

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 (złożenie/korekta), wybierając odpowiedni wariant, oraz podaje okres, za jaki jest składana, wybierając datę początkową i końcową roku, którego dotyczy.

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 zakresie kodu przeważającej działalności należy wskazać kod Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) dotyczący tej działalności, wskazany w rejestrze REGON.

Jeżeli podmiot składający informację o cenach transferowych jest tożsamy z podmiotem, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, w części dotyczącej podmiotu składającego informację o cenach transferowych i podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych należy podać dane dotyczące tego jednego podmiotu.

Należy zaznaczyć odpowiedni kod z poniższej tabeli w odniesieniu do roku, za który jest składana informacja o cenach transferowych:

Kod	Kategoria podmiotu powiązanego zgodnie z art. 23zf ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, 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. 23z pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 23zf 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. 23z pkt 1 ustawy (zgodnie z art. 23zf 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 kod „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 rentowności.

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	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – Zmiana stanu produktów – Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne + Pozostałe przychody operacyjne}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne}}$
Marża zysku brutto	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – Zmiana stanu produktów – Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe}}$
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 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 kod „ZK02”, nie wskazuje się dla podmiotu, którego dotyczy ten kod, informacji w zakresie ogólnych danych finansowych i należy 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. 23w 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 przez niego 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 (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji lub inna forma)
1202	Transakcje zarządzania płynnością (cash pooling) – 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 aportem wartości niematerialnych

Kod	Kategorie transakcji kontrolowanych
1303	Przychody z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu wartości niematerialnych
1304	Sprzedaż nieruchomości
1305	Wniesienie aportem nieruchomości
1306	Przychody z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu nieruchomości
1307	Wniesienie aportem aktywów innych niż wartości niematerialne i nieruchomości
1308	Przychody z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu aktywów innych niż nieruchomości i wartości niematerialne
1309	Sprzedaż udziałów, akcji, innych praw własności lub praw udziałowych w jednostkach
1310	Wniesienie aportem 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	Przychód z tytułu refaktur (odprzedaż przedmiotu transakcji w cenie nabycia od podmiotu niepowiązanego)
1504	Płatność wynagrodzenia z tytułu zarządzania spółką niebędącą osobą prawną
1505	Otrzymanie przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną odpowiedniej części zysku tej spółki
1506	Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej, wiążąca się z uzyskaniem przychodu
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 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 (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji lub inna forma)
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 wartości niematerialnych
2303	Koszty z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu wartości niematerialnych
2304	Zakup nieruchomości
2305	Otrzymanie aportu nieruchomości
2306	Koszty z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu nieruchomości
2307	Otrzymanie aportu aktywów innych niż wartości niematerialne i nieruchomości
2308	Koszty z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu aktywów innych niż nieruchomości i wartości niematerialne
2309	Zakup udziałów, akcji, innych praw własności lub praw udziałowych w jednostkach
2310	Otrzymanie aportu 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, 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	Koszty z tytułu refaktur (nabycie przedmiotu transakcji w cenie pierwotnego nabycia od podmiotu niepowiązanego)
2504	Płatność 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, wiążąca się z poniesieniem kosztu

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.

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 kodu 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. 23x ust. 1, 2 i 4 ustawy, wskazując kwoty w milionach złotych, zaokrąglone do drugiego miejsca po przecinku.

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

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 uzupełnia się wartość sumy gwarancyjnej. W przypadku cash pooling uzupełnia się wskazany w umowie limit zadłużenia, a w przypadku braku takiego limitu komórkę pozostawia się pustą. Kwota kapitału powinna zostać zaokrąglona do pełnych jednostek (bez miejsc po przecinku);
- 2) „**Wartość zadłużenia**” – należy wskazać rzeczywistą kwotę zadłużenia lub kwotę depozytu w złotych, stanowiącą średnią arytmetyczną z początku oraz końca okresu, za jaki jest sporządzana informacja o cenach transferowych. W przypadku gwarancji lub poręczeń uzupełnia się wartość faktycznie poręczanego lub gwarantowanego zobowiązania jako średnią arytmetyczną z początku oraz 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 składana jest 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 jednostek (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 łączną kwotę odsetek zapłaconych lub otrzymanych w roku, za który sporządzana jest 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 wartości odsetek od pozycji dodatnich albo ujemnych, odpowiednio do pozycji w kolumnie „**Wartość zadłużenia**”. Wartość odsetek wskazuje się w walucie wskazanej w kolumnie „**Waluta**”.

