



# Minister Finansów

Warszawa, 29 października 2024 roku



---

Sprawa: Odpowiedź na interpelację poselską nr 5173  
w sprawie opodatkowania największych  
zagranicznych firm operujących w Polsce  
oraz walki z wyprowadzaniem zysków  
poza granice kraju

Znak sprawy: DD5.054.2.2024

Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Pan Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku*

W odpowiedzi na interpelację nr 5173 w sprawie opodatkowania największych zagranicznych firm operujących w Polsce oraz walki z wyprowadzaniem zysków poza granice kraju, złożoną przez Panów Posłów Dariusza Mateckiego, Michała Wosia, Jana Kanthaka, Piotra Uruskiego, Marcin Warchoła, Dariusza Stefaniuka, Sebastiana Łukaszewicza oraz Panie Posłanki Anitę Czerwińską, Iwonę Ewę Arent, uprzejmie przedstawiam poniżej wyjaśnienia.

- 1. Czy Ministerstwo Finansów dysponuje listą 200 największych zagranicznych firm operujących w Polsce, uszeregowanych według wysokości ich przychodów? Proszę o udostępnienie takiej listy, w tym szczegółowych informacji na temat kwot podatków dochodowych CIT zapłaconych przez te firmy w Polsce w ostatnich latach.**

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup> minister właściwy do spraw finansów publicznych podaje do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego tego ministra corocznie, w terminie do dnia 30 września, indywidualne dane podatników zawarte w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, złożonym za rok podatkowy, który

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.), dalej określana mianem ustawy CIT.

zakończył się w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, według stanu na pierwszy dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym indywidualne dane podatników mają zostać podane do publicznej wiadomości.

Do publicznej wiadomości podawane są m.in. dane podatników u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości. Dane te są dostępne na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-danepodatnikow-cit>. Zestawienie podatników uszeregowane jest od najwyższego przychodu oraz zawiera m.in. informacje o podatku należnym wykazanym przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych. Zestawienie to nie zawiera jednakże informacji o państwie pochodzenia ich udziałowców (akcjonariuszy, wspólników). Tego rodzaju dane nie są elementem składanych zeznań podatkowych.

**2. *Jakie kroki podejmuje Ministerstwo Finansów, aby przeciwdziałać wyprowadzaniu zysków zagranicznych firm poza Polskę, w szczególności w zakresie cen transferowych? Ceny transferowe są jednym z mechanizmów, które pozwalają zagranicznym firmom przenosić zyski do krajów o niższym opodatkowaniu. Jakie konkretne działania zostały już podjęte lub są planowane, aby zagwarantować, że zagraniczne firmy operujące w Polsce płacą podatki adekwatne do swoich zysków osiągniętych na terytorium naszego kraju?***

Polskie przepisy w zakresie cen transferowych odpowiadają standardom międzynarodowym - w szczególności Wytycznym OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych (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 (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 tym zakresie w polskich przepisach funkcjonuje obowiązek sporządzania trzystopniowej dokumentacji transakcji z podmiotami powiązаныmi, tj. dokumentacji lokalnej, grupowej oraz raportowania wg krajów (Country by Country Reporting). Ponadto, polskie regulacje przewidują obowiązek raportowania i dokumentowania transakcji z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych).

Lokalna dokumentacja cen transferowych (ang. local file) ma na celu wykazanie, że ceny transferowe ustalone zostały na warunkach rynkowych. W dokumentacji tej podatnicy są obowiązani do przedstawienia transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, w szczególności ich przedmiot i przebieg, rolę stron transakcji oraz sposobu kalkulacji i weryfikacji cen transferowych.

W ślad za Wytycznymi OECD, oprócz dokumentacji lokalnej, podatnicy należący do grup kapitałowych zobowiązani są do dołączenia do takiej dokumentacji również grupowej dokumentacji cen transferowych (ang. master file). Dokumentacja taka zawiera informacje o grupie kapitałowej, w tym o jej strukturze, działalności oraz najistotniejszych przepływach w ramach grupy.

Podatnicy należący do dużych grup kapitałowych zobowiązani są także do raportowania według krajów (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).

