

A photograph of three business professionals in an office setting. A man in a white shirt and dark tie is pointing at a tablet held by a woman in a dark blazer and glasses. Another man is partially visible behind them. The scene is brightly lit by a window in the background. The text is overlaid on a dark purple circular graphic on the left side of the image.

Kto zapłaci podatek minimalny

zarówno krajowy na podstawie
Ustawy CIT, jak i wyrównawczy
w oparciu o zasady dyrektywy Pillar2

Elżbieta Ślusarczyk

Starszy menedżer, Doradca podatkowy
Bieżące doradztwo podatkowe
Grant Thornton

Paweł Kwiecień

Supervisor, Doradca podatkowy
Bieżące doradztwo podatkowe
Grant Thornton

Agenda

1. **Podatek minimalny (Ustawa CIT) a podatek wyrównawczy (Pillar 2).**
2. **Zasady podlegania opodatkowaniu podatkiem minimalnym w pigułce.**
3. **Najistotniejsze aspekty związane z opodatkowaniem wyrównawczym.**
4. **Wyzwania stojące przed spółkami dominującymi i jednostkami składowymi na gruncie regulacji Pillar 2.**

Podatek minimalny (Ustawa CIT) a podatek wyrównawczy (Pillar 2)

Podatek minimalny a podatek wyrównawczy

- Nazewnictwo na potrzeby prezentacji
- Źródło regulacji
- Zakres podmiotowy
- Mechanizm działania



Zasady opodatkowania podatkiem minimalnym w pigułce

Wejście w życie i zaliczkowanie w podatku minimalnym

Podatek minimalny miał wejść w życie w 2023 r., ale zawieszono jego stosowanie na cały 2023 r..

Zgodnie z art. 38ec:

1. Zwalnia się podatników obowiązanych do zapłaty minimalnego podatku dochodowego z obowiązków określonych w art. 24ca za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
2. W przypadku podatników, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2024 r. a zakończy się po dniu 31 grudnia 2023 r., zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się do końca tego roku podatkowego.

Pierwszy raz podatek minimalny będzie zatem obliczany i płacony za 2024r. (dot. podatników z kalendarzowym rokiem podatkowym) – w terminie złożenia zeznania za 2024 r.

Podatek minimalny rozlicza się rocznie, nie jest on zaliczkowany.

Kogo dotyczy podatek minimalny?

Podatek należny od spółek będących podatnikami CIT oraz podatkowych grup kapitałowych, a także zakładów podatkowych zagranicznych przedsiębiorców, które w roku podatkowym:

- 1) poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
- 2) osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej **niż 2%**,
- wynosi 10% podstawy opodatkowania (minimalny podatek dochodowy).

Wyłączenia podmiotowe z zakresu podatku minimalnego

Przepisów dot. opodatkowania podatkiem minimalnym nie stosuje się do podatników:

- 1) w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym;
- 2) będących przedsiębiorstwami finansowymi w rozumieniu art. 15c ust. 16;
- 3) jeżeli w roku podatkowym uzyskali przychody niższe o co najmniej 30% w stosunku do przychodów uzyskanych w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok podatkowy;
- 4) których udziałowcami, akcjonariuszami albo wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne i jeżeli podatnik nie posiada:
 - a) bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 5%:
 - udziałów (akcji) w kapitale innej spółki lub
 - ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną,
 - b) innych praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciel (fundator) lub beneficjent fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym;

Wyłączenia podmiotowe z zakresu podatku minimalnego

Przepisów dot. opodatkowania podatkiem minimalnym nie stosuje się do podatników:

- 5) jeżeli w roku podatkowym większość uzyskanych przez nich przychodów innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z:
 - a) eksploatacją w transporcie międzynarodowym statków morskich lub statków powietrznych,
 - b) wydobywaniem kopalin wymienionych w załączniku do ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2023 r. poz. 633, 1688 i 2029), których ceny zależą bezpośrednio lub pośrednio od notowań na światowych rynkach,
 - c) wykonywaniem działalności leczniczej, o której mowa w art. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
 - d) transakcjami, o których mowa w ust. 2 pkt 2 (tzn. gdy cena jest regulowana ustawowo);

Wyłączenia podmiotowe z zakresu podatku minimalnego

Przepisów dot. opodatkowania podatkiem minimalnym nie stosuje się do podatników:

6) wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 75% udział odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli:

a) rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz

b) obliczony za rok podatkowy, zgodnie z ust. 1 i 2, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest większy niż 2%

- przy czym przy ustalaniu warunków, o których mowa w lit. a i b, uwzględnia się wszystkie spółki z grupy będące podatnikami CIT lub należące do podatkowej grupy kapitałowej;

7) będących małymi podatnikami;

8) będących spółkami prowadzącymi gospodarkę komunalną, o których mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 679);

Wyłączenia podmiotowe z zakresu podatku minimalnego

Przepisów dot. opodatkowania podatkiem minimalnym nie stosuje się do podatników:

- 9) którzy osiągnęli udział, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, w jednym z trzech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy, za który należny jest minimalny podatek dochodowy, w wysokości co najmniej 2%;
- 10) postawionych w stan upadłości, likwidacji lub objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym;
- 11) będących stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej;
- 12) będących instytucją finansową w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, której podstawowym przedmiotem działalności jest świadczenie usług finansowych polegających na odpłatnym nabywaniu od wierzyciela wierzytelności powstałych w wyniku zawarcia umowy sprzedaży towarów lub świadczenia usług pomiędzy tym wierzycielem a dłużnikiem;
- 13) będących przedsiębiorstwami górniczymi otrzymującymi pomoc publiczną na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego;

Wyłączenia przy ustalaniu straty i proporcji udziału dochodu w przychodzie

Wyłączenia przy ustalaniu straty i proporcji udziału dochodu w przychodzie

Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach nie uwzględnia się:

- 1) zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, kosztów wynikających z nabycia, wytworzenia lub ulepszenia środków trwałych lub leasingu finansowego;
- 2) przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio lub pośrednio związanych z tymi przychodami odpowiednio osiągniętych albo poniesionych w związku z transakcją, jeżeli:
 - a) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych oraz
 - b) podatnik w roku podatkowym poniósł stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych z transakcji, o której mowa w lit. a, albo osiągnął udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych w przychodach innych niż z zysków kapitałowych wynikający z takiej transakcji w wysokości nie większej niż 2%, przy czym obliczenia straty i udziału dochodów w przychodach dokonuje się odrębnie dla transakcji tego samego rodzaju;
- 3) zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów opłat leasingowych;

Wyłączenia przy ustalaniu straty i proporcji udziału dochodu w przychodzie

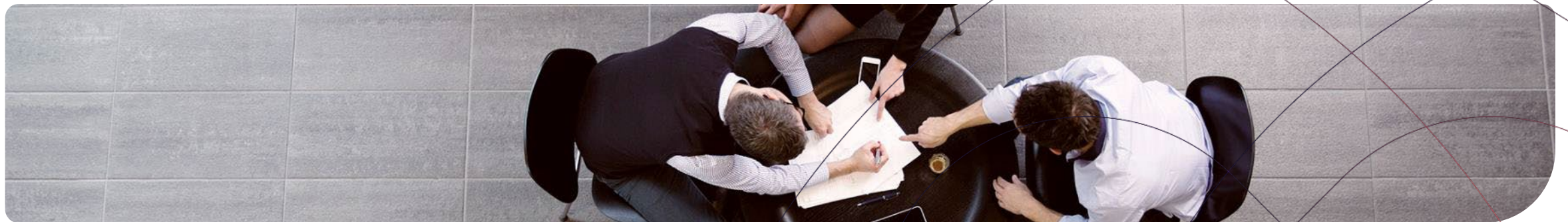
Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach nie uwzględnia się:

- 4) przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z tymi przychodami z tytułu zbycia wierzytelności na rzecz instytucji finansowej (faktoringowej);
- 5) wzrostu kosztów uzyskania przychodów z tytułu zakupu energii elektrycznej, ciepłej lub gazu przewodowego, stanowiącego dodatnią różnicę między kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym, za który należny jest minimalny podatek dochodowy, a kosztami uzyskania przychodów poniesionymi z tego tytułu w roku podatkowym bezpośrednio poprzedzającym ten rok;
- 6) zapłaconych przez podmiot do tego obowiązany kwot podatków: akcyzowego, podatku od sprzedaży detalicznej, podatku od gier, opłaty paliwowej, opłaty emisyjnej.

Wyłączenia przy ustalaniu straty i proporcji udziału dochodu w przychodzie

Dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach nie uwzględnia się:

- 7) zaliczonej odpowiednio do przychodów lub kosztów uzyskania przychodów kwoty podatku akcyzowego zawartego w cenie wyrobów akcyzowych kupowanych i sprzedanych przez podatnika dokonującego obrotu tymi wyrobami;
- 8) 20% kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 15 ust. 4g-4h (wynagrodzenia i ZUS).



Podstawa obliczenia podatku minimalnego

Podstawa opodatkowania = 1,5% przychodów + koszty finansowania dłużnego + koszt usług niematerialnych – refaktury - koszt ubezpieczeń* - koszty gwarancji i poręczeń* - darowizny i ulgi (poza ulgą na złe długi) - PSI i SSE-inne*

Podstawa obliczenia podatku minimalnego

Podstawę opodatkowania stanowi suma:

- 1) kwoty odpowiadającej 1,5% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym oraz
- 2) poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych (z wyjątkiem gdy powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami), kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 w takiej części, w jakiej koszty te przewyższają kwotę obliczoną według następującego wzoru:

$[(P - P_o) - (K - A_m - K_{fd})] \times 30\%$ oraz

Podstawa obliczenia podatku minimalnego

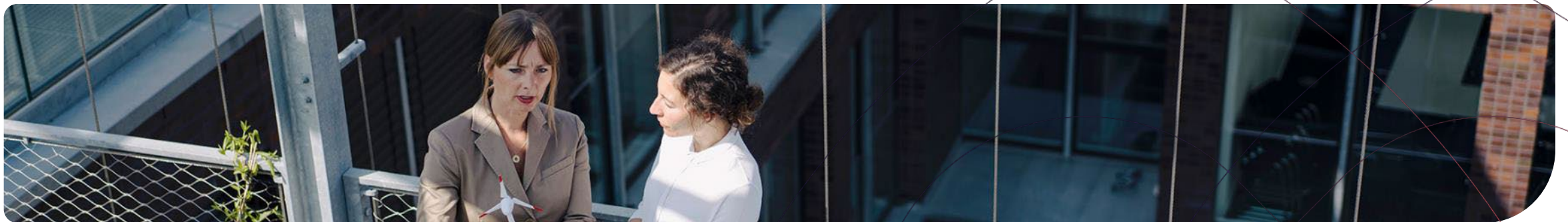
Podstawę opodatkowania stanowi suma:

4) kosztów:

- a) usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- b) wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7 (WNIP),
- c) przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze - poniesionych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju będącym rajem podatkowym, części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają o 3 000 000 zł kwotę obliczoną według następującego wzoru $[(P - P_o) - (K - A_m - O)] \times 5\%$.

Podstawa obliczenia podatku minimalnego – uwzględnienie transakcji z podmiotami niepowiązаныmi

Za koszty poniesione pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych uważa się koszty poniesione na rzecz podmiotu niepowiązanego, jeżeli rzeczywistym właścicielem należności z tytułów, o których mowa w ust. 3 pkt 4, lub jej części jest podmiot powiązany lub podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium raju podatkowego).



Podstawa obliczenia podatku minimalnego – wyłączenia z podstawy opodatkowania

Do podstawy opodatkowania nie włączamy:

- 1) kosztów usług, o których mowa w art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (refaktur);
- 2) usług ubezpieczenia świadczonych przez określony podmioty, o których mowa w art. 15c ust. 16 pkt 6 i 7;
- 3) gwarancji i poręczeń udzielonych przez określone podmioty, o których mowa w art. 15c ust. 16 pkt 1-3, 6 i 7.

(generalnie chodzi o określone podmioty z branży finansowej i ubezpieczeniowej).

Podstawa obliczenia podatku minimalnego – wyłączenia z podstawy opodatkowania

Podstawa opodatkowania podlega pomniejszeniu o:

- 1) wartość odliczeń zmniejszających w roku podatkowym podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 18, z wyłączeniem pomniejszeń, o których mowa w art. 18f (ulga na złe długi);
- 2) przychody, które są uwzględniane przy obliczaniu dochodu zwolnionego z podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 lub 34a, u podatnika, który w roku podatkowym korzysta ze zwolnień podatkowych określonych w tych przepisach (SSE i PSI);
- 3) przychody, o których mowa w ust. 2 (nieuwzględniane przy kalkulacji dochodowości).

Podstawa obliczenia podatku minimalnego - uproszczenie

Podatnik może wybrać uproszczony sposób ustalania podstawy opodatkowania stanowiącej kwotę odpowiadającą 3% wartości osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, przy czym o wyborze takiego sposobu ustalania podstawy opodatkowania podatnik informuje w zeznaniu CIT-8 składanym za rok podatkowy, za który dokonał takiego wyboru.

Zapłata podatku minimalnego i rozliczenie z CIT

Podatnicy są obowiązani wpłacić na rachunek urzędu skarbowego należny minimalny podatek dochodowy w terminie złożenia zeznania CIT-8, przy czym kwotę minimalnego podatku dochodowego podlegającą wpłacie pomniejsza się o należny za ten sam rok podatkowy podatek obliczony zgodnie z art. 19 (czyli odejmuje się od podatku minimalnego klasyczny CIT).

Kwotę zapłaconego za dany rok podatkowy minimalnego podatku dochodowego odlicza się od podatku obliczonego zgodnie z art. 19. Odliczenia dokonuje się w zeznaniu CIT-8, za kolejno następujące po sobie 3 lata podatkowe następujące bezpośrednio po roku, za który podatnik wpłacił minimalny podatek dochodowy.

Podsumowanie

- Sprawdź czy spółka nie kwalifikuje się do wyłączenia podmiotowego.
- Sprawdź czy spółka kwalifikuje się do objęcia opodatkowaniem podatkiem minimalnym tj. czy ma stratę lub dochodowość na poziomie $< 2\%$. Pamiętaj o wyłączeniach w zakresie danych uwzględnianych przy ww. kalkulacji.
- Oblicz podstawę opodatkowania (pamiętaj o wyłączeniach z podstawy opodatkowania oraz o ewentualnych włączeniach do tej podstawy). Skalkuluj podatek od podstawy opodatkowania - 10%.
- Oblicz podatek stosując uproszczenie i porównaj wartość z podatkiem obliczonym wg klasycznej metody.
- Od podatku minimalnego odejmij klasyczny CIT (o ile wystąpił).
- Wykaż i zapłać podatek minimalny w terminie zapłaty CIT.
- Pamiętaj o możliwości odliczenia podatku minimalnego w kolejnych 3 latach podatkowych.

Pillar 2

Pillar 2

- Z końcem 2023 r. upłynął termin, w którym państwa członkowskie Unii Europejskiej powinny zaimplementować do krajowych porządków prawnych przepisy Dyrektywy Rady Unii Europejskiej w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii (tzw. Dyrektywa Pillar 2).
- W Polsce wejście w życie tych przepisów planowane jest **na 1 stycznia 2025 r.**
- Przyjęty pod koniec 2022 r. tekst Dyrektywy Pillar II wprowadza na terenie UE rozwiązania wypracowane przez OECD i zaakceptowane przez ponad 140 krajów, dotyczące wprowadzenia globalnego podatku minimalnego.
- Nadrzędnymi celami wprowadzenia przepisów jest:
 - ograniczenie nadmiernej konkurencji podatkowej pomiędzy jurysdykcjami (tj. rywalizacji pomiędzy państwami o jak najniższe stawki podatkowe, mające podnieść atrakcyjność i przyciągnąć kapitał) oraz
 - przeciwdziałanie agresywnej optymalizacji podatkowej, polegającej na lokowaniu dochodu osiąganego przez grupy międzynarodowe w jurysdykcjach o najniższym opodatkowaniu.



