

**Skutki utraty przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika.**

40

**Podstawa prawna****Art. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.****Streszczenie**

W przypadku wystąpienia, w okresie obowiązywania umowy podatkowej grupy kapitałowej, zmian:

- a) w stanie faktycznym lub
  - b) w stanie prawnym
- skutkujących naruszeniem warunków uznania podatkowej grupy kapitałowej za podatnika podatku dochodowego, dzień poprzedzający dzień wystąpienia tych zmian jest dniem, w którym następuje utrata przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika oraz koniec jej roku podatkowego.

Dzień wystąpienia tych zmian jest pierwszym dniem roku podatkowego wszystkich spółek, które przed tym dniem tworzyły podatkową grupę kapitałową. Nie może być on krótszy niż 12 i dłuższy niż 23 kolejne miesiące kalendarzowe.

W przypadku utraty przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, spółki tworzące uprzednio podatkową grupę kapitałową są obowiązane, w terminie 3 miesięcy od dnia utraty przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika:

- a) rozliczyć podatek dochodowy za okres od drugiego roku podatkowego poprzedzającego dzień utraty przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika, liczonego od początku roku podatkowego, w którym to zdarzenie wystąpiło, oraz
- b) rozliczyć podatek dochodowy za okres od początku roku, w którym nastąpiła utrata przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika, do dnia utraty przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika.

Przyjmuje się przy tym fikcję prawną, że podatkowa grupa kapitałowa w tych okresach nie istniała.

W przypadku niezachowania warunku dotyczącego osiągnięcia za każdy rok podatkowy udziału dochodu w przychodach w wysokości co najmniej 2%, podatkowa grupa kapitałowa traci status podatnika z ostatnim dniem roku podatkowego, w którym naruszyła ten warunek. Zeznanie roczne za ten rok podatkowy składa spółka dominująca.

**Odpowiedź**

W przypadku gdy w okresie obowiązywania umowy wystąpią zmiany w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujące naruszeniem warunków uznania podatkowej grupy kapitałowej za podatnika podatku dochodowego, dzień poprzedzający dzień wystąpienia tych zmian, jest dniem, w którym następuje utrata przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika oraz koniec jej roku podatkowego. Dzień wystąpienia zmian, o których mowa w zdaniu pierwszym, jest pierwszym dniem roku podatkowego spółek, które przed tym dniem tworzyły podatkową grupę kapitałową. Nie może być on krótszy niż 12 i dłuższy niż 23 kolejne miesiące kalendarzowe.

Spółki tworzące uprzednio podatkową grupę kapitałową są obowiązane w terminie 3 miesięcy od dnia utraty przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika rozliczyć podatek dochodowy za okres od drugiego roku podatkowego poprzedzającego dzień utraty przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika, liczonego od początku roku podatkowego, w którym to zdarzenie wystąpiło, oraz za okres od początku roku, w którym nastąpiła utrata przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika, do dnia utraty przez podat-

## Skutki utraty przez podatkową grupę kapitałową statusu podatnika.

kową grupę kapitałową statusu podatnika – przyjmując, że podatkowa grupa kapitałowa w tych okresach nie istniała. Rozliczenia podatku dochodowego dokonuje odrębnie każda z tych spółek, obliczając należne zaliczki na podatek dochodowy oraz należny podatek za poszczególne lata podatkowe od dochodu ustalonego, odpowiednio za poszczególne miesiące i lata, w których podatek był rozliczany przez spółkę dominującą.

1

Jeżeli podatkowa grupa kapitałowa funkcjonuje krócej niż trzy pełne lata podatkowe, obowiązek dokonania rozliczenia stosuje się do całego okresu funkcjonowania podatkowej grupy kapitałowej. W przypadku gdy okres funkcjonowania podatkowej grupy kapitałowej uległ wydłużeniu obowiązek dokonania rozliczenia stosuje się wyłącznie do przedłużonego okresu funkcjonowania podatkowej grupy kapitałowej.

2

3

W przypadku obowiązku dokonania rozliczenia:

4a

a) kwoty zaliczek i podatku za poszczególne okresy rozliczeniowe, wpłacone przez podatkową grupę kapitałową za okres, o którym mowa w ust. 10a, zalicza się, proporcjonalnie do dochodów poszczególnych spółek, na poczet ich należnych zaliczek i należnego podatku;

4b

4c

4d

b) jeżeli należne zaliczki lub należny podatek dochodowy od poszczególnych spółek, obliczone zgodnie z pkt 1, będą wyższe niż przypadające na daną spółkę zaliczki lub podatek, które zostały wpłacone przez podatkową grupę kapitałową, powstała różnica stanowi zaległość podatkową, od której pobiera się odsetki za zwłokę liczone od dnia, do którego powinna nastąpić płatność zaliczki lub podatku za poszczególne okresy rozliczeniowe.

4e

W przypadku niezachowania warunku dotyczącego osiągnięcia za każdy rok podatkowy udziału dochodu w przychodach w wysokości co najmniej 2%, podatkowa grupa kapitałowa traci status podatnika z ostatnim dniem roku podatkowego, w którym naruszyła ten warunek. Zeznanie roczne za ten rok podatkowy składa spółka dominująca.

4f

4g

4h

4i

4j

5a

5b

6

7

8

9

10

11

12