

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2018 r.

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

Na podstawie art. 23zf ust. 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowy zakres danych i informacji przekazywanych w informacji o cenach transferowych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej sporządzenia.

§ 2. Informacja o cenach transferowych zawiera:

- 1) wskazanie celu złożenia informacji poprzez wskazanie czy informacja jest składana po raz pierwszy czy stanowi korektę, oraz okresu, za jaki jest składana poprzez wskazanie roku, którego dotyczy;
- 2) dane identyfikacyjne:
 - a) podmiotu składającego informację, obejmujące:
 - nazwę pełną,
 - kraj lub terytorium siedziby lub zarządu,
 - numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku jego braku - inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju,
 - główny kod Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD),
 - b) dane podmiotu, dla którego składana jest informacja, obejmujące:
 - nazwę pełną,
 - numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku jego braku - inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju,
 - kategorię podmiotu powiązanego zgodnie z art. 23zf ust. 1 ustawy,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1540, 1552, 1629, 1669, 1693, 2073 i 2126.

- główny kod PKD,
- 3) ogólne informacje finansowe podmiotu, dla którego składana jest informacja, obejmujące wartości wskaźników finansowych mierzących sytuację finansową tego podmiotu;
 - 4) informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych zawieranych z tymi podmiotami przez podmiot, dla którego składana jest informacja, obejmujące:
 - a) kategorię transakcji, a w przypadku transakcji, których przedmiotem jest korzystanie z wartości niematerialnej – również rodzaj wartości niematerialnej,
 - b) wartość transakcji, przy czym w odniesieniu do transakcji dotyczących pozyskania lub udzielenia finansowania, udzielenia gwarancji lub poręczenia lub transakcji zarządzania płynnością:
 - kwotę kapitału lub kwotę poręczanego zobowiązania,
 - walutę tych transakcji,
 - kwotę odsetek i prowizji z tytułu finansowania lub kwotę wynagrodzenia za udzielone lub otrzymane poręczenie,
 - c) państwo lub terytorium siedziby lub zarządu kontrahenta, a w przypadku Rzeczypospolitej Polskiej – informację, czy transakcja kontrolowana jest zwolniona z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 23z pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
 - 5) informacje dotyczące metod i cen transferowych 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 rentowności 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

rentowności wybranego na potrzeby analizy porównawczej – jeżeli wymaga tego wybrana metoda,

- informację o wyniku analizy cen transferowych;
- 6) dodatkowe informacje lub wyjaśnienia, obejmujące informację o dokonanych korektach cen transferowych oraz dodatkowe informacje dotyczące wybranych rodzajów transakcji, obejmujące:
- a) w przypadku transakcji związanych z pozyskaniem lub otrzymaniem finansowania, otrzymaniem lub udzieleniem gwarancji lub poręczenia oraz transakcji dotyczących zarządzania płynnością:
 - rodzaj oprocentowania oraz jego wysokości, 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 związanych z udostępnieniem lub korzystaniem z wartości niematerialnej:
 - sposób kalkulacji ceny transferowej oraz wysokość tej ceny,
 - źródła danych wykorzystanych do analizy cen transferowych oraz wyniki tej analizy.

§ 3. Objaśnienia co do sposobu wypełniania informacji o cenach transferowych określa załącznik do rozporządzenia.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

1. Część ogólna

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 23zf ust. 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, minister właściwy do spraw finansów publicznych ma obowiązek określić, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych przekazywanych w informacji o cenach transferowych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełnienia, uwzględniając konieczność zapewnienia dokonywania prawidłowej analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz innych analiz ekonomicznych lub statystycznych. Przedłożony projekt rozporządzenia realizuje ten obowiązek.

Proponowane rozwiązania stanowią element procesu uszczelnienia i uproszczenia systemu podatkowego. Cele te realizowane są w projektowanej regulacji w szczególności w następujący sposób:

1. [**Uproszczona i przejrzysta forma**] Informacja o cenach transferowych składana będzie przez podatników w formie elektronicznej, w oparciu o schemę XML. Taka forma składania informacji pozwoli na znaczne ograniczenie czasu wypełnienia informacji, jak również zwiększy jej przejrzystość i znacznie uprości sam proces wypełniania.
2. [**Zakres danych i informacji**] Dane i informacje wskazane w informacji o cenach transferowych obejmują jedynie ten zakres, który podatnicy i tak muszą zebrać na potrzeby sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych. W rezultacie, wypełnienie informacji o cenach transferowych nie będzie wymagać od podatników uzyskania dodatkowych danych czy informacji, potrzebnych wyłącznie w tym celu. Przyczyni się to do zmniejszenia obciążeń administracyjnych związanych ze złożeniem formularza. Dla podmiotów, które składają informację, a nie są zobowiązane do przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych, zakres informacji ograniczony jest do podstawowych informacji na temat zawieranych transakcji kontrolowanych.
3. [**Precyzyjne typowanie podmiotów do kontroli**] Szczegółowy zakres danych przedstawianych w informacji o cenach transferowych, połączony ze stosunkowo łatwą do analizy danych formą elektroniczną, pozwoli na bardziej precyzyjne typowanie podmiotów na potrzeby kontroli cen transferowych. Pozwoli to z jednej strony na

łatwiejszą identyfikację potencjalnych obszarów ryzyka zaniżenia dochodu w obszarze cen transferowych i efektywniejsze wykorzystanie zasobów organów podatkowych, a z drugiej strony – ograniczy obciążenia administracyjne podatników, u których nie występują nieprawidłowości.

