


## Obowiązki w zakresie sporządzania dokumentacji podatkowej – praktyczne wyjaśnienia

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

 28.11.2023

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.