

Warszawa, 13 marca 2026 r.

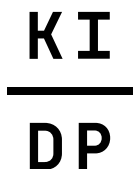
dr Katarzyna KNAWA
Wiceprzewodnicząca
Krajowej Rady Doradców Podatkowych

Szanowny Pan
Andrzej DOMAŃSKI
Minister Finansów i Gospodarki

Szanowny Panie Ministrze,

w załączeniu przesyłam uwagi KIDP do projektu z 5 lutego 2026 r. ustawy o zmianie ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych oraz niektórych innych ustaw.

Z poważaniem,



dr Katarzyna KNAWA
Wiceprzewodnicząca
Krajowej Rady Doradców Podatkowych

Załącznik:

- 1) Uwagi KIDP do projektu z 5 lutego 2026 r. ustawy o zmianie ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych oraz niektórych innych ustaw.

Uwagi KIDP do projektu z 5 lutego 2026 r. ustawy o zmianie ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych oraz niektórych innych ustaw

1. Niejasne znaczenie art. 29 ust. 3 pkt. 1 ustawy

Krajowa Rada Doradców Podatkowych zwraca uwagę na konieczność doprecyzowania art. 29 ust. 3 projektowanej ustawy w zakresie tego jak należy rozumieć obowiązek przyjęcia przez podatników z grupy objętych przepisami o podatku wyrównawczym tego samego akceptowalnego standardu rachunkowości, co inni podatnicy należący do tej samej grupy.

Wskazany przepis nie jest jasny ponieważ wskazuje, że omawiany obowiązek stosuje się „na potrzeby stosowania ust. 1 i 2”. Nie wiadomo więc czy chodzi o obowiązek prowadzenia odrębnych ksiąg według określonego standardu wyłącznie na potrzeby rozliczenia podatku wyrównawczego czy też o obowiązek ujednoczenia standardu ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Według jednej z interpretacji art. 29, jeśli spółki z jednej grupy stosują różne standardy raportowania (UoR lub MSR), powinny je ujednoczyć. W myśl tej interpretacji wszystkie jednostki muszą wybrać jeden standard – UoR, gdy MSR nie jest obowiązkowy, albo MSR, jeśli choć jedna spółka musi go stosować. Zmiana standardu wiąże się ze znacznymi kosztami i wysiłkiem. Mając na uwadze, że obowiązek ujednoczenia standardu nie wydaje się wynikać z zasad modelowych OECD Krajowa Rada Doradców Podatkowych postuluje, jeżeli to możliwe, by nie wprowadzać takiego obowiązku. Dodatkowo w ocenie Krajowej Rady Doradców Podatkowych ewentualny obowiązek stosowania określonego standardu na potrzeby prowadzenia ksiąg rachunkowych powinien być wyrażony w ustawie o rachunkowości a nie w ustawie o podatku wyrównawczym.

2. Relacja między art. 153a a art. 29 ust. 1 ustawy

Art. 153a ust. 1 referuje obecnie wyłącznie do art. 29 ust. 3 pkt 1, który to z kolei referuje do art. 29 ust. 1 i 2. Ten system odesłań nie wydaje się czytelny. Należałoby rozważyć czy zawarte w art. 153a ust. 1 odesłanie nie powinno odnosić się również do art. 29 ust. 2 ustawy.

Niezależnie od tego należałoby rozważyć czy jeżeli w grupie występują różne standardy, ale żadna ze spółek nie ma obowiązku stosowania MSSF (np. jedna z jednostek chce dokonać wyboru MSSF, ponieważ UPE stosuje MSSF) nie powinna również istnieć możliwość zastosowania art. 153a ust. 1, co jak się wydaje mogłoby wymagać, wprowadzenia stosownych zmian w odesłaniu zawartym w art. 153a.

3. Rozszerzenie zakresu art. 153a

Krajowa Izba Doradców Podatkowych zwraca uwagę, że art. 153a adresuje (jednie częściowo) sytuację tych grup, dla których dominującym standardem jest MSR, tzn. wg definicji m.in. takich których jest to standard konsolidacyjny. W opinii Krajowej Izby Doradców Podatkowych należałoby rozważyć czy zastosowanie analogicznego rozwiązania jest możliwe również w innych przypadkach tak by minimalizować obciążenia dla przedsiębiorców związane z wprowadzeniem globalnego podatku minimalnego..

W odniesieniu do art. 153a ust. 1 pkt 3, zwracamy uwagę na niejasność wymogu dotyczącego badania pakietów konsolidacyjnych. Przepis nie precyzuje, czy wymagane jest każdorazowe, odrębne badanie pakietu (albo jako osobne zlecenie badania pakietu konsolidacyjnego, albo jako zlecenie badania pakietu wykonywane w ramach procedur badania skonsolidowanego), czy też procedury wykonywane na pakietach na potrzeby badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego mogą

być uznane za wystarczające. W konsekwencji obecne brzmienie przepisu może prowadzić do rozbieżności interpretacyjnych. Niezbędne wydaje się jednoznaczne doprecyzowanie jakie procedury badania muszą być przeprowadzone na pakiecie by warunek mógł uznać za spełniony.

4. Przepisy dot. ujednoczenia roku podatkowego

Art. 29 ust. 4 zobowiązuje polskie jednostki zależne o innym roku obrotowym niż UPE do jego dostosowania. Zakres tego obowiązku i konsekwencje braku jego realizacji nie są jasne.

Krajowa Rada Doradców Podatkowych podkreśla, że wprowadzenie takiej zmiany może być trudne z przyczyn biznesowych i prawnych. Zgodnie z UoR nie można zmienić roku obrotowego w trakcie jego trwania, a kolejny rok musi być dłuższy niż 12 miesięcy. Krajowa Izba Doradców Podatkowych postuluje rozważenie czy istnieje możliwość rezygnacji z obowiązku ujednoczenia roku obrotowego, a jeżeli nie wyraźniejsze wskazanie tego obowiązku oraz wskazanie konsekwencji jego niezrealizowania. Dodatkowo konieczne wydaje się rozważenie czy obowiązek ten nie powinien być wyrażony w ustawie o rachunkowości a nie w ustawie o podatku wyrównawczym.

5. Kwestie intertemporalne

KIDP wskazuje, że nowe przepisy, zgodnie z projektem, mają wejść w życie 1 maja 2026 r., z wyjątkiem korzystnych zmian dla podatników. KIDP wskazuje, że ustawa nie powinna zmieniać przepisów na niekorzyść podatnika w trakcie jego roku podatkowego. W efekcie zmiany te powinny obowiązywać dopiero od początku kolejnego roku podatkowego po 1 maja 2026 r.

6. Ochrona praw nabytych i interesów w toku

Krajowa Izba Doradców Podatkowych wskazuje, że projektowane przepisy, w zakresie w jakim ograniczają one możliwość wykorzystania podatku odroczonego, mogą prowadzić do ograniczenia możliwości skorzystania z ulg i preferencji przyznanych przed wejściem w życie ustawy. Zdaniem Krajowej Rady Doradców Podatkowych celowe jest uzupełnienie projektu o rozwiązania mające na celu zapewnienie ochrony praw nabytych i interesów w toku.