

Warszawa, 9 lipca 2024 r.

Szanowny Pan Andrzej Domański  
Minister Finansów

Szanowny Pan Jarosław Neneman  
Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

Szanowni Panowie Ministrowie,

z dniem 14 grudnia 2022 r. zostały przyjęte regulacje Dyrektywy Rady UE 2022/2523 w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii (dalej: Dyrektywa)<sup>1</sup>, których celem jest stworzenie skutecznych i spójnych ram dotyczących globalnego minimalnego poziomu opodatkowania na szczeblu Unii Europejskiej. Państwa członkowskie, w tym Polska, realizują obowiązek implementacji Dyrektywy do lokalnych porządków prawnych – w tym poprzez projekt ustawy o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych będący aktualnie przedmiotem prac legislacyjnych<sup>2</sup>.

Jako Międzynarodowa Grupa Izba Handlowych (IGCC) reprezentująca interesy przedsiębiorców, doceniamy międzynarodowe i unijne wysiłki w celu zapobiegania unikaniu opodatkowania przez międzynarodowe korporacje i zapewnienia sprawiedliwej konkurencji globalnej. Rozumiemy, że wdrożenie regulacji z zakresu Globalnego Podatku Minimalnego (GPM), który został uzgodniony w ramach inicjatywy OECD/G20, transponowany do UE w formie Dyrektywy, i ma być wkrótce zaimplementowany w Polsce, jest ważnym krokiem w kierunku poprawy systemu opodatkowania dochodów przedsiębiorstw i zwiększenia przejrzystości i spójności podatkowej. Ufamy, że nowe regulacje przyniosą deklarowane korzyści zarówno państwom, które będą mogły lepiej chronić swoją bazę podatkową i zwiększyć dochody publiczne, jak i przedsiębiorcom, którzy doświadczają nieuczciwej konkurencji ze strony firm stosujących i korzystających z nieuczciwych praktyk w zakresie opodatkowania.

Jednocześnie, jesteśmy świadomi, że nowe regulacje budzą duże zainteresowanie i zaniepokojenie wśród polskich przedsiębiorców i zagranicznych inwestorów, którzy postrzegają Polskę przez pryzmat jej atrakcyjności inwestycyjnej na arenie międzynarodowej. Zwracamy Państwa uwagę na to, że docierają do nas niepokojące sygnały związane z obawami przedsiębiorców dotyczącymi wejścia w życie nowych regulacji, w szczególności z uwagi na ich wpływ na możliwość i efektywność korzystania z ulg i zwolnień podatkowych dostępnych w polskim systemie podatkowym, które wspierają działalność inwestycyjną, rozwojową oraz tworzenie nowych zaawansowanych miejsc pracy.

### **Wpływ Globalnego Podatku Minimalnego na atrakcyjność inwestycyjną Polski**

Polska od lat charakteryzuje się wysokim tempem wzrostu gospodarczego, stabilnością makroekonomiczną i otwartością na zagraniczne inwestycje. Ważnym czynnikiem tego sukcesu jest system podatkowy, oferujący instrumenty wsparcia dla rozwoju, innowacyjności i tworzenia wysokiej jakości miejsc pracy. Przykładami takich instrumentów są ulga badawczo-rozwojowa (B+R), pozwalająca na dodatkowe odliczenie kosztów działalności B+R, oraz polskie strefy ekonomiczne / Polska Strefa Inwestycji (PSI), umożliwiające zwolnienie określonych rodzajów działalności z podatku dochodowego. Inne mechanizmy, takie jak IP Box, ulga na robotyzację i ulga na prototyp, również zachęcają do inwestycji w Polsce.

W świetle regulacji dotyczących GPM, atrakcyjność inwestycyjna Polski może zostać istotnie zmniejszona, ponieważ grupy kapitałowe, korzystające z ulg i zwolnień podatkowych, mogą być zobowiązane do zapłaty podatku wyrównawczego. **W efekcie, takie rozwiązania jak ulga B+R i**

<sup>1</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32022L2523>

<sup>2</sup> <https://legislacja.gov.pl/projekt/12384558/katalog/13055767#13055767>

**zwolnienie CITowskie w polskich strefach ekonomicznych / PSI tracą swoją atrakcyjność jako czynnik przyciągający inwestycje do Polski, w porównaniu z państwami, w których instrumenty wsparcia zostały już, lub zostaną w niedługim czasie, odpowiednio dostosowane do nowych wyzwań legislacyjnych.**