W Polsce dyrektywa nie została zaimplementowana
Jest projekt ustawy

Kogo obejmie nowa danina

Globalny podatek minimalny obejmuje:

- duże krajowe i międzynarodowe grupy kapitałowe, których światowy roczny obrót wynosi łącznie minimum 750 mln euro (w co najmniej dwóch z czterech ostatnich lat podatkowych).
- W przypadku potwierdzenia, że grupa spełnia warunki objęcia podatkiem minimalnym, obowiązki wynikające z Dyrektywy będą dotyczyć **nie tylko ostatecznej spółki dominującej**, ale także poszczególnych spółek zależnych oraz zakładów podatkowych.
- Od tej reguły przewidywane są wyłączenia, m.in. dla podmiotów rządowych, organizacji międzynarodowych typu non-profit czy funduszy emerytalnych.

Ważne

W praktyce przepisy dotyczą wszystkich podmiotów zobowiązanych do składania CBC (Powiadomienie albo Raportowanie)



ultimate parent entity, - „**UPE**”) – jednostka dominująca najwyższego szczebla

Stawka podatku minimalnego

- Głównym założeniem Pillar II jest wprowadzenie minimalnego poziomu efektywnego opodatkowania w wysokości 15% (**na poziomie kraju / nie spółki**).
- W przypadku, gdy tzw. efektywna stawka podatkowa w danej jurysdykcji będzie niższa od wyznaczonego progu, po stronie grupy pojawi się obowiązek zapłaty podatku wyrównawczego.
- Do ustalenia opodatkowania konieczne jest zweryfikowanie konsolidacji (pod MSR), ustalenie różnic przejściowych. Następnie sumujemy wszystkie podatki dochodowe w danym kraju i wyliczamy efektywną stawkę podatkową, która powinna być wyrównana do 15%.
- Podstawą do opodatkowania jest excess profit – **pomniejszony o szacunkowy dochód z aktywów i pracowników (substrat majątkowo – osobowy)**



Efektywna stawka podatkowa
ang. effective tax rate, dalej też
jako: „ETR”)

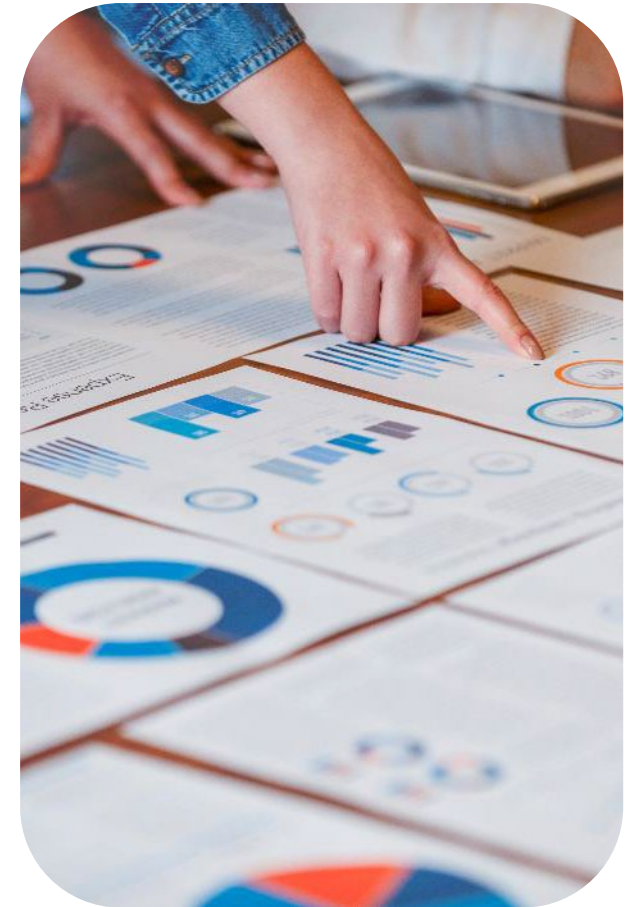
Rodzaje podatku

Wprowadzany projektem system globalnego podatku minimalnego będzie oparty o **trzy rodzaje podatku wyrównawczego**:

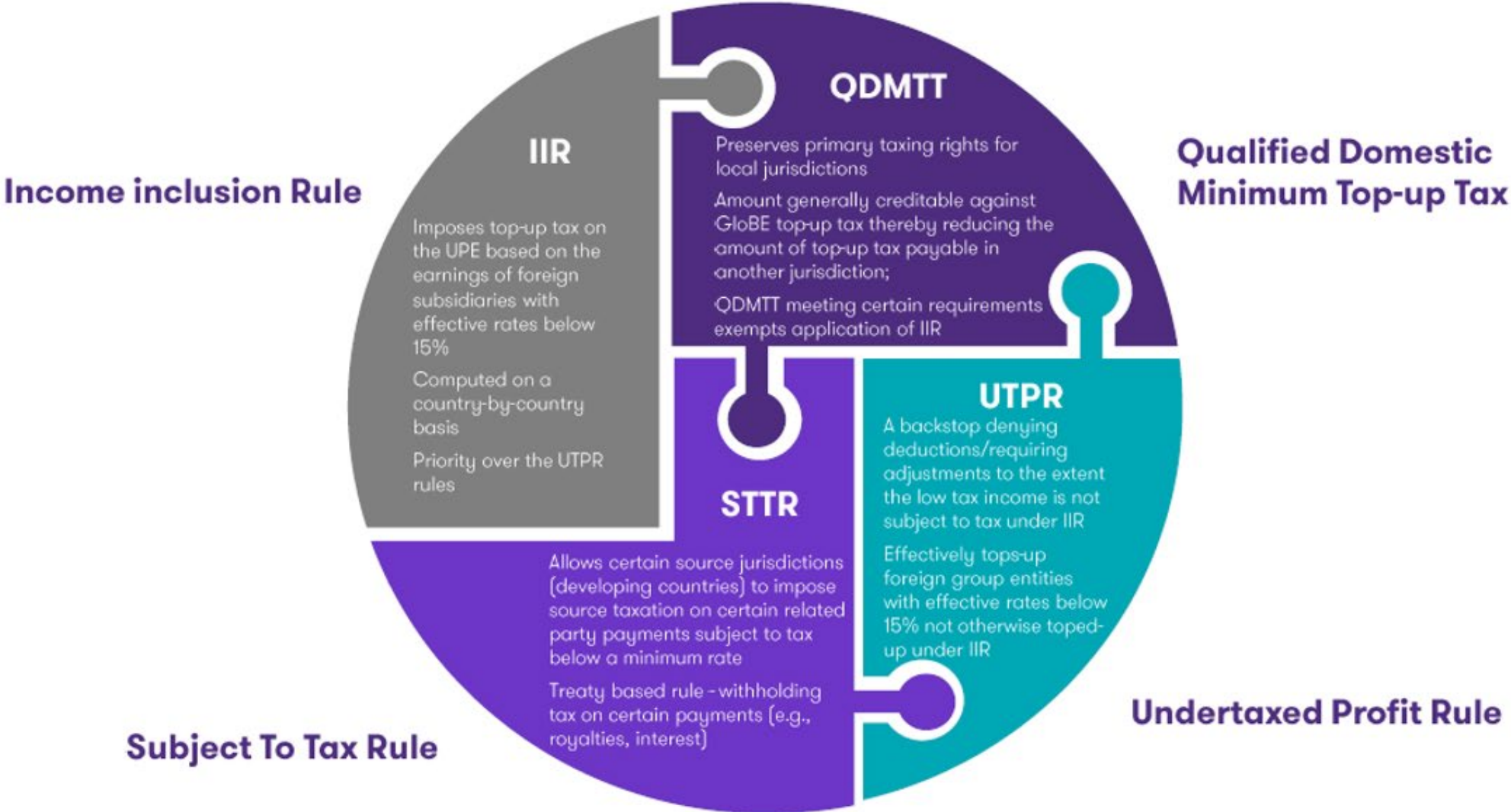
- **IIR** – (*ang. income inclusion rule*) zasada włączenia dochodu do opodatkowania, wedle której na jednostkę dominującą nakładany jest podatek wyrównawczy w odniesieniu do nisko opodatkowanego dochodu podmiotów zależnych (**globalny podatek wyrównawczy**)
- **QDMTT** – działa w sposób podobny do IIR, ale różni się tym, że prawo do poboru podatku wyrównawczego zostaje w państwie, w którym znajdują się nisko opodatkowane jednostki składowe grupy, a więc najczęściej, będzie on płacony w tej jurysdykcji, gdzie ulokowany został nisko opodatkowany dochód (a niekoniecznie tam, gdzie jest jednostka dominująca). (**krajowy podatek wyrównawczy**)
- **UTPR** – (*ang. under-taxed profit rule*) **zasada niedostatecznie opodatkowanych zysków**, która stanowi mechanizm zabezpieczający względem zasady IIR i ma zastosowanie wówczas, gdy w jurysdykcji ostatecznej jednostki dominującej nie wdrożono zasady IIR – **podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków**

Ważne

Dyrektywa, w ślad za Modelowymi Zasadami OECD, **przyznaje państwom członkowskim UE prawo do ustanowienia kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego** (*ang. qualified domestic minimum top-up tax - QDMTT*)



Pillar 2 framework



Income Inclusion Regime (IIR) basics

Parent country adopts the IIR

IIR Impact

Parent Co:

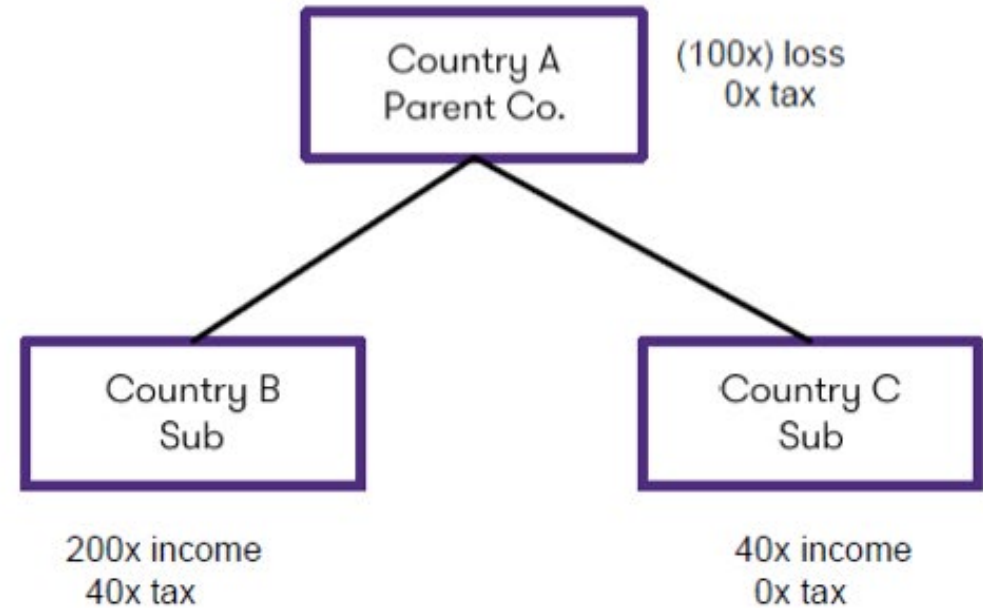
- Incurs additional Country A taxes under IIR for Cayman Sub see below

Country B Sub:

- $[(200x * 15\%) - 40x] = -10x$ no top-up tax

Country C Sub:

- $[(40x * 15\%) - 0x] = \$6$ top-up tax



Qualified Domestic Top Up Tax (QDMTT) basics

Parent country adopts the IIR and is low-taxed

Country B's QDMTT:

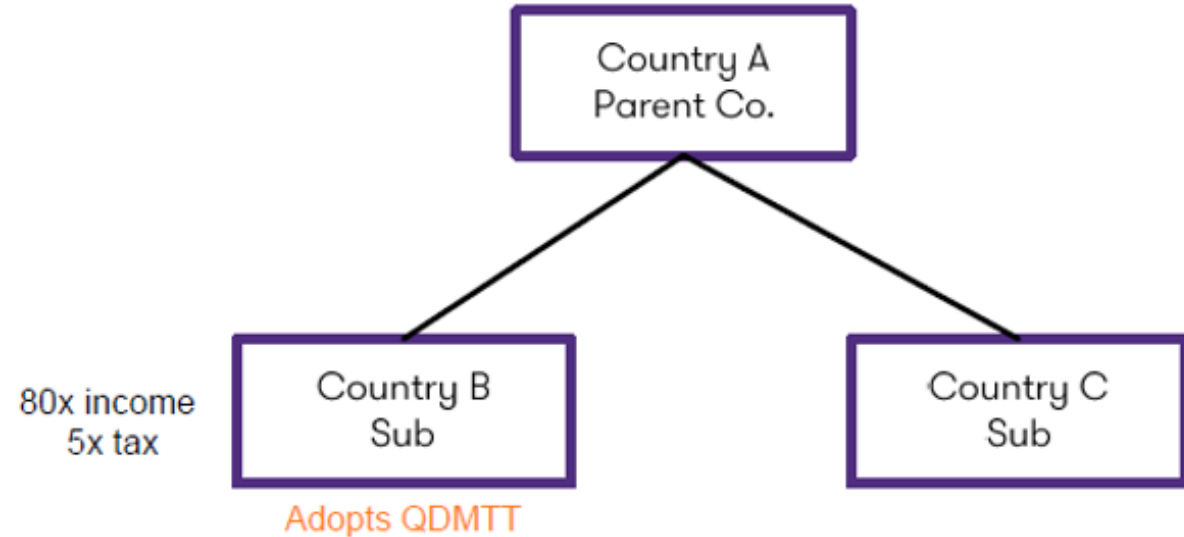
- 7x QDMTT incurred by Country B on Country B income

Effective tax rate computation:

$$[5x / 80x] = 6.25\%$$

$$[(80x * 15\%) - 5x] = 7x$$

12



Undertaxed Payments Rule (UTPR) basics

Parent country does not adopt the IIR and is low-taxed

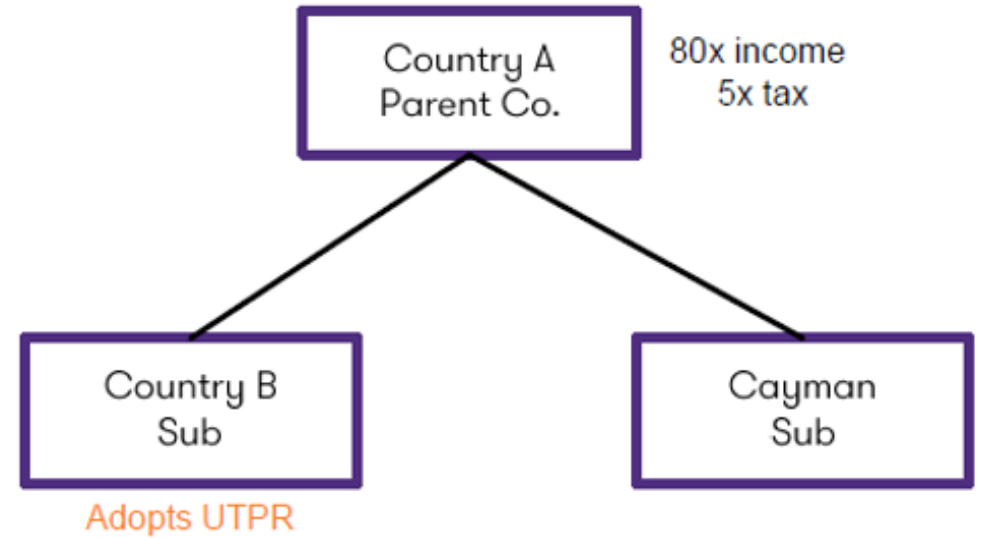
Country B's UTPR:

- 7x Top-up tax incurred on Parent Co.'s income

Effective tax rate computation:

$$(5x / 80x) = 6.25\%$$

$$[(80x * 15\%) - 5x] = 7x$$



Pillar 2 Global Implementation

Generally effective beginning 1 January 2024

IIR

Austria	Japan**
Belgium	Liechtenstein
Bulgaria	Luxembourg
Croatia	Malaysia*
Czech Republic	Netherlands
Denmark	New Zealand*
Finland	Norway
France	Romania
Germany	Slovenia
Greece	South Korea
Hungary	Sweden
Ireland	United Kingdom
Italy	Vietnam