Ponadto, jako rozwiązanie krajowe Polska zaimplementowała do systemu prawnego od 2019 roku obowiązek raportowania informacji nt. zawieranych transakcji kontrolowanych oraz transakcji niekontrolowanych zawieranych z rajami podatkowymi, poprzez składanie informacji o cenach transferowych (TPR-P, TPR-C). Celem powyższego jest pozyskanie przez administrację podatkową informacji dla potrzeb analizy ryzyka w zakresie cen transferowych, w szczególności w celu zwiększenia efektywności typowania podatników do kontroli.

Jednocześnie podkreślenia wymaga, że skuteczne przeciwdziałanie praktykom optymalizacyjnym wymaga nie tylko istnienia ram prawnych zapewniających środki do zwalczania tego typu niepożądanych zjawisk. Zwalczanie optymalizacji w takim samym stopniu uzależnione jest również od skuteczności reakcji ze strony organów państwa w zakresie weryfikacji rozliczeń podatników oraz możliwości egzekwowania rzetelnego wypełnienia obowiązków podatkowych. W tym kontekście wskazuję, że zjawisko przerzucania dochodów za granicę, także w obszarze cen transferowych, jest stale monitorowane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Obszar ten podlega weryfikacji w ramach bieżącego i stałego realizowania zadań ustawowych, a działania wobec konkretnych indywidualnych podmiotów podejmowane są w oparciu o wyniki analizy ryzyka,

Temat ten stanowi istotny przedmiot analizy ryzyka z uwagi na częstotliwość rozliczeń finansowych dokonywanych w obrocie międzynarodowym. Prowadzone przez ponadnarodowe koncerny strategie optymalizacji podatkowej nie zawsze są zgodne z obowiązującymi przepisami. Są to obszary na tyle złożone, że wymagają wysoce specjalistycznych działań organów KAS, przy wykorzystaniu posiadanych uprawnień i w oparciu o dotychczasowe doświadczenie.

Badanie cen transferowych przeprowadzane jest w ramach kontroli dotyczącej prawidłowości rozliczeń podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Zgodnie z przepisami o cenach transferowych, podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, a jeżeli w wyniku istniejących powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane

i w wyniku tego podatnik wykazuje dochód niższy (stratę wyższą) od tego, jakiego należałoby oczekiwać, gdyby powiązania nie istniały, organ podatkowy określa dochód (stratę) podatnika bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań.

Działania kontrolne organów KAS w zakresie cen transferowych skupiają się w szczególności na:

- badaniu rentowności podmiotów,
- zasadności ponoszonych strat,
- finansowaniu w grupie,
- zasadności ponoszenia opłat licencyjnych na rzecz podmiotów powiązanych,
- badaniu działań restrukturyzacyjnych,
- innych transakcjach realizowanych w ramach istniejących powiązań.

W odniesieniu do zjawiska wyprowadzania zysków zagranicznych firm poza Polskę, należy ponadto nadmienić, że obowiązujące przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie różnicują zasad opodatkowania w zależności od pochodzenia kapitału, tj. z wyłącznym kapitałem polskim, mieszanym lub z wyłącznym kapitałem zagranicznym. Natomiast im wyższe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych tym większe obowiązujące wymogi np. dokumentacyjne.

### **3. Czy Ministerstwo planuje wprowadzenie dodatkowych regulacji, które ograniczą możliwość wyprowadzania zysków przez zagraniczne firmy poprzez sztuczne obniżanie dochodów wykazywanych w Polsce?**

Należy jednak zauważyć, że w ciągu ostatnich lat do polskiego systemu podatkowego wprowadzono szereg instytucji opracowanych z intencją ograniczenia możliwości stosowania praktyk godzących w interesy fiskusa i stan wpływów podatkowych, między innymi za sprawą transferowania zysków za granicę. Jedynie na przestrzeni ostatnich 3 lat (tj. biorąc za punkt wyjścia początek 2021 r.) efekty działań resortu przyjęły postać następujących regulacji, ukierunkowanych bezpośrednio na uszczelnienie systemu podatkowego:

- 1) podatku od przeliczonych dochodów stanowiącego nową koncepcję zryczałtowanej daniny podatkowej, opracowanej z zamiarem wyeliminowania praktyk transferowania dochodów do jurysdykcji o niższej lub znikomej stawce podatku dochodowego i unikania w ten sposób opodatkowania;
- 2) zdefiniowania nowych kryteriów zarządu w celu ograniczenia rejestrowania przez polskich rezydentów podmiotów w zagranicznych jurysdykcjach podatkowych wyłącznie w celu skorzystania z oferowanych przez nie korzyści podatkowych, mimo posiadania centrum decyzyjnego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) uszczelnienia systemu podatkowego w ramach reżimu opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych, poprzez m.in. zdefiniowanie dwóch nowych kategorii tego typu jednostek. Pozwoliło to zminimalizować wpływ szkodliwej konkurencji podatkowej stosowanej przez niektóre państwa, zwłaszcza zaliczane do grona tzw. rajów podatkowych;

- 4) wyeliminowania struktur agresywnego planowania podatkowego z wykorzystaniem spółek komandytowych i spółek jawnych poprzez poszerzenie zakresu podmiotowego ustawy o CIT;
- 5) zmian w zakresie regulacji dotyczących reorganizacji podmiotów służących neutralizacji działań abuzywnych podejmowanych w ramach transakcji restrukturyzacyjnych;
- 6) wyróżnienie na potrzeby podatków dochodowych nowego typu spółki – spółki nieruchomościowej, w celu ułatwienia egzekucji obowiązku podatkowego wynikającego ze zbycia udziałów w podmiocie, którego aktywa składają się w przeważającej mierze z nieruchomości.

Należy wskazać również, że rok 2025 przyniesie dalsze rezultaty realizowanych w Ministerstwie Finansów prac służących ograniczeniu możliwości stosowania niedozwolonych działań optymalizacyjnych w zakresie podatków dochodowych. W przyszłym roku po raz pierwszy widoczne będą skutki wdrożenia przepisów o tzw. minimalnym CIT (art. 24ca ustawy CIT), który zostanie rozliczony przez podatników za 2024 r.

Od początku 2025 r. rozpocznie się również wdrażanie obowiązku corocznego raportowania Jednolitego Pliku Kontrolnego dla podatku dochodowego od osób prawnych (JPK\_CIT). W ramach realizacji powyższego wymogu podatnicy będą zobowiązani do przesyłania organom podatkowym ustrukturyzowanych informacji z ksiąg rachunkowych wraz komponentem podatkowym. Nowe rozwiązanie zapewni organom podatkowym łatwiejszy dostęp do informacji na temat prowadzonej przez podatnika działalności, w tym także sposobu wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W rezultacie wprowadzenie nowego raportowania powinno również wywrzeć pozytywny wpływ na skuteczność walki z procederami unikania opodatkowania, ponieważ pozwoli na szybsze i bardziej efektywne wykrywanie ewentualnych nieprawidłowości. Jednocześnie zakłada się, że wprowadzenie kolejnej struktury raportowania przyczyni się długofalowo do ułatwienia prowadzenia działalności przez jednostki gospodarcze. Wynika to z faktu, że organy podatkowe uzyskają dostęp do większej ilości niezbędnych dla weryfikacji rozliczeń podatkowych danych bez ingerencji w bieżącą działalność podatnika.

#### **4. Niskie podatki płacone przez zagraniczne koncerny, są dowodem na konieczność wzmocnienia regulacji w tym zakresie. Czy Ministerstwo pracuje nad bardziej restrykcyjnymi przepisami, które wymusiłyby na międzynarodowych firmach wyższe wpłaty podatkowe w Polsce?**

Na wstępie należy podkreślić, że przedstawione w interpelacji okoliczności nie wydają się stanowić samodzielnej podstawy do zakwalifikowania obowiązujących regulacji jako nieadekwatnych. Sam fakt ponoszenia przez jeden podmiot z określonej branży wyższych obciążeń podatkowych nie świadczy sam w sobie o wadzie polskich regulacji w zakresie przeciwdziałania unikaniu opodatkowania. Przede wszystkim należy zauważyć, że podmioty, które rodzajowo, czy też ze względu na przeważający profil prowadzonej działalności, zaliczane są do jednej

branży, mogą realizować różne modele biznesowe. Przedsiębiorstwa, które dla osób będących wyłącznie odbiorcami świadczonych przez nie usług lub wytwarzanych dóbr wydają się funkcjonować w podobny sposób, w rzeczywistości mogą prowadzić działalność na odmiennych zasadach. W konsekwencji działalność porównywalnych przedsiębiorców może generować odmienne przychody i koszty, co wpływa na wysokość ostatecznego zobowiązania podatkowego. W dalszej mierze na wysokość opodatkowania wpływają takie czynniki jak struktura działalności, funkcje realizowane w ramach grupy kapitałowej czy też prowadzone inwestycje, które często pociągają za sobą konieczność zaciągnięcia znacznych zobowiązań dłużnych, pomniejszających podlegający opodatkowaniu w danym roku podatkowym dochód.

