

MINIMALNY PODATEK DOCHODOWY OD GRUP KAPITAŁOWYCH

Dyrektywa 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 (tzw. Dyrektywa Pillar 2) została przyjęta w grudniu 2022 roku. Celem Dyrektywy Pillar 2 jest ustanowienie przepisów w celu stworzenia skutecznych i spójnych ram dotyczących globalnego minimalnego poziomu opodatkowania na szczeblu Unii. Ramy te tworzą system dwóch powiązanych ze sobą zasad, zwanych łącznie zasadami GloBE, za pomocą których powinno się pobierać dodatkową kwotę podatku (zwaną dalej „podatkiem wyrównawczym”), zawsze gdy efektywna stawka podatkowa danego MNE w danej jurysdykcji jest niższa niż 15%. W takich przypadkach jurysdykcję taką uznaje się za jurysdykcję o niskim poziomie opodatkowania. Te dwie powiązane ze sobą zasady to:

- 1) zasada włączenia dochodu do opodatkowania (IIR),
- 2) zasada niedostatecznie opodatkowanych zysków (UTPR).

Według tego systemu jednostka dominująca MNE z siedzibą w państwie członkowskim powinna mieć obowiązek stosowania zasady IIR do swojego udziału w podatku wyrównawczym dotyczącym każdej nisko opodatkowanej jednostki wchodzącej w skład grupy, niezależnie od tego, czy jednostka ta ma siedzibę w Unii czy poza nią. Zasada UTPR powinna funkcjonować jako mechanizm zabezpieczający dla zasady IIR przez ponowne przydzielanie ewentualnej pozostałej kwoty podatku wyrównawczego w przypadkach, w których jednostki dominujące nie mogły pobrać całej kwoty podatku wyrównawczego odnoszącego się do jednostek nisko opodatkowanych w wyniku zastosowania zasady IIR.

Zasada IIR ma pierwszeństwo zastosowania i zostanie wdrożona już od 2024 r. Zgodnie z tą zasadą jednostka dominująca oblicza i płaci wyrównawczy podatek dochodowy za jednostki zależne znajdujące się w jurysdykcjach nisko-opodatkowanych.

Mimo, że termin transpozycji Dyrektywy Pillar 2 do prawa krajowego upłynął z końcem 2023 r., w Polsce wejście w życie tych przepisów planowane jest dopiero na 1 stycznia 2025 r.

Należy jednak pamiętać, że mimo braku polskich przepisów implementujących wymogi Dyrektywy Pillar 2, polskie firmy wchodzące w skład międzynarodowych grup, których roczne przychody przekraczają 750 mln euro, mogą być już teraz objęte rozbudowanymi obowiązkami wynikającymi z Dyrektywy Pillar 2. W szczególności dotyczy to obowiązku obliczania oraz raportowania efektywnej stawki podatkowej, a w niektórych przypadkach również w zakresie zapłaty podatku wyrównawczego. W konsekwencji firmy wchodzące w skład międzynarodowych grup muszą monitorować nie tylko postępy procesu legislacyjnego w Polsce dotyczącego wdrożenia Dyrektywy Pillar 2, ale również muszą brać pod uwagę stan prawny w innych państwach, w szczególności kraju centrali grupy, do której należą.

W razie dalszych pytań, pozostajemy do Państwa dyspozycji.

Kontakt:

wroclaw@explico.com.pl

Zobacz inne:

www.explico.com.pl