

## **Obowiązki w zakresie sporządzania dokumentacji podatkowej – praktyczne wyjaśnienia**

### **Wyjaśnienia dot. obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej oraz obowiązku złożenia oświadczenia o sporządzeniu takiej dokumentacji**

Opublikowano: 13.08.2018

W związku z zapytaniami podatników dotyczącymi obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”) i odpowiednio w art. 25a ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: „ustawa o PIT”) oraz obowiązku złożenia oświadczenia o sporządzeniu takiej dokumentacji, o którym mowa w art. 9a ust. 7 ustawy o CIT i odpowiednio w art. 25a ust. 7 ustawy o PIT, przedstawiamy praktyczne wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące najczęściej poruszanych zagadnień.

### **Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej**

#### **Termin na sporządzenie dokumentacji grupowej (tzw. master file)**

Na mocy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków z zakresu dokumentacji podatkowej, termin na przygotowanie dokumentacji podatkowej (w tym dokumentacji grupowej) został przedłużony do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego. Jednakże, w przypadku, gdy dokumentację grupową przygotowuje podmiot zagraniczny, który jest zobowiązany do złożenia zeznania podatkowego w terminie późniejszym niż termin na przygotowanie dokumentacji wynikający ze wspomnianego Rozporządzenia Ministra Finansów, zastosowanie znajdzie termin wynikający z art. 9a ust. 2i ustawy o CIT (odpowiednio art. 25a ust. 2i ustawy o PIT). Rozporządzenie Ministra Finansów stanowi bowiem akt prawny rangi podustawowej, i tym samym nie może ograniczać uprawnień / rozszerzać obowiązków podatników wynikających z ustawy. Ponadto, celem rozporządzenia wydanego na podstawie art. 50 Ordynacji podatkowej jest przedłużenie terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego (w tym wypadku terminów na przygotowanie dokumentacji podatkowej). Tym samym przeciwna interpretacja przepisów (prowadząca do skrócenia terminu na przygotowanie dokumentacji grupowej) byłaby sprzeczna z celem wydania wspomnianego Rozporządzenia.

#### **Próg zobowiązujący do sporządzenia dokumentacji podatkowej w przypadku nowo utworzonej Podatkowej Grupy Kapitałowej (PGK)**

Nowo utworzona PGK stanowi nowego podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. Tym samym przy określeniu progu zobowiązującego do sporządzenia dokumentacji podatkowej odpowiednie zastosowanie znajdzie art. 9a ust. 1b ustawy o CIT, zgodnie z którym podatnicy rozpoczynający działalność, dokonujący w roku podatkowym transakcji lub ujmujący w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej w roku rozpoczęcia prowadzenia tej działalności, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły równowartość 2 000 000 euro.

## Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej

### Wzór oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej

Ustawa o CIT i ustawa o PIT, jak również akty wykonawcze wydane na podstawie tych ustaw, nie przewidują publikacji formularza oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej.

Jednakże, pomocniczo przykładowy wzór oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej został zamieszczony w komunikacie – [objaśnienia dotyczące przedłużenia terminów w zakresie cen transferowych](#). Nie jest planowane przygotowanie wzoru oświadczenia w formie dokumentu elektronicznego.

### Sposób złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej

Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji należy złożyć na piśmie we właściwym urzędzie skarbowym lub wysłać do właściwego urzędu skarbowego za pomocą ePUAP.

Powyższe wyjaśnienia mają jedynie charakter informacyjny, a zatem nie stanowią ani interpretacji, ani ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego (objaśnień podatkowych) w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.