Wdrożenie GPM bez gruntownej rewizji i zmian regulacyjnych w obszarze aktualnie dostępnych ulg i zwolnień już teraz wpływa na decyzje inwestycyjne podejmowane przez międzynarodowe grupy kapitałowe i w analizach opłacalności inwestycji pozycja Polski osłabia się względem państw, które podjęły stosowne kroki dla zachowania swojej atrakcyjności. Tytułem przykładu wskazać można na Wielką Brytanię, Belgię, Irlandię, Węgry czy Włochy, które dostosowały bądź są w trakcie dostosowywania okresu rozliczenia ulg podatkowych do wymogów tzw. kwalifikowanego zwrotnego kredytu podatkowego (*qualified refundable tax credits*), zakładającego czteroletni okres rozliczenia. Państwa wprowadzają mechanizmy zakładające zwrot gotówkowy przyznanych ulg, który wpisuje się w definicję kwalifikowanych kredytów, co do zasady w mniejszym zakresie pomniejszających efektywną stawkę podatkową na potrzeby GPM.

W rezultacie dostrzegamy ryzyko zniechęcenia inwestorów do podejmowania działań gospodarczych w Polsce, zarówno poprzez polskie, jak i zagraniczne podmioty, z uwagi na iluzoryczną wartość dostępnych dotychczas ulg i zwolnień w świetle regulacji GPM. W konsekwencji, GPM może ograniczyć potencjał wzrostu gospodarczego i innowacyjności w Polsce, a także wpłynąć negatywnie na poziom zatrudnienia i wysokość dochodów publicznych.

### **Proponowane kierunki działania**

Apelujemy do Państwa o podjęcie działań, które pozwolą na ochronę polskich interesów i zachowanie dotychczasowych instrumentów wsparcia dla polskich przedsiębiorców. W szczególności, w imieniu przedsiębiorców działających już w kraju, jak i inwestorów planujących dopiero zainwestowanie w Polsce, jesteśmy żywo zainteresowani następującymi działaniami, które – mamy nadzieję – zostaną zainicjowane przez Państwa:

- Liczymy przede wszystkim na **zainicjowanie dialogu** ze środowiskami przedsiębiorców, inwestorów i organizacji, stowarzyszeń i izb gospodarczych działających w interesie i imieniu przedsiębiorców, którzy są bezpośrednio lub pośrednio zainteresowani z uwagi wprowadzenie GPM. Celem tego dialogu powinno być umożliwienie wymiany poglądów i doświadczeń na temat wpływu GPM na polską gospodarkę i polskich podatników, a także zapoznanie się z oczekiwaniami i propozycjami środowisk biznesowych dotyczącymi dostosowania polskiego systemu podatkowego do nowych regulacji. Mamy nadzieję na owocną dyskusję, która pozwoli podzielić się obawami, wątpliwościami i przedstawić punkt widzenia wszystkich zainteresowanych stron, a także poznać pogląd Panów Ministrów na zasygnalizowane kwestie, jak również zamierzenia i plany legislacyjne zmierzające do zaadresowania problemów, na które wskazujemy.
- Jesteśmy zainteresowani otrzymaniem **szczegółowych analiz wpływu GPM na polski system podatkowy i polskich podatników**, zwłaszcza tych, którzy korzystają z ulg i zwolnień podatkowych. Analiza ta powinna opierać się na różnych scenariuszach i założeniach dotyczących poziomu podatku minimalnego, zakresu podmiotowego i przedmiotowego GPM, zakładanej metodyce obliczania podatku wyrównawczego, a także ewentualnych mechanizmów korygujących i planowanych zwolnień i wyłączeń z GPM. W naszej ocenie warto przeprowadzić rzetelną ocenę skali ewentualnych negatywnych konsekwencji dla przedsiębiorców korzystających z dostępnych im instrumentów wsparcia, jeśli będą zobowiązani do płacenia podatku wyrównawczego. Wierzymy, że na podstawie wyników analiz, mogą zostać zaproponowane działania, które mogłyby zminimalizować lub zniwelować negatywne skutki GPM dla polskich podatników, w ramach dostępnych opcji prawnych i negocjacyjnych.
- Aktualny projekt polskich przepisów implementujących GPM nie przewiduje zmian w zakresie dostosowania systemu ulg podatkowych do realiów świata *post-GPM*. Brakuje również oficjalnej komunikacji ze strony administracji rządowej na temat planów w tym zakresie, a przynajmniej informacji, że takie prace oraz analizy zostaną podjęte. Mając na uwadze powyższe,

postulujemy **opracowanie propozycji legislacyjnych**, które będą miały na celu dostosowanie polskiego systemu podatkowego do wyzwań związanych z wdrożeniem GPM, w sposób, który w najszerszym zakresie pozwala na zachowanie dotychczasowych instrumentów wsparcia dla polskich przedsiębiorców. W naszej ocenie, propozycje te powinny uwzględniać zmiany w prawie krajowym zmierzające do dostosowania polskich regulacji do reżimu opodatkowania GPM w taki sposób, który pozwala na zachowanie preferencji inwestycyjnych, przy zachowaniu zgodności z wymogami stawianymi przez regulacje dotyczące GPM.

Obserwując kierunek zmian przeprowadzanych przez inne niż Polska jurysdykcje, dostrzegamy odejście od dotychczasowych form rozliczania ulg i zwolnień podatkowych, w formie dodatkowych odliczeń bądź zwolnień podmiotowych i przedmiotowych, na rzecz szerszego stosowania wsparcia pieniężnego w formie dotacji / grantów (*vide* przykład Szwajcarii). Co więcej, same regulacje Dyrektywy i projektu polskiej ustawy przewidują koncepcję kwalifikowanego zwrotnego kredytu podatkowego, którego wpływ na obniżenie efektywnej stawki podatkowej, a tym samym ekspozycję na podatek wyrównawczy, jest zdecydowanie niższy aniżeli w przypadku zastosowania dotychczasowych form ulg i zwolnień podatkowych<sup>3</sup>.

Warto podkreślić, że inne państwa unijne, takie jak Belgia, Irlandia, Węgry czy Włochy, podjęły już działania w tym zakresie lub wdrożyły zmiany w przepisach, które mają na celu dostosowanie lokalnych preferencji podatkowych do mechanizmów przewidzianych w Dyrektywie. Istotne jest więc jak najszybsze podjęcie działań legislacyjnych w Polsce, aby nie utracić przewagi konkurencyjnej na tle innych jurysdykcji, które oferują podatnikom korzystniejsze warunki opodatkowania. W przeciwnym wypadku, przy podejmowaniu decyzji inwestycyjnych przez międzynarodowe grupy kapitałowe, inne kraje, które utrzymają dotychczasową atrakcyjność swoich systemów wspierania inwestycji o wysokiej wartości dla gospodarki, znajdą się w istotnie lepszym położeniu względem Polski.

\*\*\*

Wyrażamy nadzieję na podjęcie dalszej dyskusji na temat wpływu GPM na polski system podatkowy i polskich przedsiębiorców. Jesteśmy gotowi na podjęcie z Państwem rozmów w tym temacie w celu wypracowania rozwiązań korzystnych dla polskich podatników i polskiej gospodarki. Liczymy na zainteresowanie tym tematem z Państwa strony i pozostajemy do dyspozycji.

Z wyrazami szacunku



Tony Housh  
Prezes Amerykańskiej Izby Handlowej w Polsce

W imieniu:

1. Amerykańskiej Izby Handlowej w Polsce AmCham,
2. Brytyjsko-Polskiej Izby Handlowej BPCC,
3. Francusko-Polskiej Izby Gospodarczej CCIFP,
4. Irlandzkiej Izby Handlowej ICC,
5. Niderlandzko-Polskiej Izby Gospodarczej NPCC,

---

<sup>3</sup> Od strony technicznej wynika to z faktu, że niekwalifikowane ulgi podatkowe (dotychczasowe formy ulg i zwolnień podatkowych) prowadzą do obniżenia kwoty kwalifikowanych podatków (licznik wyliczeń) i zmniejszenia efektywnej stawki podatkowej, podczas gdy kwalifikowane ulgi podatkowe są traktowane jako zwiększenie kwalifikowanego dochodu (mianownik wyliczeń) z niższym efektem redukcji efektywnej stawki podatkowej. W tym drugim przypadku, niższa redukcja efektywnej stawki podatkowej przekłada się na niższy podatek wyrównawczy, bądź jego brak.

6. Polsko-Kanadyjskiej Izby Gospodarczej PCCC,
7. Polsko-Niemieckiej Izby Przemysłowo-Handlowej AHK
8. Polsko-Portugalskiej Izby Gospodarczej PPCC,
9. Polsko- Luksemburskiej Izby Gospodarczej,
10. Polsko-Szwajcarskiej Izby Gospodarczej,
11. Skandynawsko-Polskiej Izby Gospodarczej SPCC,
12. Włoskiej Izby Handlowo-Przemysłowej w Polsce CCIIIP.