



**E. RESTRUKTURYZACJA** (zaznaczyć właściwy kwadrat) Poz. 25-28 zaznacza się tylko w przypadku pozytywnej odpowiedzi na pytanie z poz. 24.

Czy podatnik (lub podmiot, w którym podatnik ma udziały) w trakcie roku podatkowego zmienił strukturę lub formę prawną, w tym dokonując połączenia z innym podmiotem, podziału lub przejęcia innego podmiotu lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub był przedmiotem takiego przejęcia?	23.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy zaistniały u podatnika w trakcie roku podatkowego zmiany w pełnionych funkcjach, ponoszonych ryzykach lub posiadanych aktywach?	24.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podatnik otrzymał rekompensatę pieniężną za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	25.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podatnik otrzymał rekompensatę w jakiegokolwiek formie innej niż pieniężna za przeniesione na rzecz podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	26.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podatnik wypłacił rekompensatę pieniężną za przejęte od podmiotu powiązanego w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	27.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podatnik wypłacił rekompensatę w jakiegokolwiek formie innej niż pieniężna za przejęte od podmiotu powiązanego, w trakcie roku podatkowego funkcje, aktywa, ryzyka lub prawa?	28.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie

**F. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB INNE ZDARZENIA ZACHODZĄCE POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, LUB W ZWIĄZKU Z KTÓRYMI ZAPŁATA NALEŻNOŚCI DOKONYWANA JEST BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO NA RZECZ PODMIOTU MAJĄCEGO MIEJSCE ZAMIESZKANIA, SIEDZIBĘ LUB ZARZĄD NA TERYTORIUM LUB W KRAJU STOSUJĄCYM SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ** <sup>3)</sup>
**F.1. TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA**

TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji (w mln zł)			Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązаныmi?	Procentowy udział w przychodach 4)	Kody państw siedziby stron transakcji 5)				
	0,5-10	> 10-50	> 50							
Sprzedaż towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów	29.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	30.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	31.	%	32.
Nabycie towarów / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów	33.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	34.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	35.	%	36.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji komisanta / dystrybutora o granicznych ryzykach	37.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	38.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	39.	%	40.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji prostej / kontraktowej	41.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	42.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	43.	%	44.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji kontraktowych prac badawczo - rozwojowych	45.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	46.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	47.	%	48.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji komisanta / dystrybutora o granicznych ryzykach	49.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	50.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	51.	%	52.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji prostej / kontraktowej	53.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	54.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	55.	%	56.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji kontraktowych prac badawczo - rozwojowych	57.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	58.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	59.	%	60.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu	61.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	62.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	63.	%	64.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług najmu i leasingu	65.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	66.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	67.	%	68.
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych 6)	69.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	70.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	71.	%	72.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu usług wewnątrzgrupowych 6)	73.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	74.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	75.	%	76.

**F.2. TRANSAKCJE FINANSOWE**

TRANSAKCJE (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji (w mln zł)			Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązаныmi?	Procentowy udział w przychodach 4)	Kody państw siedziby stron transakcji 5)				
	0,5-10	> 10-50	> 50							
Przychody z tytułu należności (otrzymywane)	77.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	78.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	79.	%	80.
Koszty z tytułu zobowiązań (wypłacone)	81.	1. <input type="checkbox"/>	2. <input type="checkbox"/>	3. <input type="checkbox"/>	82.	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 2. nie	83.	%	84.

Przychody z tytułu udziałów w gwarancji, poręczeń lub oplat ubezpieczeniowych	85. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	86. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	87. %	88.		
Koszty utrzymania gwarancji, poręczeń lub ubezpieczenia	89. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>	90. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	91. %	92.		
<b>F.3. TRANSAKCJE LUB INNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW</b>						
TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji (w mln zł)			Kody państw siedziby stron transakcji 5)		
	0,5-10	> 10-50	> 50			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	93. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			94.		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	95. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			96.		
Sprzedaż aktywów niematerialnych	97. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			98.		
Nabycie aktywów niematerialnych	99. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			100.		
Otrzymane należności licencyjne lub franzyza	101. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			102.		
Wypłacone należności licencyjne lub franzyza	103. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			104.		
Zbycie udziałów/ akcji (długoterminowych)	105. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			106.		
Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	107. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			108.		
Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa	109. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			110.		
Objęcie udziałów/ akcji w podmiotach	111. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			112.		
Sprzedaż długoterminowych aktywów finansowych	113. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			114.		
Nabycie długoterminowych aktywów finansowych	115. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			116.		
<b>F.4. UMOWY O PODZIALE KOSZTÓW PROWADZĄCE DO WYTWORZENIA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH</b>						
(zaznaczyć właściwy kwadrat, dotyczy wszystkich wierszy)	Wartość transakcji (w mln zł)			Kody państw siedziby stron transakcji 5)		
	0,5-10	> 10-50	> 50			
Wartość CCA	117. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			118.		
Wysokość wkładu podatnika do CCA	119. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			120.		
Przychody z tytułu uczestnictwa w CCA	121. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			122.		
Wysokość wypłaconych przez podatnika dopłat innym uczestnikom CCA	123. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			124.		
Wysokość otrzymanych przez podatnika dopłat od innych uczestników CCA	125. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			126.		
<b>F.5. POZOSTAŁE TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA</b>						
TRANSAKCJE / INNE ZDARZENIA (zaznaczyć właściwy kwadrat,	Wartość transakcji (w mln zł)			Czy transakcje / inne zdarzenia zachodziły wyłącznie z podmiotami powiązanimi?	Procentowy udział w przychodach 4)	Kody państw siedziby stron transakcji 5)
	0,5-10	> 10-50	> 50			
Otrzymane wynagrodzenie z tytułu innych transakcji / zdarzeń niż wymienione w części F.1-F.4	127. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			128. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	129. %	130.
Wypłacone wynagrodzenie z tytułu innych transakcji / zdarzeń niż wymienione w części F.1-F.4	131. 1. <input type="checkbox"/> 2. <input type="checkbox"/> 3. <input type="checkbox"/>			132. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	133. %	134.
<b>F.6. INNE</b>						
Czy podatnik wykonał usługę bez wynagrodzenia na rzecz podmiotu powiązanego?					135. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
Czy podmiot powiązany wykonał na rzecz podatnika usługę bez wynagrodzenia?					136. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	

Czy podatnik dokonał przekazania towaru / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów na rzecz podmiotu powiązanego bez wynagrodzenia?	137. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podmiot powiązany dokonał przekazania towaru / wyrobów gotowych / surowców / półproduktów na rzecz podatnika bez wynagrodzenia?	138. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podatnik otrzymał nieodpłatnie rzeczowe aktywa trwałe lub aktywa niematerialne?	139. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
Czy podatnik dokonał nieodpłatnego przekazania rzeczowych aktywów trwałych lub aktywów niematerialnych?	140. <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie

1) Należy wskazać kod działalności, który odnosi się do głównego przedmiotu działalności podatnika. W przypadku prowadzenia działalności w obszarach opisanych więcej niż jednym kodem należy wskazać dwa najważniejsze.

2) Zaznaczyć właściwy kwadrat.

3) Wypełniając pozycje z sekcji F należy brać pod uwagę kwoty netto. Należy podawać wartości wynikające z wystawionych lub otrzymanych faktur, a jeżeli faktury nie są wystawiane lub otrzymywane w oparciu o umowę lub inny dokument, informację o otrzymanych lub przekazanych płatnościach związanych z tymi transakcjami lub zdarzeniami. Rodzaje transakcji lub innych zdarzeń w ramach sekcji F są rozumiane zgodnie z przepisami o rachunkowości.

4) Należy wskazać jaki procent stanowi wartość transakcji / innych zdarzeń z poszczególnych kategorii (zarówno przychodowych, jak i kosztowych) w odniesieniu do całości przychodów podatnika. Podaną wartość zaokrągla się do pełnego procenta.

5) Należy podać kody państw według klasyfikacji ISO 3166 alpha 2 Country Code.

6) W tym w szczególności opłaty za zarządzanie, usługi tzw. centrów wspólnych – księgowe, prawne, IT, HR.