

Bruksela, 7 marca 2025 r.
(OR. en)

6845/25

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2024/0276(CNS)

ECOFIN 250
FISC 50

NOTA

Od:	Prezydencja
Do:	Rada
Dotyczy:	Projekt dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania – Kompromisowy tekst prezydencji

Delegacje otrzymują w załączeniu kompromisowy tekst prezydencji.

2024/0276 (CNS)

PROJEKT

DYREKTYWA RADY

**zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie
opodatkowania**

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 113 i 115,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,

uwzględniając opinię Parlamentu Europejskiego¹,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego²,

stanowiąc zgodnie ze specjalną procedurą ustawodawczą,

¹ Dz.U. C [...] z [...], s. [...].

² Dz.U. C [...] z [...], s. [...].

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Dyrektywa (UE) 2022/2523³ wdraża porozumienie osiągnięte w dniu 8 października 2021 r. na forum otwartych ram OECD/G-20 w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS) i ściśle odzwierciedla globalne zasady przeciwdziałania erozji bazy podatkowej (filaru 2) Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) („modelowe zasady OECD”) uzgodnione na forum otwartych ram OECD/G-20 w dniu 14 grudnia 2021 r. Dyrektywa (UE) 2022/2523 wprowadza kwalifikowaną zasadę włączenia dochodu do opodatkowania (IIR) i kwalifikowaną zasadę niedostatecznie opodatkowanych zysków (UTPR). Dyrektywa umożliwia także państwom członkowskim wprowadzenie własnego kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego (QD TT).
- (2) W dyrektywie (UE) 2022/2523 określono już przepisy w sprawie składania deklaracji dotyczących podatku wyrównawczego i ogólnie określono kategorie informacji, które mają być przekazywane przez międzynarodowe grupy przedsiębiorstw (MNE) i duże grupy krajowe objęte zakresem tej dyrektywy. Administracje podatkowe potrzebują tych deklaracji dotyczących podatku wyrównawczego do przeprowadzania odpowiedniej oceny ryzyka, oceny prawidłowości zobowiązania podatkowego i monitorowania, czy grupy MNE i duże grupy krajowe prawidłowo stosują przepisy określone w dyrektywie (UE) 2022/2523.
- (3) Należy zatem zmienić dyrektywę 2011/16/UE⁴ w celu ustanowienia nowych przepisów dotyczących automatycznej wymiany informacji, aby ułatwić wymianę informacji w odniesieniu do deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, a tym samym ustanowić ramy na potrzeby operacyjnego wdrażania obowiązków w zakresie raportowania określonych w dyrektywie (UE) 2022/2523, zgodnie z opracowaną przez otwarte ramy OECD/G-20 wielostronną umową między właściwymi organami w sprawie wymiany informacji GloBE oraz komentarzem do tej umowy i z deklaracją informacyjną GloBE w zakresie, w jakim te nowe przepisy są zgodne z obowiązkami w zakresie raportowania określonymi w dyrektywie (UE) 2022/2523 i z prawem Unii.

³ Dyrektywa (UE) 2022/2523 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii (Dz.U. L 328 z 22.12.2022, s. 1; ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>).

⁴ Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz.U. L 64 z 11.3.2011, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>).

- (4) Chociaż zgodnie z ogólną zasadą jednostka składowa składa deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego w swojej administracji podatkowej (lokalne składanie deklaracji), dyrektywa (UE) 2022/2523 przewiduje odstępstwo, na mocy którego jednostka składowa nie ma obowiązku składania w swojej administracji podatkowej deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, jeżeli taka deklaracja została złożona przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla lub przez wyznaczoną jednostkę raportującą z siedzibą w jurysdykcji, która na dany sprawozdawczy rok podatkowy zawarła kwalifikowaną umowę między właściwymi organami z państwem członkowskim, w którym siedzibę ma jednostka składowa (centralne składanie deklaracji). Niniejsza dyrektywa stanowi – w odniesieniu do państw członkowskich – taką kwalifikowaną umowę między właściwymi organami.
- (5) Te nowe przepisy dotyczące automatycznej wymiany informacji powinny umożliwiać centralne składanie deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego zgodnie z dyrektywą (UE) 2022/2523 oraz mogą również służyć do celów składania deklaracji w każdej jurysdykcji, która wdraża porozumienie otwartych ram OECD/G-20 w sprawie minimalnego opodatkowania grup MNE (jurysdykcje wdrażające)⁵. Administracje podatkowe każdego odpowiedniego państwa członkowskiego powinny otrzymywać niezbędne informacje w ramach standardowej deklaracji.
- (6) Państwa członkowskie powinny podjąć niezbędne środki, aby zobowiązać raportujące jednostki składowe grup MNE do stosowania standardowego wzoru określonego w dyrektywie 2011/16/UE w celu spełnienia obowiązków w zakresie raportowania na mocy dyrektywy (UE) 2022/2523. Wzór, który mają stosować duże grupy krajowe w celu spełnienia obowiązków w zakresie raportowania ustanowionych w dyrektywie (UE) 2022/2523, pozostaje w gestii państw członkowskich, z wyjątkiem określonych sytuacji, w których istnieje potrzeba wymiany informacji.

⁵ OECD (2021), „Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS” [„Wyzwania podatkowe wynikające z cyfryzacji gospodarki – modelowe globalne zasady przeciwdziałania erozji bazy podatkowej (filar drugi): otwarte ramy w zakresie BEPS”], projekt OECD i grupy G-20 dotyczący erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków, OECD Publishing, Paryż, <https://doi.org/10.1787/782bac33-en>.

- (7) Gdy państwo członkowskie otrzyma deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego od jednostki dominującej najwyższego szczebla lub wyznaczonej jednostki raportującej grupy MNE w ramach składania deklaracji na szczeblu centralnym zgodnie z dyrektywą (UE) 2022/2523, takie państwo członkowskie powinno przekazać innym wdrażającym państwom członkowskim lub państwom członkowskim stosującym wyłącznie kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy (QD TT), nie później niż w ciągu trzech miesięcy po upływie terminu składania deklaracji lub – w przypadku otrzymania deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego po terminie jej składania – nie później niż w ciągu trzech miesięcy po otrzymaniu tej deklaracji, odpowiednie części szczegółowe deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego zgodnie z podejściem opartym na rozpowszechnianiu zatwierdzonym przez otwarte ramy OECD/G-20. W odniesieniu do pierwszego sprawozdawczego roku podatkowego należy przedłużyć termin przekazywania tych odpowiednich części szczegółowych do sześciu miesięcy po terminie składania deklaracji. Ponadto, aby uwzględnić wszelkie opóźnienia w nowym systemie wymiany, w każdym przypadku (tj. w pierwszym sprawozdawczym roku podatkowym i kolejnych) pierwsza wymiana odbędzie się nie wcześniej niż w dniu 1 grudnia 2026 r.
- (8) Państwo członkowskie jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy MNE powinno otrzymywać pełną deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego. Państwo członkowskie, które wdrożyło kwalifikowaną zasadę IIR lub kwalifikowaną zasadę UTPR, lub obie te zasady (wdrażające państwo członkowskie), powinno otrzymywać sekcję ogólną deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, pod warunkiem, że na jego terytorium ma siedzibę jednostka składowa grupy MNE. Państwo członkowskie stosujące wyłącznie QD TT, w którym siedzibę mają jednostki składowe grupy MNE, powinno otrzymywać odpowiednie części sekcji ogólnej deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, przy czym państwa członkowskie stosujące wyłącznie QD TT nie powinny wysyłać informacji.
- (9) Państwu członkowskiemu, któremu przysługują prawa do opodatkowania na podstawie dyrektywy (UE) 2022/2523, w tym które stosuje QD TT, należy – zgodnie z podejściem opartym na rozpowszechnianiu – przekazywać sekcje dotyczące konkretnych jurysdykcji.

- (10) W dyrektywie (UE) 2022/2523 zezwala się państwu członkowskiemu, w którym siedzibę ma nie więcej niż dwanaście jednostek dominujących najwyższego szczebla grup objętych zakresem stosowania tej dyrektywy, na dokonanie wyboru o niestosowaniu zasad IIR i UTPR przez ograniczony czas. Takie państwo członkowskie, jeśli nie jest państwem członkowskim stosującym wyłącznie QDTT, powinno zacząć stosować przepisy o wymianie deklaracji dotyczących podatku wyrównawczego (tj. otrzymywać i wysyłać informacje) dopiero po zakończeniu okresu, w odniesieniu do którego dokonano takiego wyboru na podstawie dyrektywy (UE) 2022/2523.
- (11) Aby zapewnić jednolite warunki wdrażania niniejszej dyrektywy, a w szczególności na potrzeby automatycznej wymiany informacji między właściwymi organami, należy powierzyć Komisji uprawnienia wykonawcze do przyjmowania niezbędnych ustaleń praktycznych w ramach procedury służącej ustanowieniu standardowego formularza elektronicznego. Uprawnienia te powinny być wykonywane zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 182/2011⁶.
- (12) Właściwy organ otrzymujący powinien powiadamiać właściwy organ wysyłający, gdy istnieją powody, by przypuszczać, że podlegające wymianie informacje zawarte w deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego wymagają korekty. Ponieważ powiadomienie takie ma zazwyczaj miejsce, zanim przeprowadzona zostanie bardziej szczegółowa ocena ryzyka lub badanie podatkowe, właściwy organ wysyłający należy powiadamiać jedynie o oczywistych stwierdzonych błędach. Poprawione informacje należy bez zbędnej zwłoki przekazywać wszystkim właściwym organom, na potrzeby których takie informacje podlegają wymianie. Ta procedura nie oznacza, że administracje podatkowe nie mogą zwracać się na podstawie własnego prawa krajowego o niezbędne korekty w kolejnych wnioskach w celu weryfikacji zgodności z dyrektywą Rady (UE) 2022/2523.

⁶ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 182/2011 z dnia 16 lutego 2011 r. ustanawiające przepisy i zasady ogólne dotyczące trybu kontroli przez państwa członkowskie wykonywania uprawnień wykonawczych przez Komisję (Dz.U. L 55 z 28.2.2011, s. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>).

- (13) Jeżeli właściwy organ nie otrzyma informacji, których oczekiwał w związku z powiadomieniem od grupy MNE, powinien powiadomić o tym właściwy organ, który miał przesłać brakujące informacje podlegające wymianie. Właściwy organ, który miał przesłać brakujące informacje podlegające wymianie, powinien bez zbędnej zwłoki ustalić przyczyny, dla których nie doszło do wymiany odpowiednich informacji, i w terminie jednego miesiąca poinformować właściwy organ, który powiadomił o braku wymiany, o tych przyczynach, określając, w stosownych przypadkach, przewidywany nowy termin wymiany. W celu zapewnienia skutecznego działania dyrektywy 2011/16/UE przyjmuje się, że wymiana odbywa się jak najszybciej, aby uniknąć powodowania dodatkowych opóźnień dla państw członkowskich. Przewidywany termin wymiany powinien zostać ustalony na dzień przypadający nie później niż trzy miesiące od otrzymania powiadomienia o braku wymiany.
- (14) Jeżeli jednostka dominująca najwyższego szczebla lub wyznaczona jednostka raportująca grupy MNE nie złożyły deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego na szczeblu centralnym i informacje nie zostały otrzymane przed nowym przewidywanym terminem wymiany, przyjmuje się, że właściwy organ, który powiadomił o braku wymiany informacji, może zażądać złożenia deklaracji na szczeblu lokalnym, ponieważ nie spełniono warunków dotyczących składania informacji na szczeblu centralnym na podstawie dyrektywy (UE) 2022/2523.
- (15) Dyrektywę 2011/16/UE, w tym załącznik VII do niej, zmienione niniejszą dyrektywą, należy odczytywać w związku z dyrektywą (UE) 2022/2523. Terminy ustanowione do celów wymiany informacji w odniesieniu do deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego na podstawie niniejszej dyrektywy powinny mieć takie samo znaczenie jak terminy określone w dyrektywie (UE) 2022/2523. Ponadto niniejsza dyrektywa zawiera dodatkowe definicje niezbędne do odzwierciedlenia zmian na szczeblu międzynarodowym wprowadzonych w kontekście wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania.

- (16) Wdrażając niniejszą dyrektywę, państwa członkowskie powinny korzystać z wielostronnej umowy między właściwymi organami w sprawie wymiany informacji GloBE oraz komentarza do tej umowy, z modelowych zasad OECD oraz z wyjaśnień i przykładów zawartych w komentarzu do modelowych globalnych zasad przeciwdziałania erozji bazy podatkowej (filar drugi), opracowanych na forum otwartych ram OECD/G-20 w sprawie BEPS, a także z ram wdrażania GloBE i wszelkich aktualizacji do nich, jako źródła ilustracji lub interpretacji, aby zapewnić spójność stosowania we wszystkich państwach członkowskich w zakresie, w jakim te źródła są zgodne z przepisami niniejszej dyrektywy, dyrektywy (UE) 2022/2523 i z prawem Unii. W związku z tym wytyczne otwartych ram OECD/G-20 w sprawie BEPS dotyczące składania standardowego wzoru, takie jak wprowadzenie i wskazówki wyjaśniające do deklaracji informacyjnej GloBE, w tym podstawa informacji zgłaszanych w deklaracji informacyjnej GloBE oraz przejściowe uproszczone ramy sprawozdawczości jurysdykcyjnej (w odniesieniu do lat podatkowych rozpoczynających się w dniu 31 grudnia 2028 r. lub wcześniej, ale z wyłączeniem roku podatkowego kończącego się po dniu 30 czerwca 2030 r.), powinny – w zakresie, w jakim źródła te są zgodne z niniejszą dyrektywą i prawem Unii – być wykorzystywane przez grupy MNE jako źródło ilustracji i interpretacji przy składaniu deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, aby zapewnić spójność stosowania. Należy zatem uzupełnić dyrektywę 2011/16/UE o nowy załącznik zawierający standardowy formularz, zgodny ze standardowym wzorem opracowanym na forum otwartych ram OECD/G-20 w sprawie BEPS, na potrzeby składania deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego na mocy dyrektywy (UE) 2022/2523, jak przewidziano w niniejszej dyrektywie.

- (17) Standardowy wzór deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego określony w niniejszej dyrektywie zapewnia, aby informacje i obliczenia podatkowe, które grupa MNE jest zobowiązana złożyć w ramach deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, były wystarczająco kompleksowe, aby administracje podatkowe mogły przeprowadzić odpowiednią ocenę ryzyka i ocenę prawidłowości zobowiązania podatkowego jednostki składowej na podstawie dyrektywy Rady (UE) 2022/2523. Jednocześnie dąży się do uniknięcia nakładania na grupy MNE zbędnych wymogów w zakresie gromadzenia informacji, obliczeń oraz sprawozdawczości i do uniknięcia narażania podatników na konieczność odpowiadania na wielokrotne, nieskoordynowane wnioski o przedłożenie dodatkowych informacji w każdej jurysdykcji wdrażającej. Fakt, że wzór deklaracji jest ujednolicony, nie wpływa na zdolność administracji podatkowej do wymagania krajowych rutynowych deklaracji podatkowych lub gromadzenia informacji do celów przygotowania deklaracji dotyczącej krajowego podatku wyrównawczego; państwa członkowskie powinny zatem, w niektórych przypadkach, móc wymagać zgłaszania dodatkowych punktów danych wykraczających poza deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego do celów sporządzenia deklaracji podatkowej (na przykład w celu przeliczenia zobowiązania z tytułu podatku wyrównawczego na walutę krajową). Państwa członkowskie powinny jednak zasadniczo powstrzymać się od żądania podawania dodatkowych punktów danych wykraczających poza deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego w ramach swoich wymogów dotyczących rutynowych deklaracji podatkowych i płatności podatków, przy czym wszelkie takie dodatkowe informacje powinny dotyczyć na przykład zobowiązania, terminu i metody płatności lub identyfikacji podatnika oraz danych kontaktowych, a nie obliczania zobowiązania z tytułu podatku wyrównawczego jednostki składowej. Niniejsza dyrektywa nie ma zastosowania do krajowych procedur kontroli podatkowej i nie uniemożliwia administracjom podatkowym zwracania się o niezbędne informacje uzupełniające w kolejnych wnioskach w celu weryfikacji zgodności z przepisami transponującymi dyrektywę (UE) 2022/2523 do ich prawa krajowego.

- (18) [tekst skreślony]
- (19) Aby zapewnić wymianę informacji dotyczących jednostek joint venture i równe traktowanie, państwa członkowskie powinny wymagać, przy wdrażaniu niniejszej dyrektywy, aby w rzadkich przypadkach, w których jednostka dominująca dużej grupy krajowej posiada bezpośredni lub pośredni udział własnościowy w jednostce joint venture lub jednostce zależnej joint venture, a ta ostatnia podlega QDTT w innym państwie członkowskim, taka duża grupa krajowa stosowała ten sam standardowy wzór co grupa MNE (tj. wzór zawarty w sekcji IV załącznika VII do niniejszej dyrektywy) przy składaniu deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego. W związku z tym państwa członkowskie powinny zapewnić, by w takich przypadkach stosowane były przepisy dotyczące wymiany informacji.
- (20) Ponadto, uznając potrzebę zapewnienia kompletnych ram prawnych, tak aby obejmowały one zakres dyrektywy (UE) 2023/2226 w odniesieniu do automatycznej wymiany informacji na temat rachunków finansowych, należy odpowiednio zmienić art. 8 ust. 3a. Zakres informacji, które mają podlegać wymianie, powinien uwzględniać środki przejściowe określone w sekcji XI załącznika I.

- (21) Z uwagi na to, że cel niniejszej dyrektywy, jakim są zapewnienie ram na potrzeby operacyjnego wdrażania obowiązków w zakresie raportowania określonych w dyrektywie (UE) 2022/2523 na podstawie wspólnego podejścia zawartego w modelowych zasadach OECD oraz zapewnienie, aby właściwe informacje dotyczące rachunków finansowych podlegały automatycznej wymianie, nie może zostać osiągnięty w sposób wystarczający przez państwa członkowskie, gdyż niezależne działania państw członkowskich zwiększyłyby ryzyko fragmentacji rynku wewnętrznego, natomiast ze względu na skalę reformy dotyczącej globalnego podatku minimalnego oraz kluczowe znaczenie przyjęcia rozwiązań, które byłyby funkcjonalne dla całego rynku wewnętrznego, cel ten może zostać lepiej osiągnięty na poziomie Unii, Unia może podjąć działania zgodnie z zasadą pomocniczości określoną w art. 5 Traktatu o Unii Europejskiej. Zgodnie z zasadą proporcjonalności określoną w tym artykule niniejsza dyrektywa nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia tego celu.
- (22) Biorąc pod uwagę, że aby rozpocząć transpozycję przepisów w sprawie deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, państwa członkowskie muszą podjąć działania w bardzo krótkim czasie, niniejsza dyrektywa powinna wejść w życie w trybie pilnym.
- (23) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę 2011/16/UE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

Artykuł 1

W dyrektywie 2011/16/UE wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 3 pkt 9 wprowadza się następujące zmiany:

a) w akapicie pierwszym wprowadza się następujące zmiany:

a) lit. a) otrzymuje brzmienie:

„a) do celów art. 8 ust. 1 oraz art. 8a–8ae – systematyczne przekazywanie określonych z góry informacji innemu państwu członkowskiemu, bez uprzedniego wniosku, w ustalonych z góry, regularnych odstępach czasu. Do celów art. 8 ust. 1 odniesienie do dostępnych informacji dotyczy informacji zawartych w dokumentacji podatkowej państwa członkowskiego przekazującego informacje, które można wyszukiwać zgodnie z procedurami gromadzenia i przetwarzania informacji w tym państwie członkowskim;”;

b) lit. c) otrzymuje brzmienie:

„c) do celów przepisów niniejszej dyrektywy innych niż przepisy art. 8 ust. 1 i 3a oraz art. 8a–8ae – systematyczne przekazywanie określonych z góry informacji przewidzianych w akapicie pierwszym lit. a) i b) niniejszego punktu.”;

b) akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„W kontekście niniejszego artykułu, art. 8 ust. 3a, art. 8 ust. 7a i art. 21 ust. 2 niniejszej dyrektywy i załącznika IV do niniejszej dyrektywy wszelkie terminy ujęte w pojedyncze górne cudzysłowy mają znaczenie określone w odpowiadających im definicjach zawartych w załączniku I do niniejszej dyrektywy. W kontekście art. 21 ust. 5 i art. 25 ust. 3 i 4 niniejszej dyrektywy wszelkie terminy ujęte w pojedyncze górne cudzysłowy mają znaczenie określone w odpowiadających im definicjach zawartych w załączniku I, V lub VI do niniejszej dyrektywy. W kontekście art. 8aa niniejszej dyrektywy i załącznika III do niniejszej dyrektywy wszelkie terminy ujęte w pojedyncze górne cudzysłowy mają znaczenie określone w odpowiadających im definicjach zawartych w załączniku III do niniejszej dyrektywy. W kontekście art. 8ac niniejszej dyrektywy i załącznika V do niniejszej dyrektywy wszelkie terminy ujęte w pojedyncze górne cudzysłowy mają znaczenie określone w odpowiadających im definicjach zawartych w załączniku V do niniejszej dyrektywy. W kontekście art. 8ad niniejszej dyrektywy i załącznika VI do niniejszej dyrektywy wszelkie terminy ujęte w pojedyncze górne cudzysłowy mają znaczenie określone w odpowiadających im definicjach zawartych w załączniku VI do niniejszej dyrektywy. W kontekście art. 8ae i 9a niniejszej dyrektywy i załącznika VII do niniejszej dyrektywy wszelkie terminy mają takie samo znaczenie jak określono w art. 3, art. 9 ust. 2 lit. a), art. 16 ust. 4, 6, 8 i 11, art. 17 ust. 1, art. 21 ust. 5, art. 22 ust. 1, art. 24 ust. 4 i 6, art. 26 ust. 2, art. 27 ust. 3, 4 i 5, art. 28 ust. 1, art. 30 ust. 2, art. 31 ust. 1, art. 32, art. 33 ust. 1, art. 35 ust. 1, art. 36 ust. 1, art. 37 ust. 1, art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 1, art. 44 ust. 1, art. 47 ust. 1 i art. 49 ust. 3 dyrektywy (UE) 2022/2523*. Ponadto wszelkie terminy ujęte w pojedyncze górne cudzysłowy mają to samo znaczenie, jak to zdefiniowane w sekcji I załącznika VII do niniejszej dyrektywy.

* Dyrektywa (UE) 2022/2523 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii (Dz.U. L 328 z 22.12.2022, s. 1; ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>).”;

2) art. 8 ust. 3a otrzymuje brzmienie:

3a. Każde państwo członkowskie podejmuje niezbędne środki w celu zobowiązania swoich 'raportujących instytucji finansowych' do wykonywania zasad sprawozdawczych i zasad należytej staranności zawartych w załącznikach I i II oraz do zapewnienia skutecznego wdrożenia i przestrzegania tych zasad zgodnie z załącznikiem I sekcja IX.

Na mocy mających zastosowanie zasad sprawozdawczych i zasad należytej staranności zawartych w załącznikach I i II właściwy organ każdego państwa członkowskiego w drodze automatycznej wymiany i w terminie określonym w ust. 6 lit. b) przekazuje właściwemu organowi dowolnego innego państwa członkowskiego następujące informacje odnoszące się do okresów rozliczeniowych począwszy od dnia 1 stycznia 2016 r. i dotyczące 'rachunku raportowanego':

a) imię i nazwisko/nazwę, adres, numer(-y) identyfikacji podatkowej ('NIP') oraz datę i miejsce urodzenia (w przypadku osób fizycznych) każdej 'osoby raportowanej', która jest 'posiadaczem rachunku', a w przypadku jakiegokolwiek 'podmiotu', który jest 'posiadaczem rachunku' i który, po zastosowaniu zasad należytej staranności zgodnych z załącznikami I i II, zostanie zidentyfikowany jako kontrolowany przez co najmniej jedną 'osobę kontrolującą' będącą 'osobą raportowaną' – nazwę, adres i numer(-y) 'NIP' tego 'podmiotu' oraz imię i nazwisko, adres, numer(-y) 'NIP' oraz datę i miejsce urodzenia każdej 'osoby raportowanej';

- b) numer rachunku (lub jego funkcjonalny odpowiednik w przypadku braku takiego numeru);
- c) nazwę i numer identyfikacyjny (o ile taki jest) 'raportującej instytucji finansowej';
- d) saldo rachunku lub wartość (w tym, w przypadku 'pieniężnej umowy ubezpieczenia' lub 'umowy renty' – 'wartość pieniężną' lub wartość wykupu) ustaloną na koniec odnośnego roku kalendarzowego lub innego stosownego okresu sprawozdawczego lub – jeżeli rachunek został zamknięty w ciągu danego roku lub okresu – informację o jego zamknięciu;
- e) w przypadku jakiegokolwiek 'rachunku powierniczego':
 - (i) łączną kwotę brutto odsetek, łączną kwotę brutto dywidend oraz łączną kwotę brutto innych dochodów osiągniętych w związku z aktywami posiadanymi na rachunku, w każdym przypadku wpłaconych lub uznanych na poczet rachunku (lub w związku z tym rachunkiem) w roku kalendarzowym lub innym stosownym okresie sprawozdawczym; oraz
 - (ii) łączną kwotę brutto przychodów ze sprzedaży lub umorzenia 'aktywów finansowych' wpłaconych lub uznanych na poczet rachunku w roku kalendarzowym lub innym stosownym okresie sprawozdawczym, w odniesieniu do których to aktywów 'raportująca instytucja finansowa' działała jako powiernik, broker, pełnomocnik lub innego rodzaju przedstawiciel działający na rzecz 'posiadacza rachunku';

- f) w przypadku jakiegokolwiek 'rachunku depozytowego' – łączną kwotę brutto odsetek wpłaconych lub uznanych na poczet rachunku w roku kalendarzowym lub innym stosownym okresie sprawozdawczym;
- g) w przypadku jakiegokolwiek rachunku, który nie został opisany w lit. e) lub f) – łączną kwotę brutto wpłaconą lub uznaną na rzecz 'posiadacza rachunku' w przypadku rachunku w roku kalendarzowym lub innym stosownym okresie sprawozdawczym, w odniesieniu do którego to rachunku 'raportująca instytucja finansowa' działa jako zobowiązany lub dłużnik, w tym łączną kwotę jakichkolwiek kwot umorzeń dokonanych na rzecz 'posiadacza rachunku' w roku kalendarzowym lub innym stosownym okresie sprawozdawczym;
- h) informację o tym, czy w odniesieniu do każdego 'posiadacza rachunku' przekazano ważne oświadczenie;
- i) rolę lub role, na podstawie których każda 'osoba raportowana', która jest 'osobą kontrolującą' 'podmiotu' będącego 'posiadaczem rachunku' jest 'osobą kontrolującą' tego 'podmiotu', oraz informację o tym, czy w odniesieniu do każdej takiej 'osoby raportowanej' przekazano ważne oświadczenie;

- j) rodzaj rachunku, informację o tym, czy rachunek jest 'istniejącym rachunkiem' czy 'nowym rachunkiem', oraz czy jest rachunkiem wspólnym, w tym liczbę 'posiadaczy rachunku' wspólnego; oraz
- k) w przypadku jakiegokolwiek 'udziału w kapitale' posiadanego w 'podmiocie inwestującym', który jest porozumieniem prawnym – rolę lub role, na podstawie których 'osoba raportowana' jest posiadaczem 'udziału w kapitale'.

Do celów wymiany informacji na mocy niniejszego ustępu, o ile nie przewidziano inaczej w niniejszym ustępie lub w załącznikach I i II, kwotę i charakterystykę płatności dokonanych w odniesieniu do 'rachunku raportowanego' określa się zgodnie z prawodawstwem krajowym państwa członkowskiego, które przekazuje informacje.

Akapity pierwszy i drugi niniejszego ustępu są nadrzędne względem ust. 1 lit. c) lub jakiegokolwiek innego unijnego instrumentu prawnego, w zakresie, w jakim odnośna wymiana informacji wchodziłaby w zakres stosowania ust. 1 lit. c) lub jakiegokolwiek innego unijnego instrumentu prawnego.

Właściwy organ każdego państwa członkowskiego przekazuje informacje, o których mowa w lit. h)–k) akapitu drugiego, w odniesieniu do okresów rozliczeniowych począwszy od dnia 1 stycznia 2026 r.

3) dodaje się artykuł w brzmieniu:

„Artykuł 8ae

Format raportowania i wymiana informacji w odniesieniu do deklaracji dotyczących podatku wyrównawczego na podstawie art. 44 dyrektywy (UE) 2022/2523

1. Każde państwo członkowskie podejmuje niezbędne środki, aby zobowiązać raportującą jednostkę składową grupy MNE do stosowania standardowego wzoru określonego w sekcji IV załącznika VII do niniejszej dyrektywy w celu spełnienia obowiązków w zakresie raportowania na mocy art. 44 dyrektywy (UE) 2022/2523.
2. Właściwy organ państwa członkowskiego, który otrzymał deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego złożoną przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla lub wyznaczoną jednostkę raportującą, o których mowa w art. 44 ust. 3 lit. a) i b) dyrektywy (UE) 2022/2523, przekazuje, w drodze automatycznej wymiany i zgodnie z poniższym podejściem opartym na rozpowszechnianiu, następujące informacje:
 - a) sekcję ogólną deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego – wdrażającemu państwu członkowskiemu, w którym mają siedzibę jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostki składowe grupy MNE;
 - b) sekcję ogólną deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, z wyjątkiem ogólnych informacji podsumowujących zawartych w sekcji 1.4 tej deklaracji – państwom członkowskim stosującym wyłącznie QDTT:
 - (i) w których mają siedzibę jednostki składowe grupy MNE;
 - (ii) w których siedzibę ma jednostka joint venture lub członek grupy joint venture grupy MNE, jeżeli dane państwo członkowskie nałożyło kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy na jednostki joint venture;

- (iii) w przypadku gdy państwo członkowskie nałożyło kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy na bezpaństwową jednostkę składowa lub bezpaństwową jednostkę joint venture grupy MNE;
- c) sekcję lub sekcje deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego dotyczące konkretnych jurysdykcji – państwom członkowskim, którym przysługują prawa do opodatkowania na podstawie dyrektywy (UE) 2022/2523, w tym które stosują kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy, w odniesieniu do państw członkowskich, których dotyczą takie sekcje dotyczące konkretnych jurysdykcji.

Niezależnie od akapitu pierwszego niniejszego ustępu jurysdykcjom UTPR, w których procent podatku w ramach UTPR wynosi zero, przekazuje się wyłącznie tę część deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, która zawiera informacje na temat przydziału podatku wyrównawczego w ramach zasady UTPR dla tej jurysdykcji, przy czym informacje te są spójne z wyciągiem z sekcji 3.4.3 deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, a wdrażającemu państwu członkowskiemu, w którym ma siedzibę jednostka dominująca najwyższego szczebla, przekazuje się wszystkie sekcje dotyczące konkretnych jurysdykcji.

3. Właściwy organ państwa członkowskiego przekazuje deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego otrzymaną zgodnie z ust. 1, i to przekazanie ma miejsce nie później niż trzy miesiące po terminie składania deklaracji za dany sprawozdawczy rok podatkowy.
4. Właściwy organ państwa członkowskiego przekazuje deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego otrzymaną po upływie terminu składania deklaracji, i to przekazanie ma miejsce nie później niż trzy miesiące po terminie jej otrzymania.

5. Komisja przyjmuje – w drodze aktów wykonawczych – niezbędne ustalenia praktyczne w celu ułatwienia przekazywania, o którym mowa w ust. 2 niniejszego artykułu. Te akty wykonawcze przyjmuje się zgodnie z procedurą, o której mowa w art. 26 ust. 2.
6. Komisja nie ma dostępu do informacji, o których mowa w ust. 2 lit. a)–c).
7. Przekazywanie informacji, o którym mowa w ust. 2, 3 i 4 niniejszego artykułu, przebiega przy użyciu standardowego formatu elektronicznego, o którym mowa w art. 20 ust. 4.”;
- 4) art. 8b otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 8b

Statystyki dotyczące automatycznej wymiany informacji

Państwa członkowskie co roku przekazują Komisji statystyki dotyczące wolumenu automatycznej wymiany informacji na podstawie art. 8 ust. 1 i 3a, art. 8aa, 8ac i 8ae oraz informacje dotyczące administracyjnych oraz innych odnośnych kosztów i korzyści związanych z dokonaną wymianą informacji, a także informacje na temat wszelkich potencjalnych zmian, zarówno dla administracji podatkowych, jak i osób trzecich.”;

- 5) dodaje się artykuł w brzmieniu:

„Artykuł 9a

*Współpraca w zakresie korekt, zgodności z przepisami i egzekwowania przepisów
w odniesieniu do deklaracji dotyczących podatku wyrównawczego*

1. W przypadku gdy właściwy organ państwa członkowskiego ma powody, by sądzić, że przekazane na podstawie art. 8a e informacje zawarte w deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego złożonej przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla lub wyznaczoną jednostkę raportującą z siedzibą w jurysdykcji innego państwa członkowskiego wymagają korekty oczywistych błędów, bez zbędnej zwłoki powiadamia o tym właściwy organ tego innego państwa członkowskiego. Jeżeli powiadomiony właściwy organ zgadza się, że informacje zawarte w deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego wymagają korekty, bez zbędnej zwłoki podejmuje odpowiednie środki, by uzyskać taką poprawioną deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego od odnośnej jednostki dominującej najwyższego szczebla lub wyznaczonej jednostki raportującej. Bez zbędnej zwłoki przekazuje poprawioną deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego wszystkim właściwym organom, na potrzeby których takie informacje podlegają wymianie zgodnie z niniejszą dyrektywą.

2. W przypadku gdy właściwy organ państwa członkowskiego otrzymał od co najmniej jednej jednostki składowej mającej siedzibę w jego państwie członkowskim powiadomienie, że deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego w odniesieniu do tej jednostki składowej miała złożyć jednostka dominująca najwyższego szczebla lub wyznaczona jednostka raportująca z siedzibą w innym państwie członkowskim, ale nie doszło do przekazania informacji zawartych w deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego w terminach określonych w art. 8ae ust. 3 lub w art. 27d ust. 3 i 4, bez zbędnej zwłoki powiadamia on właściwy organ tego innego państwa o nieotrzymaniu informacji. Powiadomiony właściwy organ bez zbędnej zwłoki ustala przyczyny, dla których nie doszło do przekazania danej deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, i informuje o tym właściwy organ w terminie jednego miesiąca od otrzymania powiadomienia, w tym, w stosownych przypadkach, przewidywany termin wymiany deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego. Przewidywany termin wymiany ustala się na dzień przypadający nie później niż trzy miesiące od otrzymania powiadomienia o braku wymiany.”;
- 6) art. 18 ust. 4 otrzymuje brzmienie:
- „4. Właściwy organ każdego państwa członkowskiego wprowadza skuteczny mechanizm w celu zapewnienia wykorzystania informacji uzyskanych w drodze sprawozdawczości lub wymiany informacji na podstawie art. 8–8ae.”;
- 7) art. 20 ust. 4 otrzymuje brzmienie:
- „4. Automatyczna wymiana informacji zgodnie z art. 8, 8ac i 8ae przebiega przy użyciu standardowego formatu elektronicznego służącego ułatwieniu takiej wymiany automatycznej, przyjętego przez Komisję zgodnie z procedurą, o której mowa w art. 26 ust. 2.”;

8) [tekst skreślony]

9) art. 22 ust. 3 i 4 otrzymuje brzmienie:

„3. Państwa członkowskie zatrzymują informacje otrzymane drogą automatycznej wymiany informacji zgodnie z art. 8–8ae nie dłużej, niż to konieczne, ale w żadnym przypadku nie krócej niż przez pięć lat od daty ich otrzymania, aby zrealizować cele określone w niniejszej dyrektywie.

4. Państwa członkowskie dążą do zapewnienia jednostce raportującej możliwości uzyskania drogą elektroniczną potwierdzenia ważności informacji na temat numeru ‘NIP’ dowolnego podatnika, które podlegają wymianie na mocy art. 8–8ae.

O potwierdzenie informacji na temat numeru ‘NIP’ można wnieść wyłącznie w celu sprawdzenia prawidłowości danych, o których mowa w art. 8 ust. 1 i 3a, art. 8a ust. 6, art. 8aa ust. 3, art. 8ab ust. 14, art. 8ac ust. 2, art. 8ad ust. 3 i art. 8ae ust. 2.”;

10) art. 25a otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 25a

Kary

Państwa członkowskie ustanawiają przepisy dotyczące kar mających zastosowanie w przypadku naruszeń przepisów krajowych przyjętych na podstawie niniejszej dyrektywy dotyczących art. 8aa–8ae i podejmują wszelkie niezbędne środki w celu zapewnienia ich wykonywania. Przewidziane kary muszą być skuteczne, proporcjonalne i odstraszające.”;

11) [tekst skreślony]

12) [tekst skreślony]

- 13) dodaje się artykuł w brzmieniu:

„Artykuł 27d

Pierwszy sprawozdawczy rok podatkowy i pierwsza wymiana informacji, o których mowa w art. 8ae

1. Pierwszym sprawozdawczym rokiem podatkowym, za który przekazuje się informacje zgodnie z art. 8 ae, jest pierwszy rok podatkowy zaczynający się od dnia 31 grudnia 2023 r.
2. W przypadku państw członkowskich, które dokonały wyboru o niestosowaniu zasad IIR i UTPR na podstawie art. 50 ust. 1 dyrektywy (UE) 2022/2523, pierwszym sprawozdawczym rokiem podatkowym, w odniesieniu do którego przekazuje się informacje na podstawie art. 8ae, jest pierwszy rok podatkowy następujący po zakończeniu okresu, w którym taki wybór ma zastosowanie.

Niezależnie od akapitu pierwszego niniejszego ustępu w przypadku państw członkowskich, które dokonały wyboru o niestosowaniu zasad IIR i UTPR na podstawie art. 50 ust. 1 dyrektywy (UE) 2022/2523 i które zdecydowały się na stosowanie kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego na podstawie art. 11 ust. 1 tej dyrektywy, pierwszym sprawozdawczym rokiem podatkowym, w odniesieniu do którego przekazuje się informacje na podstawie art. 8ae, jest pierwszy rok podatkowy, w którym stosuje się kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy.

3. W ramach przekazywania informacji, o których mowa w art. 8ae, w odniesieniu do pierwszego sprawozdawczego roku podatkowego właściwy organ państwa członkowskiego przekazuje te informacje nie później niż sześć miesięcy po upływie terminu składania deklaracji.
4. W każdym przypadku państwa członkowskie po raz pierwszy przekazują informacje, o których mowa w art. 8ae, nie wcześniej niż w dniu 1 grudnia 2026 r.”;

- 14) tekst załącznika do niniejszej dyrektywy dodaje się jako załącznik VII.

Artykuł 2

Transpozycja

1. Państwa członkowskie przyjmują i publikują przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy do dnia 31 grudnia 2025 r. Niezwłocznie powiadamiają o tym Komisję.

Państwa członkowskie stosują te przepisy od dnia 1 stycznia 2026 r.

Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Metody dokonywania takiego odniesienia określone są przez państwa członkowskie.

2. Niezależnie od ust. 1 państwa członkowskie, które dokonały wyboru o niestosowaniu zasad IIR i UTPR na podstawie art. 50 ust. 1 dyrektywy (UE) 2022/2523, przyjmują i publikują przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do spełnienia postanowień art. 1 pkt 1 i pkt 3–14 niniejszej dyrektywy do dnia poprzedzającego zakończenie okresu, w którym taki wybór ma zastosowanie.

Państwa te stosują te przepisy od dnia następującego po dniu zakończenia takiego okresu.

Niezależnie od akapitu pierwszego niniejszego ustępu państwa członkowskie, które dokonały wyboru o niestosowaniu zasad IIR i UTPR na podstawie art. 50 ust. 1 dyrektywy (UE) 2022/2523 i które zdecydowały się na stosowanie kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego na podstawie art. 11 ust. 1 dyrektywy (UE) 2022/2523, przyjmują i publikują przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy do dnia poprzedzającego rozpoczęcie pierwszego sprawozdawczego roku podatkowego objętego decyzją o stosowaniu kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego. Niezwłocznie powiadamiają o tym Komisję.

Państwa te stosują te przepisy od początku pierwszego sprawozdawczego roku podatkowego objętego decyzją o stosowaniu kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego.

W przypadku gdy pierwszy sprawozdawczy rok podatkowy, o którym mowa w akapicie trzecim niniejszego ustępu, rozpoczyna się przed dniem lub w dniu wejścia w życie niniejszej dyrektywy, państwa członkowskie, które dokonały wyboru o niestosowaniu zasad IIR i UTPR na podstawie art. 50 ust. 1 dyrektywy (UE) 2022/2523 i które zdecydowały się na stosowanie kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego na podstawie art. 11 ust. 1 dyrektywy (UE) 2022/2523, przyjmują i publikują do dnia 31 grudnia 2025 r. przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy. Niezwłocznie powiadamiają o tym Komisję.

Państwa te stosują te przepisy od dnia 1 stycznia 2026 r.

Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Metody dokonywania takiego odniesienia określone są przez państwa członkowskie.

3. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 państwa członkowskie przyjmują i publikują do dnia 31 grudnia 2027 r. przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania art. 1 pkt 9 niniejszej dyrektywy. Niezwłocznie powiadamiają o tym Komisję.

Państwa członkowskie stosują te przepisy od dnia 1 stycznia 2028 r.

Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Metody dokonywania takiego odniesienia określone są przez państwa członkowskie.

4. Państwa członkowskie przekazują Komisji teksty podstawowych przepisów prawa krajowego, przyjętych w dziedzinie objętej niniejszą dyrektywą.

Artykuł 3

Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie następnego dnia po jej opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Artykuł 4

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w ... dnia ...

W imieniu Rady

Przewodniczący / Przewodnicząca

„ZAŁĄCZNIK VII

Zasady składania deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego i formularz stosowany w tym celu

SEKCJA I

DEFINICJE

Do celów niniejszego załącznika stosuje się następujące definicje:

- 1) »wdrażające państwo członkowskie« oznacza państwo członkowskie, które wdrożyło kwalifikowaną zasadę włączenia dochodu do opodatkowania (IIR) lub kwalifikowaną zasadę niedostatecznie opodatkowanych zysków (UTPR), zgodnie z definicją w art. 3 dyrektywy (UE) 2022/2523, lub obie te zasady, w odniesieniu do danego sprawozdawczego roku podatkowego;
- 2) »państwo członkowskie stosujące wyłącznie kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy (QD TT)« oznacza państwo członkowskie, które wdrożyło minimalny kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy zgodnie z definicją w art. 3 dyrektywy (UE) 2022/2523 za dany sprawozdawczy rok podatkowy;
- 3) »deklaracja dotycząca podatku wyrównawczego« oznacza deklarację informacyjną składaną przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla, wyznaczoną jednostkę raportującą, wyznaczoną jednostkę lokalną lub jednostkę składową, do której złożenia służy formularz zawarty w sekcji IV niniejszego załącznika;

- 4) »sekcja ogólna« oznacza sekcję deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego zawierającą ogólne informacje na temat grupy MNE jako całości, w tym na temat jej struktury korporacyjnej, oraz ogólne podsumowanie stosowania dyrektywy (UE) 2022/2523, przy czym sekcja ta jest spójna z sekcją 1 deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego;
- 5) »sekcja dotycząca konkretnej jurysdykcji« oznacza sekcję deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego, która zawiera informacje na temat szczegółowego stosowania kwalifikowanej zasady IIR, kwalifikowanej zasady UTPR i kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego w odniesieniu do każdej jurysdykcji, w której grupa MNE prowadzi działalność, przy czym sekcje te są spójne z sekcjami 2 i 3 deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego;
- 6) »sprawozdawczy rok podatkowy« oznacza rok podatkowy, do którego odnosi się deklaracja dotycząca podatku wyrównawczego.

SEKCJA II

WYMOGI DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI

Jednostka składowa składająca deklarację dotyczącą podatku wyrównawczego określa odpowiednie sekcje i odpowiednie państwa członkowskie, którym należy przekazać informacje, zgodnie z podejściem opartym na rozpowszechnianiu określonym w art. 8ae.

SEKCJA III

FORMAT SKŁADANIA DEKLARACJI I WYMIANA INFORMACJI DLA DUŻYCH GRUP KRAJOWYCH Z JEDNOSTKAMI JOINT VENTURE

W przypadku gdy jednostka dominująca dużej grupy krajowej posiada bezpośrednio lub pośrednio udziały własnościowe w jednostce joint venture lub jednostce zależnej joint venture, które to jednostki podlegają QDIT w innym państwie członkowskim niż państwo członkowskie, w którym znajduje się duża grupa krajowa, ta duża grupa krajowa w celu złożenia deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego stosuje format określony w sekcji IV załącznika VII.

W przypadkach objętych poprzednim akapitem państwa członkowskie podejmują niezbędne środki w celu zapewnienia stosowania art. 8a ust. 2 i art. 9a.

SEKCJA IV
PUNKTY DANYCH

1. INFORMACJE NA TEMAT GRUPY MNE

1.1. Tożsamość raportującej jednostki składowej

1. Raportującą jednostką składową jest jednostka dominująca najwyższego szczebla Tak/Nie	2. Nazwa raportującej jednostki składowej	3. Numer identyfikacji podatkowej	4. Rola	5. Jurysdykcja, w której ma siedzibę raportująca jednostka składowa	6. Jurysdykcje będące odbiorcami informacji objętych wymianą (w stosownych przypadkach)

1.2. Informacje ogólne na temat grupy MNE

1.2.1. Grupa MNE i sprawozdawczy rok podatkowy

1. Nazwa grupy MNE	2. Data rozpoczęcia sprawozdawczego roku podatkowego	3. Data zakończenia sprawozdawczego roku podatkowego	4. Zmieniona deklaracja Tak/Nie

1.2.2. Ogólne informacje księgowe MNE

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej najwyższego szczebla (rodzaj)	2. Standard rachunkowości finansowej stosowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla	3. Waluta prezentacji stosowana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla (kod ISO)

1.3. Struktura korporacyjna

1.3.1. Jednostka dominująca najwyższego szczebla

1. Jurysdykcja jednostki dominującej najwyższego szczebla	
2. Mające zastosowanie przepisy?	
3. Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla	
4. NIP jednostki dominującej najwyższego szczebla	

5. NIP jednostki dominującej najwyższego szczebla w jurysdykcji składania deklaracji (jeżeli jest inny i jeżeli istnieje)	
6. Status do celów stosowania przepisów	
7. Jeżeli jednostka dominująca najwyższego szczebla jest jednostką wyłączoną – rodzaj	
8. Jurysdykcja, w której uznaje się, że jednostka dominująca mająca podwójną rezydencję podatkową podlega kwalifikowanej zasadzie IIR (jeżeli na podstawie przepisów uznaje się, że jednostka dominująca ma siedzibę w innej jurysdykcji, w której nie podlega kwalifikowanej zasadzie IIR) (jeżeli istnieje)	

1.3.2. Jednostki należące do grupy (inne niż jednostka dominująca najwyższego szczebla) i członkowie grup joint venture

1.3.2.1. Jednostki składowe i członkowie grup joint venture

Zmiany	1. Zmiany w stosunku do poprzedniego sprawozdawczego roku podatkowego?	Tak/Nie
Jurysdykcja	2. Jurysdykcja	
	3. Mające zastosowanie przepisy?	
Tożsamość jednostki składowej, jednostki joint venture lub jednostki zależnej joint venture	4. Nazwa jednostki składowej, jednostki joint venture lub jednostki zależnej joint venture	
	5. NIP	
	6. NIP w jurysdykcji składania deklaracji (jeżeli istnieje)	
	7. Status do celów stosowania przepisów	
Struktura własnościowa jednostki składowej, jednostki joint venture lub jednostki zależnej joint venture	W odniesieniu do każdej jednostki posiadającej udziały własnościowe w jednostce składowej, jednostce joint venture lub jednostce zależnej joint venture: 8. Rodzaj 9. NIP (w przypadku jednostek składowych lub członków grup joint venture) 10. Posiadane udziały własnościowe (udział procentowy)	
Jeżeli jednostka składowa jest jednostką dominującą znajdującą się w częściowym posiadaniu lub jednostką dominującą niższego szczebla, czy jednostka jest zobowiązana do stosowania kwalifikowanej zasady IIR?	11. Status jednostki dominującej	
	12. Jeżeli jednostka dominująca niższego szczebla nie stosuje zasady IIR, ponieważ jednostka dominująca najwyższego szczebla podlega kwalifikowanej zasadzie IIR lub istnieje inna jednostka dominująca niższego szczebla, która posiada w niej udział konsolidujący i podlega kwalifikowanej zasadzie IIR, należy wskazać jednostkę dominującą najwyższego szczebla lub tę inną jednostkę dominującą niższego szczebla (NIP)	
	13. Jeżeli jednostka dominująca znajdującą się w częściowym posiadaniu nie stosuje zasady IIR, ponieważ inna jednostka dominująca znajdującą się w częściowym posiadaniu, która podlega kwalifikowanej zasadzie IIR, posiada 100 % jej udziałów własnościowych, należy wskazać tę inną jednostkę dominującą znajdującą się w częściowym posiadaniu, która jest zobowiązana do stosowania kwalifikowanej zasady IIR (NIP).	
Czy do jednostki ma zastosowanie zasada UTPR?	14. Czy ma zastosowanie początkowa faza działalności międzynarodowej?	Tak/Nie
	15. Łączne udziały własnościowe (bądź przypadający udział w podatkach wyrównawczych) jednostek dominujących, które muszą stosować kwalifikowaną zasadę IIR w odniesieniu do jednostki składowej (bądź członka grupy joint venture) (w ujęciu procentowym)	

