



- c) kraj lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu,
  - d) numer PESEL albo numer identyfikacji podatkowej (NIP), a w przypadku ich braku – inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz oznaczeniem kraju lub terytorium wydania,
  - e) kod przeważającej działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD),
  - f) kategorię podmiotu powiązanego zgodnie z art. 23zf ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, 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 fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 870 oraz z 2022 r. poz. 521),
  - 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,
- 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 fizycznych,
- h) informację o zwolnieniu z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 23z 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. 23za 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. 23s 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. 23zf ust. 2 pkt 7 ustawy, następującej treści:
  - a) „Stosownie do art. 23zf ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych 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. 23zf ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy, zawierał transakcje kontrolowane,
  - b) „Stosownie do art. 23zf ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych 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. 23zf ust. 3, zawierał transakcje inne niż transakcje kontrolowane.

§ 3. Przepisy § 2 stosuje się odpowiednio do informacji o cenach transferowych w zakresie określonym w art. 23za ustawy.

§ 4. Objaśnienia 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 fizycznych (Dz. U. poz. 2515 oraz z 2020 r. poz. 2383), przy czym w przypadku transakcji kontrolowanych spełniających kryteria, o których mowa w art. 23r i art. 23s ustawy, oraz transakcji, o których mowa w art. 23zc 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 fizycznych.

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

**MINISTER FINANSÓW**

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

---

<sup>3)</sup> 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 fizycznych (Dz. U. poz. 2515 oraz z 2020 r. poz. 2383), 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).