Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 2 listopada 2026 roku

Sprawa: Petycja obywatelska w sprawie uszczelnienia systemu podatkowego i przeciwdziałania transferowaniu zysków przez korporacje
Znak sprawy: DD10.056.1.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowna Pani,

Odpowiadając na Pani wystąpienie zawierające postulaty w sprawie podjęcia działań legislacyjnych mających na celu sprawiedliwe opodatkowanie międzynarodowych korporacji działających na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, poniżej zamieszczam stanowisko w zakresie przedstawionych postulatów.

1) „Wzmocnienie kontroli cen transferowych: Zwiększenie nadzoru nad opłatami za usługi niematerialne (logo, doradztwo), które służą do sztucznego obniżania zysku w Polsce."

Polskie przepisy w zakresie cen transferowych odpowiadają standardom międzynarodowym – w szczególności Wytycznym OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych (ang. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations). Należy zaznaczyć, iż polskie przepisy dotyczące raportowania i dokumentacji cen transferowych odzwierciedlają zasady wypracowane w ramach projektu BEPS (ang. Base Erosion and Profit Shifting) prowadzonym przez OECD, który miał na celu uszczelnienie systemów podatkowych i zapobieganie zjawisku przerzucania dochodów i erozji bazy podatkowej.

W polskich przepisach funkcjonuje obowiązek sporządzania trzystopniowej dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi, tj.
1) dokumentacji lokalnej,
2) dokumentacji grupowej oraz
3) raportowania wg krajów (ang. country-by-country reporting).

Lokalna dokumentacja cen transferowych ma na celu wykazanie, że ceny transferowe zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. W dokumentacji tej podatnicy są obowiązani do przedstawienia opisu podmiotu powiązanego, opisu transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi, w tym analizy funkcji, ryzyk i aktywów, analizy cen transferowych oraz informacji finansowych.

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

W ślad za Wytycznymi OECD, oprócz dokumentacji lokalnej, podatnicy należący do odpowiednio wielkich grup kapitałowych zobowiązani są do dołączenia do takiej dokumentacji również grupowej dokumentacji cen transferowych. Dokumentacja taka zawiera informacje o grupie kapitałowej, w tym m.in. o jej strukturze, działalności oraz najistotniejszych przepływach w ramach grupy, podmiotów międzynarodowych z siedzibą w różnych państwach.

Ponadto, podatnicy należący do dużych grup kapitałowych (skonsolidowane przychody powyżej 750 mln EUR) zobowiązani są także do tzw. sprawozdawczości według krajów (tzw. raportowanie CbC; ang. country-by-country reporting), tj. składania:

1) informacji o jednostkach wchodzących w skład grupy podmiotów (CbC-R), dotyczącej m.in. wysokości zrealizowanych dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności podmiotów należących do grupy (dane te podlegają wymianie międzynarodowej) oraz

2) stosownego powiadomienia (CbC-P).

Przyjęto również rozwiązanie krajowe - Polska od 2019 roku wprowadziła obowiązek przekazywania informacji o zawieranych transakcjach z podmiotami powiązanymi, zobowiązując m.in. podmioty międzynarodowe działające w Polsce przez spółki zależne, do składania informacji o cenach transferowych (Informacja TPR-P, TPR-C).

Dzięki temu rozwiązaniu Krajowa Administracja Skarbowa posiada informacje potrzebne m.in. do analizy ryzyka w zakresie cen transferowych, celem efektywnego typowania podatników do kontroli.

Ponadto wzorując się na rozwiązaniach wypracowanych w ramach OECD do polskich przepisów wprowadzono szczegółową regulację dotyczącą badania porównywalności w przypadku wartości niematerialnych, w postaci tzw. analizy DEMPE (ang. Development, Enhancement, Maintenance, Protection and Exploitation), tj. analizy obejmującej ocenę zdolności stron transakcji do pełnienia danej funkcji oraz ponoszenia danego ryzyka w zakresie tworzenia, ulepszania, utrzymania, ochrony i eksploatacji wartości niematerialnych.

Misją Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) jest zapewnienie stabilnych, efektywnych i zrównoważonych finansów publicznych oraz wysokiej jakości świadczonych usług, dbanie o budżet państwa poprzez pobór podatków we właściwej wysokości. Organy KAS w sposób ciągły prowadzą analizy ryzyka wobec podmiotów szczególnie zagrożonych występowaniem nadużyć. Tam, gdzie ryzyko występowania nieprawidłowości jest wysokie są podejmowane odpowiednie działania weryfikacyjne (czynności sprawdzające, kontrole podatkowe, kontrole celno-skarbowe). Wyniki przeprowadzonych analiz, co do zasady determinują, czy i jakie działania są podejmowane wobec podmiotu.

Z uwagi na obszar zagrożeń, szczególnym przedmiotem zainteresowania, działań kontrolnych KAS jest transfer zysku za granicę przez międzynarodowe korporacje. Spółki działające w ramach grupach kapitałowych mogą próbować transferować zyski do krajów o niższym opodatkowaniu poprzez zawyżanie kosztów (np. zakup usług, towarów, opłat licencyjnych) lub zaniżanie przychodów w transakcjach z

podmiotami powiązanymi. Przy czym obszar transakcji dotyczących usług niematerialnych, w tym opłat za korzystanie ze znaków towarowych, licencji, doradczych czy marketingowych, jest jednym z kluczowych obszarów analiz i kontroli prowadzonych przez KAS. Organy podatkowe badają zarówno zasadność ekonomiczną nabywanych usług, jak i zgodność stosowanych rozliczeń z zasadą ceny rynkowej. W sytuacji stwierdzenia, że warunki ustalone pomiędzy podmiotami powiązanymi odbiegają od warunków, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, organy podatkowe dokonują odpowiedniej korekty dochodu kontrolowanego podmiotu.

Jednocześnie w strukturach KAS, funkcjonuje Centrum Kompetencyjne ds. zwalczania agresywnego planowania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych CIT. Działania Centrum skoncentrowane są na zwalczaniu niezgodnych z prawem mechanizmów, w szczególności w obszarze cen transferowych.

Podsumowując, należy stwierdzić, że zagadnienie wskazane w ww. postulacie petycji pozostaje przedmiotem stałego monitoringu oraz działań kontrolnych i analitycznych prowadzonych przez KAS.

2) „Rozszerzenie podatków przychodowych: Rozważenie objęcia podatkiem od obrotu (na wzór handlowego) innych sektorów zdominowanych przez gigantów zagranicznych, co uniemożliwi ucieczkę od opodatkowania poprzez wykazywanie strat."

Podatek od sprzedaży detalicznej obejmuje swym zakresem co do zasady wyłącznie towary. Wyjątek stanowi sytuacji gdy sprzedaży towarów towarzyszy usługa, która pełni rolę dodatkową/uzupełniającą i która nie została odrębnie zaewidencjonowana od sprzedaży towaru. Wówczas taka usługa jest również przedmiotem opodatkowania tym podatkiem.

Założeniem podatku od sprzedaży detalicznej było, aby pełnił on rolę mechanizmu wspierającego mały, tradycyjny handel stacjonarny w konfrontacji z wielkimi, wielkopowierzchniowymi sieciami handlowymi. Ponadto wskazać należy, że konstrukcja podatku od sprzedaży detalicznej wynikała również z prowadzonych przez Polskę, na początkowym etapie wprowadzania tego podatku, sporów Komisją Europejską przez co zakres ustawy zawężono do konkretnego segmentu rynku rzeczowego (sprzedaż detaliczną towarów). Natomiast przywołany w petycji sektor usług takich jak licencje, doradztwo, usługi projektowe czyli ogólnie usługi niematerialne ma zupełnie inną specyfikację i strukturę rynkową. Wobec czego nie został objęty tym podatkiem.

Dodatkowo należy zwrócić uwagę na zapisy art. 401 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, który stanowi:

„Bez uszczerbku dla innych przepisów prawa wspólnotowego, niniejsza dyrektywa nie uniemożliwia żadnemu państwu członkowskiemu utrzymywania lub wprowadzania podatków od umów ubezpieczeniowych, podatków od gier i zakładów, podatków akcyzowych, opłat skarbowych lub, w ujęciu bardziej ogólnym, wszelkich podatków, ceł i należności, które nie mają charakteru podatków obrotowych, pod warunkiem że pobór tych podatków, ceł i należności nie wiąże się w wymianie handlowej między państwami członkowskimi z formalnościami przy przekraczaniu granic.".

