

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI**  
**REGIONALNEJ<sup>1)</sup>**

z dnia        2021 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie**  
**podatku dochodowego od osób prawnych**

Na podstawie art. 11t ust. 8 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.<sup>2)</sup>) 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 prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2487 oraz z 2020 r. poz. 2408) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

a) w pkt 2:

– w lit. a tiret trzecie otrzymuje brzmienie:

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

– w lit. b tiret drugie otrzymuje brzmienie:

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

b) w pkt 4:

– w lit. c w tiret drugim średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się tiret trzecie w brzmieniu:

„– transakcji kontrolowanej, której rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz. U. poz. 1719).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1492, 1565, 2122, 2123 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 11, 255, 1163 i 1243.

szkodliwą konkurencję podatkową, również informację o terytorium lub kraju rzeczywistego właściciela,”

– dodaje się lit. d i e w brzmieniu:

„d) wartość transakcji kontrolowanej przypadającej na państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta,

e) rodzaj transakcji kontrolowanej;”;

2) w załączniku do rozporządzenia:

a) w części 1. Cel złożenia informacji o cenach transferowych oraz okres, za jaki jest składana informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 1 rozporządzenia) w akapicie drugim skreśla się przypis pierwszy;

b) w części 2. Dane identyfikacyjne podmiotu składającego informację o cenach transferowych oraz podmiotu, dla którego jest składana informacja o cenach transferowych (§ 2 pkt 2 rozporządzenia)

– akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„Pole Kod przeważającej działalności według PKD jest obowiązkowe dla podmiotów posiadających kod PKD. W zakresie kodu przeważającego rodzaju działalności podmiotu, dla którego jest składana Informacja TPR, należy wskazać kod Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) dotyczący tej działalności, wskazany w rejestrze REGON. W przypadku gdy Informacja TPR jest składana dla zagranicznego zakładu, należy wskazać kod Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) odpowiadający przeważającemu przedmiotowi działalności prowadzonej przez ten zagraniczny zakład.”,

– dodaje się akapit trzeci w brzmieniu:

„Identyfikatorem podatkowym wskazywanym w Informacji TPR jest:

1) PESEL – w przypadku osób fizycznych, niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług lub nieprowadzących działalności gospodarczej;

2) NIP – w przypadku pozostałych podmiotów objętych obowiązkiem ewidencyjnym na podstawie ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników;

3) inny numer identyfikacyjny wraz z określeniem jego rodzaju oraz kraju wydania – w pozostałych przypadkach.”,

c) w części 4. Informacje dotyczące podmiotów powiązanych i transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 rozporządzenia):

– w punkcie 4.1. Kategorie transakcji kontrolowanych (§ 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia), w tabeli 5:

– – pola „Inne transakcje – sprzedaż” otrzymują brzmienie:

Inne transakcje – sprzedaż	
1501	Odprzedaż przedmiotu transakcji w cenie nabycia (refakturowanie – sprzedaż)
1502	Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – sprzedaż

– – pola „Inne transakcje – zakup” otrzymują brzmienie:

Inne transakcje – zakup	
2501	Nabycie przedmiotu transakcji w cenie pierwotnego nabycia (refakturowanie)
2502	Inna transakcja kontrolowana niewymieniona wcześniej – zakup

– punkt 4.3. Państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta (§ 2 pkt 4 lit. c rozporządzenia) otrzymuje brzmienie:

„4.3. Państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta, wartość transakcji na kraj oraz rodzaj transakcji (§ 2 pkt 4 lit. c-e rozporządzenia)

W polu „Kraj” należy wskazać kod państwa lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta poprzez wskazanie kodu z klasyfikacji ISO 3166 alpha 2 Country Code. Jeżeli dana transakcja kontrolowana jest zawierana z więcej niż jednym kontrahentem, należy wskazać odpowiednie informacje dla każdego z nich.

Po wyborze państwa lub terytorium kontrahenta w polu „Kraj” należy uzupełnić pole „Wartość transakcji na kraj”, podając odpowiednią część wartości wskazanej w polu „Wartość transakcji”, która przypada na dany kraj.

Dla każdej z transakcji należy również wskazać (tabela 7), czy w okresie, za jaki jest składana Informacja TPR, dokumentacja dla transakcji kontrolowanej korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy (zwolnienie z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji

kontrolowanych zawieranych z niektórymi podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej):

Tabela 1

Kod	Czy transakcja korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy?
ZW01	Tak
ZW02	Nie

Jeśli transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym jest zawierana równocześnie z podmiotami powiązаныmi, spełniającymi warunki do skorzystania ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy, jak i innymi podmiotami powiązаныmi (np. kontrahentami zagranicznymi), to tę część transakcji kontrolowanej, która korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy, należy wykazać jako odrębną transakcję kontrolowaną – wyłącznie na potrzeby prezentacji w Informacji TPR.