QDMTT

Austria	Luxembourg
Belgium	Malaysia*
Bulgaria	Mauritius
Croatia	Netherlands
Czech Republic	Romania
Denmark	Slovak Republic
Finland	Slovenia
France	Sweden
Germany	Switzerland
Greece	United Kingdom
Hungary	Vietnam
Ireland	
Italy	
Liechtenstein	

UTPR

Austria*	Liechtenstein*
Belgium*	Luxembourg*
Bulgaria*	Netherlands*
Croatia*	New Zealand*
Czech Republic*	Romania*
Denmark*	Slovenia*
Finland*	South Korea*
France*	Sweden*
Germany*	United Kingdom*
Greece*	
Hungary*	
Ireland*	
Italy*	

* Generally effective on 1 Jan. 2025

** Effective 1 Apr. 2024

*** Enters into force on date determined by Proclamation

Data as of 28 May 2024

Globalny podatek wyrównawczy

- W przypadku globalnego podatku wyrównawczego, zgodnie z Zasadami GloBE podatnikiem jest jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy międzynarodowej w odniesieniu do jej jednostek składowych zlokalizowanych w różnych państwach.
- W szczególnych sytuacjach podatnikami mogą być też inne jednostki dominujące.

Np. wtedy, gdy kraj jednostki dominującej nie implementował zasad GloBE



Krajowy podatek wyrównawczy

- Założeniem krajowego podatku wyrównawczego jest objęcie opodatkowaniem zasadniczo wszystkich jednostek składowych grup międzynarodowych lub grup krajowych, zlokalizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Polski projekt przewiduje odpowiedzialność solidarną jednostek składowych



Kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy (QDMTT)

Polska wprowadza zasadę opartą na kwalifikowanym krajowym podatku wyrównawczym (ang. qualified domestic minimum top-up tax - QDMTT)

- Jednostki składowe grup międzynarodowych zlokalizowanych w Polsce, jak również jednostki składowe grup krajowych, będą **zobowiązane do wykonania tzw. testu efektywnej stawki podatkowej** oraz do zapłaty krajowego podatku wyrównawczego w Polsce (o ile efektywna stawka podatkowa dla Rzeczypospolitej Polskiej wyniesie poniżej 15%, a dana jednostka składowa osiągnie kwalifikowany dochód).



UTPR – zasada niedostatecznie opodatkowanych zysków

- W niektórych okolicznościach obowiązek stosowania Zasady IIR przechodził będzie (zgodnie z podejściem „z góry w dół”) na niższy szczebel struktury grupy, tj. na inne jednostki.
- 1. Dotyczy to sytuacji, gdy jednostka **dominująca najwyższego szczebla jest jednostką wyłączoną lub jest zlokalizowana w państwie trzecim, które nie wdrożyło Modelowych Zasad OECD** ani zasad do nich równoważnych, i w związku z tym nie stosuje Zasady IIR. Wówczas jednostki dominujące niższego szczebla, znajdujące się w łańcuchu własności poniżej jednostki dominującej najwyższego szczebla, będą zobowiązane na mocy Dyrektywy do stosowania Zasady IIR. Jeżeli jednostka dominująca niższego szczebla, która jest zobowiązana do stosowania Zasady IIR, posiada udział konsolidujący w innej jednostce dominującej niższego szczebla, Zasadę IIR powinna stosować tylko ta pierwsza jednostka dominująca niższego szczebla.
- 2. niezależnie od tego, czy jednostka dominująca najwyższego szczebla jest zlokalizowana w państwie, które stosuje Zasadę IIR, **jednostki dominujące znajdujące się w częściowym posiadaniu i należące w ponad 20% do właścicieli spoza grupy będą zobowiązane do stosowania Zasady IIR**. Jednostka dominująca znajdująca się w częściowym posiadaniu nie powinna jednak stosować Zasady IIR, jeżeli należy ona w całości do innej jednostki dominującej znajdującej się w częściowym posiadaniu, która ma obowiązek stosowania Zasady IIR.
- 3. jeżeli **jednostka dominująca najwyższego szczebla jest jednostką wyłączoną lub jest zlokalizowana w państwie niestosującym Zasady IIR lub w państwie o niskim poziomie opodatkowania**, jednostki składowe grupy międzynarodowej powinny stosować Zasadę UTPR do wszelkiej pozostałej kwoty podatku wyrównawczego, która nie została objęta Zasadą IIR, proporcjonalnie do liczby pracowników i rzeczowych aktywów trwałych w danym państwie.

Stawka podatku minimalnego

- Obliczenie efektywnej stawki podatkowej dla danego państwa wymaga ustalenia dwóch elementów, tj. (a) sumy skorygowanych podatków kwalifikowanych jednostek składowych z danego państwa (jurysdykcji) oraz (b) kwalifikowanego dochodu netto tych jednostek składowych i w świetle Dyrektywy wyraża się wzorem:

$$\text{Efektywna stawka podatkowa} = \frac{\text{skorygowane podatki kwalifikowane jednostek składowych w jurysdykcji}}{\text{kwalifikowany dochód netto jednostek składowych w jurysdykcji}}$$

W przypadku, gdy efektywna stawka podatkowa obliczona dla danego państwa jest niższa od minimalnej stawki podatkowej, **co do zasady jednostka dominująca najwyższego szczebla powinna zastosować Zasadę IIR** w odniesieniu do swoich nisko opodatkowanych jednostek składowych w celu wyrównania poziomu opodatkowania do minimalnej stawki podatkowej.

Bezpieczne przystanie / Safe harbours

Dyrektywa, podobnie jak Modelowe Zasady, przewiduje rozwiązania wyłączające lub ograniczające efekt stosowania Zasad GloBE, które można określić mianem „bezpiecznych przystani” (safe harbours).

Safe Harbors

Transitional Country-by-Country Reporting (CbCR) Safe Harbor

- Identify “lower-risk jurisdictions” through the application of one of three quantitative tests
- Applicable for any fiscal year beginning on or before 31 Dec. 2026, but not including a fiscal year that ends after 30 Jun. 2028

Simplified Calculations Safe Harbor

- Identifies applicable jurisdictions through the application of three quantitative tests based on certain simplified income, revenue and tax calculations
- Helps reduce the number of computations and adjustments required under the GloBE rules

Transitional UTPR safe harbor

- Identify the UPE jurisdiction with a corporate income tax at a rate of at least 20%
- Applicable for fiscal years that begin on or before 31 Dec. 2025, and end before 31 Dec. 2026

QDMTT safe harbor

- Identifies applicable jurisdictions in which the QDMTT meets certain standards
- Results in IIR top-up tax being deemed as zero

Transitional CbCR Safe Harbor

pozwalają na przyjęcie, że podatek wyrównawczy wynosi zero bez konieczności dokonania pełnych kalkulacji, jeżeli:

Available Tests

De Minimis Test

ETR Test

Routine Profits Test

Criteria

Total revenue of less than €10 million and Profit/(Loss) before Income Tax of less than €1 million on its qualified CbC Report for the year

- Simplified ETR equal to or greater than the “transition rate”
 - 15% for FY beginning in 2023 and 2024
 - 16% for FY beginning in 2025
 - 17% for FY beginning in 2026

- MNE Group Profit/(Loss) before Income Tax in tested jurisdiction on its CbC Report is less than or equal to the substance-based income exclusion amount (SBIE)
- Full SBIE calculation must be performed

Bezpieczne przystanie – początkowa faza rozwoju

Początkowa faza rozwoju (jednostki składowe w nie więcej niż 6 państwach)

- Kolejna bezpieczna przystań uwzględnia przypadek grup, które znajdują się w początkowej fazie swojej działalności międzynarodowej. Celem jest, aby nie zniechęcać do rozwijania działalności transgranicznej takich grup, które czerpią korzyści z niskiego opodatkowania w swoim państwie, w którym głównie prowadzą działalność. W związku z tym, nisko opodatkowana działalność krajowa takich grup została wyłączona ze stosowania przedmiotowych zasad **na 5-letni okres przejściowy, pod warunkiem, że grupa międzynarodowa nie posiada jednostek składowych w więcej niż sześciu państwach**. Aby zapewnić równe traktowanie grup krajowych, opodatkowanie wyrównawcze takich grup również wyłącza się na okres przejściowy wynoszący pięć lat.