Regulacja zawarta w art. 401 dyrektywy 2006/112/WE uniemożliwia zatem wprowadzanie przez państwa członkowskie podatków, danin lub opłat, które mają elementy konstrukcyjne (istotne cechy) podatków obrotowych i które poprzez obciążenie transakcji przepływu towarów i usług w sposób porównywalny do VAT podważałyby funkcjonowanie wspólnego systemu tego podatku. Przedstawiając powyższe, obecnie nie są prowadzone prace zmierzające do zmiany konstrukcji czy zakresu podatku od sprzedaży detalicznej w zakresie określonym w petycji.

3) „Transparentność podatkowa: Wprowadzenie obowiązku publikowania przez każdą firmę o przychodach powyżej 100 mln zł rocznie jasnego raportu: ile przychodu wygenerowano w Polsce, a ile podatku CIT realnie zapłacono."

W kontekście powyższego postulatu należy wrócić uwagę na funkcjonujące już przepisy rozdziału 6b ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.), które stanowią wdrożenie dyrektywy 2021/2101[1]. Zgodnie z nimi, mające siedzibę na terytorium RP jednostki dominujące najwyższego szczebla oraz jednostki samodzielne, których przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów ujęte odpowiednio w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo rocznym sprawozdaniu finansowym przekraczają dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych kwotę 3 500 000 000 zł, i są generowane przynajmniej w dwóch jurysdykcjach podatkowych, mają obowiązek sporządzania, publikacji i udostępniania tzw. sprawozdania o podatku dochodowym, prezentującego informacje w podziale na kraje.

Informacje zawarte w sprawozdaniu przedstawiane są odrębnie dla każdego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym dana grupa kapitałowa albo jednostka samodzielna prowadzi działalność, a także dla każdej jurysdykcji podatkowej, która nie przestrzega standardów dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych (tzw. „rajów podatkowych"). W odniesieniu do pozostałych jurysdykcji podatkowych, w których grupa kapitałowa albo jednostka samodzielna działa, informacje są prezentowane w formie zagregowanej (zbiorczo).

Zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu o podatku dochodowym obejmuje m.in.: przychody, kwotę zysku lub straty przed opodatkowaniem, kwotę podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym, kwotę podatku zapłaconego w danym roku obrotowym, kwotę niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec danego roku obrotowego, czy liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty.

Publikacja sprawozdania o podatku dochodowym następują poprzez jego złożenie - w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego - do właściwego rejestru sądowego, natomiast udostępnienie – poprzez zamieszczenie ww. sprawozdania, również w tym samym terminie granicznym, na stronie internetowej jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej. Sprawozdanie to musi być dostępne na stronie przez okres co najmniej 5 lat.

---

[1] Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 1.12.2021, str.1-14)

Ww. obowiązki miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania o podatku dochodowym za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 22 czerwca 2024 r.

4) Aktywne wdrażanie Globalnego Podatku Minimalnego: Skuteczne egzekwowanie 15% stawki podatku dla gigantów, zgodnie z wytycznymi OECD/UE.

Tzw. globalny podatek minimalny został wprowadzony do polskiego systemu prawnego ustawą z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1685, z 2026 r. poz. 347) – „Ustawa GloBE". Ustawa GloBE wdraża cały pakiet implementacyjny, a zatem również i wytyczne OECD/IF. Aktywne wdrażanie globalnego minimalnego podatku ma wymiar legislacyjny (ustawa GLoBE oraz nowelizacja – projekt UC90 wdrażający nowe wytyczne OECD/IF), jak również administracyjny związany z budową i wdrożeniem systemów teleinformatycznych niezbędnych do obsługi tego rozwiązania.

Ustawa GloBE weszła w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. W 2026 roku opodatkowane na podstawie Ustawy GloBE są podmioty, które zdecydowały o dobrowolnym opodatkowaniu za 2024 rok. Pozostałe podmioty zostaną opodatkowane od 2025 roku, zatem staną się płatnikami podatków wyrównawczych w 2027 roku.

W świetle przedstawionych powyżej informacji należy stwierdzić, że w obecnym systemie prawnym funkcjonują już rozwiązania mające na celu zapewnienie adekwatnego opodatkowanie międzynarodowych korporacji działających na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

W związku z powyższym uprzejmie informuję, że nie jest planowane podejmowanie inicjatywy legislacyjnej w zakresie wskazanym w petycji.

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Departamentu Podatków DochodowychJarosław Szatański
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów