



Warszawa, dnia 25 maja 2018 r.

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

DCT2.054.3.2018

Pan  
**Marek Kuchciński**  
Marszałek Sejmu

*Szanowny Panie Marszałku,*

W nawiązaniu do interpelacji nr 22035 z dnia 14 maja 2018 roku Pana Posła Stanisława Pięty w sprawie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych u podmiotów powstałych z przekształcenia, uprzejmie przedstawiam, co następuje.

Istota interpelacji sprowadza się do ustalenia, czy podatnicy wymienieni w art. 9a ust. 1c pkt 2 i 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych są obowiązani do sporządzania dokumentacji cen transferowych za pierwszy rok podatkowy oraz w jaki sposób opisani powyżej podatnicy mają ustalić limit, o którym mowa w art. 9a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z art. 9a ust. 1b 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”) *„Podatnicy rozpoczynający działalność, dokonujący w roku podatkowym transakcji lub ujmujący w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 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.”* Natomiast zgodnie z art. 9a ust. 1c pkt 2 i 3 updop *„Za podatnika rozpoczynającego działalność nie uważa się podatnika, który został utworzony w wyniku przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną, albo przez osoby fizyczne, które wniosły na poczet kapitału nowo utworzonego podmiotu uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10 000 euro, z tym że wartość tych składników oblicza się stosując odpowiednio art. 14.”* W związku z tym do

podatników powstałych w okolicznościach określonych w art. 9a ust. 1c updop nie znajduje zastosowania sposób obliczenia progów przychodów lub kosztów określony w art. 9a ust. 1b updop. Innymi słowy należy uznać, że dla podatników, o których mowa w ust. 1c, ustawodawca przyjął zasadę kontynuacji, nakładającą na podmiot nowopowstały obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych na zasadach ogólnych przewidzianych w art. 9a ust. 1 pkt 1 oraz w art. 9a ust. 1a updop.

Odpowiadając na pytania Pana Posła, należy stwierdzić, że podatnicy wymienieni w art. 9a ust. 1c pkt 2 i 3 updop są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej za pierwszy rok podatkowy, jeżeli zostaną spełnione przesłanki określone w art. 9a ust. 1 pkt 1 updop, z uwzględnieniem przepisu art. 9a ust. 1a updop.

W odniesieniu do przesłanek określonych w art. 9a ust. 1 pkt 1 updop progi, po przekroczeniu których powstaje obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej, ustala się dla:

- 1) podatników, o których mowa w art. 9a ust. 1c pkt 2 updop uwzględniając przychody lub koszty spółki niebędącej osobą prawną w roku obrotowym tej spółki poprzedzającym przekształcenie;
- 2) podatników, o których mowa w art. 9a ust. 1c pkt 3 updop uwzględniając przychody lub koszty osoby fizycznej w roku obrotowym poprzedzającym wniesienie przedsiębiorstwa albo składników majątku tego przedsiębiorstwa na poczet kapitału nowo utworzonego podmiotu.

Dodatkowo, w związku z art. 9a ust. 1a updop, podatek powstały w okolicznościach określonych w art. 9a ust. 1c pkt 2 albo pkt 3 updop będzie obowiązany sporządzić dokumentację podatkową w pierwszym roku podatkowym, bez względu na wysokość osiągniętych w roku podatkowym poprzedzającym powstanie podatnika przychodów lub poniesionych kosztów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, jeżeli za rok obrotowy poprzedzający powstanie podatnika istniał obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej.

Z poważaniem

Z upoważnienia Ministra Finansów

Paweł Gruza  
Podsekretarz Stanu  
w Ministerstwie Finansów