

Lipiec 2021

## Wspólne oświadczenie 130 krajów o nowych zasadach opodatkowania dużych międzynarodowych przedsiębiorstw

**1 lipca 2021 r. 130 krajów, w tym Polska, wydało wspólne oświadczenie o chęci wypracowania nowych zasad opodatkowania dużych międzynarodowych przedsiębiorstw, w tym w zakresie opodatkowania tzw. „gigantów cyfrowych”.**

**W oświadczeniu zapowiedziano wprowadzenie rozwiązań dotyczących globalnego opodatkowania dużych korporacji odnoszących korzyści z globalizacji i postępującej cyfryzacji – nowych zasad alokacji dochodu do poszczególnych krajów oraz globalnego podatku minimalnego. Oświadczenie stanowi punkt wyjścia dla dalszych negocjacji międzynarodowych dotyczących prac nad projektem.**

### Istota oświadczenia

Wspólne oświadczenie krajów dotyczy zamiaru zreformowania obowiązującego od kilkudziesięciu lat międzynarodowego systemu opodatkowania zysków przedsiębiorstw, który dotychczas do przyznania danemu krajowi praw do opodatkowania zysków przedsiębiorstwa generalnie wymagał jego fizycznej obecności w tym kraju.

Oświadczenie podpisane zostało przez 130 ze 139 państw uczestniczących w projekcie OECD i grupy G20 przeciwko erozji podstawy opodatkowania i transferu zysków 2.0. (tzw. „BEPS 2.0”). Nie podpisały go: Estonia, Węgry, Irlandia, Barbados, Kenia, Nigeria,

Peru, Saint Vincent i Grenadyny oraz Sri Lanka.

Podobnie jak w przypadku opublikowanych w październiku 2020 r. raportów OECD dotyczących wyzwań podatkowych wynikających z cyfryzacji, oświadczenie obejmuje dwa filary. Filar Pierwszy dotyczący wprowadzenia mechanizmu realokacji części zysków dużych grup międzynarodowych do krajów, w których zyski są generowane oraz Filar Drugi dotyczący wprowadzenia globalnego podatku minimalnego.

Propozycje zawarte w oświadczeniu różnią się jednak częściowo od tych zaproponowanych wcześniej przez OECD.

### Filar Pierwszy – nowe zasady alokacji dochodu

Filar Pierwszy to działania mające na celu wypracowanie nowych zasad dotyczących miejsca opodatkowania dochodu oraz nowych zasad alokacji dochodu do poszczególnych krajów, na terenie których ich działalność jest realizowana (tzw. jurysdykcji rynkowych).

Zgodnie z oświadczeniem Filar Pierwszy będzie miał zastosowanie do międzynarodowych grup o ponad 20 miliardów euro globalnych obrotów oraz rentowności (mierzonej jako zysk przed opodatkowaniem podzielony przez przychody w ujęciu księgowym) powyżej 10 procent. Próg przychodów ma zostać obniżony do 10 mld euro 7 lat po wejściu w życie Pierwszego Filaru, pod warunkiem jego pomyślnego wdrożenia. Przedsiębiorstwa międzynarodowe, które spełnią te kryteria, będą musiały częściowo

realokować swój „nadmiarowy” zysk (tzw. zysk rezydualny), do krajów w których sprzedają towary lub świadczą usługi.

Mechanizm opodatkowania przewidziany w ramach Filaru Pierwszego, ma składać się z trzech podstawowych elementów:

- Kwota A – mechanizm realokacji części zysków grup międzynarodowych, prowadzących działalność w zakresie dóbr kierowanych do konsumenta (*CFB – Consumer-Facing Business*) oraz zautomatyzowanych usług cyfrowych (*ADS – Automated Digital Services*) do tych krajów, w których znajdują się konsumenci sprzedawanych przez te grupy towarów lub usług (*market jurisdiction*);
- Kwota B – mechanizm mający stanowić uproszczenie dla dystrybutorów prowadzących działalność o ograniczonych funkcjach i ryzyku, ustanawiający wystandaryzowany poziom zyskowności dla danej grupy;
- Mechanizm pewności podatkowej – służący zapobieganiu oraz rozwiązywaniu ewentualnych sporów na gruncie stosowania mechanizmu kwoty A (z możliwością ewentualnego rozszerzenia na spory podatkowe w szerszym zakresie).

Oświadczenie stanowi również, że przedsiębiorstwa międzynarodowe objęte zakresem od 20 do 30 procent zysku rezydualnego (definiowanego jako

zysk przekraczający 10 procent przychodów) zostaną przydzielone do jurysdykcji rynkowych przy użyciu klucza alokacji opartego na przychodach.

### **Filar Drugi – globalny podatek minimalny**

Filar Drugi zakłada utworzenie globalnego minimalnego podatku CIT, który kraje będą mogły nakładać w celu ochrony swojej bazy podatkowej. Głównym celem tej części projektu jest utrudnienie wyprowadzania nieopodatkowanych dochodów z krajów, w których zostały osiągnięte do jurysdykcji, które stosują nieuczciwą konkurencję podatkową (rajów podatkowych).

Minimalną stawkę podatku od zysków międzynarodowych przedsiębiorstw ustalono na co najmniej 15 procent. Stawka ta może być podwyższona w miarę postępu negocjacji międzynarodowych dotyczących wdrożenia Filaru Drugiego.

Mechanizmy podatkowe, które mają umożliwić realizację powyższego celu, będą miały zastosowanie do międzynarodowych

przedsiębiorstw, które osiągnęły globalne skonsolidowane roczne przychody w wysokości co najmniej 750 mln euro.

Jednocześnie oświadczenie zakłada, że globalny minimalny podatek ma być skonstruowany w taki sposób, aby nie doprowadził do zwiększenia opodatkowania firm prowadzących rzeczywistą działalność gospodarczą. Ma do tego służyć mechanizm tzw. wyłączenia dla rzeczywistej działalności gospodarczej („*substance carve-out*”).

Przewidziano ponadto wyłączenia dla podmiotów rządowych, organizacji międzynarodowych, organizacji non-profit, funduszy emerytalnych lub funduszy inwestycyjnych, które są ostatecznymi podmiotami dominującymi międzynarodowych grup przedsiębiorstw (MNE) oraz wszelkich jednostek holdingowych używanych przez takie podmioty, organizacje lub fundusze.

### **Dalsze kroki**

Kolejnym krokiem reformy międzynarodowych przepisów podatkowych ma być opracowanie, do października 2021 r., szczegółowego planu wdrożenia obu filarów oraz rozwiązanie pozostałych problemów, takich jak szczegółowa mechanika działania obu filarów.

Na 2022 r. planowane jest opracowanie instrumentu wielostronnego dla elementów poszczególnych filarów, który będzie musiał zostać ratyfikowany przez poszczególne kraje.

Implementacja nowych rozwiązań planowana jest na 2023 r. Wtedy w życie wejdą zarówno rozwiązania Filaru Pierwszego, jak i Filaru Drugiego (z możliwością częściowego odroczenia implementacji niektórych elementów).

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianych zagadnień, prosimy o kontakt.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy.

Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2021 KPMG Tax M.Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

## Biura KPMG

### Warszawa

ul. Inflancka 4A  
00-189 Warszawa  
**Tel. :** +48 22 528 11 00  
**Faks:** +48 22 528 10 09  
kpmg@kpmg.pl

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13A  
80-219 Gdańsk  
**Tel. :** +48 58 772 95 00  
**Faks:** +48 58 772 95 01  
gdansk@kpmg.pl

### Kraków

ul. Opolska 114  
31-323 Kraków  
**Tel. :** +48 12 424 94 00  
**Faks:** +48 12 424 94 01  
krakow@kpmg.pl

### Katowice

ul. Francuska 36  
40-028 Katowice  
**Tel. :** +48 32 778 88 00  
**Faks:** +48 32 778 88 10  
katowice@kpmg.pl

### Poznań

ul. Roosevelta 22  
60-829 Poznań  
**Tel. :** +48 61 845 46 00  
**Faks:** +48 61 845 46 01  
poznan@kpmg.pl

### Łódź

ul. Składowa 35  
90-127 Łódź  
**Tel. :** +48 42 232 77 00  
**Faks:** +48 42 232 77 01  
lodz@kpmg.pl

### Wrocław

ul. Szczytnicka 11  
50-382 Wrocław  
**Tel. :** +48 71 370 49 00  
**Faks:** +48 71 370 49 01  
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji. Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2021 KPMG Tax M.Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.