4. [**Dokładniejsze analizy statystyczne**] Analiza statystyczna danych uzyskanych z informacji o cenach transferowych umożliwi łatwiejszą identyfikację obszarów, w których może występować potrzeba zmian w istniejących regulacjach lub wprowadzenie nowych regulacji, co wpłynie pozytywnie na jakość przepisów podatkowych w obszarze cen transferowych.
5. [**Termin składania**] Informacja o cenach transferowych składana będzie w tym samym terminie, w jakim podatnik zobowiązany będzie do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

2. Omówienie poszczególnych przepisów

2.1. Zakres regulacji (§ 1 rozporządzenia)

Przepis zawiera określenie celu wydania rozporządzenia.

2.2. Zakres informacji (§ 2 rozporządzenia)

Przepis zawiera szczegółowe zestawienie informacji i danych, które podmiot będzie zobowiązany wskazać w informacji o cenach transferowych. Dane te zostały podzielone na następujące elementy:

1. Wskazanie celu złożenia informacji poprzez wskazanie czy informacja jest składana po raz pierwszy czy stanowi korektę, oraz okresu, za jaki jest składana poprzez wskazanie roku, którego dotyczy;;
2. Dane identyfikacyjne podmiotu składającego informację oraz podmiotu, dla którego jest składana informacja ;
3. Ogólne informacje finansowe, obejmujące wartości wskaźników finansowych mierzących sytuację finansową podmiotu, dla którego składana jest informacja;
4. Informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych zawieranych z tymi podmiotami przez podmiot, dla którego składana jest informacja;
5. Informacje dotyczące metod i cen transferowych;
6. Dodatkowe informacje lub wyjaśnienia, obejmujące informację o dokonanych korektach cen transferowych oraz dodatkowe informacje dotyczące wybranych rodzajów transakcji.

Zakres danych objętych informacją o cenach transferowych ma za zadanie dostarczyć kompletnej informacji w zakresie transakcji, zawieranych z podmiotami powiązanymi oraz z podmiotami, mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych, w tym w zakresie stosowanych cen transferowych, jak również w odniesieniu do weryfikacji rynkowego charakteru takich transakcji. Informacje te będą wykorzystane zarówno na cele analityczne – tj., w celu identyfikacji obszarów największego ryzyka zaniżenia dochodu wskutek wystąpienia warunków nierynkowych, jak i cele statystyczne, np. do wykorzystania na potrzeby przyszłych zmian legislacyjnych. Stąd też, w informacji należy podać wartość wskaźników finansowych i wskaźników rentowności – ich zakres ograniczono do wskaźników, które są najbardziej powszechnie używane na rynku.

Jednocześnie, zakres przedstawianych informacji nie wykracza poza informacje, które podatnik zobowiązany będzie zgromadzić na potrzeby sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, zatem złożenie informacji o cenach transferowych nie będzie wiązało się ze znaczącym dodatkowym obciążeniem administracyjnym po stronie podatników.

W odniesieniu do danych identyfikacyjnych wprowadzono rozróżnienie pomiędzy podmiot składający informację a podmiot, którego dotyczy informacja. Celem takiego rozróżnienia jest np. umożliwienie złożenia informacji dla spółki nieposiadającej osobowości prawnej przez wspólnika takiej spółki.

Ponadto, zakres danych identyfikacyjnych podawanych w informacji ma na celu umożliwienie złożenia tej informacji również dla położonego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagranicznego zakładu podatnika, mającego siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – stąd też, konieczność wskazania kraju lub terytorium siedziby lub zarządu podmiotu składającego informację.

W odniesieniu do transakcji kontrolowanych, zwolnionych z obowiązku przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 23z pkt 1 ustawy, zakres informacji został ograniczony do wskazania podstawowych informacji o zawieranych transakcjach kontrolowanych (takich jak jej rodzaj i wartość).

Ponadto, z regulacji ustawowej (art. 23zf ust. 3 ustawy) bezpośrednio wynika obowiązek składania informacji przez podatników, o których mowa w art. 23za ust. 1 ustawy, w zakresie należności i umów wskazanych w tym przepisie. Odpowiednie stosowanie do takich podatników art. 23zf ust. 2 ustawy oznacza, że zakres informacji będzie analogiczny, jak w

przypadku podmiotów powiązanych (z tym, że tam, gdzie jest mowa o transakcji kontrolowanej należało będzie odnieść się do należności lub umów wskazanych w art. 23za ust. 1 ustawy).

2.3. (§ 3 rozporządzenia)

Celem przepisu jest wprowadzenie do projektowanego rozporządzenia załącznika szczegółowo przedstawiającego sposób wypełnienia informacji, w celu wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości w tym zakresie.

3. Wejście w życie rozporządzenia

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

4. Zgodność rozporządzenia z wymogami legislacyjnymi

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu 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. poz. 2039, z późn. zm.).

Projektowane rozporządzenie pozostaje bez negatywnego wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. Obowiązkiem składania informacji o cenach transferowych objęci są przedsiębiorcy działający w grupie podmiotów powiązanych, po spełnieniu określonych w ustawie kryteriów.

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.