



# #TAXALERT

## Nowy obowiązek w ustawie o rachunkowości

Czytaj #WIĘCEJ >>

Duże wielonarodowe przedsiębiorstwa z siedzibą w Polsce oraz prowadzące działalność w Polsce będą miały **obowiązek publikowania sprawozdania związanego z podatkiem dochodowym płaconym w krajach, w których prowadzą działalność.**

Celem nowelizacji ustawy o rachunkowości, która określa zasady sporządzania, publikacji i udostępniania sprawozdań o podatku dochodowym jest wprowadzenie do polskiego porządku prawnego unijnych przepisów, które nakładają na duże firmy obowiązek publikacji danych o zapłaconych podatkach. Ustawa z 12 kwietnia 2024 r. dotyczy informacji o podatkach zapłaconych na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego, czyli krajów Unii Europejskiej oraz Islandii, Norwegii i Liechtensteinu i nie obejmuje Szwajcarii.

# Obowiązek sporządzenia, opublikowania i udostępniania sprawozdania o podatku dochodowym będzie ciążyć na:

**1. jednostce dominującej najwyższego szczebla**  
(tj. jednostce dominującej, która sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące największą możliwą liczbę jednostek powiązanych z grupy kapitałowej)  
– o ile przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych kwotę 3,5 mld zł

**2. jednostce samodzielnej**  
(tj. jednostce, która nie jest częścią grupy kapitałowej) – jeżeli przychody ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych kwotę 3,5 mld zł.

**Zarówno jednostki dominujące najwyższego szczebla oraz jednostki samodzielne** powinny działać w formie:

- a) spółki kapitałowej (spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, prostej spółki akcyjnej i spółki akcyjnej);
- b) spółką komandytowo-akcyjną [SKA];
- c) spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, SKA lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.

## Zaprzestanie podleganiu obowiązkowi sprawozdawczemu

Jednostki dominujące najwyższego szczebla (a także jednostki samodzielne) przestaną podlegać obowiązkowi sporządzania, publikowania i udostępniania sprawozdań o podatku dochodowym przypadku gdy dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych:

- a) odnośnie jednostki dominującej najwyższego szczebla – przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są niższe niż 3,5 mld zł;
- b) odnośnie jednostki samodzielnej – przychody ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym są niższe niż 3,5 mld zł.

## Dzień sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym

Sprawozdanie o podatku dochodowym będzie sporządzane na dzień bilansowy i obejmie informacje dotyczące całej działalności jednostki samodzielnej albo jednostki dominującej najwyższego szczebla (w tym informacje dotyczące działalności wszystkich jednostek zależnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, za dany rok obrotowy).



# Elementy sprawozdania o podatku dochodowym

## Sprawozdanie o podatku dochodowym będzie zawierało:



**nazwę jednostki** dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej;



**wykaz wszystkich jednostek zależnych** objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla (odnośnie danego roku obrotowego) i mających siedzibę w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego [EOG] – obejmującego państwa członkowskie UE, Norwegię, Islandię i Liechtenstein) – lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady w sprawie unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych (Dz. Urz. UE C 438 z 19 grudnia 2017 r., str. 5, z późn. zm.; [Konkluzje Rady]);



**rok obrotowy;**



**walutę** prezentacji sprawozdania o podatku dochodowym;



**krótki opis** charakteru działalności jednostki dominującej najwyższego szczebla, jednostek od niej zależnych (ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym) bądź jednostki samodzielnej;



**liczbę pracowników** w przeliczeniu na pełne etaty;



**przychody**, w tym z transakcji z podmiotami powiązanymi zdefiniowanymi w MSR, które stanowią:  
a) w przypadku niestosujących MSR jednostek mających siedzibę lub zarządu na terytorium Polski: sumę przychodów, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek (podmiotów) powiązanych,  
b) w innych przypadkach: przychody w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek (podmiotów) powiązanych;

# Elementy sprawozdania o podatku dochodowym



kwotę zysku lub straty przed opodatkowaniem;



kwotę podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym, która stanowi bieżące obciążenie podatkowe z tytułu podlegających opodatkowaniu zysków lub strat w roku obrotowym rozpoznanym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej (bez uwzględniania podatku odroczonego i rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe);



kwotę podatku dochodowego zapłaconego w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, w tym kwotę podatku u źródła zapłaconego przez inne jednostki w odniesieniu do płatności na rzecz jednostek i oddziałów w ramach grupy kapitałowej;



kwotę niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec danego roku obrotowego, obejmującą kwotę zysku z ubiegłych lat obrotowych i kwotę zysku z danego roku obrotowego, co do którego nie podjęto decyzji o podziale, przy czym w przypadku oddziałów niepodzielony zysk z lat ubiegłych oznacza niepodzielony zysk z lat ubiegłych jednostki, która utworzyła dany oddział;



informację, że sprawozdanie zostało sporządzone w zgodzie z ww. zasadami lub w oparciu o przepisy prawa wydane na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (obecnie: rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania).

Sprawozdanie o podatku dochodowym może zawierać, w stosownych przypadkach na poziomie grupy kapitałowej, ogólny opis zawierający wyjaśnienia istotnych rozbieżności między kwotami podatku dochodowego należnego i zapłaconego (wskazanymi, odpowiednio, w pkt. 9 i 10) – z uwzględnieniem odpowiednich kwot, które dotyczą poprzednich lat obrotowych.

Informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym powinny zostać przedstawione:



w formacie nadającym się do odczytu maszynowego i przy użyciu wspólnego wzoru określonych przez Komisję Europejską w drodze aktów wykonawczych wydanych na podstawie art. 48c ust. 4 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r.;



odrębnie dla:

a) każdego państwa należącego do EOG;

b) każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie o podatku dochodowym, jest wymieniona w załączniku I do Konkluzji Rady;

c) każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie o podatku dochodowym, oraz na dzień 1 marca poprzedniego roku obrotowego była wymieniona w załączniku II do Konkluzji Rady;



w formie zagregowanej – w przypadku jurysdykcji podatkowych innych niż wymienione powyżej;



łącznie na poziomie danego państwa należącego do EOG – w przypadku gdy państwo to obejmuje większą liczbę jurysdykcji podatkowych;

## Sposób prezentacji informacji w sprawozdaniu o podatku dochodowym



na podstawie siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności – w odniesieniu do każdej jurysdykcji podatkowej, w której działalność grupy lub jednostki samodzielnej może podlegać podatkowi dochodowemu;



jako suma informacji dotyczących działalności każdej jednostki powiązanej i jej oddziałów w danej jurysdykcji podatkowej – w przypadku gdy działalność większej liczby jednostek (podmiotów) powiązanych i ich oddziałów może podlegać podatkowi dochodowemu w jednej jurysdykcji podatkowej (informacji o danej działalności nie można przypisać jednocześnie do więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej);



w taki sposób, aby doraźnie nie miały istotnie szkodliwego wpływu na sytuację rynkową jednostki, której dotyczy sprawozdanie o podatku dochodowym – poprzez tymczasowe pominięcie „wrażliwych” informacji w tym sprawozdaniu (należy wówczas wskazać na pominięcie, podając jego przyczynę – pominiętą informację(-e) należy jednakże ujawnić w późniejszym sprawozdaniu o podatku dochodowym w terminie nie dłuższym niż 5 lat od dnia pominięcia „wrażliwej(-ych)” informacji (należy pamiętać, że ustawodawca nie pozwala na stosowanie tego wyjątku w przypadku informacji dotyczących jurysdykcji podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do Konkluzji Rady.





## Osoba odpowiedzialna

Kierownik jednostki dominującej najwyższego szczebla (a także jednostki samodzielnej)



## Język

Polski



## Podpis

Kwalifikowany podpis elektroniczny, podpis zaufany albo podpis osobisty



## Format

Elektroniczny



## Termin

12 miesięcy od dnia bilansowego



## Waluta

PLN (złoty polski)

## Odpowiednie stosowania wybranych przepisów UoR

Ustawodawca dodatkowo wskazał, że do sprawozdania o podatku dochodowym (oraz stosownego oświadczenia przewidzianego przepisami ustawy nowelizującej), należy stosować odpowiednio przepisy:

1. art. 52 ust. 1 UoR – w zakresie przedstawiania tego sprawozdania właściwym organom, oraz
2. art. 52 ust. 2–2e UoR, z tym że tego sprawozdania (ani oświadczenia przewidzianego przepisami ustawy nowelizującej) nie powinna podpisać osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

## Pierwszy rok obrotowy objęty wymogami ustawy nowelizującej UoR

Zgodnie z art. 4 ustawy nowelizującej obowiązek sporządzenia, publikacji i udostępniania sprawozdań o podatku dochodowym wystąpi po raz pierwszy w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 21 czerwca 2024 r.

## Sankcje za nieprzestrzeganie nowych obowiązków

Nieprzestrzeganie obowiązków przewidzianych w ustawie nowelizującej UoR może wiązać się z zastosowaniem (wobec osób odpowiedzialnych) dotkliwych sankcji przewidzianych na gruncie ustawy z 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy, a w konsekwencji prowadzi do pociągnięcia do odpowiedzialności podmiotu zbiorowego (na podstawie stosownych przepisów ustawy z 28 października 2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary).

## Jak możemy pomóc?

MDDP może udzielić wsparcia w:

- ustaleniu zakresu obowiązków ciążących na reprezentowanym przez Państwa podmiocie;
- identyfikowaniu dostępnych danych celem automatycznego wygenerowania sprawozdania o podatku dochodowym;
- przygotowaniu wymaganych opisów i innych koniecznych elementów sprawozdania o podatku dochodowym;
- realizacji wymogów związanych z publikacją sprawozdania o podatku dochodowym.

Jeżeli są Państwo zainteresowani powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa firmę, prosimy o **bezpośredni kontakt z ekspertami**.



## Zapraszamy do kontaktu



**Monika Dzedzic**

Doradca podatkowy I CIT  
monika.dzedzic@mddp.pl  
(+48) 501 104 156



**Łukasz Kumkowski**

Doradca podatkowy I CIT  
lukasz.kumkowski@mddp.pl  
(+48) 660 428 394



**Magdalena Michniewicz**

Biegły rewident I Sprawozdania  
magdalena.michniewicz@mddp-outsourcing.pl  
(+48) 502 413 975