

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2016 r.

**w sprawie informacji zawartych w dokumentacji podatkowej w zakresie podatku
dochodowego od osób fizycznych**

Na podstawie art. 25a ust. 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy zakres informacji wymienionych w art. 25a w ust. 2b i 2d ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą”.

§ 2. Informacje wymienione w art. 25a ust. 2b ustawy zawierają w szczególności:

- 1) wartość transakcji lub innych zdarzeń między podatnikiem a podmiotami powiązаныmi w danym roku podatkowym, wynikających z umowy lub innego dokumentu, wystawionych i otrzymanych faktur oraz dokonanych płatności dotyczących tych transakcji lub innych zdarzeń między podatnikiem a podmiotami powiązаныmi, odrębnie dla każdej kategorii transakcji lub innych zdarzeń, z podziałem na państwa lub terytoria - w zakresie danych finansowych, o których mowa w art. 25a ust. 2b pkt 1 lit. b.;
- 2) nazwy podmiotów powiązanych wraz z informacją o formie prawnej prowadzenia działalności, dane adresowe (kraj, miasto, ulica, numer domu i lokalu wraz z informacją na temat strony internetowej), numerów identyfikacji podatkowej podmiotów powiązanych, lub jeżeli takich numerów nie posiadają innych numerów identyfikacyjnych, wraz z informacją dotyczącą rodzaju powiązań, o których mowa w art. 25 ust. 1 lub ust. 4 ustawy, między podmiotami powiązаныmi dokonującymi tych transakcji lub ujmującymi te zdarzenia - w zakresie danych identyfikujących podmioty powiązane, o których mowa w art. 25a ust. 2b pkt 1 lit. c ustawy;

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863, z 2015 r. poz. 73, 211, 251, 478, 693, 699, 860, 933, 978, 1197, 1217, 1259, 1296, 1321, 1322, 1333, 1569, 1595, 1607, 1688, 1767, 1784, 1844, 1893, 1925, 1932, 1992 i 2299 oraz z 2016 r. poz. 188, 195, 615, 780, 823, 929, 1010, 1206 i 1550.

- 3) opis przebiegu transakcji lub innych zdarzeń za dany rok podatkowy, wraz z wyjaśnieniami czy transakcja lub inne zdarzenie jest powiązane z inną transakcją lub innym zdarzeniem, oraz zmian, jakie zaszły w tym zakresie w stosunku do poprzedniego roku podatkowego, w odniesieniu do wykonywanych funkcji, angażowanych aktywów i ponoszonego ryzyka, w szczególności w związku z restrukturyzacją działalności firm powiązanych oraz transferu wartości niematerialnych, patentów, znaków towarowych między podmiotami powiązаныmi - w zakresie opisu przebiegu transakcji lub innych zdarzeń, o którym mowa w art. 25a ust. 2b pkt 1 lit. d ustawy;
- 4) wskazanie:
 - a) analizowanej strony transakcji lub innego zdarzenia, a jeżeli wymaga tego sposób zastosowania metody kalkulacji dochodów (straty) – dwóch lub więcej stron transakcji lub innych zdarzeń, wraz z wyjaśnieniem powodów wyboru analizowanej strony (stron) transakcji lub innego zdarzenia,
 - b) istotnych założeń będących podstawą analizy danych porównawczych, wraz z wyjaśnieniem powodów tego wyboru, biorąc pod uwagę uzyskanie jak największej porównywalności transakcji lub innych zdarzeń oraz dostępność danych i informacji, w tym w szczególności:
 - cech charakterystycznych dóbr, usług lub innych świadczeń, które są przedmiotem porównywanych transakcji lub innych zdarzeń, w tym fizycznych cech tych dóbr, ich jakości, trwałości oraz dostępności, ewentualne obciążenia ich prawami osób trzecich, dostępności dóbr oraz usług z nimi związanych, a także wielkości dostawy, formy lub rodzaju transakcji lub innego zdarzenia, a w przypadku dóbr niematerialnych także czasu trwania i stopnia ochrony tych dóbr, przewidywanych korzyści związanych z ich wykorzystywaniem oraz określenia ekonomiczne lub prawnej formy własności tych dóbr,
 - przebiegu transakcji lub innego zdarzenia, w tym funkcje, jakie wykonują dane podmioty w porównywanych transakcjach, uwzględniając analizę angażowanych przez nie aktywów, obejmującą również dobra materialne i niematerialne niezaliczone do aktywów, kapitał ludzki oraz ponoszone ryzyka,
 - warunków określonych w porównywanych transakcjach lub innych zdarzeniach w takim stopniu, w jakim różnice między tymi warunkami mogą mieć wpływ na wartość rynkową przedmiotu transakcji lub innego zdarzenia,
 - warunków istniejących na porównywanych rynkach w takim stopniu, w jakim warunki te mają wpływ na wartość rynkową transakcji zawieranych na tych rynkach, w tym warunków wpływających na wybór rynku (rynków)

- porównywalnych dla stron (strony) transakcji lub innego zdarzenia (ryнку krajowego, rynku zagranicznego, rynku regionalnego, rynku geograficznego lub też rynku wybranego innymi kryteriami wpływającymi na porównywalność transakcji lub innych zdarzeń),
- stosowanej strategii gospodarczej, w przypadku gdy miała ona wpływ na wartość transakcji,
- c) przyczyn zastosowania wieloletnich lub pochodzących z jednego roku danych porównawczych dotyczących sytuacji gospodarczej w branży, w której podatnik prowadzi działalność,
 - d) danych porównawczych dotyczących operacji gospodarczych z podmiotami niezależnymi lub zawieranych pomiędzy podmiotami niezależnymi, które podatnik wykorzystał do zastosowania metody kalkulacji dochodów (straty) lub które odrzucił z powodu braku porównywalności, z podaniem informacji na temat źródła i sposobu pozyskania tych danych oraz cen lub wskaźników finansowych dotyczących tych transakcji lub innych zdarzeń,
 - e) informacji na temat zastosowanych korekt eliminujących istotne efekty różnic pomiędzy wykorzystywanymi danymi porównawczymi a analizowaną transakcją, innym zdarzeniem lub podmiotem, dokonywane w stosunku do danych porównawczych lub w stosunku do analizowanej transakcji, innego zdarzenia lub podmiotu,
 - f) stosowanych informacji finansowych lub wskaźników finansowych wykorzystanych w metodzie kalkulacji dochodów (straty), wraz z opisem ewentualnego wykorzystania miar statystycznych, oraz określenie punktu lub przedziału rynkowego, wraz z opisem powodów dla których warunki transakcji lub innego zdarzenia nie różnią się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty
- w zakresie opisu analizy danych porównawczych, o którym mowa w art. 25a ust. 2b pkt 2 ustawy.

§ 3. Informacje wymienione w art. 25a ust. 2d ustawy, zawierają w szczególności:

- 1) informacje dokumentujące strukturę prawną, właścicielską, zarządczą oraz geograficzną podmiotów powiązanych - w zakresie struktury organizacyjnej grupy podmiotów powiązanych, o której mowa w art. 25a ust. 2d pkt 2 ustawy;
- 2) opis następujących kategorii transakcji lub innych zdarzeń:
 - a) przypisania kosztów usług oraz sposobu wyznaczania wynagrodzenia za usługi świadczone między podmiotami powiązаныmi w grupie,

- b) prac badawczo-rozwojowych,
- c) wynagrodzenia za korzystanie, przeniesienie własności lub udostępnianie wartości niematerialnych,
- d) sposób finansowania działalności podmiotów w grupie, w szczególności kredytów, pożyczek, umów o zarządzaniu płynnością finansową oraz udzielonych lub udzielanych gwarancji

- w zakresie opisu zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityki cen transakcyjnych) stosowanych przez grupę podmiotów powiązanych, o którym mowa w art. 25a ust. 2d pkt 3 ustawy;

3) wskazanie:

- a) istotnych czynników wpływających na osiągnięte zyski, w tym skalę prowadzonej działalności grupy, wykorzystywanych przez grupę wartości niematerialnych, poziom konkurencji w branży oraz udział grupy w rynku,
- b) informacji na temat dostawców i odbiorców - największych pod względem przychodów grupy produktów lub usług oraz produktów lub usług, stanowiących ponad 5% przychodów grupy,
- c) listy istotnych transakcji dotyczących usług, z wyłączeniem usług badawczo-rozwojowych, wraz z opisem,
- d) głównych rynków geograficznych dla produktów lub usług grupy, o których mowa w lit. b,
- e) kluczowych funkcji, ryzyk i aktywów, stanowiących istotny wkład do łańcucha wartości dodanej przez poszczególne podmioty powiązane w grupie,
- f) dokonanych w danym roku przeniesień między podmiotami powiązanimi istotnych ekonomicznie funkcji lub aktywów, lub ryzyk, mających wpływ na dochód (stratę) tych podmiotów,
- g) zachodzących w danym roku między podmiotami powiązanimi istotnych fuzji i przejęć oraz zbycia inwestycji

- w zakresie opisu przedmiotu i zakresu działalności prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych, o którym mowa w art. 25a ust. 2d pkt 4 ustawy;

4) wskazanie:

- a) strategii grupy podmiotów powiązanych w zakresie opracowania, posiadania oraz wykorzystania wartości niematerialnych, w tym lokalizacji głównych ośrodków prowadzących prace badawczo-rozwojowe oraz miejsca i podmiotu zarządzającego tymi pracami,

