

Objaśnienia co do sposobu sporządzenia informacji o cenach transferowych

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

W tej części podmiot, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, zwanej dalej również „Informacją TPR”, wskazuje naczelnika urzędu skarbowego, do którego jest składana Informacja TPR, cel złożenia Informacji TPR, wybierając odpowiedni wariant (złożenie/korekta), oraz podaje rok podatkowy, za jaki jest składana Informacja TPR, wskazując jego datę początkową i końcową.

2. Dane identyfikacyjne podmiotu, którego dotyczy informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 2 rozporządzenia)

W tej części podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, podaje wymagane dane identyfikacyjne.

Pole „**Kod przeważającej działalności**” według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest obowiązkowe dla podmiotów posiadających kod PKD. W zakresie kodu przeważającego rodzaju działalności podmiotu, którego dotyczy Informacja TPR, należy wskazać kod PKD dotyczący tej działalności wskazany w rejestrze REGON. W przypadku gdy Informacja TPR jest składana dla zagranicznego zakładu, należy wskazać kod PKD odpowiadający głównemu przedmiotowi działalności prowadzonej przez ten zagraniczny zakład.

Identyfikatorem podatkowym wskazywanym w Informacji TPR jest:

- 1) NIP – w przypadku podmiotów objętych obowiązkiem ewidencyjnym na podstawie ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2020 r. poz. 170, z późn. zm.),
- 2) inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz oznaczeniem kraju lub terytorium wydania – w pozostałych przypadkach.

W odniesieniu do kategorii podmiotu powiązanego należy wybrać odpowiedni kod z tabeli 1 w odniesieniu do okresu, za jaki jest składana Informacja TPR.

Tabela 1

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, którego dotyczy Informacja TPR, nie posiadał statusu mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy (tj. w ostatnim roku podatkowym nie spełnił warunków określonych odpowiednio w art. 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, zwanej dalej „Prawem przedsiębiorców”) oraz zawierał transakcje kontrolowane niekorzystające ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia

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”
	lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1–2 lub 10–12 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 ustawy)
ZK02	Podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, nie posiadał statusu mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy (tj. w ostatnim roku podatkowym nie spełnił warunków określonych odpowiednio w art. 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 2 Prawa przedsiębiorców) oraz zawierał wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1–2 lub 10–12 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy)
ZK03	Podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, posiadał status mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy (tj. w ostatnim roku podatkowym spełnił warunki określone odpowiednio w art. 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 2 Prawa przedsiębiorców) oraz zawierał transakcje kontrolowane niekorzystające ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1–2 lub 10–12 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 ustawy)
ZK04	Podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, posiadał status mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy (tj. w ostatnim roku podatkowym spełnił warunki określone odpowiednio w art. 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 2 Prawa przedsiębiorców) oraz zawierał wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1–2 lub 10–12 ustawy (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 2 ustawy)

W przypadku wyboru kodu ZK03 nie uzupełnia się informacji, o których mowa w częściach 5 i 6 objaśnień.

Po wyborze kodu ZK03 należy wskazać informację, czy podmiot, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, posiada status mikroprzedsiębiorcy, czy małego przedsiębiorcy (tj. w ostatnim roku podatkowym spełnił warunki określone odpowiednio w art. 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 2 Prawa przedsiębiorców), z uwzględnieniem art. 11q ust. 3b ustawy, wybierając w polu „**Status przedsiębiorcy**” właściwy kod z tabeli 2.

Tabela 2

Kod	Status przedsiębiorcy
MP01	Podmiot, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, posiada status mikroprzedsiębiorcy w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 1 Prawa przedsiębiorców
MP02	Podmiot, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, posiada status małego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 2 Prawa przedsiębiorców

3. Ogólne informacje finansowe podmiotu, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, obejmujące wartości wskaźników finansowych mierzących sytuację finansową tego podmiotu (§ 2 pkt 3 rozporządzenia)

Jeżeli wybrano kod „ZK01” albo „ZK03” (tabela 1), w tej części należy wskazać podstawowe informacje finansowe dotyczące podmiotu, którego dotyczy Informacja TPR obejmujące rentowność podmiotu (nie tylko w zakresie transakcji kontrolowanych), wyrażoną za pomocą odpowiednich wskaźników finansowych, skalkulowanych na podstawie danych z zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

W przypadku podmiotów, które nie dysponują danymi na potrzeby kalkulacji wskaźników zgodnie z formułami wskazanymi w tabelach 3–5, należy zastosować formuły (kategorie) możliwie najbardziej zbliżone, obliczone w oparciu o odpowiadające kategorie sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (MSSF).

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,
 - 5) udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu
- skalkulowanych zgodnie z formułami z tabeli 3.

Tabela 3

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

Nazwa wskaźnika	Formuła wariant porównawczy RZiS	Formuła wariant kalkulacyjny RZiS
Udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu	$\frac{\text{Koszty działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}} * 100\%$	$\frac{(\text{Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów z podmiotami powiązanymi} + \text{Koszty sprzedaży z podmiotami powiązanymi} + \text{Koszty ogólnego zarządu z podmiotami powiązanymi})}{\text{Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów} + \text{Koszty sprzedaży} + \text{Koszty ogólnego zarządu}} * 100\%$

W przypadku podmiotów będących jednostkami mikro w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) należy podać wartość następujących wskaźników:

- 1) rentowność aktywów,
 - 2) rentowność kapitału własnego,
 - 3) udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu
- skalkulowanych zgodnie z formułami z tabeli 4.

Tabela 4

Nazwa wskaźnika	Formuła wariant porównawczy RZiS	Formuła wariant kalkulacyjny RZiS
Rentowność aktywów	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	
Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Kapitał (fundusz) własny}}$	
Udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu	$\frac{\text{Koszty działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}} * 100\%$	$\frac{(\text{Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów z podmiotami powiązanymi} + \text{Koszty sprzedaży z podmiotami powiązanymi} + \text{Koszty ogólnego zarządu z podmiotami powiązanymi})}{\text{Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów} + \text{Koszty sprzedaży} + \text{Koszty ogólnego zarządu}} * 100\%$

W przypadku podmiotów będących jednostkami małymi w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości należy podać wartość następujących wskaźników:

- 1) marża operacyjna,
 - 2) marża zysku brutto,
 - 3) rentowność aktywów,
 - 4) rentowność kapitału własnego,
 - 5) udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu
- skalkulowanych zgodnie z formułami z tabeli 5.

Tabela 5

Nazwa wskaźnika	Formuła wariant porównawczy RZiS	Formuła wariant kalkulacyjny RZiS
Marża operacyjna	$\frac{(Zysk (strata) ze sprzedaży + Pozostałe przychody operacyjne - Pozostałe koszty operacyjne) * 100\%}{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - Zmiana stanu produktów - Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne + Pozostałe przychody operacyjne}$	$\frac{(Zysk (strata) ze sprzedaży + Pozostałe przychody operacyjne - Pozostałe koszty operacyjne) * 100\%}{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne}$
Marża zysku brutto	$\frac{Zysk (strata) brutto * 100\%}{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - Zmiana stanu produktów - Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe}$	$\frac{Zysk (strata) brutto * 100\%}{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe}$
Rentowność aktywów	$\frac{Zysk (strata) netto * 100\%}{Aktywa razem}$	
Rentowność kapitału własnego	$\frac{Zysk (strata) netto * 100\%}{Kapitał (fundusz) własny}$	
Udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi w kosztach działalności operacyjnej podmiotu	$\frac{Koszty działalności operacyjnej z podmiotami powiązanymi * 100\%}{Koszty działalności operacyjnej}$	$\frac{(Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów z podmiotami powiązanymi + Koszty sprzedaży z podmiotami powiązanymi + Koszty ogólnego zarządu z podmiotami powiązanymi) * 100\%}{Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów + Koszty sprzedaży + Koszty ogólnego zarządu}$

W przypadku banków i spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych należy podać wartość następujących wskaźników:

- 1) marża odsetkowa netto,
 - 2) koszty/dochody,
 - 3) rentowność aktywów,
 - 4) rentowność kapitału własnego
- skalkulowanych zgodnie z formułami z tabeli 6.

Tabela 6

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 tabeli 7.

Tabela 7

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	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Aktywa razem}}$

Nazwa wskaźnika	Formuła
Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Kapitał (fundusz) własny}}$

Jeżeli w tabeli 1 wybrano kod „ZK02” lub „ZK04”, to nie wskazuje się informacji w zakresie ogólnych danych finansowych i należy przejść do części 4 objaśnień.

4. Informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych zawieranych z tymi podmiotami przez podmiot, którego dotyczy informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 4 rozporządzenia)

4.1. Grupy kategorii transakcji oraz kategorie transakcji kontrolowanych wraz ze wskazaniem przedmiotu tych transakcji (§ 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia)

Podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, wskazuje odpowiednią grupę kategorii transakcji dla raportowanej transakcji, wybierając jedną z poniższych opcji (grupy kategorii A-F):

Grupa kategorii A – transakcje inne niż wymienione w punktach B-F.

Grupa kategorii B – usługi o niskiej wartości dodanej (oznaczone kodami 1101 lub 2101), korzystające z uproszczenia *safe harbour*, objęte zwolnieniem z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 11 ustawy.

Wybierając grupę kategorii B, podmiot wskazuje, że dana transakcja spełnia warunki do zastosowania mechanizmu tzw. bezpiecznej przystani dla transakcji o niskiej wartości dodanej (art. 11f ustawy).

W przypadku wyboru grupy kategorii B podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, nie wskazuje dla tej transakcji kontrolowanej informacji, o których mowa w częściach 3 i 5-7 objaśnień.

Grupa kategorii C – transakcje finansowe oznaczone kodami 1201–1204 lub 2201–2204.

Grupa kategorii D – transakcje finansowe (oznaczone kodami 1201 lub 2201), korzystające z uproszczenia *safe harbour*, objęte zwolnieniem z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 12.

Wybierając grupę kategorii D, podmiot wskazuje, że dana transakcja spełnia warunki do zastosowania mechanizmu tzw. bezpiecznej przystani dla pożyczek, kredytów lub emisji obligacji (art. 11g ustawy).

Dla transakcji z grupy kategorii D należy dodatkowo wskazać dane identyfikacyjne kontrahenta, o których mowa w części 4.12. objaśnień.

W przypadku wyboru grupy kategorii D podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, nie wskazuje dla tej transakcji kontrolowanej informacji, o których mowa w częściach 3 i 5-7 objaśnień.

Grupa kategorii E – udostępnianie własności intelektualnej (oznaczone kodami 1401 lub 2401).

Grupa kategorii F – transakcje refakturowania (oznaczone kodami 1501 lub 2501), korzystające ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 10 ustawy (tzw. czyste refakturowanie).

W przypadku wyboru grupy kategorii F podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, nie wskazuje dla tej transakcji kontrolowanej informacji, o których mowa w częściach 3 i 5–7 objaśnień.

Wybór grupy kategorii transakcji warunkuje możliwość wyboru kodu kategorii transakcji kontrolowanej. W polu „**Kategorie transakcji kontrolowanych**” należy przyporządkować każdą transakcję kontrolowaną do jednej z kategorii transakcji kontrolowanych wskazanych w tabeli 8.

Transakcję kontrolowaną należy identyfikować jako transakcję o charakterze jednorodnym w rozumieniu art. 11k ust. 4 i 5 ustawy. Podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, może wybrać ten sam kod (kategorię transakcji kontrolowanej) w tabeli kilkakrotnie – jeżeli transakcje takie nie są traktowane jako transakcje o charakterze jednorodnym.

Jeśli część transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1–2 lub 10–12 ustawy, to tę część transakcji kontrolowanej, która korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1-2 lub 10-12 ustawy i przekracza progi dokumentacyjne wskazane w art. 11k ust. 2 ustawy, należy wykazać jako odrębną transakcję kontrolowaną – wyłącznie na potrzeby prezentacji w Informacji TPR.

Tabela 8

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)

Kod	Kategorie transakcji kontrolowanych
1105	Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami
1106	Sprzedaż innych usług
1107	Sprzedaż usług zarządzania spółką
Transakcje finansowe – sprzedaż	
1201	Udzielenie finansowania (kredyt, pożyczka, nabycie obligacji lub inna forma finansowania)
1202	Zarządzanie płynnością (<i>cash pooling</i>) – pozycje dodatnie
1203	Udzielenie gwarancji lub poręczenia
1204	Zdeponowanie środków finansowych
1205	Sprzedaż usług ubezpieczeniowych, reasekuracji, usług pośrednictwa ubezpieczeniowego
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
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 przekazanie prawa do korzystania ze znaku towarowego, <i>know-how</i> , patentu, lub innego rodzaju wartości niematerialnej
Inne transakcje – sprzedaż	
1501	Odprzedaż przedmiotu transakcji w cenie nabycia (refakturowanie – sprzedaż)
1502	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 usług 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

Kod	Kategorie transakcji kontrolowanych
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)
2105	Zakup usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami
2106	Zakup innych usług
2107	Zakup usług zarządzania spółką
Transakcje finansowe – zakup	
2201	Transakcja związana z uzyskaniem finansowania (kredyt, pożyczka, emisja obligacji lub inna forma finansowania)
2202	Transakcje zarządzania płynnością (<i>cash-pooling</i>) – 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 w postaci 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 innego rodzaju wartości niematerialnych
Inne transakcje – zakup	
2501	Nabycie przedmiotu transakcji w cenie pierwotnego nabycia (refakturowanie)
2502	Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – zakup
Transakcje dotyczące restrukturyzacji	
3001	Restrukturyzacja – Połączenie
3002	Restrukturyzacja – Podział i przejęcie

Kod	Kategorie transakcji kontrolowanych
3003	Restrukturyzacja – Wymiana udziałów
3004	Restrukturyzacja – Zmiana profilu funkcjonalnego – przejęcie nowych, istotnych funkcji lub zaprzestanie ich wykonywania
3005	Restrukturyzacja – Transfer wartości niematerialnych i prawnych oraz praw do wartości niematerialnych i prawnych
3006	Restrukturyzacja – Przeniesienie pracowników (grup pracowników) między podmiotami, w tym poprzez rozwiązanie umowy o pracę i zawarcie nowej umowy
3007	Restrukturyzacja – Leasing zwrotny i podobne transakcje
3008	Restrukturyzacja – Zbycie lub aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub przedsiębiorstwa
3009	Restrukturyzacja – Przeniesienie działalności gospodarczej generującej straty
3010	Restrukturyzacja – Reorganizacja obejmująca istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków
3011	Restrukturyzacja – Rozpoczęcie działalności gospodarczej związane z jej zakończeniem przez inny podmiot powiązany
3012	Restrukturyzacja – Zakończenie działalności gospodarczej związane z jej rozpoczęciem przez inny podmiot powiązany
3013	Inna transakcja dotycząca restrukturyzacji
Inne transakcje	
3101	Umowa spółki niebędącej osobą prawną, umowa wspólnego przedsięwzięcia lub umowa o podobnym charakterze

Przyporządkowania transakcji kontrolowanej do jednego z kodów 1502, 2502 lub 3013 należy dokonać w przypadku braku możliwości przyporządkowania tej transakcji kontrolowanej do innego kodu z tabeli 8.

W polu „**Przedmiot transakcji kontrolowanej**” należy w syntetyczny sposób wskazać przedmiot transakcji kontrolowanej (np. transport – w przypadku świadczenia usług transportowych).

4.2. Rodzaje wartości niematerialnych w przypadku transakcji kontrolowanych, których przedmiotem jest udostępnienie lub korzystanie z wartości niematerialnych (§ 2 pkt 4 lit. b rozporządzenia)

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**” przez wybranie kodu odpowiadającego rodzajowi wartości niematerialnej będącej przedmiotem transakcji kontrolowanej (tabela 9).

Tabela 9

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

4.3. Rodzaj wynagrodzenia należnego z tytułu restrukturyzacji w przypadku transakcji dotyczących restrukturyzacji w rozumieniu § 2 pkt 1 rozporządzenia 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) (§ 2 pkt 4 lit. c rozporządzenia)

Jeżeli jako kategorię transakcji kontrolowanej wskazano transakcje oznaczone kodami 3001-3013, należy uzupełnić dodatkowo pole „Wynagrodzenie za restrukturyzację” dotyczące okresu, za jaki składana jest Informacja TPR, wybierając kod z tabeli 10 (wybór wielokrotny).

Tabela 10

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

4.4. Rodzaj udziału oraz procentowy udział wynikający z umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze, a także wartość wkładów wniesionych przez wspólnika oraz łączna wartość wkładów wniesionych przez wszystkich wspólników (§ 2 pkt 4 lit. d rozporządzenia)

Jeżeli jako kategorię transakcji kontrolowanej wskazano transakcję oznaczoną kodem 3101 (transakcje kontrolowane związane z umową spółki niebędącej osobą prawną, wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze), należy wskazać dodatkowo rodzaj zawieranej umowy, wybierając kod z tabeli 11.

Tabela 11

Kod	Rodzaj umowy
RT01	Umowa spółki niebędącej osobą prawną
RT02	Umowa wspólnego przedsięwzięcia lub umowa o podobnym charakterze

Po wybraniu rodzaju umowy należy wypełnić pola:

- 1) „**Udział**” – rodzaj udziału wynikający z umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze na koniec okresu, za jaki składana jest Informacja TPR, wybierając kod z tabeli 12 (wybór wielokrotny).

Tabela 12

Kod	Udział
UD01	Udział w zysku
UD02	Udział w stracie
UD03	Udział w majątku likwidacyjnym

- 2) „**Procentowy udział**” – procentowy udział wspólnika w zysku, stracie lub majątku likwidacyjnym na koniec okresu, za jaki składana jest Informacja TPR, wskazując odpowiednią wartość procentową (z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku);
- 3) „**Wartość wkładów**” – łączna 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);
- 4) „**Wartość wkładów ogółem**” – łączna 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).

4.5. Wartość transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 lit. e rozporządzenia)

„**Wartość transakcji**” kontrolowanych należy podać w kwocie netto w tysiącach złotych (bez VAT, bez miejsc po przecinku) zgodnie z art. 11l ust. 1, 2 i 4 ustawy, za okres za jaki jest składana Informacja TPR. Wartość transakcji wskazuje się w kwocie brutto w tysiącach złotych (z uwzględnieniem VAT), w przypadku spełnienia warunków o których mowa w art. 11l ust. 2a ustawy (tj. gdy podatek od towarów i usług zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług nie stanowi podatku naliczonego, oraz w przypadku naliczonego podatku od towarów i usług, w tej części, w której zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług).