	16. Czy udziały własnościowe jednostki dominującej najwyższego szczebla w jednostce składowej (bądź przypadający na jednostkę dominującą najwyższego szczebla udział w podatku wyrównawczym dla członka grupy joint venture) są większe niż łączne udziały własnościowe (bądź przypadający udział) jednostek dominujących, które są zobowiązane do stosowania kwalifikowanej zasady IIR w tej jednostce składowej (bądź członku grupy joint venture)?	Tak/Nie
--	---	---------

1.3.2.2. Jednostki wyłączone

1. Zmiany w stosunku do poprzedniego sprawozdawczego roku podatkowego?	Tak/Nie
2. Nazwa jednostki wyłączonej	
3. Rodzaj jednostki wyłączonej	

1.3.3. Zmiany w strukturze korporacyjnej, które miały miejsce w sprawozdawczym roku podatkowym

Czy zmiany w strukturze korporacyjnej, które miały miejsce w sprawozdawczym roku podatkowym, nie zostały zgłoszone, ponieważ nie miały wpływu ani na obliczenie efektywnej stawki podatkowej, ani na obliczenie lub przydzielenie kwoty podatku wyrównawczego?								Tak/Nie
1. Nazwa jednostki składowej (lub innej jednostki grupy MNE) lub członka grupy joint venture	2. NIP	3. Data, z którą zmiana stała się skuteczna	4. Status przed zmianą	5. Status po zmianie	6. Jednostki posiadające udziały własnościowe w tej jednostce składowej (lub innej jednostce) lub członku grupy joint venture przed zmianą lub po zmianie	7. Udziały własnościowe posiadane w tej jednostce składowej (lub innej jednostce) lub członku grupy joint venture przed zmianą (udział procentowy)	8. Udziały własnościowe posiadane w tej jednostce składowej (lub innej jednostce) lub członku grupy joint venture po zmianie (udział procentowy)	

1.4. Ogólne informacje podsumowujące

1. Nazwa jurysdykcji	2. Rodzaj podgrupy (jeżeli dotyczy)	3. Tożsamość podgrupy (jeżeli dotyczy)	4. Nazwa(-y) jurysdykcji posiadającej(-ych) prawo do opodatkowania	5. Czy zastosowano bezpieczną przysiań lub wyłączenie?	6. Zakres efektywnej stawki podatkowej	7. Czy zastosowanie wyłączenia dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy spowodowało brak opodatkowania podatkiem wyrównawczym?	8. Należy podatek wyrównawczy (kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy) – zakres	9. Należy podatek wyrównawczy (kwalifikowana zasada IIR / kwalifikowana zasada UTPR) – zakres
				[Wstawić odpowiednią opcję]	[Wstawić odpowiednią opcję]	Tak/Nie	[Wstawić odpowiednią opcję]	[Wstawić odpowiednią opcję]

2. JURYSDYKCYJNE BEZPIECZNE PRZYSTANIE I WYŁĄCZENIA

2.1. Charakterystyka jurysdykcji

1. Nazwa jurysdykcji	
2. Rodzaj podgrupy (jeżeli dotyczy)	
3. Tożsamość podgrupy (jeżeli dotyczy)	
4. Jurysdykcja posiadająca prawo do opodatkowania	
5. Istnienie różnic podlegających zgłoszeniu (Tak/Nie)	

2.2. Jurysdykcyjne wyjątki mające zastosowanie w odniesieniu do danej jurysdykcji (podatek wyrównawczy obniżony do zera)

2.2.1. Wybór jurysdykcji do celów bezpiecznej przystani

2.2.1.1. Wybór bezpiecznej przystani

1. Wybrana bezpieczna przystań	[wstawić odpowiednią opcję]
--------------------------------	-----------------------------

2.2.1.2. Stałe bezpieczne przystanie

☐ Uproszczone obliczenia dla nieistotnych jednostek składowych

	1. Przychody ogółem wszystkich nieistotnych jednostek składowych w danej jurysdykcji	2. Łączny uproszczony podatek należny od wszystkich nieistotnych jednostek składowych w danej jurysdykcji
a. Sprawozdawczy rok podatkowy		
b. Pierwszy poprzedzający rok podatkowy (jeżeli dotyczy)		nie dotyczy
c. Drugi poprzedzający rok podatkowy (jeżeli dotyczy)		nie dotyczy
d. Średnia z trzech lat podatkowych (jeżeli dotyczy)		nie dotyczy

2.2.1.3. Przejściowe bezpieczne przystanie

a) Przejściowa bezpieczna przystań na podstawie sprawozdawczości w podziale na kraje

1. Przychody ogółem	
2. Zysk (strata) przed opodatkowaniem podatkiem dochodowym	
3. Uproszczone podatki kwalifikowane	

b) Przejściowa bezpieczna przystań na podstawie UTPR

1. Stawka podatku dochodowego od osób prawnych	
--	--

2.2.2. Wybór do celów wyłączenia de minimis

☐ Wybór zastosowania wyłączenia de minimis w odniesieniu do sprawozdawczego roku podatkowego

☐ Uproszczone obliczenia dla nieistotnych jednostek składowych – jednostek składowych niebędących nieistotnymi jednostkami składowymi

	1. Przychody (księgi rachunkowe)	2. Kwalifikowany przychód	3. Księgowy dochód netto lub księgową stratę netto	4. Kwalifikowany dochód lub kwalifikowana strata
a. Sprawozdawczy rok podatkowy				
b. Pierwszy rok poprzedzający rok podatkowy (jeżeli dotyczy)				
c. Drugi rok poprzedzający rok podatkowy (jeżeli dotyczy)				
d. Średnia z trzech lat podatkowych				

2.3. Grupa MNE w początkowej fazie działalności międzynarodowej (jeżeli dotyczy)

1. Pierwszy dzień pierwszego roku podatkowego, w którym grupa MNE pierwotnie wchodzi w zakres stosowania przepisów	
2. Jurysdykcja odniesienia	
3. Wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych w jurysdykcji odniesienia za rok podatkowy, w którym grupa MNE pierwotnie wchodzi w zakres stosowania przepisów	
4. Liczba jurysdykcji, w których grupa MNE posiada jednostki składowe w roku podatkowym, w którym grupa MNE pierwotnie wchodzi w zakres stosowania przepisów	
5. Rzeczowe aktywa trwałe jednostek składowych znajdujące się poza jurysdykcją odniesienia za rok podatkowy, w którym grupa MNE pierwotnie wchodzi w zakres stosowania przepisów	a. Jurysdykcja
	b. Wartości księgowe netto rzeczowych aktywów trwałych wszystkich jednostek składowych mających siedzibę w każdej jurysdykcji
6. Liczba jurysdykcji, w których grupa MNE posiada jednostki składowe w sprawozdawczym roku podatkowym	
7. Suma wartości księgowych netto rzeczowych aktywów trwałych wszystkich jednostek składowych mających siedzibę w jurysdykcjach innych niż jurysdykcja odniesienia w sprawozdawczym roku podatkowym	

3. OBLICZENIA

3.1. Charakterystyka jurysdykcji

1. Nazwa jurysdykcji	
2. Rodzaj podgrupy (jeżeli dotyczy)	
3. Tożsamość podgrupy (jeżeli dotyczy) do celów obliczenia efektywnej stawki podatkowej i podatku wyrównawczego	
4. Jurysdykcja posiadająca prawo do opodatkowania	
5. Efektywna stawka podatkowa	
6. Skorygowane podatki kwalifikowane	
7. Kwalifikowany dochód netto lub kwalifikowana strata netto	
8. Wyłączenie dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy	
9. Dodatkowy bieżący podatek wyrównawczy	
10. Kwota podatku wyrównawczego na podstawie przepisów krajowych	
11. Wybory	
12. Łączne bieżące obciążenie podatkowe w odniesieniu do podatków kwalifikowanych po przydzieleniu podatków kwalifikowanych płaconych przez niektóre rodzaje jednostek składowych	
13. Kwalifikowane zwrotne kredyty podatkowe lub rynkowe zbywalne ulgi podatkowe (obciążenie podatkowe)	
14. Inne ulgi podatkowe (obciążenie podatkowe)	
15. Kwota obciążenia z tytułu podatku odroczonego	
16. Kwalifikowane zwrotne kredyty podatkowe lub rynkowe zbywalne ulgi podatkowe (dochód)	
17. Nadwyżka ujemnego obciążenia podatkowego przeniesiona na kolejne okresy	
18. Przepisy przejściowe	

3.2. Obliczenie efektywnej stawki podatkowej

3.2.1. Efektywna stawka podatkowa

a. Księgowy dochód netto lub księgową stratę netto	b. Kwalifikowany dochód netto lub kwalifikowana strata netto	c. Obciążenie z tytułu podatku dochodowego	d. Skorygowane podatki kwalifikowane	e. Efektywna stawka podatkowa
	[A]		[B]	$[C]=[B]/[A]$

3.2.1.1. Obliczanie kwalifikowanego dochodu lub kwalifikowanej straty

1. Łączna wysokość księgowego dochodu netto lub księgową stratę netto po przydziałach (wszystkie jednostki składowe w danej jurysdykcji)	
2. Korekty	Kwota netto
a) Obciążenie podatkowe netto	
b) Dywidendy wyłączone	
c) Wyłączone zyski lub straty kapitałowe	
d) Uwzględnione zyski lub straty wynikające z metody aktualizacji wyceny	
e) Zysk lub strata z tytułu zbycia aktywów i zobowiązań wyłączonych w związku z reorganizacją	
f) Asymetryczne zyski lub straty z tytułu różnic kursowych	
g) Koszty niedozwolone z zasady	
h) Błędy wcześniejszego okresu	
i) Zmiany zasad rachunkowości	
j) Naliczony koszt emerytalny	
k) Zwolnienia z długu	
l) Wynagrodzenie w formie akcji	
m) Korekty zgodnie z zasadą ceny rynkowej	
n) Kwalifikowany zwrotny kredyt podatkowy lub rynkowa zbywalna ulga podatkowa	
o) Wybór do celów zysków i strat z zastosowaniem zasady realizacji	
p) Wybór do celów skorygowanego zysku z aktywów	
q) Koszty związane z wewnątrzgrupowymi ustaleniami dotyczącymi finansowania	

r)	Wybór do celów transakcji wewnątrzgrupowych w tej samej jurysdykcji	
s)	Podatki zakładów ubezpieczeń pobierane od ubezpieczających	
t)	Zwiększenie/zmniejszenie kapitału własnego przypisanego do kapitału dodatkowego Tier I i kapitału ograniczonego Tier I wypłaconego/do zapłaty lub otrzymanego/należnego	
u)	Jednostki składowe przystępujące do grupy MNE i ją opuszczające	
v)	Zmniejszenie kwalifikowanego dochodu jednostki dominującej najwyższego szczebla będącej jednostką pośredniczącą	
w)	Zmniejszenie kwalifikowanego dochodu jednostki dominującej najwyższego szczebla objętej systemem odliczanej dywidendy	
x)	Wybór stosowania metody opodatkowania opartego na wypłacie zysku	
y)	Dochód z żeglugi międzynarodowej	
z)	Transakcje między jednostkami składowymi	
3. Kwalifikowany dochód netto lub kwalifikowana strata netto w danej jurysdykcji		

