korekty cen transferowych. Wartość wskaźnika finansowego powinna być wyrażona procentowo z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

W polu „**Wynik transakcji kontrolowanej**” nie należy podawać wyrażonej kwotowo wartości ceny transferowej (odzwierciedlonej lub nieodzwierciedlonej jakimkolwiek wskaźnikiem) w transakcji kontrolowanej.

5.2.3. W przypadku wyboru MW04

Jeżeli jako metodę weryfikacji ceny transferowej wybrano „MW04” (metoda podziału zysku), należy wskazać rodzaj zastosowanej metody podziału zysku wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Rodzaj metody podziału zysku
PZ01	Podział zysku (straty) za pomocą analizy rezydualnej, w przypadku gdy uprawniony do otrzymania zysku rutynowego jest podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych
PZ02	Podział zysku (straty) za pomocą analizy rezydualnej, w przypadku gdy uprawniony do otrzymania zysku rutynowego jest kontrahent (kontrahenci) podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych
PZ03	Podział zysku (straty) za pomocą analizy rezydualnej, w przypadku gdy uprawniony do otrzymania zysku rutynowego jest zarówno podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, jak i jego kontrahent (kontrahenci)
PZ04	Podział zysku (straty) za pomocą analizy udziału

W dalszej kolejności należy wskazać wysokość zastosowanej ceny transferowej poprzez uzupełnienie proporcji podziału zysku (straty) w transakcji kontrolowanej, skalkulowanej na podstawie zastosowania metody podziału zysku:

- 1) „**Zrealizowany zysk (strata) podmiotu**” – procentowy udział w zysku (stracie) z transakcji kontrolowanej, jaki faktycznie przypadł w wyniku zastosowania modelu podziału zysku podmiotowi, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych;
- 2) „**Zrealizowany zysk (strata) kontrahentów**” – procentowy udział w zysku (stracie) z transakcji kontrolowanej, jaki faktycznie przypadł kontrahentom w wyniku zastosowania modelu podziału zysku.

Wartości z punktów 1–2 uzupełnia się z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, po uwzględnieniu ewentualnej korekty cen transferowych.

5.3. Informacje o analizie cen transferowych (§ 2 pkt 5 lit. c rozporządzenia)

W tej części należy wskazać szczegółowe informacje na temat analizy cen transferowych dla każdej wskazanej transakcji kontrolowanej – w zależności od wybranej metody oraz kategorii transakcji kontrolowanej, z wyjątkiem transakcji oznaczonych kodami 1201-1204, 2201-2204, 1401 i 2401, dla których podaje się informacje wskazane w częściach 6.3.1 oraz 6.3.2 objaśnień.

5.3.1. W przypadku wyboru MW01

Jeżeli jako metodę weryfikacji ceny transferowej wybrano „MW01” (metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej), należy wskazać:

- 1) „**Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny**” – na podstawie poniższej tabeli:

Kod	Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny
SW01	Porównanie wewnętrzne cen (porównywalny przedmiot transakcji jest sprzedawany jednocześnie do podmiotów powiązanych i niepowiązanych)
SW02	Porównanie zewnętrzne cen (istnieją dostępne dane o cenach porównywalnych przedmiotów transakcji, których stronami są podmioty niepowiązane)
SW03	Porównanie wewnętrzne cen kontrahenta (kontrahent sprzedaje porównywalny przedmiot transakcji jednocześnie do podatnika i podmiotu niepowiązanego)
SW04	Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru ceny

- 2) „**Sposób ujęcia ceny porównywalnej**” – należy wskazać, czy cena porównywalna została wyrażona kwotowo czy procentowo:

Kod	Sposób ujęcia ceny
CK01	Cena wyrażona kwotowo
CK02	Cena wyrażona procentowo

Jeżeli wybrano „CK01”, należy uzupełnić walutę, w której określono jednostkowe ceny porównywalne zgodnie z kodem walut ISO 4217.

Jeżeli wybrano „CK02”, należy uzupełnić w sposób syntetyczny informację, od jakiej wartości jest kalkulowana ta cena (np. wartość sprzedaży do podmiotów niepowiązanych).

- 3) „**Rodzaj przedziału**” – należy wskazać rodzaj użytego przedziału wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Rodzaj przedziału
RP01	Przedział międzykwartylowy
RP02	Przedział pełny
RP03	Inny przedział
RP04	Jedna wartość

- a) Jeżeli wybrano „RP01”, „RP02” albo „RP03”, w polach „**Cena porównywalna min**” i „**Cena porównywalna max**” należy wpisać odpowiednio najniższą i najwyższą wartość porównywalnych cen jednostkowych użytych do weryfikacji rynkowego charakteru ceny;
- b) Jeżeli wybrano „RP04” (użyto tylko jednej wartości ceny na potrzeby porównania), w polu „**Wysokość ceny porównywalnej**” należy wpisać jej wartość;
- 4) „**Korekty porównywalności wyników**” – należy wskazać, czy w procesie przeprowadzania analizy cen transferowych dokonano korekt wyników w celu uzyskania wyższej porównywalności do badanej transakcji kontrolowanej na podstawie poniższej tabeli:

Kod	Korekta porównywalności
KP01	Nie dokonano korekty porównywalności
KP02	Dokonano jednej lub większej ilości korekt porównywalności

5.3.2. W przypadku wyboru MW02, MW03 lub MW05

Jeżeli jako metodę weryfikacji ceny transferowej wybrano „MW02” (metoda ceny odprzedaży), „MW03” (metoda koszt plus) lub „MW05” (metoda marży transakcyjnej netto), należy uzupełnić:

- 1) „**Rodzaj porównania**” – należy wskazać (wybierając kod z poniższej tabeli), czy analiza cen transferowych została przeprowadzona przy użyciu porównania wewnętrznego (tj. poprzez odniesienie do poziomu wskaźników finansowych realizowanych na porównywalnych transakcjach z podmiotami niepowiązanymi), czy porównania zewnętrznego (w oparciu o wskaźniki finansowe podmiotów niepowiązanych):

Kod	Rodzaj porównania
PR01	Wewnętrzne
PR02	Zewnętrzne
PR03	Wewnętrzne przygotowane przez kontrahenta

Jeżeli wybrano „PR01” lub „PR03”, nie uzupełnia się elementu „**Strona badana**”.

- 2) „**Strona badana**” – należy wskazać (wybierając kod z poniższej tabeli), która strona zaangażowana w transakcję kontrolowaną została wybrana jako strona badana dla celów analizy cen transferowych – tj. wskaźnik finansowy której ze stron transakcji kontrolowanej był przedmiotem oceny pod względem rynkowości:

Kod	Strona badana
PB01	Podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych
PB02	Kontrahent

- 3) „**Kryterium geograficzne**” – należy wskazać (wybierając kod z poniższej tabeli) podstawowe kryterium selekcji geograficznej podmiotów, wykorzystane w analizie cen transferowych opartej na zewnętrznych danych finansowych dotyczących rentowności podmiotów niepowiązanych, uznanych za porównywalne do zakresu wskazanej transakcji kontrolowanej:

Kod	Kryterium geograficzne
KG01	Polska
KG02	Region
KG03	Europa
KG04	Świat
KG05	Inne

- 4) „**Wskaźnik finansowy**” – należy podać (wybierając kod z poniższej tabeli) wskaźnik finansowy, który został zastosowany na potrzeby weryfikacji ceny transferowej dla transakcji kontrolowanej. W przypadku stosowania większej liczby wskaźników

finansowych należy podać wskaźnik wykorzystany jako podstawowy (wybór jednokrotny):

Wskaźniki finansowe oparte o przepisy o rachunkowości			
Kod	Nazwa wskaźnika	Formuła wariant porównawczy RZiS	Formuła wariant kalkulacyjny RZiS
WF01	Marża brutto ze sprzedaży	n. d.	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto na sprzedaży} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$
WF02	Narzut brutto ze sprzedaży	n. d.	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto na sprzedaży} * 100\%}{\text{Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów}}$
WF03	Marża netto ze sprzedaży	$\frac{\text{Zysk (strata) ze sprzedaży} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zwrócone z nimi} - \text{Zmiana stanu produktów} - \text{Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) ze sprzedaży} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$
WF04	Narzut netto ze sprzedaży	$\frac{\text{Zysk (strata) ze sprzedaży} * 100\%}{\text{Koszty działalności operacyjnej} - \text{Zmiana stanu produktów} - \text{Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) ze sprzedaży} * 100\%}{\text{Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów} + \text{Koszty sprzedaży} + \text{Koszty ogólnego zarządu}}$
WF05	Marża operacyjna	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zwrócone z nimi} - \text{Zmiana stanu produktów} - \text{Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne} + \text{Pozostałe przychody operacyjne}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów} + \text{Pozostałe przychody operacyjne}}$
WF06	Narzut operacyjny	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{Koszty działalności operacyjnej} - \text{Zmiana stanu produktów} - \text{Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne} + \text{Pozostałe koszty operacyjne}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów} + \text{Koszty sprzedaży} + \text{Koszty ogólnego zarządu} + \text{Pozostałe koszty operacyjne}}$
WF07	Marża zysku brutto	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zwrócone z nimi} - \text{Zmiana stanu produktów} - \text{Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne} + \text{Pozostałe przychody operacyjne} + \text{Przychody finansowe}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów} + \text{Pozostałe przychody operacyjne} + \text{Przychody finansowe}}$
WF08	Narzut zysku brutto	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} * 100\%}{\text{Koszty działalności operacyjnej} - \text{Zmiana stanu produktów} - \text{Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne} + \text{Pozostałe koszty operacyjne} + \text{Koszty finansowe}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} * 100\%}{\text{Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów} + \text{Koszty sprzedaży} + \text{Koszty ogólnego zarządu} + \text{Pozostałe koszty operacyjne} + \text{Koszty finansowe}}$
WF09	Rentowność aktywów	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Aktywa razem}}$

Wskaźniki finansowe oparte o przepisy o rachunkowości			
Kod	Nazwa wskaźnika	Formuła wariant porównawczy RZiS	Formuła wariant kalkulacyjny RZiS
WF10	Rentowność kapitału własnego	$\frac{Zysk\ (strata)\ netto * 100\%}{Kapitał\ (fundusz)\ własny}$	$\frac{Zysk\ (strata)\ netto * 100\%}{Kapitał\ (fundusz)\ własny}$
WF11	Wskaźnik Berry’ego	n. d.	$\frac{Zysk\ (strata)\ brutto\ ze\ sprzedaży * 100\%}{Koszt\ sprzedaży + Koszty\ ogólnego\ zarządu}$
WF12	Inny wskaźnik oparty o dane polskie	n. d.	
Wskaźniki finansowe oparte o dane międzynarodowe			
Kod	Nazwa wskaźnika	Formuła (PL)	Formuła (ANG)
WF13	Narzut EBIT	$\frac{EBIT * 100\%}{Całkowite\ przychody\ operacyjne - EBIT}$	$\frac{EBIT * 100\%}{Operating\ revenue - EBIT}$
WF14	Marża EBIT	$\frac{EBIT * 100\%}{Całkowite\ przychody\ operacyjne}$	$\frac{EBIT * 100\%}{Operating\ revenue}$
WF15	Rentowność kapitału własnego	$\frac{Zysk\ netto * 100\%}{Kapitał\ własny}$	$\frac{Net\ Income * 100\%}{Shareholders\ funds}$
WF16	Inny wskaźnik oparty o dane międzynarodowe	n. d.	

