

Legal Alert

26 stycznia 2023 r. | www.skslegal.pl

Globalny podatek minimalny – nowe obowiązki

15 grudnia 2022 r. została przyjęta Dyrektywa Rady (UE) w sprawie wprowadzenia globalnego poziomu minimalnego opodatkowania, będąca implementacją unijną założeń Filaru II OECD oraz G20.

Cel Dyrektywy

Dyrektywa wprowadza system globalnego minimalnego opodatkowania oraz zakłada kooperację państw członkowskich UE w opodatkowaniu zysku międzynarodowych przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych **tzw. minimalną stawką na poziomie 15% CIT**.

Efektywna stawka podatkowa

Międzynarodowe przedsiębiorstwa oraz duże krajowe grupy przedsiębiorstw będą obowiązane do obliczania efektywnej stawki podatkowej - rzeczywistego udziału obciążeń podatkowych w dochodach grupy - dla wszystkich krajów, w których prowadzą swoją działalność. Będzie ona obliczana na podstawie kwalifikowanego dochodu netto w danym kraju, a następnie porównywana do minimalnej stawki.

Podatek wyrównawczy

W sytuacji, w której **efektywna stawka podatkowa** będzie wynosiła **mniej niż 15%** w danym kraju, spółka dominująca w grupie znajdująca się na terytorium UE będzie **obowiązana do zapłaty podatku wyrównawczego od swoich niksoopodatkowanych jednostek**.

Jeżeli spółka dominująca będzie znajdować się na terytorium kraju, który będzie **tzw. niskoopodatkowaną jurysdykcją**, będzie zobowiązana do zapłaty podatku wyrównawczego także od samej siebie.

Kogo będzie dotyczyć nowy podatek

Nowy podatek będzie dotyczył **międzynarodowych przedsiębiorstw i dużych grup krajowych**, których przychody w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym spółki dominującej będą **większe lub równe 750 mln EUR** w co najmniej dwóch z czterech lat podatkowych poprzedzających badany rok podatkowy.

Skutki w Polsce

Dyrektywa nie przewiduje wyłączeń z kwalifikowanego dochodu netto przyznanych w Polsce ulg podatkowych (np. **zwolnień z tytułu działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej**), czy przychodów wyłączonych z opodatkowania (np. **naliczonych, a nie zapłaconych odsetek**). W konsekwencji, ulgi podatkowe przyznawane w Polsce mogą skutkować ryzykiem naliczenia podatku wyrównawczego (pomimo, że standardowa stawka CIT wynosi 19%).

Wejście w życie przepisów

Państwa członkowskie mają czas na implementację Dyrektywy do swojego systemu prawnego **do końca 2023 r.**

Międzynarodowe przedsiębiorstwa oraz duże grupy krajowe mają niewiele czasu na przygotowanie się do wdrożenia procedur identyfikacji nowych skutków i ryzyk podatkowych. Dyrektywa ma na celu ograniczenie zjawiska konkurencji podatkowej między Państwami Członkowskimi UE, ale **może negatywnie wpłynąć na korzystanie z niektórych ulg podatkowych oraz rozwiązań obowiązujących w Polsce**. Może ona też prowadzić do sporów z organami na tle spełnienia przez podatnika warunków korzystania z ulgi podatkowej.

Zapraszamy do kontaktu



Jarosław Bieroński

Starszy Partner, radca prawny,
doradca podatkowy

☎ +48 602 105 255

✉ jaroslaw.bieronski@skslegal.pl



Stanisław Gordziałkowski

Senior Counsel, adwokat,
doradca podatkowy

☎ +48 602 150 387

✉ stanislaw.gordzialkowski@skslegal.pl



Martyna Smolińska

Prawnik, radca prawny

☎ +48 698 678 882

✉ martyna.smolinska@skslegal.pl