

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2022 r.

w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy zakres danych i informacji oraz treść oświadczenia zawartych w informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, zwanej dalej „informacją o cenach transferowych”, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej sporządzenia.

§ 2. Informacja o cenach transferowych zawiera:

- 1) wskazanie:
 - a) organu, do którego jest składana informacja o cenach transferowych poprzez wskazanie nazwy naczelnika urzędu skarbowego,
 - b) celu złożenia informacji o cenach transferowych poprzez wskazanie, czy jest składana po raz pierwszy, czy stanowi korektę,
 - c) okresu, za jaki jest składana informacja o cenach transferowych, poprzez wskazanie roku, którego dotyczy;
- 2) dane identyfikacyjne podmiotu, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, obejmujące:
 - a) pełną nazwę,
 - b) kraj lub terytorium siedziby lub zarządu,
 - c) numer identyfikacji podatkowej (NIP), a w przypadku jego braku - inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz oznaczeniem kraju lub terytorium wydania,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1947).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1927, 2105, 2106, 2269 i 2427 oraz z 2022 r. poz. 583, 655 i 830.

- e) kod przeważającej działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD),
 - f) kategorię podmiotu powiązanego zgodnie z art. 11t ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwanej dalej „ustawą”,
 - g) informację o statusie mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy poprzez wskazanie, czy podmiot w ostatnim roku podatkowym spełnił warunki określone odpowiednio w art. 7 ust. 1 pkt 1 albo pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162 i 2105 oraz z 2022 r. poz. 24);
- 3) ogólne informacje finansowe podmiotu, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, obejmujące wartości wskaźników finansowych mierzących sytuację finansową tego podmiotu;
- 4) informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych zawieranych z tymi podmiotami przez podmiot, którego dotyczy informacja o cenach transferowych, obejmujące:
- a) grupy kategorii transakcji kontrolowanych oraz kategorie i przedmiot tych transakcji,
 - b) rodzaje wartości niematerialnych w przypadku transakcji kontrolowanych, których przedmiotem jest udostępnienie lub korzystanie z wartości niematerialnych,
 - c) 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 oraz z 2022 r. poz. 522),
 - d) 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 łączną wartość wkładów wniesionych przez wszystkich wspólników,
 - e) wartość transakcji kontrolowanych, a w przypadku transakcji kontrolowanych dotyczących udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu dodatkowo:
 - kwotę kapitału lub kwotę gwarantowanego lub poręczanego zobowiązania,
 - rzeczywistą kwotę tych transakcji kontrolowanych,
 - walutę tych transakcji kontrolowanych,
 - kwotę odsetek wraz z dodatkowymi prowizjami lub opłatami, jeżeli występują, z tytułu finansowania, lub kwotę wynagrodzenia z tytułu udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia,

- f) informację o dokonanych korektach cen transferowych w rozumieniu art. 11e ustawy,
 - g) 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,
 - h) informację o zwolnieniu z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1-2 ustawy,
 - i) rodzaj transakcji,
 - j) kraj lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta oraz wartość transakcji przypadającej na ten kraj lub terytorium,
 - k) w przypadku transakcji, o których mowa w art. 11o ust. 1a ustawy, oraz posiadania wiedzy o kraju lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu rzeczywistego właściciela oraz wartości transakcji przypadającej na kraj lub terytorium rzeczywistego właściciela, również informacje o tym kraju lub terytorium oraz o tej wartości,
 - l) w przypadku transakcji, o której mowa w art. 11g ust. 1 ustawy, również 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 z określeniem jego rodzaju oraz oznaczeniem kraju lub terytorium wydania;
- 5) informacje dotyczące stosowanych cen transferowych oraz metod ich weryfikacji obejmujące:
- a) metodę wybraną w celu weryfikacji ceny transferowej,
 - b) informacje o stosowanej cenie transferowej obejmujące:
 - wysokość ceny transferowej,
 - walutę i miarę, w jakiej została wyrażona cena transferowa - jeżeli wymaga tego wybrana metoda lub specyfika transakcji kontrolowanej,
 - wskaźnik finansowy wybrany w celu weryfikacji ceny transferowej - jeżeli wymaga tego wybrana metoda lub specyfika transakcji kontrolowanej,
 - c) informacje o analizie cen transferowych obejmujące:
 - sposób weryfikacji cen transferowych, w tym wskazanie źródła danych porównawczych oraz rodzaju dokonanego porównania,

- informacje o wyborze strony badanej, kryteriów selekcji danych porównawczych, dokonanych korekt porównywalności oraz wskaźnika finansowego zastosowanego na potrzeby analizy porównawczej - jeżeli wymaga tego wybrana metoda,
 - informację o wyniku analizy cen transferowych;
- 6) dodatkowe informacje lub wyjaśnienia dotyczące informacji, o których mowa w pkt 4 i 5, dotyczące wybranych kategorii transakcji kontrolowanych obejmujące:
- a) w przypadku transakcji kontrolowanych dotyczących udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu:
 - rodzaj oprocentowania oraz jego wysokość, z ewentualnym wskazaniem użytej stopy bazowej stosowanej na międzybankowym rynku finansowym oraz marży,
 - źródła danych wykorzystanych do analizy cen transferowych oraz wyniki tej analizy,
 - b) w przypadku transakcji kontrolowanych dotyczących udostępnienia lub korzystania z wartości niematerialnych:
 - sposób kalkulacji ceny transferowej oraz wysokość tej ceny,
 - źródła danych wykorzystanych do analizy cen transferowych oraz wyniki tej analizy;
- 7) oświadczenie, o którym mowa w art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy, następującej treści:
- a) „Stosownie do art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. 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. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy, zawierał transakcje kontrolowane,
 - b) „Stosownie do art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. 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, o którym mowa w art. 11t ust. 3, zawierał transakcje inne niż transakcje kontrolowane.

§ 3. Przepisy § 2 stosuje się odpowiednio do informacji o cenach transferowych w zakresie określonym w art. 11o ustawy.

§ 4. Objasnienia co do sposobu sporządzenia informacji o cenach transferowych określa załącznik do rozporządzenia.

§ 5. Przepisy niniejszego rozporządzenia stosuje się do informacji o cenach transferowych składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2021 r.

§ 6. Do informacji o cenach transferowych składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2020 r., jednak nie później niż w dniu 31 grudnia 2021 r., stosuje się przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2487 oraz z 2020 r. poz. 2408), przy czym w przypadku transakcji kontrolowanych spełniających kryteria, o których mowa w art. 11f i art. 11g ustawy, oraz transakcji, o których mowa w art. 11q ust. 3a ustawy, informacja o cenach transferowych może nie zawierać informacji, o których mowa w § 2 pkt 5 i pkt 6 lit. a i b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.³⁾

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM
Renata Łucko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2487 oraz z 2020 r. poz. 2408), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 84 ust. 1 ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, 2349, 2427 i 2469).