Jeżeli dla transakcji kontrolowanej dokonano korekty cen transferowych, wskazuje się wartość transakcji kontrolowanej po dokonanej korekcie cen transferowych.

Jeżeli transakcja kontrolowana podlega opodatkowaniu u źródła, należy podać wartość przed potrąceniem podatku u źródła.

Jeżeli przedmiotem transakcji kontrolowanej jest udzielenie lub uzyskanie finansowania, poręczeń lub gwarancji oraz zarządzanie płynnością (*cash pooling*) i depozyt – tj. jako kategorii

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 pooling* 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 tysiącach złotych (bez miejsc po przecinku) na ostatni dzień okresu, za jaki składana 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. 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 TPR, występuje odpowiednio jako korzystający ze środków finansowych czy umożliwia korzystanie z własnych środków innym podmiotom w ramach *cash pooling*. W polu „**Wartość zadłużenia**” nie uwzględnia się wartości odsetek.
- 3) „**Waluta**” – należy wskazać walutę dla „**Kwoty kapitału**”, zgodnie z kodem walut ISO 4217;
- 4) „**Kwota odsetek**” – należy wpisać w tysiącach złotych (bez miejsc po przecinku) łączną kwotę odsetek:
 - a) należnych i naliczonych (memoriałowo) za okres, za jaki jest składana Informacja TPR, wraz z ewentualnymi dodatkowymi prowizjami lub opłatami, związanymi z udzieleniem lub uzyskaniem finansowania, oraz
 - b) otrzymanych lub zapłaconych (kasowo) w okresie, za jaki jest składana Informacja TPR, wraz z ewentualnymi dodatkowymi prowizjami lub opłatami, związanymi z udzieleniem lub uzyskaniem finansowania.

W przypadku poręczenia lub gwarancji uzupełnia się wartość wynagrodzenia:

- a) należnego i naliczonego (memoriałowo) za udzielenie lub uzyskanie poręczenia lub gwarancji w okresie, za jaki jest składana Informacja TPR, oraz
- b) otrzymanego lub zapłaconego (kasowo) za udzielenie lub uzyskanie poręczenia lub gwarancji w okresie, za jaki jest składana Informacja TPR.

W przypadku *cash pooling* uzupełnia się sumę wartości odsetek od pozycji wskazanych w polu „**Wartość zadłużenia**” (tj. pozycji dodatnich albo ujemnych).

4.6. Korekty cen transferowych w rozumieniu art. 11e ustawy (§ 2 pkt 4 lit. f rozporządzenia)

W polu „**Korekta cen transferowych**” należy wskazać, czy podmiot, dla którego jest składana Informacja TPR, dokonał korekty cen transferowych w rozumieniu art. 11e ustawy za okres, za jaki składana jest ta informacja, wybierając kod z tabeli 13.

Tabela 13

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

Jeżeli wybrano „KC01”, dla danej transakcji kontrolowanej należy uzupełnić łączną kwotę (w tysiącach złotych, bez miejsc po przecinku) dokonanych korekt cen transferowych w rozumieniu art. 11e ustawy w danym roku podatkowym:

- 1) bez znaku przed kwotą, jeżeli korekta miała charakter korekty zwiększającej dochód (korekta in plus);
- 2) ze znakiem „-” przed kwotą, jeżeli korekta miała charakter korekty zmniejszającej dochód (korekta in minus).

4.7. Informacje o dokonanych kompensatach w rozumieniu § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (§ 2 pkt 4 lit. g rozporządzenia)

W polu „**Kompensata**” należy wskazać, wybierając kod z tabeli 14, czy:

- mniejsze korzyści uzyskane w związku z jedną transakcją kontrolowaną są kompensowane większymi korzyściami uzyskanymi w związku z inną transakcją kontrolowaną – § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, zwanego dalej „Rozporządzeniem TP”, lub
- niższy dochód uzyskany w jednym roku podatkowym kompensowany jest wyższym dochodem z trzyletniego okresu obejmującego ten rok podatkowy § 9 ust. 2 Rozporządzenia TP.

Tabela 14

Kod	Kompensata
KS01	Korzyści podlegały kompensacie na podstawie § 9 ust. 1 Rozporządzenia TP
KS02	Dochód podlegał kompensacie na podstawie § 9 ust. 2 Rozporządzenia TP
KS03	Brak kompensaty

4.8. Informacja o zwolnieniu z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1-2 ustawy (§ 2 pkt 4 lit. h rozporządzenia)

Dla każdej z transakcji, należy również wskazać (tabela 15), czy w okresie, za jaki jest składana Informacja TPR, dokumentacja dla transakcji kontrolowanej korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1-2 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).

Tabela 15

Kod	Czy transakcja korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1-2 ustawy?
ZW01	Tak
ZW02	Nie

W przypadku wyboru kodu „ZW01” należy wskazać podstawę prawną zwolnienia transakcji kontrolowanej z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych przez zaznaczenie właściwej opcji (wybór wielokrotny):

- 1) **art. 11n pkt 1 ustawy** – zwolnienie z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanych zawieranych, przy wypełnieniu określonych warunków, z podmiotami powiązanymi mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) **art. 11n pkt 1a ustawy** – zwolnienie z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanych zawieranych, przy wypełnieniu określonych warunków, pomiędzy zakładami zagranicznymi podmiotów powiązanych mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z podmiotem powiązanym mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) **art. 11n pkt 2 ustawy** – zwolnienie z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanych objętych uprzednim porozumieniem cenowym, porozumieniem inwestycyjnym lub porozumieniem podatkowym.

Jeśli transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym jest zawierana równocześnie z podmiotami powiązanymi, spełniającymi warunki do skorzystania ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1–2 ustawy, jak i innymi podmiotami powiązanymi (np. kontrahentami zagranicznymi), to tę część transakcji kontrolowanej, która korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1–2 ustawy należy wykazać jako odrębną transakcję kontrolowaną – wyłącznie na potrzeby prezentacji w Informacji TPR.

Jeżeli w tabeli 15 wybrano „ZW01” (tj. transakcja kontrolowana jest zawarta wyłącznie z kontrahentami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i spełnia warunki zwolnienia lub transakcja zwolniona stanowi element transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym i została dla celów sprawozdawczych wykazana odrębnie), podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, nie wskazuje dla tej transakcji kontrolowanej informacji, o których mowa w częściach 3 i 5-7 objaśnień.

4.9. Rodzaj transakcji (§ 2 pkt 4 lit. i rozporządzenia)

Jeżeli w tabeli 15 wybrano kod „ZW02” to należy wskazać, czy transakcja podlegająca raportowaniu jest transakcją kontrolowaną, czy transakcją inną niż transakcja kontrolowana, przez wybór odpowiedniego kodu z tabeli 16.

Tabela 16

Kod	Rodzaj transakcji
TK01	Transakcja kontrolowana (art. 11k ust. 2 i 2a oraz art. 11o ust. 1a ustawy)
TK02	Transakcja inna niż transakcja kontrolowana (art. 11o ust. 1 i 1a ustawy)

4.10. Kraj lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta oraz wartość transakcji przypadającej na ten kraj lub terytorium (§ 2 pkt 4 lit. j rozporządzenia)

W polu „**Kraj**” należy wskazać kod państwa lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta przez wskazanie kodu z klasyfikacji ISO 3166 alpha 2 Country Code.

W przypadku transakcji wykazywanych na podstawie art. 11o ust. 1a ustawy (transakcja kontrolowana, której rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową), po wyborze kodu „TK01” w tabeli 17 należy zaznaczyć pole „**Transakcja BO**”.

W przypadku transakcji kontrolowanych wykazywanych na podstawie art. 11k ust. 2 i 2a ustawy, jeśli dana transakcja jest realizowana z więcej niż jednym kontrahentem z tego samego kraju, to nazwę tego kraju wykazuje się tylko raz. W polu „**Wartość transakcji na kraj**” należy podać odpowiednią część wartości wskazanej w polu „**Wartość transakcji**”, która przypada na ten kraj.

W przypadku transakcji kontrolowanych wykazywanych na podstawie art. 11o ust. 1a ustawy nie uzupełnia się pola „**Wartość transakcji na kraj**”.

Pole „**Wartość transakcji**” nie występuje tylko przy transakcjach kontrolowanych z grupy kategorii D. Dane dotyczące wartości transakcji dla tej grupy kategorii są prezentowane zgodnie z pkt. 4.12.

4.11. Kraj lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu rzeczywistego właściciela oraz wartość transakcji przypadającej na ten kraj lub terytorium w przypadku transakcji, o których mowa w art. 11o ust. 1a ustawy (§ 2 pkt 4 lit. k rozporządzenia)

W przypadku transakcji wykazywanych na podstawie art. 11o ust. 1a ustawy (transakcja kontrolowana, której rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową), jeżeli w tabeli 16 wybrano kod „TK01”, w polu „**Wartość BO**” należy wykazać wartość transakcji przypadającą na rzeczywistego właściciela w tysiącach złotych (bez miejsc po przecinku). Dodatkowo wskazuje się kod państwa w polu „**Kraj BO**”. Pola „**Wartość BO**” i „**Kraj BO**” należy uzupełnić w przypadku posiadania wiedzy o kraju rzeczywistego właściciela lub wartości transakcji przypadającej na rzeczywistego właściciela.

W przypadku wyboru w tabeli 16 „TK02” należy wskazać rodzaj transakcji innej niż kontrolowana przez wskazanie odpowiedniego kodu z tabeli 17:

Tabela 17

Kod	Rodzaj transakcji innej niż kontrolowana
BO01	Bezpośrednia transakcja inna niż transakcja kontrolowana (art. 11o ust. 1)
BO02	Pośrednia transakcja inna niż transakcja kontrolowana (art. 11o ust. 1a)

Przez wybór „BO01”- Bezpośrednia transakcja inna niż transakcja kontrolowana (art. 11o ust. 1 ustawy) podmiot wskazuje, że realizował transakcję, o której mowa w art. 11o ust. 1 ustawy (tj. transakcję inną niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową).

W przypadku wyboru kodu „BO02” - Pośrednia transakcja inna niż transakcja kontrolowana, podmiot wskazuje, że realizował transakcję, o której mowa w art. 11o ust. 1a ustawy (tj. transakcję, której rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową). Następnie w polu „Wartość BO” należy wykazać wartość transakcji przypadającą na rzeczywistego właściciela w tysiącach złotych (bez miejsc po przecinku). Dodatkowo wskazuje się kod państwa w polu „Kraj BO”. Pola „Wartość BO” i „Kraj BO” należy uzupełnić w przypadku posiadania wiedzy o kraju rzeczywistego właściciela lub wartości transakcji przypadającej na rzeczywistego właściciela.

Przy wyborze „TK02” nie uzupełnia się informacji, o których mowa w częściach 5 i 6.

4.12. Wartość transakcji przypadającej na kontrahenta oraz dane identyfikacyjne kontrahenta obejmujące jego nazwę i numer identyfikacji podatkowej (NIP) albo numer PESEL, a w przypadku ich braku – inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz oznaczeniem kraju lub terytorium wydania, w przypadku transakcji o której mowa w art. 11g ust. 1 ustawy (§ 2 pkt 4 lit. I rozporządzenia)

W zakresie transakcji kontrolowanych z grupy kategorii D (dotyczących pożyczek, kredytów lub emisji obligacji, które spełniają warunki wskazane w art. 11g ust. 1 ustawy, tj. transakcji objętych tzw. mechanizmem bezpiecznej przystani), w celu identyfikacji kontrahenta, należy dodatkowo wskazać dane identyfikacyjne kontrahenta, zgodnie z kodami z tabeli 18.

Tabela 18

Kod	Dane identyfikacyjne kontrahenta
ID01	Podmiot zagraniczny
ID02	Podmiot krajowy – NIP
ID03	Podmiot krajowy – numer PESEL

W polu „Nazwa kontrahenta” należy wskazać imię i nazwisko kontrahenta (w przypadku osób fizycznych) lub pełną nazwę kontrahenta (w przypadku podmiotów niebędących osobami fizycznymi).

W przypadku wyboru „ID01” należy wybrać z listy odpowiedni rodzaj identyfikatora podmiotu zagranicznego, odpowiedni kraj lub terytorium wydania danego numeru oraz podać odpowiedni numer identyfikacyjny.

W przypadku wyboru „ID02” lub „ID03” należy uzupełnić pole identyfikacyjne odpowiednimi danymi.

Ponadto w odrębnym polu „**Wartość transakcji na kontrahenta**” podaje się wartość transakcji przypadającą na danego kontrahenta w tysiącach złotych (bez miejsc po przecinku).

5. Informacje dotyczące stosowanych cen transferowych oraz metod ich weryfikacji (§ 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 1–2 ustawy („ZW01” w tabeli 15),
- transakcji kontrolowanych spełniających warunki do zastosowania mechanizmu tzw. bezpiecznej przystani dla transakcji o niskiej wartości dodanej (art. 11f ustawy) lub pożyczek, kredytów i emisji obligacji (art. 11g ustawy),
- transakcji refakturowania korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 10 ustawy (tzw. czyste refakturowanie),
- transakcji innych niż transakcje kontrolowane (kod „TK02” w tabeli 16),
- transakcji realizowanych przez podmiot posiadający status mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy (kod „ZK03” w tabeli 1)

- należy wskazać wybraną i zastosowaną metodę weryfikacji rynkowego charakteru ceny transferowej (tj. np. ceny nominalnej, wskaźnika finansowego), wybierając odpowiedni kod zgodnie z tabelą 19.

W przypadku gdy do weryfikacji wykorzystano więcej niż jedną metodę, należy wskazać wyłącznie jedną metodę użytą jako podstawową.

W przypadku transakcji kontrolowanych, w których zamiast analizy porównawczej sporządzono analizę zgodności, należy wskazać Inną metodę, oznaczoną kodem „MW06”.

Tabela 19

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

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

W tej części należy wskazać szczegółowe informacje na temat stosowanej ceny transferowej dla każdej 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 części 6.

5.2.1. Wybór 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, wybierając kod z tabeli 20.

Tabela 20

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

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

- a) „**Cena min**” i „**Cena max**” – należy podać odpowiednio najniższy i najwyższy poziom ceny jednostkowej przedmiotu transakcji kontrolowanej w okresie, za jaki składana jest Informacja TPR. 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 okres, 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 ceny jednostkowe 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 kod „CK02”, należy uzupełnić:

- a) „**Procent min**” i „**Procent max**” – należy wypełnić analogicznie jak w przypadku „CK01” dla pól „**Cena min**” i „**Cena max**”,
- b) „**Miara**” – należy wskazać, od jakiej podstawy wylicza się wartość procentową (np. wartość sprzedaży do podmiotów niepowiązanych).

5.2.2. Wybór 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 na transakcji**” przez podanie informacji o poziomie wskaźnika finansowego zgodnego ze wskaźnikiem finansowym (tabela 32) zastosowanym w analizie cen transferowych przez podmiot wybrany jako strona badana (tabela 30) i po uwzględnieniu ewentualnej korekty cen transferowych. Wartość wskaźnika finansowego powinna być wyrażona procentowo z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

5.2.3. Wybór MW04

Jeżeli jako metodę weryfikacji ceny transferowej wybrano „MW04” (metoda podziału zysku), należy wskazać rodzaj zastosowanej metody podziału zysku, wybierając kod z tabeli 21.

Tabela 21

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

W dalszej kolejności należy wskazać:

- 1) „**Zakładany zysk podmiotu**” – zakładany procentowy udział w łącznym zysku, jaki w związku z transakcją kontrolowaną osiągnie podmiot powiązany, którego dotyczy Informacja TPR;
- 2) „**Zrealizowany zysk podmiotu**” – procentowy udział w łącznym zysku, jaki w związku z transakcją kontrolowaną faktycznie osiągnął podmiot powiązany, którego dotyczy Informacja TPR;
- 3) „**Strata podmiotu**” – pole należy uzupełnić w przypadku faktycznie poniesionej straty w związku z transakcją kontrolowaną przez wybór opcji „TAK”/”NIE”.

Wartości z punktów 1-2 uzupełnia się z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, po uwzględnieniu ewentualnej korekty cen transferowych. W przypadku zrealizowania zysku należy wypełnić dane dla punktów 1 i 2. W przypadku zrealizowania straty należy wypełnić dane dla punktów 1 i 3.

5.2.4. Wybór MW06

W przypadku wyboru „MW06” należy wskazać, przy pomocy jakiej innej metody została zweryfikowana cena transferowa, wybierając kod z tabeli 22.

Tabela 22

Kod	Inna metoda
TW01	Metoda dochodowa (DCF)
TW02	Metoda dochodowa inna niż DCF
TW03	Metoda porównawcza
TW04	Metoda majątkowa
TW05	Metoda statystyczna
TW06	Kombinacja dwu lub więcej metod wskazanych powyżej
TW07	Analiza zgodności – w pozostałych przypadkach

W przypadku wyboru „TW01” lub „TW02” należy podać okres prognozy, wybierając kod z tabeli 23.

Tabela 23

Kod	Okres prognozy
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 „TW01” lub „TW02” należy dodatkowo podać „**Wartość współczynnika dyskontowego**”.

Gdy analiza zgodności nie została sporządzona w oparciu o techniki wyceny, to należy wybrać „TW07”. W przypadku wyboru „TW07” należy wskazać źródło danych (wybór wielokrotny), wybierając kod z tabeli 24.

Tabela 24

Kod	Analiza zgodności – źródła danych
AZ01	Statystyki publiczne
AZ02	Dane ofertowe
AZ03	Ogólnodostępne raporty z analiz rynkowych lub branżowych
AZ04	Raporty z innych analiz (w tym cyklu życia produktu, opcji realistycznie dostępnych, korzyści stron transakcji)
AZ05	Notowania giełdowe
AZ06	Notowanie pozagiełdowe
AZ07	Procedury wewnętrzne (np. metodyki ustalania cen)
AZ08	Praktyka rynkowa
AZ09	Inne źródła danych, niewymienione powyżej

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 części 6.

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**” – wybierając kod z tabeli 25:

Tabela 25

Kod	Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny
SW01	Porównanie wewnętrzne cen (porównywalny przedmiot transakcji jest sprzedawany jednocześnie do podmiotów powiązanych i niepowiązanych)

Kod	Sposób weryfikacji rynkowego poziomu ceny
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**” – wybierając kod z tabeli 26:

Tabela 26

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

Wybór określony w polu „**Sposób ujęcia ceny porównywalnej**” jest konsekwencją dokonania wyboru „**Sposób ujęcia ceny transakcji kontrolowanej**” w punkcie 5.2.1.

3) „**Rodzaj przedziału**” – wybierając kod z tabeli 27:

Tabela 27

Kod	Rodzaj przedziału
RP01	Przedział międzykwartylowy
RP02	Przedział pełny
RP03	Inny przedział
RP04	Jedna wartość
RP05	Przedział decylowy

- jeżeli wybrano „RP01”, „RP02”, „RP03” albo „RP05” 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,
 - jeżeli wybrano „RP04” (użyto tylko jednej wartości ceny na potrzeby porównania), w polu „**Wysokość ceny porównywalnej**” należy wpisać jej wartość;
 - jeżeli wybrano „RP05”, należy wskazać który przedział wybrano do weryfikacji rynkowego charakteru ceny, poprzez wybór opcji „60–40”, „70–30” lub „inny przedział decylowy”.
- 4) „**Korekty porównywalności wyników**” – należy wskazać, czy przeprowadzając analizę cen transferowych dokonano korekt wyników w celu uzyskania wyższej porównywalności do badanej transakcji kontrolowanej, wybierając kod z tabeli 28:

Tabela 28

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

W przypadku wyboru kodu „KP02”, należy wybrać jedną z opcji: „Korekta porównywalności zmieniająca wynik o mniej niż 30%” lub „Korekta porównywalności zmieniająca wynik o 30% lub więcej”.

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”** – czy analiza cen transferowych została przeprowadzona przy użyciu porównania wewnętrznego (tj. przez odniesienie do poziomu wskaźników finansowych realizowanych na porównywalnych transakcjach z podmiotami niepowiązanymi), czy porównania zewnętrznego (w oparciu o wskaźniki finansowe podmiotów niepowiązanych), wybierając kod z tabeli 29:

Tabela 29

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

Jeżeli wybrano „PR01” lub „PR03”, nie uzupełnia się pola **„Strona badana”** i **„Kryterium geograficzne”**;

- 2) **„Strona badana”** – strona zaangażowana w transakcję kontrolowaną, która została wybrana jako strona badana dla celów analizy cen transferowych – tj. wskaźnik finansowy której ze stron transakcji kontrolowanej był przedmiotem oceny pod względem rynkowości, wybierając kod z tabeli 30:

Tabela 30

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

- 3) **„Kryterium geograficzne”** – 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, wybierając kod z tabeli 31:

Tabela 31

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

- 4) „Wskaźnik finansowy” – wskaźnik finansowy, który został zastosowany na potrzeby weryfikacji ceny transferowej dla transakcji kontrolowanej. W przypadku stosowania większej liczby wskaźników finansowych należy podać wskaźnik podstawowy (wybór jednokrotny), wybierając kod z tabeli 32:

Tabela 32

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

Wskaźniki finansowe oparte o przepisy o rachunkowości			
Kod	Nazwa wskaźnika	Formuła wariant porównawczy RZiS	Formuła wariant kalkulacyjny RZiS
WF09	Narzut zysku brutto	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} * 100\%}{\text{Koszty działalności operacyjnej} - \text{Zmiana stanu produktów} - \text{Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne} + \text{Pozostałe koszty operacyjne} + \text{Koszty finansowe}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} * 100\%}{\text{Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów} + \text{Koszty sprzedaży} + \text{Koszty ogólnego zarządu} + \text{Pozostałe koszty operacyjne} + \text{Koszty finansowe}}$
WF10	Rentowność aktywów	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Aktywa razem}}$
WF11	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Kapitał (fundusz) własny}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Kapitał (fundusz) własny}}$
WF12	Wskaźnik Berry’ego	n. d.	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto ze sprzedaży} * 100\%}{\text{Koszt sprzedaży} + \text{Koszty ogólnego zarządu}}$
WF13	Inny wskaźnik oparty o dane polskie	n. d.	
Wskaźniki finansowe oparte o standardy międzynarodowe			
Kod	Nazwa wskaźnika	Formuła (PL)	Formuła (ANG)
WF14	Narzut EBIT	$\frac{\text{EBIT} * 100\%}{\text{Całkowite przychody operacyjne} - \text{EBIT}}$	$\frac{\text{EBIT} * 100\%}{\text{Operating revenue} - \text{EBIT}}$
WF15	Marża EBIT	$\frac{\text{EBIT} * 100\%}{\text{Całkowite przychody operacyjne}}$	$\frac{\text{EBIT} * 100\%}{\text{Operating revenue}}$
WF16	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk netto} * 100\%}{\text{Kapitał własny}}$	$\frac{\text{Net Income} * 100\%}{\text{Shareholders funds}}$
WF17	Inny wskaźnik oparty o dane międzynarodowe	n. d.	

- 5) „Korekty porównywalności wyników” – czy przeprowadzając analizę cen transferowych, dokonano korekt wyników w celu uzyskania wyższej porównywalności do badanej transakcji kontrolowanej, wybierając kod z tabeli 33:

Tabela 33

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

W przypadku wyboru kodu „KP02”, należy wybrać jedną z opcji: „Korekta porównywalności zmieniająca wynik o mniej niż 30%” lub „Korekta porównywalności zmieniająca wynik o 30% lub więcej”.

6) „**Rodzaj przedziału**” – rodzaj użytego przedziału, wybierając kod z tabeli 34:

Tabela 34

Kod	Rodzaj przedziału
RP01	Przedział międzykwartylowy
RP02	Przedział pełny
RP03	Inny przedział
RP04	Jedna wartość
RP05	Przedział decylowy

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

- jeżeli wybrano „RP01”, „RP02”, „RP03” albo „RP05” w polach „**Dolna granica przedziału**” i „**Górna granica przedziału**” należy wpisać odpowiednio najniższą i najwyższą wartość wskaźnika finansowego użytego do weryfikacji rynkowego charakteru ceny;
- jeżeli wybrano „RP04” (użyto tylko jednego wskaźnika finansowego na potrzeby porównania), w polu „**Wysokość wskaźnika finansowego**” należy wpisać jego wartość;
- jeżeli wybrano „RP05”, należy wskazać który przedział wybrano do weryfikacji rynkowego charakteru ceny, poprzez wybór opcji „60-40”, „70-30” lub „inny przedział decylowy”.

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

6. Dodatkowe informacje lub wyjaśnienia dotyczące informacji, o których mowa w pkt 4 i 5, dotyczące wybranych kategorii transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 6 rozporządzenia)

6.1. Transakcje kontrolowane dotyczące udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu (§ 2 pkt 6 lit. a rozporządzenia)

Jeżeli jako kategorię transakcji kontrolowanej wskazano transakcje z grupy kategorii C i nie korzysta ona ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1-2 lub 10-12 ustawy, to należy uzupełnić „**Rodzaj oprocentowania**”, wybierając kod z tabeli 35:

Tabela 35

Kod	Rodzaj oprocentowania
OP01	Oprocentowanie zmienne
OP02	Oprocentowanie stałe
OP03	Oprocentowanie stałe podlegające zmianom w okresie sprawozdawczym

Kod	Rodzaj oprocentowania
OP04	Inny sposób kalkulacji oprocentowania
OP05	Brak oprocentowania

Kod „OP04” należy wybrać, w przypadku, gdy kody „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**” – przez wybranie kodów z tabeli 36 i 37:

Tabela 36

Kod	Nazwa stopy bazowej
SB01	WIBOR
SB02	EURIBOR
SB03	LIBOR EUR
SB04	LIBOR USD
SB05	LIBOR CHF
SB06	LIBOR GBP
SB07	LIBOR JPY
SB08	SARON
SB09	Inna stopa bazowa

Tabela 37

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 „SB09” w Tabeli 36, należy wskazać nazwę stopy bazowej w polu „**Inna stopa bazowa**”.

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 przez 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 tabeli 38 (wybór jednokrotny):

Tabela 38

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 tabeli 39:

Tabela 39

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

W przypadku wyboru kodu „KP02”, należy wybrać jedną z opcji: „Korekta porównywalności zmieniająca wynik o mniej niż 30%” lub „Korekta porównywalności zmieniająca wynik o 30% lub więcej”.

- 3) „**Rodzaj przedziału**” – należy wskazać rodzaj użytego przedziału, wybierając kod z tabeli 40:

Tabela 40

Kod	Rodzaj przedziału
RP01	Przedział międzykwartylowy
RP02	Przedział pełny
RP03	Inny przedział
RP04	Jedna wartość
RP05	Przedział decylowy

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

- jeżeli wybrano „RP01”, „RP02”, „RP03” albo „RP05” 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 wybrano „RP05”, należy wskazać który przedział wybrano do weryfikacji rynkowego charakteru oprocentowania, poprzez wybór opcji „60–40”, „70–30” lub „inny przedział decylowy”.

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.

6.2. Transakcje kontrolowane dotyczące udostępnienia lub korzystania z wartości niematerialnych (§ 2 pkt 6 lit. b rozporządzenia)

Jeżeli jako kategorię transakcji kontrolowanej wskazano transakcje oznaczone kodami 1401 lub 2401 (transakcje kontrolowane związane z udostępnieniem lub korzystaniem z wartości niematerialnych) i nie korzystają one ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1-2 lub 10-12 ustawy, należy uzupełnić dodatkowo:

- 1) „**Sposób kalkulacji opłaty**” – sposób kalkulacji opłaty na podstawie tabeli 41. Jeżeli sposób kalkulacji opłaty jest kombinacją kilku kodów, należy wybrać „SK06”:

Tabela 41

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

Kod	Sposób kalkulacji opłaty
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 przez uzupełnienie poniższych informacji:

1) „**Rodzaj analizy**” – należy wskazać, w jaki sposób sporządzono analizę cen transferowych, wybierając kod z tabeli 42 (wybór jednokrotny):

Tabela 42

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
RA05	Wycena za pomocą techniki hipotetycznych opłat licencyjnych (<i>Relief from Royalty</i>)
RA06	Wycena z użyciem podejścia porównawczego
RA07	Wycena z użyciem podejścia kosztowego
RA08	Wycena z użyciem kombinacji dwu lub więcej podejść wskazanych 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 z kodem walut ISO 4217;

3) „**Korekty porównywalności wyników**” – należy wskazać, czy w procesie analizy cen transferowych dokonano korekt wyników w celu uzyskania wyższej porównywalności do badanej transakcji kontrolowanej, wybierając kod z tabeli 43:

Tabela 43

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

W przypadku wyboru kodu „KP02”, należy wybrać jedną z opcji: „Korekta porównywalności zmieniająca wynik o mniej niż 30%” lub „Korekta porównywalności zmieniająca wynik o 30% lub więcej”.

- 4) „**Rodzaj przedziału**” – należy wskazać rodzaj użytego przedziału, wybierając kod z tabeli 44:

Tabela 44

Kod	Rodzaj przedziału
RP01	Przedział międzykwartylowy
RP02	Przedział pełny
RP03	Inny przedział
RP04	Jedna wartość
RP05	Przedział decylowy

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

- Jeżeli wybrano „RP01”, „RP02”, „RP03” albo „RP05” 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.
- Jeżeli wybrano „RP05”, należy wskazać który przedział wybrano do weryfikacji rynkowego charakteru opłaty, poprzez wybór opcji „60-40”, „70-30” lub „inny przedział decylowy”.

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

7. Oświadczenie podmiotu o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, o którym mowa w art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy (§ 2 pkt 7 rozporządzenia)

Zgodnie z art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy, podmiot, którego dotyczy informacja TPR, składa oświadczenie o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane

W przypadku gdy podmiot, o którym mowa w art. 11t ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy, zawierał transakcje kontrolowane, powinien wybrać w polu „**Treść oświadczenia**” następującą treść oświadczenia:

„Stosownie do art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oświadczam, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe transakcji kontrolowanych opisanych w tej dokumentacji są ustalane z zachowaniem zasady ceny rynkowej.”.

W przypadku gdy podmiot, o którym mowa w art. 11t ust. 3 zawierał transakcje inne niż transakcje kontrolowane, powinien wybrać w polu „**Treść oświadczenia**” następującą treść oświadczenia:

„Stosownie do art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oświadczam, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe transakcji innych niż transakcje kontrolowane opisanych w tej dokumentacji są ustalane odpowiednio z zachowaniem zasady ceny rynkowej.”.

W przypadku gdy podmiot, którego dotyczy Informacja TPR, zawierał transakcje kontrolowane oraz transakcje inne niż transakcje kontrolowane, w polu „**Treść oświadczenia**” powinien wybrać treść obu oświadczeń.