

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2021 r.

**zmieniające rozporządzenie 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 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2515 oraz z 2020 r. poz. 2383) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2:
 - a) w pkt 2:
 - lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) podmiotu składającego informację o cenach transferowych obejmujące:

 - imię i nazwisko lub pełną nazwę w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną,
 - datę urodzenia, w przypadku gdy podmiot składający informację o cenach transferowych jest osobą fizyczną,
 - kraj lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu,
 - numer PESEL, numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku jego braku - inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz oznaczeniem kraju lub terytorium wydania,”
 - w lit. b:
 - – tiret pierwsze otrzymuje brzmienie:

„– imię i nazwisko lub pełną nazwę w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną”,

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. 1163, 1243, 1551, 1574, 1834, 1981, 2071, 2105 i 2133.

-- tiret drugie otrzymuje brzmienie:

„– numer PESEL lub numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku jego braku - inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz oznaczeniem kraju lub terytorium wydania,”

--w tiret czwarte średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się tiret piąte w brzmieniu:

„– 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);”

b) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych zawieranych z tymi podmiotami przez podmiot, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych, obejmujące:

- a) kategorie transakcji kontrolowanych wraz ze wskazaniem przedmiotu 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,
- 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. 23q ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- g) informację o dokonanych kompensatach,
- h) informację o zwolnieniu z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 23z pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 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. 23za ust. 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, 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. 23s ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, również wartość transakcji przypadającej na kontrahenta oraz dane identyfikacyjne kontrahenta obejmujące jego nazwę i numer identyfikacji podatkowej albo numer PESEL, a w przypadku ich braku – inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz oznaczeniem kraju lub terytorium wydania;”,
- c) w pkt 6:
- we wprowadzeniu do wyliczenia skreśla się wyrazy „obejmujące informacje o dokonanych korektach cen transferowych oraz wyjaśnienia”,
 - uchyla się lit. c i d;

2) załącznik do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się do informacji o cenach transferowych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2020 r.

§ 3. Do informacji o cenach transferowych złożonych przed wejściem w życie niniejszego rozporządzenia, stosuje się przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1 w dotychczasowym brzmieniu.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2021 r.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/