- 5) „**Korekty porównywalności wyników**” – należy wskazać (wybierając kod z poniższej tabeli), czy w procesie przeprowadzania analizy cen transferowych dokonano korekt wyników w celu uzyskania wyższej porównywalności do badanej transakcji kontrolowanej:

Kod	Korekta porównywalności
KP01	Nie dokonano korekty porównywalności
KP02	Dokonano jednej lub większej ilości korekt porównywalności

- 6) „**Rodzaj przedziału**” – należy wskazać rodzaj użytego przedziału wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Rodzaj przedziału
RP01	Przedział międzykwartylowy
RP02	Przedział pełny
RP03	Inny przedział
RP04	Jedna wartość

7) „**Wynik analizy cen transferowych**” – należy wskazać wynik uzyskany za pomocą wybranej metody weryfikacji cen transferowych:

- a) Jeżeli wybrano „RP01”, „RP02” albo „RP03”, w polach „**Dolna granica przedziału**” i „**Górna granica przedziału**” należy wpisać odpowiednio najniższą i najwyższą wartość wskaźnika finansowego użytego do weryfikacji rynkowego charakteru ceny;
- b) Jeżeli wybrano „RP04” (użyto tylko jednego wskaźnika finansowego na potrzeby porównania), w polu „**Wysokość wskaźnika finansowego**” należy wpisać jego wartość.

Wyniki analizy cen transferowych powinny być wyrażone procentowo z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

5.3.3. W przypadku wyboru MW06

W przypadku wyboru „MW06”, należy wskazać, przy pomocy jakiej techniki została zweryfikowana cena transferowa, wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Inna metoda – techniki wyceny
TW01	Metoda zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF)
TW02	Technika dochodowa inna niż DCF
TW03	Technika porównawcza
TW04	Technika kosztowa
TW05	Technika mieszana
TW06	Kombinacja dwu lub więcej technik wskazanych powyżej
TW07	Inna technika wyceny, niewymieniona powyżej

5.3.4. W przypadku wyboru MW07

W przypadku wyboru „MW07”, należy wskazać sposób zastosowania innej metody, wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Inna metoda – pozostałe
IM01	Ogólnodostępne analizy rynkowe lub branżowe
IM02	Inne analizy (w tym analiza cyklu życia produktu, opcji realistycznie dostępnych, korzyści stron transakcji, itp.)
IM03	Notowania rynkowe lub branżowe
IM04	Statystyki publiczne
IM05	Dane ofertowe
IM06	Dane wewnętrzne (np. cenniki, umowy, procedury)
IM07	Praktyka rynkowa
IM08	Inny sposób, niewymieniony powyżej

6. Dodatkowe informacje lub wyjaśnienia (§ 2 pkt 6 rozporządzenia)

6.1. Korekty cen transferowych

W polu „**Korekta cen transferowych**” należy wskazać, czy w celu osiągnięcia wyniku na transakcji kontrolowanej zgodnego z zasadą ceny rynkowej podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, dokonał korekty cen transferowych (np. poprzez korektę rentowności), wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Korekta cen transferowych
KC01	Podatnik dokonał korekty cen transferowych
KC02	Podatnik nie dokonywał korekty cen transferowych

Jeżeli wybrano „KC01”, uzupełnia się łączną kwotę (w tysiącach złotych) dokonanej korekty cen transferowych dotyczącej roku, za który jest składana informacja o cenach transferowych, odpowiednio ze znakiem:

- 1) „+”, jeżeli korekta miała charakter korekty zwiększającej rentowność;
- 2) „-”, jeżeli korekta miała charakter korekty zmniejszającej rentowność.