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

Należy wskazać kod państwa lub terytorium siedziby lub zarządu kontrahenta poprzez wskazanie odpowiedniego kodu z klasyfikacji ISO 3166 alpha 2 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 zaznaczono kod „PL”, należy również wskazać, czy w roku, za który jest składana informacja o cenach transferowych, dokumentacja dla transakcji kontrolowanej z kontrahentem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 23z 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. 23z pkt 1 ustawy?
ZW01	Tak
ZW02	Nie

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, 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. 23z pkt 1 ustawy (kod ZW01), należy wskazać wybraną i zastosowaną metodę weryfikacji rynkowego charakteru ceny transferowej (tj. np. ceny nominalnej, wskaźnika rentowności), wybierając odpowiedni kod zgodnie z poniższą tabelą:

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 – wycena niezależnego specjalisty
MW07	Inna metoda – pozostałe

Następnie należy określić, czy na potrzeby danej transakcji kontrolowanej zastosowano mechanizmy, o których mowa w art. 23r lub art. 23s ustawy:

Kod	Zastosowanie mechanizmów, o których mowa w art. 23r lub art. 23s ustawy
SH01	Dla transakcji kontrolowanej nie zastosowano mechanizmów, o których mowa w art. 23r lub art. 23s ustawy
SH02	Dla transakcji kontrolowanej zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 23r ustawy
SH03	Dla transakcji kontrolowanej zastosowano mechanizm, o którym mowa w art. 23s 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, MW06 lub MW07

Jeżeli jako metodę weryfikacji ceny transferowej wybrano „MW01” (metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej), „MW06” (wycena niezależnego specjalisty) lub „MW07” (inna metoda – pozostałe), należy uzupełnić następujące informacje:

- 1) „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;

- 2) „**Waluta ceny transakcji kontrolowanej**” – należy uzupełnić walutę, w której określono ceny jednostkowe w transakcji kontrolowanej, zgodnie z kodem walut ISO 4217;
- 3) „**Miara**” – należy wpisać rodzaj jednostki miary, jakiej dotyczą ceny jednostkowe wskazane w kolumnach „**Cena min**” i „**Cena max**” (np. kg, szt., l, roboczogodzina).

5.2.2. W przypadku wyboru MW04

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

Kod	Rodzaj metody podziału zysku
PZ01	Podział zysku za pomocą analizy rezydualnej
PZ02	Podział zysku 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) „**Zakładany zysk podmiotu**” – procentowy udział w zysku z transakcji kontrolowanej, jaki powinien przypaść zgodnie z modelem podziału zysku podmiotowi, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych;
- 2) „**Zakładany zysk kontrahentów**” – procentowy udział w zysku z transakcji kontrolowanej, jaki powinien przypaść pozostałym kontrahentom zgodnie z modelem podziału zysku;
- 3) „**Zrealizowany zysk podmiotu**” – procentowy udział w zysku z transakcji kontrolowanej, jaki faktycznie przypadł w wyniku zastosowania modelu podziału zysku podmiotowi, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych;
- 4) „**Zrealizowany zysk kontrahentów**” – procentowy udział w zysku z transakcji kontrolowanej, jaki faktycznie przypadł pozostałym kontrahentom w wyniku zastosowania modelu podziału zysku.

W przypadku wyboru rodzaju metody podziału zysku „PZ01” jako „Zakładany zysk podmiotu” oraz „Zakładany zysk kontrahentów” wskazuje się procentowy udział w części zysku rezydualnego (pomijając zysk rutynowy).

Wartości z punktów 1 – 4 uzupełnia się z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

5.2.3. 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 element „**Wynik transakcji kontrolowanej**” poprzez podanie informacji o poziomie wskaźnika rentowności zgodnego ze wskaźnikiem rentowności 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). Wartość wskaźnika

rentowności powinna być wpisana w procentach z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

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

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.

5.3.1. W przypadku wyboru MW01, MW06 lub MW07

Jeżeli jako metodę weryfikacji ceny transferowej wybrano „MW01” (metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej), „MW06” (inna metoda – wycena niezależnego specjalisty) lub „MW07” (inna metoda – pozostałe), 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	Wycena ekspercka
SW05	Inny sposób weryfikacji rynkowego charakteru ceny

2) „Cena porównywalna min” i „Cena porównywalna max” – należy wpisać odpowiednio najniższą i najwyższą wartość porównywalnych cen jednostkowych użytych do weryfikacji rynkowego charakteru ceny. Jeżeli użyto tylko jednej wartości ceny na potrzeby porównania, w obu kolumnach należy wpisać wysokość tej ceny;

3) „Waluta ceny porównywalnej” – należy uzupełnić walutę, w której określono jednostkowe ceny porównywalne, zgodnie z kodem walut ISO 4217.

