

1. Które jednostki grupy są zobowiązane do złożenia Oświadczenia* w przypadku, gdy skład grupy uległ zmianie - tj. czy Oświadczenie powinny złożyć wszystkie jednostki składowe grupy na dzień złożenia Oświadczenia czy też wszystkie jednostki, które były częścią grupy w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy Oświadczenie?

*Grupa może złożyć Oświadczenie o wyborze stosowania przepisów ustawy** w odniesieniu do roku podatkowego rozpoczętego po 31 grudnia 2023 r. (ale nie później niż 31 grudnia 2024 r.) - czyli w odniesieniu do tzw. roku podatkowego 2024.*

Oświadczenie to składa w imieniu swoim i pozostałych jednostek składowych grupy zlokalizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jednostka dominująca najwyższego szczebla tej grupy zlokalizowana na terytorium RP. Do Oświadczenia załącza się upoważnienia pozostałych jednostek składowych grupy.

W przypadku gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla grupy jest zlokalizowana w jurysdykcji innej niż Rzeczpospolita Polska, Oświadczenie składają wszystkie jednostki składowe tej grupy zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i załączają do niego zgodę jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy na złożenie takiego Oświadczenia.

Zgodnie z przepisami ustawy, czynności niezbędne dla złożenia Oświadczenia powinny być wykonane przez jednostki składowe grupy na dzień złożenia Oświadczenia. Ustawa nie odsyła bowiem do stanu (składu) grupy aktualnego na inny moment, a więc należy uznać, że podmiotami właściwymi do działania będą jednostki składowe grupy na dzień dokonania czynności (tj. złożenia Oświadczenia).

Jednocześnie jednak celem złożenia Oświadczenia jest dobrowolne i nieodwołalne nałożenie na jednostki składowe grupy obowiązku podatkowego w zakresie globalnego i krajowego podatku wyrównawczego za rok podatkowy 2024.

Biorąc to pod uwagę, zasadne jest przyjęcie, że do złożenia oświadczenia powinny być zobowiązane wszystkie jednostki składowe, na które może zostać nałożony obowiązek podatkowy za rok podatkowy 2024 – a więc także te, które wchodziły w skład grupy w tym właśnie okresie. Jednostki te powinny bowiem m.in. uzyskać status podatnika w wyniku własnej decyzji. W przeciwnym razie, gdyby nie uczestniczyły w procesie złożenia oświadczenia, nie wyraziłyby swojej woli (decyzji) w tym zakresie.

W efekcie, jeśli w momencie złożenia Oświadczenia w skład grupy wchodzi inne jednostki niż w okresie, którego dotyczy Oświadczenie, wszelkie kroki formalne niezbędne dla skutecznego złożenia Oświadczenia powinny być dokonywane również przez jednostki wchodzące w skład grupy w roku podatkowym 2024.

2. Czy jednostki składowe grupy, które dołączyły do niej w 2025 r. są również (tj. oprócz jednostek, które wchodziły w skład grupy w 2024 r.) zobowiązane wyrazić zgodę (dokonać upoważnienia) na opodatkowanie zgodnie z art. 154 ustawy?

Zgodnie z ustawą do Oświadczenia dołącza się upoważnienia jednostek składowych grupy do jego złożenia przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla.

Biorąc pod uwagę cel złożenia Oświadczenia, jakim jest objęcie jednostek składowych grupy w roku podatkowym 2024 opodatkowaniem właściwymi podatkami wyrównawczymi, zgoda (upoważnienie) powinna zostać wyrażona przez te jednostki, w stosunku do których powstanie obowiązek podatkowy na gruncie ustawy, a więc przez jednostki wchodzące w skład grupy w roku podatkowym 2024.

Jednocześnie jednak, jeśli do grupy w 2025 r. dołączyły kolejne jednostki składowe i pozostają one w grupie na dzień złożenia Oświadczenia, również one powinny wyrazić swoją wolę objęcia grupy

opodatkowaniem w roku podatkowym 2024 właściwymi podatkami wyrównawczymi, zgodnie z ustawą (por. odpowiedź na pytanie nr 1 powyżej).

3. W jakiej formie powinna zostać złożona zgoda jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy na złożenia Oświadczenia w przypadku, gdy ta jednostka jest zlokalizowana w innej jurysdykcji niż Rzeczpospolita Polska (art. 154 ust. 4 ustawy)?

Zgodnie z ustawą, zgoda jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy na złożenie Oświadczenia wymaga formy aktu notarialnego. W polskim systemie prawnym akt notarialny to dokument urzędowy o najwyższej randze dowodowej, sporządzony przez osobę zaufania publicznego (notariusza). Taki dobór formy wyrażenia zgody przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla wynika z konsekwencji, jakie wiążą się ze złożeniem Oświadczenia – tj. dobrowolnym i nieodwołalnym nałożeniem na jednostki składowe grupy obowiązku podatkowego w zakresie globalnego i krajowego podatku wyrównawczego.

W przypadku, gdy w jurysdykcji, w której jest zlokalizowana jednostka dominująca najwyższego szczebla forma równorzędna polskiemu aktowi notarialnemu nie występuje, zgoda na Oświadczenie powinna zostać złożona w formie możliwie zbliżonej do polskiego aktu notarialnego, w szczególności gwarantującej autentyczność dokumentu i najwyższą moc dowodową.

4. Czy jednostka dominująca najwyższego szczebla, aby zostać uznana za taką jednostkę, musi faktycznie sporządzać skonsolidowane sprawozdanie finansowe?

Nie. Jeśli tak wynika z odrębnych przepisów, skonsolidowane sprawozdanie finansowe może zostać faktycznie sporządzone przez inną osobę niż jednostka dominująca najwyższego szczebla w rozumieniu ustawy.

Jednocześnie, na potrzeby ustawy, należy prawidłowo zidentyfikować jednostkę dominującą najwyższego szczebla biorąc pod uwagę w szczególności brzmienie pojęć zdefiniowanych w art. 2. Przy czym, status jednostki dominującej najwyższego szczebla zależy od obowiązku (także hipotetycznego) konsolidacji, a nie od faktycznego sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

5. Czy do Oświadczenia należy dołączyć informację o obecnej strukturze grupy?

Ustawa nie wprowadza takiego wymogu, ale dołączenie do Oświadczenia aktualnej struktury grupy jest możliwe, nie stanowi błędu i może być pomocne w kontaktach z urzędem

6. Czy możliwość skorzystania z bezpiecznej przystani CBCR z art. 148 ustawy, w roku podatkowym 2025 i kolejnych, jest uzależniona od złożenia Oświadczenia?

Ustawa nie uzależnia prawa do skorzystania z bezpiecznej przystani CBCR od złożenia Oświadczenia. Przepisy opisują szereg innych warunków, które należy spełnić aby móc skorzystać z bezpiecznej przystani CBCR.

Wybór tymczasowej bezpiecznej przystani CBCR, za rok podatkowy 2024, w jurysdykcji innej niż Rzeczpospolita nie skutkuje koniecznością złożenia Oświadczenia. W takim przypadku rozliczenia w odniesieniu do opodatkowania wyrównawczego odbywają się zgodnie z regulacjami obowiązującymi w danej jurysdykcji, a polska ustawa nie ma zastosowania.

7. Czy jest możliwe, aby jednostki, dla których mogą powstać obowiązki na gruncie ustawy dokonywały czynności wynikających z ustawy, jak czynności raportowe (w szczególności złożenie

informacji o opodatkowaniu wyrównawczym - GIR) za rok podatkowy 2024 nie składając jednocześnie Oświadczenia?

Nie, nie jest to możliwe.

Ustawa, co do zasady, weszła w życie 1 stycznia 2025 r. Oznacza to, że prawa i obowiązki podatników wynikające z ustawy generalnie mogą powstać od 1 stycznia 2025 r.

Wyjątkiem od powyższej zasady jest możliwość złożenia Oświadczenia. Czynność ta powoduje dobrowolne nałożenie na jednostki składowe grupy obowiązku podatkowego w zakresie globalnego i krajowego podatku wyrównawczego już za rok podatkowy 2024.

W efekcie, jedynie w przypadku złożenia Oświadczenia przepisy ustawy stosuje się do podatników już w roku podatkowym 2024 i tylko wówczas jest możliwe wykonanie czynności wynikających z ustawy, jak przykładowo złożenie informacji o opodatkowaniu wyrównawczym, w odniesieniu do roku 2024.

* Oświadczenie, o którym mowa w art. 154 ustawy z 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych („ustawa”**)