Jeżeli w tabeli 7 wybrano „ZW01” (tzn. transakcja kontrolowana jest zawarta wyłącznie z kontrahentami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i spełnia warunki zwolnienia lub transakcja zwolniona stanowi element transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym i została dla celów sprawozdawczych wykazana odrębnie), podmiot składający Informację TPR nie wskazuje dla tej transakcji kontrolowanej informacji, o których mowa w częściach 5 i 6, z wyłączeniem punktu 6.1., 6.3.3. i 6.3.4.

Jeżeli w tabeli 7 wybrano kod „ZW02”, należy wskazać, czy transakcja podlegająca raportowaniu jest transakcją kontrolowaną, czy transakcją inną niż transakcja kontrolowana, poprzez wybór odpowiedniego kodu z tabeli 8:

Tabela 2

Kod	Rodzaj transakcji
TK01	Transakcja kontrolowana (art. 11k ust. 2 i art. 11k ust. 2a; art. 11o ust. 1a)
TK02	Transakcja inna niż transakcja kontrolowana (art. 11o ust. 1, art. 11o ust. 1a)

W przypadku wyboru kodu TK01 – Transakcja kontrolowana, należy wskazać, czy informację podaje się na podstawie art. 11k ust. 2 i art. 11k ust. 2a (transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym lub transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową), czy art. 11o ust. 1a (transakcja kontrolowana, której rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową). W przypadku wyboru art. 11o ust. 1a należy wskazać kod państwa w polu „Kraj rzeczywistego właściciela”.

W przypadku wyboru kodu TK02 – Transakcja inna niż transakcja kontrolowana, należy wskazać rodzaj raportowanej transakcji, poprzez wskazanie odpowiedniego kodu z tabeli 9:

Tabela 3

Kod	Rodzaj transakcji innej niż kontrolowana
BO01	Transakcja inna niż transakcja kontrolowana bezpośrednia (art. 11o ust.1)
BO02	Transakcja inna niż transakcja kontrolowana pośrednia (art. 11o ust.1a)

Poprzez wybór kodu BO01 - Transakcja inna niż transakcja kontrolowana bezpośrednia, podmiot wskazuje, że realizował transakcję, o której mowa w art. 11o ust. 1 ustawy (tj. transakcję inną niż transakcja kontrolowana z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową).

W przypadku wyboru kodu BO02 - Transakcja inna niż transakcja kontrolowana pośrednia, podmiot wskazuje, że realizował transakcję, o której mowa w art. 11o ust. 1a ustawy (tj. transakcję, której rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową). W przypadku wyboru BO02 należy wskazać kod państwa w polu „Kraj rzeczywistego właściciela”.

W przypadku wyboru kodu TK02 nie uzupełnia się informacji, o których mowa w części 6.1. oraz 6.2. objaśnień.

W zakresie transakcji kontrolowanych dotyczących pożyczek, kredytów lub emisji obligacji, które spełniają warunki wskazane w art. 11g ust. 1 ustawy (tj. transakcji objętych tzw. mechanizmem bezpiecznej przystani), w celu identyfikacji kontrahenta należy dodatkowo wskazać dane identyfikacyjne kontrahenta, zgodnie z kodami z tabeli 10:

Tabela 4

Kod	Dane identyfikacyjne kontrahenta
ID01	Podmiot zagraniczny
ID02	Podmiot krajowy – NIP
ID03	Podmiot krajowy – PESEL

W przypadku wyboru „ID01” należy wybrać z listy odpowiedni rodzaj identyfikatora podmiotu zagranicznego, odpowiedni kraj wydania danego numeru oraz podać odpowiedni numer identyfikacyjny.

W przypadku wyboru „ID02” lub „ID03” należy uzupełnić pole identyfikacyjne odpowiednimi danymi.

Ponadto w odrębnym polu „Wartość transakcji na kontrahenta” podaje się wartość transakcji przypadającą na danego kontrahenta w tysiącach złotych (bez miejsc po przecinku).”

- d) w części 5. Informacje dotyczące metod i cen transferowych (§ 2 pkt 5 rozporządzenia):
- w punkcie 5.1. Wybór metody weryfikacji ceny transferowej (§ 2 pkt 5 lit. a rozporządzenia):
    - – tabelę 9 oznacza się jako tabelę 11,
    - – tabelę 10 oznacza się jako tabelę 12,
  - w punkcie 5.2. Informacje o stosowanej cenie transferowej (§ 2 pkt 5 lit. b rozporządzenia):
    - – w punkcie 5.2.1. Wybór MW01 tabelę 11 oznacza się jako tabelę 13,
    - – w punkcie 5.2.3. Wybór MW04 tabelę 12 oznacza się jako tabelę 14,
    - – w punkcie 5.2.4. Wybór MW06:
      - – – tabelę 13 oznacza się jako tabelę 15,