Z tego względu na bazie tego rodzaju informacji (bez szczegółowej analizy rozliczeń podatkowych konkretnych podmiotów), nie można przesądzić, że relatywnie niskie wpływy budżetowe od wybranych przedsiębiorstw posiadających swe centralne za granicą - nawet rozpatrując tę okoliczność przez pryzmat faktu zapłaty wyższego podatku przez podmiot z tej samej branży - automatycznie świadczą o wystąpieniu zjawiska unikania opodatkowania.

Niezależnie jednak od powyższego, Ministerstwo Finansów podziela oraz realizuje przedstawione w interpelacji stanowisko wyrażające potrzebę zwalczania wszelkich przejawów działalności godzących w interesy fiskalne Rzeczypospolitej Polskiej poprzez stosowanie praktyk niedozwolonej optymalizacji podatkowej. Wylimitowanie lub istotne ograniczenie działań ukierunkowanych na niedozwolone uniknięcie czy też zniwelowanie opodatkowania stanowi nieodzowną konieczność dla zapewnienia obywatelom sprawiedliwych zasad redystrybucji rezultatów wzrostu gospodarczego.

Jedną z realizowanych aktualnie przez Ministerstwo Finansów inicjatyw, mających zniwelować efekty międzynarodowego planowania podatkowego jest procedowany obecnie w Sejmie projekt ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (druk sejmowy nr 674). Projekt ten implementuje do polskiego porządku prawnego przepisy dyrektywy 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 Europejskiej<sup>2</sup>. Z kolei model opodatkowania zaprezentowany w niniejszej dyrektywie stanowi odzwierciedlenie oraz realizację zasad opodatkowania wyrównawczego wypracowanych w ramach projektu BEPS 2.0. Zasadniczym elementem tego przedsięwzięcia są założenia tzw. Filara II, będącego mechanizmem wprowadzającym globalny minimalny podatek korporacyjny. Istotą omawianego rozwiązania jest dążenie do zapewniania, aby duże międzynarodowe przedsiębiorstwa (tj. grupy podmiotów, których skonsolidowany przychód w co najmniej dwóch z czterech lat podatkowych był równy lub wyższy niż 750 mln euro) podlegały określonemu, minimalnemu stopniowi opodatkowania od wypracowanych globalnie zysków. Jeżeli przedsiębiorstwo nie osiąga zakładanego poziomu opodatkowania w danym państwie, tj. 15%, wyliczanego według wynikającej z projektu metodologii, grupa ta będzie

---

<sup>2</sup> Dz.Urz.U.E.L Nr 328, str. 1.

zobowiązania do uiszczenia dodatkowej kwoty podatku, celem wyrównania poziomu opodatkowania podmiotów tworzących tę grupę. Przewiduje się, że włączenie Polski po uchwaleniu ww. projektu ustawy w krąg państw dążących do zapewnienia minimalnego poziomu opodatkowania przyczyni się znacząco do zniwelowania efektu praktyk optymalizacji podatkowej prowadzących do erozji polskiej bazy podatkowej.

Równoległe do finalizacji prac nad wdrożeniem opisanego wyżej projektu Ministerstwo Finansów prowadzi sukcesywną ocenę funkcjonowania aktualnie obowiązujących regulacji pod kątem ich efektywności w zapobieganiu praktykom uchylania się od opodatkowania. W razie zidentyfikowania ryzyka związanego z podejmowaniem niedozwolonych działań optymalizacyjnych, Ministerstwo Finansów podejmie adekwatne działania w celu uszczelnienia systemu podatkowego.

Przedstawiając powyższe informacje wyrażam nadzieję, że zostaną one uznane za wyczerpujące.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu