

Warszawa, dnia 27 grudnia 2019 r.

Poz. 2502

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 23 grudnia 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: *wz. L. Skiba*

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).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 23 grudnia 2019 r. (poz. 2502)

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

| | | |
|---|--------------------------|--------------------|
| 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 rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200), zwanej dalej „ustawą”.
Składający: Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, którzy uzyskali uprzednie porozumienie cenowe.
Termin składania: W terminie właściwym 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): <input type="checkbox"/> 1. złożenie sprawozdania <input type="checkbox"/> 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): <input type="checkbox"/> 1. jednostronne uprzednie porozumienie cenowe <input type="checkbox"/> 2. dwustronne <input type="checkbox"/> 3. wielostronne | |

D. PODMIOTY POWIĄZANE, KTÓRYCH DOTYCZY UPRZEDNIE POROZUMIENIE CENOWE**D.1. PODMIOT POWIĄZANY (1)**

| | | | |
|---|-------------------------------|---|---------------|
| 14. Nazwa pełna / nazwisko ¹⁾ _____ | | | |
| 15. Pierwsze imię ¹⁾ _____ | | | |
| 16. Identyfikator podatkowy NIP _____ | | 17. Numer identyfikacyjny podmiotu zagranicznego ²⁾ _____ | |
| 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 | 26. Nr lokalu |
| 27. Miejscowość | | 28. Kod pocztowy | |

D.2. PODMIOT POWIĄZANY (2)

| | | | |
|---|--|---|--|
| 14. Nazwa pełna / nazwisko ¹⁾ _____ | | | |
| 15. Pierwsze imię ¹⁾ _____ | | | |
| 16. Identyfikator podatkowy NIP _____ | | 17. Numer identyfikacyjny podmiotu zagranicznego ²⁾ _____ | |

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

| | | | |
|--|-------------------------------|--|--------------------------|
| 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 uzyskanej przy zastosowaniu cen transferowych

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

32. Okres stosowania metody weryfikacji ceny transferowej⁴⁾**F. INDYWIDUALNE INFORMACJE OKREŚLONE W UPRZEDNIM POROZUMIENIU CENOWYM⁵⁾****F.1. INDYWIDUALNE INFORMACJE (1)**

33. Zakres informacji określony w uprzednim porozumieniu cenowym

34. Treść informacji

F.2. INDYWIDUALNE INFORMACJE (2)

33. Zakres informacji określony w uprzednim porozumieniu cenowym

34. Treść informacji

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl**G. INFORMACJE DODATKOWE**35. Inne istotne informacje dla uprzedniego porozumienia cenowego⁶⁾**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 w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie ustawy.
- 6) 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.