- – – tabelę 14 oznacza się jako tabelę 16,
    - – – tabelę 15 oznacza się jako tabelę 17,
  - w punkcie 5.3. Informacje o analizie cen transferowych (§ 2 pkt 5 lit. c rozporządzenia):
    - – w punkcie 5.3.1. W przypadku wyboru MW01:
      - – – tabelę 16 oznacza się jako tabelę 18,
      - – – tabelę 17 oznacza się jako tabelę 19,
      - – – tabelę 18 oznacza się jako tabelę 20,
      - – – tabelę 19 oznacza się jako tabelę 21,
    - – w punkcie 5.3.2. W przypadku wyboru MW02, MW03 lub MW05:
      - – – tabelę 20 oznacza się jako tabelę 22,
      - – – tabelę 21 oznacza się jako tabelę 23,
      - – – tabelę 22 oznacza się jako tabelę 24,
      - – – tabelę 23 oznacza się jako tabelę 25,
      - – – tabelę 24 oznacza się jako tabelę 26,
      - – – tabelę 25 oznacza się jako tabelę 27,
- e) w części 6. Dodatkowe informacje lub wyjaśnienia (§ 2 pkt 6 rozporządzenia):
  - w punkcie 6.1. Korekty cen transferowych tabelę 26 oznacza się jako tabelę 28,
  - w punkcie 6.2. Kompensaty tabelę 27 oznacza się jako tabelę 29,
  - w punkcie 6.3. Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące wybranych transakcji kontrolowanych:
    - – w punkcie 6.3.1. Transakcje kontrolowane dotyczące udzielenia lub uzyskania finansowania, udzielenia lub uzyskania gwarancji lub poręczenia, zarządzania płynnością i depozytu:
      - – – tabelę 28 oznacza się jako tabelę 30,
      - – – tabelę 29 oznacza się jako tabelę 31,
      - – – tabelę 30 oznacza się jako tabelę 32,
      - – – tabelę 31 oznacza się jako tabelę 33,
      - – – tabelę 32 oznacza się jako tabelę 34,
      - – – tabelę 33 oznacza się jako tabelę 35,
    - – w punkcie 6.3.2. Transakcje kontrolowane dotyczące udostępnienia lub korzystania z wartości niematerialnych:
      - – – tabelę 34 oznacza się jako tabelę 36,

- tabelę 35 oznacza się jako tabelę 37,
- tabelę 36 oznacza się jako tabelę 38,
- tabelę 37 oznacza się jako tabelę 39,
- punkt 6.3.3. Umowa spółki niebędącej osobą prawną, umowa wspólnego przedsięwzięcia lub umowa o podobnym charakterze otrzymuje brzmienie:  
„6.3.3. Umowa spółki niebędącej osobą prawną, umowa wspólnego przedsięwzięcia lub umowa o podobnym charakterze  
Jeżeli jako kategorię transakcji kontrolowanej wskazano transakcję oznaczoną kodem 3101 (transakcje kontrolowane związane z umową spółki niebędącej osobą prawną, wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze), należy wskazać dodatkowo rodzaj zawieranej umowy, wybierając kod z tabeli 40:

Tabela 40

Kod	Rodzaj umowy
RT01	Umowa spółki niebędącej osobą prawną
RT02	Umowa wspólnego przedsięwzięcia lub umowa o podobnym charakterze

Po wybraniu rodzaju umowy należy wypełnić pola:

- 1) „Udział” – rodzaj udziału wynikający z umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze na koniec okresu, za jaki składana jest Informacja TPR, wybierając kod z tabeli 41 (wybór wielokrotny):

Tabela 41

Kod	Udział
UD01	Udział w zysku
UD02	Udział w stracie
UD03	Udział w majątku likwidacyjnym

- 2) „Procentowy udział” – procentowy udział wspólnika w zysku, stracie lub majątku likwidacyjnym na koniec okresu, za jaki składana jest Informacja TPR, wskazując odpowiednią wartość procentową (z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku).

3) „Wartość wkładów” - łączną wartość wkładów wniesionych (uwzględniając wartość wkładów zwróconych) przez wspólnika na koniec okresu, za jaki składana jest Informacja TPR w tysiącach złotych (bez miejsc po przecinku).

4) „Wartość wkładów ogółem” – łączna wartość wkładów wniesionych (uwzględniając wartość wkładów zwróconych) przez wszystkich wspólników na koniec okresu, za jaki składana jest Informacja TPR w tysiącach złotych (bez miejsc po przecinku).”.

– – w punkcie 6.3.4. Restrukturyzacja tabelę 40 oznacza się jako tabelę 42.

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

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem [...] 2021 r.

**MINISTER FINANSÓW, FUNDUSZY  
I POLITYKI REGIONALNEJ**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM  
Aleksandra Ostapiuk  
Dyrektor  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów  
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/