

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2026 r.

Poz. 571

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW I GOSPODARKI¹⁾**

z dnia 24 kwietnia 2026 r.

w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w informacji o opodatkowaniu wyrównawczym²⁾

Na podstawie art. 133 ust. 11 ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. poz. 1685 oraz z 2026 r. poz. 347) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ilekroć w niniejszym rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) danych identyfikacyjnych – rozumie się przez to:
 - a) nazwę jednostki raportowanej lub raportującej,
 - b) identyfikator podatkowy albo informację o braku takiego identyfikatora,
 - c) wskazanie jurysdykcji lokalizacji jednostki raportowanej lub raportującej lub informację o jej braku – w przypadku jednostek bezpaństwowych,
 - d) zasady obowiązujące w jurysdykcji lokalizacji jednostki raportowanej lub raportującej obejmujące wskazanie, czy w jurysdykcji obowiązuje QIIR, QUTPR, QDMTT,
 - e) określenie rodzaju jednostki raportowanej lub raportującej do celów stosowania przepisów o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych obejmujące wskazanie, czy dana jednostka jest w szczególności jednostką składową, jednostką dominującą najwyższego szczebla, jednostką dominującą niższego szczebla, jednostką dominującą w częściowym posiadaniu, stałym zakładem, jednostką joint venture, jednostką zależną joint venture, funduszem inwestycyjnym, jednostką inwestującą w nieruchomości, jednostką inwestycyjną inną niż fundusz inwestycyjny i jednostką inwestującą w nieruchomości, ubezpieczeniową jednostką inwestycyjną, jednostką pośredniczącą, jednostką transparentną podatkowo, odwróconą jednostką hybrydową, jednostką hybrydową;
- 2) identyfikatorze podatkowym – rozumie się przez to numer identyfikacji podatkowej (NIP), numer Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL) lub inny równoważny numer nadany w jurysdykcji lokalizacji jednostki raportowanej lub raportującej;
- 3) jednostce raportowanej – rozumie się przez to jednostkę składową, jednostkę joint venture lub jednostkę zależną joint venture;
- 4) jednostce raportującej – rozumie się przez to jednostkę składową, która zgodnie z art. 133 ust. 1 lub ust. 3 ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych składa informację o opodatkowaniu wyrównawczym;
- 5) QDMTT – rozumie się przez to kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy oraz krajowy podatek wyrównawczy;

¹⁾ Minister Finansów i Gospodarki kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów i Gospodarki (Dz. U. poz. 997).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie wdraża dyrektywę Rady (UE) 2025/872 z dnia 14 kwietnia 2025 r. zmieniającą dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (Dz. Urz. UE L 2025/872 z 06.05.2025).

- 6) QIIR – rozumie się przez to kwalifikowaną zasadę włączenia dochodu do opodatkowania oraz globalny podatek wyrównawczy;
- 7) QUTPR – rozumie się przez to kwalifikowaną zasadę niedostatecznie opodatkowanych zysków oraz podatek od niedostatecznie opodatkowanych zysków.

§ 2. Informacje dotyczące składania informacji o opodatkowaniu wyrównawczym obejmują:

- 1) dane identyfikacyjne jednostki raportującej;
- 2) wskazanie jurysdykcji będących odbiorcami informacji objętych wymianą, zawartych w informacji o opodatkowaniu wyrównawczym;
- 3) informację o statusie składanej informacji o opodatkowaniu wyrównawczym obejmującą wskazanie, czy jest to informacja pierwotna czy korekta informacji;
- 4) wskazanie roku podatkowego, za który informacja jest składana.

§ 3. Informacje dotyczące struktury korporacyjnej obejmują:

- 1) następujące informacje księgowe dotyczące grupy:
 - a) nazwę grupy,
 - b) rodzaj skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
 - c) standard rachunkowości,
 - d) walutę skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- 2) następujące informacje dotyczące struktury korporacyjnej grupy w przypadku:
 - a) jednostki raportowanej będącej jednostką dominującą najwyższego szczebla:
 - dane identyfikacyjne tej jednostki,
 - określenie rodzaju jednostki wyłączonej, w szczególności wskazanie, czy dana jednostka wyłączona jest jednostką rządową, organizacją międzynarodową, organizacją nienastawioną na zysk, funduszem emerytalnym czy jednostką inwestującą w nieruchomości,
 - wskazanie jurysdykcji jednostki dominującej zgodnie z art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych, o ile występuje,
 - b) jednostki raportowanej innej niż określona w lit. a):
 - dane identyfikacyjne tej jednostki,
 - następujące informacje dotyczące struktury własnościowej jednostki raportowanej, informację o wystąpieniu zmian w strukturze własnościowej jednostki raportowanej w stosunku do poprzedniego roku podatkowego, określenie rodzaju jednostki posiadającej udziały własnościowe w innej jednostce raportowanej, jej identyfikator podatkowy i wyrażoną w procentach wysokość tych udziałów,
 - wskazanie, czy jednostka składowa będąca jednostką dominującą znajdującą się w częściowym posiadaniu lub jednostką dominującą niższego szczebla jest obowiązana do stosowania QIIR,
 - wskazanie, czy w odniesieniu do jednostki ma zastosowanie QUTPR oraz czy grupa znajduje się w początkowym okresie działalności;
- 3) informacje dotyczące jednostek wyłączonych grupy poprzez wskazanie, czy zaszły zmiany w stosunku do poprzedniego roku podatkowego, oraz wskazanie nazwy i rodzaju jednostki wyłączonej;
- 4) następujące informacje o zmianach w strukturze grupy, jakie wystąpiły w okresie, którego dotyczy składana informacja o opodatkowaniu wyrównawczym:
 - a) nazwę jednostki raportowanej lub raportującej,
 - b) identyfikator podatkowy jednostki raportowanej lub raportującej,
 - c) datę zmiany,
 - d) rodzaj jednostki przed zmianą i po zmianie,
 - e) określenie jednostki posiadającej udział własnościowy, wyrażoną w procentach wysokość tego udziału przed zmianą i po zmianie.

§ 4. Ogólne podsumowanie stosowania przepisów o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych obejmuje:

- 1) wskazanie jurysdykcji posiadających prawo do opodatkowania;
- 2) informację o stosowaniu bezpiecznych przystani lub wyłączeń, w tym wyłączenia dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy;
- 3) informację o wysokości efektywnej stawki podatkowej i należnych podatków wyrównawczych.

§ 5. Część jurysdykcyjna informacji o opodatkowaniu wyrównawczym – w odniesieniu do każdej jurysdykcji będącej odbiorcą informacji o opodatkowaniu wyrównawczym objętych wymianą – obejmuje następujące dane:

- 1) informacje o zastosowanych przez grupę bezpiecznych przystaniach i wyłączeniach dopuszczonych w danej jurysdykcji oraz informacje istotne dla oceny poprawności ich zastosowania, w szczególności informacje dotyczące:
 - a) całkowitych przychodów, zysku przed opodatkowaniem oraz uproszczonych podatków kwalifikowanych – w przypadku tymczasowej bezpiecznej przystani CBCR w rozumieniu art. 148 ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych,
 - b) nominalnej stawki opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych – w przypadku tymczasowej bezpiecznej przystani dla podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków,
 - c) wyboru wyłączenia *de minimis*;
- 2) informacje niezbędne do ustalenia, czy grupa jest grupą w początkowym okresie działalności, w szczególności liczbę jurysdykcji lokalizacji jednostek składowych tej grupy oraz sumę wartości księgowej netto rzeczowych aktywów trwałych, o której mowa w art. 128 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych;
- 3) dane niezbędne do obliczenia – w odniesieniu do każdej jurysdykcji będącej odbiorcą informacji o opodatkowaniu wyrównawczym objętych wymianą oraz podgrupy zlokalizowanej w tej jurysdykcji:
 - a) efektywnej stawki podatkowej,
 - b) kwalifikowanego dochodu (straty) z rozbiem na poszczególne korekty,
 - c) skorygowanych podatków kwalifikowanych, w tym dane niezbędne do:
 - obliczenia łącznej wysokości skorygowanych podatków kwalifikowanych,
 - obliczenia ujemnych skorygowanych podatków kwalifikowanych,
 - obliczeń w ramach tymczasowego mechanizmu przydzielania podatków kwalifikowanych przy mieszanych systemach opodatkowania zagranicznych jednostek kontrolowanych,
 - d) podatku odroczonego, w tym:
 - obliczenia korekt z tytułu podatku odroczonego,
 - dane niezbędne do określenia stosowania mechanizmu ponownego ujęcia,
 - informacje odnoszące się do podatku odroczonego w pierwszym roku podatkowym;
- 4) informacje o wyborach dokonanych przez grupę na podstawie ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych według ich rodzajów – w odniesieniu do danej jurysdykcji;
- 5) obliczenia i informacje dotyczące jednostki raportowanej, w tym:
 - a) informację o dokonaniu wyboru tymczasowego uproszczonego raportowania jurysdykcyjnego,
 - b) informację o stosowaniu zbiorczej sprawozdawczości dla grup objętych konsolidacją podatkową,
 - c) dane niezbędne do obliczenia kwalifikowanego dochodu (straty), w szczególności dane o wysokości:
 - korekt księgowego dochodu (straty) netto,
 - księgowego dochodu (straty) netto podlegającego (podlegającej) ujęciu w ramach transgranicznego przydziału między centralę a stały zakład oraz przydziału jednostce pośredniczącej,
 - pozostałych transgranicznych korekt księgowego dochodu (straty) netto pomiędzy jednostkami składowymi lub członkami grupy joint venture,
 - korekty kwalifikowanego dochodu jednostki dominującej najwyższego szczebla będącej jednostką pośredniczącą lub objętej systemem odliczanej dywidendy,

- d) dane niezbędne do obliczenia skorygowanych podatków kwalifikowanych, w szczególności dane o wysokości:
 - korekt podatku dochodowego w części bieżącej,
 - przydziału podatków kwalifikowanych pomiędzy jednostkami składowymi lub członkami grupy joint venture,
 - podatku dochodowego w części odroczonej,
 - e) informacje o wyborach dokonanych na podstawie ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych według ich rodzajów – w odniesieniu do danej jednostki składowej lub wyborach mających zastosowanie do grupy joint venture, w podziale na okresy, za które dokonuje się wyboru, oraz według rodzaju wyboru,
 - f) dane dotyczące wyłączonego dochodu z żeglugi międzynarodowej, w tym:
 - dane służące do obliczenia dochodu (straty) z działalności w zakresie żeglugi międzynarodowej i kwalifikowanego dochodu (straty) jednostki składowej z działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej z uwzględnieniem danych dotyczących substratu majątkowo-osobowego,
 - obliczenie progu jurysdykcyjnego właściwego dla działalności dodatkowej w zakresie żeglugi międzynarodowej,
 - g) informacje do celów wyboru metody opodatkowania wypłaty zysku,
 - h) wskazanie standardu rachunkowości stosowanego przez jednostkę składową lub członka grupy joint venture, jeżeli jest on inny niż standard rachunkowości stosowany do celów skonsolidowanego sprawozdania grupy;
- 6) obliczenie wysokości opodatkowania wyrównawczego dla danej jurysdykcji, w tym:
- a) wskazanie kwot lub wskaźników mających wpływ na wysokość opodatkowania wyrównawczego dla danej jurysdykcji, w szczególności indywidualnej stawki podatkowej, wyłączenia dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy, nadwyżki zysku, dodatkowego podatku wyrównawczego oraz należnego (wymagalnego) podatku, jeżeli dotyczy,
 - b) wskazanie danych służących do obliczenia wyłączenia dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy, w szczególności w zakresie:
 - wyłączenia z tytułu płac i wyłączenia z tytułu rzeczowych aktywów trwałych,
 - przydziału kwalifikowanych kosztów płac i wartości bilansowej netto kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych do stałych zakładów na potrzeby wyłączenia dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy,
 - przydziału kwalifikowanych kosztów płac i wartości bilansowej netto kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych jednostki pośredniczącej na potrzeby wyłączenia dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy,
 - c) szczegółowe dane niezbędne do obliczenia dodatkowego podatku wyrównawczego,
 - d) zagregowane dane dotyczące QDMTT, w tym wskazanie standardu rachunkowości zastosowanego do obliczenia podatku, jeżeli jest inny niż standard rachunkowości stosowany do celów skonsolidowanego sprawozdania grupy, wysokości należnego (wymagalnego) podatku, użytej waluty oraz wybranych wyłączeń;
- 7) wskazanie zasad przydziału i przypisania podatków wyrównawczych, w szczególności określenie sposobu:
- a) stosowania QIIR w odniesieniu do danej jurysdykcji, w tym sposobu przydziału globalnego podatku wyrównawczego na podstawie ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych, uwzględniającego udział procentowy jednostki dominującej i obliczenie udziałowego globalnego podatku wyrównawczego,
 - b) stosowania QUTPR w odniesieniu do danej jurysdykcji, w tym obliczenia całkowitego podatku wyrównawczego od niedostatecznie opodatkowanych zysków na podstawie ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych,
 - c) przypisania podatku wyrównawczego obliczanego zgodnie z QUTPR pomiędzy poszczególne jurysdykcje, w tym obliczenie udziału Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów i Gospodarki: wz. *J. Neneman*