6.2. Kompensaty

W polu „**Kompensata**” należy wskazać, czy cena w transakcji kontrolowanej podlegała kompensacie na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2491 oraz z 2020 r. poz. 50), zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie cen transferowych”, wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Czy cena transferowa podlegała kompensacie?
KS01	Cena transferowa podlegała kompensacie na podstawie § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie cen transferowych (kompensata z inną transakcją kontrolowaną)
KS02	Cena transferowa podlegała kompensacie na podstawie § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie cen transferowych (kompensata z tożsamą transakcją kontrolowaną w trzyletnim okresie)
KS03	Cena transferowa nie podlegała kompensacie

6.3. Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące wybranych kategorii transakcji kontrolowanych

6.3.1. Transakcje kontrolowane dotyczące udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu

Należy uzupełnić „**Rodzaj oprocentowania**” wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Rodzaj oprocentowania
OP01	Oprocentowanie zmienne
OP02	Oprocentowanie stałe
OP03	Oprocentowanie stałe podlegające zmianom w okresie sprawozdawczym
OP04	Inny sposób kalkulacji oprocentowania
OP05	Brak oprocentowania

Wariant „OP04” należy wybrać w przypadku, gdy warianty „OP01”, „OP02”, „OP03” i „OP05” nie odpowiadają sposobowi kalkulacji ceny w transakcji kontrolowanej, np.:

- cena w transakcji kontrolowanej kalkulowana jest zarówno na podstawie stałej, jak i zmiennej stopy procentowej (np. niektóre transakcje terminowe),
- cena w transakcji kontrolowanej kalkulowana jest równocześnie w oparciu o prowizję kwotową oraz procentową (np. niektóre poręczenia).

1) w przypadku wyboru „OP01” (oprocentowanie zmienne) należy uzupełnić następujące informacje:

a) „**Stopa bazowa**” – poprzez wybranie kodów z poniższych tabel:

Kod	Nazwa stopy bazowej
SB01	WIBOR
SB02	EURIBOR
SB03	LIBOR EUR
SB04	LIBOR USD
SB05	LIBOR CHF
SB06	LIBOR GBP
SB07	LIBOR JPY
SB08	Inna stopa bazowa

Kod	Termin stopy bazowej
TB01	1 dzień (O/N)
TB02	1 miesiąc (1M)
TB03	3 miesiące (3M)
TB04	6 miesięcy (6M)
TB05	9 miesięcy (9M)
TB06	1 rok (12M)
TB07	Inny

W przypadku wyboru „TB07” należy uzupełnić termin stopy bazowej w kolejnej komórce;

- b) „**Marża**” – należy uzupełnić wartość (w punktach procentowych *per annum*), która jest dodawana lub odejmowana (ze znakiem ujemnym) do stopy bazowej;
- 2) w przypadku wyboru „OP02” (oprocentowanie stałe) należy uzupełnić wartość zastosowanego oprocentowania stałego (w punktach procentowych *per annum*) z czterema miejscami po przecinku („**Poziom oprocentowania**”). W przypadku poręczenia lub gwarancji należy wskazać poziom prowizji za udzielone lub uzyskane poręczenie lub udzieloną lub uzyskaną gwarancję w stosunku do wysokości poręczanego lub gwarantowanego zobowiązania (w punktach procentowych *per annum*) z czterema miejscami po przecinku;
- 3) w przypadku wyboru „OP03” (oprocentowanie stałe podlegające zmianom w okresie sprawozdawczym) należy uzupełnić minimalną i maksymalną wartość zastosowanego oprocentowania stałego (w punktach procentowych *per annum*) z czterema miejscami po przecinku („**Poziom oprocentowania – min**” i „**Poziom oprocentowania – max**”).

Następnie, należy wskazać źródło danych do analizy cen transferowych oraz jej wyniki poprzez uzupełnienie następujących informacji:

- 1) „**Źródło danych do analizy cen transferowych**” – należy uzupełnić informację na temat źródła, z którego podatnik pozyskał dane na potrzeby analizy cen transferowych, wybierając kod z poniższej tabeli (wybór jednokrotny).

Kod	Źródło danych do analizy cen transferowych
ZD01	Dane transakcyjne wewnętrzne – porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanymi
ZD02	Dane transakcyjne zewnętrzne – bazy danych transakcyjnych
ZD03	Statystyki bankowe
ZD04	Oferty otrzymane od instytucji finansowych
ZD05	Pozostałe źródła danych

- 2) „**Korekty porównywalności wyników**” – należy wskazać, czy w procesie przeprowadzania analizy cen transferowych dokonano korekt wyników w celu uzyskania wyższej porównywalności do badanej transakcji kontrolowanej, wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Korekta porównywalności
KP01	Nie dokonano korekty porównywalności
KP02	Dokonano jednej lub większej ilości korekt porównywalności

- 3) „**Rodzaj przedziału**” – należy wskazać rodzaj użytego przedziału wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Rodzaj przedziału
RP01	Przedział międzykwartylowy
RP02	Przedział pełny
RP03	Inny przedział
RP04	Jedna wartość

- 4) „**Wynik analizy cen transferowych**” – należy wskazać wynik analizy cen transferowych:

- jeżeli wybrano „RP01”, „RP02” albo „RP03”, w polach „**Dolna granica przedziału**” i „**Górna granica przedziału**” należy wpisać odpowiednio najniższą i najwyższą wartość oprocentowania użytego do weryfikacji jego rynkowego charakteru, w punktach procentowych *per annum* z czterema miejscami po przecinku;
- jeżeli wybrano „RP04” (wynikiem analizy cen transferowych jest jeden poziom oprocentowania), należy wpisać jego wysokość („Oprocentowanie porównywalne”) w punktach procentowych *per annum* z czterema miejscami po przecinku.

Jeżeli jako sposób kalkulacji oprocentowania wybrano „OP01” (oprocentowanie zmienne), jako dolną granicę przedziału oraz górną granicę przedziału lub wartość oprocentowania, gdy

wynikiem analizy cen transferowych jest jedna wartość, należy wpisać wysokość marży dodawanej do wskazanej wcześniej bazowej stopy procentowej lub od tej stopy bazowej odejmowanej (wynik wpisuje się ze znakiem ujemnym). Wyniki analizy cen transferowych powinny być podane w procentach.

6.3.2. Transakcje kontrolowane dotyczące udostępnienia lub korzystania z wartości niematerialnych

Jeżeli jako kategorię transakcji kontrolowanej wskazano kod 1401 lub 2401 (transakcje kontrolowane związane z udostępnieniem lub korzystaniem z wartości niematerialnych), należy uzupełnić dodatkowo:

- 1) „**Sposób kalkulacji opłaty**” – należy wskazać sposób kalkulacji opłaty wybierając kod z poniższej tabeli. Jeżeli sposób kalkulacji opłaty jest kombinacją kilku kodów, należy wybrać „SK06”:

Kod	Sposób kalkulacji opłaty
SK01	Procent od sprzedaży do podmiotów niepowiązanych towarów lub produktów, których dotyczy wartość niematerialna
SK02	Procent od sprzedaży całkowitej towarów lub produktów, których dotyczy wartość niematerialna
SK03	Procent od innej bazy
SK04	Kwota w ujęciu rocznym
SK05	Kwota na jednostkę towaru lub produktu
SK06	Inny sposób kalkulacji opłaty

- 2) „**Poziom opłaty**” – należy wskazać poziom opłaty z tytułu udostępnienia lub korzystania z wartości niematerialnych (w zależności od wybranego kodu transakcji kontrolowanej) wskazując odpowiednio:

- a) w przypadku gdy wybrano „SK01”, „SK02” lub „SK03” – poziom opłaty w procentach odpowiedniej bazy (w zależności od wybranego kodu sposobu kalkulacji opłaty);
- b) w przypadku gdy wybrano kod „SK04”, „SK05” lub „SK06” – poziom opłaty wyrażony kwotowo oraz walutę, w jakiej jest naliczana opłata, zgodnie z kodem walut ISO 4217.

Należy wskazać źródło danych do analizy cen transferowych oraz jej wyniki poprzez uzupełnienie poniższych informacji:

- 1) „**Rodzaj analizy**” – należy wskazać, w jaki sposób sporządzono analizę cen transferowych wybierając kod z poniższej tabeli (wybór jednokrotny):

Kod	Rodzaj analizy
RA01	Analiza danych transakcyjnych wewnętrznych – porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanymi
RA02	Analiza danych transakcyjnych zewnętrznych – bazy danych
RA03	Wycena za pomocą techniki DCF
RA04	Wycena za pomocą podejścia dochodowego innego niż DCF

Kod	Rodzaj analizy
RA05	Wycena za pomocą techniki <i>Relief from Royalty</i>
RA06	Wycena z użyciem podejścia porównawczego
RA07	Wycena z użyciem podejścia kosztowego
RA08	Wycena z użyciem więcej niż jednego podejścia wskazanego powyżej
RA09	Inna analiza niż wskazane powyżej

- 2) „**Sposób wyrażenia ceny**” – należy wpisać jednostkę, w jakiej wyrażono wynik analizy cen transferowych dla transakcji kontrolowanej dotyczącej udostępnienia lub korzystania z wartości niematerialnych (np. %). Jeżeli opłata została wyrażona kwotowo, należy wpisać kod waluty zgodnie kodem walut ISO 4217;
- 3) „**Korekty porównywalności wyników**” – należy wskazać, czy w procesie przeprowadzania analizy cen transferowych dokonano korekt wyników w celu uzyskania wyższej porównywalności do badanej transakcji kontrolowanej wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Korekta porównywalności
KP01	Nie dokonano korekty porównywalności
KP02	Dokonano jednej lub większej ilości korekt porównywalności

- 4) „**Rodzaj przedziału**” – należy wskazać rodzaj użytego przedziału wybierając kod z poniższej tabeli:

Kod	Rodzaj przedziału
RP01	Przedział międzykwartylowy
RP02	Przedział pełny
RP03	Inny przedział
RP04	Jedna wartość

- 5) „**Wynik analizy cen transferowych**” – należy wskazać wynik analizy cen transferowych:
- Jeżeli wybrano „RP01”, „RP02” albo „RP03”, w polach „**Dolna granica przedziału**” i „**Górna granica przedziału**” należy wpisać odpowiednio najniższą i najwyższą wartość porównywalnych opłat użytych do weryfikacji rynkowego charakteru opłaty;
 - Jeżeli wybrano „RP04” (użyto tylko jednej wartości opłaty na potrzeby porównania), w polu „**Wysokość opłaty porównywalnej**” należy wpisać jej wartość.

Wyniki analizy cen transferowych powinny być wpisane z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

7. Restrukturyzacja (§ 2 pkt 7 rozporządzenia)

W polu „**Restrukturyzacja**” należy wskazać, czy podmiot przeprowadzał restrukturyzację, o której mowa w rozporządzeniu w sprawie cen transferowych, lub był jej przedmiotem, wybierając kod z poniższej tabeli (wybór jednokrotny):

Kod	Restrukturyzacja
RS01	Podmiot w trakcie roku obrotowego dokonał restrukturyzacji
RS02	Brak restrukturyzacji w trakcie roku obrotowego

W przypadku wyboru „RS01” w polu „**Restrukturyzacja**” należy wypełnić również pole „**Wynagrodzenie za restrukturyzację**” wybierając kod z poniższej tabeli (wybór jednokrotny):

Kod	Wynagrodzenie za restrukturyzację
RM01	Podmiot otrzymał w trakcie roku obrotowego wynagrodzenie pieniężne za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa
RM02	Podmiot otrzymał w trakcie roku obrotowego wynagrodzenie w formie innej niż pieniężna za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa
RM03	Podmiot wypłacił w trakcie roku obrotowego wynagrodzenie pieniężne za przejęte od podmiotu powiązanego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa
RM04	Podmiot wypłacił w trakcie roku obrotowego wynagrodzenie w formie innej niż pieniężna za przejęte od podmiotu powiązanego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa
RM05	Podmiot nie wypłacił ani nie otrzymał w trakcie roku obrotowego wynagrodzenia w jakiejkolwiek formie w związku z przeniesieniem funkcji, aktywów, ryzyk lub praw