Warunki

- za pierwsze 5 lat początkowego okresu grupy międzynarodowej, jeżeli w tym pięcioletnim okresie posiada jednostki składowe zlokalizowane **w nie więcej niż sześciu państwach**.
- **suma wartości księgowej netto rzeczowych aktywów trwałych** jednostek składowych wchodzących w jej skład **nie może przekraczać 50 000 000 EUR** (nieprzerwanie w 5-letnim okresie).

Bezpieczne przystanie – de minimis

Małe spółki

- Aby zachować równowagę między celami Systemu GloBE a obciążeniem administracyjnym dla administracji podatkowych i podatników, Dyrektywa przewiduje **wyłączenie de minimis** dla grup międzynarodowych lub grup krajowych, których średni przychód wynosi mniej **niż 10 mln euro, a średni kwalifikowany dochód (strata) – mniej niż 1 mln euro w danym państwie**. Takie grupy międzynarodowe lub grupy krajowe nie będą zatem płacić podatku wyrównawczego, nawet jeśli ich efektywna stawka podatkowa jest niższa od minimalnej stawki podatkowej w danym państwie.
- Wyłączenie de minimis stanowi wybór, którego może dokonać – w odniesieniu do danego państwa – uprawniona jednostka grupy.
- W przypadku dokonania takiego wyboru nie ustala się globalnego podatku wyrównawczego lub krajowego podatku wyrównawczego dla jednostek składowych zlokalizowanych w danym państwie, za rok podatkowy, jeżeli za ten rok łącznie spełnione są określone warunki, tj.:
 - 1) **średni trzyletni kwalifikowany przychód** wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w tym państwie jest **mniejszy niż 10 mln euro**;
 - 2) **średni trzyletni jurysdykcyjny kwalifikowany dochód** wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w tym państwie wynosi **mniej niż 1 mln euro** albo została osiągnięta średnia jurysdykcyjna kwalifikowana strata wszystkich takich jednostek.

Bezpieczne przystanie QDMTT

- Jeżeli jednostki z danej grupy międzynarodowej podlegają w Polsce opodatkowaniu krajowym podatkiem wyrównawczym, jednostka dominująca tej grupy – zlokalizowana w innym państwie - może nie obliczać w odniesieniu swoich polskich jednostek składowych podatku wyrównawczego, według zasady włączenia dochodu do opodatkowania (IIR).
- W takim przypadku nie będzie zatem potrzeby odejmowania kwoty krajowego podatku wyrównawczego od zagranicznego podatku pobieranego w państwie lokalizacji jednostki dominującej.
- Stosowanie takiej bezpiecznej przystani będzie możliwe zakładając, że przepisy ustawy w zakresie krajowego podatku wyrównawczego uzyskają tzw. status kwalifikowany na potrzeby bezpiecznej przystani QDMTT, w wyniku przeglądu dokonanego na szczeblu OECD, tzw. peer review.
- Będą funkcjonować odrębne kwalifikowane statusy
 - 1. - na potrzeby pomniejszenia zagranicznego podatku należnego od jednostki dominującej o polski krajowy podatek wyrównawczy (czyli na potrzeby tzw. QDMTT credit), oraz
 - 2. - na potrzeby bezpiecznej przystani (QDMTT safe harbour).

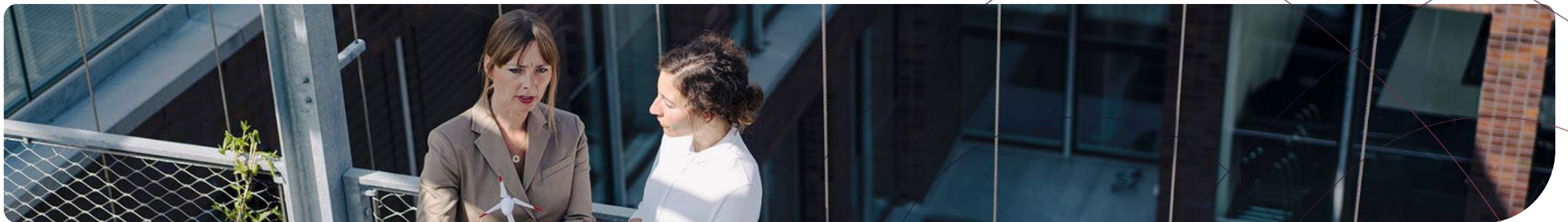
(QDMTT safe harbour – QDMTT SH)

Wyboru stosowania QDMTT safe harbour dokonuje się w odniesieniu do danego państwa innego niż Rzeczpospolita Polska jeżeli:

- wszystkie jednostki lub jednostki składowe zlokalizowane w tym państwie (oraz jednostki bezpieczeństwa), dla których podatnik globalnego podatku wyrównawczego obliczałby efektywną stawkę podatkową, podlegają opodatkowaniu kwalifikowanym krajowym podatkiem wyrównawczym i podatek ten jest w całości wymagalny do zapłaty w rozumieniu przepisów o globalnym podatku wyrównawczym,
- państwo dla którego wybór stosowania bezpiecznej przystani jest dokonywany, wskazane jest we właściwym obwieszczeniu wydanym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Bezpieczne przystanie - Wyłączenie dla krajów, w których jest niewiele MNE

- Uwzględniono sytuację państw członkowskich, w których główną siedzibę ma bardzo niewiele grup i w których mieści się bardzo niewielka liczba jednostek składowych. Obciążenia administracyjne związane ze wprowadzeniem systemu GloBE byłyby niewspółmiernie wysokie.
- Umożliwiono takim państwom dokonanie wyboru o niestosowaniu Zasad IIR i UTPR przez ograniczony okres pod warunkiem odpowiedniego zawiadomienia Komisji Europejskiej.



Bezpieczne przystanie (safe harbours) – substrat majątkowo- - osobowy

- Dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy na podstawie kosztów związanych z pracownikami i wartości rzeczowych aktywów trwałych w danym państwie.
- Takie wyłączenie rozwiązuje w pewnym stopniu sytuacje, w których grupa międzynarodowa lub grupa krajowa prowadzi działalność gospodarczą, wymagającą obecności fizycznej w państwie o niskim poziomie opodatkowania, ponieważ w takim przypadku mało prawdopodobne jest, by rozwinęły się praktyki związane z erozją podstawy opodatkowania i przenoszenia zysku.

Substrat majątkowo - osobowy

Substrat osobowy

Definicja kwalifikowanych kosztów płac obejmuje:

- wszelkie (łącznie) wydatki za rok podatkowy na pokrycie kosztów związanych z zatrudnieniem kwalifikowanych pracowników, w tym kosztów wynagrodzeń (także w formie akcji) i
- innych stanowiących dla pracownika bezpośrednio odrębne świadczenie indywidualne (osobiste) z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego, czy
- składek emerytalnych, ale również obciążających pracodawcę, związanych z zatrudnieniem podatków i składek na ubezpieczenie społeczne.

Substrat majątkowo - osobowy

Substrat majątkowy

Rzeczowe aktywa trwałe dla jednostki składowej za rok podatkowy, rozumiane jako: wartość bilansowa netto rzeczowych aktywów trwałych tej jednostki, z wyłączeniem:

- gruntów i budynków przeznaczonych do sprzedaży, dzierżawy, najmu, leasingu lub umowy o podobnym charakterze albo inwestycji (inwestycja w grunt – nabycie wyłącznie w celu zbycia z zyskiem);
- rzeczowych aktywów trwałych wykorzystywanych w celu osiągnięcia dochodu z działalności w zakresie żeglugi międzynarodowej oraz z działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej.