3.2.1.2. Obliczanie skorygowanych podatków kwalifikowanych

a) Łączna kwota skorygowanych podatków kwalifikowanych

1. Łączne bieżące obciążenie podatkowe w odniesieniu do podatków kwalifikowanych po przydziałach (wszystkie jednostki składowe w danej jurysdykcji)	
2. Korekty	Kwota netto
a) Podatek kwalifikowany naliczony jako koszt w zysku przed opodatkowaniem w księgach rachunkowych	
b) Utworzenie lub wykorzystanie kwalifikowanych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego utworzonych od straty podatkowej	
c) Podatki kwalifikowane odnoszące się do niepewnej pozycji podatkowej ujęte jako zmniejszenie podatków kwalifikowanych w poprzednim roku	
d) Kwalifikowany zwrotny kredyt podatkowy lub rynkowa zbywalna ulga podatkowa ujęte jako zmniejszenie bieżącego obciążenia podatkowego	
e) Kwalifikowane korzyści podatkowe dla jednostki pośredniczącej wynikające z kwalifikowanych udziałów własnościowych	
f) Bieżące obciążenie podatkowe w odniesieniu do dochodu wyłączonego z obliczania kwalifikowanego dochodu lub kwalifikowanej straty	
g) Niekwalifikowany zwrotny kredyt podatkowy, nierynkowa zbywalna ulga podatkowa lub inne ulgi podatkowe nieujęte jako zmniejszenie bieżącego obciążenia podatkowego	
h) Podatki kwalifikowane zwrócone lub zapisane jako kredyt podatkowy (z wyjątkiem wszelkich kwalifikowanych zwrotnych kredytów podatkowych lub rynkowych zbywalnych ulg podatkowych) niepotraktowane jako korekta bieżącego obciążenia podatkowego	
i) Bieżące obciążenie podatkowe, które dotyczy niepewnej pozycji podatkowej	

j)	Bieżące obciążenie podatkowe, którego zapłaty nie przewiduje się w ciągu trzech lat	
k)	Korekty po złożeniu deklaracji	
l)	Podatki kwalifikowane związane z zyskiem netto z aktywów lub stratą netto z aktywów	
m)	Zmniejszenie podatków kwalifikowanych jednostki dominującej najwyższego szczebla będącej jednostką pośredniczącą	
n)	Podatki kwalifikowane w odniesieniu do kwalifikowanego dochodu jednostki dominującej najwyższego szczebla pomniejszonego w ramach systemu odliczanej dywidendy	
o)	Podatek od domniemanej wypłaty zysku	
p)	Wybór stosowania metody opodatkowania opartego na wypłacie zysku	
q)	Całkowita kwota korekty z tytułu podatku odroczonego	
r)	Zwiększenia lub zmniejszenia podatków kwalifikowanych ujęte w kapitale własnym lub innych całkowitych dochodach odnoszących się do kwot uwzględnionych w kwalifikowanym dochodzie lub kwalifikowanej stracie, które będą podlegać opodatkowaniu na podstawie lokalnych przepisów podatkowych	
s)	Wygenerowana nadwyżka ujemnego obciążenia podatkowego przeniesiona na kolejne okresy	
t)	Zmniejszenie podatków kwalifikowanych (ale nie poniżej zera) o pozostałe saldo nadwyżki ujemnego obciążenia podatkowego przeniesionej na kolejne okresy	
3. Skorygowane podatki kwalifikowane		

b) Nadwyżka ujemnego obciążenia podatkowego przeniesiona na kolejne okresy

1.	Saldo z lat ubiegłych	[A]
2.	Nadwyżka ujemnego obciążenia podatkowego przeniesiona na kolejne okresy wygenerowana w sprawozdawczym roku podatkowym	[B]
3.	Nadwyżka ujemnego obciążenia podatkowego przeniesiona na kolejne okresy wykorzystana w sprawozdawczym roku podatkowym	[C]
4.	Nadwyżka ujemnego obciążenia podatkowego przeniesiona na kolejne okresy pozostała na kolejne lata	$[D]=[A]+[B]-[C]$

c) Obliczenie przejściowego systemu mieszanego w odniesieniu do kontrolowanych spółek zagranicznych (jeżeli dotyczy)

1. Jurysdykcje kontrolowanych spółek zagranicznych	2. Podgrupa	3. Łączne podatki przypisane do danej podgrupy w ramach mieszanego systemu opodatkowania kontrolowanych spółek zagranicznych
Ogółem		

3.2.2. Obliczenia dotyczące rozliczania podatku odroczonego na szczeblu jurysdykcji

3.2.2.1. Korekty z tytułu podatku odroczonego

a) Ogólne podsumowanie

1. Obciążenia z tytułu podatku odroczonego do celów przepisów przed przeliczeniem i korektami	a) Obciążenia z tytułu podatku odroczonego w księgach rachunkowych	[A]
	b) Obciążenia z tytułu podatku odroczonego w odniesieniu do aktywów lub zobowiązań, których wartość bilansowa oparta na przepisach różni się od księgowej wartości bilansowej	[B]
	c) Obciążenia z tytułu podatku odroczonego na podstawie wartości bilansowej aktywów lub zobowiązań ustalonej na podstawie przepisów	[C]
	d) Obciążenia z tytułu podatku odroczonego do celów przepisów przed przeliczeniem i korektami	$[D]=[A]-[B]+[C]$
2. Łączna kwota korekt		[E]
3. Przeliczenie obciążenia z tytułu podatku odroczonego na minimalną stawkę podatkową	e) Obciążenia z tytułu podatku odroczonego do celów przepisów przed przeliczeniem	$[F]=[D]+[E]$
	f) Różnica między obciążeniem z tytułu podatku odroczonego ujętym według stawki niższej niż minimalna stawka podatkowa a przeliczonym według minimalnej stawki podatkowej	[G]
	g) Różnica między obciążeniem z tytułu podatku odroczonego ujętym według stawki wyższej niż minimalna stawka podatkowa a przeliczonym według minimalnej stawki podatkowej	[H]
4. Całkowita kwota korekty z tytułu podatku odroczonego		$[I]=[F]+[G]-[H]$

b) Podział korekt

1. Korekty w zakresie obciążenia z tytułu podatku odroczonego	Kwota netto
a) Obciążenie z tytułu podatku odroczonego w odniesieniu do pozycji wyłączonych z obliczania kwalifikowanego dochodu lub kwalifikowanej straty	
b) Obciążenie z tytułu podatku odroczonego w odniesieniu do niedozwolonych rozliczeń międzyokresowych	
c) Obciążenie z tytułu podatku odroczonego w odniesieniu do niewykorzystanych rozliczeń międzyokresowych	

d)	Korekta wyceny lub korekta ujęcia księgowego w odniesieniu do składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego	
e)	Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wynikające z ponownej wyceny w związku ze zmianą stawki podatkowej	
f)	Obciążenie z tytułu podatku odroczonego w związku z tworzeniem i wykorzystaniem kredytów podatkowych	
g)	Aktywa z tytułu podatku odroczonego w związku z substytutem przeniesienia straty na kolejne okresy lub aktywa z tytułu podatku odroczonego w związku z domniemanym substytutem przeniesienia straty na kolejne okresy	
h)	Niedozwolone rozliczenia międzyokresowe lub niewykorzystane rozliczenia międzyokresowe zapłacone w danym roku podatkowym	
i)	Ponowne ujęcie rezerwy z tytułu podatku odroczonego zapłaconej w ciągu roku podatkowego	
j)	Ujęcie składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego utworzonego od straty podatkowej nieuwzględnionego w księgach rachunkowych	
k)	Korekta obciążenia z tytułu podatku odroczonego wynikająca z obniżenia stawki podatkowej	
l)	Korekta obciążenia z tytułu podatku odroczonego wynikająca ze zwiększenia stawki podatkowej	
m)	Jednostki składowe przystępujące do grupy MNE i ją opuszczające	
n)	Obciążenie z tytułu podatku odroczonego jednostki dominującej najwyższego szczebla będącej jednostką pośredniczącą	
o)	Obciążenie z tytułu podatku odroczonego jednostki dominującej najwyższego szczebla objętej systemem odliczanej dywidendy	
p)	Korekta z tytułu podatku odroczonego wynikająca z transakcji między jednostkami składowymi	
2.	Łączna kwota korekt	[E]

c) Przeniesienie strat na wcześniejsze okresy

	1. Zakładane aktywa z tytułu podatku odroczonego, które można przypisać do przeniesienia strat na wcześniejsze okresy	2. Zwrot podatku kwalifikowanego w związku z przeniesieniem strat na wcześniejsze okresy
a. Kwota przypisana do poprzedniego roku podatkowego X		
b. Kwota przypisana do poprzedniego roku podatkowego Y itp.		
c. Ogółem		

3.2.2.2. Mechanizm ponownego ujmowania

a) Roczna kwota rezerw z tytułu podatku odroczonego objętych zasadą ponownego ujmowania

1. Kwota rezerw z tytułu podatku odroczonego objętych zasadą ponownego ujmowania, wykorzystanych w piątym roku podatkowym poprzedzającym sprawozdawczy rok podatkowy	
2. Kwota ponownie ujętej rezerwy z tytułu podatku odroczonego określonej w sprawozdawczym roku podatkowym w odniesieniu do piątego roku podatkowego poprzedzającego sprawozdawczy rok podatkowy	
3. Kwota rezerw z tytułu podatku odroczonego objętych zasadą ponownego ujęcia, wykorzystanych w odniesieniu do sprawozdawczego roku podatkowego	

b) Łączne konta służące do rozliczenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego

•	• 1. Sprawozdawczy rok podatkowy	• 2. Poprzedni rok podatkowy
• a. Kwota rezerw z tytułu podatku odroczonego przed rokiem przejściowym	•	•
• b. Kwota nierozliczonego salda	•	•
• c. Kwota nieuzasadnionego salda	•	•

3.2.2.3. Przepisy przejściowe

1. Rok przejściowy	
--------------------	--

a) Aktywa z tytułu podatku odroczonego i rezerwy z tytułu podatku odroczonego na początku roku przejściowego

Rezerwy z tytułu podatku odroczonego

1. Rezerwy z tytułu podatku odroczonego na początku roku przejściowego	2. Rezerwy z tytułu podatku odroczonego przeliczone według minimalnej stawki podatkowej (jeżeli dotyczy)

Aktywa z tytułu podatku odroczonego

3. Aktywa z tytułu podatku odroczonego na początku roku przejściowego	4. Aktywa z tytułu podatku odroczonego przeliczone według minimalnej stawki podatkowej (jeżeli dotyczy)	5. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z pozycji wyłączonych	6. Aktywa z tytułu podatku odroczonego uwzględniane do celów stosowania przepisów
[A]	[B]	[C]	[D] = [A] lub [B], jeżeli dotyczy] - [C]

b) Przeniesienie aktywów po dniu 30 listopada 2021 r. i przed rozpoczęciem roku przejściowego

1. Jurysdykcja jednostek zbywających	2. Podatek zapłacony z tytułu transakcji	3. Składnik aktywów lub rezerwa z tytułu podatku odroczonego netto odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym zbywających jednostek składowych	4. Wartość bilansowa przeniesionych aktywów do celów stosowania przepisów	5. Składnik aktywów lub rezerwę z tytułu podatku odroczonego netto określa się w odniesieniu do przeniesionych aktywów do celów stosowania przepisów dotyczących przejmujących jednostek składowych

3.2.3. Wybory w odniesieniu do jurysdykcji (jeżeli dotyczy)

3.2.3.1. Wybory w odniesieniu do jurysdykcji

a) Wybory

1. Wybory dokonywane corocznie			
a. Wybór w odniesieniu do łącznego zysku z aktywów			]
b. Wybór w odniesieniu do nieistotnego obniżenia podatków kwalifikowanych			]
c. Wybór w odniesieniu do niestosowania wyłączenia dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy			]
d. Przeniesienie ujemnego obciążenia podatkowego na kolejne okresy			]
2. Wybory dokonywane w okresie pięcioletnim	3. Rok, w którym dokonano wyboru	4. Rok, w którym dokonano odwołania	
e. Wybór dotyczący włączenia inwestycji kapitałowych			
f. Wybór dotyczący wynagrodzenia w formie akcji			
g. Wybór dotyczący stosowania zasady realizacji			
h. Wybór dotyczący transakcji wewnątrz grupy			
i. Wybór dotyczący nieprzydzielenia transgranicznego podatku odroczonego			
5. Inne wybory	6. Rok, w którym dokonano wyboru	7. Rok, w którym dokonano odwołania	
j. Wybór dotyczący kwalifikowanej straty			

b) Wymogi informacyjne dotyczące wyborów w odniesieniu do jurysdykcji

1. Włączenie zysków lub strat kapitałowych w odniesieniu do wyboru dotyczącego włączenia inwestycji kapitałowych	
2. Saldo inwestycji właściciela w kwalifikowane udziały własnościowe z poprzednich lat	[A]
3. Zwiększenia w zakresie inwestycji właściciela w kwalifikowane udziały własnościowe	[B]
4. Zmniejszenia w zakresie inwestycji właściciela w kwalifikowane udziały własnościowe	[C]
5. Nierozliczone saldo inwestycji właściciela w kwalifikowane udziały własnościowe	[D]=[A]+[B]-[C]

3.2.3.2. Wybór dotyczący podatku od domniemanej wypłaty zysku

1. Wybór dotyczący podatku od domniemanej wypłaty zysku	
---	--

a) Mechanizm ponownego ujmowania

1. Rok podatkowy	2. Kwota podatku od domniemanej wypłaty zysku	3. Zapłacony lub wykorzystany podatek od domniemanej wypłaty zysku				4. Konto służące do rozliczania nierozliczonego salda podatku od domniemanej wypłaty zysku
		Trzeci rok poprzedzający rok podatkowy	Drugi rok poprzedzający rok podatkowy	Pierwszy rok poprzedzający rok podatkowy	Sprawozdawczy rok podatkowy	
Czwarty rok poprzedzający rok podatkowy						
Trzeci rok poprzedzający rok podatkowy		Nie dotyczy				
Drugi rok poprzedzający rok podatkowy		Nie dotyczy	Nie dotyczy			
Pierwszy rok poprzedzający rok podatkowy		Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy		
Sprawozdawczy rok podatkowy		Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

b) Ponowne obliczenie efektywnej stawki podatkowej i podatku wyrównawczego

1. Zmniejszenie skorygowanych podatków kwalifikowanych za poprzedni rok podatkowy	2. Przyrostowy podatek wyrównawczy	3. Współczynnik ponownego ujęcia zbycia
[A]	[B]	[C]

3.2.4. Obliczenia dotyczące jednostki składowej

a) Wybór dotyczący przejściowych uproszczonych ram sprawozdawczości na szczeblu jurysdykcji

1. Czy grupa MNE wybiera stosowanie przejściowych uproszczonych ram sprawozdawczości na szczeblu jurysdykcji?	Tak/Nie
---	---------

b) Łączna sprawozdawczość dla grup objętych konsolidacją podatkową

1. Grupa objęta konsolidacją podatkową (NIP)	2. Jednostki objęte konsolidacją (NIP)

3.2.4.1. Kwalifikowany dochód lub kwalifikowana strata

a) Korekty księgowego dochodu netto lub księgowej straty netto

1. Jednostka składowa lub członek grupy joint venture (NIP)		
2. Kwota księgowego dochodu netto lub księgowej straty netto po przydziałach		
3. Korekty	Zwiększenia	Zmniejszenia
a) Obciążenie podatkowe netto		
b) Dywidendy wyłączone		
c) Wyłączone zyski lub straty kapitałowe		
d) Uwzględnione zyski lub straty wynikające z metody aktualizacji wyceny		
e) Zysk lub strata z tytułu zbycia aktywów i zobowiązań wyłączonych w związku z reorganizacją		
f) Asymetryczne zyski lub straty z tytułu różnic kursowych		
g) Koszty niedozwolone z zasady		
h) Błędy wcześniejszego okresu		
i) Zmiany zasad rachunkowości		
j) Naliczony koszt emerytalny		
k) Zwolnienia z długu		
l) Wynagrodzenie w formie akcji		
m) Korekty zgodnie z zasadą ceny rynkowej		
n) Kwalifikowany zwrotny kredyt podatkowy lub rynkowe zbywalne ulgi podatkowe		
o) Wybór do celów zysków i strat z zastosowaniem zasady realizacji		
p) Wybór do celów skorygowanego zysku z aktywów		
q) Koszty związane z wewnątrzgrupowymi ustaleniami dotyczącymi finansowania		
r) Wybór do celów transakcji wewnątrzgrupowych w tej samej jurysdykcji		
s) Podatki zakładów ubezpieczeń pobierane od ubezpieczających		
t) Zwiększenie/zmniejszenie kapitału własnego przypisanego do kapitału dodatkowego Tier I i kapitału ograniczonego Tier I wypłaconego/do zapłaty lub otrzymanego/należnego		
u) Jednostki składowe przystępujące do grupy MNE i ją opuszczające		

v)	Zmniejszenie kwalifikowanego dochodu jednostki dominującej najwyższego szczebla będącej jednostką pośredniczącą		
w)	Zmniejszenie kwalifikowanego dochodu jednostki dominującej najwyższego szczebla objętej systemem odliczanej dywidendy		
x)	Wybór stosowania metody opodatkowania opartego na wypłacie zysku		
y)	Dochód z żeglugi międzynarodowej		
z)	Transakcje między jednostkami składowymi		
4. Kwalifikowany dochód lub kwalifikowana strata jednostki składowej lub członka grupy joint venture			

b) Transgraniczny przydział dochodu lub straty między centralę a stały zakład i jednostkę pośredniczącą

1. Jednostka składowa lub członek grup joint venture z siedzibą w tej jurysdykcji lub bepaństwowa jednostka składowa (NIP)	2. Księgowy dochód netto lub księgowy strata netto przed korektą	3. Podstawa korekty	4. Inna jednostka składowa lub inny członek grupy joint venture (NIP)	5. Jurysdykcja innej jednostki składowej lub innego członka grupy joint venture (ISO)	6. Zwiększenia w odniesieniu do tej jednostki składowej	7. Zmniejszenia w odniesieniu do tej jednostki składowej	8. Księgowy dochód netto lub księgowy strata netto po korekcie

c) Korekty transgraniczne

1. Jednostka składowa lub członek grupy joint venture (NIP)	2. Podstawa korekty	3. Inna jednostka składowa lub inny członek grupy joint venture (NIP)	4. Jurysdykcja innej jednostki składowej (ISO)	5. Zwiększenia w odniesieniu do tej jednostki składowej	6. Zmniejszenia w odniesieniu do tej jednostki składowej

d) Korekty kwalifikowanego dochodu jednostki dominującej najwyższego szczebla będącej jednostką pośredniczącą lub objętej systemem odliczanej dywidendy

1. Jednostka składowa (lub członek grupy joint venture) z siedzibą w tej jurysdykcji (NIP)	2. Podstawa zmniejszenia	3. Tożsamość posiadaczy udziałów własnościowych lub odbiorców dywidend (zob. uwaga)	4. Udziały własnościowe posiadane bezpośrednio (w ujęciu procentowym)	5. Zmniejszenia w odniesieniu do tej jednostki składowej

3.2.4.2. Skorygowane podatki kwalifikowane

a) Korekty bieżącego obciążenia podatkowego w księgach rachunkowych

1. Jednostka składowa lub członek grupy joint venture (NIP)		
2. Bieżące obciążenie podatkowe w odniesieniu do podatków kwalifikowanych po przydziałach		
3. Korekty	Zwiększenia	Zmniejszenia
a) Podatek kwalifikowany naliczony jako koszt w zysku przed opodatkowaniem w księgach rachunkowych		
b) Podatki kwalifikowane odnoszące się do niepewnej pozycji podatkowej ujęte jako zmniejszenie podatków kwalifikowanych w poprzednim roku		
c) Kwalifikowany zwrotny kredyt podatkowy lub rynkowa zbywalna ulga podatkowa ujęte jako zmniejszenie bieżącego obciążenia podatkowego		
d) Kwalifikowane korzyści podatkowe dla jednostki pośredniczącej wynikające z kwalifikowanych udziałów własnościowych		
e) Bieżące obciążenie podatkowe w odniesieniu do dochodu wyłączonego z obliczania kwalifikowanego dochodu lub kwalifikowanej straty		
f) Niekwalifikowany zwrotny kredyt podatkowy, nierynkowe zbywalne ulgi podatkowe lub inne ulgi podatkowe nieujęte jako zmniejszenie bieżącego obciążenia podatkowego		
g) Podatki kwalifikowane zwrócone lub zapisane jako kredyt podatkowy (z wyjątkiem wszelkich kwalifikowanych zwrotnych kredytów podatkowych lub rynkowych zbywalnych ulg podatkowych) niepotraktowane jako korekta bieżącego obciążenia podatkowego		
h) Bieżące obciążenie podatkowe, które dotyczy niepewnej pozycji podatkowej		
i) Bieżące obciążenie podatkowe, którego zapłaty nie przewiduje się w ciągu trzech lat		
j) Korekty po złożeniu deklaracji		
k) Podatki kwalifikowane związane z zyskiem netto z aktywów lub stratą netto z aktywów		
l) Zmniejszenie podatków kwalifikowanych jednostki dominującej najwyższego szczebla będącej jednostką pośredniczącą		
m) Podatki kwalifikowane w odniesieniu do kwalifikowanego dochodu jednostki dominującej najwyższego szczebla pomniejszonego w ramach systemu odliczanej dywidendy		
n) Podatek od domniemanej wypłaty zysku		
o) Wybór stosowania metody opodatkowania opartego na wypłacie zysku		
p) Całkowita kwota korekty z tytułu podatku odroczonego		
q) Zwiększenia lub zmniejszenia podatków kwalifikowanych ujęte w kapitale własnym lub innych całkowitych dochodach odnoszących się do kwot uwzględnionych w kwalifikowanym dochodzie lub kwalifikowanej stracie, które będą podlegać opodatkowaniu na podstawie lokalnych przepisów podatkowych		
4. Skorygowane podatki kwalifikowane		

b) Transgraniczny i wewnątrzjurysdykcyjny przydział podatków

1. Jednostka składowa mająca siedzibę w tej jurysdykcji lub bezpaństwową jednostka składowa (lub członek grupy joint venture) (NIP)	2. Podatki kwalifikowane jednostki składowej (lub członka grupy joint venture) przed korektą	3. Podstawa korekty	4. Inna jednostka składowa (lub członek grupy joint venture) (NIP)	5. Jurysdykcja innej jednostki składowej (lub członka grupy joint venture) (ISO)	6. Zwiększenia w odniesieniu do tej jednostki składowej	7. Zmniejszenia w odniesieniu do tej jednostki składowej	8. Podatki kwalifikowane jednostki składowej (lub członka grupy joint venture) po korekcie

c) Obciążenie z tytułu podatku odroczonego

1. Jednostka składowa lub członek grupy joint venture (NIP)		
2. Kwota obciążenia z tytułu podatku odroczonego do celów stosowania przepisów		
3. Korekty w zakresie obciążenia z tytułu podatku odroczonego	Zwiększenia	Zmniejszenia
a) Obciążenie z tytułu podatku odroczonego w odniesieniu do pozycji wyłączonych z obliczania kwalifikowanego dochodu lub kwalifikowanej straty		
b) Obciążenie z tytułu podatku odroczonego w odniesieniu do niedozwolonych rozliczeń międzyokresowych		
c) Obciążenie z tytułu podatku odroczonego w odniesieniu do niewykorzystanych rozliczeń międzyokresowych		
d) Korekta wyceny lub korekta ujęcia księgowego w odniesieniu do składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego		
e) Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wynikające z ponownej wyceny w związku ze zmianą stawki podatkowej		
f) Obciążenie z tytułu podatku odroczonego w związku z tworzeniem i wykorzystaniem kredytów podatkowych		
g) Aktywa z tytułu podatku odroczonego w związku z substytutem przeniesienia straty lub aktywa z tytułu podatku odroczonego w związku z domniemanym substytutem przeniesienia straty		
h) Niedozwolone rozliczenia międzyokresowe lub niewykorzystane rozliczenia międzyokresowe zapłacone w danym roku podatkowym		
i) Ponowne ujęcie rezerwy z tytułu podatku odroczonego zapłaconej w ciągu roku podatkowego		
j) Ujęcie składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego utworzonego od straty podatkowej nieuwzględnionego w księgach rachunkowych		
k) Korekta obciążenia z tytułu podatku odroczonego wynikająca z obniżenia stawki podatkowej		
l) Korekta obciążenia z tytułu podatku odroczonego wynikająca ze zwiększenia stawki podatkowej		
m) Jednostki składowe przystępujące do grupy MNE i ją opuszczające		
n) Obciążenie z tytułu podatku odroczonego jednostki dominującej najwyższego szczebla będącej jednostką pośredniczącą		
o) Obciążenie z tytułu podatku odroczonego jednostki dominującej najwyższego szczebla objętej systemem odliczanej dywidendy		
p) Korekta z tytułu podatku odroczonego wynikająca z transakcji między jednostkami składowymi		

4. Różnica między obciążeniem z tytułu podatku odroczonego ujętym według stawki niższej niż minimalna stawka podatkowa a przeliczonym według minimalnej stawki podatkowej		
5. Różnica między obciążeniem z tytułu podatku odroczonego ujętym według stawki wyższej niż minimalna stawka podatkowa a przeliczonym według minimalnej stawki podatkowej		
6. Całkowita kwota korekty z tytułu podatku odroczonego		

3.2.4.3. Wybory w odniesieniu do jednostki składowej (lub wybory mające zastosowanie do grupy joint venture)

1. Jednostki składowe (lub członek grupy joint venture), w odniesieniu do których dokonano wyboru (NIP)			
2. Wybory dokonywane corocznie	a. Wybór dotyczący stosowania uproszczonych obliczeń dla nieistotnych jednostek składowych (bezpieczna przystań w zakresie uproszczonych obliczeń)		
	b. Wybór dotyczący zwolnienia z długu		
	c. Wybór dotyczący niewykorzystanych rozliczeń międzyokresowych		
3. Wybory dokonywane w okresie pięcioletnim			4. Rok, w którym dokonano wyboru
			5. Rok, w którym dokonano odwołania
	d. Wybór dotyczący nietraktowania jednostki jako jednostki wyłączonej		
	e. Włączenie wszystkich dywidend w odniesieniu do udziałów w portfelu		
	f. Traktowanie zysków lub strat z tytułu różnic kursowych, które można przypisać do zabezpieczenia walutowego jako wyłączone zyski lub straty kapitałowe		
	g. Wybór dotyczący transparentności podatkowej jednostki inwestycyjnej		
	h. Wybór stosowania metody opodatkowania opartego na wypłacie zysku		
	i. Wybór dotyczący niewykorzystanych rozliczeń międzyokresowych dokonywany w okresie pięcioletnim		
	j. Wybór dotyczący kwalifikowanej straty		
6. Inne wybory	k. Wybór dotyczący wartości godziwej		
1. Jednostki składowe (członkowie grup joint venture), w odniesieniu do których dokonano wyboru (NIP)	2. Rok podatkowy wystąpienia zdarzenia powodującego korektę		3. Uwzględnienie zdarzenia powodującego korektę w roku podatkowym lub włączenie w okresie pięcioletnim

3.2.4.4. Wyłączenie dochodu z żeglugi międzynarodowej

a) Wyłączenie dochodu z żeglugi międzynarodowej

1. Jednostka składowa lub członek grupy joint venture z siedzibą w tej jurysdykcji (NIP)		
Dochód z żeglugi międzynarodowej	2. Kategoria	
	3. Przychód	[A]
	4. Koszty	[B]
	5. Dochód z żeglugi międzynarodowej	$[C]=[A]-[B]$
Kwalifikowany dochód poboczny z żeglugi międzynarodowej	6. Kategoria	
	7. Przychód	[D]
	8. Koszty	[E]
	9. Kwalifikowany dochód poboczny z żeglugi międzynarodowej	$[F]=[D]-[E]$
Wpływ na wyłączenie dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy	10. Koszty płac, które można przypisać do wyłączonego dochodu z żeglugi międzynarodowej lub kwalifikowanego dochodu pobocznego z żeglugi międzynarodowej	
	11. Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych wykorzystywanych do wygenerowania wyłączonego dochodu z żeglugi międzynarodowej lub kwalifikowanego dochodu pobocznego z żeglugi międzynarodowej	
Podatki kwalifikowane	12. Podatki kwalifikowane, które można przypisać do wyłączonego dochodu z żeglugi międzynarodowej lub kwalifikowanego dochodu pobocznego z żeglugi międzynarodowej	

b) Pułap jurysdykcyjny wyłączenia kwalifikowanego dochodu pobocznego z żeglugi międzynarodowej

1. Całkowity dochód z żeglugi międzynarodowej dla wszystkich jednostek składowych (lub członków grupy joint venture)	[A]
2. Pułap 50 %	$50\% \times [A]$
3. Całkowity kwalifikowany dochód poboczny z żeglugi międzynarodowej dla wszystkich jednostek składowych (lub członków grupy joint venture)	[B]
4. Przekroczenie pułapu, jeżeli wartość B przekracza 50 % wartości A	$[B]-50\% \times [A]$

3.2.4.5. Informacje do celów wyboru metody opodatkowania opartego na wypłacie zysku (jeżeli dotyczy)

Wybór stosowania metody opodatkowania opartego na wypłacie zysku

1. Właściciel jednostki składowej (lub członka grupy joint venture), w odniesieniu do którego dokonano wyboru (NIP)	2. Jednostka inwestycyjna, w odniesieniu do której dokonano wyboru (NIP)	3. Faktyczne i domniemane wypłaty kwalifikowanego dochodu jednostki inwestycyjnej otrzymane przez właściciela jednostki składowej	4. Ubruttowanie lokalnego podatku podlegającego zaliczeniu na poczet zobowiązań poniesionego przez jednostkę inwestycyjną	5. Proporcjonalny udział właściciela jednostki składowej w niewypłaconym kwalifikowanym dochodzie netto jednostki inwestycyjnej

3.2.4.6. Inny standard rachunkowości

1. Jednostka składowa (lub członek grupy joint venture), której (którego) księgowy dochód netto lub księgową stratę netto określono na podstawie innego standardu rachunkowości (NIP)	2. Przyjęty lub zatwierdzony standard rachunkowości finansowej

3.3. Obliczanie podatku wyrównawczego

3.3.1. Podatek wyrównawczy

a. Procent podatku wyrównawczego	b. Wyłączenie dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy	c. Nadwyżka zysku	d. Dodatkowy podatek wyrównawczy	e. Należny krajowy podatek wyrównawczy	f. Podatek wyrównawczy
[A]=15 % – efektywna stawka podatkowa	[B]	[C] = kwalifikowany dochód netto lub kwalifikowana strata netto - [B]	[D]	[E]	$= [A] \times [C] + [D] - [E]$

3.3.2. Obliczanie wyłączenia dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy (w stosownych przypadkach)

3.3.2.1. Całkowita kwota wyłączenia dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy

Wyłączenie z tytułu płac		Wyłączenie z tytułu rzeczowych aktywów trwałych		Ogółem
1. Odpowiednie kwalifikowane koszty płac kwalifikowanych pracowników wykonujących pracę w danej jurysdykcji	2. Stosowanie odpowiedniej wartości procentowej marży w odniesieniu do sprawozdawczego roku podatkowego	3. Wartość bilansowa odpowiednich kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych znajdujących się w danej jurysdykcji	4. Stosowanie odpowiedniej wartości procentowej marży w odniesieniu do sprawozdawczego roku podatkowego	5. Wyłączenie dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy
[A]	[B]	[C]	[D]	$[E] = [A] \times [B] + [C] \times [D]$

3.3.2.2. Przydział kwalifikowanych kosztów płac i wartości bilansowej kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych do stałych zakładów na potrzeby wyłączenia dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy

1. Odpowiednie kwalifikowane koszty płac	2. Wartość bilansowa odpowiednich kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych	3. Jurysdykcja stałych zakładów	4. Odpowiednie kwalifikowane koszty płac przydzielone stałym zakładom	5. Wartość bilansowa odpowiednich kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych przydzielonych stałym zakładom

3.3.2.3. Przydział kwalifikowanych kosztów płac i wartości bilansowej kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych jednostki pośredniczącej na potrzeby wyłączenia dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy

1. Odpowiednie kwalifikowane koszty płac	2. Wartość bilansowa odpowiednich kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych	3. Jurysdykcja właścicieli jednostek składowych (lub członków grupy joint venture)	4. Odpowiednie kwalifikowane koszty płac przydzielone właścicielowi jednostki składowej (lub wyłączone)	5. Wartość bilansowa odpowiednich kwalifikowanych rzeczowych aktywów trwałych przydzielonych właścicielowi jednostki składowej (lub wyłączonych)

3.3.3. Dodatkowy bieżący podatek wyrównawczy

3.3.3.1. Dodatkowy podatek wyrównawczy inny niż w przypadku kwalifikowanej straty netto w sprawozdawczym roku podatkowym

1. Stosowne artykuły	2. Odpowiedni rok	3. Zgodnie ze wcześniejszym zgłoszeniem lub ponownym obliczeniem	4. Kwalifikowany dochód netto / kwalifikowana strata netto	5. Skorygowane podatki kwalifikowane	6. Efektywna stawka podatku	7. Nadwyżka zysku	8. Procent podatku wyrównawczego	9. Podatek wyrównawczy	10. Dodatkowy podatek wyrównawczy
	Poprzedni rok podatkowy X	a. Uprzednio zgłoszona kwota b. Ponownie obliczona kwota							

3.3.3.2. Dodatkowy podatek wyrównawczy w przypadku kwalifikowanej straty netto za sprawozdawczy rok podatkowy

1. Skorygowane podatki kwalifikowane dla danej jurysdykcji (w przypadku wartości ujemnej)	[A]
2. Kwalifikowana strata w danej jurysdykcji	[B]
3. Przewidywane skorygowane podatki kwalifikowane	$[C] = [B] \times 15\%$
4. Dodatkowy podatek wyrównawczy	$[D] = [C] - [A]$

3.3.4. Kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy

1. Standard rachunkowości finansowej	
2. Należny kwalifikowany krajowy podatek wyrównawczy	

3. Minimalna stawka podatkowa kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego (jeżeli jest wyższa niż 15 %)			
4. Podstawa scalenia dochodów i podatków (jeżeli jest inna niż zasady IIR)			
5. Stosowana waluta (jeżeli jest inna niż waluta prezentacji stosowana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym)			
6. Wybór dotyczący stosowania waluty stosowanej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub waluty lokalnej, dokonywany w okresie pięcioletnim	Waluta	Rok, w którym dokonano wyboru	Rok, w którym dokonano odwołania
7. Czy dostępne jest wyłączenie dla jednostek posiadających substrat majątkowo-osobowy?	Tak/Nie		
8. Czy dostępne jest wyłączenie de minimis?	Tak/Nie		

3.4. Przydział i przypisanie podatku wyrównawczego (jeżeli dotyczy)

3.4.1. Stosowanie zasady IIR w odniesieniu do danej jurysdykcji

1. Podatek wyrównawczy przydzielony jednostce należącej do grupy	a. Nisko opodatkowana jednostka składowa lub nisko opodatkowany członek grupy joint venture (NIP)		
	b. Kwalifikowany dochód nisko opodatkowanej jednostki składowej lub nisko opodatkowanego członka grupy joint venture	[A]	
	c. Podatek wyrównawczy nisko opodatkowanej jednostki składowej lub nisko opodatkowanego członka grupy joint venture	$[C] = [T] \times [A]/[A+B+itd]$	
2. Jednostki dominujące zobowiązane do stosowania kwalifikowanej zasady IIR	a. Jednostka dominująca (NIP)	[Jednostka dominująca 1]	
	b. Jurysdykcja jednostki dominującej	Jurysdykcja B	
	c. Kwota kwalifikowanego dochodu, który można przypisać do udziałów własnościowych innych właścicieli	[D]	
	d. Współczynnik włączenia jednostki dominującej	$[F] = ([A] - [D])/[A]$	
3. Podatek wyrównawczy w ramach zasady IIR	a. Przypadający na jednostkę dominującą udział w podatku wyrównawczym	$[G] = [C] \times [F]$	
	b. Potrącenie w ramach zasady IIR	[H]	
	c. Podatek wyrównawczy należny od jednostki dominującej	$[I] = [G] - [H]$	

3.4.2. Całkowita kwota podatku wyrównawczego w ramach UTPR w odniesieniu do danej jurysdykcji

1. Nisko opodatkowana jednostka składowa (lub nisko opodatkowany członek grupy joint venture), do której (którego) obniżenie podatku w ramach UTPR do zera nie ma zastosowania (NIP)	
2. Podatek wyrównawczy uwzględniany przy obliczaniu całkowitego podatku wyrównawczego w ramach UTPR dla każdej nisko opodatkowanej jednostki składowej	
3. Całkowita kwota podatku wyrównawczego w ramach UTPR w odniesieniu do tej jurysdykcji	

3.4.3. Przypisanie podatku wyrównawczego w ramach UTPR

1. Jurysdykcje UTPR	2. Przeniesienie podatku wyrównawczego w ramach UTPR na kolejne okresy	3. Liczba pracowników	4. Wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych	5. Procent podatku w ramach UTPR	6. Kwota podatku wyrównawczego w ramach UTPR przypisana za sprawozdawczy rok podatkowy	7. Dodatkowe obciążenie podatkowe w gotówce poniesione przez jednostki składowe w jurysdykcji UTPR	8. Podatek wyrównawczy w ramach UTPR pozostały do przeniesienia na kolejne okresy
Ogółem							