

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2019 r.

w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 107 ust. 2 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór sprawozdania o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.²⁾

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2265).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej dla celów podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 687), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193 i 2500) oraz art. 128 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200).

UZASADNIENIE

1. Część ogólna

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 107 ust. 2 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200), zwanej dalej „ustawą”, minister właściwy do spraw finansów publicznych określa, w drodze rozporządzenia, wzór sprawozdania o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych. Określenie wzoru sprawozdania ma na celu usprawnienie weryfikacji stosowania się przez podmioty powiązane do uprzedniego porozumienia cenowego. W sprawozdaniu uwzględnia się w szczególności dane identyfikujące podmioty powiązane, wielkość sprzedaży uzyskanej przy zastosowaniu cen transferowych, wysokość cen transferowych, okres stosowania metody oraz sposób prezentacji indywidualnych informacji, których zakres jest określany w uprzednim porozumieniu cenowym. Przedłożony projekt rozporządzenia, określający wzór sprawozdania, przewiduje spełnienie tego obowiązku.

Przedłożony projekt zastępuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej dla celów podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 687). Konieczność wydania nowego rozporządzenia wynika ze zmian przepisów w zakresie uprzednich porozumień cenowych. Przepisy te zostały przeniesione do ustawy, obejmując również przepisy dotyczące obowiązku sprawozdawczego podmiotów, które otrzymały uprzednie porozumienie cenowe.

Obowiązkiem złożenia sprawozdania o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego objęte są wyłącznie podmioty, którym wydano uprzednie porozumienie cenowe w rozumieniu art. 81 ust. 1 ustawy. Zakres obowiązku sprawozdawczego, w porównaniu z poprzednim rozporządzeniem Ministra Finansów, zostaje rozszerzony o indywidualne dane sprawozdawcze, których zakres będzie każdorazowo określany w uprzednim porozumieniu cenowym przez organ wydający to porozumienie.

Obowiązek składania sprawozdania na nowym wzorze dotyczy również podmiotów, które uzyskały decyzję w sprawie porozumienia wydaną na podstawie przepisów działu IIA ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.), jednakże w tym wypadku nie ma zastosowania rozszerzony zakres obowiązku sprawozdawczego. Takie podmioty wykazują w sprawozdaniu wyłącznie: dane identyfikujące

podmioty powiązane, wielkość sprzedaży uzyskanej przy zastosowaniu cen transferowych, wysokość cen transferowych oraz okres stosowania metody.

Ponadto, wzór sprawozdania dostosowano do terminologii stosowanej na gruncie nowych przepisów w zakresie cen transferowych oraz uprzednich porozumień cenowych.

W przypadku gdy przy składaniu sprawozdania papierowo miejsce na wskazanie wszystkich informacji w sekcji D i F będzie niewystarczające należy złożyć dodatkowy formularz wypełniając w nim tylko numer identyfikacji podatkowej NIP oraz brakujące informacje.

2. Wejście w życie rozporządzenia

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

3. 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.

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

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
---	--------------------------	--------------------

APA-C

SPRAWOZDANIE O REALIZACJI UPRZEDNIEGO POROZUMIENIA CENOWEGO DLA CELÓW PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

za rok podatkowy

4. Od (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____	5. Do (dzień-miesiąc-rok) _____._____._____
--	--

Podstawa prawna: Art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200), zwanej dalej „ustawą”.
Składający: Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, którzy uzyskali uprzednie porozumienie cenowe.
Termin składania: W terminie wskazanym dla złożenia rocznego zeznania podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.
Miejsce składania: Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA SPRAWOZDANIA

6. Miejsce składania
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

7. Cel złożenia (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. złożenie sprawozdania 2. korekta sprawozdania

B. DANE PODATNIKA

8. Nazwa pełna

C. UPRZEDNIE POROZUMIENIE CENOWE, KTÓREGO DOTYCZY SPRAWOZDANIE

9. Data wydania uprzedniego porozumienia cenowego (dzień-miesiąc-rok)
_____._____._____

10. Numer uprzedniego porozumienia cenowego

11. Okres obowiązywania uprzedniego porozumienia cenowego (dzień-miesiąc-rok)
od _____._____._____

12. Okres obowiązywania uprzedniego porozumienia cenowego (dzień-miesiąc-rok)
do _____._____._____

13. Rodzaj porozumienia (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. jednostronne uprzednie porozumienie cenowe 2. dwustronne 3. wielostronne

D. PODMIOTY POWIĄZANE, KTÓRYCH DOTYCZY UPRZEDNIE POROZUMIENIE CENOWE

D.1. PODMIOT POWIĄZANY (1)

14. Nazwa pełna / nazwisko¹⁾

15. Pierwsze imię¹⁾

16. Identyfikator podatkowy NIP

17. Numer identyfikacyjny podmiotu zagranicznego²⁾

18. Rodzaj numeru identyfikacyjnego, o którym mowa w poz. 17²⁾

19. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego, o którym mowa w poz. 17²⁾

20. Kraj

21. Województwo³⁾

22. Powiat³⁾

23. Gmina³⁾

24. Ulica

25. Nr domu

26. Nr lokalu

27. Miejscowość

28. Kod pocztowy

D.2. PODMIOT POWIĄZANY (2)

14. Nazwa pełna / nazwisko¹⁾

15. Pierwsze imię¹⁾

16. Identyfikator podatkowy NIP

17. Numer identyfikacyjny podmiotu zagranicznego²⁾

18. Rodzaj numeru identyfikacyjnego, o którym mowa w poz. 17 ²⁾		19. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego, o którym mowa w poz. 17 ²⁾	
20. Kraj	21. Województwo ³⁾		22. Powiat ³⁾
23. Gmina ³⁾	24. Ulica		25. Nr domu
27. Miejscowość		26. Nr lokalu	
		28. Kod pocztowy	

E. METODA WERYFIKACJI CENY TRANSFEROWEJ W OKRESIE, ZA KTÓRY SKŁADANE JEST SPRAWOZDANIE⁴⁾

29. Przyjęta w uprzednim porozumieniu cenowym metoda weryfikacji ceny transferowej⁴⁾

30. Wielkość sprzedaży towarów i usług objętych uprzednim porozumieniem cenowym

31. Wysokość cen transferowych objętych uprzednim porozumieniem cenowym stosowanych z podmiotami powiązаныmi

32. Okres stosowania metody weryfikacji ceny transferowej⁴⁾

F. INDYWIDUALNE INFORMACJE OKREŚLONE W UPRZEDNIM POROZUMIENIU CENOWYM⁵⁾

F.1. INDYWIDUALNE INFORMACJE (1)

33. Kategoria informacji⁶⁾

34. Informacje sprawozdawcze

F.2. INDYWIDUALNE INFORMACJE (2)

33. Kategoria informacji⁶⁾

34. Informacje sprawozdawcze

G. INFORMACJE DODATKOWE35. Inne istotne informacje dla uprzedniego porozumienia cenowego⁷⁾**H. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA**

36. Imię	37. Nazwisko
38. Data wypełnienia sprawozdania (dzień-miesiąc-rok) <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div>	39. Podpis osoby / osób reprezentujących podatnika

Objaśnienia

- 1) Dotyczy osób fizycznych.
- 2) Należy wypełnić w przypadku nieposiadania identyfikatora podatkowego NIP.
- 3) Nie dotyczy podmiotów zagranicznych.
- 4) W przypadku decyzji w sprawie porozumienia wydanej na podstawie przepisów działu IIA ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie ustawy, należy wskazać informacje dotyczące metody ustalania ceny transferowej.
- 5) Nie dotyczy decyzji w sprawie porozumienia wydanej na podstawie przepisów działu IIA ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie ustawy.
- 6) Zgodnie z uprzednim porozumieniem cenowym.
- 7) W szczególności należy wskazać informacje o zmianie stosunków gospodarczych powodującej istotną zmianę w zakresie elementów uprzedniego porozumienia cenowego (informacja o rodzaju, przyczynie i skutkach finansowych zmiany), jeżeli taka zmiana wystąpiła.

Pouczenie

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.