



Warszawa, dnia 14 sierpnia 2018 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DCT2.054.4.2018

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w związku ze skierowanym do Ministra Finansów zapytaniem nr 7775 Pana Posła Adama Ołdakowskiego z dnia 31 lipca 2018 roku w sprawie najważniejszych transakcji podatkowej grupy kapitałowej, uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Zapytanie sprowadza się do ustalenia, czy progi dotyczące sporządzania dokumentacji podatkowej cen transferowych w przypadku podatkowych grup kapitałowych (dalej jako: „PGK”) należy odnosić do PGK jako całości czy osobno do poszczególnych spółek wchodzących w skład PGK.

Zgodnie z art. 9a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2018 poz. 1036, ze zm., dalej jako: „updop”) obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych po przekroczeniu progów określonych m.in. w tym przepisie są „podatnicy”. Z kolei zgodnie z utrwaloną linią orzecniczą spółki wchodzące w skład PGK przestają być odrębnymi podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych z momentem utworzenia PGK (zob. wyrok NSA z 30.09.2015, sygn. akt II FSK 1979/13, wyrok NSA z 04.09.2014, sygn. akt I FSK 1351/13, wyrok NSA z 08.03.2013, sygn. akt I FSK 689/12, wyrok NSA z 08.03.2013, sygn. akt I FSK 688/12).

Zgodnie z art. 9a ust. 3e updop *„przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do transakcji lub innych zdarzeń dokonanych między spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową a niewchodzącymi w skład tej grupy podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11”*. Jak wynika z uzasadnienia do ustawy wprowadzającej ww. przepis¹ *„zmiana polegająca na dodaniu ust. 3e ma na celu wyłączenie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych pomiędzy spółkami wchodzącymi w skład PGK. Zgodnie z treścią przepisu, wynikający z ust. 1 art. 9a obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych stosować się będzie wyłącznie do transakcji lub innych zdarzeń dokonanych między spółkami tworzącymi podatkową grupę*

¹ Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2175).

kapitałową podmiotami powiązаныmi z tymi spółkami niewchodzącymi w skład takiej grupy". Tym samym celem wprowadzenia ww. przepisu nie była zmiana zasad określania progów dokumentacyjnych dla PGK, tylko wskazanie zakresu transakcji lub innych zdarzeń podlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu w przypadku PGK.

W związku z powyższym, odpowiadając na Zapytanie Pana Posła, biorąc pod uwagę zarówno brzmienie art. 9a ust. 1 i ust. 3e updop, jak i prawno-podatkowy charakter konstrukcji PGK, uznać należy, że określając progi dotyczące sporządzenia dokumentacji podatkowej cen transferowych w analizowanym przypadku, punktem odniesienia powinien być PGK jako podatnik, a nie poszczególne spółki należące do PGK.

Należy wspomnieć, że podobna do przedstawionej w niniejszym Zapytaniu kwestia była przedmiotem Interpelacji nr 18590 z dnia 22 stycznia 2018 roku Pana Posła Bartosza Józwiaka w sprawie przepisów dotyczących dokumentacji cen transferowych, na którą Minister Finansów odpowiedział pismem z dnia 7 lutego 2018 roku (sygnatura DCT.054.1.2018). Stanowisko Ministra Finansów w obu sprawach jest tożsame i nie uległo zmianie.

Z poważaniem

Z upoważnienia Ministra Finansów
Paweł Gruza
Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym/