

## U S T A W A

z dnia 2024 r.

### **o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych<sup>1), 2)</sup>**

#### DZIAŁ I

#### **Przepisy wstępne**

#### Rozdział 1

#### **Przepisy ogólne**

**Art. 1.** 1. Ustawa reguluje opodatkowanie:

- 1) globalnym podatkiem wyrównawczym;
- 2) krajowym podatkiem wyrównawczym;
- 3) podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków.

2. Globalny podatek wyrównawczy, krajowy podatek wyrównawczy i podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków stanowią dochód budżetu państwa.

**Art. 2.** 1. Ilekroć w niniejszej ustawie jest mowa o:

- 1) akceptowalnym standardzie rachunkowości – rozumie się przez to:
  - a) Międzynarodowe Standardy Rachunkowości oraz Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF), o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1606/2002 z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz.U. L 243 z 11.9.2002, str. 1 z późn. zm.<sup>3)</sup>) oraz
  - b) właściwe przepisy w zakresie rachunkowości, standardy rachunkowości lub ogólnie przyjęte zasady rachunkowości państw członkowskich Unii Europejskiej lub innych państw należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, lub Związku

---

<sup>1)</sup> Niniejsza ustawa wdraża dyrektywę Rady (UE) 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii (Dz. Urz. UE L 328 z 22.12.2022 r., str. 1).

<sup>2)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy.

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 216 z 21.08.2007, str. 32 oraz Dz. Urz. UE L 97 z 09.04.2008, str. 62.

Australijskiego, Federacyjnej Republiki Brazylii, Chińskiej Republiki Ludowej, Specjalnego Regionu Administracyjnego Hongkong Chińskiej Republiki Ludowej, Japonii, Kanady, Meksykańskich Stanów Zjednoczonych, Nowej Zelandii, Republiki Indii, Republiki Korei, Federacji Rosyjskiej, Republiki Singapuru, Stanów Zjednoczonych Ameryki, Konfederacji Szwajcarskiej i Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;

- 2) bezpieczeństwa jednostce składowej – rozumie się przez to jednostkę składową, która zgodnie z przepisami ustawy nie jest zlokalizowana w żadnym państwie;
- 3) centrali – rozumie się przez to jednostkę, która uwzględnia w swoim sprawozdaniu finansowym księgowy dochód (stratę) netto stałego zakładu;
- 4) dyrektywie 2022/2523 – rozumie się przez to dyrektywę Rady (UE) 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii (Dz. Urz. UE L 328 z 22.12.2022, str. 1);
- 5) funduszu inwestycyjnym – rozumie się przez to osobę prawną lub porozumienie umowne, w tym jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, które spełniają łącznie następujące warunki:
  - a) przedmiotem ich działalności jest zbieranie aktywów od wielu inwestorów, gdzie co najmniej jeden z tych inwestorów nie jest osobą ściśle powiązaną z innymi inwestorami,
  - b) lokują zebrane aktywa zgodnie z określoną polityką inwestycyjną,
  - c) wspólne inwestowanie za ich pośrednictwem pozwala inwestorom na obniżenie kosztów transakcji, badań i analiz lub dywersyfikację ryzyka inwestycyjnego,
  - d) mają na celu głównie osiągnięcie zysków z inwestycji lub ochronę przed określonym lub ogólnym zdarzeniem, w tym ochronę wartości aktywów,
  - e) dokonane do nich wpłaty na nabycie tytułów uczestnictwa uprawniają inwestorów do ich zwrotu z aktywów funduszu lub zysku uzyskanego z tych aktywów,
  - f) prowadzą działalność lub są zarządzane na podstawie przepisów państwa ich utworzenia lub państwa siedziby osoby nimi zarządzającej, które zapewniają ochronę interesów inwestorów oraz przeciwdziałają praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
  - g) są zarządzane przez osoby zawodowo zajmujące się ich zarządzaniem;
- 6) grupie – rozumie się przez to:

- a) co najmniej dwie jednostki, pomiędzy którymi istnieją powiązania właścicielskie lub powiązania wynikające ze sprawowania kontroli, zgodnie z akceptowalnym standardem rachunkowości lub zatwierdzonym standardem rachunkowości stosowanym przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla w celu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym jednostki nieuwzględnione w takim sprawozdaniu finansowym wyłącznie ze względu na ich niewielki rozmiar, nieistotność lub przeznaczenie do sprzedaży,
  - b) jednostkę posiadającą co najmniej jeden stały zakład, jeżeli nie wchodzi ona w skład innej grupy, o której mowa w lit. a;
- 7) grupie krajowej – rozumie się przez to grupę, w której wszystkie jednostki składowe są zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
  - 8) grupie joint venture – oznacza to grupę co najmniej dwóch jednostek, z których jedna jest jednostką joint venture, a pozostałe są jednostkami zależnymi joint venture;
  - 9) grupie międzynarodowej – rozumie się przez to grupę, w której co najmniej jedna jednostka lub stały zakład nie są zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
  - 10) hipotetycznym sprawozdaniu finansowym – rozumie się przez to sprawozdanie finansowe które zostałyby sporządzone przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla, gdyby jednostka ta była zobowiązana do sporządzenia takiego sprawozdania zgodnie z akceptowalnym standardem rachunkowości albo innym zatwierdzonym standardem rachunkowości z uwzględnieniem korekty w celu uniknięcia istotnej różnicy rachunkowej – jeżeli taka jednostka nie sporządza sprawozdania finansowego, o którym mowa w pkt 39 lit. a–c;
  - 11) jednostce – rozumie się przez to:
    - a) osobę prawną albo
    - b) porozumienie umowne, w tym jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, zobowiązane do sporządzenia odrębnego sprawozdania finansowego;
  - 12) jednostce będącej właścicielem – rozumie się przez to jednostkę składową, która posiada, bezpośrednio lub pośrednio, udział własnościowy w innej jednostce składowej tej samej grupy;
  - 13) jednostce dominującej – rozumie się przez to jednostkę dominującą najwyższego szczebla, która nie jest jednostką wyłączoną, jednostką dominującą niższego szczebla oraz jednostką dominującą w częściowym posiadaniu;
  - 14) jednostce dominującej najwyższego szczebla – rozumie się przez to:

- a) jednostkę która posiada, bezpośrednio lub pośrednio, udział konsolidujący w innej jednostce, i w której inna jednostka nie posiada, bezpośrednio lub pośrednio, udziału konsolidującego, lub
  - b) jednostkę, o której mowa w pkt 6 lit. b);
- 15) jednostce dominującej niższego szczebla – rozumie się przez to jednostkę składową posiadającą, bezpośrednio lub pośrednio, udział własnościowy w innej jednostce składowej tej samej grupy i która nie jest jednostką dominującą najwyższego szczebla, jednostką dominującą w częściowym posiadaniu, stałym zakładem, jednostką inwestycyjną lub ubezpieczeniową jednostką inwestycyjną;
- 16) jednostce dominującej w częściowym posiadaniu – rozumie się przez to jednostkę składową, która spełnia łącznie następujące warunki:
- a) posiada, bezpośrednio lub pośrednio, udział własnościowy w innej jednostce składowej tej samej grupy,
  - b) osoby niebędące jednostkami składowymi tej grupy posiadają, bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 20% praw do udziału w zysku tej jednostki składowej,
  - c) nie jest jednostką dominującą najwyższego szczebla, stałym zakładem, jednostką inwestycyjną lub ubezpieczeniową jednostką inwestycyjną;
- 17) jednostce inwestującej w nieruchomości – rozumie się przez to jednostkę, która spełnia łącznie następujące warunki:
- a) własność udziałów w tej jednostce lub praw o podobnym charakterze jest rozproszona,
  - b) co najmniej 50% wartości bilansowej jej aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości,
  - c) dochód tej jednostki podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym przez tę jednostkę albo przez właścicieli udziałów w tej jednostce lub praw o podobnym charakterze, przy czym warunek uważa się za spełniony w przypadku odroczenia takiego opodatkowania na okres nieprzekraczający jednego roku;
- 18) jednostce inwestycyjnej – rozumie się przez to:
- a) fundusz inwestycyjny lub jednostkę inwestującą w nieruchomości, lub
  - b) jednostkę spełniającą łącznie następujące warunki:
    - w której co najmniej 95% nominalnej wartości udziałów (akcji) lub praw o podobnym charakterze, a w przypadku udziałów lub praw nie posiadających nominalnej wartości – emisyjnej wartości takich udziałów lub praw należy do

- funduszu inwestycyjnego lub jednostki inwestującej w nieruchomości, bezpośrednio lub za pośrednictwem takich funduszy lub jednostek,
- jej działalność polega wyłącznie lub niemal wyłącznie na utrzymywaniu aktywów, w tym na zarządzaniu takimi aktywami, lub inwestowaniu, lub lokowaniu środków finansowych, w tym środków pochodzących z pożyczek (kredytów), na rzecz funduszu inwestycyjnego lub jednostki inwestującej w nieruchomości, lub
- c) jednostkę, w przypadku której co najmniej 85% nominalnej wartości udziałów (akcji) lub praw o podobnym charakterze, a w przypadku udziałów lub praw nie posiadających nominalnej wartości – emisyjnej wartości takich udziałów lub praw należy bezpośrednio do funduszu inwestycyjnego lub jednostki inwestującej w nieruchomości, jeżeli prawie cały jej dochód pochodzi z dywidend wyłączonych w rozumieniu art. 43 lub z wyłączonych zysków (strat) kapitałowych w rozumieniu art. 44;
- 19) jednostce joint venture – oznacza to jednostkę, której wyniki finansowe są uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy zgodnie z metodą praw własności, pod warunkiem że jednostka dominująca najwyższego szczebla tej grupy posiada w tej jednostce, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 50 % udziałów własnościowych, z wyłączeniem:
- a) jednostki dominującej najwyższego szczebla, której jednostki składowe podlegają przepisom działu II lub kwalifikowanej zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania,
  - b) jednostek wyłączonych,
  - c) jednostki, której udziały własnościowe są posiadane bezpośrednio przez jednostkę składową, będącą jednostką wyłączoną, jeżeli jednostka ta:
    - prowadzi działalność polegającą wyłącznie lub niemal wyłącznie na utrzymywaniu aktywów, w tym na zarządzaniu takimi aktywami lub inwestowaniu, lub lokowaniu środków finansowych, w tym środków pochodzących z pożyczek (kredytów) na rzecz jej inwestorów, lub
    - prowadzi wyłącznie działalność pomocniczą w stosunku do działalności prowadzonej przez jednostkę wyłączoną, lub

- prawie cały ich dochód pochodzi z dywidend wyłączonych, o których mowa w art. 43, lub z wyłączonych zysków (strat) kapitałowych, o których mowa w art. 44, lub
  - d) jednostki, której udziały własnościowe są posiadane wyłącznie przez jednostki składowe będące jednostkami wyłączonymi, należącymi do grupy, w skład której wchodzi tylko takie wyłączone jednostki, lub
  - e) jednostki zależnej joint venture;
- 20) jednostce składowej – rozumie się przez to:
- a) jednostkę, która wchodzi w skład grupy międzynarodowej lub grupy krajowej, lub
  - b) stały zakład centrali, która wchodzi w skład grupy międzynarodowej;
- 21) jednostce zależnej joint venture – oznacza to:
- a) jednostkę, której aktywa, zobowiązania, przychody, koszty i przepływy pieniężne są konsolidowane przez jednostkę joint venture zgodnie z akceptowalnym standardem rachunkowości lub byłyby konsolidowane, gdyby jednostka joint venture była zobowiązana do konsolidacji takich aktywów, zobowiązań, przychodów, kosztów i przepływów pieniężnych zgodnie z takim standardem, lub
  - b) stały zakład, którego centralą jest jednostka joint venture albo jednostka, o której mowa w lit a;
- 22) kwalifikowanym globalnym podatku wyrównawczym – rozumie się przez to podatek obowiązujący w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska, który wynika ze stosowania kwalifikowanej zasady włączenia dochodu do opodatkowania;
- 23) kwalifikowanym krajowym podatku wyrównawczym – rozumie się przez to podatek obowiązujący w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska, jeżeli:
- a) to państwo nie zapewnia żadnych korzyści związanych z przepisami regulującymi ten podatek, oraz
  - b) podatek ten przewiduje określenie nadwyżki zysku w odniesieniu do nisko opodatkowanych jednostek składowych zlokalizowanych w tym państwie i opodatkowanie tej nadwyżki z uwzględnieniem minimalnej stawki podatkowej, zgodnie z zasadami określonymi w dyrektywie 2022/2523, a w przypadku państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej – zgodnie z Modelowymi Zasadami OECD oraz

- c) podatek ten jest ustalany i pobierany w sposób zgodny z zasadami określonymi w dyrektywie 2022/2523, a w przypadku państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej – zgodnie z Modelowymi Zasadami OECD;
- 24) kwalifikowanej zasadzie niedostatecznie opodatkowanych zysków – rozumie się przez to przepisy obowiązujące w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska, jeżeli:
- a) to państwo nie zapewnia żadnych korzyści związanych z tymi przepisami oraz
  - b) przepisy te są równoważne z zasadami określonymi w dyrektywie 2022/2523, a w odniesieniu do państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej, z Modelowymi Zasadami OECD, na podstawie których dane państwo opodatkowuje wyrównawczo nisko opodatkowane jednostki składowe grupy, które nie zostały opodatkowane na podstawie kwalifikowanej zasady włączenia dochodu do opodatkowania albo na podstawie przepisów o globalnym podatku wyrównawczym oraz
  - c) przepisy te są stosowane w sposób zgodny z zasadami określonymi w dyrektywie 2022/2523, a w przypadku państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej, zgodnie z Modelowymi Zasadami OECD;
- 25) kwalifikowanej zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania – rozumie się przez to przepisy obowiązujące w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska, jeżeli:
- a) państwo to nie zapewnia żadnych korzyści związanych z tymi przepisami,
  - b) przepisy te są równoważne z zasadami określonymi w dyrektywie 2022/2523, a w przypadku państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej, z Modelowymi Zasadami OECD, na podstawie których jednostka dominująca grupy międzynarodowej podlega opodatkowaniu wyrównawczemu z tytułu nisko opodatkowanych jednostek składowych tej grupy, oraz
  - c) przepisy te są stosowane w sposób zgodny z zasadami określonymi w dyrektywie 2022/2523, a w przypadku państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej zgodnie z Modelowymi Zasadami OECD;
- 26) minimalnej stawce podatkowej – rozumie się przez to stawkę podatkową w wysokości 15%;
- 27) mniejszościowej jednostce dominującej – oznacza to mniejszościową jednostkę składową, która posiada, bezpośrednio lub pośrednio, udziały konsolidujące w innej mniejszościowej jednostce składowej, z wyjątkiem sytuacji, gdy udziały konsolidujące

- w tej pierwszej jednostce są w posiadaniu, bezpośrednio lub pośrednio, innej mniejszościowej jednostki składowej;
- 28) mniejszościowej jednostce składowej – oznacza to jednostkę składową, w której jednostka dominująca najwyższego szczebla posiada bezpośrednio lub pośrednio nie więcej niż 30% udziałów własnościowych;
  - 29) mniejszościowej jednostce zależnej – oznacza to mniejszościową jednostkę składową, której udziały konsolidujące znajdują się w posiadaniu, bezpośrednio lub pośrednio, mniejszościowej jednostki dominującej;
  - 30) Modelowej Konwencji OECD – rozumie się przez to Modelową Konwencję OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku;
  - 31) Modelowych Zasadach OECD – rozumie się przez to przepisy i zasady opisane w dokumencie pt. „Wyzwania podatkowe wynikające z cyfryzacji gospodarki – modelowe globalne zasady przeciwdziałania erozji podstawy opodatkowania (filar drugi)”, zatwierdzonym przez działające przy OECD Otwarte Ramy do Spraw Erozji Podstawy Opodatkowania i Przenoszenia Zysku w dniu 14 grudnia 2021 r.;
  - 32) Ordynacji podatkowej – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2023 r. poz. 2383 i 2760);
  - 33) osobie – rozumie się przez to osobę fizyczną, osobę prawną lub porozumienie umowne, w tym jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej;
  - 34) osobach ściśle powiązanych – rozumie się przez to osoby, pomiędzy którymi istnieją powiązania wynikające ze sprawowania kontroli lub posiadania praw zgodnie z kryteriami stosowanymi na potrzeby art. 5 ust. 8 Modelowej Konwencji OECD;
  - 35) państwie – rozumie się przez to państwo lub terytorium;
  - 36) podgrupie mniejszościowej – oznacza to grupę co najmniej dwóch jednostek składowych, w której jedną z jednostek jest mniejszościowa jednostka dominująca, a pozostałe jednostki są mniejszościowymi jednostkami zależnymi;
  - 37) przepisach o zagranicznych jednostkach kontrolowanych – rozumie się przez to przepisy art. 24a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych albo przepisy o podatku dochodowym od osób prawnych obowiązujące w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska, inne niż kwalifikowana zasada włączenia dochodu do opodatkowania, zgodnie z którymi bezpośredni lub pośredni udziałowiec lub uczestnik o podobnym charakterze w zagranicznej jednostce kontrolowanej, która jest jednostką składową, podlega opodatkowaniu od swojego udziału w odniesieniu do całości lub w części dochodu



osiągniętego przez tę jednostkę, niezależnie od tego, czy dochód ten jest wypłacany temu udziałowcowi lub uczestnikowi;

- 38) roku podatkowym – rozumie się przez to:
- a) rok ustalony dla celów rachunkowych, za który jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy międzynarodowej lub grupy krajowej sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, albo
  - b) rok kalendarzowy, jeżeli jednostka dominująca najwyższego szczebla nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz spełnione są warunki dla hipotetycznego sprawozdania finansowego;
- 39) skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – rozumie się przez to:
- a) sprawozdanie finansowe sporządzane przez jednostkę zgodnie z akceptowalnym standardem rachunkowości, w którym aktywa, zobowiązania, przychody, koszty i przepływy pieniężne tej jednostki oraz jednostek, w których posiada ona udział konsolidujący, są przedstawiane jako aktywa, zobowiązania, przychody, koszty i przepływy pieniężne jednej jednostki, lub
  - b) sprawozdanie finansowe sporządzane przez jednostkę zgodnie z akceptowalnym standardem rachunkowości – w przypadku grupy, o której mowa w pkt 6 lit. b, lub
  - c) sprawozdanie finansowe jednostki dominującej najwyższego szczebla, które nie zostało sporządzone zgodnie z akceptowalnym standardem rachunkowości, skorygowane w celu uniknięcia istotnej różnicy rachunkowej, lub
  - d) hipotetyczne sprawozdanie finansowe;
- 40) skonsolidowanym sprawozdaniu grupy – rozumie się przez to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla grupy międzynarodowej lub grupy krajowej;
- 41) stałym zakładzie – rozumie się przez to miejsce prowadzenia działalności gospodarczej lub miejsce uznawane za miejsce prowadzenia działalności gospodarczej:
- a) znajdujące się w państwie, w którym jest ono traktowane jako zakład zgodnie z mającą zastosowanie umową o unikaniu podwójnego opodatkowania pod warunkiem, że państwo to opodatkowuje przypisany takiemu miejscu dochód zgodnie z postanowieniami podobnymi do art. 7 Modelowej Konwencji OECD,
  - b) znajdujące się w państwie, które opodatkowuje dochód przypisany takiemu miejscu na zasadach właściwych dla podatku dochodowego (zasada netto) w sposób porównywalny do opodatkowania takim podatkiem rezydentów podatkowych tego

- państwa – w przypadku braku mającej zastosowanie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania,
- c) które byłyby traktowane jako zakład zgodnie z Modelową Konwencją OECD, pod warunkiem że państwo, w którym znajduje się takie miejsce, miałoby prawo do opodatkowania dochodu przypisanego temu miejscu, zgodnie z postanowieniami podobnymi do art. 7 Modelowej Konwencji OECD – w przypadku braku w tym państwie systemu podatku dochodowego od osób prawnych,
  - d) inne niż wymienione w lit. a–c, poprzez które prowadzona jest działalność gospodarcza poza państwem, w którym zlokalizowana jest centrala, pod warunkiem, że państwo to zwalnia lub wyłącza z podatku dochodowego dochód przypisany takiej działalności;
- 42) ubezpieczeniowej jednostce inwestycyjnej – rozumie się przez to jednostkę, która byłaby jednostką inwestycyjną lub jednostką inwestującą w nieruchomości, gdyby:
- a) nie została utworzona w związku ze zobowiązaniami z tytułu umowy ubezpieczenia lub umowy okresowego świadczenia o podobnym charakterze oraz
  - b) wszystkie udziały własnościowe w tej jednostce nie należałyby do jednostki podlegającej w państwie jej lokalizacji przepisom regulującym działalność zakładów ubezpieczeń;
- 43) udziale konsolidującym – rozumie się przez to posiadany, bezpośrednio lub pośrednio, udział własnościowy w jednostce, którego właściciel jest zobowiązany do konsolidacji pełnej aktywów, zobowiązań, przychodów, kosztów i przepływów pieniężnych jednostki zgodnie z akceptowalnym lub zatwierdzonym standardem rachunkowości lub byłby zobowiązany do takiej konsolidacji, gdyby sporządzał skonsolidowane sprawozdanie finansowe, przy czym uznaje się, że centrala posiada udziały konsolidujące w swoich stałych zakładach;
- 44) udziałach własnościowych – rozumie się przez to wszelkie udziały w kapitale dające prawa do zysków, kapitału lub rezerw jednostki lub stałego zakładu, przy czym udziały własnościowe w jednostce składowej przypisane do stałego zakładu uznaje się za udziały posiadane przez centralę;
- 45) ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 oraz z 2024 r. poz. 232.);

- 46) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598);
- 47) wartości księgowej netto rzeczowych aktywów trwałych – rozumie się przez to połowę sumy wartości rzeczowych aktywów trwałych określonych w sprawozdaniu finansowym odpowiednio na pierwszy i ostatni dzień roku podatkowego, w szczególności z uwzględnieniem dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub zmniejszenia lub utraty ich wartości, przy czym jeżeli dany standard rachunkowości uwzględnia w rzeczowych aktywach trwałych środki pieniężne lub ekwiwalenty tych środków, wartości niematerialne i prawne, lub aktywa finansowe, dla celów ustalenia tej wartości księgowej nie uwzględnia się takich składników aktywów;
- 48) właścicieli – rozumie się przez to osobę, która posiada bezpośrednio lub pośrednio udział własnościowy w jednostce składowej;
- 49) zatwierdzonym standardzie rachunkowości – rozumie się przez to właściwe przepisy w zakresie rachunkowości, standardy rachunkowości lub inne ogólnie przyjęte zasady rachunkowości, zatwierdzone przez organ dysponujący upoważnieniem prawnym do wydawania, ustanawiania lub przyjmowania standardów rachunkowości dla celów sprawozdawczości finansowej, obowiązujących w państwie lokalizacji danej jednostki.

2. Wielkość posiadanych pośrednio udziałów własnościowych lub praw o podobnym charakterze w danej jednostce oblicza się jako iloczyn wielkości takich udziałów lub praw bezpośrednio łączących jednostki uwzględniane przy ustalaniu pośredniego posiadania udziałów lub praw. Jeżeli jednostkę uwzględnianą przy ustalaniu pośredniego posiadania udziałów lub praw w danej jednostce, łączą udziały lub prawa bezpośrednio z więcej niż jedną jednostką, sumuje się iloczyny wielkości udziałów lub praw posiadanych pośrednio w tej jednostce ustalone odrębnie dla każdego takiego bezpośrednio posiadanego udziału lub prawa.

3. O ile ustawa nie stanowi inaczej, podatki, o których mowa w art. 1 ust. 1, oblicza się w walucie prezentacji skonsolidowanego sprawozdania grupy. Kwoty uwzględniane na potrzeby obliczenia tych podatków, wyrażone w walucie innej niż waluta prezentacji skonsolidowanego sprawozdania grupy, przelicza się na taką walutę zgodnie z metodą właściwą dla akceptowalnego lub zatwierzonego standardu rachunkowości zastosowanego przy sporządzeniu tego skonsolidowanego sprawozdania oraz niezależnie od przeliczeń dokonywanych dla celów konsolidacji.

4. W przypadku kwot określonych w ustawie w euro, kwoty wyrażone w walucie innej niż euro przelicza się na euro według średniego miesięcznego kursu za grudzień roku

kalendrzowego bezpośrednio poprzedzającego rozpoczęcie roku podatkowego, wyliczanego na podstawie bieżących kursów średnich na poszczególne dni grudnia ogłaszanych przez Europejski Bank Centralny albo Narodowy Bank Polski – jeżeli Europejski Bank Centralny nie ogłasza kursu dla danej waluty.

5. W przypadku pojęć niezdefiniowanych w ustawie, których znaczenie zostało określone w standardzie rachunkowości stosowanym w celu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania grupy, a w przypadku krajowego podatku wyrównawczego – w standardzie rachunkowości określonym na podstawie art. 29, na potrzeby stosowania niniejszej ustawy pojęciom tym nadaje się znaczenie określone w tych standardach.

6. Ilekroć w ustawie użyte są wyrażenia:

- 1) „niemal wyłącznie” – rozumie się przez to osiągnięcie określonych przychodów w wysokości nie mniejszej niż 90% ogółu przychodów jednostki za rok podatkowy,
- 2) „prawie cały dochód”, rozumie się przez to dochód w wysokości nie mniejszej niż 90% całkowitego dochodu jednostki

– chyba, że podatnik wykaże, że brak spełnienia przez jednostkę warunków, o których mowa w pkt 1 albo 2, wynika ze szczególnych zdarzeń gospodarczych, w tym z osiągnięcia przez jednostkę za dany rok podatkowy przychodów lub dochodów o szczególnym charakterze.

7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, wykaz państw innych niż Rzeczpospolita Polska, które wdrożyły kwalifikowaną zasadę włączenia dochodu do opodatkowania, kwalifikowaną zasadę niedostatecznie opodatkowanych zysków lub kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy, lub spełniają wymagania bezpiecznych przystani dla kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego, uwzględniając właściwe w tym zakresie wytyczne lub dokumenty przyjęte przez działające przy OECD Otwarte Ramy do Spraw Erozji Podstawy Opodatkowania i Przenoszenia Zysku.

**Art. 3.** 1. Przejrzystość podatkowa to cecha polegająca na traktowaniu przychodów, kosztów, dochodów lub strat danej jednostki zgodnie z przepisami danego państwa jako odpowiednio osiągniętych lub poniesionych przez właścicieli tej jednostki proporcjonalnie do posiadanego przez nich, bezpośrednio lub pośrednio, udziału w tej jednostce.

2. Jednostką pośredniczącą jest jednostka, która jest przejrzysta podatkowo zgodnie z przepisami państwa jej utworzenia, z wyjątkiem przypadku, gdy taka jednostka jest rezydentem podatkowym innego państwa, w którym podlega opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym.

3. Jednostka pośrednicząca jest:

- 1) jednostką transparentną podatkowo – zakresie w jakim jest przejrzysta podatkowo w odniesieniu do danego właściciela zgodnie z przepisami państwa jego lokalizacji;
- 2) odwróconą jednostką hybrydową – zakresie w jakim nie jest przejrzysta podatkowo w odniesieniu do danego właściciela zgodnie z przepisami państwa jego lokalizacji.

4. Jednostką transparentną podatkowo jest również jednostka składowa, która nie jest rezydentem podatkowym jakiegokolwiek państwa i nie podlega opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym, kwalifikowanym krajowym podatkiem wyrównawczym lub krajowym podatkiem wyrównawczym w państwie miejsca jej zarządu, miejsca utworzenia lub kryteriów o podobnym charakterze, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) jest przejrzysta podatkowo zgodnie z przepisami państwa, w którym są zlokalizowani właściciele takiej jednostki;
- 2) nie posiada miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w państwie, w którym została utworzona;
- 3) przychody, koszty, dochody lub straty takiej jednostki nie mogą zostać przypisane do stałego zakładu.

5. Jednostką hybrydową jest jednostka, która:

- 1) nie jest przejrzysta podatkowo zgodnie z przepisami państwa, w którym jest zlokalizowana, oraz
- 2) jest przejrzysta podatkowo zgodnie z przepisami państwa, w którym zlokalizowany jest jej właściciel.

## Rozdział 2

### Zakres podmiotowy ustawy

**Art. 4.** 1. Przepisy ustawy mają zastosowanie do jednostek składowych grupy międzynarodowej lub grupy krajowej, jeżeli w co najmniej dwóch z czterech lat podatkowych bezpośrednio poprzedzających rok podatkowy osiągnęły minimalny przychód grupowy.

2. Przez minimalny przychód grupowy, o którym mowa w ust. 1, rozumie się roczny przychód grupy międzynarodowej lub grupy krajowej wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy, wynoszący co najmniej 750 000 000 euro.

3. Minimalny przychód grupowy ustala się:

- 1) z uwzględnieniem przychodów jednostek wyłączonych;

2) z uwzględnieniem korekt dokonanych w celu uniknięcia istotnej różnicy rachunkowej – w przypadku gdy skonsolidowane sprawozdanie grupy nie zostało sporządzone zgodnie z akceptowalnym standardem rachunkowości;

3) w oparciu o roczny skonsolidowany przychód wynikający z hipotetycznego skonsolidowanego sprawozdania – w przypadku, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 39 lit. d.

4. W przypadku gdy grupa międzynarodowa lub grupa krajowa istnieje krócej niż 4 lata podatkowe warunek, o którym mowa w ust. 1, uznaje się za spełniony, jeżeli grupa międzynarodowa lub grupa krajowa osiągnęły minimalny przychód grupowy w co najmniej dwóch latach podatkowych dotychczasowego okresu funkcjonowania takiej grupy.

5. W przypadku gdy rok podatkowy jest inny niż 12 miesięcy kwotę, o której mowa w ust. 2, ustala się jako iloczyn liczby miesięcy tego roku podatkowego oraz kwoty 62 500 000 euro.

6. W przypadku połączonej grupy minimalny przychód grupowy ustala się w oparciu o roczny przychód:

- 1) wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym takiej połączonej grupy;
- 2) odpowiadający sumie rocznych przychodów:
  - a) grup uczestniczących w połączeniu, wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym każdej takiej grupy – w przypadku, o którym mowa w ust. 8 pkt 1,
  - b) jednostek uczestniczących w połączeniu wykazanych w sprawozdaniu finansowym każdej takiej jednostki – w przypadku, o którym mowa w ust. 8 pkt 2,
  - c) jednostek oraz grupy uczestniczących w połączeniu, wykazanych odpowiednio w sprawozdaniu finansowym każdej takiej jednostki oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym takiej grupy – w przypadku, o którym mowa w ust. 8 pkt 3

– ustalanych za rok podatkowy lub lata podatkowe poprzedzające rok, w którym nastąpiło połączenie grup.

7. W przypadku gdy grupa objęta przepisami ustawy podlega podziałowi na co najmniej dwie podzielone grupy, przepisy ustawy mają zastosowanie do każdej takiej podzielonej grupy, która osiągnęła minimalny przychód grupowy:

- 1) za pierwszy rok podatkowy następujący po podziale grupy, o ile podział grupy skutkuje rozpoczęciem nowego roku podatkowego albo za rok podatkowy, w którym dokonano

podziału grupy, o ile podział grupy nie skutkuje rozpoczęciem takiego nowego roku podatkowego, lub

- 2) w co najmniej dwóch z czterech lat podatkowych, licząc od pierwszego roku, o którym mowa w pkt 1.

8. Przez połączoną grupę rozumie się grupę powstałą w ramach porozumienia, w wyniku którego:

- 1) wszystkie lub prawie wszystkie jednostki co najmniej dwóch odrębnych grup stają się jednostkami jednej grupy;
- 2) co najmniej dwie jednostki nienależące do żadnej grupy stają się jednostkami jednej nowej grupy;
- 3) jednostka nienależąca do żadnej grupy staje się jednostką istniejącej grupy.

9. Przez podzieloną grupę rozumie się grupę powstałą w ramach porozumienia, w wyniku którego jednostki jednej grupy stają się jednostkami co najmniej dwóch grup, nie podlegającymi konsolidacji dokonywanej przez tę samą jednostkę dominującą najwyższego szczebla.

10. Spełnienie warunków, o którym mowa w ust. 1–9, dla danej grupy międzynarodowej lub krajowej ustalają podatnicy globalnego podatku wyrównawczego, krajowego podatku wyrównawczego i podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków.

**Art. 5.** 1. Przepisów ustawy nie stosuje się, chyba że ustawa stanowi inaczej, do następujących jednostek (jednostki wyłączone):

- 1) jednostek rządowych;
- 2) organizacji międzynarodowych;
- 3) organizacji nienastawionych na zysk;
- 4) funduszy emerytalnych;
- 5) funduszy inwestycyjnych będących jednostkami dominującymi najwyższego szczebla;
- 6) jednostek inwestujących w nieruchomości będących jednostkami dominującymi najwyższego szczebla;
- 7) jednostek, w przypadku których co najmniej 95% nominalnej wartości ich udziałów (akcji) lub praw o podobnym charakterze, a w przypadku udziałów lub praw nieposiadających nominalnej wartości – emisyjnej wartości takich udziałów lub praw należy do jednostek, o których mowa w pkt 1–6, z wyjątkiem jednostek świadczących usługi emerytalne, bezpośrednio lub za pośrednictwem jednej lub kilku jednostek wyłączonych, oraz które:

- a) prowadzą działalność polegającą wyłącznie lub niemal wyłącznie na utrzymywaniu aktywów, w tym na zarządzaniu takimi aktywami, lub inwestowaniu lub lokowaniu środków finansowych, w tym środków pochodzących z pożyczek (kredytów), na rzecz jednostek, o których mowa w pkt 1-6, lub
  - b) prowadzą wyłącznie działalność pomocniczą w stosunku do działalności prowadzonej przez jednostki, o których mowa w pkt 1-6, lub
  - c) prowadzą wyłącznie lub niemal wyłącznie działalność wymienioną w lit a lub b;
- 8) jednostek, w przypadku których co najmniej 85% nominalnej wartości ich udziałów (akcji) lub praw o podobnym charakterze, a w przypadku udziałów lub praw nie posiadających nominalnej wartości – emisyjnej wartości takich udziałów lub praw należy do jednostek, o których mowa w pkt 1-6, z wyjątkiem jednostek świadczących usługi emerytalne, bezpośrednio lub za pośrednictwem jednej lub kilku jednostek wyłączonych, o ile prawie cały ich dochód pochodzi z dywidend wyłączonych, o których mowa w art. 43, lub z wyłączonych zysków (strat) kapitałowych, o których mowa w art. 44.

2. Przez jednostki rządowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1, rozumie się jednostki, które spełniają łącznie następujące warunki:

- 1) wchodzi w skład administracji państwowej lub samorządowej, lub są w całości jej własnością;
- 2) nie prowadzą działalności gospodarczej oraz zostały utworzone głównie w celu:
  - a) realizacji zadań publicznych właściwych dla administracji państwowej lub samorządowej lub
  - b) gospodarowania nabytym lub powierzonym mieniem państwowym lub samorządowym, w tym poprzez inwestowanie z wykorzystaniem tego mienia czy zbycie składników takiego mienia;
- 3) są odpowiedzialne za czynności podejmowane w ramach swojej działalności przed właściwymi organami administracji państwowej lub samorządowej oraz corocznie przekazują tym organom sprawozdanie z takiej działalności;
- 4) prawo do ich mienia w przypadku likwidacji, rozwiązania lub innej formy utraty ich bytu prawnego oraz prawo do zysku lub nadwyżki środków, o ile podlegają one dystrybucji, przysługuje w całości jednostkom administracji państwowej lub samorządowej.

3. Przez organizacje międzynarodowe, o których mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się organizacje międzyrządowe, w tym ponadnarodowe, agencje lub instytucje będące w całości



własnością, w jakiegokolwiek formie, takich organizacji, które spełniają łącznie następujące warunki:

- 1) w ich skład wchodzi głównie państwa;
- 2) zawarły z państwem, na terytorium którego posiadają siedzibę, porozumienie w sprawie siedziby lub porozumienie o podobnym charakterze, w szczególności porozumienie uprawniające ich jednostkę organizacyjną lub biuro regionalne do korzystania, z określonych przywilejów i immunitetów;
- 3) przepisy prawa lub przepisy wewnętrzne tych organizacji uniemożliwiają przeznaczenie ich zysku osobom innym niż te organizacje lub jednostki rządowe.

4. Przez organizacje nienastawione na zysk, o których mowa w ust. 1 pkt 3, rozumie się jednostki, które łącznie spełniają następujące warunki:

- 1) prowadzą działalność na terytorium państwa, w którym posiadają siedzibę oraz:
  - a) zostały utworzone wyłącznie do celów religijnych, charytatywnych, naukowych, artystycznych, kulturalnych, sportowych, edukacyjnych, zdrowia publicznego, ochrony praw człowieka, ochrony zwierząt, ochrony środowiska lub innych podobnych celów, lub
  - b) działają jako:
    - organizacje zrzeszające zawody, w tym samorządy zawodowe,
    - organizacje przedsiębiorców, w tym ligi przedsiębiorców, izby gospodarcze lub handlowe,
    - organizacje pracy, w tym związki zawodowe,
    - organizacje rolników lub ogrodników, w tym izby rolnicze,
    - organizacje obywatelskie,
    - organizacje prowadzone wyłącznie w celu promowania dobrobytu społecznego;
- 2) prawie cały dochód z ich działalności jest zwolniony z podatku dochodowego;
- 3) nie posiadają udziałowców, członków lub innych uczestników o podobnym charakterze, którzy są właścicielami lub beneficjentami ich dochodu lub majątku;
- 4) dochód lub majątek tych jednostek nie może zostać dystrybuowany, przekazany ani przypisany, w jakiegokolwiek formie, na rzecz osoby innej niż jednostka prowadząca działalność charytatywną, w sposób inny niż:
  - a) w związku z prowadzeniem przez jednostkę działalności charytatywnej,
  - b) jako zapłata godziwego wynagrodzenia za wykonane usługi lub z tytułu korzystania z majątku lub kapitału,

- c) jako zapłata odzwierciedlająca wartość rynkową nabytego przez tę jednostkę majątku;
- 5) nie prowadzą działalności gospodarczej, która nie jest bezpośrednio związana z celami, dla których zostały utworzone;
- 6) w przypadku rozwiązania lub innej formy utraty ich bytu prawnego, prawo do ich majątku lub przekazanie tego majątku przysługuje lub następuje na rzecz administracji państwowej lub samorządowej państwa rezydencji tej organizacji, lub na rzecz innej organizacji nienastawionej na zysk.

5. Przez fundusze emerytalne, o których mowa w ust. 1 pkt 4, rozumie się:

- 1) jednostki, które zostały utworzone i działają wyłącznie lub prawie wyłącznie w celu zarządzania (administrowania) lub dostarczania świadczeń emerytalnych i świadczeń uzupełniających lub związanych ze świadczeniami emerytalnymi na rzecz osób fizycznych oraz:
  - a) jednostki takie są uregulowane w takim charakterze przez państwo ich siedziby lub jedną z jego jednostek terytorialnych lub władz lokalnych, lub
  - b) świadczenia te są zabezpieczone lub w inny sposób chronione na mocy przepisów państwa siedziby tych jednostek i finansowane z puli aktywów posiadanych w ramach porozumienia powierniczego lub przez powiernika w celu zabezpieczenia wykonania odpowiednich świadczeń w przypadku niewypłacalności grup;
- 2) jednostki świadczące usługi emerytalne.

6. Przez jednostki świadczące usługi emerytalne rozumie się jednostki, które zostały utworzone i działają wyłącznie lub prawie wyłącznie w celu:

- 1) inwestowania środków finansowych na rzecz funduszy emerytalnych, o których mowa ust. 5 pkt 1, lub
- 2) prowadzenia działalności pomocniczej w stosunku do działalności, o której mowa w ust. 5 pkt 1– w przypadku gdy jednostka świadcząca takie usługi wchodzi w skład tej samej grupy co jednostki prowadzące taką działalność.

7. Jednostka prowadząca działalność za pośrednictwem stałego zakładu będąca centralą i ten stały zakład stanowią jednostki wyłączone, jeżeli warunki, o których mowa w ust. 1 pkt 7 i 8 oraz ust. 2–6, są spełnione łącznie przez centralę oraz stały zakład.

8. Na potrzeby stosowania ust. 1 pkt 7 lit. b, za jednostkę prowadzącą działalność pomocniczą do działalności prowadzonej przez organizację nienastawioną na zysk uznaje się również jednostkę, w której wszystkie udziały własnościowe posiada bezpośrednio lub

pośrednio taka organizacja, jeżeli przychód grupy, do której należy ta jednostka oraz ta organizacja, osiągnięty za rok podatkowy zgodnie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, pomniejszony o przychód osiągnięty przez tę organizację i jednostki wyłączone, o których mowa w ust. 1 pkt 7 lit. a lub pkt 8, nie przekracza niższej z kwot:

- 1) 750 000 000 euro albo
- 2) wartości odpowiadającej 25% przychodu osiągniętego przez tę grupę.

9. Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137 jednostek, o których mowa w ust. 1 pkt 7 lub 8, nie uznaje się za jednostki wyłączone.

**Art. 6.** 1. Globalnego podatku wyrównawczego i podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków nie oblicza się w przypadku grupy krajowej.

2. Jednostki lub jednostki składowej grupy międzynarodowej nie uwzględnia się przy obliczeniu globalnego podatku wyrównawczego, jeżeli są one podatnikami krajowego podatku wyrównawczego.

### Rozdział 3

#### **Lokalizacja jednostki oraz stałego zakładu**

**Art. 7.** 1. Jednostka, inna niż jednostka pośrednicząca, jest zlokalizowana w państwie, w którym jest uznawana za rezydenta podatkowego zgodnie z przepisami wewnętrznymi danego państwa na podstawie jej miejsca zarządu, utworzenia lub innego kryterium o podobnym charakterze, przy czym rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej jest jednostka, o której mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Uznaje się, że:

- 1) jednostka, której lokalizacji nie można ustalić na podstawie ust. 1,
- 2) jednostka pośrednicząca będąca:
  - a) jednostką dominującą najwyższego szczebla lub
  - b) jednostką dominującą, która jest podatnikiem globalnego podatku wyrównawczego albo jednostką obowiązującą do stosowania kwalifikowanej zasady włączenia dochodu do opodatkowania

– są zlokalizowane w państwie, w którym zostały utworzone.

3. Uznaje się, że:

- 1) jednostka pośrednicząca, inna niż określona w ust. 2 pkt 2,
- 2) stały zakład, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 41 lit. d

– nie są zlokalizowane w żadnym państwie.

4. Stałe zakłady, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 41 lit. a–c, są zlokalizowane w państwach określonych zgodnie z tym przepisem.

**Art. 8.** 1. Jeżeli jednostka składowa, inna niż stały zakład, na podstawie art. 7 jest zlokalizowana w dwóch państwach, między którymi:

- 1) obowiązuje umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania – uznaje się, że jednostka ta jest zlokalizowana w państwie, w którym jest rezydentem podatkowym zgodnie z taką umową;
- 2) nie obowiązuje umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania – uznaje się, że jednostka ta jest zlokalizowana w tym państwie, w którym:
  - a) kwota jej podatków kwalifikowanych należnych do zapłaty za dany rok podatkowy jest wyższa, przy czym przy obliczeniu kwoty podatków kwalifikowanych nie uwzględnia się kwoty podatków zapłaconych na podstawie przepisów o zagranicznych jednostkach kontrolowanych,
  - b) przysługuje jej wyższa kwota obniżenia z tytułu substratu majątkowo-osobowego – w przypadku gdy kwota podatków kwalifikowanych należnych do zapłaty w tych państwach wynosi zero lub jest taka sama.

2. W przypadku gdy nie można ustalić lokalizacji jednostki składowej zgodnie z ust. 1 pkt 2 lit. b uznaje się, że taka jednostka:

- 1) jest zlokalizowana w państwie, w którym została utworzona – w przypadku jednostek dominujących najwyższego szczebla;
- 2) nie jest zlokalizowana w żadnym państwie – w przypadku jednostek składowych niebędących jednostkami dominującymi najwyższego szczebla.

3. Przepisy ust. 1 pkt 2 i ust. 2 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy:

- 1) nie można skorzystać z metod zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z uwagi na to, że jednostka składowa jest rezydentem podatkowym w obu państwach będących stroną tej umowy, lub
- 2) umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania wymaga zawarcia porozumienia między właściwymi organami w sprawie ustalenia rezydencji podatkowej jednostki składowej, a porozumienie to nie zostało zawarte do końca 15 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, którego dotyczy.

4. Jeżeli jednostka dominująca na podstawie art. 7 jest zlokalizowana w dwóch państwach i zgodnie z ust. 1–3 uznaje się ją za zlokalizowaną w jednym z tych państw, w którym nie

podlega kwalifikowanej zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania, uznaje się, że podlega ona tej zasadzie w drugim z tych państw, chyba że jest to niezgodne z właściwą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania.

5. Jeżeli kwoty, o których mowa w ust. 1 pkt 2, dotyczące poszczególnych państw, wyrażone są w różnych walutach, art. 2 ust. 3 stosuje się odpowiednio.

**Art. 9.** Jeżeli jednostka składowa przeniosła lokalizację w trakcie roku podatkowego do innego państwa, uznaje się, że jest ona zlokalizowana w tym państwie, w którym była zlokalizowana w pierwszym dniu tego roku podatkowego.

## DZIAŁ II

### Globalny podatek wyrównawczy

#### Rozdział 1

#### Przepisy ogólne

**Art. 10.** 1. Podatnikiem globalnego podatku wyrównawczego jest zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- 1) jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy międzynarodowej;
- 2) jednostka dominująca niższego szczebla, w której udział konsolidujący posiada, bezpośrednio lub pośrednio, jednostka dominująca najwyższego szczebla będąca jednostką wyłączoneą lub jednostką składową niepodlegającą w państwie swojej lokalizacji kwalifikowanej zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania;
- 3) jednostka dominująca w częściowym posiadaniu, w której jednostka dominująca najwyższego szczebla posiada, bezpośrednio lub pośrednio, udział konsolidujący.

2. Przepis ust. 1 pkt 2 nie ma zastosowania do jednostek dominujących niższego szczebla, w których udział konsolidujący, bezpośrednio lub pośrednio, posiada inna jednostka dominująca niższego szczebla niebędąca jednostką wyłączoneą, zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub podlegająca w państwie swojej lokalizacji kwalifikowanej zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania.

3. Przepis ust. 1 pkt 3 nie ma zastosowania do jednostki dominującej w częściowym posiadaniu, której wszystkie udziały własnościowe, bezpośrednio lub pośrednio, posiada inna jednostka dominująca w częściowym posiadaniu, niebędąca jednostką wyłączoneą, zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub podlegająca w państwie swojej lokalizacji kwalifikowanej zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania.

4. W przypadku, gdy dwie lub więcej jednostek spełniają warunki uznania za podatnika globalnego podatku wyrównawczego, podatnikami globalnego podatku wyrównawczego są wszystkie te jednostki.

**Art. 11.** 1. Globalny podatek wyrównawczy oblicza się w przypadku nisko opodatkowanej jednostki składowej.

2. Przez nisko opodatkowaną jednostkę składową rozumie się:

- 1) jednostkę składową zlokalizowaną w państwie o niskim poziomie opodatkowania;
- 2) bezpaństwową jednostkę składową, która osiągnęła kwalifikowany dochód za rok podatkowy i jej efektywna stawka podatkowa jest niższa od minimalnej stawki podatkowej;
- 3) jednostkę składową, której w danym roku podatkowym przydzielono dodatkowy podatek wyrównawczy.

3. Państwem o niskim poziomie opodatkowania jest państwo, w którym grupa osiągnęła w roku podatkowym jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto oraz efektywna stawka podatkowa jest niższa od minimalnej stawki podatkowej.

4. Efektywną stawkę podatkową stanowi stawka procentowa obliczona według wzoru:

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

5. 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.

6. W celu ustalenia czy jednostka jest nisko opodatkowaną jednostką składową, podatnik oblicza, za rok podatkowy:

- 1) dla każdej jednostki składowej w której podatnik, bezpośrednio lub pośrednio, posiada udział własnościowy:
  - a) kwalifikowany dochód (stratę),
  - b) skorygowane podatki kwalifikowane;
- 2) dla każdego państwa, w którym zlokalizowana jest co najmniej jedna jednostka składowa, o której mowa w pkt 1:
  - a) jurysdykcyjny kwalifikowany dochód (stratę) netto,
  - b) efektywną stawkę podatkową.

7. W przypadku bezpieczeństwa jednostek składowych lub innych jednostek o szczególnym charakterze, o których mowa w rozdziale 2, przepisy niniejszego rozdziału stosuje się z uwzględnieniem przepisów szczególnych dotyczących takich jednostek, w tym przepisów rozdziału 2.

**Art. 12.** 1. W celu obliczenia globalnego podatku wyrównawczego podatnik jest obowiązany obliczyć, za rok podatkowy:

- 1) jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy;
- 2) jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy przypadający na nisko opodatkowaną jednostkę składową (jednostkowy globalny podatek wyrównawczy);
- 3) jednostkowy globalny podatek wyrównawczy przypadający na podatnika (udziałowy globalny podatek wyrównawczy).

2. Globalny podatek wyrównawczy stanowi sumę kwot udziałowych globalnych podatków wyrównawczych.

**Art. 13.** 1. Jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy oblicza się według wzoru:  
*(indywidualna stawka podatkowa x nadwyżka zysku) + dodatkowy podatek wyrównawczy – kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy w części wymagalnej do zapłaty*  
gdzie:

- 1) indywidualna stawka podatkowa to różnica pomiędzy minimalną stawką podatkową a efektywną stawką podatkową;
- 2) nadwyżka zysku to różnica pomiędzy jurysdykcyjnym kwalifikowanym dochodem netto a substratem majątkowo–osobowym.

2. Kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy w części wymagalnej do zapłaty oznacza taką kwotę kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego, która nie jest przedmiotem sporu sądowego lub administracyjnego opartego o zarzuty niezgodności:

- 1) z porządkiem konstytucyjnym lub ustawowym państwa, w którym obowiązuje ten kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy;
- 2) z międzynarodowymi porozumieniami inwestycyjnymi, w szczególności z umowami w sprawie wzajemnego popierania i ochrony inwestycji;
- 3) z indywidualnymi decyzjami administracyjnymi przyznającymi zwolnienie dochodu z opodatkowania, w całości lub w części, lub pomniejszenie podatku, w całości lub w części, lub z innymi porozumieniami albo decyzjami o podobnym charakterze.

3. Jeżeli w okresie czterech lat od zakończenia roku podatkowego nie został zapłacony kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy za ten rok podatkowy, podatnik:

- 1) ponownie oblicza jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy za ten rok, przy czym podatku tego nie pomniejsza o ten kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy;
- 2) oblicza dodatkowy podatek wyrównawczy.

4. Kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy podlega odliczeniu do wysokości obliczonego jurysdykcyjnego globalnego podatku wyrównawczego.

**Art. 14.** Jednostkowy globalny podatek wyrównawczy oblicza się według wzoru:

$$\frac{\text{jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy} \times \text{kwalifikowany dochód nisko opodatkowanej jednostki składowej zlokalizowanej w danym państwie}}{\text{suma kwalifikowanego dochodu wszystkich nisko opodatkowanych jednostek zlokalizowanych w danym państwie}}$$

**Art. 15.** 1. Udziałowy globalny podatek wyrównawczy oblicza się mnożąc jednostkowy globalny podatek wyrównawczy przez udział procentowy jednostki dominującej.

2. Udział procentowy jednostki dominującej oznacza kwotę wyrażoną w procentach obliczoną według wzoru:

$$\frac{\text{kwalifikowany dochód nisko opodatkowanej jednostki składowej} - \text{kwalifikowany dochód nisko opodatkowanej jednostki składowej, który można przypisać udziałom własnościowym posiadanych przez właścicieli innych niż jednostka dominująca}}{\text{kwalifikowany dochód nisko opodatkowanej jednostki składowej}} \times 100\%$$

3. Kwota kwalifikowanego dochodu nisko opodatkowanej jednostki składowej, którą można przypisać udziałom własnościowym posiadanych przez innych właścicieli niż jednostka dominująca jest kwotą, którą można by przypisać takim właścicielom, jeżeli łącznie spełnione byłyby następujące założenia:

- 1) zysk netto nisko opodatkowanej jednostki składowej byłby równy kwalifikowanemu dochodowi takiej jednostki;
- 2) jednostka dominująca sporządziłaby hipotetyczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z akceptowalnym standardem rachunkowości;
- 3) jednostka dominująca posiadałaby udział konsolidujący w nisko opodatkowanej jednostce w taki sposób, że wszystkie przychody i koszty nisko opodatkowanej jednostki składowej podlegałyby, w hipotetycznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, konsolidacji pełnej z przychodami i kosztami tej jednostki dominującej;
- 4) cały kwalifikowany dochód nisko opodatkowanej jednostki zostałby przypisany do transakcji z osobami, które nie są jednostkami składowymi grupy międzynarodowej;



5) wszystkie udziały własnościowe, które nie są, bezpośrednio ani pośrednio, w posiadaniu jednostki dominującej, należałyby do właścicieli innych niż jednostki składowe grupy międzynarodowej.

4. Jeżeli jednostka dominująca najwyższego szczebla posiada udział własnościowy w jednostce dominującej niższego szczebla lub jednostce dominującej w częściowym posiadaniu, w wyniku czego co najmniej dwie jednostki są podatnikami globalnego podatku wyrównawczego w odniesieniu do tej samej nisko opodatkowanej jednostki składowej, udziałowy globalny podatek wyrównawczy jednostki dominującej najwyższego szczebla pomniejsza się o kwotę udziałowego globalnego podatku wyrównawczego jednostki dominującej niższego szczebla lub jednostki dominującej w częściowym posiadaniu w odniesieniu do tej nisko opodatkowanej jednostki składowej. Pomniejszenia, o którym mowa w zdaniu pierwszym, dokonuje się o kwotę nieprzekraczającą podatku jednostki dominującej najwyższego szczebla; różnica nie podlega zwrotowi na rzecz tej jednostki w kolejnych latach podatkowych.

5. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio do jednostki dominującej, która nie jest jednostką dominującą najwyższego szczebla i posiada udział własnościowy w jednostce dominującej niższego szczebla lub jednostce dominującej w częściowym posiadaniu.

6. Jeżeli jednostka dominująca niższego szczebla lub jednostka dominująca w częściowym posiadaniu, o której mowa w ust. 4 i 5, są zlokalizowane w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska, pomniejszenia, o którym mowa w ust. 4, dokonuje się odpowiednio o kwotę kwalifikowanego globalnego podatku wyrównawczego należnego od takiej jednostki zgodnie z przepisami państwa jej lokalizacji w odniesieniu do danej nisko opodatkowanej jednostki składowej; zdanie drugie ust. 4 stosuje się odpowiednio.

**Art. 16.** 1. Jeżeli podatnik dokonuje korekt wpływających na wysokość efektywnej stawki podatkowej obliczonej dla danego państwa za poprzedni rok podatkowy lub lata podatkowe (lata korygowane), ponownie oblicza się w odniesieniu do tego państwa jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy, za ten poprzedni rok lub lata podatkowe.

2. Dodatkowy podatek wyrównawczy za rok podatkowy stanowi, z zastrzeżeniem ust. 4, suma nadwyżek jurysdykcyjnego globalnego podatku wyrównawczego obliczonego ponownie zgodnie z ust. 1 ponad jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy za lata korygowane.

3. Jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy za lata korygowane oblicza się ponownie, w szczególności w przypadku:

- 1) braku zapłaty w ciągu czterech lat od zakończenia roku podatkowego kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego, zgodnie z art. 13 ust. 3;
- 2) korekty kwalifikowanego dochodu (straty) lub podatków kwalifikowanych z tytułu zbycia lokalnych rzeczowych aktywów trwałych, zgodnie z art. 59;
- 3) zmniejszenia całkowitej korekty podatku odroczonego, zgodnie z art. 88 ust. 1 pkt 2;
- 4) ponownego ujęcia rezerwy z tytułu podatku odroczonego, zgodnie z art. 89;
- 5) obniżenia skorygowanych podatków kwalifikowanych, zgodnie z art. 96 ust. 1 pkt 2;
- 6) braku zapłaty w okresie trzech lat od zakończenia roku podatkowego podatku dochodowego w części bieżącej, uwzględnionego za ten rok w skorygowanych podatkach kwalifikowanych w kwocie przekraczającej 1 000 000 euro;
- 7) obniżenia krajowej stawki podatkowej do poziomu poniżej minimalnej stawki podatkowej, zgodnie z art. 97 ust. 1 pkt 1;
- 8) korekty wynikającej z nierozliczonego salda podatku od hipotetycznej wypłaty zysku, zgodnie z art. 117 ust. 5.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3 pkt 6, efektywną stawkę podatkową oblicza się ponownie za rok podatkowy, w którym ta niezapłacona kwota podatku została uznana za podatek kwalifikowany wyłączając tę niezapłaconą kwotę ze skorygowanych podatków kwalifikowanych.

5. Do kwoty dodatkowego podatku wyrównawczego za rok podatkowy, o której mowa w ust. 2, dolicza się dodatkowy podatek wyrównawczy powstały na podstawie art. 98 ust. 1, jeżeli nie dokonano wyboru, o którym mowa w art. 99 ust. 1.

**Art. 17.** 1. W przypadku gdy w roku podatkowym w danym państwie powstanie dodatkowy podatek wyrównawczy i w tym państwie nie został osiągnięty jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto, art. 14 i 15 stosuje się odpowiednio, przy czym w celu obliczenia:

- 1) jednostkowego globalnego podatku wyrównawczego przyjmuje się, że jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy odpowiada dodatkowemu podatkowi wyrównawczemu, a kwalifikowany dochód każdej jednostki składowej jest równy sumie kwalifikowanych dochodów tej jednostki za lata korygowane,
- 2) udziału procentowego jednostki dominującej przyjmuje się, że kwalifikowany dochód każdej jednostki składowej jest równy kwocie jednostkowego globalnego podatku wyrównawczego dla tej jednostki składowej, obliczonego zgodnie z pkt 1, podzielonej przez minimalną stawkę podatkową.

2. W przypadku gdy zgodnie z art. 98 w roku podatkowym w danym państwie powstanie dodatkowy podatek wyrównawczy:

- 1) art. 14 nie stosuje się, a jednostkowy globalny podatek wyrównawczy każdej jednostki składowej zlokalizowanej w tym państwie, która wykazuje kwotę ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych mniejszych od iloczynu kwalifikowanego dochodu (straty) tych jednostek oraz minimalnej stawki podatkowej ustala się zgodnie ze wzorem:

$$\frac{\textit{kwalifikowany dochód (strata)} \times \textit{minimalna stawka podatkowa} - \textit{skorygowane podatki}}{\textit{kwalifikowane}}$$

- 2) udziałowy globalny podatek wyrównawczy ustala się zgodnie z ust. 1 pkt 2.

**Art. 18.** Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się z uwzględnieniem przepisów szczególnych dotyczących jednostek, o których mowa w art. 19–23, w tym przepisów rozdziału 2.

## Rozdział 2

### Jednostki o szczególnym charakterze

**Art. 19.** 1. W przypadku jednostki inwestycyjnej albo ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej efektywną stawkę podatkową oraz jurysdykcyjny kwalifikowany dochód (stratę) netto ustala się łącznie dla wszystkich jednostek danej kategorii zlokalizowanych w danym państwie oraz odrębnie od innych jednostek składowych zlokalizowanych w tym państwie.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do jednostki inwestycyjnej i ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej:

- 1) będących jednostkami transparentnymi podatkowo;
- 2) dla których dokonano wyboru, o którym mowa w art. 118 ust. 1 albo art. 119 ust. 1.

3. Efektywna stawka podatkowa jednej z jednostek, o których mowa w ust. 1, jest równa ilorazowi skorygowanych podatków kwalifikowanych tej jednostki oraz przypadającego na grupę udziału w kwalifikowanym dochodzie (stracie) tej jednostki, o którym mowa w ust. 5. Jeżeli w danym państwie jest zlokalizowana więcej niż jedna jednostka, o której mowa w ust. 1, efektywną stawkę podatkową oblicza się łącznie w odniesieniu do wszystkich jednostek danej kategorii, poprzez uwzględnienie łącznych skorygowanych podatków kwalifikowanych tych jednostek oraz przypadającego na grupę łącznego udziału w ich kwalifikowanym dochodzie (stracie).

4. Skorygowane podatki kwalifikowane jednostek, o których mowa w ust. 1, stanowią skorygowane podatki kwalifikowane przypadające na udział grupy w kwalifikowanym dochodzie (stracie) danej jednostki, o którym mowa w ust. 5, oraz podatki kwalifikowane przydzielone tej jednostce zgodnie z art. 93.

5. Przypadający na grupę udział w kwalifikowanym dochodzie (stracie) jednej z jednostek, o których mowa w ust. 1, ustala się na podstawie udziału procentowego, o którym mowa w art. 15 ust. 2, z uwzględnieniem wyłącznie udziałów własnościowych, w odniesieniu do których nie dokonano wyboru zgodnie z art. 118 ust. 1 albo art. 119 ust. 1, przypadających na jednostki składowe tej grupy.

**Art. 20.** 1. W celu obliczenia jurysdykcyjnego globalnego podatku wyrównawczego, zgodnie z art. 13, dla nisko opodatkowanej jednostki inwestycyjnej albo ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej uwzględnia się kwotę równą iloczynowi indywidualnej stawki podatkowej obliczonej dla tej jednostki oraz kwoty równej różnicy między przypadającym na grupę udziałem w kwalifikowanym dochodzie tej jednostki, obliczonym zgodnie z art. 19 ust. 5, a substratem majątkowo-osobowym tej jednostki, obliczonym zgodnie z ust. 2. Jeżeli w danym państwie zlokalizowana jest więcej niż jedna jednostka inwestycyjna albo ubezpieczeniowa jednostka inwestycyjna, w odniesieniu do jednostek danej kategorii uwzględnia się przypadający na grupę łączny udział w kwalifikowanym dochodzie (stracie) tych jednostek oraz sumuje się odpowiednio wartości substratu majątkowo-osobowego tych jednostek.

2. Jednostki inwestycyjne i ubezpieczeniowe jednostki inwestycyjne ustalają obniżenie z tytułu substratu majątkowo-osobowego zgodnie z art. 101 uwzględniając kwotę kwalifikowanych kosztów wynagrodzeń kwalifikowanych pracowników i kwotę kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych dla tych jednostek.

3. Jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy obliczony dla jednostek inwestycyjnych albo ubezpieczeniowych jednostek inwestycyjnych, zgodnie z art. 13 i przepisami niniejszego rozdziału, pomniejsza się o kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy obliczony odrębnie dla tych jednostek zgodnie z przepisami państwa ich lokalizacji, w części wymagalnej do zapłaty w rozumieniu art. 13 ust. 2.

**Art. 21.** 1. W przypadku bezpaństwowej jednostki składowej:

1) efektywną stawkę podatkową oraz

2) jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy, w tym obniżenie z tytułu substratu majątkowo-osobowego

– oblicza się za każdy rok podatkowy odrębnie od innych jednostek składowych, w tym innych bezpaństwowych jednostek składowych.

2. Przepisy rozdziału 1 stosuje się odpowiednio.

**Art. 22.** 1. W przypadku gdy jednostka dominująca posiada, bezpośrednio lub pośrednio, udziały własnościowe w jednostce joint venture lub w jednostce zależnej joint venture, oblicza dla tych jednostek podatek wyrównawczy grupy joint venture.

2. Podatek wyrównawczy grupy joint venture oblicza się jak globalny podatek wyrównawczy, zgodnie z rozdziałem 1, przy czym:

- 1) jednostkę joint venture oraz jednostki zależne tej joint venture traktuje się tak, jakby jednostki te były jednostkami składowymi odrębnej grupy, a jednostka joint venture była jednostką dominującą najwyższego szczebla tej grupy;
- 2) jednostka dominująca, o której mowa w ust. 1, oblicza udziałowy globalny podatek wyrównawczy, z zgodnie z art. 15, z uwzględnieniem jej udziału procentowego w jednostkowym globalnym podatku wyrównawczym poszczególnych jednostek grupy joint venture, obliczonym zgodnie z ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1.

3. Podatek wyrównawczy grupy joint venture stanowi suma kwot udziałowego globalnego podatku wyrównawczego jednostki dominującej najwyższego szczebla, ustalonych zgodnie z ust. 2.

4. Podatek wyrównawczy grupy joint venture pomniejsza się o sumę kwotę udziałowych globalnych podatków wyrównawczych, obliczonych zgodnie z ust. 2, należnych od każdej jednostki dominującej, która jest podatnikiem lub podlega kwalifikowanej zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania, w odniesieniu do jednostek tej grupy joint venture. Jeżeli kwota obliczona zgodnie ze zdaniem pierwszym jest wyższa od zera, kwota ta powiększa całkowitą kwotę podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o której mowa w art. 35 ust. 1.

5. Przepisy ust. 1–4 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy jednostka joint venture nie posiada jednostki zależnej joint venture.

**Art. 23.** 1. W przypadku gdy co najmniej dwie jednostki tworzące podgrupę mniejszościową, są zlokalizowane w tym samym państwie, efektywną stawkę podatkową oraz jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy w odniesieniu do tej podgrupy

mniejszościowej ustala się odrębnie od pozostałych jednostek grupy zlokalizowanych w tym państwie.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, skorygowane podatki kwalifikowane oraz kwalifikowany dochód (strata) obliczone dla jednostek podgrupy mniejszościowej są wyłączone z ustalania efektywnej stawki podatkowej oraz odpowiednio jurysdykcyjnego kwalifikowanego dochodu (straty) oraz odpowiednio z jurysdykcyjnego kwalifikowanego dochodu (straty) netto pozostałych jednostek składowych grupy.

3. W przypadku mniejszościowej jednostki składowej, niebędącej jednostką podgrupy mniejszościowej:

- 1) efektywną stawkę podatkową i jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy oblicza się oddzielnie dla każdej takiej jednostki;
- 2) skorygowane podatki kwalifikowane oraz kwalifikowany dochód (strata) obliczone dla takiej jednostki są wyłączone z ustalania efektywnej stawki podatkowej grupy oraz odpowiednio z kwalifikowanego dochodu (straty) netto obliczanego w odniesieniu do tego państwa i do tej grupy.

4. Przepis ust. 3 nie ma zastosowania do mniejszościowej jednostki składowej, która jest jednostką inwestycyjną lub ubezpieczeniową jednostką inwestycyjną.

### DZIAŁ III

#### **Krajowy podatek wyrównawczy**

**Art. 24.** Podatnikiem krajowego podatku wyrównawczego jest:

- 1) zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:
  - a) jednostka składowa grupy międzynarodowej lub grupy krajowej, w tym jednostka pośrednicząca, o której mowa w art. 7 ust. 2 pkt 2;
  - b) jednostka joint venture oraz jednostka zależna joint venture;
- 2) bezpaństwowa jednostka składowa będąca:
  - a) jednostką pośredniczącą, o której mowa w art. 7 ust. 3 pkt 1, jeżeli taka jednostka została utworzona na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
  - b) stałym zakładem, jeżeli działalność takiego zakładu jest prowadzona na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i zakład ten podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.

**Art. 25. 1.** Krajowy podatek wyrównawczy oblicza się w przypadku podatnika będącego nisko opodatkowaną jednostką składową.

2. Podatnik jest nisko opodatkowaną jednostką składową, jeżeli:

- 1) Rzeczpospolita Polska jest dla danej grupy państwem o niskim poziomie opodatkowania – w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 24 pkt 1;
- 2) podatnik osiągnął kwalifikowany dochód za rok podatkowy i jego efektywna stawka podatkowa jest niższa od minimalnej stawki podatkowej – w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 24 pkt 2;
- 3) podatnikowi przydzielono w danym roku podatkowym dodatkowy podatek wyrównawczy.

3. Rzeczpospolita Polska jest państwem o niskim poziomie opodatkowania, jeżeli grupa osiągnęła w roku podatkowym jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto oraz efektywna stawka podatkowa jest niższa od minimalnej stawki podatkowej.

4. W celu ustalenia czy Rzeczpospolita Polska jest państwem o niskim poziomie opodatkowania, oblicza się za rok podatkowy:

- 1) dla każdego podatnika kwalifikowany dochód (stratę) i skorygowane podatki kwalifikowane, z zastrzeżeniem art. 29 i art. 30;
- 2) jurysdykcyjny kwalifikowany dochód (stratę) netto oraz efektywną stawkę podatkową dla Rzeczypospolitej Polskiej.

**Art. 26.** 1. Jeżeli Rzeczpospolita Polska jest państwem o niskim poziomie opodatkowania, oblicza się jurysdykcyjny krajowy podatek wyrównawczy, za rok podatkowy, według wzoru:

$(\text{indywidualna stawka podatkowa} \times \text{nadwyżka zysku}) + \text{dodatkowy podatek wyrównawczy}$   
gdzie:

- 1) indywidualną stawkę podatkową stanowi różnica pomiędzy minimalną stawką podatkową a efektywną stawką podatkową;
- 2) nadwyżkę zysku stanowi różnica pomiędzy jurysdykcyjnym kwalifikowanym dochodem netto a substratem majątkowo-osobowym;
- 3) dodatkowy podatek wyrównawczy stanowi kwota podatku, o którym mowa w art. 16, obliczona odpowiednio dla krajowego podatku wyrównawczego.

**Art. 27.** 1. Krajowy podatek wyrównawczy oblicza się według wzoru:

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

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

3. Krajowy podatek wyrównawczy oblicza się niezależnie od wysokości udziału własnościowego, jaki posiadają jednostki dominujące danej grupy w tej jednostce składowej będącej podatnikiem.

**Art. 28.** W przypadku podatnika będącego jednostką, o której mowa w art. 19–23:

- 1) stosuje się odpowiednio przepisy rozdziału 2 działu II;
- 2) krajowy podatek wyrównawczy obliczony zgodnie z pkt 1 jest należny od tego podatnika, przy czym art. 27 stosuje się odpowiednio.

**Art. 29.** 1. W celu obliczenia krajowego podatku wyrównawczego, w szczególności kwalifikowanego dochodu (straty), podatków kwalifikowanych i substratu majątkowo-osobowego, podatnicy uwzględniają pozycje ujęte w księgach prowadzonych na podstawie ustawy o rachunkowości i sprawozdaniach finansowych sporządzanych na podstawie ustawy o rachunkowości, w tym MSR/MSSF.

2. Na potrzeby stosowania ust. 1 podatnicy należący do tej samej grupy:

- 1) stosują ten sam standard rachunkowości, stosowany na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie przepisami ustawy o rachunkowości, w tym MSR/MSSF;
- 2) przyjmują za rok obrotowy na podstawie przepisów o rachunkowości rok podatkowy jednostki dominującej najwyższego szczebla.

3. Jeżeli zgodnie z ustawą o rachunkowości nie jest możliwe przyjęcie przez podatnika roku podatkowego, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, w celu obliczenia krajowego podatku wyrównawczego podatnicy stosują standard rachunkowości stosowany na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania grupy.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, krajowy podatek wyrównawczy oblicza się w złotych, a kwoty uwzględniane dla obliczenia krajowego podatku wyrównawczego wyrażone w walutach obcych, przelicza się na złote zgodnie z zasadami przewidzianymi w standardzie rachunkowości zastosowanym zgodnie z ust. 1.

**Art. 30.** W celu obliczenia skorygowanych podatków kwalifikowanych podatnika nie stosuje się przepisów art. 93 pkt 1 i 3–5.

**Art. 31.** W sprawach nieuregulowanych w niniejszym dziale, stosuje się odpowiednio przepisy działu I, II oraz V–XIII.



## DZIAŁ IV

### **Podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków**

**Art. 32.** 1. Podatnikiem podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków jest zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jednostka składowa grupy międzynarodowej.

2. Przepis ust. 1 nie ma zastosowania do jednostek składowych będących jednostkami inwestycyjnymi.

**Art. 33.** Podatek od niedostatecznie opodatkowanych zysków oblicza się w przypadku, gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy międzynarodowej jest zlokalizowana w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie oraz:

- 1) w państwie tym nie obowiązuje kwalifikowana zasada włączenia dochodu do opodatkowania, albo państwo to jest państwem o niskim poziomie opodatkowania w rozumieniu art. 11 ust. 3, a jednostka dominująca najwyższego szczebla nie podlega kwalifikowanej zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania, lub
- 2) jest jednostką wyłączonej.

**Art. 34.** 1. Podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków stanowi iloczyn całkowitego podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków, obliczony dla wszystkich nisko opodatkowanych jednostek składowych grupy międzynarodowej, oraz udziału w całkowitym podatku wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków przydzielonego Rzeczypospolitej Polskiej (udziału Rzeczypospolitej Polskiej).

2. Podatnicy są zobowiązani solidarnie do zapłaty podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków.

**Art. 35.** 1. Całkowity podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków, za rok podatkowy, stanowi suma kwot jednostkowego globalnego podatku wyrównawczego nisko opodatkowanych jednostek składowych grupy międzynarodowej, i odpowiednich kwot kwalifikowanego globalnego podatku wyrównawczego przypadających na takie jednostki tej grupy, z zastrzeżeniem art. 22 ust. 4 i z wyłączeniem nisko opodatkowanych jednostek składowych zlokalizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2. W sumie, o której mowa w ust. 1, nie uwzględnia się kwot dotyczących danej nisko opodatkowanej jednostki składowej, jeżeli za rok podatkowy:

- 1) wszystkie udziały własnościowe jednostki dominującej najwyższego szczebla w tej jednostce składowej posiada, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej jedna jednostka dominująca, która jest podatnikiem globalnego podatku wyrównawczego albo stosuje kwalifikowaną zasadę włączenia dochodu do opodatkowania w odniesieniu do tej jednostki składowej za ten rok podatkowy;
- 2) jednostka ta jest objęta wyborem, o którym mowa w art. 125.
  3. Jeżeli daną nisko opodatkowaną jednostkę składową uwzględnia się w sumie, o której mowa w ust. 1, sumę tę pomniejsza się o udziałowy globalny podatek wyrównawczy lub odpowiedni kwalifikowany globalny podatek wyrównawczy zapłacony przez jednostkę dominującą zgodnie z jej udziałem procentowym w tej jednostce.

**Art. 36.** 1. Udział Rzeczypospolitej Polskiej oblicza się za każdy rok podatkowy według wzoru:

$$50\% \times \text{współczynnik pracowników} + 50\% \times \text{współczynnik aktywów}$$

gdzie:

- 1) współczynnik pracowników – stanowi iloraz łącznej liczby pracowników jednostek składowych grupy międzynarodowej zlokalizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz łącznej liczby pracowników jednostek składowych tej grupy zlokalizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i w państwach, w których za rok podatkowy obowiązuje kwalifikowana zasada niedostatecznie opodatkowanych zysków;
- 2) współczynnik aktywów – stanowi iloraz sumy wartości księgowej netto rzeczowych aktywów trwałych jednostek składowych grupy międzynarodowej zlokalizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz sumy wartości księgowej netto rzeczowych aktywów trwałych jednostek składowych tej grupy zlokalizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz w państwach, w których w danym roku podatkowym obowiązuje kwalifikowana zasada niedostatecznie opodatkowanych zysków.

2. Dla celów obliczenia udziału Rzeczypospolitej Polskiej:

- 1) liczba pracowników oznacza liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty zatrudnionych w danym roku podatkowym we wszystkich jednostkach składowych zlokalizowanych w państwie, w tym niezależnych zleceniobiorców, pod warunkiem że uczestniczą oni w podstawowej działalności operacyjnej jednostki składowej;

- 2) pracowników stałego zakładu, których koszty wynagrodzeń ujęto w sprawozdaniu finansowym tego zakładu zgodnie z art. 70 ust. 1, skorygowanym zgodnie z art. 70 ust. 2, przypisuje się do państwa lokalizacji zakładu i nie uwzględnia się w liczbie pracowników przypisywanych państwu, w którym jest zlokalizowana centrala tego zakładu;
- 3) rzeczowe aktywa trwale stałego zakładu ujęte w sprawozdaniu finansowym tego zakładu zgodnie z art. 70 ust. 1, skorygowanym zgodnie z art. 70 ust. 2, przypisuje się do państwa lokalizacji zakładu i nie uwzględnia się w państwie, w którym jest zlokalizowana centrala tego zakładu;
- 4) nie uwzględnia się pracowników oraz rzeczowych aktywów trwałych:
  - a) jednostki inwestycyjnej oraz ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej,
  - b) jednostki pośredniczącej, chyba że są przydzielone stałemu zakładowi, a w przypadku braku stałego zakładu – jednostkom składowym zlokalizowanym w państwie, w którym jednostka pośrednicząca została utworzona.

3. Udział Rzeczypospolitej Polskiej za rok podatkowy wynosi zero, jeżeli za poprzedni rok podatkowy nie powstało zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków dla wszystkich jednostek składowych grupy międzynarodowej zlokalizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

4. Przepis ust. 3 nie ma zastosowania do roku podatkowego, jeżeli we wszystkich państwach, w których za ten rok obowiązuje kwalifikowana zasada niedostatecznie opodatkowanych zysków, udział danego państwa w całkowitym podatku wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków dla grupy międzynarodowej za ten rok podatkowy wynosi zero.

## DZIAŁ V

### **Kwalifikowany dochód (strata)**

#### Rozdział 1

#### **Przepisy ogólne**

#### Oddział 1

### **Księgowy dochód (strata) netto jednostki składowej**

**Art. 37.** 1. Księgowy dochód (strata) netto jednostki składowej za rok podatkowy stanowi zysk (strata) netto tej jednostki spełniający łącznie następujące warunki:

- 1) podlegałby uwzględnieniu w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy;

- 2) został ustalony na podstawie standardu rachunkowości zastosowanego w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy;
- 3) nie uwzględnia korekt konsolidacyjnych z tytułu wyłączenia transakcji wewnątrz grupy.

2. Kwalifikowany dochód (strata) jednostki składowej za rok podatkowy stanowi księgowy dochód (strata) netto tej jednostki za rok podatkowy, skorygowany zgodnie z przepisami niniejszej ustawy.

**Art. 38.** 1. W przypadku, gdy księgowy dochód (strata) netto jednostki składowej za rok podatkowy został ustalony na podstawie zatwierzonego standardu rachunkowości zastosowanego w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy, innego niż akceptowalny standard rachunkowości, księgowy dochód (stratę) netto koryguje się w celu usunięcia istotnej różnicy rachunkowej.

2. Istotna różnica rachunkowa to przekraczająca 75 000 000 euro łącznie dla jednostek składowych grupy, o których mowa w ust. 1, różnica między:

- 1) kwotą przychodów, kosztów lub innych pozycji ustaloną w odniesieniu do określonego rodzaju transakcji zgodnie z właściwą zasadą lub procedurą określoną w standardzie rachunkowości zastosowanym w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy a
- 2) kwotą przychodów, kosztów lub innych pozycji ustaloną w odniesieniu do tego rodzaju transakcji zgodnie z właściwą zasadą lub procedurą określoną w MSR/MSSF

– przy czym różnicę tę ustala się w wartości bezwzględnej, z uwzględnieniem wyłącznie przychodów, kosztów i innych pozycji stanowiących podstawę ustalenia kwalifikowanego dochodu (straty), skorygowanych podatków kwalifikowanych lub substratu majątkowo-osobowego.

3. W przypadku, gdy zastosowanie zasady lub procedury określonej w zatwierdzonym standardzie rachunkowości, innym niż akceptowalny standard rachunkowości, powoduje istotne różnice rachunkowe, kwoty przychodów, kosztów i innych pozycji ustalone w odniesieniu do transakcji z zastosowaniem tej zasady lub procedury ustala się w odniesieniu do tej transakcji zgodnie z zasadą lub procedurą określoną w MSR/MSSF.

**Art. 39.** 1. W przypadku, gdy nie jest racjonalnie zasadne ustalenie księgowego dochodu (straty) netto jednostki składowej za rok podatkowy, na podstawie akceptowalnego lub zatwierzonego standardu rachunkowości zastosowanego w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy, księgowy dochód (stratę) netto takiej jednostki za ten rok podatkowy ustala się na

podstawie innego zastosowanego przez jednostkę składową akceptowalnego lub zatwierdzonego standardu rachunkowości, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) księgi takiej jednostki są prowadzone w oparciu o ten inny standard rachunkowości;
- 2) informacje i zapisy ujęte w księgach są podane w sposób wiarygodny, przy czym jeżeli te informacje i zapisy są niewiarygodne księgowy dochód (stratę) netto ustala się na podstawie danych, które pozwalają na odzwierciedlenie stanu rzeczywistego;
- 3) trwałe różnice rachunkowe wynikające z ustalenia kwoty przychodów, kosztów lub innych pozycji w odniesieniu do transakcji na podstawie tego innego standardu rachunkowości, zostaną skorygowane poprzez ustalenie kwoty przychodów, kosztów i innych pozycji w odniesieniu do tych transakcji zgodnie z zasadą lub procedurą określoną w standardzie rachunkowości zastosowanym w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy za ten rok podatkowy.

2. Trwale różnice rachunkowe, o których mowa w ust. 1 pkt 3, to przekraczające 1 000 000 euro trwałe różnice między:

- 1) kwotą przychodów, kosztów lub innej pozycji ustaloną w odniesieniu do określonego rodzaju transakcji zgodnie z właściwą zasadą lub procedurą określoną w standardzie rachunkowości, innym niż akceptowalny lub zatwierdzony standard rachunkowości zastosowany w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy, a
- 2) kwotą przychodów, kosztów lub innych pozycji ustaloną w odniesieniu do tego rodzaju transakcji zgodnie z właściwą zasadą lub procedurą określoną w akceptowalnym lub zatwierdzonym standardzie rachunkowości zastosowanym w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy

– przy czym różnicę tę ustala się w wartości bezwzględnej, z uwzględnieniem wyłącznie przychodów, kosztów i innych pozycji stanowiących podstawę ustalenia kwalifikowanego dochodu (straty) lub skorygowanych podatków kwalifikowanych lub substratu majątkowo-osobowego.

**Art. 40.** Jednostka składowa jest obowiązana obliczyć księgowy dochód (stratę) netto na podstawie akceptowalnego lub zatwierdzonego standardu rachunkowości zastosowanego w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy z uwzględnieniem korekt, o których mowa w art. 38 i 39, jeżeli:

- 1) jednostka ta nie prowadzi ksiąg w oparciu o akceptowalny lub zatwierdzony standard rachunkowości, albo
- 2) to skonsolidowane sprawozdanie grupy jest hipotetycznym sprawozdaniem finansowym.

## Oddział 2

### **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.

2. 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.

3. 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.

**Art. 42** Korekta z tytułu obciążenia podatkowego netto, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. a, polega na korekcie o sumę kwot z tytułu:

- 1) podatków kwalifikowanych, o których mowa w art. 77, bieżących i odroczonych ujętych w obciążeniu wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego albo ujętych w księgach jako koszt lub podobny zapis, w tym podatków kwalifikowanych naliczonych od dochodu (przychodów), który jest wyłączony z obliczania kwalifikowanego dochodu (straty);
- 2) aktywa z tytułu podatku odroczonego od straty za rok podatkowy;
- 3) kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego lub krajowego podatku wyrównawczego, naliczonego jako koszt lub jako obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego;
- 4) globalnego podatku wyrównawczego, podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków lub podatków równoważnych wynikających z przepisów obowiązujących w państwie członkowskim Unii Europejskiej innym niż Rzeczpospolita Polska, które są równoważne z zasadami określonymi w dyrektywie 2022/2523, a w odniesieniu do państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej, z

Modelowymi Zasadami OECD odpowiadającymi tym przepisom, naliczone jako koszt lub jako obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego;

- 5) wyłączonego przypisanego podatku, o którym mowa w art. 79 ust. 2, naliczonego jako koszt.

**Art. 43.** 1. Korekta z tytułu dywidend wyłączonych, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. b, polega na nieuwzględnieniu dywidend oraz innych wypłat otrzymanych lub naliczonych z tytułu udziałów własnościowych.

2. Przepis ust. 1 nie ma zastosowania do dywidendy lub innej wypłaty otrzymanej lub naliczonej z tytułu:

- 1) udziałów własnościowych:
  - a) w jednostce składowej posiadanych przez inne jednostki składowe grupy, które dają prawa do mniej niż 10% zysków, kapitału, rezerw lub praw głosu w tej jednostce w dniu wypłaty lub naliczenia zysków lub zbycia tych udziałów (inwestycja portfelowa) oraz
  - b) które stanowią dla jednostki składowej otrzymującej lub naliczającej w księgach tę dywidendę lub inną wypłatę, ekonomiczną własność nieprzerwanie przez okres krótszy niż 12 miesięcy liczony na dzień otrzymania lub naliczenia tej dywidendy lub innej wypłaty, przy czym uznaje się, że:
    - udziały własnościowe stanowią ekonomiczną własność jednostki składowej w danym okresie, jeżeli jednostka ta posiada albo jest uprawniona do całości lub prawie wszystkich praw i obowiązków, wynikających z posiadania tych udziałów, w tym prawa do zysków, kapitału, rezerw lub prawa głosu i jednostka ta w tym okresie nie zrzekła się tych praw ani ich nie przeniosła na inną osobę,
    - nie przerywa okresu, w którym udziały własnościowe stanowią ekonomiczną własność jednostki składowej, przeniesienie tych udziałów na inną jednostkę składową grupy w drodze reorganizacji, zgodnie z przepisami rozdziału 2 działu VIII;
- 2) udziałów własnościowych w jednostce inwestycyjnej, dla której dokonany został wybór w zakresie stosowania metody opartej na wypłacie zysku, o której mowa w art. 119 lub która podlega równoważnym przepisom państwa jej lokalizacji odpowiadających art. 43 i 45 dyrektywy 2022/2523, a w odniesieniu do państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej Modelowym Zasadom OECD odpowiadającym tym przepisom;



**Art. 44.** 1. Korekta z tytułu wyłączonych zysków (strat) kapitałowych, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. c, polega na nieuwzględnieniu zysków oraz strat wynikających:

- 1) ze zmian wartości godziwej udziałów własnościowych, z wyjątkiem inwestycji portfelowej, albo
- 2) z udziałów własnościowych, które są ujęte zgodnie z metodą praw własności, albo
- 3) z tytułu zbycia udziałów własnościowych, z wyjątkiem zbycia inwestycji portfelowej.

2. Przepis ust. 1 stosuje do tych zysków oraz strat, które zostały uwzględnione w księgowym dochodzie (stracie) netto jednostki składowej za rok podatkowy.

**Art. 45.** Korekta z tytułu uwzględnianych zysków (strat) wynikających z aktualizacji wyceny, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. d, polega na uwzględnieniu zysku (straty) netto, odpowiednio powiększonego (pomniejszonej) o związane z zyskiem (stratą) podatki kwalifikowane, o których mowa w art. 77, za dany rok podatkowy z tytułu aktualizacji wyceny, powstałe w wyniku zastosowania metody, w ramach której w odniesieniu do rzeczowych aktywów trwałych spełnione są łącznie następujące warunki:

- 1) okresowo koryguje się ich wartość bilansową do wartości godziwej;
- 2) wykazuje się zmiany wartości w innych całkowitych dochodach;
- 3) nie wykazuje się w rachunku zysków i strat tych zysków (strat), które zostały wykazane w innych całkowitych dochodach.

**Art. 46.** Korekta z tytułu zysków (strat) z tytułu zbycia aktywów i zobowiązań dokonanego w zakresie reorganizacji, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. e, polega na ich nieuwzględnieniu, zgodnie z przepisami rozdziału 2 działu VIII.

**Art. 47.** Korekta z tytułu asymetrycznych zysków (strat) z tytułu różnic kursowych, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. f, polega na uwzględnieniu zysku (straty) z tytułu różnic kursowych, w odniesieniu do jednostki składowej, której waluta stosowana do określenia księgowego dochodu (straty) netto (księgowa waluta funkcjonalna) jest inna niż waluta stosowana do określenia dochodu (straty) podlegającego opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym, o którym mowa w art. 77, w państwie, w którym jednostka ta jest zlokalizowana (podatkowa waluta funkcjonalna), jeżeli ten zysk (strata):

- 1) jest uwzględniany przy obliczaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym lub przy obliczaniu straty w opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym jednostki składowej i ten zysk (stratę) można przypisać zmianom kursu wymiany między księgową walutą funkcjonalną a podatkową walutą funkcjonalną;

- 2) jest uwzględniany przy obliczaniu księgowego dochodu (straty) netto jednostki składowej i ten zysk (stratę) można przypisać zmianom kursu wymiany między:
  - a) księgową walutą funkcjonalną a podatkową walutą funkcjonalną,
  - b) walutą inną niż podatkowa waluta funkcjonalna i księgową walutą funkcjonalną (trzecią walutą obcą) a księgową walutą funkcjonalną;
- 3) można przypisać zmianom kursu wymiany między trzecią walutą obcą a podatkową walutą funkcjonalną, niezależnie od tego, czy taki zysk (strata) jest uwzględniony w dochodzie podlegającym opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym lub stracie w opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym.

**Art. 48.** 1. Korekta z tytułu niedozwolonych kosztów, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. g, polega na nieuwzględnieniu kosztów, w tym utworzonych rezerw, naliczonych przez jednostkę składową:

- 1) wynikających z czynności, które na podstawie przepisów państwa lokalizacji jednostki składowej lub państwa lokalizacji jednostki dominującej najwyższego szczebla nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy, łapówek i ukrytych prowizji;
- 2) z tytułu grzywien i kar, określonych na podstawie przepisów państwa lokalizacji jednostki składowej, których kwota wynosi co najmniej 50 000 euro.

2. Kwotę, o której mowa w ust. 1 pkt 2, odnosi się do:

- 1) jednostkowej kwoty grzywny lub kary;
- 2) sumy naliczonej w roku podatkowym grzywny lub kary, jeżeli jest ona wymierzana dziennie lub okresowo, w związku z określonymi czynnościami wymagającymi działań naprawczych.

**Art. 49.** 1. Korekta z tytułu błędów wcześniejszego okresu, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. h, polega na uwzględnieniu wartości zmiany kapitału własnego jednostki składowej na początku roku podatkowego, którą można przypisać korekcie błędu popełnionego przy określaniu księgowego dochodu (straty) netto w poprzednim roku podatkowym lub poprzednich latach podatkowych, jeżeli ten błąd miał wpływ na przychody lub koszty lub podobne zapisy uwzględniane przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty) w tym poprzednim roku podatkowym lub poprzednich latach podatkowych.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, w przypadku gdy:

- 1) korekta błędu dotyczy roku podatkowego lub lat podatkowych, w których jednostka składowa nie stosowała przepisów ustawy;

2) korekta została dokonana na podstawie art. 96 lub art. 97.

**Art. 50.** Korekta z tytułu zmiany zasad rachunkowości, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. i, polega na uwzględnieniu wartości zmiany kapitału własnego jednostki składowej na początku roku podatkowego wynikającej ze zmiany zasad lub polityki rachunkowości jednostki składowej, jeżeli miała ona wpływ na przychody, koszty lub podobne zapisy uwzględnione przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty).

**Art. 51.** Korekta z tytułu naliczonych kosztów emerytalnych, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. j, polega na uwzględnieniu różnicy ustalonej za dany rok podatkowy między kwotą kosztów z tytułu zobowiązań emerytalnych uwzględnionych w księgowym dochodzie (stracie) netto a kwotą składek wpłaconych do funduszu emerytalnego w rozumieniu art. 5 ust. 5.

**Art. 52.** 1. Korekta z tytułu wewnątrzgrupowych porozumień finansowych, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. k, polega na nieuwzględnieniu kosztów lub podobnych odliczeń wynikających z wewnątrzgrupowych porozumień finansowych.

2. Przez wewnątrzgrupowe porozumienie finansowe rozumie się porozumienie zawarte przez co najmniej dwie jednostki składowe grupy, w ramach którego jednostka składowa opodatkowana wyższą stawką podatku kwalifikowanego udziela bezpośrednio lub za pośrednictwem innej osoby lub osób finansowania w formie pożyczki (kredytu) lub w inny sposób finansuje jednostkę składową opodatkowaną niższą stawką podatku kwalifikowanego.

3. Przepisy ust. 1 stosuje się, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) jednostka składowa otrzymująca finansowanie w ramach wewnątrzgrupowego porozumienia finansowego jest zlokalizowana w państwie, które:
  - a) jest państwem o niskim poziomie opodatkowania lub
  - b) byłoby państwem o niskim poziomie opodatkowania, gdyby ta jednostka nie naliczyła kosztu lub podobnego odliczenia wynikającego z tego finansowania przy obliczaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym;
- 2) jednostka składowa udzielająca finansowania w ramach wewnątrzgrupowego porozumienia finansowego jest zlokalizowana w państwie, które:
  - a) nie jest państwem o niskim poziomie opodatkowania lub,
  - b) nie byłoby państwem o niskim poziomie opodatkowania, gdyby ta jednostka nie naliczyła przychodu (dochodu) wynikającego z tego udzielonego finansowania przy obliczania dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym;

3) w okresie obowiązywania wewnątrzgrupowych porozumień finansowych porozumienia te prowadzą do wzrostu kwoty kosztów lub podobnych odliczeń uwzględnianych przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty) jednostki otrzymującej finansowanie nie powodując współmiernego wzrostu podlegającego opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym dochodu jednostki składowej, która udziela tego finansowania, w tym gdy dochód z tego finansowania jest wyłączony lub zwolniony z opodatkowania podatkiem kwalifikowanym lub podlega odliczeniu, uldze lub innej korzyści podatkowej w tym podatku.

4. W celu ustalenia spełnienia warunku, o którym mowa w ust. 3 pkt 1 lit. b oraz pkt 2 lit. b, porównuje się efektywną stawkę podatkową obliczoną w odniesieniu do danego państwa bez uwzględnienia odpowiednio kosztów lub podobnych odliczeń albo przychodów (dochodów) naliczonych z wewnątrzgrupowego porozumienia finansowego z efektywną stawką podatkową obliczoną w odniesieniu do tego samego państwa, z uwzględnieniem odpowiednio takich kosztów lub odliczeń albo przychodów (dochodów).

**Art. 53.** 1. Korekta z tytułu przychodów i zmian stanu rezerw zakładów ubezpieczeń, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. 1, polega na nieuwzględnieniu:

- 1) przychodów z kwot pobranych od ubezpieczonych, stanowiących równowartość podatków zapłaconych przez taką jednostkę z tytułu wypłat lub zwrotów na rzecz ubezpieczonych;
- 2) zmiany stanu rezerw z tytułu wypłaty na rzecz ubezpieczonego w przypadku, gdy taka zmiana jest równa kwocie dywidendy wyłączonej, pomniejszonej o opłatę zarządczą, uzyskanej z tytułu udziałów lub akcji posiadanych przez ten zakład ubezpieczeń w imieniu tego ubezpieczonego.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1:

- 1) wartość kwot pobranych od ubezpieczonych zmniejsza księgowy dochód (stratę) netto wyłącznie w przypadku, gdy kwoty te nie zostały uwzględnione w tym księgowym dochodzie (stracie) netto zakładu ubezpieczeń jako koszty lub podobne odliczenia;
- 2) wypłaty lub zwroty na rzecz ubezpieczonych w zakresie, w jakim odpowiadające tym wypłatom lub zwrotom zwiększenia lub zmniejszenia zobowiązań zostały ujęte w księgowym dochodzie (stracie) netto jako koszty lub podobne odliczenia, zwiększają księgowy dochód (stratę) netto wyłącznie w przypadku, gdy wypłaty te lub zwroty nie zostały uwzględnione w księgowym dochodzie (stracie) netto tego zakładu ubezpieczeń.

**Art. 54.** 1. Korekta z tytułu kapitału Tier I, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. m, polega na:

- 1) pomniejszeniu księgowego dochodu (straty) netto o wartość zmniejszenia kapitału własnego w wyniku dokonanych lub należnych wypłat w odniesieniu do instrumentu wyemitowanego przez tę jednostkę z tytułu dodatkowego kapitału Tier I i zastrzeżonego kapitału Tier I;
- 2) zwiększeniu księgowego dochodu (straty) netto o wartość zwiększenia kapitału własnego w wyniku wpłat otrzymanych lub należnych z tytułu dodatkowego kapitału Tier I i zastrzeżonego kapitału Tier I.

2. Przez dodatkowy kapitał Tier I, o którym mowa w ust. 1, rozumie się instrument emitowany przez jednostkę składową zgodnie z wymogami ostrożnościowymi mającymi zastosowanie do sektora bankowego, który:

- 1) jest zamienny na kapitał własny lub odpisany w przypadku wystąpienia wcześniej określonego zdarzenia oraz
- 2) odznacza się właściwościami mającymi na celu łatwiejsze pokrycie strat na wypadek kryzysu finansowego.

3. Przez zastrzeżony kapitał Tier I, o którym mowa w ust. 1, rozumie się instrument emitowany przez jednostkę składową, zgodnie z wymogami ostrożnościowymi mającymi zastosowanie do sektora ubezpieczeniowego, który spełnia warunki określone w ust. 2.

4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do zmian kapitału własnego, które wynikają z emisji instrumentu lub umorzenia kapitału dodatkowego Tier I lub zastrzeżonego Tier I.

**Art. 55.** 1. Korekta z tytułu zasady ceny rynkowej, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. n, polega na:

- 1) uwzględnieniu wartości transakcji między jednostkami składowymi grupy, które zostały ujęte w księgowym dochodzie (stracie) netto w tej samej kwocie oraz zgodnie z zasadą ceny rynkowej;
- 2) korekcie wartości transakcji do kwoty zgodnej z zasadą ceny rynkowej, w przypadku transakcji które nie zostały ujęte w księgowym dochodzie (stracie) netto w tej samej wysokości oraz w wartości zgodnej z zasadą ceny rynkowej, z uwzględnieniem zasad określonych w ust. 2–7.

2. Zasada ceny rynkowej polega na ujmowaniu transakcji między jednostkami składowymi grupy zgodnie warunkami, jakie byłyby ustalone między osobami, które nie są

ściśle powiązane w porównywalnych transakcjach i w porównywalnych okolicznościach, określonymi zgodnie z postanowieniami podobnymi do art. 9 Modelowej Konwencji OECD.

3. Przepis ust. 1 w zakresie zgodności z zasadą ceny rynkowej może nie mieć zastosowania do wyceny transakcji, które zostały zawarte między jednostkami składowymi zlokalizowanymi w tym samym państwie oraz zostały wycenione w tej samej kwocie, z wyjątkiem transakcji między zlokalizowanymi w danym państwie jednostkami składowymi a zlokalizowanymi w tym samym państwie mniejszościowymi jednostkami składowymi, jednostkami inwestycyjnymi lub ubezpieczeniowymi jednostkami inwestycyjnymi.

4. Jeżeli kwota transakcji uwzględniona w księgowych dochodach (stratach) netto jednostek składowych będących stronami transakcji została również ujęta przy obliczeniu dochodu opodatkowanego podatkiem kwalifikowanym tych jednostek oraz wycena ta nie została zakwestionowana lub zmieniona przez właściwe organy podatkowe, przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty) transakcja ta podlega wycenie według tej kwoty.

5. Kwota transakcji uwzględniona w kwalifikowanym dochodzie (stracie) jednostki składowej podlega skorygowaniu do wysokości kwoty przyjętej przy obliczeniu dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym, w szczególności jeżeli:

- 1) dochód podlegający opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym wynikający z tych transakcji został określony w wartości innej niż wartość uwzględniona w księgowym dochodzie (stracie) netto tej jednostki;
- 2) wycena transakcji jest przedmiotem uprzedniego porozumienia cenowego zawartego między właściwymi organami wszystkich państw, w których są zlokalizowane jednostki będące stronami tej transakcji.

6. Jeżeli strata ze sprzedaży składnika aktywów lub innego jego przeniesienia między jednostkami składowymi grupy zlokalizowanymi w tym samym państwie została określona niezgodnie z zasadą ceny rynkowej i strata ta została uwzględniona przy obliczeniu kwalifikowanego dochodu (straty), podlega ona skorygowaniu zgodnie z tą zasadą.

7. Transakcje, o których mowa w ust. 1 i 6, nie podlegają skorygowaniu zgodnie z zasadami określonymi w tym przepisie w przypadku, gdy taka korekta prowadziłaby do podwójnego opodatkowania lub podwójnego nieopodatkowania dochodu wynikającego z tych transakcji.

**Art. 56.** Korekta wynikająca z wyboru w zakresie dywidendy z inwestycji portfelowej, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 2 lit. a, polega na uwzględnieniu dywidend lub innych wypłat

uzyskanych przez jednostkę składową z tytułu inwestycji portfelowych, bez względu na okres, przez który jednostka ta posiada taką inwestycję portfelową na dzień wypłaty.

**Art. 57.** 1. Korekta wynikająca z wyboru w zakresie wynagrodzenia w formie akcji, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 2 lit. b, polega na zastąpieniu kwoty ujętej w księgowym dochodzie (stracie) netto jako kosztu lub wydatku na wynagrodzenia w formie akcji w wysokości wartości rynkowej tych akcji, określonej na dzień ich wydania, kwotą takiego kosztu lub wydatku w wysokości wartości rynkowej tych akcji określonej na dzień ich realizacji, w części w jakiej taki koszt lub wydatek może zostać odliczony przy obliczaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym.

2. Przepis ust. 1 ma zastosowanie do akcji wyemitowanych przez:

- 1) jednostkę składową wypłacającą wynagrodzenie w formie akcji na rzecz swoich pracowników lub osób niebędących pracownikami, jeżeli dla tej jednostki składowej jest wykonywana praca lub inne świadczenia, z tytułu których jest wypłacane to wynagrodzenie;
- 2) inną jednostkę składową niż jednostka składowa, która wypłaca wynagrodzenie w formie akcji, jeżeli praca lub inne świadczenia, z tytułu których wypłacane jest to wynagrodzenie jest wykonywana wyłącznie dla tej jednostki składowej.

3. Wybór w zakresie wynagrodzenia w formie akcji ma zastosowanie do wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w państwie, w odniesieniu do którego został dokonany ten wybór, jeżeli przepisy dotyczące opodatkowania dochodu podatkiem kwalifikowanym, obowiązujące w tym państwie, uprawniają do odliczenia kwoty kosztu lub wydatku na wynagrodzenia w oparciu o wartość rynkową akcji na dzień ich realizacji.

4. W przypadku, gdy wybór w zakresie wynagrodzenia w formie akcji został odwołany zgodnie z art. 137, kwota niezapłaconych kosztów lub wydatków z tytułu wynagrodzenia w formie akcji odliczona zgodnie z tym wyborem, która przekracza koszty księgowe naliczone na dzień wydania akcji, podwyższa księgowy dochód netto lub obniża księgową stratę netto za rok podatkowy, w którym wybór został odwołany.

5. W przypadku, gdy prawo do wynagrodzenia w formie akcji nie zostało zrealizowane, kwotę kosztów lub wydatków z tego tytułu uwzględnioną przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty) w poprzednich latach podatkowych, uwzględnia się poprzez podwyższenie księgowego dochodu (straty) netto za rok podatkowy, w którym możliwość realizacji tego prawa wygasła.

6. Jeżeli część kwoty kosztów lub wydatków z tytułu wynagrodzenia w formie akcji została ujęta w księgach jednostki składowej w latach podatkowych poprzedzających rok podatkowy dokonania wyboru w zakresie wynagrodzenia w formie akcji, kwotę różnicy między całkowitą kwotą kosztów lub wydatków z tytułu wynagrodzenia w formie akcji, która została odliczona przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty) tej jednostki w tych poprzednich latach, a łączną kwotą kosztów lub wydatków z tego tytułu, która zostałaby odliczona przy obliczaniu jej kwalifikowanego dochodu (straty) w tych poprzednich latach, gdyby ten wybór został dokonany w tych latach podatkowych, uwzględnia się odpowiednio w księgowym dochodzie (stracie) netto jednostki składowej za rok podatkowy, w którym dokonano wyboru.

7. Ilekroć w niniejszym artykule jest mowa o akcjach rozumie się przez to również opcje na akcje, warranty na akcje oraz instrumenty o podobnym charakterze.

**Art. 58.** 1. Korekta wynikająca z wyboru w zakresie ujmowania zysków (strat) zgodnie z zasadą realizacji, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 2 lit. c, polega na tym, że zyski (straty) z aktywów i zobowiązań, które są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok podatkowy według wartości godziwej lub wyceny z uwzględnieniem utraty wartości, określa się na dzień zbycia takiego aktywa lub zobowiązania (zasada realizacji).

2. Wybór w zakresie ujmowania zysków (strat) zgodnie z zasadą realizacji stosuje się do wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w danym państwie, w odniesieniu do którego został dokonany ten wybór, chyba że wybór dotyczy wyłącznie rzeczowych aktywów trwałych jednostek składowych lub jednostek inwestycyjnych.

3. W odniesieniu do państwa, do którego został dokonany wybór w zakresie ujmowania zysków (strat) zgodnie z zasadą realizacji, zyski (straty) z aktywów i zobowiązań ujęte według wartości godziwej lub wyceny z uwzględnieniem utraty wartości nie są uwzględniane przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty) jakiejkolwiek jednostki składowej zlokalizowanej w tym państwie objętej tym wyborem.

4. Dla określenia zysku (straty) ustalanego zgodnie z zasadą realizacji, wartość bilansową aktywów lub zobowiązań stanowi wartość bilansowa z dnia nabycia aktywów lub zaciągnięcia zobowiązań lub wartość bilansowa w pierwszym dniu roku podatkowego, w którym dokonano wyboru, w zależności od tego, która z tych dat jest późniejsza.

5. W przypadku gdy wybór w zakresie ujmowania zysków (strat) zgodnie z zasadą realizacji został odwołany, księgowy dochód (stratę) netto koryguje się za rok podatkowy, w którym to odwołanie nastąpiło, o kwotę różnicy między wartością godziwą aktywów lub



zobowiązań, a wartością bilansową tych aktywów lub zobowiązań ustaloną na pierwszy dzień roku podatkowego, w którym dokonano tego odwołania, przy czym kwota ta jest doliczana, jeżeli wartość godziwa jest wyższa od wartości bilansowej albo odliczana, jeżeli wartość bilansowa jest wyższa od wartości godziwej za rok podatkowy, w którym to odwołanie nastąpiło.

**Art. 59.** 1. Korekta wynikająca z wyboru w zakresie zysku ze zbycia lokalnych rzeczowych aktywów trwałych będących nieruchomościami, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 2 lit. d, polega na przypisaniu do roku podatkowego za który dokonano wyboru oraz na okres 4 lat podatkowych poprzedzających ten rok wyboru, zysku netto osiągniętego w tym roku wyboru:

- 1) przez wszystkie jednostki składowe zlokalizowane w danym państwie;
- 2) ze zbycia nieruchomości zlokalizowanych w państwie, o którym mowa w pkt 1, na rzecz osoby lub osób spoza grupy.

2. Wybór w zakresie zysku ze zbycia lokalnych rzeczowych aktywów trwałych będących nieruchomościami stosuje się:

- 1) do wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w danym państwie, w odniesieniu do którego został dokonany ten wybór;
- 2) w przypadku, gdy za rok podatkowy, na który dokonano wyboru osiągnięty został zysk netto ze zbycia nieruchomości, o którym mowa w ust. 1, liczony jako różnica między łącznym zyskiem a łącznymi stratami osiągniętymi w tym roku przez wszystkie jednostki składowe zlokalizowane w tym państwie.

3. Przypisanie zysku netto, o którym mowa w ust. 1, na okres 4 lat podatkowych poprzedzających rok, za który dokonano wyboru, polega na pomniejszeniu tego zysku netto o stratę netto liczoną jako różnica między łącznymi stratami a łącznymi zyskami osiągniętymi przez wszystkie jednostki składowe zlokalizowane w państwie, o którym mowa w ust. 1, które zostały osiągnięte ze zbycia nieruchomości:

- 1) w czwartym roku podatkowym poprzedzającym rok, za który dokonano wyboru, w przypadku gdy:
  - a) osiągnięta została za ten rok strata netto oraz
  - b) ta strata netto w całości lub w części nie została wcześniej rozliczona zgodnie z wyborem dokonany w latach poprzedzających rok wyboru, o którym mowa w ust. 1;

- 2) w trzecim i kolejnym następującym po nim roku podatkowym poprzedzającym rok za który dokonano wyboru, w przypadku gdy:
- a) ten rok jest pierwszym rokiem 4 letniego okresu poprzedzającego rok wyboru, za który została osiągnięta strata netto ze zbycia nieruchomości,
  - b) ta strata netto w całości lub w części nie została wcześniej rozliczona zgodnie z wyborem dokonany w latach poprzedzających rok wyboru, o którym mowa w ust. 1,
  - c) strata netto osiągnięta w roku podatkowym poprzedzającym ten rok nie pomniejszyła w całości zysku netto rozliczanego zgodnie z wyborem, o którym mowa w ust. 1.

4. Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio do części straty netto, jeżeli wartość bezwzględna tej straty netto jest niższa od pomniejszanego zysku netto zgodnie z wyborem, o którym mowa w ust. 1.

5. Jeżeli po rozliczeniu, o którym mowa w ust. 3 i 4, pozostanie nierozliczona część zysku netto, część ta podlega przypisaniu równomiernie na okres, o którym mowa w ust. 1, do wszystkich jednostek składowych grupy zlokalizowanych w danym państwie, w proporcji w jakiej pozostaje zysk netto jednostki składowej ze zbycia tych lokalnych aktywów trwałych do takiego zysku netto wszystkich jednostek składowych, zlokalizowanych w tym samym danym państwie, osiągnięty w roku za który dokonano wyboru. Jeżeli dana jednostka składowa nie była jednostką składową grupy lub nie była zlokalizowana w danym państwie w którymkolwiek z 4 lat podatkowych poprzedzających rok, za który dokonano wyboru, kwotę łącznego zysku netto przypisaną do tego roku przydziela się w równych częściach pozostałym jednostkom składowym zlokalizowanym w tym państwie.

6. Dla jednostek składowych zlokalizowanych w danym państwie ponownie oblicza się kwalifikowany dochód (stratę) za lata, w którym dokonano rozliczenia zgodnie z ust. 3 i 5.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 6 oblicza się dodatkowy podatek wyrównawczy, zgodnie z art. 16.

**Art. 60.** 1. Korekta wynikająca z wyboru w zakresie skonsolidowanego podejścia księgowego, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 2 lit. e, polega na wyłączeniu z księgowych dochodów (strat) netto jednostek składowych zlokalizowanych w tym samym państwie przychodów, kosztów, zysków, strat i podobnych pozycji, które wynikają z transakcji między tymi jednostkami, jeżeli jednostki te wchodzi w skład podatkowej grupy kapitałowej, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych albo grupy objętej podobną

konsolidacją podatkową na podstawie przepisów obowiązujących w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska.

2. W roku podatkowym, za który dokonano wyboru w zakresie skonsolidowanego podejścia księgowego oraz w roku, za który ten wybór został odwołany, koryguje się przychody, koszty, zyski, straty i podobne pozycje, o których mowa w ust. 1, uwzględniane przy obliczaniu księgowego dochodu (straty) netto w taki sposób, aby pozycje te nie zostały uwzględnione w kwalifikowanym dochodzie (stracie) więcej niż jeden raz lub pominięte w wyniku takiego wyboru lub jego odwołania.

3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do jednostek inwestycyjnych, ubezpieczeniowych jednostek inwestycyjnych, jednostek joint venture oraz mniejszościowych jednostek składowych.

**Art. 61.** 1. Korekta wynikająca z wyboru w zakresie wyłączonych zysków (strat) kapitałowych z instrumentów zabezpieczających udziały własnościowe, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 2 lit. f, polega na objęciu korektą z tytułu wyłączonych zysków (strat) kapitałowych, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. c, również zysków (strat) powstających w związku z ustanowieniem instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem wahań kursowych udziały własnościowe, które jednostka składowa posiada w innej jednostce składowej.

2. Przepis ust. 1 stosuje się, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) instrument zabezpieczający zabezpiecza przed ryzykiem walutowym udziały własnościowe inne niż posiadane w inwestycji portfelowej;
- 2) zyski (straty) zostały wykazane w innych całkowitych dochodach;
- 3) instrument zabezpieczający jest uznawany za efektywne zabezpieczenie, zgodnie z zatwierdzonym standardem rachunkowości finansowej, stosowanym przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania grupy, z zastrzeżeniem art. 29.

3. Prawo do korekty wynikającej z wyboru w zakresie wyłączonych zysków (strat) kapitałowych z instrumentów zabezpieczających udziały własnościowe przysługuje jednostce składowej, która posiada zabezpieczane udziały własnościowe, również w przypadku gdy łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) stroną transakcji zabezpieczającej wynikającej z instrumentu zabezpieczającego jest inna jednostka składowa tej samej grupy;

- 2) księgowy i ekonomiczny skutek tego zabezpieczenia uwzględnia się przy obliczaniu księgowego dochodu (straty) netto jednostki posiadającej zabezpieczone udziały własnościowe.

**Art. 62.** 1. Korekta wynikająca z wyboru w zakresie zwolnienia z długu, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 2 lit. g, polega na nieuwzględnieniu ujętych w księgowym dochodzie (stracie) netto przychodu (dochodu) z tytułu zwolnienia z długu, który podlega zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania podatkiem kwalifikowanym, jeżeli:

- 1) przychody (dochody) te odpowiadają wartości zobowiązań tej jednostki umorzonych w drodze:
  - a) postępowania upadłościowego, likwidacyjnego, pojednawczego, układowego oraz innego postępowania o podobnym charakterze prowadzonego na podstawie właściwych przepisów państwa lokalizacji tej jednostki, które zostało zatwierdzone przez właściwy organ sądowy tego państwa lub powołanego w celach prowadzenia takiego postępowania niezależnego zarządcy masy upadłościowej,
  - b) układu albo porozumienia o podobnym charakterze, którego jedną ze stron jest co najmniej jedna osoba inna niż ściśle powiązana z tą jednostką składową, a brak zawarcia takiego układu albo porozumienia skutkowałoby prawdopodobieństwem niewypłacalności tej jednostki składowej w następujących po sobie kolejnych 12 miesiącach, liczonych od miesiąca w którym zawarto ten układ lub porozumienie albo
- 2) wartość umorzonych zobowiązań tej jednostki przewyższa wartość rynkową jej aktywów, określoną na dzień poprzedzający to umorzenie.

2. Kwotę przychodu (dochodu) z tytułu zwolnienia z długu, o której mowa w ust. 1, ustala się w wysokości:

- 1) wartości zobowiązań wobec osób ściśle powiązanych i osób innych niż ściśle powiązane z jednostką składową, będących stronami postępowania, układu lub porozumienia, w części faktycznie umorzonej – w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1;
- 2) wartości zobowiązań wobec osób, które nie są osobami ściśle powiązаныmi z jednostką składową, w części faktycznie umorzonej, nie wyższej niż niższa z kwot:
  - a) nadwyżki zobowiązań jednostki składowej nad wartością rynkową jej aktywów, określoną na dzień poprzedzający to umorzenie,
  - b) zmniejszenia aktywów, zobowiązań, przychodów, kosztów, w tym podatków kwalifikowanych i ulg podatkowych, jakie wynikają z umorzenia zobowiązań oraz

przysługują jednostce składowej na podstawie prawa podatkowego państwa jej lokalizacji

– w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2.

3. Przez prawdopodobieństwo niewypłacalności jednostki składowej, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 lit b, rozumie się utratę zdolności tej jednostki do realizowania własnych zobowiązań pieniężnych w terminie, w jakim zobowiązania te stają się wymagalne, stwierdzonej przez niezależną, niepowiązaną i wykwalifikowaną osobę, na podstawie wartości majątku jednostki składowej nie uwzględniającego zobowiązań (długów) wobec jednostek składowych tej samej grupy oraz innych osób ściśle powiązanych z tą jednostką.

**Art. 63.** 1. Korekta wynikająca z wyboru w zakresie włączenia udziałów własnościowych, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 2 lit. h, polega na uwzględnieniu zysku (straty) z udziałów własnościowych innych niż inwestycje portfelowe oraz kwalifikowane udziały własnościowe.

2. Wybór w zakresie włączenia udziałów własnościowych stosuje się do wszystkich udziałów własnościowych, z wyjątkiem inwestycji portfelowych, posiadanych przez jednostki składowe zlokalizowane w danym państwie, w odniesieniu do którego został dokonany ten wybór.

3. Przez zysk (stratę), o którym mowa w ust. 1, rozumie się:

- 1) zysk (stratę) z tytułu zmiany wartości godziwej oraz utraty wartości takich udziałów własnościowych, jeżeli:
  - a) zmiany tej wartości godziwej oraz utrata wartości są uwzględniane przez jednostkę składową w kalkulacji podatku dochodowego, będącego podatkiem kwalifikowanym, w części bieżącej, albo
  - b) jednostka składowa podlega opodatkowaniu dopiero na moment zbycia posiadanych udziałów własnościowych a rezerwa lub aktywo z tytułu podatku dochodowego określone w oparciu o zmianę bieżącej wartości godziwej tych udziałów lub utratę wartości jest wykazywane jako podatek dochodowy w części odroczonej;
- 2) zysk (stratę) przypisany do tych udziałów własnościowych, jeżeli jednostka składowa rozlicza udziały własnościowe posiadane bezpośrednio lub pośrednio w jednostkach transparentnych podatkowo metodą praw własności;
- 3) zysk (stratę) ze zbycia tych udziałów własnościowych, jeżeli zbywająca jednostka składowa uwzględniła ten zysk (stratę) przy opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym, z wyłączeniem tych zysków (strat), które podlegały zwolnieniu lub wyłączeniu

z opodatkowania podatkiem kwalifikowanym, w tym poprzez dowolne odliczenie lub podobną ulgę.

4. Jeżeli jednostka składowa objęta wyborem, o którym mowa w ust. 1, posiada udziały własnościowe w jednostce transparentnej podatkowo, w związku z którymi powstaje prawo do ulgi podatkowej, ulgę tę uwzględnia się w kalkulacji kwalifikowanego dochodu (straty) zgodnie z art. 64–66 lub skorygowanych podatków kwalifikowanych tej jednostki składowej, zgodnie z art. 80 ust. 1 pkt 3.

5. Jeżeli jednostka składowa posiada kwalifikowane udziały własnościowe, o których mowa w ust. 1, oraz bezpośrednio z nimi związane kwalifikowane pośrednie aktywa podatkowe, zgodnie z wyborem, o którym mowa w ust. 1, jednostka ta dokonuje pomniejszeń lub zwiększeń skorygowanych podatków kwalifikowanych, zgodnie z art. 83 ust. 1, przy czym przez kwalifikowane pośrednie aktywa podatkowe rozumie się wynikające z działalności jednostki transparentnej podatkowo, w której dokonano inwestycji w kwalifikowane udziały własnościowe:

- 1) ulgi podatkowe, inne niż kwalifikowane zwrotne ulgi;
- 2) podlegające odliczeniu dla celów podatku kwalifikowanego straty podatkowe tej jednostki transparentnej podatkowo, w której dokonano inwestycji w wysokości odpowiadającej iloczynowi takiej straty oraz stawki podatku dochodowego jaka ma zastosowanie do jednostki dokonującej tej inwestycji

– w zakresie, w jakim te ulgi i straty obniżają kwotę tej inwestycji i są rozliczne w księgach przez jednostkę dokonującą inwestycji lub jednostkę składową, posiadającą udziały własnościowe w jednostce transparentnej podatkowo, w której dokonano inwestycji poprzez inne jednostki transparentne podatkowo, niebędące jednostkami składowymi grupy, do której należy jednostka transparentna podatkowo w której dokonano tej inwestycji.

6. Przez kwotę inwestycji, o której mowa w ust. 5, rozumie się ujętą w księgach jednostki składowej dokonującej tej inwestycji wartość:

- 1) udziałów własnościowych, o których mowa w ust. 3;
- 2) pożyczki, jeżeli jednostka ta w księgach wykazuje taką inwestycję w kwalifikowane udziały własnościowe jako pożyczkę, a zwrot z tej inwestycji jako spłatę pożyczki w części kapitałowej i odsetkowej, oraz zgodnie z zatwierdzonym standardem rachunkowości w państwie, w którym jest zlokalizowana jednostka transparentna podatkowo, w której dokonano inwestycji, pożyczka ta jest traktowana jako udział własnościowy – w przypadku, gdy jednostka dokonująca tej inwestycji posiada

rzeczywisty cel ekonomiczny w tej inwestycji oraz nie jest chroniona od strat z tej inwestycji.

7. Przez kwalifikowane udziały własnościowe, o których mowa w ust. 1, rozumie się inwestycję w jednostce transparentnej podatkowo, która jest wykazywana w księgach jednostki składowej dokonującej inwestycji jako udziały własnościowe, pod warunkiem że:

- 1) aktywa, zobowiązania, przychody, koszty i przepływy pieniężne jednostki transparentnej podatkowo, w której dokonano inwestycji nie są konsolidowane metoda pełną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy jednostki dokonującej inwestycji, oraz
- 2) z wszelkich faktów i okoliczności, w tym z warunków inwestycji wynika, że jednostka dokonująca inwestycji na moment dokonywania tej inwestycji zakładała, że kwota zwrotu z tej inwestycji będzie niższa niż kwota zainwestowana, przy czym kwota zwrotu obejmuje w szczególności wypłaty oraz możliwość rozliczenia strat z działalności jednostki transparentnej podatkowo, w której dokonano inwestycji, z wyjątkiem ulg innych niż kwalifikowane zwrotne ulgi.

8. Ciężar dowodu, że zostały spełnione warunki, o którym mowa w ust. 7 pkt 2 ciąży na podatnikach podatków o których mowa w art. 1.

**Art. 64.** 1. Korekta w zakresie kwalifikowanej zwrotnej ulgi oraz niekwalifikowanej zwrotnej ulgi, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 3 lit a, z zastrzeżeniem ust. 5, polega na:

- 1) nieuwzględnieniu niekwalifikowanej zwrotnej ulgi poprzez pomniejszenie księgowego dochodu (straty) netto o kwotę całkowitego zwrotu lub odliczenia z tytułu takiej ulgi, jeżeli jednostka składowa uwzględniła taką ulgę w księgowym dochodzie (stracie) netto jako przychód lub podobny zapis;
- 2) uwzględnieniu kwalifikowanej zwrotnej ulgi poprzez zwiększenie księgowego dochodu (straty) netto o kwotę całkowitego zwrotu lub odliczenia z tytułu takiej ulgi, jeżeli jednostka składowa nie uwzględniła tej ulgi w księgowym dochodzie (stracie) netto jako przychodu lub podobny zapis.

2. Przez niekwalifikowaną zwrotną ulgę, o której mowa w ust. 1 pkt 1, rozumie się ulgę podatkową polegającą na zwrocie lub odliczeniu, w całości lub w części, podatku dochodowego, w tym w kwocie przewyższającej taki podatek, niespełniającą warunków kwalifikowanej zwrotnej ulgi.

3. Przez kwalifikowaną zwrotną ulgę, o której mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się ulgę podatkową polegającą na zwrocie lub odliczeniu, w całości lub w części, podatku

dochodowego, w tym w kwocie przewyższającej taki podatek, jeżeli taki zwrot lub odliczenie podatku przysługuje, w całości lub w części, w formie pieniężnej lub ekwiwalentu środków pieniężnych na rzecz jednostki składowej w okresie czterech lat liczonych od dnia, w którym taka jednostka nabyła prawo do tej ulgi. Kwalifikowana zwrotna ulga nie obejmuje wyłączonego przypisanego podatku lub kwalifikowanego przypisanego podatku, o których mowa odpowiednio w art. 79 ust. 2 i 3, które podlegają zwrotowi lub zaliczeniu na poczet innych zobowiązań podatkowych.

4. Jeżeli zwrot lub odliczenie podatku z tytułu kwalifikowanej zwrotnej ulgi lub niekwalifikowanej zwrotnej ulgi przysługuje do części takiej ulgi przepis ust. 1 stosuje się tylko do tej części.

5. Jednostka składowa może stosować zasady przyjęte polityce rachunkowości dla kwalifikowanych zwrotnych ulg, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) jednostka ta po raz pierwszy objęła prawo do kwalifikowanej zwrotnej ulgi;
- 2) korzyść z kwalifikowanej zwrotnej ulgi wynika z nabycia lub wytworzenia składnika aktywów;
- 3) przyjęta polityka rachunkowości stanowi, że:
  - a) wartość bilansowa składnika aktywów objętego kwalifikowaną zwrotną ulgą jest pomniejszana o korzyść wynikającą z tej ulgi, albo
  - b) korzyść z kwalifikowanej zwrotnej ulgi jest wykazywana w księgowym dochodzie (stracie) netto jako przychód lub podobny zapis rozpoznawany proporcjonalnie do okresu użytkowania składnika aktywów objętego taką ulgą.

**Art. 65.** 1. Korekta w zakresie kwalifikowanej zbywalnej ulgi, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 3 lit. b polega na uwzględnieniu takiej ulgi, zgodnie z przepisami odpowiednio ust. 2 – 7, 11 i 12.

2. Jeżeli prawo do kwalifikowanej zbywalnej ulgi zostało objęte przez jednostkę składową po raz pierwszy na podstawie przepisów obowiązujących w państwie jej lokalizacji (prawo pierwotne do ulgi) uwzględnienie tej ulgi polega na:

- 1) zwiększeniu księgowego dochodu (straty) netto o kwotę:
  - a) całkowitego zwrotu oraz odliczenia z tytułu takiej ulgi za rok podatkowy, w którym jednostka ta objęła prawo pierwotne do ulgi – w przypadku gdy kwota tego zwrotu oraz odliczenia nie została uwzględniona w księgowym dochodzie (stracie) netto jako przychód lub podobny zapis;



- b) zwrotu lub odliczenia z tytułu takiej ulgi za rok podatkowy, w którym nastąpiło przedawnienie prawa pierwotnego do ulgi, jeżeli prawo to:
  - nie zostało wykorzystane oraz
  - jednostka ta osiągnęła kwalifikowaną stratę za rok podatkowy, w którym jednostka objęła prawo pierwotne do tej ulgi i uwzględniła tę ulgę w księgowym dochodzie (stracie) netto jako przychód lub podobny zapis;
- 2) zmniejszeniu księgowego dochodu (straty) netto o kwotę zwrotu lub odliczenia z tytułu takiej ulgi za rok podatkowy, w którym nastąpiło przedawnienie prawa pierwotnego do tej ulgi, jeżeli prawo to:
  - a) nie zostało wykorzystane oraz
  - b) jednostka ta osiągnęła kwalifikowany dochód za rok podatkowy, w którym jednostka objęła prawo pierwotne do tej ulgi i uwzględniła tą ulgę w księgowym dochodzie (stracie) netto jako przychód lub podobny zapis.

3. Jeżeli jednostka składowa uzyskała część zwrotu lub odliczenia z tytułu prawa pierwotnego do ulgi, a prawo do pozostałej części tego zwrotu oraz odliczenia uległo przedawnieniu, zwiększenie albo zmniejszenie księgowego dochodu (straty) netto, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 lit b oraz pkt 2, dotyczy tej części przedawnionego i niewykorzystanego prawa do zwrotu oraz odliczenia.

4. Jeżeli prawo pierwotne do ulgi jednostka składowa zbyła w terminie:

- 1) nieprzekraczającym piętnastu miesięcy następujących po ostatnim miesiącu roku podatkowego, w którym to prawo pierwotne do ulgi zostało objęte przez tę jednostkę składową, jej księgowy dochód (stratę) netto za rok podatkowy, w którym nastąpiło to zbycie:
  - a) pomniejsza się o kwotę uprzednio doliczoną zgodnie z ust. 2 pkt 1 lit a, oraz
  - b) zwiększa się o cenę rynkową zbytego prawa pierwotnego do ulgi, jeżeli przychód lub podobny zapis odpowiadający tej cenie rynkowej nie został ujęty w tym księgowym dochodzie (stracie) netto;
- 2) przekraczającym piętnaście miesięcy następujących po ostatnim miesiącu roku podatkowego, w którym to prawo pierwotne do ulgi zostało objęte przez tę jednostkę składową, jej księgowy dochód (stratę) netto za rok, w którym nastąpiło to zbycie koryguje się poprzez uwzględnienie straty liczonej jako różnica między rynkową ceną sprzedaży tego prawa pierwotnego do ulgi a kwotą zbywanego oraz niewykorzystanego

zwrotu oraz odliczenia z tytułu takiej ulgi, którą jednostka ta uwzględniła zgodnie z ust. 2 pkt 1 lit a.

5. Jeżeli jednostka składowa zbyła część niewykorzystanego prawa pierwotnego do ulgi przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio do tej zbywanej, niewykorzystanej części prawa.

6. Jeżeli prawo do kwalifikowanej zbywalnej ulgi zostało nabyte przez jednostkę składową od innej osoby (prawo wtórne do ulgi), jednostka ta uwzględnia w roku podatkowym:

- 1) zysk z tytułu wykorzystania prawa do ulgi liczonego jako różnica między całkowitą kwotą zwrotu oraz odliczenia z tytułu takiej ulgi a ceną nabycia prawa wtórnego do tej ulgi, w proporcji w jakiej pozostaje wartość dokonanego w tym roku podatkowym odliczenia oraz zwrotu z tytułu tej ulgi do całkowitej wartości takiego odliczenia i zwrotu możliwego do wykorzystania – w przypadku, gdy prawo do ulgi zostało w tym roku wykorzystane przez tę jednostkę w całości lub w części;
- 2) stratę z tytułu przedawnienia prawa do ulgi liczoną jako nadwyżka sumy ceny nabycia prawa wtórnego do tej ulgi oraz zysku z tytułu wykorzystania prawa do ulgi, liczonego zgodnie z pkt 1, nad sumą dokonanych odliczeń i zwrotów z tytułu ulgi – w przypadku gdy w roku podatkowym prawo do ulgi w całości lub w części wygasło w drodze przedawnienia;
- 3) zysk (stratę) ze sprzedaży prawa wtórnego do ulgi liczonego jako różnica między ceną sprzedaży a sumą ceny nabycia prawa wtórnego do tej ulgi i zysku z tytułu wykorzystania prawa do ulgi, liczonego zgodnie z pkt 1, uwzględnionego w księgowym dochodzie (stracie) netto od tej części prawa do ulgi, która została wykorzystana przed tym zbyciem.

7. Jeżeli zwrot lub odliczenie podatku przysługuje w odniesieniu tylko do części prawa do kwalifikowanej zbywalnej ulgi lub zbyciu podlega tylko prawo do części zwrotu lub odliczenia z tytułu kwalifikowanej zbywalnej ulgi, przepis ust. 6 stosuje się odpowiednio tylko do tej części.

8. Przez kwalifikowaną zbywalną ulgę, o której mowa w ust. 1, rozumie się ulgę podatkową niebędącą kwalifikowaną zwrotną ulgą albo niekwalifikowaną zwrotną ulgą, polegająca na zwrocie lub odliczeniu, w całości lub w części, kwoty podatku dochodowego, w tym w kwocie przewyższającej taki podatek, jeżeli prawo do takiego zwrotu lub odliczenia przysługuje każdej jednostce, dla której został spełniony prawny standard zbywalności oraz rynkowy standard zbywalności, przy czym:

- 1) prawny standard zbywalności jest spełniony w odniesieniu do jednostki, która:

- a) objęła prawo pierwotne do tej ulgi, jeżeli zgodnie z prawem państwa przyznającego prawo do zwrotu lub odliczenia z tytułu tej ulgi jest możliwe nabycie prawa do ulgi przez osobę inną niż ściśle powiązaną w roku podatkowym, w którym jednostka taka objęła to prawo lub w ciągu piętnastu miesięcy od końca tego roku podatkowego,
  - b) nabyła prawo wtórne do ulgi od innej osoby, jeżeli zgodnie z prawem państwa przyznającego prawo do zwrotu lub odliczenia z tytułu tej ulgi jest możliwe, w roku podatkowym nabycia tego prawa wtórnego do ulgi, jej kolejne nabycie przez osobę inną niż ściśle powiązaną,
- 2) rynkowy standard zbywalności jest spełniony w odniesieniu do jednostki, która:
- a) objęła prawo pierwotne do tej ulgi, jeżeli ulga została nabyta przez osobę inną niż ściśle powiązaną po cenie równej lub wyższej od minimalnej ceny rynkowej, w ciągu piętnastu miesięcy od końca roku podatkowego, w którym taka jednostka nabyła prawo do tej ulgi,
  - b) nabyła prawo wtórne do ulgi od innej osoby, jeżeli prawo to zostało nabyte od osoby innej niż ściśle powiązaną po cenie równej lub wyższej od minimalnej ceny rynkowej.

9. Przez rynkową cenę sprzedaży, o której mowa w ust. 4, rozumie się cenę określoną w oparciu o transakcje podobne do nabycia prawa do ulgi, z uwzględnieniem rachunkowych zasad dotyczących określania wartości godziwej przewidzianych w standardzie rachunkowości stosowanym dla skonsolidowanego sprawozdania grupy, w której skład wchodzi jednostka sprzedająca pierwotne prawo do ulgi.

10. Przez minimalną cenę rynkową, o której mowa w ust. 8, rozumie się 80% wartości bieżącej netto ulgi (NPV), przy czym w celu określenia wartości bieżącej netto ulgi:

- 1) przyjmuje się stopę rentowności instrumentu dłużnego o identycznym lub podobnym terminie wykupu, co termin przedawnienia prawa do ulgi, nie dłuższym niż pięć lat, wyemitowanego:
  - a) przez państwo przyznające prawo do tej ulgi,
  - b) w tym samym roku podatkowym, w którym jednostka składowa nabyła prawo wtórne do ulgi albo w roku podatkowym, w którym jednostka uzyskała prawo pierwotne do tej ulgi;
- 2) ulga jest równa kwocie maksymalnego zwrotu lub odliczenia z tej ulgi lub kwocie pozostałej do zwrotu lub odliczenia;

- 3) przepływy gotówkowe określa się w oparciu o maksymalną kwotę, która może podlegać zwrotowi lub odliczeniu w danym roku podatkowym, zgodnie z prawem państwa, który przyznaje prawo do tej ulgi.

11. Jednostka składowa może stosować zasady przyjęte w polityce rachunkowości dla kwalifikowanych zbywalnych ulg, jeżeli łącznie spełnione są warunki:

- 1) jednostka ta objęła prawo pierwotne do tej ulgi;
- 2) korzyść z kwalifikowanej zbywalnej ulgi wynika z nabycia lub wytworzenia składnika aktywów;
- 3) przyjęta polityka rachunkowości stanowi, że:
  - a) wartość bilansowa składnika aktywów objętego kwalifikowaną zbywalną ulgą jest pomniejszana o korzyść z tej ulgi, albo
  - b) korzyść z kwalifikowanej zbywalnej ulgi jest wykazywana w księgowym dochodzie (stracie) netto jako przychód lub podobny zapis rozpoznawany proporcjonalnie do okresu użytkowania składnika aktywów objętego taką ulgą.

12. W przypadku, gdy w roku podatkowym prawo pierwotne do kwalifikowanej zbywalnej ulgi, rozliczanej zgodnie z ust. 11:

- 1) wygaśnie w drodze przedawnienia – wartość bilansową składnika aktywów objętego tą ulgą podwyższa się o kwotę niezyskanego w związku z tym wygaśnięciem zwrotu lub odliczenia;
- 2) zostanie zbyte – jednostka składowa kontynuuje to rozliczenie do końca okresu użytkowania składnika aktywów a różnicę pomiędzy rynkową ceną sprzedaży i kwotą zwrotu oraz odliczenia z tytułu tej ulgi odnosi proporcjonalnie do tego okresu użytkowania, jaki pozostaje po roku w którym składnik ten został zbyty.

**Art. 66.** 1. Korekta w zakresie ulg innych niż kwalifikowana zwrotna ulga, niekwalifikowana zwrotna ulga lub kwalifikowana zbywalna ulga, o których mowa w art. 41 ust. 1 pkt 3 lit c, polega na ich nieuwzględnieniu.

2. Jeżeli ulgi, o których mowa w ust. 1, zostały uwzględnione w księgowym dochodzie (stracie) netto jako przychód lub koszt lub podobny zapis, wartość tę odpowiednio się koryguje przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty).

3. Jednostka składowa, która sprzedała nabytą niekwalifikowaną zbywalną ulgę i poniosła stratę w związku z tą sprzedażą, uwzględnia tę stratę za rok podatkowy, w którym wystąpiła ta sprzedaż.

4. Przez niekwalifikowaną zbywalną ulgę, o której mowa w ust. 3, rozumie się ulgę podatkową niebędącą kwalifikowaną zwrotną ulgą, niekwalifikowaną zwrotną ulgą, albo kwalifikowaną zbywalną ulgą, polegająca na zwrocie lub odliczeniu kwoty podatku dochodowego, w tym w kwocie przewyższającej taki podatek, w przypadku której prawo do takiego zwrotu lub odliczenia przysługuje każdej jednostce posiadającej prawo do ulgi.

## Rozdział 2

### Przepisy szczególne

#### Oddział 1

#### Wyłączenie dochodu z żeglugi międzynarodowej

**Art. 67.** 1. Korekta księgowego dochodu (straty) netto z tytułu żeglugi międzynarodowej polega na nieuwzględnieniu dochodów (strat) jednostki składowej z działalności w zakresie żeglugi międzynarodowej oraz działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej, jeżeli strategiczne lub handlowe zarządzanie wszystkimi statkami wykorzystywanymi w tych działalnościach jest faktycznie prowadzone w państwie, w którym ta jednostka jest zlokalizowana.

2. Przy dokonywaniu korekty z tytułu żeglugi międzynarodowej nie uwzględnia się w szczególności kosztów jednostki składowej przypisanych do dochodu (straty) tej jednostki z działalności w zakresie żeglugi międzynarodowej oraz z działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej, przy czym koszty te przypisuje się:

- 1) odpowiednio do tych działalności – w przypadku kosztów bezpośrednio związanych z dochodami z tych działalności;
- 2) proporcjonalnie do udziału przychodów z takiej działalności w łącznych przychodach jednostki składowej – w przypadku kosztów pośrednio związanych z tymi działalnościami.

3. Przez zarządzanie strategiczne, o którym mowa w ust. 1, rozumie się podejmowanie decyzji w zakresie znaczących wydatków kapitałowych i zbycia aktywów, znaczących zamówień, umów o strategicznych sojuszach i wspólnych przedsięwzięciach w korzystaniu ze statków oraz kierowania zagranicznymi placówkami.

4. Przy ocenie czy jednostka składowa zarządza strategicznie statkami w danym państwie uwzględnia się w szczególności:

- 1) lokalizację osób podejmujących decyzje, w tym kadry kierowniczej wyższego szczebla;
- 2) lokalizację posiedzeń zarządu jednostki;

3) kraj faktycznego zamieszkania dyrektorów i kluczowych pracowników.

5. Przez zarządzanie handlowe, o którym mowa w ust. 1, rozumie się planowanie tras, przyjmowanie rezerwacji na ładunek lub pasażerów, ubezpieczenia, zarządzanie finansami, zarządzanie personelem, zaopatrzenie i szkolenia.

6. Przy ocenie czy jednostka składowa zarządza handlowo statkami w danym państwie uwzględnia się w szczególności:

- 1) liczbę pracowników zaangażowanych w zarządzanie handlowe w danym państwie;
- 2) charakter i zakres zakwaterowania pracowników, o których mowa w pkt 1, w danym państwie;
- 3) kraj faktycznego zamieszkania kluczowego personelu zarządzającego, w tym dyrektorów.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, ciężar dowodu, że zarządzanie strategiczne lub zarządzanie handlowe wszystkimi statkami jest faktycznie prowadzone w państwie, w którym jednostka składowa jest zlokalizowana, spoczywa na tej jednostce.

**Art. 68.** 1. Jeżeli suma dochodów z działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w tym samym państwie jest wyższa niż 50 % sumy dochodów tych jednostek z działalności w zakresie żeglugi międzynarodowej, kwota tej nadwyżki podwyższa księgowy dochód (stratę) netto tych wszystkich jednostek składowych proporcjonalnie do udziału dochodu z działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej jednostki składowej w łącznym dochodzie z takiej działalności wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w tym państwie.

2. Przy obliczaniu nadwyżki, o której mowa w ust. 1, nie uwzględnia się strat z działalności w zakresie żeglugi międzynarodowej oraz działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej.

**Art. 69.** 1. Przez dochód (stratę) jednostki składowej z działalności w zakresie żeglugi międzynarodowej rozumie się dochód (stratę) uzyskany przez jednostkę składową z tytułu:

- 1) przewozu pasażerów lub ładunków statkiem w żegludze międzynarodowej, bez względu na tytuł prawny przysługujący jednostce składowej do tego statku;
- 2) przewozu pasażerów lub ładunków statkiem w żegludze międzynarodowej w ramach umowy slotczarter;
- 3) dzierżawy statku, który ma być wykorzystywany do przewozu pasażerów lub ładunków w żegludze międzynarodowej z pełnym wyposażeniem, załogą i zaopatrzeniem;

- 4) dzierżawy samego statku wykorzystywanego do przewozu pasażerów lub ładunków w żegludze międzynarodowej na rzecz innej jednostki składowej;
- 5) udziału we wspólnym przedsięwzięciu lub międzynarodowej agencji operacyjnej, prowadzącym działalność w zakresie przewozu pasażerów lub ładunków statkiem w żegludze międzynarodowej;
- 6) sprzedaży statku wykorzystywanego do przewozu pasażerów lub ładunków w żegludze międzynarodowej, jeżeli statek ten był użytkowany przez jednostkę składową przez co najmniej 12 miesięcy.

2. Dochód (stratę) z działalności w zakresie żeglugi międzynarodowej ustala się jako część księgowego dochodu (straty) netto, którą można przypisać do tej działalności.

3. Przez dochód (stratę) jednostki składowej z działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej rozumie się dochód (stratę) uzyskany przez jednostkę składową z tytułu:

- 1) dzierżawy statku na rzecz innego przedsiębiorstwa żeglugowego, które nie jest jednostką składową, pod warunkiem, że okres dzierżawy nie przekracza 36 miesięcy, przy czym przy ustalaniu tego okresu uwzględnia się wszelkie okoliczności mające wpływ na faktyczną dzierżawę statku, w szczególności nowe umowy lub zmianę umów;
- 2) sprzedaży biletów wystawionych przez inne przedsiębiorstwa żeglugowe na krajowy odcinek rejsu międzynarodowego;
- 3) dzierżawy i krótkoterminowego składowania kontenerów lub opłat za przetrzymanie w przypadku opóźnionego zwrotu kontenerów;
- 4) świadczenia usług na rzecz innych przedsiębiorstw żeglugowych przez inżynierów, pracowników obsługi technicznej, pracowników zajmujących się przeładunkiem, pracowników gastronomii oraz pracowników obsługi pasażerów;
- 5) depozytów pieniężnych lub inwestycji w krótkoterminowe papiery wartościowe, jeżeli te depozyty lub inwestycje, z których osiągnięto dochód, są dokonywane jako integralna część prowadzenia działalności polegającej na eksploatacji statków w żegludze międzynarodowej.

4. Dochód (stratę) z działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej ustala się jako część księgowego dochodu (straty) netto jednostki składowej, którą można przypisać do tej działalności.

5. Przepis ust. 2 ma zastosowanie pod warunkiem, że przewóz nie odbywa się:

- 1) śródlądowymi drogami wodnymi w obrębie terytorium tego samego państwa;

2) pomiędzy miejscami zlokalizowanymi na terytorium jednego państwa, bez względu na to czy państwo to jest państwem lokalizacji jednostki składowej.

6. Przepis ust. 4 ma zastosowanie pod warunkiem, że działalność jest prowadzona głównie w związku z przewozem pasażerów lub ładunków statkami w żegludzie międzynarodowej i nie dotyczy przewozu śródlądowymi drogami wodnymi.

## Oddział 2

### **Księgowy dochód (strata) stałego zakładu oraz przydzielanie kwalifikowanego dochodu (straty) między centralę a stały zakład**

**Art. 70.** 1. Księgowy dochód (strata) netto stałego zakładu, z zastrzeżeniem oddziału 1 rozdziału 1, stanowi zysk (strata) netto:

- 1) wynikający ze sprawozdania finansowego tego stałego zakładu – w przypadku stałego zakładu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 41 lit. a–c, sporządzającego sprawozdanie finansowe;
- 2) który zostałby wykazany w sprawozdaniu finansowym takiego zakładu, gdyby sprawozdanie to zostało sporządzone zgodnie ze standardem rachunkowości stosowanym przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy – w przypadku stałego zakładu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 41 lit. a–c, jeżeli ten zakład nie sporządza sprawozdania finansowego;
- 3) zwolniony lub wyłączony z opodatkowania podatkiem dochodowym w państwie lokalizacji centrali w zakresie, w jakim dochód ten można przypisać transakcjom prowadzonym poza tym państwem oraz kosztom, które nie są odliczane do celów podatkowych w państwie lokalizacji centrali i można przypisać transakcjom prowadzonym poza tym państwem – w przypadku stałego zakładu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 41 lit. d.

2. Księgowy dochód (strata) netto stałego zakładu, o którym mowa w ust. 1, uwzględnia wyłącznie przychody i koszty, które:

- 1) można przypisać takiemu zakładowi zgodnie z właściwą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania lub mającym zastosowanie prawem krajowym państwa, w którym jednostka ta jest zlokalizowana, bez względu na wysokość dochodu podlegającego opodatkowaniu oraz wysokość kosztów podlegających odliczeniu w tym państwie – w przypadku stałego zakładu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 41 lit. a lub b;



- 2) zostałyby przypisane takiemu zakładowi zgodnie z postanowieniami podobnymi do art. 7 Konwencji – w przypadku stałego zakładu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 41 lit. c.

**Art. 71.** 1. Księgowego dochodu (straty) netto stałego zakładu nie uwzględnia się przy obliczeniu kwalifikowanego dochodu (straty) centrali.

2. Kwalifikowana strata stałego zakładu pomniejsza księgowy dochód (stratę) netto centrali za rok podatkowy w takiej części, w jakiej strata stałego zakładu:

- 1) może zostać uznana za koszt przy obliczaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym tej centrali oraz
- 2) nie została uwzględniona przy obliczaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym, na podstawie przepisów państwa lokalizacji centrali oraz państwa lokalizacji stałego zakładu

– bez względu na rok podatkowy rozliczenia takiej straty lub jej części.

3. Kwalifikowany dochód osiągnęty przez stały zakład w latach podatkowych następujących po roku podatkowym, o którym mowa w ust. 2, podwyższa księgowy dochód (stratę) centrali do wysokości kwalifikowanej straty, która była rozliczona jako koszt centrali na podstawie ust. 2.

4. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy strata stałego zakładu jest rozliczana poprzez przychody i koszty mające bezpośredni wpływ na wysokość tej straty.

**Art. 72.** W sprawach nieuregulowanych w niniejszym oddziale stosuje się odpowiednio przepisy określające sposób obliczania kwalifikowanego dochodu (straty) jednostek składowych.

### Oddział 3

#### **Szczególne zasady przydzielania księgowego dochodu (straty) netto jednostce pośredniczącej**

**Art. 73.** 1. Korekta księgowego dochodu (stratę) netto jednostki pośredniczącej, będącej jednostką składową grupy, polega na pomniejszeniu o kwotę księgowego dochodu (straty) netto przypadającą na jej właścicieli, którzy nie są jednostkami składowymi tej grupy i posiadają w takiej jednostce pośredniczącej udziały własnościowe bezpośrednio lub za pośrednictwem jednej lub kilku jednostek transparentnych podatkowo.

2. Przepis ust. 1 nie ma zastosowania w przypadku, gdy jednostka pośrednicząca jest jednostką dominującą najwyższego szczebla lub jednostką dominującą najwyższego szczebla

posiada udziały własnościowe w takiej jednostce bezpośrednio lub za pośrednictwem jednej lub kilku jednostek transparentnych podatkowo.

**Art. 74.** Księgowy dochód (stratę) netto obliczony zgodnie z art. 73 pomniejsza się o kwotę przypisaną stałemu zakładowi jednostki pośredniczącej zgodnie z art. 70, za pośrednictwem którego jednostka ta prowadzi, w całości lub w części, działalność, niezależnie od państwa, w którym zakład ten jest zlokalizowany.

**Art. 75. 1.** Księgowy dochód (stratę) netto obliczony zgodnie z art. 73 i art. 74 pomniejsza się o kwotę przypadającą:

- 1) jednostkom będącym właścicielami proporcjonalnie do ich udziału własnościowego w jednostce pośredniczącej – w przypadku gdy jednostka pośrednicząca jest jednostką transparentną podatkowo niebędącą jednostką dominującą najwyższego szczebla a następnie
- 2) jednostce dominującej najwyższego szczebla albo odwróconej jednostce hybrydowej – w przypadku gdy jednostka pośrednicząca jest jednostką transparentną podatkowo będącą jednostką dominującą najwyższego szczebla albo odwróconą jednostką hybrydową.

2. Jeżeli jednostka będąca właścicielem jednostki transparentnej podatkowo jest również jednostką transparentną podatkowo, zasadę o której mowa w ust. 1 pkt 1, stosuje się odpowiednio do jednostek będących właścicielem takiej jednostki, z kolejnego poziomu lub kolejnych poziomów struktury, które nie są jednostkami transparentnymi podatkowo. W przypadku, gdy wszystkie jednostki składowe grupy są jednostkami transparentnymi podatkowo, kwotę księgowego dochodu (straty) netto jednostki pośredniczącej przydziela się jednostce dominującej najwyższego szczebla.

**Art. 76. 1.** Przepisy art. 73 oraz art. 75 stosuje się do każdego udziału własnościowego posiadanego przez daną jednostkę będącą właścicielem w jednostce pośredniczącej, zgodnie z kwalifikacją tej jednostki pośredniczącej dokonaną na podstawie art. 3 ust. 3 i przepisów państwa, w którym ta jednostka będąca właścicielem jest zlokalizowana.

2. Przez udziały własnościowe, o których mowa w art. 73 oraz art. 75 ust. 1 pkt 1, uznaje się również prawa do zysków wynikające z takich udziałów posiadane przez jednostkę, jeżeli na dany rok podatkowy prawa te zostały przeniesione z właściciela na tę jednostkę, w drodze zawartej na czas określony umowy lub kontraktu lub innego porozumienia w jakiegokolwiek formie.

## DZIAŁ VI

### Skorygowane podatki kwalifikowane

#### Rozdział 1

##### Przepisy ogólne

**Art. 77.** Podatki kwalifikowane jednostki składowej to podatki przydzielone, z zastrzeżeniem oddziału 3, jednostce składowej, która przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty) uwzględnia te podatki oraz dochód opodatkowany tymi podatkami.

**Art. 78.** 1. Do podatków kwalifikowanych jednostki składowej zalicza się ujęte w księgach za rok podatkowy:

- 1) podatki nakładane z tytułu:
  - a) dochodu lub zysku tej jednostki składowej lub udziału tej jednostki w dochodzie lub zysku innej jednostki składowej, w której posiada ona udział własnościowy,
  - b) wypłaconego lub przeznaczonego do wypłaty zysku, wypłat równoważnych wypłacie zysku oraz kosztów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub kosztów o podobnym charakterze, jeżeli są naliczone w ramach systemu opartego na opodatkowaniu wypłaty zysków, o którym mowa w art. 115- w tym podatki dochodowe nakładane u źródła i inne podobne podatki;
- 2) podatki nakładane w miejsce podatku dochodowego od osób prawnych, w przypadku gdy w państwie lokalizacji tej jednostki składowej, nie obowiązuje system podatku dochodowego od osób prawnych;
- 3) podatki naliczone z tytułu zysków zatrzymanych lub kapitału własnego jednostki składowej, w tym podatki naliczone od całości lub części składników opartych na dochodzie lub kapitale własnym.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do grzywien, kar, odsetek i opłat o podobnym charakterze naliczanych w związku z podatkami kwalifikowanymi.

**Art. 79.** 1. Do podatków kwalifikowanych jednostki składowej nie zalicza się:

- 1) globalnego podatku wyrównawczego oraz kwalifikowanego globalnego podatku wyrównawczego;
- 2) krajowego podatku wyrównawczego oraz kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego;

- 3) podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków oraz podatku wyrównawczego obliczanego na podstawie kwalifikowanej zasady od niedostatecznie opodatkowanych zysków;
- 4) podatku naliczonego z tytułu zysków (strat) ze zbycia lokalnych rzeczowych aktywów trwałych będących nieruchomościami, jeżeli za rok podatkowy dokonano wyboru, o którym mowa w art. 59;
- 5) podatków zapłaconych przez jednostki składowe będące zakładami ubezpieczeń w związku z wypłatami lub zwrotami na rzecz ubezpieczonych, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 1;
- 6) wyłączonego przypisanego podatku.

2. Przez wyłączony przypisany podatek jednostki składowej rozumie się naliczony lub zapłacony podatek kwalifikowany od osiągniętego przez tę jednostkę składową dochodu z tytułu prowadzonej działalności, który w związku wypłacaną przez tę jednostkę dywidendą, a w przypadku podatku kwalifikowanego naliczonego lub zapłaconego przez stały zakład – dywidendą wypłacaną przez centralę:

- 1) podlega:
  - a) zwrotowi na rzecz tej jednostki składowej lub beneficjenta rzeczywistego tej dywidendy lub
  - b) zaliczeniu przez tego beneficjenta na poczet zobowiązania podatkowego innego niż z tytułu podatku od tej dywidendy oraz
- 2) nie stanowi kwalifikowanego przypisanego podatku.

3. Przez kwalifikowany przypisany podatek jednostki składowej rozumie się naliczony lub zapłacony podatek kwalifikowany od osiągniętego przez tę jednostkę dochodu z tytułu prowadzonej działalności, który w związku wypłacaną przez tę jednostkę dywidendą, a w przypadku podatku kwalifikowanego naliczonego lub zapłaconego przez stały zakład – dywidendą wypłacaną przez centralę, podlega:

- 1) zwrotowi na rzecz beneficjenta rzeczywistego tej dywidendy lub
- 2) zaliczeniu przez takiego beneficjenta na poczet zobowiązania podatkowego innego niż z tytułu tej dywidendy.

4. Przepis ust. 3 stosuje się w zakresie, w jakim zwrot podatku jest wypłacony lub zaliczony na poczet innych zobowiązań na rzecz:

- 1) beneficjenta rzeczywistego dywidendy, w przypadku gdy:

- a) podatek ten jest wypłacany lub zaliczany zgodnie z przepisami innego państwa niż państwo, w którym jednostka podlega podatkowi kwalifikowanemu lub
  - b) dywidenda ta podlega opodatkowaniu według stawki nominalnej nie niższej niż minimalna stawka podatku, lub
  - c) beneficjent rzeczywisty dywidendy jest osobą fizyczną i rezydentem podatkowym w państwie, w którym:
    - jednostka składowa wypłacająca tę dywidendę podlega podatkowi kwalifikowanemu oraz
    - ta osoba fizyczna podlega opodatkowaniu według stawki nominalnej co najmniej równej standardowej stawce podatkowej mającej zastosowanie do zwykłego dochodu, lub
- 2) jednostki rządowej, organizacji międzynarodowej, organizacji nienastawionej na zysk, funduszu emerytalnego będących rezydentami państw, w których zostały utworzone i posiadają zarząd, lub
  - 3) jednostki inwestycyjnej będącej rezydentem państwa, w którym została utworzona i podlega nadzorowi, jeżeli jednostka ta nie wchodzi w skład grupy międzynarodowej lub grupy krajowej, lub
  - 4) zakładu ubezpieczeń na życie będącego rezydentem państwa, w którym zakład ten jest zlokalizowany, w zakresie w jakim dywidenda ta:
    - a) jest otrzymywana w związku z działalnością funduszu emerytalnego będącego rezydentem państwa, w którym został utworzony i posiada zarząd, oraz
    - b) podlega opodatkowaniu w podobny sposób jak dywidenda otrzymana przez fundusz emerytalny.

## Rozdział 2

### **Skorygowane podatki kwalifikowane**

**Art. 80.** 1. Skorygowanymi podatkami kwalifikowanymi jednostki składowej za rok podatkowy jest suma podatków kwalifikowanych tej jednostki stanowiących podatki dochodowe w części bieżącej, skorygowana o:

- 1) zwiększenia podatków kwalifikowanych, o których mowa w art. 81;
- 2) zmniejszenia podatków kwalifikowanych, o których mowa w art. 82;
- 3) zwiększenia i zmniejszenia z tytułu kwalifikowanych udziałów własnościowych i kwalifikowanych pośrednich aktywów podatkowych, o których mowa w art. 83;

- 4) korzyści związane z rozliczeniem zysku lub straty, o których mowa w art. 84;
- 5) zwiększenia z tytułu całkowitej korekty podatku odroczonego ustalonej dla tej jednostki zgodnie z przepisami oddziału 2, z zastrzeżeniem art. 91;
- 6) podatki kwalifikowane ujęte w kapitale własnym lub w innych całkowitych dochodach w części, w jakiej odnoszą się do dochodów lub zysków uwzględnionych w kwalifikowanym dochodzie (stracie), jeżeli te dochody lub zyski podlegają opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym na podstawie przepisów podatkowych obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie lokalizacji tej jednostki – w przypadku gdy podatki te nie zostały jednocześnie naliczone jako koszt lub jako obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

2. Przy obliczaniu skorygowanych podatków kwalifikowanych kwota podatku kwalifikowanego jest uwzględniana jeden raz przez jedną jednostkę składową, choćby kwota ta mogła zostać rozliczona w więcej niż jednej pozycji z tytułów wymienionych w ust. 1.

**Art. 81.** Podatki kwalifikowane zwiększa się o kwotę:

- 1) podatków kwalifikowanych ujętych jako koszt lub podobny zapis dla celów ustalenia księgowego dochodu (straty) brutto;
- 2) wartości aktywa od kwalifikowanej straty, wykorzystanego zgodnie z art. 92 ust. 3 – w przypadku dokonania wyboru, o którym mowa w art. 92 ust. 1;
- 3) podatków kwalifikowanych dotyczących niepewnej pozycji podatkowej, zapłaconych przez jednostkę w roku podatkowym, jeżeli podatki te w poprzednich latach podatkowych zostały wyłączone z podatków kwalifikowanych na podstawie art. 82 ust. 1 pkt 1 lit. b;
- 4) odliczenia lub zwrotu podatku z tytułu kwalifikowanej zwrotnej ulgi lub kwalifikowanej zbywalnej ulgi, jeżeli kwota tego odliczenia lub tego zwrotu została ujęta w księgach jako zmniejszenie podatku dochodowego w części bieżącej.

**Art. 82. 1.** Podatki kwalifikowane zmniejsza się o:

- 1) podatek dochodowy w części bieżącej, w tym naliczony jako koszt lub podobny zapis:
  - a) w części jaka faktycznie jest związana z dochodem wyłączonym z obliczania kwalifikowanego dochodu (straty),
  - b) dotyczący niepewnej pozycji podatkowej,
  - c) którego zapłaty nie przewiduje się, zgodnie z przepisami obowiązującymi w państwie lokalizacji jednostki, w okresie trzech lat liczonych od ostatniego dnia roku podatkowego,

- d) w związku z przychodem wyłączonym na podstawie art. 62, w części jaka faktycznie jest związana z tym przychodem;
- 2) odliczenie lub zwrot podatku z tytułu niekwalifikowanej zwrotnej ulgi w części, w jakiej to odliczenie lub ten zwrot nie zostały ujęte w księgach jako zmniejszenie podatku dochodowego w części bieżącej;
- 3) odliczenie od podatku kwalifikowanego lub zwrot podatków kwalifikowanych, które nie zostały ujęte w księgach jako zmniejszenie podatku dochodowego w części bieżącej, inne niż odliczenie lub zwrot podatku z tytułu kwalifikowanej zwrotnej ulgi lub kwalifikowanej zbywalnej ulgi.

2. Zmniejszenia, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, dokonuje się z tytułu:

- 1) niekwalifikowanej zbywalnej ulgi, jeżeli prawo do tej ulgi zostało:
  - a) objęte przez tę jednostkę po raz pierwszy na podstawie przepisów obowiązujących w państwie jej lokalizacji, w kwocie odpowiadającej sumie:
    - kwoty dokonanego z tytułu tej ulgi zwrotu lub odliczenia zaliczonego na poczet własnych zobowiązań podatkowych należnych za rok przyjęty dla celów podatku dochodowego tej jednostki, jeżeli rok ten kończy się w trakcie roku podatkowego przyjętego dla celów ustawy, oraz
    - kwoty otrzymanej w trakcie roku podatkowego w zamian za niewykorzystany zwrot oraz odliczenie z tytułu tej ulgi,
  - b) nabyte przez tę jednostkę od innej osoby, w kwocie odpowiadającej:
    - nadwyżce kwoty całkowitego zwrotu oraz odliczenia z tytułu tej ulgi nad jej ceną nabycia, proporcjonalnie do kwoty zwrotu oraz odliczenia z tytułu tej ulgi zaliczonego na poczet własnych zobowiązań podatkowych należnych za rok przyjęty dla celów podatku dochodowego tej jednostki, jeżeli rok ten kończy się w trakcie roku podatkowego przyjętego dla celów ustawy,
    - zyskowi ze sprzedaży tej ulgi, jaki jednostka osiągnęła w roku podatkowym, jeżeli strata osiągnięta z takiego zbycia innej takiej ulgi zostanie uwzględniona w sposób określony w art. 66 ust. 3;
- 2) ulg innych niż kwalifikowana zwrotna ulga, kwalifikowana zbywalna ulga oraz niekwalifikowana zbywalna ulga w kwocie równej dokonanego z tytułu takiej ulgi zwrotu lub odliczenia zaliczonego na poczet własnych zobowiązań podatkowych należnych za rok przyjęty dla celów podatku dochodowego tej jednostki, jeżeli rok ten kończy się w trakcie roku podatkowego przyjętego dla celów ustawy.

**Art. 83.** 1. Jeżeli jednostka składowa posiada kwalifikowane udziały własnościowe, o których mowa w art. 63 i związane z nimi bezpośrednio kwalifikowane pośrednie aktywa podatkowe:

- 1) kwota takich kwalifikowanych pośrednich aktywów podatkowych:
  - a) zwiększa podatki kwalifikowane w zakresie, w jakim te kwalifikowane pośrednie aktywa podatkowe są wykazywane w księgach tej jednostki jako zmniejszające obciążenie z tytułu podatku dochodowego – w przypadku gdy kwalifikowana kwota zwrotu jest mniejsza lub równa kwocie inwestycji, o której mowa w art. 63 ust. 5,
  - b) zmniejsza podatki kwalifikowane – w przypadku gdy kwalifikowana kwota zwrotu jest większa od kwoty inwestycji, o której mowa w art. 63 ust. 5;
- 2) pozycje kwot z tytułu wszelkich wypłat na rzecz tej jednostki, w tym zwrotu kapitału, zysku ze sprzedaży części lub wszystkich kwalifikowanych udziałów własnościowych oraz kwalifikowanych zwrotnych ulg zmniejszają podatki kwalifikowane w zakresie, w jakim wcześniej te pozycje podwyższały te podatki – w przypadku gdy kwalifikowana kwota zwrotu jest większa od kwoty inwestycji, o której mowa w art. 63 ust. 5.

2. Przy obliczeniu skorygowanych podatków kwalifikowanych w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie uwzględnia się nadwyżki tej kwoty ponad kwotę uwzględnioną na podstawie ust. 1 pkt 1 lit a.

3. Przepis ust. 1 pkt 1 nie ma zastosowania, jeżeli jednostka posiadająca kwalifikowane udziały własnościowe stosuje proporcjonalną metodę amortyzacji inwestycji dla celów rachunkowych, albo dla celów ustawy. W tym przypadku kwalifikowana kwota zwrotu pomniejsza kwotę inwestycji proporcjonalnie do przewidywanego udziału ulg podatkowych, przez który rozumie się stosunek, w jakim pozostają kwalifikowane pośrednie aktywa podatkowe uzyskane w danym roku podatkowym do przewidywanej całkowitej kwoty kwalifikowanych pośrednich aktywów podatkowych w przewidywanym okresie trwania inwestycji.

4. Przez kwalifikowaną kwotę zwrotu, o której mowa w ust. 1 i 3, rozumie się sumę kwot:

- 1) wynikających z działalności jednostki transparentnej podatkowo, w której dokonano inwestycji, a rozliczonych przez jednostkę dokonującą inwestycji, w rozumieniu art. 63:
  - a) ulg podatkowych,
  - b) podlegającej odliczeniu dla celów podatku kwalifikowanego straty podatkowej tej jednostki transparentnej podatkowo, w której dokonano inwestycji w wysokości



odpowiadającej iloczynowi takiej straty oraz stawki podatku dochodowego jaka ma zastosowanie do jednostki dokonującej tej inwestycji;

- 2) kwoty wszelkich wypłat do jednostki dokonującej inwestycji, w tym zwrot kapitału;
- 3) zysku ze sprzedaży części lub wszystkich kwalifikowanych udziałów własnościowych.

5. Ciężar dowodu, że zostały spełnione warunki, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, ciąży na podatnikach podatków, o których mowa w art. 1.

**Art. 84.** Jeżeli w związku z rozliczaniem przez jednostkę składową zysku (straty) w rozumieniu art. 63 ust. 3, powstały jakiegokolwiek korzyści, inne niż wymienione w art. 83 ust. 1, które:

- 1) wpływają na wysokość podatku dochodowego w części bieżącej lub podatku dochodowego w części odroczonej, albo
  - 2) pozostają w związku z kwalifikowanymi udziałami własnościowymi
- korzyści te uwzględnia się odpowiednio przy obliczeniu skorygowanych podatków kwalifikowanych jednostki składowej.

## Oddział 1

### **Całkowita kwota korekty podatku odroczonego**

**Art. 85. 1.** Całkowitą kwotę korekty podatku odroczonego, o której mowa w art. 80 ust. 1 pkt 5, stanowi podatek dochodowy za rok podatkowy w części odroczonej przypadający na podatki kwalifikowane jednostki składowej w wysokości odpowiadającej kwocie tego podatku:

- 1) ujętej w księgach – w przypadku, gdy stawka podatkowa stosowana do celów obliczania tego podatku w części odroczonej nie przekracza minimalnej stawki podatkowej;
- 2) przeliczonej według minimalnej stawki podatkowej – w przypadku, gdy stawka podatkowa stosowana do celów obliczania tego podatku w części odroczonej jest wyższa od minimalnej stawki podatkowej.

2. Całkowita kwota korekty podatku odroczonego, o której mowa w ust. 1, zwiększa skorygowane podatki kwalifikowane jednostki składowej.

**Art. 86. 1** Całkowita kwota korekty podatku odroczonego nie obejmuje ujętej w księgach:

- 1) kwoty podatku dochodowego w części odroczonej w odniesieniu do:
  - a) pozycji wyłączonych z obliczania kwalifikowanego dochodu (straty), w tym w wyniku dokonanych wyborów, o których mowa w art. 41 ust. 1 pkt 2,
  - b) niedozwolonych rozliczeń międzyokresowych,
  - c) niewykorzystanych rozliczeń międzyokresowych,

- d) ponownej wyceny w związku ze zmianą krajowej stawki podatkowej podatku kwalifikowanego,
  - e) ulg podatkowych, innych niż kwalifikowane zwrotne ulgi;
- 2) wpływu korekty wyceny lub ujęcia księgowego składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego.

2. Przez niedozwolone rozliczenia międzyokresowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b, rozumie się ujęte w księgach zmiany podatku dochodowego w części odroczonej, które odnoszą się do:

- 1) niepewnej pozycji podatkowej;
- 2) dokonywanych przez jednostkę składową wypłat z tytułu dywidend i innych wypłat o podobnym charakterze.

3. Przez niewykorzystane rozliczenia międzyokresowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. c, rozumie się kwotę zwiększenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego, w odniesieniu do której:

- 1) nie przewiduje się zapłaty zobowiązania w terminie 5 lat podatkowych od zakończenia roku podatkowego, w którym ta kwota zwiększenia rezerwy została ujęta w księgach, oraz
- 2) dokonano wyboru, zgodnie z art. 137, polegającego na nieuwzględnianiu tej kwoty zwiększenia rezerwy w całkowitej kwocie korekty podatku odroczonego za rok podatkowy.

**Art. 87.** Całkowitą kwotę korekty podatku odroczonego powiększa się o ujęte w księgach pozycje z tytułu:

- 1) niedozwolonych rozliczeń międzyokresowych, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 1 lit b lub niewykorzystanych rozliczeń międzyokresowych, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 1 lit c, w części w jakiej podstawa ich utworzenia została zapłacona w roku podatkowym;
- 2) rezerwy z tytułu podatku odroczonego utworzonej ponownie zgodnie z art. 89, jeżeli rezerwa ta została utworzona w jednym z poprzednich lat podatkowych i rozwiązana oraz zapłacona w roku podatkowym.

**Art. 88. 1.** Całkowitą kwotę korekty podatku odroczonego pomniejsza się o:

- 1) hipotetyczną kwotę z tytułu straty podatkowej, która odpowiada wysokości aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, jakie mogłyby zostać utworzone przez

jednostkę w przypadku, gdy taka jednostka poniosła stratę podatkową, ale w związku z brakiem podstaw do ujęcia tego aktywa w księgach, w tym z powodu niskiego prawdopodobieństwa wykorzystania tej straty takie aktywo nie zostało utworzone;

- 2) kwotę aktywa z tytułu podatku odroczonego przypisanego do kwalifikowanej straty za rok podatkowy jednostki składowej, jeżeli aktywo to zostało określone w wysokości odpowiadającej kwocie nadwyżki jego wartości przeliczonego według minimalnej stawki podatkowej ponad jego wartość przeliczoną i ujętą według stawki niższej niż minimalna stawka podatkowa.

2. Przepis ust. 1 pkt 2 stosuje się, jeżeli podatnik wykaze, że aktywo z tytułu podatku odroczonego przypisanego do kwalifikowanej straty za rok podatkowy jednostki składowej faktycznie wynika z takiej kwalifikowanej straty.

**Art. 89.** 1. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego podlega ponownemu ujęciu na potrzeby obliczenia za rok podatkowy całkowitej kwoty korekty podatku odroczonego, jeżeli rezerwa ta:

- 1) została ujęta w księgach i uwzględniona w całkowitej kwocie korekty podatku odroczonego za piąty rok podatkowy poprzedzający rok podatkowy oraz
- 2) nie została rozwiązana i zapłacona w roku podatkowym.

2. O kwotę ponownie ujętej rezerwy z tytułu podatku odroczonego, zgodnie z ust. 1, zmniejsza się skorygowane podatki kwalifikowane za piąty rok podatkowy bezpośrednio poprzedzający rok podatkowy.

3. Nie podlega ponownemu ujęciu w księgach rezerwa z tytułu podatku odroczonego, o której mowa w ust. 1, jeżeli dotyczy:

- 1) odpisów z tytułu szybszego rozliczenia kosztów podatkowych odnoszących się do rzeczowych aktywów trwałych, w jakiegokolwiek formie;
- 2) kosztów licencji uzyskanej od właściwego organu administracji, lub praw uzyskanych na podstawie podobnego do licencji porozumienia z takim organem, dotyczących użytkowania nieruchomości lub korzystania z zasobów naturalnych, które są związane ze znaczącymi inwestycjami w rzeczowe aktywa trwałe;
- 3) kosztów badań i rozwoju;
- 4) kosztów likwidacji szkód i remediacji;
- 5) niezrealizowanych zysków z wyceny według wartości godziwej, jeżeli nie podlegają pod wybór ujmowania zysków (strat) zgodnie z zasadą realizacji, o której mowa w art. 41 ust. 1 pkt 2 lit c;

- 6) zysków z tytułu różnic kursowych;
- 7) rezerw ubezpieczeniowych zakładów ubezpieczeń i odroczonej kosztów akwizycji polis ubezpieczeniowych;
- 8) zysków ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych znajdujących się w państwie lokalizacji jednostki składowej, które są reinwestowane w rzeczowe aktywa trwałe w tym samym państwie;
- 9) dodatkowych kwot ujętych w księgach w wyniku zmian zasad rachunkowości w rozumieniu art. 41 ust. 1 pkt 1 lit i, w odniesieniu do pozycji określonych w pkt 1–8.

**Art. 90.** 1. Całkowitą kwotę korekty podatku odroczonego, ustaloną zgodnie z art. 88:

- 1) zmniejsza się o wartość zastępczego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, utworzonego za rok wykazania straty podatkowej ze źródeł krajowych, która w całości lub części została rozliczona z dochodem zagranicznej jednostki kontrolowanej;
- 2) zwiększa się o wartość wykorzystanego i zapłaconego zastępczego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, za rok jego wykorzystania lub zapłacenia.

2. Przepis ust. 1 stosuje się, jeżeli zgodnie z przepisami obowiązującymi w państwie lokalizacji tej jednostki składowej:

- 1) wymagane jest, aby dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej był rozliczany ze stratą jednostki składowej z krajowych źródeł dochodów, przed odliczeniem od podatku dochodowego kwoty podatku zapłaconego przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną w państwie jej lokalizacji, zarządu, rejestracji, położenia lub w innym państwie oraz
- 2) możliwe jest przeniesienie kwoty podatku określonego w pkt 1 do rozliczania zobowiązania podatkowego w kolejnych okresach rozliczeniowych w odniesieniu do dochodu ze źródeł krajowych, który jest uwzględniony w księgowym dochodzie (stracie) netto jednostki składowej

3. Zastępcze aktywo z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości równej niższej z kwot:

- 1) kwoty ulgi podatkowej w odniesieniu do podatku dochodowego zapłaconego przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną w państwie jej lokalizacji, którą przepisy obowiązujące w państwie lokalizacji tej jednostki pozwalają przenieść do rozliczenia na kolejne lata podatkowe począwszy od roku, w którym jednostka składowa wykazała stratę podatkową ze źródeł krajowych,
- 2) kwoty stanowiącej iloczyn wykazanej straty podatkowej ze źródeł krajowych i nominalnej stawki podatkowej obowiązującej w państwie jednostki składowej

– przeliczonej według minimalnej stawki podatkowej.

**Art. 91.** Przepisów art. 85-90 nie stosuje się do jednostek składowych zlokalizowanych w państwie, w odniesieniu do którego dokonano wyboru dotyczącego kwalifikowanej straty określonego w oddziale 3.

## Oddział 2

### Wybór dotyczący kwalifikowanej straty

**Art. 92. 1.** Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137 jednostka składowa może zwiększyć podatki kwalifikowane o wartość aktywa od kwalifikowanej straty w kwocie stanowiącej iloczyn jurysdykcyjnej kwalifikowanej straty netto, dla której utworzono to aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, oraz minimalnej stawki podatkowej.

2. Wyboru, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się dla wszystkich jednostek składowych grupy zlokalizowanych w danym państwie, przy czym prawo do dokonania tego wyboru nie przysługuje, jeżeli jakkolwiek jednostka składowa grupy zlokalizowana w danym państwie stosuje system opodatkowania wypłaty zysku, o którym mowa w art. 115 ust. 1.

3. Wartość aktywa od kwalifikowanej straty, określonego zgodnie z ust. 1, zwiększa podatki kwalifikowane począwszy od pierwszego roku podatkowego, w którym został osiągnięty jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto, następującego po roku podatkowym, w którym została osiągnięta jurysdykcyjna kwalifikowana strata netto i w odniesieniu do której utworzono to aktywo.

4. Zwiększenie podatków kwalifikowanych, o którym mowa w ust. 1, nie może być wyższe niż:

- 1) iloczyn kwoty kwalifikowanego dochodu oraz minimalnej stawki podatkowej albo
- 2) nieodliczona w roku poprzedzającym rok podatkowy zgodnie z ust. 5 kwota aktywa od kwalifikowanej straty.

5. Aktywo od kwalifikowanej straty określone zgodnie z ust. 1 zmniejsza się o kwotę, która została odliczona zgodnie z ust. 3 i 4 za rok podatkowy, a pozostałą nieodliczoną kwotę tego aktywa przenosi się na kolejne lata podatkowe do odliczenia zgodnie z ust. 3 i 4.

6. Jeżeli wybór, o którym mowa w ust. 1, został odwołany uznaje się, że nieodliczona kwota aktywa od kwalifikowanej straty wynosi zero na pierwszy dzień pierwszego roku podatkowego, w którym ten wybór nie ma już zastosowania.

7. W przypadku restrukturyzacji grupy, aktywa od kwalifikowanej straty związane z przejmowanymi jednostkami składowymi podlegają rozliczeniu przez grupę

restrukturyzowaną, w państwie w odniesieniu do którego dokonano wyboru, określonego w ust. 1, przy czym jeżeli w wyniku restrukturyzacji grupa nie posiada jednostek składowych w tym państwie uznaje się, że nieodliczone aktywo od kwalifikowanej straty wynosi dla tej grupy i w odniesieniu do tego państwa zero.

8. Przepisy ust. 1–7 stosuje się odpowiednio do jednostki pośredniczącej będącej jednostką dominującą najwyższego szczebla, która osiągnęła za rok podatkowy kwalifikowaną stratę, przy czym:

- 1) wyboru, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się odrębnie od pozostałych jednostek składowych grupy;
- 2) aktywo od kwalifikowanej straty tej jednostki oblicza się odrębnie od pozostałych jednostek składowych grupy poprzez odniesienie do kwalifikowanej straty tej jednostki pośredniczącej pomniejszonej zgodnie z art. 113 ust. 3.

### Oddział 3

#### **Alokacja podatków kwalifikowanych**

**Art. 93.** Kwotę podatków kwalifikowanych przydziela się:

- 1) stałemu zakładowi w części, w jakiej podatki te odnoszą się do kwalifikowanego dochodu (straty) tego zakładu, w tym przydzielonego zgodnie z art. 70, i zostały ujęte w księgach tego stałego zakładu, centrali, jednostki pośredniczącej lub innej jednostki składowej;
- 2) jednostce będącej właścicielem jednostki transparentnej podatkowo, w części w jakiej podatki te odnoszą się do kwalifikowanego dochodu (straty) przydzielonego jednostce będącej właścicielem tej jednostki transparentnej podatkowo zgodnie z art. 75 ust. 1 pkt 1 i zostały ujęte w księgach tej jednostki transparentnej podatkowo lub tej jednostki będącej właścicielem;
- 3) jednostce składowej będącej zagraniczną jednostką kontrolowaną w części, w jakiej zgodnie z przepisami o zagranicznych jednostkach kontrolowanych obowiązującymi w państwie lokalizacji jednostki będącej jej bezpośrednim lub pośrednim właścicielem podatki kwalifikowane odnoszą się do dochodu tej jednostki składowej będącej zagraniczną jednostką kontrolowaną i zostały ujęte w księgach jednostki będącej jej właścicielem, z zastrzeżeniem art. 94;
- 4) jednostce składowej będącej jednostką hybrydową w części, w jakiej podatki te odnoszą się do kwalifikowanego dochodu (straty) tej jednostki i zostały ujęte w księgach tej jednostki lub jednostki będącej właścicielem tej jednostki, z zastrzeżeniem art. 94;

- 5) jednostce składowej, która dokonała w roku podatkowym wypłat dywidendy lub wypłat o podobnym charakterze i w związku z takimi wypłatami podatki te zostały naliczone w księgach jednostki będącej jej bezpośrednim właścicielem, z wyłączeniem podatku u źródła.

**Art. 94.** 1. Podatki kwalifikowane jednostki składowej będącej zagraniczną jednostką kontrolowaną albo jednostką hybrydową odnoszące się do jej dochodu pasywnego przydziela się tej jednostce w wysokości równej niższej z kwot:

- 1) przydzielonych zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 3 i 4 podatków kwalifikowanych albo
- 2) wynikającej z iloczynu indywidualnej stawki podatkowej dla danego państwa, o której mowa w art. 13 ust. 1 pkt 1, oraz kwoty dochodu pasywnego tej jednostki, który jest uwzględniony przez jednostki będące jej właścicielami zgodnie z przepisami o zagranicznych jednostkach kontrolowanych lub o jednostkach transparentnych podatkowo.

2. Indywidualną stawkę podatkową, o której mowa w ust. 1 pkt 2, określa się bez uwzględnienia podatków kwalifikowanych naliczonych w odniesieniu do dochodu pasywnego jednostki będącej właścicielem.

3. Przez dochód pasywny jednostki składowej będącej zagraniczną jednostką kontrolowaną albo jednostką hybrydową, o którym mowa w ust. 1, rozumie się sumę kwot ujętych w kwalifikowanym dochodzie (stracie) tej jednostki z:

- 1) dywidend lub wypłat o podobnym charakterze,
- 2) odsetek lub płatności o podobnym charakterze,
- 3) czynszu,
- 4) opłat licencyjnych,
- 5) umownego prawa do płatności przez czas określony, w szczególności renty,
- 6) dochodów z nieruchomości (majątku), który jest źródłem płatności, o których mowa w pkt 1–5, innych niż wymienionych w tych przepisach

– w zakresie, w jakim jednostka będąca właścicielem tej jednostki podlegała z tego tytułu opodatkowaniu zgodnie z przepisami o zagranicznych jednostkach kontrolowanych lub w związku z posiadaniem udziałów własnościowych w jednostce hybrydowej.

4. Jeżeli po zastosowaniu ust. 1 jednostce składowej nie zostanie przydzielona pełna kwota podatków kwalifikowanych jednostki będącej właścicielem, naliczonych w związku z dochodem pasywnym tej jednostki składowej, pozostałą kwotę takich podatków uznaje się za podatki kwalifikowane tego właściciela.

**Art. 95.** 1. Jeżeli kwalifikowany dochód stałego zakładu jest traktowany jako kwalifikowany dochód centrali zgodnie z art. 71 ust. 3, podatki kwalifikowane powstające w państwie, w którym ten zakład jest zlokalizowany i związane z takim dochodem uznaje się za podatki kwalifikowane centrali.

2. Podatki kwalifikowane przydzielone centrali, o których mowa w ust. 1, nie mogą przekroczyć wartości stanowiącej iloczyn kwalifikowanego dochodu centrali zgodnie z art. 71 ust. 3 oraz najwyższej nominalnej stawki podatku dochodowego od osób prawnych obowiązującej zgodnie z przepisami państwa lokalizacji tej centrali i mającej zastosowanie do dochodu, który nie podlega zwolnieniu, wyłączeniu z opodatkowania, ulgom podatkowym ani innym korzyściom podatkowym.

#### Oddział 4

#### **Korekty podatków kwalifikowanych po złożeniu zeznania i zmiany stawek podatkowych**

**Art. 96.** 1. Jeżeli jednostka składowa ujmuje w księgach w roku podatkowym zmianę wysokości podatków kwalifikowanych za poprzedni rok podatkowy lub poprzednie lata podatkowe zmianę tę:

- 1) uwzględnia się w podatkach kwalifikowanych za ten rok podatkowy w przypadku:
  - a) podwyższenia tych podatków kwalifikowanych albo
  - b) nieistotnego obniżenia podatków kwalifikowanych, jeżeli dokonano wyboru zgodnie z art. 137 w tym zakresie, przy czym przez nieistotne obniżenie podatków kwalifikowanych rozumie się łączne obniżenie skorygowanych podatków kwalifikowanych ustalonych w odniesieniu do danego państwa za rok podatkowy o mniej niż 1 000 000 euro;
- 2) uwzględnia się w podatkach kwalifikowanych, których ta zmiana dotyczy, odpowiednio za poprzedni rok podatkowy lub lata podatkowe oraz ponownie ustala się za takie lata efektywną stawkę podatkową i oblicza dodatkowy podatek wyrównawczy zgodnie z art. 16 – w przypadku obniżenia podatków kwalifikowanych, uwzględnionych w skorygowanych podatkach kwalifikowanych, innego niż nieistotne obniżenie podatków kwalifikowanych.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy jednostka składowa:

- 1) ustala kwalifikowany dochód (stratę) z uwzględnieniem korekt, o których mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1 lit. h oraz i, wynikających z ponownego obliczenia za poprzedni rok



podatkowy lub lata podatkowe dochodu (straty) do opodatkowania podatkiem kwalifikowanym lub księgowego dochodu (straty) netto;

- 2) w roku podatkowym lub latach podatkowych poprzedzających rok podatkowy dokonuje odliczenia straty w opodatkowaniu podatkiem kwalifikowanym powstałej za rok podatkowy, przy czym przepis art. 98 stosuje się odpowiednio.

**Art. 97.** 1. Jeżeli jednostka składowa ujęła w księgach za poprzedni rok podatkowy lub poprzednie lata podatkowe podatek dochodowy w części odroczonej z uwzględnieniem krajowej stawki podatkowej:

- 1) która za rok podatkowy została obniżona poniżej minimalnej stawki podatkowej, skorygowane podatki kwalifikowane za poprzedni rok podatkowy lub poprzednie lata podatkowe koryguje się w sposób uwzględniający tę obniżoną stawkę podatkową, a korektę wynikającą z tego obniżenia rozlicza się zgodnie z art. 96 ust. 1;
- 2) niższej niż minimalna stawka podatkowa, która za rok podatkowy została podwyższona, korektę wynikającą z tego podwyższenia stawki podatkowej ujmuje się za rok podatkowy, w którym powstało zobowiązanie z tytułu podatku kwalifikowanego według tej podwyższonej stawki podatkowej, przy czym przepis art. 96 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz art. 86 ust. 1 pkt 1 lit. d stosuje się odpowiednio.

2. Korekta, o której mowa w ust. 1 pkt 2, nie może przekroczyć kwoty zwiększenia podatku dochodowego w części odroczonej przeliczonej według minimalnej stawki podatkowej.

## Oddział 5

### **Ujemne skorygowane podatki kwalifikowane**

**Art. 98.** 1. Dodatkowy podatek wyrównawczy za rok podatkowy oblicza się, z zastrzeżeniem art. 99, w przypadku gdy za rok podatkowy nie występuje w odniesieniu do danego państwa jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto a kwota skorygowanych podatków kwalifikowanych ustalona dla tego państwa jest:

- 1) ujemna oraz
- 2) mniejsza niż kwota stanowiąca iloczyn jurysdykcyjnej kwalifikowanej straty netto oraz minimalnej stawki podatkowej (oczekiwane skorygowane podatki kwalifikowane).

2. Dodatkowy podatek wyrównawczy, o którym mowa w ust. 1, stanowi różnica między kwotą skorygowanych podatków kwalifikowanych a kwotą oczekiwanych skorygowanych podatków kwalifikowanych.

**Art. 99.** 1. W przypadku gdy za rok podatkowy występuje dla danego państwa ujemna kwota skorygowanych podatków kwalifikowanych oraz nie występuje jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto, na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137, tworzy się saldo ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych, o którym mowa w ust. 3 pkt 1. W przypadku dokonania wyboru, o którym mowa w zdaniu pierwszym, nie ustala się dodatkowego podatku wyrównawczego zgodnie z art. 98.

2. W przypadku gdy za rok podatkowy występuje dla danego państwa ujemna kwota skorygowanych podatków kwalifikowanych oraz jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto, tworzy się saldo ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych, o którym mowa w ust. 3 pkt 2. W przypadku, o którym mowa w zdaniu pierwszym, efektywna stawka podatkowa jest równa zeru.

3. Saldo ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych, za rok podatkowy jego utworzenia, jest równe wartości bezwzględnej następujących kwot:

- 1) kwoty dodatkowego podatku wyrównawczego, obliczonego zgodnie z art. 98 ust. 2 – w przypadku, o którym mowa w ust. 1;
- 2) ujemnej kwoty skorygowanych podatków kwalifikowanych ustalonych za ten rok – w przypadku, o którym mowa w ust. 2.

4. Za rok podatkowy, w którym utworzono saldo ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych, o kwotę tego salda koryguje się sumę skorygowanych podatków kwalifikowanych poprzez zwiększenie, stanowiącej kwotę ujemną, sumy skorygowanych podatków kwalifikowanych. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, saldo ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych stanowi zwiększenie sumy skorygowanych podatków kwalifikowanych do zera.

5. W kolejnym roku podatkowym lub kolejnych latach podatkowych, w których występuje jurysdykcyjny kwalifikowany dochód oraz dodatnia kwota skorygowanych podatków kwalifikowanych, saldo ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych stanowi pomniejszenie, stanowiącej kwotę dodatnią, sumy skorygowanych podatków kwalifikowanych. Pomniejszenie, o którym mowa w zdaniu pierwszym, nie może przekraczać sumy skorygowanych podatków kwalifikowanych.

6. O kwotę pomniejszającą sumę skorygowanych podatków kwalifikowanych za rok podatkowy, zgodnie z ust. 5, pomniejsza się saldo ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych do wykorzystania w kolejnym roku podatkowym lub kolejnych latach podatkowych.

7. W przypadku zbycia udziałów lub praw o podobnym charakterze w jednostce składowej, w wyniku czego dana jednostka przestaje być jednostką składową danej grupy, saldo ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych pomniejsza, zgodnie z ust. 5, sumę skorygowanych podatków kwalifikowanych obliczoną dla danego państwa z uwzględnieniem pozostałych jednostek składowych. W przypadku zbycia udziałów lub praw o podobnym charakterze we wszystkich jednostkach składowych w danym państwie, saldo ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych pomniejsza sumę podatków skorygowanych dla danego państwa w pierwszym roku, w którym dana grupa międzynarodowa lub grupa krajowa posiada ponownie jednostki składowe w danym państwie.

## DZIAŁ VII

### **Substrat majątkowo-osobowy**

**Art. 100.** Ilekroć w niniejszym dziale jest mowa o:

- 1) kwalifikowanych pracownikach – rozumie się przez to:
  - a) pracowników jednostki składowej grupy międzynarodowej lub grupy krajowej zatrudnionych w pełnym lub niepełnym wymiarze czasu pracy,
  - b) niezależnych zleceniobiorców uczestniczących w podstawowej działalności operacyjnej takiej grupy, podlegających jej kierownictwu i kontroli;
- 2) kwalifikowanych kosztach płac – rozumie się przez to koszty ponoszone bezpośrednio w związku z zatrudnieniem kwalifikowanych pracowników, w tym w szczególności wynagrodzenia, włącznie z wynagrodzeniem w formie akcji, oraz inne obowiązkowe i dobrowolne koszty odnoszące się do świadczeń o charakterze indywidualnym, takie jak składki na ubezpieczenie zdrowotne i ubezpieczenia społeczne, w tym finansowane przez pracodawcę, koszty programów emerytalnych, jak również podatków związanych z zatrudnieniem;
- 3) kwalifikowanych rzeczowych aktywach trwałych – rozumie się przez to:
  - a) składniki rzeczowych aktywów trwałych,
  - b) zasoby naturalne,

- c) prawo korzystającego w ramach umowy leasingu do korzystania z rzeczowych aktywów trwałych,
- d) przyznane przez organy państwa prawa do nieruchomości lub eksploatacji zasobów naturalnych, w szczególności prawa o charakterze koncesyjnym, których uzyskanie wiąże się z koniecznością dokonania znaczących inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe.

**Art. 101.** 1. Substrat majątkowo-osobowy stanowi suma obliczonych dla wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w danym państwie kwot wyłączeń z tytułu płac oraz rzeczowych aktywów trwałych.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się za rok podatkowy, za który dokonano wyboru zgodnie z art. 137 o niestosowaniu pomniejszenia z tytułu substratu majątkowo-osobowego.

3. Kwota wyłączenia z tytułu płac dla jednostki składowej za rok podatkowy nie może przekroczyć 5%, ponoszonych przez tę jednostkę i wykazanych w jej księgach, kwalifikowanych kosztów płac kwalifikowanych pracowników wykonujących czynności, odpowiednio na rzecz jej grupy międzynarodowej lub grupy krajowej, w państwie lokalizacji tej jednostki składowej, z wyjątkiem kosztów, które:

- 1) zostały ujęte w wartości bilansowej kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych albo
- 2) można przypisać do dochodu z działalności w zakresie żeglugi międzynarodowej oraz z działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej, o których mowa w oddziale 1 rozdziału 2 działu V.

4. W ramach wyłączenia z tytułu płac kwalifikowane koszty płac można uwzględnić:

- 1) w pełnej wysokości – w przypadku gdy kwalifikowany pracownik znajduje się na terytorium państwa lokalizacji danej jednostki składowej przez ponad 50% swojego ogólnego czasu pracy, lub w przypadku innych niż umowa o pracę zasad współpracy, przez ponad 50% swojego czasu przeznaczanego na realizację zadań;
- 2) w części, proporcjonalnie do czasu w jakim kwalifikowany pracownik znajduje się na terytorium państwa lokalizacji danej jednostki składowej do swojego ogólnego czasu pracy, lub w przypadku zasad współpracy innych niż umowa o pracę, do swojego czasu przeznaczanego na realizację zadań – w przypadkach innych niż określone w pkt 1.

5. Kwota wyłączenia z tytułu rzeczowych aktywów trwałych dla jednostki składowej za rok podatkowy nie może przekroczyć 5% wartości bilansowej netto rzeczowych aktywów trwałych tej jednostki, przy czym w wartości bilansowej netto rzeczowych aktywów trwałych nie uwzględnia się:

- 1) gruntów i budynków przeznaczonych do sprzedaży, dzierżawy, najmu, leasingu lub umowy o podobnym charakterze albo inwestycji;
- 2) rzeczowych aktywów trwałych wykorzystywanych w celu osiągnięcia dochodu z działalności w zakresie żeglugi międzynarodowej oraz z działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej, o których mowa w oddziale 1 rozdziału 2 działu V.

6. Wartość bilansową netto kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych, o której mowa w ust. 5, stanowi połowa sumy wartości bilansowych kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych na pierwszy i ostatni dzień roku podatkowego, wykazanych dla celów sporządzenia skonsolidowanym sprawozdaniu grupy, z zastrzeżeniem art. 29, w szczególności z uwzględnieniem dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub zmniejszenia lub utraty wartości tych kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych.

7. Do celów wyliczenia wartości bilansowej netto kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych przyjmuje się, że wartość bilansowa:

- 1) na pierwszy dzień roku podatkowego aktywów lub praw nabytych w trakcie roku podatkowego wynosi zero;
- 2) na ostatni dzień roku podatkowego aktywów lub praw zbytych bądź wycofanych w trakcie roku podatkowego wynosi zero.

8. Do celów ustalenia wartości bilansowej netto kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych uwzględnia się wartości bilansowe tych aktywów:

- 1) w pełnej wysokości – w przypadku gdy kwalifikowane rzeczowe aktywo trwałe znajduje się na terytorium państwa lokalizacji danej jednostki składowej przez ponad 50% roku podatkowego;
- 2) w części, proporcjonalnie do czasu w jakim kwalifikowane rzeczowe aktywo trwałe znajduje się na terytorium państwa lokalizacji danej jednostki składowej do okresu jego używania w danym roku podatkowym – w przypadkach innych niż określone w pkt 1.

9. W przypadku leasingu finansowego, środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu zalicza się do kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych korzystającego.

10. W przypadku leasingu operacyjnego, środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu zalicza się do kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych korzystającego oraz na zasadzie odstępstwa od ust. 5 – finansującego, odpowiednio w częściach w jakich zaliczają te aktywa do swoich aktywów trwałych.

11. Do celów ustalenia wartości bilansowej netto kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych uwzględnia się korekty konsolidacyjne z tytułu wyłączenia transakcji wewnątrz grupy.

12. Odliczenie wartości substratu majątkowo-osobowego dla danego państwa za rok podatkowy nie może przekroczyć kwoty obliczonego za ten rok kwalifikowanego jurysdykcyjnego dochodu netto. Kwota nieodliczonego za rok podatkowy substratu majątkowo-osobowego nie podlega odliczeniu w innych latach podatkowych oraz nie podlega odliczeniu od kwalifikowanych jurysdykcyjnych dochodów netto liczonych w odniesieniu do innych państw niż państwo, o którym mowa w zdaniu pierwszym.

13. W wartości substratu majątkowo-osobowego nie uwzględnia się kwalifikowanych kosztów płac oraz kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych jednostek składowych będących jednostkami inwestycyjnymi, ubezpieczeniowymi jednostkami inwestycyjnymi oraz bezpaństwowymi jednostkami składowymi.

**Art. 102.** 1. W przypadku jednostki składowej będącej stałym zakładem:

- 1) kwalifikowane koszty płac oraz kwalifikowane rzeczowe aktywa trwałe ustala się na podstawie kwot ujętych w księgowym dochodzie (stracie) netto tego stałego zakładu, o którym mowa w art. 70 ust. 1 i 2;
- 2) warunki, o których mowa w art. 101 ust. 4 i 8, odnoszą się do miejsca lokalizacji tego stałego zakładu;
- 3) kwoty wyłączeń z tytułu płac oraz rzeczowych aktywów trwałych oblicza się bez uwzględnienia kwalifikowanych kosztów płac oraz kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych w proporcji, w jakiej dochód tego stałego zakładu został wyłączony z obliczeń kwalifikowanego dochodu (straty) na podstawie art. 74 i art. 113 ust. 5.

2. Kosztów płac i rzeczowych aktywów trwałych przypisanych do stałego zakładu nie uwzględnia się w kwocie kwalifikowanych kosztów płac oraz kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych jego centrali.

3. Kwalifikowane koszty płac ponoszone przez jednostkę pośredniczącą oraz będące własnością takiej jednostki kwalifikowane rzeczowe aktywa trwałe, których nie przypisano do stałego zakładu na podstawie ust. 1, przydziela się:

- 1) jednostce pośredniczącej będącej jednostką dominującą najwyższego szczebla po ich pomniejszeniu proporcjonalnie do dochodu wyłączonego z obliczania kwalifikowanego dochodu jednostki pośredniczącej, zgodnie z art. 113 ust. 1, pod warunkiem, że kwalifikowani pracownicy i kwalifikowane rzeczowe aktywa trwałe tej jednostki

pośredniczącej, odpowiednio, wykonują czynności oraz znajdują się, w państwie lokalizacji tej jednostki pośredniczącej, albo

- 2) jednostkom będącym właścicielami takiej jednostki pośredniczącej niebędącej jednostką dominującą najwyższego szczebla proporcjonalnie do kwoty przydzielonej jednostkom będącym właścicielami jednostki pośredniczącej, zgodnie z art. 75 ust. 1 pkt 1, pod warunkiem, że kwalifikowani pracownicy i kwalifikowane rzeczowe aktywa trwałe tej jednostki pośredniczącej, odpowiednio, wykonują czynności oraz znajdują się, w państwie lokalizacji tych osób będących właścicielami jednostki pośredniczącej.

4. Przy obliczaniu kwoty substratu majątkowo-osobowego nie uwzględnia się kwalifikowanych kosztów płac oraz kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych jednostki pośredniczącej, innych niż przypisanych zgodnie z niniejszym artykułem.

## DZIAŁ VIII

### **Restrukturyzacje i struktury holdingowe**

#### Rozdział 1

### **Zbycie lub nabycie udziałów w jednostce**

**Art. 103.** 1. W przypadku zbycia lub nabycia w roku podatkowym udziałów własnościowych w jednostce składowej uznaje się, że jednostka ta jest za ten rok podatkowy częścią grupy nabywającej lub grupy zbywającej te udziały, jeżeli aktywa, zobowiązania, przychody, koszty lub przepływy pieniężne tej jednostki składowej są uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy nabywającej lub grupy zbywającej, sporządzonym zgodnie z metodą konsolidacji pełnej.

2. Przepisy dotyczące grupy nabywającej stosuje się odpowiednio do nowej grupy powstałej w wyniku zbycia lub nabycia udziałów własnościowych jednostki składowej, jeżeli jednostka ta jest jednostką dominującą najwyższego szczebla tej nowej grupy.

3. Jeżeli jednostka składowa, której udziały podlegają zbyciu lub nabyciu, posiada bezpośrednio lub pośrednio udziały własnościowe w innej jednostce składowej, przepisy niniejszego rozdziału stosuje się odpowiednio do takiej jednostki.

**Art. 104.** 1. W przypadku, o którym mowa w art. 103, podatnik należący do grupy nabywającej i podatnik należący do grupy zbywającej uwzględnia za rok podatkowy, w którym nastąpiło nabycie lub zbycie udziałów własnościowych jednostki składowej:

- 1) księgowy dochód (stratę) netto oraz skorygowane podatki kwalifikowane tej jednostki w zakresie, w jakim zostały ustalone na podstawie aktywów, zobowiązań, przychodów, kosztów i przepływów pieniężnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu odpowiednio grupy zbywającej albo grupy nabywającej;
- 2) na potrzeby obliczenia substratu majątkowo-osobowego:
  - a) kwalifikowane koszty wynagrodzeń tej jednostki w zakresie, w jakim zostały wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym odpowiednio grupy zbywającej albo grupy nabywającej,
  - b) wartość bilansową kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych tej jednostki proporcjonalnie do okresu, w jakim ta jednostka była jednostką składową grupy zbywającej i grupy nabywającej w tym roku podatkowym;

2. Na potrzeby korekty, o której mowa w art. 89, podatek należący do grupy:

- 1) zbywającej rozwiązuje za rok podatkowy, w którym nastąpiło nabycie lub zbycie udziałów własnościowych jednostki składowej, rezerwy z tytułu podatku odroczonego tej jednostki, jeżeli zostały uprzednio uwzględnione w jej całkowitej korekcie podatku odroczonego;
- 2) nabywającej ujmuje ponownie za rok podatkowy, w którym nastąpiło nabycie lub zbycie udziałów własnościowych jednostki składowej, te rezerwy z tytułu podatku odroczonego tej jednostki jako powstające w tym roku podatkowym, przy czym późniejsze obniżenia podatków kwalifikowanych na podstawie art. 89 ust. 2 uwzględnia się za rok, w którym zostaje ponownie ujęta kwota tej rezerwy.

3. Podatek należący do grupy nabywającej ustala:

- 1) kwalifikowany dochód (stratę) oraz skorygowane podatki kwalifikowane tej jednostki za rok podatkowy, w którym nastąpiło nabycie lub zbycie udziałów własnościowych jednostki składowej, oraz za kolejne lata podatkowe według wartości aktywów i zobowiązań ujętej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy zbywającej bezpośrednio przed dniem zbycia udziałów własnościowych tej jednostki;
- 2) aktywa z tytułu podatku odroczonego i rezerwy z tytułu podatku odroczonego jednostki nabywanej, z wyjątkiem aktywa od kwalifikowanej straty, o których mowa w art. 92 ust. 1, w taki sposób i w takim zakresie, jakby jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy nabywającej kontrolowała jednostkę zbywaną w momencie powstania takich aktywów i rezerw.



4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3 pkt 2, do aktywa od kwalifikowanej straty przepis art. 92 ust. 7 stosuje się odpowiednio.

**Art. 105.** W przypadku gdy jednostka składowa w roku podatkowym, w którym nastąpiło nabycie jej udziałów własnościowych, była jednocześnie jednostką dominującą grupy zbywającej i grupy nabywającej, jednostka ta ustala udziałowy globalny podatek wyrównawczy odniesieniu do nisko opodatkowanych jednostek składowych należących do każdej z tych grup.

**Art. 106.** 1. Przepisów art. 103–105 nie stosuje się, jeżeli państwo lokalizacji jednostki, w której nabywany jest udział konsolidujący:

- 1) traktuje nabycie lub zbycie tego udziału konsolidującego, dla celów podatku kwalifikowanego, w taki sam lub podobny sposób jak nabycie lub zbycie aktywów i zobowiązań oraz
- 2) nakłada na jednostkę zbywającą ten udział konsolidujący podatek kwalifikowany od różnicy między wynagrodzeniem zapłaconym w zamian za ten udział albo wartością godziwą odpowiadających mu aktywów i zobowiązań a ich wartością podatkową.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, nabycie lub zbycie udziału konsolidującego w jednostce traktuje się dla celów ustawy jako nabycie lub zbycie aktywów i zobowiązań tej jednostki zgodnie z przepisami rozdziału 2.

3. Na potrzeby ust. 1, w przypadku jednostki transparentnej podatkowo za państwo, o którym mowa w tym przepisie przyjmuje się państwo, w którym znajdują się aktywa tej jednostki.

## Rozdział 2

### **Zbycie aktywów i zobowiązań, w tym w ramach reorganizacji**

**Art. 107.** Przez reorganizację rozumie się zbycie aktywów i zobowiązań jednostki składowej, w tym w wyniku przekształcenia, połączenia, podziału, likwidacji jednostek, dokonanych na podstawie odrębnych przepisów, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) wynagrodzenie:
  - a) za zbycie aktywów i zobowiązań stanowią, w całości lub w znacznej części, udziały w kapitale jednostki składowej nabywającej aktywa i zobowiązania lub takie udziały w osobie ściśle powiązanej z taką jednostką lub

b) otrzymywane w związku z unicestwieniem udziałów w kapitale likwidowanej jednostki

– chyba że brak wynagrodzenia ze zbycia wynika z tego, że emisja udziału w kapitale nie miałyby znaczenia gospodarczego;

- 2) zysk (strata) jednostki składowej z tytułu zbycia tych aktywów i zobowiązań nie podlega, w całości lub w części, opodatkowaniu podatkiem dochodowym;
- 3) zgodnie z przepisami podatkowymi państwa, w którym jest zlokalizowana jednostka składowa nabywająca aktywa i zobowiązania, w dochodzie tej jednostki podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym, obliczanym z tytułu zbycia nabytych aktywów i zobowiązań lub z innego tytułu dla którego oblicza się taki dochód, uwzględnia się podatkową wartość tych aktywów i zobowiązań wynikającą z ksiąg jednostki składowej zbywającej aktywa i zobowiązania, skorygowaną o niekwalifikowany zysk (stratę) z tytułu tego zbycia.

**Art. 108.** Jeżeli nabycie lub zbycie aktywów lub zobowiązań następuje w sposób inny niż drodze reorganizacji jednostka składowa, która:

- 1) zbywa aktywa lub zobowiązania, przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty) uwzględnia zysk (stratę) wynikający z takiego zbycia;
- 2) nabywa aktywa lub zobowiązania, przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty) uwzględnia ich wartość bilansową przyjętą przez tę jednostkę i ustaloną zgodnie ze standardem rachunkowości stosowanym przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy.

**Art. 109.** 1. Jeżeli nabycie lub zbycie aktywów lub zobowiązań następuje w drodze reorganizacji jednostka składowa, która:

- 1) zbywa aktywa lub zobowiązania, uwzględnia zysk (stratę) z tytułu tego zbycia w kwalifikowanym dochodzie (stracie), wyłącznie w zakresie, w jakim w tej jednostce powstaje z tytułu tego zbycia niekwalifikowany zysk (strata) podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym w państwie lokalizacji tej jednostki;
- 2) nabywa aktywa lub zobowiązania, uwzględnia przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty) netto wartość bilansową nabytych aktywów lub zobowiązań przyjętą na dzień zbycia przez jednostkę składową zbywającą te aktywa i zobowiązania, z uwzględnieniem korekty dokonanej przez jednostkę nabywającą zgodnie z przepisami podatkowymi

obowiązującymi w państwie jej lokalizacji, w związku z powstaniem tego niekwalifikowanego zysku (straty).

2. Przez niekwalifikowany zysk (stratę) jednostki składowej, która zbywa aktywa lub zobowiązania, rozumie się niższą z dwóch wymienionych kwot:

- 1) kwota zysku (straty) tej jednostki powstałego w związku z reorganizacją w części, w jakiej ten zysk (strata) podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym w państwie lokalizacji tej jednostki;
- 2) kwota księgowego zysku (straty) tej jednostki powstałego w związku z reorganizacją.

**Art. 110.** 1. Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137, jednostka składowa uwzględnia przy obliczaniu kwalifikowanego dochodu (straty) korektę wartości aktywów i zobowiązań do wartości godziwej dla celów podatku kwalifikowanego, jeżeli w związku z określonym zdarzeniem jednostka składowa, zgodnie z przepisami obowiązującymi w państwie jej lokalizacji, posiada prawo lub jest obowiązana do dokonania takiej korekty.

2. Korekta, o której mowa w ust. 1, polega na uwzględnieniu kwoty zysku (straty) w wysokości odpowiadającej różnicy między wartością bilansową poszczególnych składników aktywów i zobowiązań, ustaloną bezpośrednio przed dniem zdarzenia, o którym mowa w ust. 1, a wartością godziwą tych składników ustaloną bezpośrednio po tym zdarzeniu, zgodnie ze standardem rachunkowości stosowanym dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania grupy. Jeżeli w związku z tym zdarzeniem powstał niekwalifikowany zysk (strata), który został uwzględniony w kwalifikowanym dochodzie (stracie) na podstawie art. 109, kwotę zysku (straty), o której mowa w zdaniu pierwszym, odpowiednio pomniejsza się lub powiększa o kwotę tego niekwalifikowanego zysku (straty).

3. Kwotę zysku (straty), o której mowa w ust. 2, jednostka składowa uwzględnia w kwalifikowanym dochodzie (stracie):

- 1) za rok podatkowy, w którym wystąpiło zdarzenie o którym mowa w ust. 1, albo
- 2) za rok podatkowy, w którym wystąpiło to zdarzenie oraz za kolejno następujące po sobie cztery lata podatkowe, w kwocie odpowiadającej  $\frac{1}{5}$  tej kwoty zysku (straty).

4. W przypadku gdy jednostka przestaje być jednostką składową grupy w którymkolwiek z lat podatkowych, o których mowa w ust. 3, kwota zysku (straty) nierozliczona w kwalifikowanym dochodzie (stracie) tej jednostki podlega rozliczeniu za ten rok podatkowy.

5. Jednostka składowa, w odniesieniu do której dokonano wyboru określonego w ust. 1, dla celów obliczania kwalifikowanego dochodu (straty) uwzględnia wartość godziwą aktywów

i zobowiązań, o której mowa w ust. 2, za lata podatkowe następujące po roku, w którym wystąpiło zdarzenie, o którym mowa w ust. 1.

### Rozdział 3

#### **Grupy o kilku jednostkach dominujących**

**Art. 111.** 1. Przez grupę o kilku jednostkach dominujących rozumie się co najmniej dwie odrębne:

- 1) grupy, których jednostki dominujące najwyższego szczebla zawarły porozumienie dotyczące struktury łączonej lub struktury podwójnie notowanej, które obejmuje co najmniej jedną jednostkę lub stały zakład połączonej grupy zlokalizowane w innym państwie niż państwo lokalizacji pozostałych jednostek składowych tej połączonej grupy, lub
- 2) grupy krajowe, których jednostki dominujące najwyższego szczebla zawarły porozumienie będące strukturą łączoną lub strukturą podwójnie notowaną.

2. Przez porozumienie dotyczące struktury łączonej rozumie się porozumienie zawarte przez co najmniej dwie jednostki dominujące najwyższego szczebla odrębnych grup, zgodnie z którym:

- 1) co najmniej 50 % udziałów własnościowych w tych jednostkach, ze względu na formę ich własności, ograniczenia dotyczące przenoszenia praw ich własności lub inne warunki, nie podlega odrębnemu zbyciu lub przeniesieniu ich własności w inny sposób, a w przypadku udziałów notowanych na rynku kapitałowym udziały te notowane są po tej samej cenie, oraz
- 2) jedna z tych jednostek sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe dla jednostek należących do tych grup:
  - a) w którym ujmuje łącznie aktywa, zobowiązania, przychody, koszty i przepływy pieniężne jako dotyczące jednej jednostki gospodarczej oraz
  - b) które podlega, zgodnie z przepisami obowiązującymi w państwie lokalizacji jednostki sporządzającej to sprawozdanie, obowiązkowemu audytowi zewnętrznemu.

3. Przez porozumienie dotyczące struktury podwójnie notowanej rozumie się porozumienie zawarte przez co najmniej dwie jednostki dominujące najwyższego szczebla odrębnych grup, zgodnie z którym:

- 1) te jednostki podejmują się na podstawie umowy wspólnego prowadzenia działalności oraz

- 2) jednostki te dokonują wypłat z tytułu dywidendy, oraz z tytułu likwidacji, na rzecz swoich wspólników na podstawie stałego wskaźnika, określonego w tym porozumieniu, oraz
- 3) działalnością tych jednostek zarządza się tak, jakby była to działalność jednej jednostki gospodarczej, przy zachowaniu jednak ich odrębnej osobowości prawnej, oraz
- 4) udziały własnościowe tych jednostek są notowane na rynku kapitałowym i mogą być przedmiotem niezależnego obrotu lub przeniesienia, niezależnie od siebie, na różnych rynkach kapitałowych, oraz
- 5) jedna z jednostek dominujących najwyższego szczebla sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, dla jednostek należących do tych grup:
  - a) w którym ujmuje się łącznie aktywa, zobowiązania, przychody, koszty i przepływy pieniężne jako dotyczące jednej jednostki gospodarczej oraz
  - b) które obowiązkowo podlega audytowi zewnętrznemu, zgodnie z przepisami obowiązującymi w państwie lokalizacji jednostki sporządzającej to sprawozdanie.

4. Przez skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy o kilku jednostkach dominujących rozumie się skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust. 2 pkt 2 albo ust. 3 pkt 5.

5. Przez standard rachunkowości jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy o kilku jednostkach dominujących rozumie się standard stosowany w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy o kilku jednostkach dominujących.

6. Przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla, w przypadku grupy o kilku jednostkach dominujących, rozumie się przez to wszystkie jednostki dominujące najwyższego szczebla tej grupy.

**Art. 112.** 1. Jednostki składowe niebędące jednostkami wyłączonymi, które wchodzi w skład grup tworzących grupę o kilku jednostkach dominujących, uznaje się za jednostki składowe tej grupy o kilku jednostkach dominujących pod warunkiem, że:

- 1) aktywa, zobowiązania, przychody, koszty i przepływy pieniężne tej jednostki są uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu tej grupy, sporządzonym zgodnie z metodą konsolidacji pełnej, lub
- 2) inne jednostki wchodzące w skład tej grupy spełniające warunek określony w pkt 1 posiadają łącznie udział konsolidujący w tej jednostce składowej.

2. Jednostki dominujące najwyższego szczebla, jednostki dominujące niższego szczebla oraz jednostki dominujące w częściowym posiadaniu grup tworzących grupę o kilku jednostkach dominujących uznaje się odpowiednio za jednostki dominujące najwyższego

szczebla, jednostki dominujące niższego szczebla oraz jednostki dominujące w częściowym posiadaniu tej grupy o kilku jednostkach dominujących.

3. Jednostki, o których mowa w ust. 2, są podatnikami globalnego podatku wyrównawczego i obliczają odpowiednio udziałowy globalny podatek wyrównawczy w odniesieniu do jednostek składowych grupy o kilku jednostkach dominujących. Dla celów ustalenia, czy jednostka dominująca jest jednostką dominującą w częściowym posiadaniu, udziały własnościowe każdej z jednostek dominujących najwyższego szczebla w tej jednostce dominującej uznaje się za posiadane przez jednostki składowe.

4. W przypadku grupy o kilku jednostkach dominujących kwotę podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków ustala się z uwzględnieniem globalnego podatku wyrównawczego albo kwalifikowanego globalnego podatku wyrównawczego w odniesieniu do wszystkich nisko opodatkowanych jednostek składowych tej grupy o kilku jednostkach dominujących.

5. Każda jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy o kilku jednostkach dominujących składa zeznanie, o którym mowa w art. 133, przy czym za realizację obowiązków zgodnie z art. 133 ust. 4 pkt 1 uznaje się również złożenie zeznania przez jedną z tych jednostek, o ile została złożona informacja, o której mowa w art. 133 ust. 7. Zeznanie to zawiera informacje, o których mowa w art. 123 ust. 9, obejmujące wszystkie jednostki składowe grupy o kilku jednostkach dominujących, tak jakby wchodziły w skład jednej grupy.

## DZIAŁ IX

### Szczególne systemy opodatkowania

#### Rozdział 1

#### **Szczególne zasady ustalania kwalifikowanego dochodu (straty) jednostki dominującej najwyższego szczebla**

**Art. 113.** 1. Kwalifikowany dochód jednostki pośredniczącej będącej jednostką dominującą najwyższego szczebla, ustalony zgodnie z przepisami działu V, pomniejsza się o kwotę kwalifikowanego dochodu, którą przypisuje się właścicielowi udziałów własnościowych tej jednostki pośredniczącej zgodnie z odpowiednim standardem rachunkowości, jeżeli:

- 1) właściciel ten podlega opodatkowaniu od tego dochodu, w okresie rozliczeniowym przyjętym dla celów podatkowych kończącym się nie później niż 12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego grupy, do której należy ta jednostka pośrednicząca:

- a) według nominalnej stawki podatkowej równej albo wyższej niż minimalna stawka podatkowa lub
  - b) można zasadnie oczekiwać, że łączna kwota skorygowanych podatków kwalifikowanych tej jednostki pośredniczącej oraz podatków zapłaconych przez jej właściciela od takiego dochodu w tym okresie, nie będzie niższa niż kwota stanowiąca iloczyn tego dochodu i minimalnej stawki podatkowej, lub
- 2) właściciel ten, będący osobą fizyczną, jednostką rządową, organizacją międzynarodową, organizacją nienastawioną na zysk albo funduszem emerytalnym:
- a) jest rezydentem podatkowym w państwie, w którym ta jednostka pośrednicząca jest zlokalizowana oraz
  - b) posiada udziały własnościowe dające prawo do nie więcej niż 5% zysków lub aktywów tej jednostki pośredniczącej .

2. Oceny spełnienia warunków, o których mowa w ust. 1, dokonuje się odrębnie do każdego właściciela posiadającego udział własnościowy w jednostce pośredniczącej, o której mowa w ust. 1.

3. Kwalifikowaną stratę jednostki pośredniczącej, o której mowa w ust. 1, pomniejsza się o kwotę kwalifikowanej straty przypisaną właścicielowi udziałów własnościowych tej jednostki pośredniczącej zgodnie z odpowiednim standardem rachunkowości, w zakresie w jakim właściciel ten zgodnie z przepisami obowiązującymi w państwie jego lokalizacji jest uprawniony do odliczenia takiej straty od swojego dochodu podlegającego opodatkowaniu.

4. Podatki kwalifikowane jednostki pośredniczącej, o której mowa w ust. 1, pomniejsza się proporcjonalnie do kwoty kwalifikowanego dochodu tej jednostki pośredniczącej pomniejszonego zgodnie z ust. 1, przy czym przepisu nie stosuje się do obliczenia kwoty skorygowanych podatków kwalifikowanych, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b.

5. Przepisy ust. 1–4 stosuje się odpowiednio do stałego zakładu, za pośrednictwem którego prowadzi działalność, w całości lub części:

- 1) jednostka pośrednicząca będąca jednostką dominującą najwyższego szczebla lub
- 2) jednostka transparentna podatkowo, w której udziały własnościowe posiada, bezpośrednio lub poprzez inne jednostki transparentne podatkowo, jednostka dominująca najwyższego szczebla.

6. W sprawach nieuregulowanych w ust. 1–5 przepisy działu II stosuje się odpowiednio.

**Art. 114.** 1. Jednostka dominująca najwyższego szczebla, która podlega systemowi odliczanej dywidendy, pomniejsza swój kwalifikowany dochód za rok podatkowy, obliczony

zgodnie z działem V, o – nieprzekraczającą tego dochodu – kwotę dywidendy podlegającej odliczeniu, wypłaconej w ciągu 12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego tej jednostki, jeżeli:

- 1) dywidenda ta podlega opodatkowaniu u otrzymującego dywidendę za rok podatkowy kończący się nie później niż 12 miesięcy od zakończenia roku podatkowego grupy, do której należy ta jednostka:
  - a) według nominalnej stawki podatkowej równej albo wyższej niż minimalna stawka podatkowa lub
  - b) można w sposób uzasadniony oczekiwać, że łączna kwota skorygowanych podatków kwalifikowanych tej jednostki dominującej najwyższego szczebla i podatków zapłaconych przez otrzymującego taką dywidendę w tym okresie nie będzie niższa niż kwota stanowiąca iloczyn dochodu z tytułu dywidendy i minimalnej stawki podatkowej lub
  - c) otrzymującym taką dywidendę jest osoba fizyczną, a otrzymana dywidenda jest dywidendą patronacką od spółdzielni zaopatrującej lub
- 2) otrzymującym taką dywidendę jest:
  - a) osoba fizyczna będąca rezydentem podatkowym państwa lokalizacji tej jednostki, posiadająca udziały własnościowe tej jednostki dające prawo do nie więcej niż 5% jej zysków i aktywów lub
  - b) fundusz emerytalny, o którym mowa w art. 5 ust. 5 pkt 1, jednostka rządowa, organizacja międzynarodowa albo organizacja nienastawiona na zysk będące rezydentami podatkowymi państwa lokalizacji tej jednostki dominującej najwyższego szczebla.

2. Przez system odliczanej dywidendy, o którym mowa w ust. 1, rozumie się system podatkowy, w ramach którego przeciwdziała się podwójnemu opodatkowaniu dochodu właściciela danej jednostki poprzez, odpowiednio, odliczenie od podlegającego opodatkowaniu dochodu takiej jednostki zysków wypłaconych jej właścicielom jednostki, lub poprzez zwolnienie spółdzielni z opodatkowania.

3. Przez dywidendę podlegającą odliczeniu, o której mowa w ust. 1, rozumie się, w odniesieniu do jednostki składowej objętej systemem odliczanej dywidendy:

- 1) wypłatę na rzecz właściciela tej jednostki, zysków, które podlegają odliczeniu zgodnie z przepisami państwa jej lokalizacji od jej dochodu podlegającego opodatkowaniu lub



2) dywidendę lub odpowiednią część zysku wypłacaną członkowi przez spółdzielnię (dywidenda patronacka).

4. Przez spółdzielnię, o której mowa w ust. 2 i ust. 3 pkt 2, rozumie się spółdzielnię lub inną podobną jednostkę, która wprowadza do obrotu lub nabywa towary lub usługi w imieniu swoich członków i która podlega, w państwie w którym jest zlokalizowana, systemowi podatkowemu zapewniającemu neutralność podatkową w odniesieniu do takiej działalności.

5. Przez spółdzielnię zaopatrującą, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lit. c, rozumie się spółdzielnię w rozumieniu ust. 4, która odsprzedaje nabyte towary i usługi swoim członkom.

6. Ocenę spełnienia warunków, o których mowa w ust. 1, dokonuje się odrębnie w odniesieniu do każdego właściciela jednostki dominującej najwyższego szczebla, o której mowa w tym przepisie, otrzymującego dywidendę podlegającą odliczeniu.

7. Podatki kwalifikowane jednostki dominującej najwyższego szczebla, o której mowa w ust. 1, inne niż podatki naliczone od dochodu od którego przysługiwało prawo do odliczenia dywidendy, ustala się proporcjonalnie do kwoty kwalifikowanego dochodu pomniejszonego zgodnie z ust. 1. Przepisu nie stosuje się do obliczenia skorygowanych podatków kwalifikowanych, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b.

8. Przepisy ust. 1–7 stosuje się również do jednostki składowej innej niż jednostka dominująca najwyższego szczebla, o której mowa w ust. 1, w której taka jednostka dominująca najwyższego szczebla posiada, bezpośrednio lub poprzez inne jednostki składowe tej grupy, udziały własnościowe, w zakresie w jakim kwalifikowany dochód takiej jednostki składowej innej niż jednostka dominująca najwyższego szczebla został przekazany przez tą jednostkę dominującą najwyższego szczebla na rzecz otrzymujących, którzy spełniają warunki określone w ust. 1, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) jednostki te są zlokalizowane w państwie lokalizacji tej jednostki dominującej najwyższego szczebla;
- 2) wszystkie te jednostki podlegają systemowi odliczanej dywidendy.

9. Dla celów stosowania przepisów ust. 1 pkt 1 lit. a i b dywidendę patronacką wypłaconą osobom innym niż osoby fizyczne przez spółdzielnię zaopatrującą uznaje się za podlegającą opodatkowaniu podatkiem dochodowym u otrzymującego tę dywidendę, jeżeli zmniejsza ona koszty lub wydatki podlegające odliczeniu od dochodu (straty) podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym u otrzymującego tą dywidendę zgodnie z przepisami obowiązującymi w państwie jego lokalizacji.

## Rozdział 2

### **Systemy podatku od osób prawnych oparte na opodatkowaniu wypłaty zysków**

**Art. 115.** 1. Przez system opodatkowania wypłaty zysku rozumie się kwalifikowany system opodatkowania wypłaty zysku, o którym mowa w ust. 2.

2. Przez kwalifikowany system opodatkowania wypłaty zysku rozumie się system podatku dochodowego od osób prawnych obowiązujący w państwie lokalizacji jednostki składowej, który spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) nakłada na tę jednostkę podatek dochodowy:
  - a) w związku z dokonaniem przez nią na rzecz jej wspólnikom wypłaty zysków, płatności równoważnych z wypłatą zysku lub poniesienia wydatków niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej lub innych wydatków o podobnym charakterze,
  - b) według nominalnej stawki nie niższej niż minimalna stawka podatkowa;
- 2) obowiązywał w państwie lokalizacji tej jednostki składowej w dniu 1 lipca 2021 r. lub przed tą datą.

**Art. 116.** 1. Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137 przy obliczeniu efektywnej stawki podatkowej dla danego państwa skorygowane podatki kwalifikowane, przypadające na wszystkie jednostki składowe zlokalizowane w tym państwie objęte systemem opodatkowania wypłaty zysku, powiększa się o podatek od hipotetycznej wypłaty zysku.

2. Podatek od hipotetycznej wypłaty zysku stanowi niższa z następujących kwot:

- 1) skorygowane podatki kwalifikowane obliczone w taki sposób, aby efektywna stawka podatkowa dla tego państwa była równa minimalnej stawce podatkowej;
- 2) podatek dochodowy, który byłby należny, gdyby wszystkie te jednostki składowe zlokalizowane w tym państwie wypłaciły cały swój księgowy zysk netto osiągnięty za rok podatkowy do końca tego roku podatkowego.

3. Wyboru, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się dla wszystkich jednostek składowych grupy zlokalizowanych w danym państwie, jeżeli wszystkie te jednostki stosują system opodatkowania wypłaty zysku.

**Art. 117.** 1. W przypadku dokonania wyboru, o którym mowa w art. 116 ust. 1, podatnik rozlicza podatek od hipotetycznej wypłaty zysku według sald ustalonych za poszczególne lata podatkowe, do których ma zastosowanie ten wybór. Salda, o którym mowa w zdaniu pierwszym ustala się, za każdy rok stosowania wyboru, o którym mowa w art. 116 ust. 1, w

kwocie podatku od hipotetycznej wypłaty zysku obliczonej za dany rok podatkowy, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Salda, o którym mowa w ust. 1, pomniejsza się o podatki zapłacone przez jednostki składowe w trakcie pierwszego roku stosowania wyboru, jeżeli w tym roku wystąpiły faktyczne lub równoważne wypłaty zysku za ten rok, w szczególności w formie wypłaty zaliczek.

3. Salda, o którym mowa w ust. 1, pomniejszone zgodnie z ust. 2, pomniejsza się za każdy następny rok podatkowy, w kwocie nieprzekraczającej danego salda, kolejno o:

- 1) podatki dochodowe objęte systemem opodatkowania wypłaty zysku zapłacone przez jednostki składowe w trakcie roku podatkowego od faktycznych wypłat zysku lub wypłat równoważnych z wypłatami zysku za pierwszy rok wyboru;
- 2) kwotę równą iloczynowi kwalifikowanej straty netto dla danego państwa oraz minimalnej stawki podatkowej, jeżeli strata ta nie została rozliczona za inny rok podatkowy;
- 3) kwotę przeniesioną z lat poprzednich, zgodnie z ust. 2

4. Jeżeli kwoty, o których mowa w ust. 3 pkt 2, nie zostały wykorzystane w pełni do pomniejszenia salda za rok podatkowy, kwoty te przenosi się na kolejne lata podatkowe do rozliczenia.

5. Jeżeli na ostatni dzień czwartego roku podatkowego następującego po roku podatkowym, w którym utworzono saldo, pozostała kwota nierozliczona zgodnie z ust. 1–4, skorygowane podatki kwalifikowane ustalone dla roku podatkowego, za który utworzono to saldo, pomniejsza się o te nierozliczone kwoty oraz ponownie oblicza się za ten rok efektywną stawkę podatkową oraz ustala się dodatkowy podatek wyrównawczy, zgodnie z przepisami działu II, z zastrzeżeniem ust. 6.

6. Jeżeli jednostka składowa objęta wyborem, o którym mowa w art. 116 ust. 1, zlokalizowana w danym państwie, przestaje być jednostką składową grupy lub zasadniczo wszystkie jej aktywa zostają przeniesione na rzecz osoby niebędącej jednostką składową tej grupy, oraz salda, o których mowa w ust. 1, utworzone za poszczególne poprzednie lata podatkowe, nie zostały rozliczone zgodnie z ust. 1–4, skorygowane podatki kwalifikowane ustalone dla każdego z tych lat podatkowych, za które utworzono te salda, pomniejsza się o te nierozliczone kwoty oraz ponownie oblicza się za te lata efektywną stawkę podatkową.

7. Dla jednostki, o której mowa w ust. 6, ustala się dodatkowy podatek wyrównawczy, który stanowi iloczyn poniższych wartości:

- 1) sumy nadwyżek jurysdykcyjnego globalnego podatku wyrównawczego obliczonego ponownie z uwzględnieniem efektywnej stawki podatkowej ustalonej zgodnie z ust. 6 ponad jurysdykcyjny globalny podatek wyrównawczy za poprzednie lata podatkowe, oraz
- 2) współczynnika kwalifikowanego dochodu tej jednostki ustalonego według wzoru:

$$\frac{\textit{kwalifikowany dochód jednostki składowej}}{\textit{jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto dla danego państwa}}$$

gdzie:

- 1) kwalifikowany dochód jednostki składowej określa się zgodnie z przepisami ustawy za każdy rok podatkowy, w którym występuje nierozliczone saldo, o którym mowa w ust. 1,
- 2) jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto dla danego państwa określa się za każdy rok podatkowy, w którym występuje nierozliczone saldo, o którym mowa w ust. 1.

8. Podatków, które są płacone w trakcie roku podatkowego w związku z faktyczną lub równoważną wypłatą zysków, w części, w jakiej zmniejszają one saldo, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, nie uwzględnia się w skorygowanych podatkach kwalifikowanych.

### Rozdział 3

#### **Jednostki inwestycyjne**

##### Oddział 1

#### **Jednostka inwestycyjna i ubezpieczeniowa jednostka inwestycyjna jako jednostka transparentna podatkowo**

**Art. 118.** 1. Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137, jednostkę składową będącą jednostką inwestycyjną albo ubezpieczeniową jednostką inwestycyjną traktuje się jako jednostkę transparentną podatkowo, jeżeli jednostka będąca właścicielem tej jednostki inwestycyjnej albo ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej podlega opodatkowaniu w państwie, w którym jest zlokalizowana:

- 1) od dochodu osiągniętego z takiej jednostki ustalanego w oparciu o wartość rynkową lub podobne zasady bazujące na corocznej zmianie wartości godziwej udziałów własnościowych posiadanych w takiej jednostce inwestycyjnej albo ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej oraz
- 2) według nominalnej stawki podatkowej nie niższej niż minimalna stawka podatkowa.

2. Przepis ust. 1 stosuje się również w przypadku, gdy udziały własnościowe w jednostce inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostce inwestycyjnej, o której mowa w ust. 1, posiada:

- 1) pośrednio jednostka będąca właścicielem jednostki składowej poprzez bezpośrednie udziały własnościowe w innych takich jednostkach;
- 2) regulowany zakład ubezpieczeń wzajemnych.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, warunek podlegania opodatkowaniu przez jednostkę będącą właścicielem jednostki inwestycyjnej albo ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej w państwie jej lokalizacji według zasad, o których mowa w tym przepisie, uznaje się za spełniony, jeżeli ta jednostka będąca właścicielem jednostki inwestycyjnej albo ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej podlega opodatkowaniu według tych zasad w odniesieniu do posiadanego przez siebie bezpośredniego udziału własnościowego w takich jednostkach.

4. Przez regulowany zakład ubezpieczeń wzajemnych, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, rozumie się towarzystwo ubezpieczeń wzajemnych określone w art. 102 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 656, 614, 825, 1723, 1843 i 1941) albo podobny zakład ubezpieczeń, który ubezpiecza swoich członków na zasadzie wzajemności, działający zgodnie z przepisami obowiązującymi w państwie swojej lokalizacji i podlegający nadzorowi w tym państwie.

5. Jeżeli wybór, o którym mowa w ust. 1, zostanie odwołany, zyski lub straty wynikające ze zbycia składnika aktywów lub zobowiązań, będących w posiadaniu jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej ustala się na podstawie wartości rynkowej takiego składnika aktywów lub zobowiązania na pierwszy dzień roku podatkowego, za który dokonano tego odwołania.

## Oddział 2

### **Metoda opodatkowania wypłaty zysków**

**Art. 119.** 1. Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137 jednostka będąca właścicielem jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej stosuje metodę opodatkowania wypłaty zysków, o której mowa w art. 120, jeżeli:

- 1) jednostka będąca właścicielem nie jest jednostką inwestycyjną lub ubezpieczeniową jednostką inwestycyjną oraz
- 2) można w sposób uzasadniony oczekiwać, że jednostka będąca właścicielem podlega opodatkowaniu z tytułu wypłat zysku oraz płatności równoważnych z wypłatą zysku

jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej według nominalnej stawki podatkowej nie niższej niż minimalna stawka podatkowa.

2. Spełnienie warunku o którym mowa w ust. 1 pkt 2, w zakresie wysokości opodatkowania według nominalnej stawki podatkowej nie niższej niż minimalna stawka podatkowa ustala się uwzględniając również podatki kwalifikowane naliczone przez jednostkę inwestycyjną lub ubezpieczeniową jednostką inwestycyjną w części przypadającej na dokonane przez nią wypłaty w przypadku, gdy zarówno jednostka będąca właścicielem takiej jednostki oraz ta jednostka podlegają opodatkowaniu z tytułu wypłat zysku oraz płatności równoważnych z wypłatą zysku.

3. Przepis ust. 1 stosuje się odrębnie do poszczególnych jednostek będących właścicielami, dla których dokonano wyboru, o którym mowa w ust 1.

4. W przypadku dokonania wyboru, o którym mowa w ust. 1, przepis ten stosuje się w odniesieniu do wszystkich udziałów własnościowych jednostki będącej właścicielem jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej.

**Art. 120.** 1. Przez metodę opodatkowania wypłaty zysków rozumie się metodę, zgodnie z którą:

- 1) w kwalifikowanym dochodzie (stracie) jednostki będącej właścicielem jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej uwzględnia się dokonane i hipotetyczne wypłaty kwalifikowanego dochodu tej jednostki na rzecz tego właściciela;
- 2) w kwalifikowanym dochodzie i w skorygowanych podatkach kwalifikowanych jednostki będącej właścicielem jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej uwzględnia się kwotę naliczonych przez taką jednostkę inwestycyjną lub ubezpieczeniową jednostkę inwestycyjną podatków kwalifikowanych, które podlegają zaliczeniu na poczet zobowiązania podatkowego jej właściciela z tytułu wypłaty zysku z tej jednostki;
- 3) ustala się kwalifikowany dochód jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej za rok podatkowy w wysokości odpowiadającej udziałowi jednostki będącej właścicielem tej jednostki w niewypłaconym kwalifikowanym dochodzie netto jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej, o którym mowa w art. 121, naliczonym za trzeci rok bezpośrednio poprzedzający ten rok podatkowy.

2. Hipotetyczna wypłata kwalifikowanego dochodu, o której mowa w niniejszym oddziale, powstaje w przypadku, gdy bezpośredni lub pośredni udział własnościowy w jednostce inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostce inwestycyjnej zostaje przeniesiony na

jednostkę nienależącą do grupy, i odpowiada części niewypłaconego kwalifikowanego dochodu netto, o którym mowa w art. 121 ust. 1, przypadającej na ten udział własnościowy – w wysokości tego udziału ustalonej bezpośrednio przed dokonaniem jego przeniesienia.

**Art. 121.** 1. Niewypłacony kwalifikowany dochód netto jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej naliczony za trzeci rok podatkowy bezpośrednio poprzedzający rok podatkowy, o którym mowa w art. 120 ust. 1 pkt 3, stanowi kwota kwalifikowanego dochodu tej jednostki za rok podatkowy, pomniejszona, nie więcej niż o kwotę tego dochodu, o:

- 1) podatki kwalifikowane takiej jednostki;
- 2) wypłaty zysku i hipotetyczne wypłaty na rzecz jednostek będących właścicielem takiej jednostki, niebędących jednostkami inwestycyjnymi lub ubezpieczeniowymi jednostkami inwestycyjnymi, dokonane w okresie od pierwszego dnia trzeciego roku poprzedzającego rok podatkowy do ostatniego dnia roku podatkowego, w którym udział własnościowy był posiadany;
- 3) kwalifikowane straty powstałe w okresie, o którym mowa w pkt 2;
- 4) nadwyżkę kwalifikowanych strat, która pozostała po uprzednim obniżeniu niewypłaconego kwalifikowanego dochodu netto tej jednostki za poprzedni rok podatkowy lub poprzednie lata podatkowe zgodnie z pkt 3.

2. Niewypłaconego kwalifikowanego dochodu netto jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej nie pomniejsza się o wypłaty, o których mowa w ust. 1 pkt 2, oraz kwalifikowane straty, o których mowa w ust. 1 pkt 3, które już pomniejszyły niewypłacony kwalifikowany dochód netto jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej zgodnie z ust. 1.

**Art. 122.** 1. Kwotę równą kwalifikowanemu dochodowi, o którym mowa w art. 120 ust. 1 pkt 3, pomnożonemu przez minimalną stawkę podatkową traktuje się odpowiednio jako jednostkowy globalny podatek wyrównawczy albo jednostkowy krajowy podatek wyrównawczy za rok podatkowy.

2. Kwalifikowany dochód (stratę) jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej oraz skorygowane podatki kwalifikowane, które można przypisać do takiego dochodu w roku podatkowym, wyłącza się z obliczania efektywnej stawki podatkowej zgodnie z rozdziałem 2 działu II, z wyjątkiem kwoty podatków kwalifikowanych, o której mowa w art. 120 ust. 1 pkt 2.

**Art. 123.** Jeżeli wybór, o którym mowa w art. 119, zostanie odwołany, udział jednostki będącej właścicielem jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej w niewyłaconym kwalifikowanym dochodzie netto, o którym mowa w art. 121 ust. 1, ustalony na koniec roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, za który dokonano tego odwołania, traktuje się jako kwalifikowany dochód tej jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej za rok podatkowy. Kwotę równą takiemu kwalifikowanemu dochodowi pomnożonemu przez minimalną stawkę podatkową traktuje się jako jednostkowy globalny podatek wyrównawczy albo jednostkowy krajowy podatek wyrównawczy za rok podatkowy.

## DZIAŁ X

### **Bezpieczne przystanie oraz przepisy szczególne w okresie początkowym**

#### Rozdział 1

#### **Bezpieczne przystanie**

**Art. 124.** 1. Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137 nie oblicza się globalnego podatku wyrównawczego lub krajowego podatku wyrównawczego dla jednostek składowych zlokalizowanych w danym państwie (wyłączenie de minimis), z zastrzeżeniem ust. 7, jeżeli za dany rok podatkowy łącznie spełnione są warunki:

- 1) średni trzyletni kwalifikowany przychód wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w tym państwie jest mniejszy niż 10 000 000 euro;
- 2) średni trzyletni jurysdykcyjny kwalifikowany dochód wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w tym państwie wynosi mniej niż 1 000 000 euro albo została osiągnięta średnia jurysdykcyjna kwalifikowana strata wszystkich takich jednostek.

2. Średni trzyletni kwalifikowany przychód lub średni trzyletni jurysdykcyjny kwalifikowany dochód (stratę), o których mowa w ust. 1, oblicza się jako średnią arytmetyczną kwot odpowiednio kwalifikowanego przychodu lub jurysdykcyjnego kwalifikowanego dochodu (straty) netto osiągniętych za rok podatkowy i dwa poprzednie lata podatkowe przez wszystkie jednostki składowe zlokalizowane w danym państwie, z zastrzeżeniem ust. 7.

3. W przypadku wystąpienia w okresie, o którym mowa w ust. 2, zarówno jurysdykcyjnego kwalifikowanego dochodu netto oraz jurysdykcyjnej kwalifikowanej straty netto, średni jurysdykcyjny kwalifikowany dochód (stratę) oblicza się jako średnią arytmetyczną, odpowiednio, kwoty jurysdykcyjnego kwalifikowanego dochodu netto, osiągniętego w tych latach podatkowych lub sumy takich dochodów, pomniejszonej o



jurysdykcyjną kwalifikowaną stratę netto, poniesioną w tych latach podatkowych, lub sumę takich strat.

4. Jeżeli w pierwszym lub drugim roku poprzedzającym rok podatkowy, lub w obydwu tych latach, żadna jednostka składowa zlokalizowana w państwie, o którym mowa w ust. 1, nie osiągnęła kwalifikowanego przychodu ani kwalifikowanego dochodu (straty), to ten rok podatkowy lub takie lata podatkowe wyłącza się z obliczenia średniego trzyletniego kwalifikowanego przychodu lub średniego trzyletniego kwalifikowanego dochodu (straty).

5. W przypadku, gdy którykolwiek rok podatkowy, o którym mowa w ust. 2, obejmuje okres inny niż 12 miesięcy, kwoty, o których mowa w ust. 1 określa się w wysokości 1/12 za każdy rozpoczęty miesiąc roku podatkowego.

6. Kwalifikowany przychód jednostek składowych zlokalizowanych w danym państwie za dany rok podatkowy, o którym mowa w ust. 2, jest sumą przychodów wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w tym państwie, z zastrzeżeniem ust. 7, pomniejszonych lub powiększonych o korekty dokonane zgodnie z przepisami działu V.

7. Wyłączenie de minimis nie ma zastosowania do jednostek inwestycyjnych i bezpieczeństwa jednostek składowych, a przychód oraz jurysdykcyjny kwalifikowany dochód (stratę) netto tych jednostek wyłącza się z obliczania kwot, o których mowa w ust. 1 i ust. 2.

**Art. 125.** 1. Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137, dla państwa innego niż Rzeczpospolita Polska, nie oblicza się globalnego podatku wyrównawczego (bezpieczna przystań dla kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego), jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) wszystkie jednostki lub jednostki składowe zlokalizowane w tym państwie, 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 art. 13 ust. 2;
- 2) państwo to zostało wskazane w obwieszczeniu wydanym zgodnie z art. 2 ust. 7 jako państwo spełniające wymagania bezpiecznych przystani dla kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego.

2. Wyboru, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się odrębnie w odniesieniu do:

- 1) każdej bezpieczeństwa jednostki składowej, która podlega w państwie, o którym mowa w ust. 1, opodatkowaniu kwalifikowanym krajowym podatkiem wyrównawczym;

- 2) innych jednostek o szczególnym charakterze, o których mowa w rozdziale 2 działu II, zlokalizowanych w państwie, o którym mowa w ust. 1, z uwzględnieniem przepisów szczególnych ich dotyczących.

**Art. 126.** 1. W celu sprawdzenia, czy:

- 1) nadwyżka zysku wynosi więcej niż zero,
- 2) zastosować można wyłączenie de minimis,
- 3) efektywna stawka podatkowa wynosi więcej niż 15%

– zastosować można do niektórych jednostek składowych bezpieczną przystań dla jednostek składowych osiągających wyniki finansowe o niskiej istotności.

**Art. 127.** 1. Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137, w odniesieniu do jednostki składowej osiągającej wyniki finansowe o niskiej istotności, do celów wyliczeń, o których mowa w art. 126, przyjmuje się, że (bezpieczna przystań dla jednostek składowych osiągających wyniki finansowe o niskiej istotności):

- 1) kwalifikowany dochód ustala się w kwocie równej przychodom tej jednostki podlegającej wykazaniu w informacji o grupie podmiotów;
- 2) kwalifikowany przychód, ustala się w kwocie, o której mowa w pkt 1;
- 3) skorygowane podatki kwalifikowane ustala się w kwocie podatku dochodowego podlegającej wykazaniu w informacji o grupie podmiotów.

2. Przez jednostkę składową osiągającą wyniki finansowe o niskiej istotności rozumie się jednostkę składową, wraz z jej stałymi zakładami, w odniesieniu do której spełnione są następujące warunki:

- 1) jednostki te nie są uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 39 lit. a albo c, sporządzonym przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla, wyłącznie ze względu na ich niewielki rozmiar lub nieistotność;
- 2) sprawozdanie, o którym mowa w pkt 1, podlega audytowi zewnętrznemu, zgodnie z przepisami obowiązującymi w państwie lokalizacji jednostki sporządzającej to sprawozdanie;
- 3) w przypadku jednostki, której suma przychodów w rozumieniu przepisów CBCR przekracza 50 000 000 euro – księgi tej jednostki, używane do przygotowania informacji o grupie podmiotów, prowadzone są zgodnie z akceptowalnym standardem rachunkowości lub innym zatwierdzonym standardem rachunkowości.

3. Przez przepisy CBCR rozumie się przepisy ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2023 r. poz. 241) albo podobne przepisy o wymianie informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów, obowiązujące w państwie lokalizacji jednostki dominującej najwyższego szczebla albo w państwie lokalizacji jednostki wyznaczonej, jeżeli ta informacja o grupie podmiotów nie jest składana w państwie lokalizacji jednostki dominującej najwyższego szczebla.

4. Przez jednostkę wyznaczoną rozumie się jednostkę wyznaczoną w rozumieniu ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami albo podobną jednostkę w rozumieniu przepisów CBCR państwa innego niż Rzeczpospolita Polska.

5. Przez informację o grupie podmiotów rozumie się informację o grupie podmiotów w rozumieniu ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami albo podobną informację w rozumieniu przepisów CBCR państwa innego niż Rzeczpospolita Polska.

## Rozdział 2

### **Bezpieczne przystanie w początkowym okresie działalności grupy**

**Art. 128.** 1. W przypadku grupy międzynarodowej, której jednostka dominująca najwyższego szczebla zlokalizowana jest na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, nie oblicza się globalnego podatku wyrównawczego za pierwsze pięć lat podatkowych początkowego okresu działalności tej grupy, w których nieprzerwanie:

- 1) jednostki składowe tej grupy są zlokalizowane w nie więcej niż sześciu państwach, liczonych łącznie z państwem lokalizacji tej jednostki dominującej, oraz
- 2) suma wartości księgowej netto rzeczowych aktywów trwałych wszystkich jednostek składowych tej grupy nie przekracza 50 000 000 euro, z wyłączeniem jednostek składowych zlokalizowanych w państwie, w którym jednostki składowe tej grupy wykazują najwyższą łączną wartość rzeczowych aktywów trwałych w roku podatkowym, za który przepisy ustawy po raz pierwszy stosuje się do tej grupy.

2. Przez łączną wartość rzeczowych aktywów trwałych, o której mowa w ust. 1 pkt 2, rozumie się sumę wartości księgowych netto wszystkich rzeczowych aktywów trwałych wszystkich jednostek składowych grupy międzynarodowej zlokalizowanych w danym państwie.

3. W sumie, o której mowa w ust. 1 pkt 2, nie uwzględnia się jednostek inwestycyjnych i ubezpieczeniowych jednostek inwestycyjnych oraz jednostek joint venture i jednostek zależnych joint venture.

4. Jeżeli jednostka dominująca najwyższego szczebla, o której mowa w ust. 1, jest jednostką wyłączoną, przepis ten stosuje się odpowiednio do, zlokalizowanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jednostki dominującej niższego szczebla tej grupy międzynarodowej.

5. Okres pięciu lat, o którym mowa w ust. 1, liczy się od roku podatkowego, w którym dana grupa międzynarodowa spełnia warunki, o których mowa w art. 4.

6. Jednostka składowa grupy, zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, powiadamia właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rozpoczęciu początkowego okresu działalności, o którym mowa w ust. 1. Obowiązek, o którym mowa w zdaniu pierwszym, uznaje się za spełniony, jeżeli powiadomienia dokona jednostka, o której mowa w art. 133 ust. 3 albo 4 albo art. 135 ust. 1.

**Art. 129.** 1. W przypadku grupy międzynarodowej, której jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy międzynarodowej nie jest zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jednostki takiej grupy, zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, nie obliczają za pierwsze pięć lat podatkowych początkowego okresu działalności tej grupy, w których nieprzerwanie są spełnione warunki wymienione w art. 128 ust. 1:

- 1) krajowego podatku wyrównawczego;
- 2) podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków.

2. W przypadku grupy krajowej nie oblicza się krajowego podatku wyrównawczego za pierwsze pięć lat podatkowych licząc od pierwszego dnia roku podatkowego, w którym dana grupa krajowa spełnia warunki, o których mowa w art. 4.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, przepisy art. 128 ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio.

### Rozdział 3

#### **Przepisy szczególne w zakresie podatku odroczonego w pierwszym roku podatkowym**

**Art. 130.** 1. Pierwszym rokiem podatkowym w odniesieniu do danego państwa jest rok podatkowy, za który pierwszy raz stosuje się przepisy działu II, III lub IV w odniesieniu do jednostek zlokalizowanych w tym państwie.

2. Za pierwszy rok podatkowy, o którym mowa w ust. 1:

- 1) przy wyliczeniu efektywnej stawki podatkowej uwzględnia się wszystkie aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego ujęte lub ujawnione w księgach wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub innego państwa;
- 2) aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego uwzględnia się według stawki podatku dochodowego, jaką stosuje jednostka składowa do ujmowania aktywów lub rezerw z tytułu podatku odroczonego, jednak nie wyższej niż minimalna stawka podatkowa;
- 3) w aktywach z tytułu podatku odroczonego nie uwzględnia się wpływu korekty wyceny lub korekty ujęcia księgowego.

3. Aktywa z tytułu podatku odroczonego, o których mowa w ust. 1 pkt 2, które zostały ujęte przy zastosowaniu stawki podatkowej niższej od minimalnej stawki podatkowej, mogą zostać uwzględnione przy zastosowaniu minimalnej stawki podatkowej, jeśli podatnik wykaże, że te aktywa z tytułu podatku odroczonego można przypisać kwalifikowanej stracie.

4. Przepis ust. 2 nie ma zastosowania do aktywów z tytułu podatku odroczonego wynikających z pozycji wyłączonych z kwalifikowanego dochodu (straty) zgodnie z przepisami działu V, jeżeli te aktywa powstały w wyniku transakcji dokonanej po dniu 30 listopada 2021 r.

5. Aktywa i rezerwy przyjęte do obliczenia efektywnej stawki podatkowej na podstawie ust. 2 pkt 1 uwzględnia się odpowiednio w kolejnych latach podatkowych.

**Art. 131.** 1. W przypadku, gdy globalny podatek wyrównawczy oblicza się po raz pierwszy zgodnie z przepisami działu II za późniejszy rok podatkowy niż rok, za który pierwszy raz oblicza się kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy należny od jednostki składowej zgodnie z przepisami państwa jej lokalizacji, dla celów obliczenia jurysdykcyjnego globalnego podatku wyrównawczego dla tego państwa wyznacza się ponownie rok początkowy.

2. Za rok podatkowy, który zgodnie z ust. 1 stanowi ponownie wyznaczony rok początkowy:

- 1) saldo ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych, o którym mowa w art. 99 ust. 1 lub 2, wynosi zero;
- 2) przepisu art. 89 ust. 1 nie stosuje się w odniesieniu do rezerwy z tytułu podatku odroczonego, która została uwzględniona na potrzeby obliczenia kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego oraz nie została ponownie ujęta do końca roku podatkowego bezpośrednio poprzedzającego ponownie wyznaczony rok początkowy;

przepis ten stosuje się do rezerw z tytułu podatku odroczonego, które zostały uwzględnione na potrzeby tego podatku za ponownie wyznaczony rok podatkowy lub lata podatkowe;

- 3) aktywo z tytułu kwalifikowanej straty, które powstało zgodnie z art. 92 ust. 1 za rok podatkowy poprzedzający ponownie wyznaczony rok początkowy, wynosi zero;
- 4) stosuje się odpowiednio art. 130 ust. 2;
- 5) przepisu art. 130 ust. 4 nie stosuje się w przypadku, gdy aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z pozycji wyłączonych z kwalifikowanego dochodu (straty) zostały uwzględnione w obliczeniu kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego.

**Art. 132.** W przypadku przeniesienia, w jakiegokolwiek formie, aktywów, innych niż zapasy, między jednostkami składowymi grupy, w okresie od 1 grudnia 2021 r. do ostatniego dnia roku podatkowego bezpośrednio poprzedzającego pierwszy rok podatkowy, o którym mowa w art. 130 ust. 1, jednostka przejmująca ustala:

- 1) wartość początkową tych aktywów w wysokości wartości bilansowej wykazanej w księgach przenoszącej jednostki składowej, na moment przeniesienia,
- 2) aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego w oparciu o wartość, o której mowa w pkt 1.

## DZIAŁ XI

### 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.

2. Informację, o której mowa w ust. 1, składa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

3. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, może zostać zrealizowany przez jednostkę składową zlokalizowaną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, upoważnioną w tym celu, w formie pisemnej, przez wszystkie pozostałe jednostki składowe tej grupy zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (wyznaczona jednostka krajowa).

4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się w przypadku, gdy informacja odpowiadająca informacji, o której mowa w ust. 1, została złożona właściwemu organowi podatkowemu państwa,

z którym Rzeczpospolita Polska zawarła kwalifikowaną umowę o wymianie informacji o opodatkowaniu wyrównawczym, obowiązującą w odniesieniu do roku podatkowego, przez:

- 1) jednostkę dominującą najwyższego szczebla grupy międzynarodowej zlokalizowaną w tym innym niż Rzeczpospolita Polska państwie lub
- 2) inną niż jednostka dominująca najwyższego szczebla jednostkę składową grupy międzynarodowej zlokalizowaną w tym innym niż Rzeczpospolita Polska państwie, wyznaczoną w tym celu przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla tej grupy międzynarodowej (wyznaczona jednostka raportująca).

5. Przez kwalifikowaną umowę o wymianie informacji o opodatkowaniu wyrównawczym, o której mowa w ust. 4, rozumie się dwustronną albo wielostronną umowę lub porozumienie, zawarte przez właściwy organ podatkowy Rzeczypospolitej Polskiej z właściwym organem podatkowym innego państwa lub właściwymi organami podatkowymi innych państw, przewidujące automatyczną wymianę informacji o opodatkowaniu wyrównawczym.

6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych prowadzi i aktualizuje w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej obsługującego go urzędu wykaz państw, z którymi Rzeczpospolita Polska zawarła kwalifikowaną umowę o wymianie informacji o opodatkowaniu wyrównawczym.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, jednostka składowa grupy międzynarodowej zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub wyznaczona jednostka krajowa, jeżeli została ustanowiona, jest obowiązana, w terminie do końca piętnastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, o którym mowa w ust. 1, przekazać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego dane jednostki składowej, składającej informację, o której mowa w ust. 4, wraz z informacją o państwie, w którym jednostka ta jest zlokalizowana.

8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępni w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej obsługującego go urzędu wzór informacji, o której mowa w ust. 1.

9. 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;
- 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.

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.

**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.

2. 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.

3 Jeżeli należny podatek, o którym mowa w ust. 1, został obliczony w walucie innej niż złoty, kwotę tak obliczonego podatku przelicza się na złote według kursu średniego tej waluty



ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ostatni dzień roku podatkowego, za który ten podatek został obliczony.

4. Zeznania, o których mowa w ust. 1, składa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępni w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej obsługującego go urzędu ustalone wzory zeznań, o których mowa w ust. 1.

6. Wzory zeznań, o których mowa w ust. 1, zawierają pozycje umożliwiające prawidłowe wykonanie przez podatników ich obowiązków, o których mowa w tym przepisie, w tym:

- 1) nazwy, symbole oraz warianty formularzy;
- 2) dane identyfikacyjne podatnika, a w przypadku, o którym mowa w art. 135 ust. 1, także pozostałych podatników, którzy dokonali wyboru, o którym mowa w tym przepisie;
- 3) informacje niezbędne do obliczenia należnych podatków, o których mowa w ust. 1, w tym w przypadku, o którym mowa w art. 135 ust. 1, pozostałych podatników, którzy dokonali wyboru, o którym mowa w tym przepisie;
- 4) pouczenia oraz objaśnienia, co do sposobu wypełniania, terminu i miejsca składania.

**Art. 135.** 1. W przypadku, gdy co najmniej dwie jednostki składowe tej samej grupy, zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, są podatnikami tego samego podatku, o którym mowa w art. 134 ust. 1, mogą one dokonać wyboru, zgodnie z którym obowiązki określone w tym przepisie, będą realizowane przez jedną z tych jednostek składowych.

2. Wyboru, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się na czas oznaczony nie dłuższy niż 5 lat, przy czym może on być dokonywany wielokrotnie.

3. O dokonaniu wyboru, o którym mowa w ust. 1, podatnicy zawiadamiają właściwego naczelnika urzędu skarbowego nie później niż w terminie złożenia zeznania za pierwszy rok podatkowy objęty okresem, na jaki dokonano tego wyboru. W przypadku niezłożenia tego zawiadomienia we wskazanym terminie dokonany wybór uznaje się za bezskuteczny.

4. W przypadku dokonania wyboru, o którym mowa w ust. 1, podatek wyznaczony zgodnie z tym przepisem składa, w imieniu swoim i pozostałych podatników, którzy dokonali tego wyboru, jedno zeznanie dotyczące właściwego podatku, o którym mowa w art. 134 ust. 1, w którym wykazuje podatek przypadający na każdego takiego podatnika oraz sumę tych podatków. W takim przypadku suma należnych podatków, o których mowa w art. 134 ust. 1, wykazana w zeznaniu złożonym przez podatnika wyznaczonego zgodnie z ust. 1 jest podatkiem należnym do zapłaty przez tego podatnika. Zapłata tego podatku w wysokości przekraczającej

podatek przypadający na pozostałych podatników, którzy dokonali wyboru, o którym mowa w ust. 1, nie stanowi dla nich przychodu w rozumieniu ustaw o podatkach dochodowych.

5. Pozostali podatnicy, którzy dokonali wyboru, o którym mowa w ust. 1, odpowiadają solidarnie z podatnikiem wyznaczonym zgodnie z ust. 1 za zobowiązania z tytułu należnego podatku, o którym mowa w art. 1, za rok podatkowy objęty tym wyborem.

**Art. 136.** 1. Z wyjątkiem przypadków przewidzianych w ustawie informacja, o której mowa w art. 133 ust. 1, oraz zeznania, o których mowa w art. 134 ust. 1, mogą zostać skorygowane przez jednostkę składową, która je złożyła w przypadku, gdy wystąpiły w nich:

- 1) oczywiste omyłki lub błędy rachunkowe;
- 2) błędy w obliczeniu jurysdykcyjnego dochodu (straty) netto, kwalifikowanego dochodu (straty) jednostki składowej, w tym nieprawidłowo dokonanych korekt księgowego dochodu (straty) netto, kwoty skorygowanych podatków kwalifikowanych, substratu majątkowo-osobowego lub innych elementów wpływających na wyliczenie wysokości podatków, o których mowa w art. 1 ust. 1.

2. Zeznania, o których mowa w art. 134 ust. 1, mogą zostać skorygowane również w przypadku, gdy wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu globalnego podatku wyrównawczego, krajowego podatku wyrównawczego lub podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków została określona przez właściwy organ podatkowy w innej wysokości niż w złożonym zeznaniu.

**Art. 137.** 1. Jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej wyborów, o których mowa w ustawie, dokonuje oraz wybory te odwołuje jednostka składająca informację, o której mowa w art. 134 ust. 1 lub 4, a w przypadku, o którym mowa w art. 60 ust. 1, jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy.

2. Wybory, o których mowa w art. 5 ust. 9, art. 56, art. 57 ust. 1, art. 58 ust. 1, art. 60 ust. 1, art. 61 ust. 1, art. 62 ust. 1, art. 118 ust. 1, art. 119 ust. 1 i art. 124 ust. 1, obowiązują przez okres pięciu lat podatkowych, liczonych kolejno począwszy od roku podatkowego, za który dokonano danego wyboru. Po upływie okresu, o którym mowa w zdaniu pierwszym, dany wybór, z wyjątkiem wyboru, o którym mowa w art. 124 ust. 1, jest automatycznie przedłużany na okres kolejnych pięciu lat podatkowych, chyba że zostanie odwołany ze skutkiem na koniec okresu, o którym mowa w zdaniu pierwszym. W przypadku odwołania danego wyboru ponowny wybór może nastąpić po upływie pięciu lat podatkowych, liczonych kolejno począwszy od roku podatkowego następującego po roku, w którym upłynął okres, o którym mowa w zdaniu pierwszym.

3. Wybory, o których mowa w art. 59, art. 86 ust. 3 pkt 2, art. 96 ust. 1 pkt 1 lit. b, art. 99 ust. 1, art. 101 ust. 2, art. 116 ust. 1, art. 125 ust. 1, art. 127 ust. 1 i art. 146, obowiązują przez okres jednego roku podatkowego.

4. Wybór dotyczący kwalifikowanej straty, o którym mowa w art. 92 ust. 1, dokonywany jest w pierwszej informacji dotyczącej opodatkowania wyrównawczego, o której mowa w art. 133 ust. 1, obejmującej jednostki składowe grupy zlokalizowane w państwie, w odniesieniu do którego dokonuje się tego wyboru. Wybór ten dokonany za inny rok podatkowy inny ten, którego dotyczy informacja, o której mowa w zdaniu pierwszym jest bezskuteczny również w przypadku wcześniejszego jego odwołania. Wybór ten obowiązuje w roku podatkowym, za który dokonano tego wyboru i w każdym kolejnym roku podatkowym, chyba że zostanie odwołany w informacji, o której mowa w art. 133 ust. 1, ze skutkiem od początku roku podatkowego, za który składana jest ta informacja.

5. Wybór dotyczący włączenia udziałów własnościowych, o którym mowa w art. 63 ust. 1, obowiązuje przez okres pięciu lat podatkowych, liczonych kolejno począwszy od roku podatkowego, za który dokonano tego wyboru, przy czym wybór ten jest nieodwoływalny w odniesieniu do takich udziałów własnościowych, z którymi związana strata została uwzględniona w kalkulacji kwalifikowanego dochodu (straty) jednostki składowej.

6. Wybór tymczasowej bezpiecznej przystani CBCR, o którym mowa w art. 145, obowiązuje przez okres jednego roku podatkowego, przy czym wybór ten może mieć zastosowanie do lat podatkowych, które zaczynają się nie później niż dnia 31 grudnia 2026 r. i kończą nie później niż dnia 30 czerwca 2028 r. Nie można dokonać wyboru tymczasowej bezpiecznej przystani CBCR, jeśli w pierwszym roku, w którym grupa podlegała przepisom ustawy, tego wyboru nie dokonano.

## DZIAŁ XII

### Zmiany w przepisach obowiązujących

**Art. 138.** W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 oraz z 2024 r. poz. 232) w art. 16 w ust. 1 po pkt 15a dodaje się pkt 15b w brzmieniu:

„15b) globalnego podatku wyrównawczego, krajowego podatku wyrównawczego, podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia .....o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek

składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. poz. ...) oraz podatków równoważnych nakładanych w państwach innych niż Rzeczypospolita Polska;”.

**Art. 139.** W ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598 oraz z 2024 r. poz. 619) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 37 dodaje się ust. 12 w brzmieniu:

„12. Jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia ..... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. poz. ...).”;

2) w art. 45:

a) po ust. 1b dodaje się ust. 1ba w brzmieniu:

„1ba. Sprawozdania finansowe jednostek będących podatnikami krajowego podatku wyrównawczego, o którym mowa w ustawie z dnia ..... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych, mogą być sporządzane zgodnie z MSR.”,

b) ust. 1d otrzymuje brzmienie:

„1d. Organ zatwierdzający może podjąć decyzję w sprawie zaprzestania stosowania MSR przy sporządzaniu sprawozdań finansowych przez jednostki w przypadku ustania okoliczności, o których mowa w ust. 1a, 1b i 1ba.”.

3) w art. 74 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. W przypadku jednostek podlegających opodatkowaniu na podstawie przepisów ustawy z dnia ..... 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych, okresy przechowywania, o których mowa w ust. 1 i 2, wynoszą co najmniej 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku określony w tych przepisach.”;

4) w załączniku nr 1 do ustawy w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:

a) w ust. 1 w pkt 19 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 20 w brzmieniu:

„20) informację, że do jednostki ma zastosowanie art. 37 ust. 12, na mocy którego jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie

opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia..... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.”,

- b) w ust. 2 w pkt 12 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 13 w brzmieniu:  
„13) informacje o kwotach z tytułu opodatkowania jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia ..... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.”.

**Art. 140.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 i 2760) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 13:
  - a) w § 2 pkt 6 otrzymuje brzmienie:  
"6) organ właściwy w sprawach opinii zabezpieczających, w tym w zakresie opinii zabezpieczających w sprawie opodatkowania wyrównawczego;"
  - b) w § 2a po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:  
„1a) organ właściwy w sprawach dotyczących wydawania, zmiany lub uchylecia opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, o których mowa w art. 14t i art. 14zf;”;
- 2) w art. 14a po § 1b dodaje się § 1c w brzmieniu:  
„§ 1c. Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej nie może dotyczyć przepisów ustawy z dnia ... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. ...).”;
- 3) w art. 14b w § 2a w pkt 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:  
„3) dotyczące globalnego podatku wyrównawczego, krajowego podatku wyrównawczego oraz podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków, w rozumieniu art. 1 ustawy z dnia ... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.”;
- 4) po art. 14s dodaje się rozdział 1b i 1c w brzmieniu:

„Rozdział 1b

Opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego

Art. 14t. § 1. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje interpretację przepisów prawa dotyczących opodatkowania wyrównawczego, w szczególności przepisów ustawy z dnia ... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego).

§ 2. Zainteresowanym, o którym mowa w § 1, jest zlokalizowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia ... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych, podatnik globalnego podatku wyrównawczego, krajowego podatku wyrównawczego lub podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków.

§ 3. Jeżeli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zlokalizowanych jest kilku podatników krajowego podatku wyrównawczego lub podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków, za zainteresowanego uznaje się podatnika wyznaczonego zgodnie z art. 135 ust. 1 ustawy z dnia ... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

§ 4. Zainteresowanym jest również zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jednostka lub jednostka składowa, niezależnie od tego czy jest podatnikiem o którym mowa w § 2, jeżeli ma interes prawny w interpretacji przepisów prawa dotyczących opodatkowania wyrównawczego, w szczególności w interpretacji przepisów dotyczących zakresu podmiotowego ustawy z dnia ... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

Art. 14u. § 1. Wniosek o opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego może dotyczyć zdarzeń przyszłych, w tym w szczególności czynności planowanych lub rozpoczętych i niezakończonych.

§ 2. Wniosek o opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego zawiera:

- 1) dane identyfikujące zainteresowanego;
- 2) adres siedziby zainteresowanego;
- 3) określenie przedmiotu wniosku, w tym:
  - a) wyczerpujące przedstawienie zdarzenia przyszłego, w szczególności informacje istotne dla określenia skutków podatkowych,

- b) własne stanowisko zainteresowanego w sprawie oceny prawnej zdarzenia przyszedłego,
- c) dane identyfikacyjne jednostek składowych grupy uczestniczących w zdarzeniu przyszedłym, w tym:
  - numery identyfikacji podatkowej, a jeżeli nie zostały nadane - inne numery identyfikacyjne wraz z określeniem ich rodzaju,
  - dane dotyczące ich siedziby lub miejsca zarządu,
  - dane dotyczące przedmiotu prowadzonej przez nie działalności,
- d) państwa, w których jednostki składowe grupy, uczestniczące w zdarzeniu przyszedłym, posiadają siedziby,
- e) rodzaju jednostek składowych grupy, których dotyczy wnioszek,
- f) 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,
- g) opis podstawowej działalności wnioskodawcy, w tym:
  - wskazanie przedmiotu prowadzonej działalności,
  - opis strategii gospodarczej,
- h) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie, w jakim mają one zastosowanie do zdarzenia przyszedłego, stosowanych przez wnioskodawcę i pozostałe jednostki składowe uczestniczące w zdarzeniu przyszedłym,
- i) umowy, porozumienia wewnątrzgrupowe lub inne dokumenty dotyczące zdarzenia przyszedłego,
- j) wskazanie na wszystkie inne dokumenty lub informacje niezbędne do dokonania oceny stanowiska zainteresowanego, o którym mowa w lit. b.

§ 3. Zainteresowany składa oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy zdarzenia przyszedłego objęte wnioskiem o opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego. W razie złożenia fałszywego oświadczenia wydana opinia nie wywołuje skutków prawnych.

§ 4. Odmawia się, w drodze postanowienia, wydania opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego w zakresie tych elementów zdarzenia przyszedłego, które:

- 1) w dniu złożenia wniosku o opinię są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, albo gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego albo uzgodniona w porozumieniu podatkowym, o którym mowa w art. 20zb, albo porozumieniu inwestycyjnym, o którym mowa w art. 20zs § 1, w zakresie art. 20zt pkt 2a;
- 2) są już objęte opinią w sprawie opodatkowania wyrównawczego, która nie utraciła ważności.

§ 5. Odmawia się, w drodze postanowienia, wydania opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego w zakresie tych elementów zdarzenia przyszłego, co do których istnieje uzasadnione przypuszczenie, że mogą:

- 1) stanowić czynność lub element czynności określonej w art. 119a § 1 lub
- 2) być przedmiotem decyzji wydanej z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

§ 6. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej może zwrócić się do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o opinię w zakresie, o którym mowa w § 5, chyba że zdarzenie przyszłe odpowiada zagadnieniu, które było przedmiotem uzyskanej uprzednio opinii Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Opinię Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, której przedmiotem jest zagadnienie odpowiadające zdarzeniu przyszłemu przedstawionemu we wniosku o wydanie opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, wraz z wnioskiem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o jej wydanie, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty w nich wskazane, dołącza się do akt sprawy.

§ 7. Powzięcie uzasadnionego przypuszczenia, o którym mowa w § 5, może wynikać również z łącznej oceny więcej niż jednego wniosku o wydanie opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, nawet jeżeli zostały złożone przez różnych wnioskodawców.

§ 8. Na postanowienia wydane na podstawie § 4 i 5 przysługuje zażalenie.

§ 9. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydaje opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego po zasięgnięciu opinii:

- 1) ministra właściwego do spraw finansów publicznych – w przypadku gdy wnioskodawca jest stroną zawartego porozumienia inwestycyjnego, o którym mowa w art. 20zs § 1;



2) Szefa Krajowej Administracji Skarbowej – w przypadku gdy wnioskodawca jest stroną zawartej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s.

§ 10. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej może zwrócić się o wyjaśnienie wątpliwości co do treści wniosku o opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego lub zorganizować spotkanie uzgodnieniowe w celu wyjaśnienia tych wątpliwości.

§ 11. Ze spotkania uzgodnieniowego sporządza się protokół. Przebieg spotkania uzgodnieniowego może być ponadto utrwalony za pomocą aparatury rejestrującej obraz i dźwięk lub na informatycznych nośnikach danych.

Art. 14v § 1. Wniosek o opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego niespełniający wymogów określonych w art. 14u § 1–3 lub innych wymogów określonych przepisami prawa pozostawia się bez rozpatrzenia.

§ 2. Na postanowienie wydane na podstawie § 1 przysługuje zażalenie.

Art. 14w. Opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego oraz jej zmiana są ważne przez okres 5 lat od dnia ich wydania.

Art. 14x. § 1. Opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego zawiera ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny. Można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie.

§ 2. W razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego zawiera wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym.

§ 3. Opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego zawiera pouczenie o treści art. 14zo oraz o prawie wniesienia skargi do sądu administracyjnego.

Art. 14y. Wniosek o opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego podlega opłacie wstępnej i opłacie głównej.

Art. 14z. § 1. Wysokość opłaty wstępnej wynosi 25 000 zł.

§ 2. Opłata wstępna jest wnoszona na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku. W przypadku nieuiszczenia w terminie opłaty wstępnej wniosek pozostawia się bez rozpatrzenia w drodze postanowienia, na które służy zażalenie.

§ 3. Opłata wstępna podlega zwrotowi wyłącznie w przypadku uiszczenia jej przez podmiot niebędący zainteresowanym w rozumieniu art. 14t § 2. Zwrot opłaty następuje w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie.

§ 4. Opłata wstępna stanowi dochód budżetu państwa.

Art. 14za. § 1. Wysokość opłaty głównej jest określana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w drodze postanowienia, przy uwzględnieniu treści wniosku, w szczególności stopnia skomplikowania wniosku, liczby poruszonych zagadnień i konieczności występowania o opinię do innych organów.

§ 2. Wysokość opłaty głównej nie może przekroczyć 75 000 zł.

§ 3. Opłata główna jest wnoszona na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej w terminie 14 dni od dnia doręczenia postanowienia, o którym mowa w § 1. W przypadku nieuiszczenia w terminie opłaty głównej wnioski pozostawia się bez rozpatrzenia w drodze postanowienia, na które służy zażalenie.

§ 4. Opłata główna podlega zwrotowi wyłącznie w przypadku uiszczenia jej w kwocie wyższej od należnej – w odpowiedniej części. Zwrot kwoty nienależnej następuje w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie.

§ 5. Opłata główna stanowi dochód budżetu państwa.

§ 6. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej określa i podaje do wiadomości publicznej na stronie podmiotowej urzędu Krajowej Informacji Skarbowej taryfikator opłat za wydanie opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, biorąc pod uwagę kryterium skomplikowania spraw oraz ilości stanów przyszłych będących przedmiotem wniosku o opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego, w celu zapewnienia przejrzystości opłat za wydanie opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego.

Art. 14zb. § 1. Postanowienie, o którym mowa w art. 14za § 1 wydawane jest bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 2 miesięcy od dnia wniesienia opłaty wstępnej.

§ 2. Opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego wydawana jest bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia wniesienia opłaty głównej.

§ 3. Do powyższych terminów nie wlicza się terminów i okresów, o których mowa w art. 14zg § 4, art. 14zh § 4 i art. 139 § 4, oraz dni, w których wystąpiła awaria e-Urzędu Skarbowego, w przypadku, o którym mowa w art. 35e ust. 4a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Art. 14zc. § 1. Pisma w sprawie opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego składa się i doręcza wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym, z zastrzeżeniem art. 35e ust. 9 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 2. Dokumenty, które nie mogą być doręczone za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym lub których doręczenie w postaci fizycznej jest niezbędne do rozpatrzenia wniosku o opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego są doręczane na zasadach ogólnych.

Art. 14zd. § 1. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej może z urzędu, w okresie ważności opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, w całości albo w części:

- 1) zmienić wydaną opinię, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, uwzględniając w szczególności orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej;
- 2) uchylić wydaną opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego z uwagi na wystąpienie przesłanki wymienionej w art. 14u § 5 i odmówić, w drodze postanowienia, na które służy zażalenie, wydania opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego.

§ 2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może wystąpić do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z żądaniem zmiany albo uchylenia opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego w przypadku wystąpienia albo uzasadnionego przypuszczenia wystąpienia przesłanek powodujących jej nieprawidłowość.

§ 3. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może przejąć do dalszego prowadzenia, w drodze postanowienia, postępowanie w sprawie zmiany lub uchylenia opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego wszczęte przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

§ 4. Zmiana opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego następuje w odniesieniu do opisanego we wniosku zdarzenia przyszłego, na podstawie którego wydana została zmieniona opinia.

§ 5. Uchylenie opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, następuje w formie postanowienia, na które służy zażalenie.

§ 6. Zmianę opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego doręcza się podmiotowi, któremu w danej sprawie została wydana opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego albo jego następcy prawnemu.

Art. 14ze. Opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa w zakresie podatku wyrównawczego zastosowanych w opinii, w zakresie w jakim opinia staje się niezgodna z tymi przepisami.

Wygaśnięcie opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego następuje z dniem wejścia w życie przepisów, w wyniku których opinia ta stała się z nimi niezgodna.

Art. 14zf. § 1. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej może, w toku postępowania, zasięgnąć opinii Rady do Spraw Opodatkowania Wyrównawczego, w szczególności w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego, przepisów o rachunkowości oraz wytycznych i innych dokumentów przyjętych przez działające przy OECD Otwarte Ramy do Spraw Erozji Podstawy Opodatkowania i Przenoszenia Zysku.

§ 2. Występując o opinię, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej przekazuje Radzie kopię wniosku o opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego wraz z własnym stanowiskiem w sprawie. O wystąpieniu o opinię Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej niezwłocznie informuje zainteresowanego.

Art. 14zg. § 1. Rada może zwrócić się do zainteresowanego oraz Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o udzielenie informacji i wyjaśnień dotyczących sprawy, w której Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zwrócił się do Rady o wydanie opinii.

§ 2. Zainteresowany i Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej z własnej inicjatywy mogą przedłożyć Radzie swoje stanowisko na piśmie. Zainteresowany może załączyć do pisma dokumenty o charakterze pomocniczym.

§ 3. Rada wydaje na piśmie opinię wraz z uzasadnieniem.

§ 4. Opinię wydaje się bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 2 miesięcy od dnia otrzymania wystąpienia Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. Do tego terminu nie wlicza się terminów wyznaczonych przez Radę na udzielenie przez zainteresowanego lub Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej informacji i wyjaśnień dotyczących sprawy.

§ 5. Opinię doręcza się Dyrektorowi Krajowej Informacji Skarbowej.

§ 6. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie jest związany treścią opinii Rady.

Art. 14zh. § 1. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej może w toku postępowania, w zakresie, o którym mowa w art. 14u § 1, zasięgnąć opinii ministra właściwego do spraw finansów publicznych, Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wnioskodawcy lub naczelnika urzędu celno-skarbowego.

§ 2. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wykorzystuje opinię innego organu, o której mowa w § 1, na potrzeby rozpatrywania wniosków o opinie w sprawie opodatkowania wyrównawczego obejmujących tożsame zagadnienie.

§ 3. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie jest związany treścią opinii innego organu.

§ 4. Opinię wydaje się bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 1 miesiąca.

§ 5. Do zasięgnięcia opinii przepisy art. 209 § 1, 2 i 4 stosuje się odpowiednio.

Art. 14zi. § 1. Opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego oraz jej zmiana wraz z informacją o dacie doręczenia są niezwłocznie przekazywane organom podatkowym właściwym ze względu na zakres spraw będących ich przedmiotem.

§ 2. Opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego oraz jej zmiana, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę i inne podmioty wskazane w treści opinii oraz danych objętych tajemnicą przedsiębiorstwa, jest niezwłocznie zamieszczana w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. W Biuletynie Informacji Publicznej zamieszcza się również informacje o okresie ważności opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego oraz jej zmiany.

§ 3. W Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych zamieszcza się informacje o nieprawidłowych opiniach w sprawie opodatkowania wyrównawczego, które z powodu likwidacji lub rozwiązania wnioskodawcy, dla którego opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego została wydana, nie mogą zostać zmienione.

Art. 14zj. § 1. Zastosowanie się do ważnej opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

§ 2. W zakresie związanym z zastosowaniem się do opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, która uległa zmianie lub opinii nieuwzględnionej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, a postępowanie wszczęte w tych sprawach umarza się oraz nie nalicza się odsetek za zwłokę.

Art. 14zk. W przypadku gdy skutki podatkowe związane ze zdarzeniem przyszłym, będącym przedmiotem opinii, miały miejsce przed opublikowaniem interpretacji ogólnej

lub przed doręczeniem opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, zastosowanie się do tej opinii lub interpretacji nie zwalnia z obowiązku zapłaty podatku.

Art. 14zl. § 1. Zastosowanie się do ważnej opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, która następnie została zmieniona lub która nie została uwzględniona w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, powoduje zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku w zakresie wynikającym ze zdarzenia będącego przedmiotem opinii, jeżeli:

- 1) zobowiązanie nie zostało prawidłowo wykonane w wyniku zastosowania się do opinii, która uległa zmianie, lub opinii nieuwzględnionej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej oraz
- 2) skutki podatkowe związane ze zdarzeniem, któremu odpowiada zdarzenie przyszłe będące przedmiotem opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, miały miejsce po opublikowaniu interpretacji ogólnej albo po doręczeniu opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego.

§ 2. Zwolnienie, o którym mowa w § 1, obejmuje okres do końca roku podatkowego, w którym opublikowano zmienioną interpretację ogólną lub doręczono zmienioną opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego albo doręczono organowi podatkowemu odpis orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego ze stwierdzeniem jego prawomocności.

§ 3. Na wniosek podatnika, który zastosował się do opinii, w decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego organ podatkowy określa również wysokość podatku objętego zwolnieniem, o którym mowa w § 1, albo – w przypadku uiszczenia podatku w zakresie objętym tym zwolnieniem – określa wysokość nadpłaty.

§ 4. Organ podatkowy informuje podatnika na piśmie o dacie doręczenia odpisu orzeczenia, o którym mowa w § 2, podając jednocześnie informacje, z jakim dniem kończy się okres zwolnienia z obowiązku płacenia podatku wynikającego z uchylonej przez orzeczenie opinii.

Art. 14zm. § 1. Przepisów art. 14zl–14zn nie stosuje się, jeżeli zdarzenie przyszłe będące przedmiotem opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

- 1) z zastosowaniem art. 119a;
- 2) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

§ 2. Przepisów art. 14zj–14zl nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

Art. 14zn. W sprawach dotyczących opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego stosuje się odpowiednio przepisy art. 120, art. 121 § 1, art. 125, art. 126, art. 129, art. 130, art. 135, art. 140, art. 143, art. 165 § 3b, art. 165a, art. 168, art. 169 § 1-2 i 4, art. 170, art. 171, art. 208, art. 213 w zakresie uzupełniania lub sprostowania co do skargi do sądu administracyjnego, art. 214, art. 215 § 1 i 3 oraz przepisy rozdziałów 3a, 5, 6, 7, 9, 10, 14, 16 i 23 działu IV.

### Rozdział 1c

#### Rada do Spraw Opodatkowania Wyrównawczego

Art. 14zo. § 1. Rada jest niezależnym organem, którego zadaniem jest opiniowanie spraw z zakresu przepisów dotyczących opodatkowania wyrównawczego w rozumieniu art. 1 ust. 1 ustawy z dnia ... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych, w tym ich stosowania na gruncie przepisów prawa podatkowego, przepisów o rachunkowości oraz wytycznych i innych dokumentów przyjętych przez działające przy OECD Otwarte Ramy do Spraw Erozji Podstawy Opodatkowania i Przenoszenia Zysku, w indywidualnych sprawach.

§ 2. Zadaniem Rady jest także opiniowanie projektów ustaw podatkowych i zmian w przepisach prawa podatkowego zawartych w innych aktach normatywnych związanych z opodatkowaniem wyrównawczym.

Art. 14zp. § 1. Radę powołuje minister właściwy do spraw finansów publicznych na czteroletnią kadencję. Rada działa do dnia powołania Rady kolejnej kadencji, nie dłużej jednak niż przez okres 6 miesięcy od dnia upływu kadencji.

§ 2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych powołuje przewodniczącego Rady spośród członków Rady.

§ 3. Przewodniczący pełni funkcję do końca kadencji Rady. W razie złożenia przez niego rezygnacji z funkcji przewodniczącego, wygaśnięcia jego członkostwa lub jego odwołania, stosuje się odpowiednio tryb wyboru przewodniczącego określony w § 2.

Art. 14zr. § 1. W skład Rady wchodzi:

- 1) 4 osoby delegowane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, będące pracownikami urzędu obsługującego tego ministra;

- 2) 2 osoby powołane spośród pracowników szkół wyższych, jednostek organizacyjnych Polskiej Akademii Nauk lub instytutów badawczych w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. z 2024 r. poz. 534);
- 3) 2 osoby będące doradcami podatkowymi, delegowane przez Krajową Radę Doradców Podatkowych, będące członkami Krajowej Izby Doradców Podatkowych;
- 4) 2 osoby będące biegłymi rewidentami, delegowane przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów, będące członkami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów;
- 5) 1 osoba posiadająca aktywny certyfikat wydany przez Międzynarodowy Instytut Audytorów Wewnętrznych, zrzeszona w tym Instytucie.

§ 2. Do Rady może być powołana osoba, która:

- 1) ma wiedzę oraz co najmniej 5 letnie doświadczenie i autorytet w zakresie prawa podatkowego, prawa gospodarczego oraz rachunkowości lub wiedzę oraz co najmniej 5 letnie doświadczenie w jednej z następujących dziedzin: systemu finansowego, rynków finansowych, międzynarodowego prawa gospodarczego, wytycznych i innych dokumentów przyjętych przez działające przy OECD Otwarte Ramy do Spraw Erozji Podstawy Opodatkowania i Przenoszenia Zysku, dające rękojmię prawidłowej realizacji zadań Rady;
- 2) ma obywatelstwo polskie;
- 3) korzysta z pełni praw publicznych;
- 4) ma pełną zdolność do czynności prawnych;
- 5) nie była prawomocnie skazana za przestępstwo lub przestępstwo skarbowe;
- 6) jest nieskazitelnego charakteru.

§ 3. Podmiot wskazujący członka Rady ocenia spełnianie przez niego przesłanek określonych w § 2 pkt 1 i 6. Osoby, o których mowa w § 1 pkt 2–4 minister właściwy do spraw finansów publicznych powołuje po uzyskaniu przedstawionej na piśmie opinii podmiotów zatrudniających lub delegujących te osoby a w przypadku osoby, o której mowa w § 1 pkt 5 po uzyskaniu opinii podmiotu zrzeszającego.

§ 4. Przed powołaniem w skład Rady osoba powoływana składa oświadczenie o spełnieniu przesłanek, o których mowa w § 2 pkt 1–6.

§ 5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w celu wyłonienia kandydatów na członków Rady, zamieszcza w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie



podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych ogłoszenie o przyjmowaniu zgłoszeń kandydatów na członków Rady. Ogłoszenie zawiera w szczególności termin składania zgłoszeń nie krótszy niż 30 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia, sposób i miejsce składania zgłoszeń.

Art. 14zs. § 1. Przed upływem kadencji członkostwo w Radzie wygasa w razie śmierci członka, rezygnacji z członkostwa w Radzie lub zaprzestania spełniania przez członka którejkolwiek z przesłanek, o których mowa w art. 14zp § 2 pkt 2–6. Wygaśnięcie członkostwa stwierdza minister właściwy do spraw finansów publicznych.

§ 2. Wygaśnięcie członkostwa w Radzie z uwagi na zaprzestanie spełniania przez członka przesłanki, o której mowa w art. 14zp § 2 pkt 6 jest skuteczne, jeżeli w terminie 30 dni od dnia doręczenia Radzie informacji, popartej szczegółowym uzasadnieniem w tym zakresie, Rada nie wyrazi sprzeciwu. Uchwała w przedmiocie wyrażenia sprzeciwu może zostać podjęta w głosowaniu tajnym, bezwzględną większością głosów, w obecności co najmniej połowy składu Rady. Członek Rady, którego głosowanie dotyczy, nie posiada prawa głosu oraz nie jest zaliczany do składu Rady w tym głosowaniu.

§ 3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych odwołuje członka Rady w przypadku:

- 1) utraty warunków będących podstawą powołania, o których mowa w art. 14zr § 1;
- 2) nieusprawiedliwionego niewykonywania przez niego obowiązków lub nienależytego ich wykonywania;
- 3) skazania prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe;
- 4) choroby trwale uniemożliwiającej sprawowanie przez niego funkcji;
- 5) złożenia wniosku o odwołanie ze składu Rady przez podmiot delegujący;
- 6) złożenia przez niego wniosku o odwołanie.

Art. 14zt. § 1. Wygaśnięcie członkostwa w Radzie lub odwołanie członka Rady nie wstrzymuje jej prac, chyba że skład Rady uległ zmniejszeniu o więcej niż 2 członków.

§ 2. Osoba powołana w miejsce członka Rady, którego członkostwo ustało wskutek odwołania lub wygasło, pełni funkcję do upływu kadencji Rady.

Art. 14zu. § 1. Przewodniczący Rady:

- 1) kieruje jej pracami;
- 2) zwołuje posiedzenia Rady;

- 3) wyznacza członków Rady, których zadaniem jest sporządzenie projektu uzasadnienia opinii Rady co do spraw z zakresu przepisów dotyczących podatków, po których mowa w art. 1 ustawy z dnia ... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych, w tym ich stosowania na gruncie przepisów prawa podatkowego, przepisów o rachunkowości, wytycznych i innych wytycznych i innych dokumentów przyjętych przez działające przy OECD Otwarte Ramy do Spraw Erozji Podstawy Opodatkowania i Przenoszenia Zysku
- 4) informuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych o każdym przypadku uchybienia przez Radę terminowi określonym w art. 14zg § 4, podając przyczyny tego uchybienia oraz wskazując członków Rady, którzy się do tego przyczynili.

§ 2. Stanowisko co do spraw z zakresu przepisów dotyczących podatku wyrównawczego, w rozumieniu art. 1 ustawy z dnia ... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych, w tym ich stosowania na gruncie przepisów prawa podatkowego, przepisów o rachunkowości, oraz wytycznych i innych dokumentów przyjętych przez działające przy OECD Otwarte Ramy do Spraw Erozji Podstawy Opodatkowania i Przenoszenia Zysku, Rada przyjmuje na posiedzeniu bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy składu Rady.

§ 3. Szczegółowy tryb pracy Rady określa regulamin uchwalony przez nią zwykłą większością głosów w obecności co najmniej połowy składu Rady.

§ 4. Obsługę prac Rady zapewnia minister właściwy do spraw finansów publicznych. Wydatki związane z działaniem Rady są pokrywane z budżetu państwa z części, której dysponentem jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.

§ 5. Sekretarz Rady jest powoływany i odwoływany przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Sekretarzem Rady może być wyłącznie pracownik urzędu obsługującego tego ministra.

§ 6. Do zadań sekretarza Rady należy organizacja posiedzeń Rady, w szczególności zapewnienie obsługi finansowej związanej z funkcjonowaniem Rady oraz sprawowanie obsługi administracyjno-biurowej Rady.

§ 7. Sekretarz może uczestniczyć w posiedzeniach Rady bez prawa głosu.

Art. 14zv. Opinie Rady, po usunięciu danych identyfikujących zainteresowanego oraz inne podmioty wskazane w jej treści, są niezwłocznie zamieszczane w Biuletynie

Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Art. 14zw. Do wyłączenia członków Rady w zakresie wydawania opinii w poszczególnych sprawach stosuje się odpowiednio przepisy art. 130 § 1 i 2.

Art. 14zx. § 1. Przewodniczącemu oraz sekretarzowi Rady przysługuje wynagrodzenie za każdy miesiąc, w którym odbyło się posiedzenie Rady.

§ 2. Członkom Rady przysługuje:

- 1) wynagrodzenie za udział w pracach Rady, w tym za sporządzenie opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego;
- 2) zwrot kosztów podróży i noclegów obejmujący świadczenia przewidziane w przepisach o należnościach przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju, w tym diety i ryczałty.

§ 3. W przypadku wydania opinii z uchybieniem terminu określonego w art. 14zg § 4 członkowi Rady, który przyczynił się do uchybienia temu terminowi, nie przysługuje wynagrodzenie za sporządzenie projektu uzasadnienia stanowiska zawartego w opinii.

§ 4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) wysokość:
  - a) wynagrodzenia: przewodniczącego Rady, sekretarza Rady oraz członka Rady za uczestniczenie w posiedzeniach Rady, biorąc pod uwagę zakres ich obowiązków,
  - b) wynagrodzenia dla członków Rady za sporządzenie opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, uwzględniając szacunkowo nakład pracy niezbędny do przygotowania opinii, a także mając na uwadze, aby wysokość tego wynagrodzenia nie przekraczała dwukrotności kwoty bazowej dla członków korpusu służby cywilnej, której wysokość, ustaloną według odrębnych przepisów, określa ustawa budżetowa;
- 2) warunki i tryb zwrotu kosztów podróży i noclegów przysługującego członkom Rady w związku z poniesieniem tych kosztów w ramach udziału w pracach Rady oraz sposób obliczania wysokości albo maksymalną kwotę tego zwrotu, biorąc pod uwagę racjonalność ponoszonych kosztów podróży i noclegów.”;
- 5) w art. 20zb po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

- „1a) opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, o którym mowa w ustawie z dnia ... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych;”;
- 6) w art. 20zc po § 3 dodaje się § 3a w brzmieniu:  
„§ 3a. Do porozumienia podatkowego w sprawie, o której mowa w art. 20zb pkt 1a, przepisy art. 14u stosuje się odpowiednio, przy czym:
- 1) opłaty, o których mowa w art. 14za i art. 14zb pobiera się po zawarciu porozumienia w wysokości 50% kwot, o których mowa w art. 14za i art. 14zb;
  - 2) obowiązek przedstawienia dokumentów lub informacji, o których mowa w art. 14u § 2 i 10, nie dotyczy dokumentów lub informacji przekazanych uprzednio Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej w ramach umowy o współdziałanie lub audytu podatkowego.”;
- 7) w art. 20zd:
- a) w pkt 1 wyrazy „o której mowa w art. 20zb pkt 1” zastępuje się wyrazami „o której mowa w art. 20zb pkt 1 i 1a”;
  - b) w pkt 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:  
„3) Rady do Spraw Opodatkowania Wyrównawczego – w przypadku porozumienia podatkowego, o którym mowa w art. 20zb pkt 1a, przy czym przepis art. 14zh § 2 stosuje się odpowiednio.”;
- 8) w art. 20zt po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:  
„2a) opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego, przy czym w zakresie nieuregulowanym w niniejszym dziale stosuje się odpowiednio przepisy art. 14u § 1;”;
- 9) w art. 59 w § 1 w pkt 10 po wyrazach „art. 14m” dodaje się wyrazy „lub art. 14zn”;
- 10) w art. 70 po § 1a dodaje się § 1b w brzmieniu:  
„§ 1b. Zobowiązanie podatkowe podatnika podatku dochodowego od osób prawnych podlegającego opodatkowaniu wyrównawczym na podstawie przepisów ustawy z dnia ..... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku wynikającego z tego opodatkowania wyrównawczego.”;
- 11) w art. 119w § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Zainteresowany może zwrócić się do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wydanie opinii zabezpieczającej, z wyłączeniem opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego, o której mowa w rozdziale 6.”;

12) po art. 119zfo dodaje się rozdział 6 w brzmieniu:

„Rozdział 6.

Opinia zabezpieczająca w sprawie opodatkowania wyrównawczego

Art. 119zfp. § 1. Zainteresowany może zwrócić się do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wydanie opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego.

§ 2. Zainteresowanym, o którym mowa w § 1, jest zainteresowany w rozumieniu art. 14t.

§ 3. Wniosek może dotyczyć zdarzenia przyszłego, w tym w szczególności czynności planowanej lub rozpoczętej i niezakończonej.

Art. 119zfq. § 1. Wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego powinien zawierać dane istotne dla określenia podatkowych skutków czynności oraz zastosowania do tej czynności art. 119a § 1, w tym w szczególności:

- 1) dane identyfikujące wnioskodawcę;
- 2) wskazanie podmiotów dokonujących czynności;
- 3) wyczerpujący opis czynności wraz ze wskazaniem występujących pomiędzy podmiotami powiązań w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 4) NSP w rozumieniu przepisów działu III rozdziału 11a odnoszący się do uzgodnienia albo wyjaśnienie, z jakich powodów faktycznych lub prawnych uzgodnienie nie podlegało zgłoszeniu celem nadania NSP;
- 5) wskazanie celów, których realizacji czynność ma służyć;
- 6) wskazanie ekonomicznego lub gospodarczego uzasadnienia czynności;
- 7) określenie skutków podatkowych, w tym korzyści podatkowych, będących rezultatem czynności objętych wnioskiem;
- 8) wskazanie innych niż w pkt 7 korzyści podatkowych, niepodlegających ocenie określonej w art. 119za pkt 2, których osiągnięcie uzależnione jest choćby pośrednio od dokonania czynności;

- 9) wskazanie innych czynności planowanych lub rozpoczętych, od których choćby pośrednio uzależnione jest osiągnięcie korzyści podatkowych, o których mowa w pkt 7 i 8;
- 10) przedstawienie własnego stanowiska w sprawie;
- 11) pozostałe dane, w tym w szczególności:
  - a) dane identyfikacyjne jednostek składowych grupy, uczestniczących w zdarzeniu przyszłym, w tym:
    - ich numery identyfikacji podatkowej, a jeżeli nie zostały nadane – inne numery identyfikacyjne wraz z określeniem ich rodzaju,
    - dane dotyczące ich siedziby lub miejsca zarządu,
    - dane dotyczące przedmiotu prowadzonej przez nie działalności,
  - b) państwa, w których jednostki składowe grupy, uczestniczące w zdarzeniu przyszłym, posiadają siedziby,
  - c) rodzaje jednostek składowych grupy, których dotyczy wnioski,
  - d) 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,
  - e) opis podstawowej działalności wnioskodawcy, w tym:
    - wskazanie przedmiotu prowadzonej działalności,
    - opis strategii gospodarczej,
  - f) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie, w jakim mają one zastosowanie do zdarzenia przyszłego, stosowanych przez wnioskodawcę i pozostałe jednostki składowe uczestniczące w zdarzeniu przyszłym,
  - g) umowy, porozumienia wewnątrzgrupowe lub inne dokumenty dotyczące zdarzenia przyszłego,
  - h) wskazanie na wszystkie inne dokumenty lub informacje niezbędne do dokonania oceny stanowiska zainteresowanego.

§ 2. Do wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego może być załączona dokumentacja dotycząca czynności, w szczególności oryginały lub kopie umów lub ich projektów.

§ 3. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wzywa wnoszącego wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego niespełniający wymogów określonych w § 1 lub innych wymogów określonych

przepisami prawa do usunięcia braków w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia.

§ 4. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może zwrócić się o wyjaśnienie wątpliwości co do danych zawartych we wniosku lub zorganizować spotkanie uzgodnieniowe w celu wyjaśnienia tych wątpliwości.

§ 5. Ze spotkania uzgodnieniowego sporządza się protokół. Przebieg spotkania uzgodnieniowego może być ponadto utrwalony za pomocą aparatury rejestrującej obraz i dźwięk lub na informatycznych nośnikach danych.

Art. 119zfr. § 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydaje opinię zabezpieczającą w sprawie opodatkowania wyrównawczego, jeżeli przedstawione we wniosku okoliczności wskazują, że do wskazanej we wniosku korzyści podatkowej wynikającej z czynności nie ma zastosowania art. 119a § 1.

§ 2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej odmawia wydania opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego, jeżeli przedstawione we wniosku okoliczności wskazują, że do wskazanej we wniosku korzyści podatkowej wynikającej z czynności może mieć zastosowanie art. 119a § 1. Odmawiając wydania opinii zabezpieczającej, wskazuje się okoliczności świadczące o tym, że do wskazanej we wniosku korzyści podatkowej wynikającej z czynności może mieć zastosowanie art. 119a § 1.

§ 3. Odmowa wydania opinii zabezpieczającej zawiera pouczenie o prawie wniesienia skargi do sądu administracyjnego.

Art. 119zfs. Złożenie wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego nie stanowi przeszkody do prowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub kontroli celno-skarbowej.

Art. 119zft. Opinia zabezpieczająca zawiera w szczególności:

- 1) wyczerpujący opis czynności, której dotyczył wniosek;
- 2) ocenę, że do wskazanej we wniosku korzyści podatkowej wynikającej z czynności nie ma zastosowania przepis art. 119a;
- 3) pouczenie o prawie wniesienia skargi do sądu administracyjnego.

Art. 119zfu. § 1. Wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego załatwia się bez zbędnej zwłoki, nie później niż w

terminie 12 miesięcy od dnia otrzymania wniosku przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 2. Do terminu określonego w § 1 nie wlicza się terminów i okresów, o których mowa w art. 139 § 4.

Art. 119zfv. § 1. Wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej podlega opłacie w wysokości 100 000 zł, którą należy wpłacić w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku.

§ 2. Opłata podlega zwrotowi w przypadku:

- 1) wycofania wniosku w terminie 6 miesięcy od dnia jego złożenia – w połowie;
- 2) uiszczenia jej w kwocie wyższej niż należna – w odpowiedniej części.

§ 3. W przypadku, o którym mowa w § 2, zwrot opłaty następuje nie później niż w terminie 7 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie wydania opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego.

§ 4. Koszty postępowania, o których mowa w art. 265 § 1 pkt 1 i 3, obciążają wnioskodawcę.

Art. 119zfw. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może z urzędu zmienić wydaną opinię zabezpieczającą w sprawie opodatkowania wyrównawczego lub odmowę wydania opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego, jeżeli jest ona sprzeczna z orzecznictwem Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Art. 119zfx. § 1. Na podstawie treści opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego lub odmowy wydania opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego sporządza się informację, którą niezwłocznie zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

§ 2. Informacja, o której mowa w § 1, zawiera w szczególności zwięzły opis poddanej pod opinię czynności oraz wyjaśnienie powodów podjętego rozstrzygnięcia. Informacja nie może zawierać danych identyfikujących lub pozwalających na zidentyfikowanie wnioskodawcy lub innych podmiotów wskazanych w treści aktu.

Art. 119zfy. § 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej zasięga opinii organu właściwego w sprawie porozumienia, jeżeli:

- 1) przedstawione we wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego okoliczności świadczą, że do wskazanej we wniosku korzyści podatkowej wynikającej z czynności może mieć zastosowanie



zawarte porozumienie inwestycyjne w zakresie, o którym mowa w art. 20zt pkt 1a, albo w zakresie tej korzyści podatkowej organ właściwy w sprawie porozumienia odmówił zawarcia tego porozumienia, lub

- 2) wnioskodawca jest stroną postępowania w przedmiocie zawarcia porozumienia inwestycyjnego w zakresie czynności opisanej we wniosku.

§ 2. Jeżeli z opinii organu właściwego w sprawie porozumienia wynika, że istnieją przeszkody do rozpatrzenia wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego, Szef Krajowej Administracji Skarbowej odmawia wszczęcia postępowania w sprawie wydania opinii zabezpieczającej.

§ 3. Do zasięgnięcia opinii organu właściwego w sprawie porozumienia przepisy art. 209 § 1–4 i 6 stosuje się odpowiednio.

Art. 119zfb. Jeżeli postępowanie w sprawie wydania opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego stało się bezprzedmiotowe, w szczególności w razie:

- 1) wycofania wniosku o jej wydanie,
- 2) wydania decyzji z zastosowaniem art. 119a w zakresie objętym wnioskiem o wydanie opinii

– przepisy art. 208 oraz art. 210–212 stosuje się odpowiednio.

Art. 119zfa. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, wzór wniosku, o którym mowa w art. 119zfq § 1, który zawiera dane określone w tych przepisach oraz oświadczenie wskazane w art. 14b § 4 oraz umożliwi wskazanie danych, o których mowa w art. 14r § 2 oraz dokumentacji, o której mowa w art. 119zfq § 2, a także sposób uiszczenia opłaty, o której mowa w art. 119zfv, mając na względzie konieczność ujednoczenia formy składanych wniosków oraz zapewnienia sprawnej obsługi wnioskodawców.

Art. 119zfb. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym rozdziale stosuje się odpowiednio przepisy art. 14b § 4 i 5, art. 14d § 2 i 3, art. 14e § 1 pkt 2 i § 2–4, art. 14f § 3, art. 14i § 2, 4 i 5, art. 120, art. 125, art. 126, art. 129, art. 130, art. 135, art. 140, art. 143, art. 165 § 3, 3b i 9, art. 165a, art. 168, art. 169 § 1–2 i 4, art. 170, art. 171, art. 187 § 3, art. 189 § 3, art. 197 § 1 i 3, art. 213–215 oraz przepisy działu IV rozdziałów 3a, 5, 6, 7, 9, 10, 14, 16 i 23.”;

- 13) w art. 239d w § 1 po wyrazach „art. 14m § 3” dodaje się wyrazy „lub art. 14zl § 3”;
- 14) w art. 294 po § 3 dodaje się § 3a w brzmieniu:

„§ 3a. Przepisy § 1 pkt 7 i § 3 stosuje się odpowiednio do członków Rady do Spraw Opodatkowania Wyrównawczego.”;

15) w art. 297g pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) Dyrektorowi Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie, w jakim jest to niezbędne do wydania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych opinii, o której mowa w art. 14b § 5f pkt 1 i art. 14u § 9;”.

**Art. 141.** W ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2023 poz. 654 i 818) wprowadza się następujące zmiany:

1) po art. 56e dodaje się art. 56f w brzmieniu:

„Art. 56f. § 1. Podatnik który wbrew obowiązkowi nie składa właściwemu organowi podatkowemu informacji, o której mowa w art. 133 ust. 1 ustawy z dnia ..... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. poz. ....) lub nie składa ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej albo składa je niezgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego,

podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

§ 2. Podatnik, który w informacji, o której mowa w § 1, podaje nieprawdę lub zataja prawdę,

podlega karze grzywny do 480 stawek dziennych.

§ 3. Podatnik, który wbrew obowiązkowi nie składa w terminie właściwemu organowi informacji, o której mowa w § 1,

podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych.

§ 4. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1–3, podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.”;

2) po art. 80g dodaje się art. 80h w brzmieniu:

„Art. 80h. § 1. Kto, wbrew obowiązkowi, nie przekazuje w terminie właściwemu organowi podatkowemu danych, o których mowa w art. 133 ust. 7 ustawy z dnia .... o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych,

podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych.

§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.”.

**Art. 142.** W ustawie z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 1634, 1705 i 1860) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 3 w § 2 pkt 4a otrzymuje brzmienie:

„4a) pisemne interpretacje przepisów prawa podatkowego wydawane w indywidualnych sprawach, opinie zabezpieczające i odmowy wydania opinii zabezpieczających, opinie w sprawie opodatkowania wyrównawczego i odmowy wydania opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, opinie zabezpieczające w sprawie opodatkowania wyrównawczego i odmowy wydania opinii zabezpieczających w sprawie opodatkowania wyrównawczego;”;

2) art. 57a otrzymuje brzmienie:

„57a. Skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej, opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego i odmowę wydania opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego oraz opinię zabezpieczającą w sprawie opodatkowania wyrównawczego i odmowę wydania opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.”;

3) w art. 146 w § 1 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Sąd, uwzględniając skargę na akt lub czynność, o których mowa w art. 3 § 2 pkt 4 i 4a, uchyla ten akt, interpretację, opinię zabezpieczającą lub odmowę wydania opinii zabezpieczającej, opinię w sprawie opodatkowania wyrównawczego lub odmowę wydania opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, opinię zabezpieczającą w sprawie opodatkowania wyrównawczego i odmowę wydania opinii zabezpieczającej w sprawie opodatkowania wyrównawczego albo stwierdza bezskuteczność czynności.”.

**Art. 143.** W ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.<sup>4)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 22 w ust. 1 po pkt 2a dodaje się pkt 2b w brzmieniu:

---

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2023 r. poz. 641, 658, 760, 996, 1059, 1193, 1195, 1234, 1598, 1723 i 1860.

- „2b) prowadzenie spraw dotyczących opinii w sprawie o opodatkowania wyrównawczego;”;
- 2) w art. 35b w ust. 1 w pkt 2 lit. a otrzymuje brzmienie:
- „a) pism w sprawach dotyczących wydawania przez organy KAS wiążących informacji stawkowych, interpretacji ogólnych, interpretacji indywidualnych i opinii w sprawie opodatkowania wyrównawczego, w tym w zakresie określonym w art. 35a ust. 1,.”.

## DZIAŁ XIII

### **Przepisy epizodyczne, przejściowe i dostosowujące oraz przepis końcowy**

#### Rozdział 1

### **Przepisy epizodyczne**

#### Oddział 1

### **Tymczasowe bezpieczne przystanie**

**Art. 144.** Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o:

- 1) całkowitych przychodach – rozumie się przez to sumę osiągniętych przychodów, dla danego państwa, wykazanych w kwalifikowanej informacji o grupie podmiotów;
- 2) kwalifikowanej informacji o grupie podmiotów – rozumie się przez to:
  - a) informację o grupie podmiotów, o której mowa w art. 127, jeżeli została przygotowana w oparciu o kwalifikowane sprawozdanie finansowe, albo
  - b) informację o grupie podmiotów, która byłaby przygotowana, w oparciu o kwalifikowane sprawozdanie finansowe, gdyby właściwa jednostka była zobowiązana do przygotowania takiej informacji zgodnie z przepisami CBCR w rozumieniu art. 127 ust. 3, państwa jednostki dominującej najwyższego szczebla, a w przypadku braku takich przepisów, na podstawie standardu wynikającego z właściwych dokumentów działających przy OECD Otwartych Ramy do Spraw Erozji Podstawy Opodatkowania i Przenoszenia Zysku w zakresie Akcji nr 13 BEPS;
- 3) kwalifikowanym sprawozdaniu finansowym – rozumie się przez to:
  - a) księgi jednostki składowej służące sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania grupy,
  - b) sprawozdanie finansowe jednostki składowej, sporządzone zgodnie z akceptowalnym lub innym zatwierdzonym standardem rachunkowości, zawierające wiarygodne informacje wprowadzone w oparciu o ten standard,

- c) księgi jednostki używane do przygotowania informacji o grupie podmiotów, o której mowa w art. 127 – w przypadku jednostek, które nie są uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy, wyłącznie ze względu na ich niewielki rozmiar lub nieistotność, lub
  - d) sprawozdanie finansowe centrali, które pozwala przypisać całkowity przychód, zysk przed opodatkowaniem oraz uproszczone podatki kwalifikowane do stałego zakładu albo księgi stałego zakładu przygotowane w celach zarządczych, o ile pozwalają przypisać całkowity przychód, zysk przed opodatkowaniem oraz uproszczone podatki kwalifikowane do tego stałego zakładu – w przypadku, gdy dla stałego zakładu nie przygotowuje się kwalifikowanego sprawozdania finansowego wskazanego w lit. a-c;
- 4) niezrealizowanej stracie netto z tytułu wartości godziwej – rozumie się sumę wszystkich strat wynikających ze zmian wartości godziwej udziałów własnościowych z wyjątkiem inwestycji portfelowych, pomniejszoną o wszelkie zyski wynikające z takich zmian;
  - 5) uproszczonej minimalnej stawce podatkowej – rozumie się przez to:
    - a) dla roku podatkowego rozpoczynającego się w 2024 roku – 15%,
    - b) dla roku podatkowego rozpoczynającego się w 2025 roku – 16%,
    - c) dla roku podatkowego rozpoczynającego się w 2026 roku – 17%;
  - 7) uproszczonej efektywnej stawce podatkowej – rozumie się przez to kwotę obliczoną według wzoru:

uproszczone podatki kwalifikowane wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w danym państwie

---

$$x 100\% \frac{\text{zysk przed opodatkowaniem dla tego państwa}}{\text{zysk przed opodatkowaniem dla tego państwa}}$$

- 8) uproszczonych podatkach kwalifikowanych – rozumie się przez to wykazaną w kwalifikowanym sprawozdaniu finansowym kwotę podatku dochodowego w części bieżącej, pomniejszoną o kwotę przypadającą na:
  - a) podatki inne niż podatki kwalifikowane,
  - b) niepewne pozycje podatkowe;
- 9) zysku przed opodatkowaniem – rozumie się przez to zysk (stratę) przed opodatkowaniem, dla danego państwa, wykazany w kwalifikowanej informacji o grupie podmiotów.

**Art. 145.** 1. Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137, dla danego państwa nie oblicza się globalnego podatku wyrównawczego, krajowego podatku wyrównawczego, lub

podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków (tymczasowa bezpieczna przystań CBCR), jeżeli dla tego państwa:

- 1) nadwyżka zysku nie wynosi więcej niż zero, przy czym:
  - a) jurysdykcyjny kwalifikowany dochód netto ustala się w kwocie równej zyskowi przed opodatkowaniem dla tej grupy w tym państwie,
  - b) substrat majątkowo-osobowy oblicza się uwzględniając jedynie jednostki składowe, które są takimi w rozumieniu zarówno przepisów ustawy jak i przepisów CBCR w rozumieniu art. 127 ust. 3, i są zlokalizowane w tym państwie;
- 2) zastosować można wyłączenie de minimis, przy czym:
  - a) średni trzyletni kwalifikowany przychód wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w tym państwie ustala się w kwocie równej całkowitym przychodom dla tej grupy w tym państwie dla danego roku podatkowego,
  - b) średni trzyletni jurysdykcyjny kwalifikowany dochód wszystkich jednostek składowych zlokalizowanych w tym państwie ustala się w kwocie równej zyskowi przed opodatkowaniem dla tej grupy w tym państwie dla danego roku podatkowego,
  - c) wyłączenie de minimis stosuje się uwzględniając jedynie jednostki składowe, które są takimi w rozumieniu przepisów ustawy;
- 3) uproszczona efektywna stawka podatkowa jest równa lub wyższa od uproszczonej minimalnej stawki podatkowej.

2. Jeżeli kwota niezrealizowanej straty netto z tytułu wartości godziwej przekracza 50 000 000 euro w danym państwie, kwota ta pomniejsza kwotę zysku przed opodatkowaniem.

3. Wyboru tymczasowej bezpiecznej przystani CBCR dokonuje się odrębnie w odniesieniu do jednostek o szczególnym charakterze, o których mowa w rozdziale 2 działu II, zlokalizowanych w państwie, o którym mowa w ust. 1, z uwzględnieniem przepisów szczególnych ich dotyczących, przy czym grupa joint venture jest obowiązana korzystać z kwalifikowanych sprawozdań finansowych.

4. Tymczasowa bezpieczna przystań CBCR nie ma zastosowania do:

- 1) bezpaństwowych jednostek składowych;
- 2) grup o kilku jednostkach dominujących, jeżeli grupa taka nie składa jednej kwalifikowanej informacji o grupie podmiotów zawierającej informacje o wszystkich grupach wchodzących w jej skład;
- 3) jednostek składowych zlokalizowanych w państwie, w którym lokalizację mają jednostki składowe, w odniesieniu do których dokonano wyboru, o którym mowa w art. 116.

5. W przypadku jednostki dominującej najwyższego szczebla będącej jednostką pośredniczącą, tymczasową bezpieczną przystań CBCR stosuje się do kwoty zrealizowanego zysku przed opodatkowaniem nieprzypadającej na udziały własnościowe właściciela, o którym mowa w art. 113 ust. 1.

6. W przypadku jednostki dominującej najwyższego szczebla objętej systemem odliczanej dywidendy, o którym mowa w art. 114, tymczasową bezpieczną przystań CBCR stosuje się do kwoty zrealizowanego zysku przed opodatkowaniem nieprzypadającej na udziały własnościowe właściciela otrzymującego dywidendę, o którym mowa w art. 114 ust. 1.

7. W przypadku jednostki inwestycyjnej oraz ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej wyboru tymczasowej bezpiecznej przystań CBCR dokonuje się w odniesieniu do państwa, w którym zlokalizowana jest ta jednostka, w rozumieniu przepisów CBCR w rozumieniu art. 127 ust. 3, lub jednostki będące ich właścicielami, pod warunkiem sporządzenia przez te jednostki odrębnych kalkulacji, o których mowa w rozdziale 2 działu II, art. 118 lub art. 119. W przypadku, o którym mowa w zdaniu pierwszym, zysk przed opodatkowaniem, całkowite przychody oraz wszelkie odpowiadające tym przychodom podatki uwzględniane są wyłącznie w odniesieniu do tego państwa, w którym są zlokalizowane jednostki będące właścicielami, proporcjonalnie do przypadających na nie udziałów własnościowych.

8. Jeżeli wobec jednostki inwestycyjnej lub ubezpieczeniowej jednostki inwestycyjnej nie dokonano wyborów, o których mowa w art. 118 lub art. 119, i są one zlokalizowane w państwie, w którym zlokalizowane są wszystkie jednostki będące ich właścicielami, to w odniesieniu do tego państwa można zastosować tymczasową bezpieczną przystań CBCR, a odrębnych kalkulacji, o których mowa w ust. 7, nie sporządza się.

9. Jeżeli po dniu 15 grudnia 2022 r. jednostka składowa, zawarła porozumienie skutkujące arbitrażem z tytułu rozbieżności, dokonując obliczeń, o których mowa w ust. 1, należy dokonać następujących korekt:

- 1) wyłączyć kwotę wydatków lub strat powstających w skutek porozumień, o których mowa w ust. 12 i 14, z ustalania kwoty zysku przed opodatkowaniem, z uwzględnieniem ust. 18;
- 2) wyłączyć kwotę podatku dochodowego w części bieżącej powstającą w skutek porozumienia, o którym mowa w ust. 16, z kwoty podatku dochodowego w części bieżącej.

10. Porozumienie uznaje się za zawarte po dniu 15 grudnia 2022 r., jeżeli po tym dniu:

- 1) zawarto nowe porozumienie lub
- 2) porozumienie zostało zmienione lub dokonano cesji, lub

- 3) faktyczne wykonanie porozumienia różni się od jego faktycznego wykonania przed tym dniem, lub
- 4) zmieniono zasady ujmowania księgowego pozycji związanych w tym porozumieniem.

11. Przez porozumienie skutkujące arbitrażem z tytułu rozbieżności rozumie się porozumienie zmniejszające przychód, porozumienie podwajające stratę i porozumienie podwajające wydatek.

12. Przez porozumienie zmniejszające przychód rozumie się porozumienie, zgodnie z którym jednostka składowa (jednostka finansująca) bezpośrednio lub pośrednio udziela finansowania lub w inny sposób inwestuje w inną jednostkę składową (jednostka finansowana), skutkujące wykazaniem przez jednostkę finansującą w jej sprawozdaniu finansowym kosztu lub straty, jeżeli:

- 1) nie skutkuje wykazaniem przez jednostkę finansowaną proporcjonalnego wzrostu przychodu lub zysku w jej sprawozdaniu finansowym lub
- 2) zgodnie z uzasadnionym przewidywaniem nie będzie skutkować wykazaniem przez jednostkę finansowaną proporcjonalnego wzrostu opodatkowanego przychodu.

13. Porozumienie nie jest porozumieniem zmniejszającym przychód, jeżeli:

- 1) koszt lub strata są wykazywane przez jednostkę finansującą jedynie w odniesieniu do dodatkowego kapitału Tier I lub
- 2) skutkuje wykazaniem przez jednostkę składową zlokalizowaną w samym państwie co jednostka finansowana kwoty odliczenia lub straty podlegającej opodatkowaniu podatkiem dochodowym, która nie jest uwzględniana jako koszt lub strata w celu określenia zysku przed opodatkowaniem dla tego państwa, lub
- 3) kwota przychodu opodatkowanego podatkiem dochodowym wykazana przez jednostkę finansowaną została skompensowana przez stratę z lat ubiegłych lub koszt odsetek z lat ubiegłych przeniesione na następne okresy lub inną podobną pozycję, jeżeli pozycja kompensująca podlegała korekcie aktualizującej wartość wyceny lub korekcie ujęcia księgowego lub podlegałyby takiej korekcie niezależnie od jej znaczenia dla możliwości skompensowania kwoty uwzględnionej przez jednostkę finansowaną w przychodzie opodatkowanym podatkiem dochodowym.

14. Przez porozumienie podwajające stratę rozumie się porozumienie skutkujące wykazaniem:

- 1) tego samego kosztu lub straty przez dwie jednostki składowe w ich sprawozdaniach finansowych lub



- 2) kosztu lub straty w sprawozdaniu finansowym przez jedną jednostkę składową (jednostka wykazująca koszt) oraz uwzględnieniem odpowiadającego mu odliczenia od przychodu opodatkowanego podatkiem dochodowym przez drugą jednostkę składową z siedzibą w innym państwie (jednostka uwzględniająca odliczenie) w sprawozdaniu finansowym.

15. Porozumienie nie jest porozumieniem podwajającym stratę jeżeli kwota kosztu, o której mowa w ust. 14:

- 1) pkt 1, jest kompensowana kwotą przychodu wykazywanego przez obie jednostki składowe w ich sprawozdaniach finansowych lub
- 2) pkt 2, jest skompensowana przychodem lub zyskiem wykazanym w sprawozdaniu finansowym przez jednostkę wykazującą koszt oraz uwzględnionym w przychodzie opodatkowanym podatkiem dochodowym przez jednostkę uwzględniającą odliczenie.

16. Przez porozumienie podwajające wydatek rozumie się porozumienie, skutkujące ujęciem przez więcej niż jedną jednostkę składową całości lub części tego samego obciążenia z tytułu podatku dochodowego w jej:

- 1) skorygowanych podatkach kwalifikowanych lub
- 2) uproszczonej efektywnej stawce podatkowej.

17. Porozumieniem podwajającym wydatek nie jest porozumienie:

- 1) skutkujące wykazaniem przychodu opodatkowanego podatkiem dochodowym w sprawozdaniu finansowym obu jednostek lub
- 2) spełniające warunki wskazane w ust. 16 wyłącznie ze względu na brak konieczności alokowania kwot podatku dochodowego w części bieżącej do innej jednostki składowej przy określaniu skorygowanych podatków kwalifikowanych jednostki składowej dla celów kalkulacji uproszczonej efektywnej stawki podatkowej.

18. W przypadku porozumienia, o którym mowa w ust. 14 pkt 1, którego stroną są jednostki objęte jedną tymczasową bezpieczną przystanią CBCR, ust. 1 nie ma zastosowania do kwot wydatków i strat powstających w skutek porozumienia wykazanych w sprawozdaniu finansowym jednej z jednostek składowych i ma zastosowanie do odpowiadających im kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym drugiej jednostki składowej.

19. Kwota jest uznana za wykazaną w sprawozdaniu finansowym, jeżeli jest wykazana:

- 1) w kwalifikowanym sprawozdaniu finansowym jednostki składowej – w przypadku jednostki objętej tymczasową bezpieczną przystanią CBCR, albo

2) w sprawozdaniu finansowym stanowiącym podstawę kalkulacji kwalifikowanego dochodu (straty) – w przypadku jednostki nieobjętej tymczasową bezpieczną przystanią CBCR.

20. Wydatek lub strata nie jest uznawany za wykazany w sprawozdaniu finansowym jednostki pośredniczącej, jeżeli został wykazany w sprawozdaniu finansowym jej właścicieli.

**Art. 146.** Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137, w całkowitym podatku wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o którym mowa w art. 35, obliczonym dla lat podatkowych nie dłuższych niż 12 miesięcy, które kończą się nie później niż w dniu 31 grudnia 2026 r., nie uwzględnia się kwot dotyczących nisko opodatkowanych jednostek składowych zlokalizowanych w państwie jednostki dominującej najwyższego szczebla, jeżeli w tym państwie, nominalna stawka opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych wynosi co najmniej 20%.

**Art. 147.** Pierwszy rok początkowy jednostki zbywającej, o którym mowa w art. 130 ust. 1, nie obejmuje roku podatkowego, za który w odniesieniu do tej jednostki stosuje się zwolnienie, o którym mowa w art. 145.

## Oddział 2

### **Alokacja podatków kwalifikowanych przy mieszanych systemach opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych**

**Art. 148.** 1. Jeżeli jednostka, która jest właścicielem innej jednostki składowej będącej zagraniczną jednostką kontrolowaną, jest zlokalizowana w państwie, w którym obowiązuje mieszany system opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych, w latach podatkowych rozpoczynających się nie później niż w dniu 31 grudnia 2025 r. i kończących nie później niż w dniu 30 czerwca 2027 r. takiej jednostce składowej będącej zagraniczną jednostką kontrolowaną przydziela się podatki kwalifikowane w wysokości ustalonej według wzoru:

$$\frac{\text{klucz przydziału} \times \text{podatek kwalifikowany przypisany do właściciela}}{\text{suma wszystkich kluczy przydziału}}$$

gdzie:

1) klucz przydziału – oznacza wartość obliczoną według wzoru:

przypisany dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej x (stosowana stawka podatkowa - efektywna stawka podatkowa w kluczu przydziału)

gdzie:

- a) przypisany dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej oznacza tę część dochodu tej jednostki, jaka, zgodnie z przepisami o mieszanym systemie opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych, przypada bezpośrednio lub pośrednio udziałowcowi lub podobnemu uczestnikowi takiej zagranicznej jednostki kontrolowanej,
  - b) efektywna stawka podatkowa w kluczu przydziału oznacza stawkę obliczoną zgodnie z art. 11 ust. 4;
- 2) suma wszystkich kluczy przydziału oznacza obliczoną dla jednostki będącej właścicielem jednostek składowych będących zagranicznymi jednostkami kontrolowanymi sumę kluczy przydziału obliczonych w odniesieniu do każdej z tych zagranicznych jednostek kontrolowanych, a w przypadku jednostek inwestycyjnych, ubezpieczeniowych jednostek inwestycyjnych, jednostek joint venture, jednostek zależnych joint venture, mniejszościowych jednostek składowych sumę kluczy przydziału oblicza się dla wszystkich jednostek zlokalizowanych w danym państwie, niezależnie od tego, że klucze przydziału mogły zostać obliczone w oparciu o różne efektywne stawki podatkowe;
  - 3) podatek kwalifikowany przypisany do właściciela oznacza określoną dla jednostki będącej właścicielem jednostek składowych będących zagranicznymi jednostkami kontrolowanymi kwotę podatku kwalifikowanego naliczonego od dochodu wszystkich tych zagranicznych jednostek kontrolowanych, jaka została ujęta w księgach za dany rok tego właściciela, zgodnie z przepisami mieszanego systemu opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych.

2. Uznaje się, że klucz przydziału, o którym mowa w ust. 1, wynosi zero, jeżeli efektywna stawka podatkowa w kluczu przydziału jest równa lub wyższa od stosowanej stawki podatkowej lub minimalnej stawki podatkowej.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się przepisu art. 93 ust. 1 pkt 3.

4. Przez mieszany system opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych, o którym mowa w ust. 1, rozumie się przepisy o zagranicznych jednostkach kontrolowanych, zgodnie z którymi bezpośredni lub pośredni udziałowiec lub podobny uczestnik w co najmniej dwóch jednostkach będących zagranicznymi jednostkami kontrolowanymi, podlega opodatkowaniu od swoich udziałów w całości lub w części wyłącznie:

- 1) w odniesieniu do sumy dochodów osiągniętych przez wszystkie te zagraniczne jednostki kontrolowane, niezależnie od tego, czy dochód ten jest wypłacany temu udziałowcowi lub uczestnikowi oraz

2) w przypadku, gdy poziom wysokości opodatkowania sumy dochodów tych wszystkich zagranicznych jednostek kontrolowanych nie przekracza stosowanej stawki podatkowej.

5. Przez stosowaną stawkę podatkową, o której mowa w ust. 1, 2 i 4, rozumie się stawkę podatku, która wyznacza poziom takiej wysokości opodatkowania dochodów zagranicznych jednostek kontrolowanych, po przekroczeniu którego przepisy o opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych nie mają zastosowania do jednostki będącej właścicielem takich zagranicznych jednostek kontrolowanych zgodnie z przepisami mieszanego systemu opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych.

6. Przy obliczeniu efektywnej stawki podatkowej w kluczu przydziału, o której mowa w ust. 1:

- 1) w skorygowanych podatkach kwalifikowanych nie uwzględnia się tych podatków kwalifikowanych, które wynikają z przepisów o zagranicznych jednostkach kontrolowanych;
- 2) uwzględnia się kwalifikowane krajowe podatki wyrównawcze wyłącznie w przypadku, gdy mieszany system opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych obowiązujący w danym państwie umożliwia zaliczenie tego podatku na takich samych zasadach, jakie obowiązują względem każdego innego podatku kwalifikowanego.

**Art. 149.** 1. W przypadku przydzielania podatków kwalifikowanych do zagranicznych jednostek kontrolowanych będących jednostkami składowymi, jednostkami joint venture lub jednostkami zależnymi joint venture, zlokalizowanymi w państwie do których mają zastosowanie przepisy art. 125 lub art. 145, lub w państwie, dla którego nie dokonuje się obliczenia efektywnej stawki podatkowej w sposób przewidziany w art. 11 ust. 4, efektywną stawkę podatkową oblicza się:

- 1) dla zagranicznych jednostek kontrolowanych, do których znajduje zastosowanie art. 125 – poprzez podzielenie sumy podatków uwzględnionych w obliczaniu efektywnej stawki podatkowej zgodnie z przepisami o kwalifikowanym krajowym podatku wyrównawczym obowiązującym w danym państwie oraz kwoty kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego należnego za dany rok podatkowy uwzględnionego na zasadach określonych w art. 148 ust. 6, przez sumę dochodów tych jednostek określonych zgodnie z przepisami o kwalifikowanym krajowym podatku wyrównawczym obowiązującym w danym państwie;
- 2) dla zagranicznych jednostek kontrolowanych, do których znajduje zastosowanie art. 145, efektywna stawka podatkowa określana jest w zgodnie z art. 144 pkt 7;

3) dla zagranicznych jednostek kontrolowanych, dla których nie dokonuje się obliczenia efektywnej stawki podatkowej zgodnie z art. 11 ust. 4 z powodów innych niż wymienione w pkt 1 i 2 – zgodnie z art. 144 pkt 7 z tym zastrzeżeniem, że zamiast zrealizowanego zysku (straty) przed opodatkowaniem, wykazanego w kwalifikowanej informacji o grupie podmiotów należy uwzględnić zrealizowany zysk (straty) przed opodatkowaniem wynikający z kwalifikowanego sprawozdania finansowego w rozumieniu art. 144 pkt 3.

2. Jeżeli przepisy art. 125 lub art. 145 znajdują zastosowanie tylko do niektórych jednostek grupy międzynarodowej zlokalizowanych w danym państwie przepis art. 149 ust. 1 stosuje się wyłącznie do tych jednostek. Suma wszystkich kluczy przydziału na potrzeby zastosowania art. 148 ust. 1 obejmuje wówczas klucze przydziału obliczone w oparciu o efektywną stawkę podatkową obliczoną zgodnie z ust. 1 oraz art. 148.

**Art. 150.** 1. Jeżeli jednostka składowa posiadająca bezpośredni lub pośredni udział własnościowy w jednostkach niebędących jednostkami składowymi, jednostkami joint venture lub jednostkami zależnymi joint venture i podlega opodatkowaniu w ramach mieszanego systemu opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych w odniesieniu do dochodów tych jednostek, jednostki te podlegają uwzględnieniu przy obliczeniach, o których mowa w art. 148. Przydzielona na podstawie art. 148 ust. 1 kwota podatku kwalifikowanego podlega wyłączeniu ze skorygowanych podatków kwalifikowanych jednostki składowej, jednostki joint venture lub jednostki zależnej joint venture podlegających opodatkowaniu w odniesieniu do dochodu zagranicznej jednostki kontrolowanej niebędącej jednostką składową, jednostką joint venture lub jednostką zależną joint venture.

2. W przypadku, gdy zgodnie z ust. 1 podatek kwalifikowany przydzielany jest do zagranicznych jednostek kontrolowanych niebędących jednostkami składowymi, jednostkami joint venture lub jednostkami zależnymi joint venture oraz dla jednostek zlokalizowanych w danym państwie znajdują zastosowanie różne sposoby określenia efektywnej stawki podatkowej, klucz przydziału dla tych jednostek należy określić z wykorzystaniem efektywnej stawki podatkowej znajdującej zastosowanie do jednostek, których łączny przypisany dochód zagranicznej jednostki kontrolowanej jest największy.

3. W przypadku, gdy podatek kwalifikowany należy przydzielić do zagranicznych jednostek kontrolowanych niebędących jednostkami składowymi, jednostkami joint venture lub jednostkami zależnymi joint venture i jednocześnie nie dokonuje się obliczenia efektywnej stawki podatkowej zgodnie z art. 11 ust. 4 lub w sposób przewidziany w art. 149, efektywna stawka podatkowa na potrzeby określenia klucza przydziału jest ilorazem łącznego dochodu

wszystkich jednostek niebędących jednostkami składowymi, jednostkami joint venture lub jednostkami zależnymi joint venture oraz sumy podatków kwalifikowanych ujętych w księgach wszystkich tych jednostek.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 i 3 klucz przydziału obliczony dla jednostek wymienionych w tych przepisach uwzględnia się w sumie kluczy przydziału, o których mowa w art. 148 ust. 1.

## Rozdział 2

### **Przepisy przejściowe i dostosowujące oraz przepis końcowy**

**Art. 151.** 1. W okresie od dnia 1 marca 2026 r. do dnia 30 maja 2026 r. grupa może złożyć oświadczenie, w formie aktu notarialnego, o wyborze stosowania przepisów niniejszej ustawy w odniesieniu do roku podatkowego rozpoczętego po dniu 31 grudnia 2023 r., przy czym wybór ten jest nieodwoływalny.

2. W przypadku dokonania wyboru, o którym mowa w ust. 1, przepisy niniejszej ustawy stosuje się do tej grupy jak gdyby ustawa ta weszła w życie z dniem 1 stycznia 2024 r., z uwzględnieniem art. 152, w szczególności dokonanie tego wyboru jest równoznaczne z nałożeniem na jednostki składowe grupy obowiązku podatkowego w zakresie globalnego podatku wyrównawczego oraz krajowego podatku wyrównawczego w odniesieniu do roku podatkowego rozpoczętego po dniu 31 grudnia 2023 r.

3. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 1, składa, w imieniu swoim i pozostałych jednostek składowych grupy zlokalizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jednostka dominująca najwyższego szczebla tej grupy zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Do oświadczenia załącza się upoważnienia, w formie pisemnej z podpisami notarialnie poświadczonymi, pozostałych jednostek składowych grupy do złożenia przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla w ich imieniu oświadczenia, o którym mowa w ust. 1. Upoważnienia pozostałych jednostek składowych, o których mowa w zdaniu pierwszym, mogą być sporządzone przed terminem określonym w ust. 1.

4. W przypadku, gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy zlokalizowana jest w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska oświadczenie, o którym mowa w ust. 1, składają wszystkie jednostki składowe tej grupy zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej załączając do niego zgodę jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy na złożenie takiego oświadczenia wraz z jego przysięgłym tłumaczeniem na język polski. Zgoda,

o której mowa w zdaniu pierwszym, wymaga formy aktu notarialnego i może być udzielona przed terminem określonym w ust. 1.

5. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 1, składa się do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę:

- 1) jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy – w przypadku, gdy jednostka ta jest zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) jednostki składowej – w przypadku, gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy nie jest zlokalizowana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

**Art. 152.** 1. W przypadku dokonania wyboru, o którym mowa w art. 151 ust. 1:

- 1) ilekroć przepisy ustawy stanowią o pierwszym roku, za który grupa jest obowiązana do stosowania ustawy rozumie się przez to rok podatkowy, o którym mowa w art. 151 ust. 1;
- 2) ilekroć przepisy ustawy odnoszą się do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy rozumie się przez to 1 stycznia 2024 r.;
- 3) wartość procentowa stosowana w celu ustalenia substratu majątkowo-osobowego z tytułu kwalifikowanych kosztów płac, o których mowa w art. 101 ust. 3, dla roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2023 r. wynosi 9,8%;
- 4) wartość procentowa stosowana w celu ustalenia substratu majątkowo-osobowego z tytułu kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych, o których mowa w art. 101 ust. 5, dla roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2023 r. wynosi 7,8%;
- 5) w odniesieniu do roku podatkowego, o którym mowa w art. 151 ust. 1 – nie stosuje się przepisów działu IV oraz innych przepisów ustawy w zakresie odnoszącym się do podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków.

**Art. 153.** 1. Jeżeli zgodnie z przepisami ustawy termin:

- 1) na złożenie informacji, o której mowa w art. 133 ust. 1, lub zawiadomienia, o którym mowa w art. 133 ust. 7, za jakikolwiek rok podatkowy przypada w okresie przed dniem 30 czerwca 2026 r., uznaje się, że termin ten ulega przedłużeniu i upływa z dniem 30 czerwca 2026 r.;
- 2) złożenia zeznania, o którym mowa w art. 134 ust. 1, oraz wpłaty podatku wykazanego w tym zeznaniu, za jakikolwiek rok podatkowy przypada w okresie przed dniem 30 czerwca 2026 r., uznaje się, że termin ten ulega przedłużeniu i upływa z dniem 30 września 2026 r.

2. Przepisów art. 133 ust. 10 i art. 134 ust. 2 nie stosuje się do grupy objętej przepisami obowiązującymi w państwie członkowskim Unii Europejskiej innym niż Rzeczypospolita

Polska, które są równoważne z zasadami określonymi w dyrektywie 2022/2523, a w przypadku państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej, odpowiadającym Modelowym Zasadom OECD, w odniesieniu do jej roku podatkowego rozpoczynającego się w okresie od dnia 31 grudnia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., jeżeli grupa ta posiadała w tym roku podatkowym jednostki składowe zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i grupa ta nie dokonała wyboru, o którym mowa w art. 151 ust. 1.

**Art. 154.** 1. Wartość procentowa stosowana w celu ustalenia substratu majątkowo-osobowego z tytułu kwalifikowanych kosztów płac, o których mowa w art. 101 ust. 3, wynosi dla roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu:

- 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%.

2. Wartość procentowa stosowana w celu ustalenia substratu majątkowo-osobowego z tytułu kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych, o których mowa w art. 101 ust. 5, wynosi, dla roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu:

- 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%.

**Art. 155.** Jeżeli grupa dokonała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów działu VIII, w okresie 4 lat poprzedzających dzień wejścia w życie ustawy, minimalny przychód grupowy, o którym mowa w art. 4, ustala się odpowiednio do zasad określonych w rozdziale 2 działu I.



**Art. 156.** 1. Jednostka dominująca najwyższego szczebla sporządzająca skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy za rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy, który rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2025 r., a zakończy się po dniu 31 grudnia 2024 r., stosuje przepisy ustawy począwszy od pierwszego roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 1 stycznia 2025 r., chyba że grupa taka dokonała wyboru, o którym mowa w art. 151 ust. 1.

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do:

- 1) każdej jednostki składowej grupy, o której mowa w tym przepisie;
- 2) jednostki, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 14 lit b.

**Art. 157.** Na podstawie wyboru dokonanego zgodnie z art. 137, w celu obliczenia krajowego podatku wyrównawczego, w szczególności kwalifikowanego dochodu (straty), podatków kwalifikowanych i substratu majątkowo-osobowego, podatnicy uwzględniają pozycje ujęte w księgach prowadzonych na podstawie standardu rachunkowości stosowanego przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania grupy. Wybór, o którym mowa w zdaniu pierwszym, jest ważny przez okres pięciu lat podatkowych, nie dłużej niż za rok podatkowy, który zakończy się do dnia 31 grudnia 2029 r.

**Art. 158.** W przypadku grupy objętej odpowiednio zakresem dyrektywy 2022/2523 albo Modelowych Zasad OECD w odniesieniu do roku podatkowego rozpoczętego po dniu 31 grudnia 2023 r., pięcioletni okres, o którym mowa w:

- 1) art. 128 ust. 1, art. 129 ust. 1 pkt 1 i art. 129 ust. 2, liczy się począwszy od pierwszego roku podatkowego rozpoczynającego się po tym dniu;
- 2) art. 129 ust. 1 pkt 2, liczy się począwszy od pierwszego roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2024 r.

**Art. 159.** 1. W latach 2024–2034 maksymalny limit wydatków z budżetu państwa przeznaczonych na wykonanie zadań związanych z wdrożeniem i realizacją rozwiązań, o których mowa w ustawie wynosi 369 530 000 zł, w tym w:

- 1) 2024 r. – 1 460 000 zł;
- 2) 2025 r. – 39 000 000 zł;
- 3) 2026 r. – 33 230 000 zł;
- 4) 2027 r. – 31 060 000 zł;
- 5) 2028 r. – 31 140 000 zł;
- 6) 2029 r. – 41 080 000 zł;

- 7) 2030 r. – 34 680 000 zł;
- 8) 2031 r. – 36 130 000 zł;
- 9) 2032 r. – 43 490 000 zł;
- 10) 2033 r. – 37 320 000 zł;
- 11) 2034 r. – 40 940 000 zł.

2. W przypadku zagrożenia przekroczeniem lub przekroczenia przyjętych na dany rok budżetowy maksymalnych limitów wydatków, o których mowa w ust. 1, zostanie zastosowany mechanizm korygujący, polegający na obniżeniu wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z regulacji wprowadzanych niniejszą ustawą.

3. Organem właściwym do monitorowania wykorzystania limitów wydatków, o których mowa w ust. 1, oraz wdrożenia mechanizmu korygującego, o którym mowa w ust. 2, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.

**Art. 160.** 1. Tworzy się Radę do Spraw Opodatkowania Wyrównawczego.

2. Radę do Spraw Opodatkowania Wyrównawczego pierwszej kadencji powołuje się w terminie 90 dni od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

**Art. 161.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r., z wyjątkiem art. 140 pkt 4 w zakresie art. 14zr § 5, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.