- b) listy wartości niematerialnych należących do podmiotów powiązanych w grupie, istotnych dla działalności prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych, wraz z informacją na temat własności prawnej tych wartości,
 - c) listy istotnych umów lub porozumień między podmiotami powiązanymi dotyczących wartości niematerialnych, w tym umów o wspólnych przedsięwzięciach, umów o prowadzenie prac badawczo-rozwojowych oraz umów licencyjnych,
 - d) informacji na temat zmian właściciela prawnego lub ekonomicznego praw własności lub zmian podmiotu korzystającego z wartości niematerialnych w danym roku podatkowym, w tym wskazanie kraju ich siedziby oraz wypłaconego z tego tytułu wynagrodzenia lub kompensaty
- w zakresie opisu posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę podmiotów powiązanych istotnych wartości niematerialnych, o którym mowa w art. 25a ust. 2d pkt 5 ustawy;
- 5) informacje o sposobie finansowania grupy podmiotów powiązanych przez podmioty niezależne, w tym listę otrzymanych istotnych kredytów oraz pożyczek wraz z opisem warunków, na jakich zostały przyznane - w zakresie opisu sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę, o którym mowa w art. 25a ust. 2d pkt 6 ustawy.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Uzasadnienie

I. Część ogólna

Przedłożony projekt rozporządzenia przewiduje wprowadzenie szczegółowego opisu elementów stanowiących dokumentację podatkową, o której mowa w art. 25a ust. 2b ustawy PIT, tj. dokumentację sporządzaną przez podatników dokonujących transakcji z podmiotami powiązanymi lub ujmujących w danym roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone (lub narzucone) z podmiotami powiązanymi (tzw. local file) oraz, o której mowa w art. 25a ust. 2d ustawy PIT, tj. dokumentację zawierającą informacje o grupie podmiotów powiązanych (tzw. master file). Szczegółowy opis elementów stanowiących dokumentację podatkową dotyczy także odpowiednio:

- transakcji lub innych zdarzeń, umowy spółki niebędącej osobą prawną oraz umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze w związku, z którymi dokonano bezpośrednio lub pośrednio, zapłaty należności na rzecz podmiotu mającego miejsce lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą,
- podatników nierezydentów prowadzących działalność przez zagraniczny zakład położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- podatników rezydentów prowadzących działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Rozporządzenie wypełnia delegację Ministra Finansów do określenia, w drodze rozporządzenia, szczegółowego opisu elementów stanowiących dokumentację podatkową. Delegacja ta stanowi, iż rozporządzenie ma uwzględniać w szczególności wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w zakresie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych. Rekomendacje dotyczące dokumentacji cen transferowych zawarte są w dokumencie „*Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13 - 2015 Final Report*”.

Ponadto, przedłożony projekt rozporządzenia ma na celu wprowadzenie do polskiego systemu podatkowego ustaleń zawartych w Rezolucji Rady i przedstawicieli rządów Państw Członkowskich zebranych w Radzie z dnia 27 czerwca 2006 r. dotyczącej kodeksu postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej (DCT UE) (2006/C 176/01).

Treść rozporządzenia stanowi szczegółowy opis elementów dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 2b ustawy PIT oraz art. 25a ust. 2d ustawy PIT.

II. Omówienie poszczególnych przepisów

§ 1

Przepis wskazuje zakres regulacji rozporządzenia.

§ 2

Przepis wymienia szczegółowe elementy dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 2b ustawy PIT (tzw. *local file*), tj. wymagane, szczegółowe informacje przedstawione w otwartym katalogu w zakresie: danych finansowych, w tym przepływów pieniężnych dotyczących transakcji lub innych zdarzeń, danych identyfikujących podmioty powiązane, opisu przebiegu transakcji lub innych zdarzeń oraz analizy danych porównawczych. Przedstawiony katalog elementów dokumentacji ma charakter otwarty (podatnik ma możliwość przedstawienia dodatkowych informacji, jeżeli specyfika transakcji jego zdaniem tego wymaga) ze względu na skomplikowany charakter stosunków gospodarczych (transakcji i innych zdarzeń) między podmiotami powiązаныmi.

§ 3

Przepis wymienia szczegółowe elementy dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 2d PIT (master file), tj. wymagane, szczegółowe informacje przedstawione w otwartym katalogu w zakresie: struktury organizacyjnej grupy podmiotów powiązanych, opisu zasad wyznaczania cen transakcyjnych (polityki cen transakcyjnych), opisu przedmiotu i zakresu działalności gospodarczej prowadzonej przez grupę podmiotów powiązanych, opisu posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności grupy wartości niematerialnych oraz opisu sytuacji finansowej podmiotów tworzących grupę.

Przedstawiony katalog elementów dokumentacji ma charakter otwarty (podatnik ma możliwość przedstawienia dodatkowych informacji, jeżeli specyfika transakcji jego zdaniem tego wymaga) ze względu na skomplikowany charakter stosunków gospodarczych (transakcji i innych zdarzeń) między podmiotami powiązаныmi.

§ 4

Przepis określa datę wejścia w życie rozporządzenia.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 poz. 1006), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej i nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.