Substrat majątkowo - osobowy

Wartość substratu - kwalifikowane rzeczowe aktywa trwałe

- 1) 31 grudnia 2024 r. - 7,6%,
- 2) 31 grudnia 2025 r. - 7,4%,
- 3) 31 grudnia 2026 r. - 7,2%,
- 4) 31 grudnia 2027 r. - 7,0%,
- 5) 31 grudnia 2028 r. - 6,6%,
- 6) 31 grudnia 2029 r. - 6,2%,
- 7) 31 grudnia 2030 r. - 5,8%,
- 8) 31 grudnia 2031 r. - 5,4%.

Wartość substratu – koszty płac

- 1) 31 grudnia 2024 r. - 9,6%,
- 2) 31 grudnia 2025 r. - 9,4%,
- 3) 31 grudnia 2026 r. - 9,2%,
- 4) 31 grudnia 2027 r. - 9,0%,
- 5) 31 grudnia 2028 r. - 8,2%,
- 6) 31 grudnia 2029 r. - 7,4%,
- 7) 31 grudnia 2030 r. - 6,6%,
- 8) 31 grudnia 2031 r. - 5,8%.

Substrat majątkowo - osobowy

Przykład:

W państwie z 8% ETR za 2025 r., indywidualną stawkę podatkową za ten rok oblicza się jako 15% - 8%, tj. stawka ta wynosi 7%. Jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto dla tego państwa wyniósł 100, lecz w państwie tym przysługuje wyłączenie z tytułu substratu majątkowo-osobowego w kwocie 40.

Nadwyżka zysku to $100 - 40 = 60$.

Aby ustalić jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy, w pierwszej kolejności indywidualna stawka podatkowa jest mnożona przez nadwyżkę zysku, tj. $7\% \times 60 = 4,2$.

Efektywna stawka podatku

Efektywną stawkę podatkową stanowi stawka procentowa obliczona według wzoru:

$$\frac{\text{suma skorygowanych podatków kwalifikowanych jednostek składowych} \\ \text{zlokalizowanych w danym państwie}}{\text{jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto}} \times 100\%$$

Jurysdykcyjny kwalifikowany dochód (stratę) netto stanowi różnica między kwalifikowanym dochodem wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w danym państwie a **kwalifikowaną stratą** wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w danym państwie.

Korekty księgowego dochodu (straty) netto

Art. 41. 1. W celu obliczenia kwalifikowanego dochodu (straty) uwzględnia się następujące korekty księgowego dochodu (straty) netto:

1) korekty z tytułu:

- a) obciążenia podatkowego netto,
- b) dywidend wyłączonych,
- c) wyłączonych zysków (strat) kapitałowych, jeżeli jednostka składowa nie dokonała wyboru, o którym mowa w pkt 2 lit h,
- d) uwzględnianych zysków (strat) wynikających z aktualizacji wyceny,
- e) zysków (straty) z tytułu zbycia aktywów i zobowiązań dokonanego w zakresie reorganizacji,
- f) asymetrycznych zysków (strat) z tytułu różnic kursowych,
- g) niedozwolonych kosztów,
- h) błędów wcześniejszego okresu,
- i) zmiany zasad rachunkowości,
- j) naliczonych kosztów emerytalnych,
- k) wewnątrzgrupowych porozumień finansowych,

- l) przychodów i zmian stanu rezerw zakładów ubezpieczeń,
- m) kapitału Tier I,
- n) zasady ceny rynkowej;

2) korekty wynikające z dokonanych zgodnie z art. 137 wyborów w zakresie:

- a) dywidendy z inwestycji portfelowej,
- b) wynagrodzenia w formie akcji,
- c) ujmowania zysków (strat) zgodnie z zasadą realizacji,
- d) dochodu (straty) ze zbycia lokalnych rzeczowych aktywów trwałych,
- e) skonsolidowanego podejścia księgowego,
- f) wyłączonych zysków (strat) kapitałowych z instrumentów zabezpieczających udziały własnościowe,
- g) zwolnienia z długu,
- h) włączenia udziałów własnościowych;

3) korekty w zakresie ulg:

- a) kwalifikowanej zwrotnej ulgi oraz niekwalifikowanej zwrotnej ulgi,
- b) kwalifikowanej zbywalnej ulgi,
- c) innych niż wymienione w lit a i b.

A co z ulgami i odliczeniami?

- Modelowe Zasady OECD i Dyrektywa przewidują szczególne traktowanie tzw. **kwifikowanych zwrotnych kredytów podatkowych (dalej jako “QRTC”)**. W praktyce, w ramach kalkulacji efektywnej stawki podatku, podatnik ma prawo zwiększyć wartość opodatkowania o kwotę zastosowanej ulgi, o ile ta ulga spełnia definicję QRTC.
- Zgodnie z art. 3 pkt 38 Dyrektywy, do kategorii QRTC zalicza się **zwrotny kredyt podatkowy, wypłacany w formie płatności gotówkowej lub ekwiwalentu środków pieniężnych w ciągu czterech lat od daty, od której podatnik jest uprawniony do otrzymania zwrotnego kredytu podatkowego.**

Większość polskich ulg nie spełnia definicji. (wyjątek. Ulga B+R dla start-upów)

Obliczenia podatku - globalny podatek wyrównawczy

- Kwotę globalnego podatku wyrównawczego należnego od danej jednostki dominującej, będącej podatnikiem, stanowią będą **zsumowane kwoty udziałowych globalnych podatków wyrównawczych**.
- Wynik obliczenia jest zmniejszany (ale nie poniżej zera) o ewentualny kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy (QDMTT). Jest to kluczowy w ramach Zasad GloBE mechanizm tzw. QDMTT credit, tj. od jurysdykcyjnego globalnego podatku wyrównawczego odlicza się podatek QDMTT należny w innym państwie, jeżeli podatek ten został uznany za „kwalifikowany”.



Obliczenia podatku - krajowy podatek wyrównawczy

- Krajowy podatek wyrównawczy jest przewidziany jako podatek pobierany przez polską administrację podatkową od jednostek składowych zlokalizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- Podatek ten będzie stanowił rodzaj tarczy chroniącej przed opodatkowaniem zgodnie z Kwalifikowaną Zasadą IIR, tj. opodatkowaniem ustalonym w odniesieniu do nisko opodatkowanych jednostek zlokalizowanych w Polsce, jednak należnym od jednostek dominujących zlokalizowanych w innych państwach wobec ich administracji podatkowej.
- Krajowy podatek wyrównawczy może być odejmowany od kwalifikowanego zagranicznego, tj. podatku wyrównawczego należnego w innym państwie uczestniczącym w Systemie GloBE .
- Jest to tzw. mechanizm „QDMTT credit”. Pomniejszenie to będzie możliwe pod warunkiem, że polskie przepisy zostaną - z perspektywy innego państwa - uznane za kwalifikowane w ramach OECD, tj. zgodne i spójne z zasadami GloBE.

Krajowy podatek wyrównawczy

Art. 27.

- 1. Krajowy podatek wyrównawczy oblicza się według wzoru:

$$\frac{\text{jurysdykcyjny krajowy podatek wyrównawczy} \times \text{kwalikowany dochód podatnika}}{\text{suma kwalifikowanego dochodu wszystkich podatników}}$$

- 2. Nie ustala się krajowego podatku wyrównawczego, w przypadku podatnika, który osiągnął za rok podatkowy kwalifikowaną stratę.

Dodatkowe obowiązki ewidencyjne

- Jednostka składowa jest obowiązana do **prowadzenia ewidencji rachunkowej**, zgodnie z odrębnymi przepisami oraz standardami rachunkowości, w sposób zapewniający określenie wysokości kwalifikowanego dochodu (straty), skorygowanych podatków kwalifikowanych, substratu majątkowo-osobowego, globalnego podatku wyrównawczego, krajowego podatku wyrównawczego oraz podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków.
- Jednostka dominująca grupy międzynarodowej zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej **rejestruje w ewidencji rachunkowej, o której mowa w ust. 1, również korekty księgowego dochodu** (straty) netto oraz skorygowane podatki kwalifikowane wszystkich jednostek składowych grupy, z wyłączeniem przychodów, kosztów, zysków, strat oraz transakcji zarejestrowanych w księgach tych jednostek dla celów obliczenia zysku (straty) netto oraz księgowego dochodu (straty) netto, chyba że wpływają one na korekty tego księgowego dochodu (straty) netto, kwalifikowany dochód (stratę) lub substrat majątkowo-osobowy.

Specjalna deklaracja informacyjna (dalej jako „Informacja GloBE”, ang. GloBE Information Return – GIR)

Nowe obowiązki

- Wprowadzenie szeregu obowiązków podatkowych, w szczególności wyliczenia i zapłaty podatków wyrównawczych oraz raportowanie związanych z tymi wyliczeniami i podatkami informacji.
- Przedsiębiorstwa będą musiały dostosować swoje procedury wewnętrzne, w szczególności dotyczące gromadzenia informacji rachunkowych i podatkowych oraz komunikacji pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Wprowadzenie zasad GloBE wpłynie na sposób w jaki podejmowane są decyzje inwestycyjne.

Uwaga na Ceny Transferowe, czy nie należy zmienić podejścia do CT, w przypadku ryzyka podwójnego opodatkowania przy niefortunnej konstrukcji cen transferowych

Terminy 15/18 miesięcy (informacja o opodatkowaniu wyrównawczym)

Przepisy administracyjne

Art. 133. 1. Jednostka składowa grupy zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jest obowiązana składać do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, według ustalonego wzoru, **informację o opodatkowaniu** wyrównawczym za rok podatkowy, w terminie do końca piętnastego miesiąca następującego po zakończeniu tego roku podatkowego.

10. Informację, o której mowa w ust. 1, lub dane, o których mowa w ust. 7, **za pierwszy rok podatkowy**, za który grupa jest obowiązana do stosowania ustawy, odpowiednio, składa się lub przekazuje, w terminie **do końca osiemnastego miesiąca następującego po tym roku podatkowym**.

Informacja o podatku wyrównawczym

Wzór informacji, o której mowa w ust. 1, zawiera informacje i dane umożliwiające prawidłowe określenie wysokości zobowiązań z tytułu podatków wyrównawczych, w tym w szczególności:

1. dane identyfikacyjne jednostek składowych grupy, w tym ich numery identyfikacji podatkowej, jeżeli zostały nadane;
2. państwo, w którym jednostki składowe grupy są zlokalizowane;
3. rodzaj jednostek składowych określony zgodnie z ustawą;
4. informację na temat ogólnej struktury korporacyjnej grupy, w tym w zakresie udziałów konsolidujących w jednostkach składowych tej grupy będących w posiadaniu innych jednostek składowych tej grupy;

Informacja o podatku wyrównawczym

Wzór informacji, o której mowa w ust. 1, zawiera informacje i dane umożliwiające prawidłowe określenie wysokości zobowiązań z tytułu podatków wyrównawczych, w tym w szczególności:

5. informacje i dane niezbędne do obliczenia:

- a) efektywnej stawki podatkowej dla każdego państwa,
- b) globalnego podatku wyrównawczego przypadającego na każdą jednostkę składową,
- c) globalnego podatku wyrównawczego członka grupy joint venture,
- d) globalnego podatku wyrównawczego należnego od poszczególnych jednostek dominujących i kwoty podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków przydzielonego dla każdego państwa;

6. informację o wyborach dokonanych zgodnie z ustawą;

7. informacje niezbędne do ustalenia kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego lub krajowego podatku wyrównawczego.

Terminy – zeznanie podatkowe – 18/21 m-cy

Wzór informacji, o której mowa w ust. 1, zawiera informacje i dane umożliwiające prawidłowe określenie wysokości zobowiązań z tytułu podatków wyrównawczych, w tym w szczególności:

Art. 134. 1. Podatnicy:

- 1) globalnego podatku wyrównawczego,
- 2) krajowego podatku wyrównawczego,
- 3) podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków

– są obowiązani składać do właściwego naczelnika urzędu skarbowego zeznania, według ustalonych wzorów, o wysokości należnego podatku, w terminie do końca osiemnastego miesiąca następującego po zakończeniu tego roku podatkowego, i w tym terminie wpłacić na rachunek właściwego urzędu skarbowego podatek wynikający z tego zeznania.

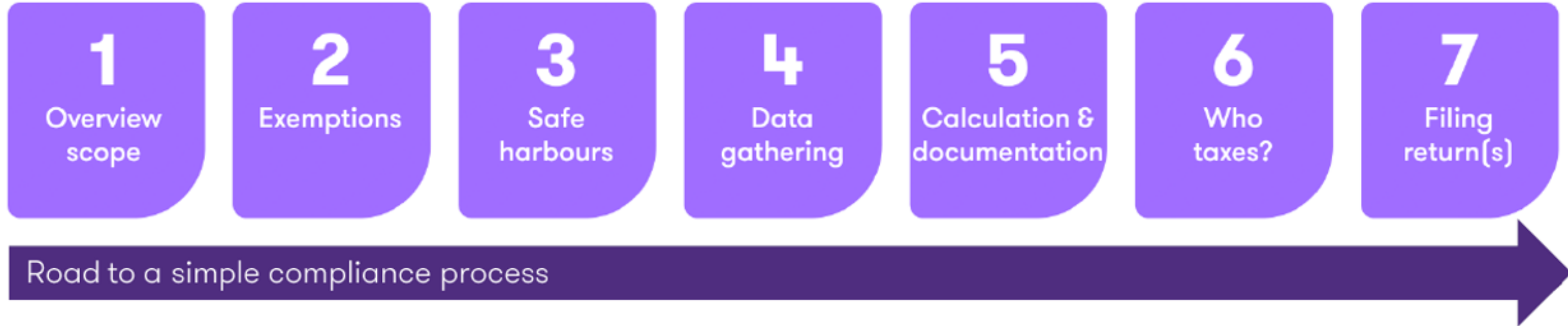
Zeznania, o których mowa w ust. 1, za pierwszy rok podatkowy, za który grupa jest obowiązana do stosowania ustawy składa się w terminie **do końca dwudziestego pierwszego miesiąca** następującego po zakończeniu tego roku podatkowego. W tym samym terminie podatnik jest zobowiązany do zapłaty podatku wynikającego ze złożonego zeznania za ten rok podatkowy.

Flow of GloBE Calculation

Process Maps

Step-by-step assistance – the compliance roadmap

- Grant Thornton has developed a 7-step approach from first considerations to filing of the Pillar 2 returns. These steps are the following:

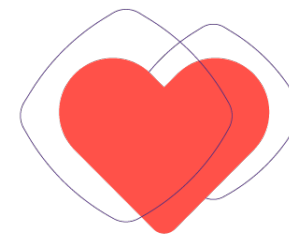


- Read more about these steps within the Pillar 2 process on our website: <https://www.grantthornton.global/en/insights/articles/pillar-two/>
- On the following page we have included a service matrix in which we have included all items that we can assist with relating to these seven steps. We can also tailor our scope to the needs of the company.

How can Grant Thornton assist?

1. Scope	2. Exemptions	3. Safe Harbours	4. Data	5. ETR calculation	6. Top-up tax	7. Filing
Determination of constituent entities in scope	Determination of exempted constituent entities in scope	Country-by-Country reporting - scope check to determine usability	Determination of relevant data points	Calculation of effective tax rate per jurisdiction	Determination of jurisdiction to which top-up taxing right is attributed	Support on preparation and filing of the Tax information return
Determination of consolidated turnover of the group		Country-by-Country reporting - quality check to determine usability	Determination of availability of relevant data points	Calculation of the local QDMTT	Calculation of QDMTT top-up tax	Support on preparation and filing of the Top-up tax return
Determination of which entity is the Ultimate Parent company		Determination of application of Transitional Safe Harbors	Review of data gathering process	Allocation of US taxation under GILTI	Calculation of IIR top-up tax	
Determination of the Pillar 2 implementation in the jurisdictions where the entities are situated			Assistance with tooling	Assistance with tooling	Calculation and attribution of UTPR top-up tax	

Zapraszamy do kontaktu



CLIENT WEEK
z Grant Thornton



Elżbieta Ślusarczyk

Starszy menedżer, Doradca podatkowy

Bieżące doradztwo podatkowe

E elzbieta.slusarczyk@pl.gt.com

M +48 661 538 561



Paweł Kwiecień

Supervisor, Doradca podatkowy

Bieżące doradztwo podatkowe

E pawel.kwiecien@pl.gt.com

M +48 667 773 769