

Izabela Leszczyna  
Bożena Szydłowska

minister finansów

## Interpelacja nr 25506

### Interpelacja w sprawie zakresu dokumentacji cen transferowych dla podatkowych grup kapitałowych

Szanowna Pani Minister,

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2018 r., poz. 1036 ze zm.; dalej: ustawa o PDOP) oraz wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów, nowo utworzona podatkowa grupa kapitałowa stanowi nowego podatnika podatku dochodowego, tym samym przy określeniu progu zobowiązującego do sporządzenia dokumentacji podatkowej przez podatkowe grupy kapitałowe odpowiednie zastosowanie znajduje przepis dotyczący podatników rozpoczynających działalność. Zgodnie z tą regulacją, podatnicy rozpoczynający działalność 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 mln EUR.

Z uwagi na fakt, iż podatkowe grupy kapitałowe są zawiązywane przez dużych podatników i grupy podmiotów osiągających istotne przychody bądź koszty, istnieje wysoki poziom prawdopodobieństwa, iż w swoim pierwszym roku podatkowym będą one przekraczały poziom 2 mln EUR, a zapewne również 10 mln EUR czy 20 mln EUR.

W związku z tym proszę Panią Minister o odpowiedź na następujące pytanie:

Czy dokumentacja podatkowa przygotowywana przez nowo utworzone podatkowe grupy kapitałowe nie musi zawierać ani analiz porównawczych (na podstawie art. 9a ust. 2b pkt a ustawy o PDOP) ani dokumentacji grupowej (na podstawie art. 9a ust. 2d ustawy o PDOP), gdyż obowiązek ujęcia tych elementów w dokumentacji dotyczy tylko przypadków, kiedy przychody (koszty) za poprzedni rok podatkowy osiągnęły określony poziom?

Skoro podatkowa grupa kapitałowa dopiero rozpoczyna działalność, to brak jest danych na których może się oprzeć: o przychodach czy kosztach za ubiegłe lata.

Jeżeli odpowiedź na powyższe pytanie jest negatywna, to proszę o wskazanie podstawy prawnej dla zobowiązania nowo utworzonych podatkowych grup kapitałowych (czy generalnie podatników rozpoczynających działalność) do tworzenia analiz porównawczych i dokumentacji grupowych.

Z wyrazami szacunku