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 (poprzez wybranie odpowiedniego kodu zgodnie z poniższą tabelą), czy analiza cen transferowych została przeprowadzona przy użyciu porównania wewnętrznego (tj. poprzez odniesienie do poziomu wskaźników rentowności realizowanych na porównywalnych transakcjach z podmiotami

niepowiązanymi), czy porównania zewnętrznego (w oparciu o wskaźniki rentowności podmiotów niepowiązanych):

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

Jeżeli wybrano porównanie wewnętrzne (kod PR01), należy przejść bezpośrednio do uzupełnienia elementów „Wskaźnik rentowności”, „Korekty porównywalności wyników”, „Wynik analizy cen transferowych min” oraz „Wynik analizy cen transferowych max”;

- 2) „Strona badana” – należy wskazać (poprzez wybranie odpowiedniego kodu zgodnie z poniższą tabelą), 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 jego rynkowości:

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

- 3) „Kryterium geograficzne” – należy wybrać 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. Wyboru należy dokonać, wpisując odpowiedni kod na podstawie poniższej tabeli:

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

- 4) „Wskaźnik rentowności” – należy wybrać wskaźnik, który został zastosowany na potrzeby weryfikacji ceny transferowej dla transakcji kontrolowanej poprzez wskazanie odpowiedniego kodu zgodnie z poniższą tabelą:

Wskaźniki rentowności 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>	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto na sprzedaży} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$

Wskaźniki rentowności oparte o przepisy o rachunkowości			
Kod	Nazwa wskaźnika	Formuła wariant porównawczy RZiS	Formuła wariant kalkulacyjny RZiS
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	$\frac{\text{Zysk (strata) ze sprzedaży} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi} - \text{Zmiana stanu produktów} - \text{Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) ze sprzedaży} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$
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	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi} - \text{Zmiana stanu produktów} - \text{Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne} + \text{Pozostałe przychody operacyjne}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów} + \text{Pozostałe przychody operacyjne}}$
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	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi} - \text{Zmiana stanu produktów} - \text{Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne} + \text{Pozostałe przychody operacyjne} + \text{Przychody finansowe}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) brutto} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów} + \text{Pozostałe przychody operacyjne} + \text{Przychody finansowe}}$
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	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Aktywa razem}}$
WF10	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Kapitał (fundusz) własny}}$	$\frac{\text{Zysk (strata) netto} * 100\%}{\text{Kapitał (fundusz) własny}}$

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

- 5) „Korekty porównywalności wyników” – należy wskazać, czy w procesie przeprowadzania analizy cen transferowych dokonano korekt wyników w celu uzyskania wyższej porównywalności do badanej transakcji kontrolowanej poprzez wpisanie odpowiedniego kodu na podstawie poniższej tabeli:

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

- 6) „Dolna granica przedziału” oraz „Górna granica przedziału” – należy wskazać wyniki analizy cen transferowych z wykorzystaniem wybranego wcześniej wskaźnika finansowego. Jeżeli wynikiem analizy jest:

- a) przedział wskaźnika rentowności – należy wpisać graniczne wartości przedziału będącego rezultatem analizy cen transferowych („Dolna granica przedziału” oraz „Górna granica przedziału”) oraz wskazać rodzaj użytego przedziału wybierając kod na podstawie poniższej tabeli:

Kod	Rodzaj przedziału
RP01	Przedział międzykwartylowy

Kod	Rodzaj przedziału
RP02	Przedział pełny
RP03	Inny przedział

- b) jeden poziom wskaźnika rentowności – jako dolną granicę przedziału oraz górną granicę przedziału należy wpisać tę samą wartość wskaźnika będącego wynikiem analizy cen transferowych.

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

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

6.1. Korekty cen transferowych

Poprzez uzupełnienie elementu „**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) – poprzez wybór odpowiedniego kodu z poniższej tabeli. Element ten uzupełnia się, jeżeli wybrano metodę weryfikacji ceny transferowej MW02, MW03 lub MW05:

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

Jeżeli wybrano kod „**KC01**”, uzupełnia się łączną kwotę (w tysiącach złotych) dokonanej korekty (korekt) cen transferowych dotyczącej (dotyczących) 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. Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące wybranych kategorii transakcji kontrolowanych

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

Należy uzupełnić „**Sposób kalkulacji oprocentowania**” poprzez wybranie kodu zgodnie z poniższą tabelą:

Kod	Rodzaj oprocentowania
OP01	Oprocentowanie zmienne
OP02	Oprocentowanie stałe
OP03	Brak oprocentowania

- 1) w przypadku wyboru oprocentowania zmiennego (OP01) należy uzupełnić następujące informacje:
 - a) „**Stopa bazowa**” – poprzez wybranie odpowiednich kodów z poniższych list:

Kod	Nazwa stopy bazowej
SB01	WIBOR
SB03	EURIBOR
SB05	LIBOR EUR
SB07	LIBOR USD
SB09	LIBOR CHF
SB11	LIBOR GBP
SB13	LIBOR JPY
SB15	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 kodu „TB07” należy uzupełnić termin stopy bazowej w kolejnej komórce;

- b) „**Marża**” – należy uzupełnić wartość (w punktach bazowych *per annum*), która jest dodawana lub odejmowana (ze znakiem ujemnym) do stopy bazowej;
- 2) w przypadku wyboru oprocentowania stałego (OP02) należy uzupełnić wartość zastosowanego oprocentowania stałego (w punktach procentowych *per annum*) z dwoma 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 dwoma miejscami po przecinku.

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, poprzez wybór odpowiedniego kodu z poniższej tabeli. Jeżeli zostały wykorzystane dane z więcej niż jednego źródła, należy wybrać wszystkie odpowiadające im kody z poniższej tabeli (wybór wielokrotny):

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

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

- a) jeżeli wynikiem analizy cen transferowych jest przedział wysokości oprocentowania – należy uzupełnić graniczne wartości przedziału („**Dolna granica przedziału**” oraz „**Górna granica przedziału**”) w punktach procentowych *per annum* z dwoma miejscami po przecinku;
- b) jeżeli wynikiem analizy cen transferowych jest jeden poziom oprocentowania – jako dolną i górną granicę przedziału należy wpisać tę samą wartość oprocentowania będącego wynikiem analizy cen transferowych.

Jeżeli jako sposób kalkulacji oprocentowania wybrano „Oprocentowanie zmienne” (kod OP01), jako dolną granicę przedziału oraz górną granicę przedziału należy wpisać wysokość marży dodawanej do wskazanej wcześniej bazowej stopy procentowej lub od tej stopy bazowej odejmowanej (wówczas wynik wpisuje się ze znakiem ujemnym). Wyniki analizy cen transferowych powinny być wpisane w punktach procentowych.

6.2.2. 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 odpowiedni kod z poniższej tabeli. Jeżeli sposób kalkulacji opłaty jest kombinacją kilku elementów, należy wskazać wszystkie odpowiednie kody:

Kod	Sposób kalkulacji opłaty
SK01	Stały procent od sprzedaży do podmiotów niepowiązanych towarów lub produktów, których dotyczy wartość niematerialna
SK02	Stały procent od sprzedaży całkowitej towarów lub produktów, których dotyczy wartość niematerialna
SK03	Stały procent od innej bazy
SK04	Stała kwota w ujęciu rocznym
SK05	Stała 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 jako „**Sposób kalkulacji opłaty**” wybrano kod „SK01”, „SK02” lub „SK03” – poziom opłaty w procentach odpowiedniej bazy (w zależności od wybranego kodu sposobu kalkulacji opłaty);
- b) w przypadku gdy jako „**Sposób kalkulacji opłaty**” 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) „**Źródło danych**” – należy, na podstawie poniższej tabeli, wskazać, na podstawie jakiego źródła danych sporządzono analizę cen transferowych:

Kod	Źródło danych
ZD01	Dane transakcyjne wewnętrzne – porównywalne transakcje z podmiotami niepowiązanymi
ZD02	Dane transakcyjne zewnętrzne – bazy danych
ZD03	Niezależna wycena lub analiza
ZD04	Inne źródło danych

- 2) w elemencie „**Jednostka miary**” 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) „**Dolna granica przedziału**” i „**Górna granica przedziału**”:

- a) jeżeli wynikiem analizy cen transferowych jest przedział wysokości opłaty – należy wpisać graniczne wartości przedziału będącego wynikiem analizy cen transferowych;
- b) jeżeli wynikiem analizy cen transferowych jest jeden poziom wskaźnika finansowego – należy wpisać dwukrotnie tę samą wartość wskaźnika będącego wynikiem analizy cen transferowych.

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