



Warszawa, dnia 07 lutego 2018 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

DCT.054.3.2018

Pan  
**Marek Kuchciński**  
Marszałek Sejmu

*Szanowny Panie Marszałku,*

W nawiązaniu do Interpelacji nr 18591 z dnia 22 stycznia 2018 roku Pana Posła Bartosza Józwiaka w sprawie limitów kwotowych przychodów i kosztów, uprzejmie przedstawiam, co następuje.

Istota interpelacji sprowadza się do ustalenia czy w przypadku spółki niebędącej podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych okresem, który powinien być podstawą do określenia progów w zakresie sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych jest rok obrotowy tej spółki.

Zgodnie z art. 9a ust. 1f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2343, ze zm., dalej jako: „updop”) „w przypadku podatników uzyskujących przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, jeżeli spółka niebędąca osobą prawną dokonuje transakcji lub innych zdarzeń, o których mowa w ust. 1 pkt 1, spełnienie warunku prowadzenia ksiąg rachunkowych i limit przychodów lub kosztów, o których mowa w ust. 1 pkt 1, ustala się dla tej spółki”. Z literalnego brzmienia tego przepisu wprost wynika, że limit przychodów lub kosztów spółki niebędącej osobą prawną „ustala się dla tej spółki”, a zatem nie dla podatnika uzyskujących przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną. Konsekwentnie przepis ten odnosi się także do wymiaru czasowego ustalania przychodów lub kosztów, tj. w przypadku spółki niebędącej osobą prawną – roku obrotowego.

Ze względu na to, że spółka niebędąca osobą prawną nie ma roku podatkowego, gdyż nie jest podatnikiem, odpowiednim punktem odniesienia w tym przypadku powinien być rok obrotowy w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Potwierdza to także wykładnia systemowa, gdyż zarówno przepisy odnoszące się do obowiązku sporządzenia analizy porównawczej (art. 9a ust. 2b pkt 2 lit. b updop), jak i dokumentacji grupowej (art. 9a ust. 2d updop), w przypadku

spółek niebędących osobą prawną, odnoszą się do roku obrotowego w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Odpowiadając zatem na pytanie Pana Posła, należy stwierdzić, że punktem odniesienia w opisanym zagadnieniu powinien być rok obrotowy spółki niebędącej podatnikiem.

Z poważaniem

Z upoważnienia Ministra Finansów

Paweł Gruza  
Podsekretarz Stanu  
w Ministerstwie Finansów  
*/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym/*