**Pytania i uwagi ws formularza interaktywnego i objaśnień do TPR**

1. **[pkt. 3 Objaśnień]** Wskaźniki finansowe podmiotu, dla którego składany jest TPR
2. czy wskaźniki należy wskazać w oparciu o dane z zatwierdzonego spr. finansowego?
3. Przypadek szczególny – w trakcie roku nastąpiło połączenie z inną spółką, a spr. finansowe nie zostało na moment połączenia zamknięte dla spółki przejmującej (ale spr. finansowe spółki przejmowanej zostało w trakcie roku zamknięte). Czy wskaźniki należy policzyć łącznie dla obydwu podmiotów za cały rok, dodając też wyniki spółki przejętej z jej spr. finansowego zamkniętego w trakcie roku? Czy tylko to co wynika z spr. finansowego spółki przejmującej na koniec roku?
4. **[pkt. 4.1 Objaśnień]** Do jakiej kategorii należy zakwalifikować transakcje takie jak zawieranie umów spółek osobowych lub wspólnych przedsięwzięć?
5. **[pkt. 4.1 Objaśnień]** Do jakiej kategorii przypisać należy transakcję polegającą na świadczeniu dla jednostki powiązanej usług wsparcia w zakresie wiedzy specjalistów z rożnych obszarów, gdy tylko niektóre z tych usług są (zgodnie z treścią ustawy) uznane za usługi o niskiej wartości dodanej? Czy całość może być zakwalifikowana do kategorii „1101 - Sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej” czy raczej „1105 - Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej”? Czy może trzeba sięgnąć do kalkulacji kwot z poszczególnych faktur i dokonać podziału tych kwot na dwie kategorie i każdą wprowadzić do formularza osobno?

To samo pytanie odnosi się do transakcji zakupu usług mieszanych (należy zaznaczyć, że podatnik nie zamierza korzystać z safe harbour w tym zakresie).

1. **[pkt. 5.1 Objaśnień]** Co należy wpisać do formularza TPR jeśli w celu weryfikacji ceny transferowej stosowane są więcej niż jedna metoda?
2. **[pkt. 5.2 Objaśnień]** Czy stosowaną cenę transferową można wskazać jako cenę budżetowaną, jeśli zgodnie z polityką cen transferowych ta cena jest weryfikowana benchmarkiem? Czy może należy wskazywać cenę rzeczywistą?
3. **[pkt. 5.2 Objaśnień]** Co należy zrobić w sytuacji, gdy w transakcji kontrolowanej cena wyrażona jest w więcej niż jednej formie: np. zarówno ceną stałą jak i prowizją lub marżą (albo w inny sposób łączący kilka odmiennych wartości)?
4. **[pkt. 5.2 Objaśnień]** Co należy zrobić z refakturami? Jak prezentować cenę porównawczą dla tego typu transakcji?
5. **[pkt. 5.2 Objaśnień]** Jak pokazać transakcje ubezpieczeniowe (np. polisy lub reasekurację), które mają wiele różnych elementów cenotwórczych?
6. **[pkt. 5.3 Objaśnień]** Przypadek szczególny – w trakcie roku został zrobiony benchmark i powoduje on korektę stosowanych cen (i wyjście poza przedział z poprzedniego benchmarku). Jaki przedział należy pokazać w TPR? Nowy czy stary czy obydwa?
7. **[pkt. 5.3 Objaśnień]** Jaką metodę i sposób weryfikacji (z listy dostępnych) należy wybrać dla transakcji dla której nie było możliwe sporządzenie analizy porównawczej i podatnik przygotował opis / analizę zgodności warunków transakcji?
8. **[pkt. 5.3 Objaśnień]** Co w przypadku, gdy jako metodę weryfikacji ceny wybrana została metoda PCN w porównaniu wewnętrznym (na cenach jednostkowych i indeksów porównywanych jest kilkaset) 🡪 Czy należy podać wszystkie otrzymane wartości (kilkaset) dla obserwacji porównywalnych czy pokazać bardzo szeroki przedział?
9. **[pkt. 6.2.1 oraz 6.2.2 Objaśnień]** W objaśnieniach w pkt. 6.2.1. („Źródło danych do analizy cen transferowych” dla transakcji finansowych) jest napisane, że dla tej pozycji można zastosować „wybór wielokrotny”. Tymczasem w pkt. 6.2.2. („Źródło danych” dla transakcji udostępniania / korzystania z WNiP) nie jest napisane, że można zastosować „wybór wielokrotny” (tak jakby można było zastosować wyłącznie „wybór jednokrotny”). Czemu nie jest zachowana spójność pomiędzy tymi samymi pozycjami dla różnych rodzajów transakcji?

Jednocześnie w formularzu testowym w obu przypadkach jest możliwość dokonania wyłącznie wyboru jednokrotnego (wybrania jednego źródła danych) 🡪 Skąd niespójność formularza z objaśnieniami?

1. **[pkt. 6.2.2 Objaśnień]** Dlaczego (według Objaśnień) tylko dla transakcji dotyczących WNiP można wybrać wiele „sposobów kalkulacji opłaty”? Dlaczego taka możliwość nie jest dostępna dla wszystkich rodzajów transakcji? zwłaszcza jeśli w transakcji jest więcej niż jeden element cenotwórczy

Jednocześnie w formularzu testowym jest możliwość dokonania wyłącznie wyboru jednokrotnego (wybrania jednego „sposobu kalkulacji opłaty”) 🡪 Skąd niespójność formularza z objaśnieniami?

1. **[pkt. 6.2.2 Objaśnień]** Jak formularz TPR mają wypełniać spółki tworzące PGK (lub sama PGK)?

W formularzu mowa jest o „podmiocie składającym informację” i „podmiocie, dla którego jest składana informacja”. Czy należy rozumieć, że podmiotami, dla których składana jest informacja są spółki wchodzące w skład PGK? Kogo podać jako podmiot składający – PGK czy spółki do niej należące (skoro trzeba podać PKD tego podmiotu)? Czy to oznacza, że każda spółka z PGK składa TPR za siebie i nie podaje nigdzie że wchodzi w skład PGK (i nie podaje nr NIP PGK)?

1. **[pkt. 5.2.1 oraz 5.3.1 Objaśnień]** Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej
2. W formularzu mowa jest o „minimalnej i maksymalnej cenie jednostkowej” a nie o „cenie średniej” w roku dla transakcji kontrolowanej. Czy należy rozumieć, że w przypadku jednego produktu „cenę min. / max” należy wybrać wśród cen jednostkowych pojedynczych transakcji?
3. Jakie ceny należy podać w przypadku sprzedaży zróżnicowanego asortymentu produktów? W rozporządzeniu jest mowa o tym, że wówczas mają to być „min. i max. ceny całego asortymentu”. Czy należy rozumieć, że mowa o jakichś średnich ważonych cenach skalkulowanych na podstawie cen poszczególnych produktów i ich ilości (użytych jako wag)? Skoro tych średnich nie da się policzyć dla pojedynczych transakcji (ponieważ sprzedaż poszczególnych produktów może być bardzo zróżnicowana w ciągu roku i różnie pogrupowana w ramach pojedynczych transakcji), to jak wyliczyć takie średnie ceny, żeby wybrać z nich cenę minimalną i maksymalną? Czy może podatnik powinien skalkulować średnie ceny dla poszczególnych miesięcy i wybrać z nich wartość minimalną i maksymalną?
4. Czy w przypadku porównywalnych cen chodzi o ceny jednostkowe dla poszczególnych transakcji czy raczej o to, by wybrać najniższą i najwyższą cenę spośród średnich cen z roku skalkulowanych dla poszczególnych transakcji z podmiotami niepowiązanymi?
5. Jeżeli w ramach jednej transakcji z jednym podmiotem powiązanym dokonywany jest zakup (lub sprzedaż) dwóch grup produktów traktowanych jako transakcja jednorodną, dla których jednak przeprowadzono osobną analizę porównawczą (ze względu na istotne różnice w cenie produktów), to czy w TPR powinniśmy zaraportować je jako jedną transakcję czy dwie osobne transakcje?
6. Czy w przypadku zakupu materiałów „ceny minimalne i maksymalne” powinny być wybrane spośród cen materiałów przyjętych w danym roku do magazynu czy cen z faktur otrzymanych w danym roku?
7. Jak skalkulować ceny minimalne i maksymalne ma podatnik, który do tej samej sprzedaży udziela rabatów miesięcznych, kwartalnych i rocznych (każdy dokumentując osobną fakturą korygującą, a faktury rabatowe wystawiane są czasami wiele miesięcy po dokonaniu sprzedaży, w tym częściowo w roku następującym po roku sprzedaży)? Pytanie to dotyczy zarówno cen dla podmiotów powiązanych jak i cen wszystkich porównywalnych podmiotów niepowiązanych.
8. Spółka dokonując analizy porównawczej cen przedmiotu transakcji uwzględnia w swojej kalkulacji koszty transportu aby zapewnić większą porównywalność cen do podmiotów powiązanych i niepowiązanych. Czy dobrze rozumiemy, że wówczas minimalne i maksymalne ceny raportowane w TPR również powinny uwzględnia koszty transportu?
9. Czego dotyczy pole „korekty porównywalności wyników”? Wydawało się, że dotyczy ono właśnie takich sytuacji jak te korekty dotyczące kosztów transportu (patrz wyże). Niestety jest ono w formularzu dostępne tylko dla metod innych niż PCN. Dlaczego? (analogicznie sytuacja występuje dla pola „Korekta cen transferowych”).
10. W jakiej walucie powinny być podawane ceny w TPR? Czy zawsze wszystkie ceny należy podawać w PLN czy może należy podawać je w oryginalnej walucie transakcji (np. EUR, USD, itd.)?
11. Czy dla metody porównywalnej ceny niekontrolowanej jako cenę minimalną i maksymalną można wpisać wartości wyrażone w % (np. wartość 2% wpisując w polu „Cena min” i „Cena max” oraz jednostkę „procent” w polu „Rodzaj jednostki miary”)? Sytuacja taka ma miejsce np. gdy np. dla usług agencyjnych transakcja rozliczana jest na podstawie prowizji kalkulowanej jako % przychodu od sprzedaży stosowanego w transakcjach z jednostkami powiązanymi i niepowiązanymi.
12. Jaki sposób weryfikacji ceny należy wybrać, gdy do wyznaczenia rynkowego poziomu ceny wykorzystano różne źródła danych – w formularzu istnieje tylko możliwość wyboru jednej opcji (dotyczyć to może głownie transakcji finansowych)?
13. **[pkt. 6.2.1 oraz 6.2.2 Objaśnień]** Transakcje finansowe
14. Jaka wartość powinna być wpisana w polu „wartość transakcji” dla transakcji cash pooling’u? Dla pożyczek czy poręczeń „wartością transakcji” jest wartość tożsama z kwotą, którą należy wpisać w polu „Kwota kapitału” (a nie „kwota odsetek”). Skoro dla cash pooling’u kwota kapitału definiowana jest jako limit zadłużenia, to czy jako wartość transakcji także należy podać ten sam limit? Czy w przypadku braku limitu – wartość transakcji ma wynieść zero? Czy może jednak w tym przypadku powinna to być taka kwota jak w polu „kwota zadłużenia”?
15. Jak prezentować zadłużenie i odsetki wynikające z cashpooling’u dla podmiotu, który czasami jest podmiotem udostępniającym a czasami korzystającym ze środków finansowych w ramach modelu cash pooling’owego?
16. Wg objaśnień do TPR „w przypadku cash poolingu wartość zadłużenia 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 poolingu.”

Czy należy rozumieć, że skoro rynkowy poziom oprocentowania dla sald ujemnych jest inny niż dla dodatnich, to te dwie kategorie powinny być prezentowane w TPR osobno i należy policzyć osobno poziom zadłużenia na podstawie występujących w ciągu roku sald dodatnich i osobno dla ujemnych? Jeżeli tak, to czy oznacza to, że jeżeli spółka w księgach ujmuje odsetki w ujęciu miesięcznym (w jednej kwocie będącej zbilansowaną wartością netto odsetek dodatnich i ujemnych), to na potrzeby TP-R powinna dokonać innej agregacji odsetek dodatnich i ujemnych niż zostały one ujęte w księgach? W taki sposób aby wartość odsetek była spójna z wyliczoną kwotą zadłużeń dla tych dwóch kategorii?

1. Czy w przypadku, gdy dla transakcji finansowych stopa bazowa pomniejszana jest o marżę, to czy w polach „Wynik analizy - granica dolna” oraz „Wynik analizy - granica górna” powinna być wpisana marża ze znakiem ujemnym?
2. W liście kodów (dotyczącej stóp bazowych) wybrać można tylko LIBOR, WIBOR, EURIBOR. Nie ma możliwości wyboru np. WIBID, LIBID. Czy w sytuacji korzystania z takiej stopy bazowej należy wybrać „inna stopa bazowa”?
3. Jak kalkulować wartość zadłużenia w przypadku poręczenia / gwarancji, która wygasła przed końcem roku? Na przykład: na dzień 01.01.2019 wartość poręczenia wynosiła 100 tys. PLN, a na dzień 31.12.2019 r. 0 PLN 🡪 czy w TPR należy wpisać 50 tys. PLN?