



# Prezes Rady Ministrów

---

Donald Tusk

Warszawa, dnia /elektroniczny znacznik czasu/

RM-0610-2-24  
UC3

Pan Szymon HOŁOWNIA  
Marszałek Sejmu

Szanowny Panie Marszałku,

na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw. Ma on na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej. Do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem  
Donald Tusk  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:  
wnioskodawca

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw<sup>1), 2)</sup>**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 4a ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności, sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej oraz sprawozdanie o podatku dochodowym spełniały wymagania przewidziane w ustawie.”;

2) po rozdziale 6a dodaje się rozdział 6b w brzmieniu:

„Rozdział 6b

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Art. 63l. 1. Ilekroć w rozdziale jest mowa o:

- 1) jednostce dominującej najwyższego szczebla – rozumie się przez to jednostkę dominującą, która sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące największą możliwą liczbę jednostek powiązanych z grupy kapitałowej;
- 2) jednostce samodzielnej – rozumie się przez to jednostkę, która nie jest częścią grupy kapitałowej;
- 3) jurysdykcji podatkowej – rozumie się przez to państwo lub terytorium, które posiadają autonomię fiskalną w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;

---

<sup>1)</sup> Niniejsza ustawa wdraża dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniającą dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 01.12.2021, str. 1).

<sup>2)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

- 4) konkluzjach Rady – rozumie się przez to konkluzje Rady w sprawie unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych (Dz. Urz. UE C 438 z 19.12.2017, str. 5, z późn. zm.<sup>3)</sup>).

2. Dla celów art. 63m i art. 63n przez przychody rozumie się:

- 1) przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów – w przypadku jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie stosują MSR;
- 2) przychody w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej stosowanych przez jednostkę, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe – w przypadku jednostek innych niż określone w pkt 1.

Art. 63m. 1. Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy sporządza, publikuje i udostępnia:

- 1) jednostka dominująca najwyższego szczebla, jeżeli przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę 3 500 000 000 zł;
- 2) jednostka samodzielna, jeżeli przychody ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę 3 500 000 000 zł.

2. Przepis ust. 1 stosuje się wyłącznie do jednostek dominujących najwyższego szczebla i jednostek samodzielnych będących:

- 1) spółką kapitałową;
- 2) spółką komandytowo-akcyjną;
- 3) spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.

---

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionych konkluzji zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE C 29 z 26.01.2018, str. 2, Dz. Urz. UE C 100 z 16.03.2018, str. 4, Dz. Urz. UE C 191 z 05.06.2018, str. 1, Dz. Urz. UE C 359 z 05.10.2018, str. 3, Dz. Urz. UE C 403 z 09.11.2018, str. 4, Dz. Urz. UE C 441 z 07.12.2018, str. 3, Dz. Urz. UE C 114 z 26.03.2019, str. 2, Dz. Urz. UE C 176 z 22.05.2019, str. 2, Dz. Urz. UE C 210 z 21.06.2019, str. 8, Dz. Urz. UE C 351 z 17.10.2019, str. 7, Dz. Urz. UE C 386 z 14.11.2019, str. 2, Dz. Urz. UE C 416 z 11.12.2019, str. 9, Dz. Urz. UE C 64 z 27.02.2020, str. 8, Dz. Urz. UE C 331 z 07.10.2020, str. 3, Dz. Urz. UE C 66 z 26.02.2021, str. 40, Dz. Urz. UE C 413I z 12.10.2021, str.1, Dz. Urz. UE C 103 z 03.03.2022, str. 1, Dz. Urz. UE C 391 z 12.10.2022, str. 2, Dz. Urz. UE C 64 z 21.02.2023, str.17 oraz Dz. Urz. UE C C/2023/437 z 23.10.2023.

3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, w przypadku gdy:

- 1) jednostka dominująca najwyższego szczebla i jej wszystkie jednostki zależne oraz ich oddziały lub jednostka samodzielna i jej oddziały mają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, lub
- 2) jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna ujawnia w sprawozdaniu z działalności informacje zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 111a ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 2488) pod warunkiem, że informacje te dotyczą odpowiednio całej działalności prowadzonej przez jednostki powiązane ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla lub całej działalności jednostki samodzielnej.

4. W celu publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym kierownik jednostki określonej w ust. 1, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego:

- 1) składa we właściwym rejestrze sądowym sprawozdanie o podatku dochodowym oraz
- 2) zamieszcza sprawozdanie o podatku dochodowym na stronie internetowej jednostki, przy czym sprawozdanie to jest udostępniane na tej stronie przez okres co najmniej 5 lat.

5. Kierownik jednostki określonej w ust. 1 wraz ze sprawozdaniem o podatku dochodowym składa we właściwym rejestrze sądowym również odmowę podpisu, do której ma zastosowanie art. 52 ust. 2, oraz oświadczenie lub odmowę złożenia oświadczenia, do których ma zastosowanie art. 52 ust. 2b, jeżeli zostały sporządzone.

6. Jednostki, o których mowa w ust. 1, przestają podlegać obowiązkom określonym w tym przepisie, jeżeli dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych:

- 1) kwota przychodów ujętych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla jest niższa niż 3 500 000 000 zł – w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1;
- 2) kwota przychodów ujętych w rocznym sprawozdaniu finansowym jednostki samodzielnej jest niższa niż 3 500 000 000 zł – w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2.

Art. 63n. 1. Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy, dotyczące odpowiednio jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, publikuje i udostępnia:

- 1) jednostka zależna pod warunkiem, że:
  - a) w dwóch ostatnich latach obrotowych jednostka ta przekracza co najmniej dwie z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1, oraz
  - b) jednostka ta jest kontrolowana przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, jeżeli przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki dominującej dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych przekraczają kwotę 750 000 000 euro;
- 2) oddział w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego przychody przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę, o której mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1 lit. b, pod warunkiem, że oddział ten został utworzony przez spółkę o formie prawnej podobnej do spółki kapitałowej albo spółki komandytowo-akcyjnej będącą:
  - a) jednostką samodzielną mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, jeżeli przychody ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę 750 000 000 euro, albo
  - b) jednostką powiązaną grupy kapitałowej mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, jeżeli:
    - przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla tej grupy kapitałowej przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę 750 000 000 euro, oraz
    - jednostka dominująca najwyższego szczebla tej grupy kapitałowej ma siedzibę poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego i nie posiada ona na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego

jednostki zależnej przekraczającej co najmniej dwie z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1.

2. Przepis ust. 1 pkt 1 stosuje się wyłącznie do jednostek zależnych będących:

- 1) spółką kapitałową;
- 2) spółką komandytowo-akcyjną;
- 3) spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.

3. W przypadku gdy sprawozdanie o podatku dochodowym nie jest dostępne, jednostka zależna albo oddział zwraca się odpowiednio do jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej o przekazanie:

- 1) tego sprawozdania w celu jego opublikowania i udostępnienia przez jednostkę zależną albo oddział albo
- 2) informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym przez jednostkę zależną albo oddział.

4. W przypadku gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie przekaże sprawozdania o podatku dochodowym, jednostka zależna albo oddział sporządzają, publikują i udostępniają:

- 1) sprawozdanie o podatku dochodowym zawierające informacje, które posiadają, uzyskały lub nabyły, oraz
- 2) oświadczenie stwierdzające, że odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna nie udostępniła sprawozdania o podatku dochodowym lub informacji niezbędnych do jego sporządzenia.

5. W celu publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym kierownik jednostki zależnej lub oddziału, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego:

- 1) składa we właściwym rejestrze sądowym:
  - a) sprawozdanie o podatku dochodowym wraz z oświadczeniem, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, albo
  - b) sprawozdanie o podatku dochodowym dotyczące jednostki, o której mowa w ust. 1, jeżeli jednostka zależna lub oddział zostały wskazane do złożenia sprawozdania o podatku dochodowym do rejestru zgodnie z ust. 7 pkt 3, oraz

- 2) zamieszcza sprawozdanie o podatku dochodowym oraz oświadczenie, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, na stronie internetowej jednostki, przy czym sprawozdanie i oświadczenie są udostępniane na tej stronie przez okres co najmniej 5 lat.

6. Kierownik jednostki zależnej lub oddziału wraz ze sprawozdaniem, o którym mowa w ust. 4 pkt 1, oraz oświadczeniem, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, składa we właściwym rejestrze sądowym również odmowę podpisu, do której ma zastosowanie art. 52 ust. 2, oraz oświadczenie lub odmowę złożenia oświadczenia, do których ma zastosowanie art. 52 ust. 2b, jeżeli zostały sporządzone.

7. Obowiązków określonych w ust. 1–4, ust. 5 pkt 1 lit. a i pkt 2 oraz ust. 6 nie stosuje się, jeżeli sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) jest sporządzone odpowiednio przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla albo jednostkę samodzielną zgodnie z art. 63o;
- 2) jest nieodpłatnie udostępnione, w terminie 12 miesięcy po dniu bilansowym, w postaci elektronicznej w formacie nadającym się do odczytu maszynowego, na stronie internetowej jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej w co najmniej jednym języku urzędowym państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, przez okres co najmniej 5 lat;
- 3) wskazuje nazwę i siedzibę statutową jednej jednostki zależnej lub nazwę i adres jednego oddziału, które podlegają przepisom prawa państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego i które zostały wyznaczone do złożenia tego sprawozdania do rejestru zgodnie z przepisami wdrażającymi art. 14–28 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie niektórych aspektów prawa spółek (Dz. Urz. UE L 169 z 30.06.2017, str. 46, z późn. zm.<sup>4)</sup>).

8. Jednostka zależna i oddział przestają podlegać obowiązkom określonym w ust. 1, jeżeli dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych:

- 1) jednostka zależna nie przekracza dwóch z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1;

---

<sup>4)</sup> Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 172 z 26.06.2019, str. 18, Dz. Urz. UE L 186 z 11.07.2019, str. 80, Dz. Urz. UE L 321 z 12.12.2019, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 22 z 22.01.2021, str. 1.

- 2) kwota przychodów ujętych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b albo ust. 1 pkt 2 lit. b, jest niższa niż 750 000 000 euro;
- 3) kwota przychodów oddziału jest niższa niż kwota, o której mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1 lit. b;
- 4) kwota przychodów ujętych w rocznym sprawozdaniu finansowym jednostki samodzielnej, o której mowa w ust. 1 pkt 2 lit. a, jest niższa niż 750 000 000 euro.

9. Wyrażone w euro kwoty przelicza się na kwoty w walucie krajowej państwa trzeciego według kursu wymiany obowiązującego na dzień 21 grudnia 2021 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej i zaokrągla się do najbliższego tysiąca.

10. Do jednostek zależnych i oddziałów, które nie spełniają kryteriów określonych w ust. 1 pkt 1 lit. a lub pkt 2, a które zostały utworzone wyłącznie w celu obejścia wymogów sprawozdawczych określonych w niniejszym rozdziale, przepisy ust. 1–9 stosuje się odpowiednio.

Art. 63o. 1. Sprawozdanie o podatku dochodowym jest sporządzane na dzień bilansowy i obejmuje informacje dotyczące całej działalności jednostki samodzielnej lub jednostki dominującej najwyższego szczebla, w tym działalności wszystkich jednostek zależnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, za dany rok obrotowy.

2. Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej oraz wykaz wszystkich jednostek zależnych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;
- 2) rok obrotowy;
- 3) walutę prezentacji sprawozdania o podatku dochodowym;
- 4) krótki opis charakteru działalności jednostek określonych w ust. 1;
- 5) liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty;
- 6) przychody, w tym z transakcji ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach



rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, które stanowią:

- a) sumę przychodów, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych – w przypadku jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie stosują MSR,
  - b) przychody zgodnie z definicją zawartą w ramach sprawozdawczości finansowej, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe, lub w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych – w przypadku innym niż określony w lit. a;
- 7) kwotę zysku lub straty przed opodatkowaniem;
  - 8) kwotę podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym, która stanowi bieżące obciążenie podatkowe z tytułu podlegających opodatkowaniu zysków lub strat w roku obrotowym rozpoznany przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, bez uwzględniania podatku odroczonego i rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe;
  - 9) kwotę podatku dochodowego zapłaconego w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, w tym podatek u źródła zapłacony przez inne jednostki w odniesieniu do płatności na rzecz jednostek i oddziałów w ramach grupy kapitałowej;
  - 10) kwotę niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec danego roku obrotowego, obejmującą kwotę zysku z ubiegłych lat obrotowych i kwotę zysku danego roku obrotowego, co do którego nie podjęto decyzji o podziale, przy czym w przypadku oddziałów niepodzielony zysk z lat ubiegłych oznacza niepodzielony zysk z lat ubiegłych jednostki, która utworzyła dany oddział;
  - 11) informację, że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z pkt 1–10 lub ust. 4.

3. Sprawozdanie o podatku dochodowym może zawierać, w stosownych przypadkach na poziomie grupy kapitałowej, ogólny opis zawierający wyjaśnienia wszelkich istotnych rozbieżności między kwotami ujawnionymi zgodnie z ust. 2 pkt 8 i 9, z uwzględnieniem odpowiednich kwot, które dotyczą poprzednich lat obrotowych.

4. Informacje, o których mowa w ust. 2, mogą być przedstawiane w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2023 r. poz. 241).

5. Informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym sporządzanym zgodnie z ust. 2 lub 4 przedstawia się w formacie nadającym się do odczytu maszynowego przy użyciu wspólnego wzoru określonego przez Komisję Europejską w drodze aktów wykonawczych wydanych na podstawie art. 48c ust. 4 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, str. 19, z późn. zm.<sup>5)</sup>).

6. Informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym sporządzanym zgodnie z ust. 2 lub 4 są przedstawiane odrębnie dla:

- 1) każdego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 2) każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie o podatku dochodowym, jest wymieniona w załączniku I do konkluzji Rady;
- 3) każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie o podatku dochodowym, oraz na dzień 1 marca poprzedniego roku obrotowego była wymieniona w załączniku II do konkluzji Rady.

7. W przypadku jurysdykcji podatkowych innych niż określone w ust. 6 informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym sporządzanym zgodnie z ust. 2 lub 4 przedstawia się w formie zagregowanej.

8. W przypadku gdy państwo należące do Europejskiego Obszaru Gospodarczego obejmuje większą liczbę jurysdykcji podatkowych, informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym sporządzanym zgodnie z ust. 2 lub 4 przedstawia się łącznie na poziomie tego państwa.

---

<sup>5)</sup> Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 330 z 15.11.2014, str. 1, Dz. Urz. UE L 334 z 21.11.2014, str. 86, Dz. Urz. UE L 429 z 01.12.2021, str. 1, Dz. Urz. UE L 322 z 16.12.2022, str. 15, Dz. Urz. UE L 2023/2864 z 20.12.2023 oraz Dz. Urz. UE L 2023/2775 z 21.12.2023.

9. Informacje przedstawia się w odniesieniu do każdej jurysdykcji podatkowej, na podstawie siedziby, istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności lub stałej działalności gospodarczej, w której działalność grupy lub jednostki samodzielnej może podlegać podatkowi dochodowemu.

10. W przypadku gdy działalność większej liczby jednostek powiązanych może podlegać podatkowi dochodowemu w jednej jurysdykcji podatkowej, informacje przedstawione w odniesieniu do tej jurysdykcji podatkowej stanowią sumę informacji dotyczących takiej działalności każdej jednostki powiązanej i jej oddziałów w tej jurysdykcji podatkowej.

11. Informacji o danej działalności nie można przypisać równocześnie do więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej.

12. W przypadku gdy ujawnienie którejkolwiek z informacji zawartej w sprawozdaniu o podatku dochodowym sporządzonym zgodnie z ust. 2 lub 4 miałyby istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową jednostki, której dotyczy sprawozdanie o podatku dochodowym, informacja ta może być tymczasowo pominięta w sprawozdaniu o podatku dochodowym. W takim przypadku w sprawozdaniu o podatku dochodowym wskazuje się na pominięcie określonej informacji wraz z należycie uzasadnionym wyjaśnieniem przyczyny pominięcia, a pominiętą informację ujawnia się w późniejszym sprawozdaniu o podatku dochodowym w terminie nie dłuższym niż 5 lat od dnia pominięcia tej informacji.

13. Przepisu ust. 12 nie stosuje się do informacji dotyczących jurysdykcji podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady.

14. Sprawozdanie o podatku dochodowym jest sporządzane w języku polskim i walucie polskiej.

15. Sprawozdanie o podatku dochodowym oraz oświadczenie, o którym mowa w art. 63n ust. 4 pkt 2, sporządza się w postaci elektronicznej i opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

16. Do sprawozdania o podatku dochodowym oraz oświadczenia, o którym mowa w art. 63n ust. 4 pkt 2, stosuje się odpowiednio przepisy art. 52 ust. 1, w zakresie przedstawiania tego sprawozdania właściwym organom, oraz art. 52 ust. 2–2e, z tym że tego sprawozdania i oświadczenia nie podpisuje osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.”;

3) art. 77 otrzymuje brzmienie:

„Art. 77. Kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza do:

- 1) nieprowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich wbrew przepisom ustawy lub podawania w tych księgach nierzetelnych danych,
- 2) niesporządzenia sprawozdania finansowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, sprawozdania o podatku dochodowym, sporządzenia ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tych sprawozdaniach nierzetelnych danych

– podlega grzywnie albo karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.”;

4) w art. 78 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Biegły rewident, który sporządza niezgodną ze stanem faktycznym opinię o sprawozdaniu finansowym i stanowiących podstawę jego sporządzenia księgach rachunkowych jednostki lub sytuacji finansowo-majątkowej tej jednostki,

podlega grzywnie albo karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.”;

5) w art. 79 pkt 4 i 4a otrzymują brzmienie:

„4) nie składa sprawozdania finansowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, sprawozdania o podatku dochodowym we właściwym rejestrze sądowym,

4a) nie zamieszcza na stronie internetowej jednostki dokumentów, o których mowa w art. 49b ust. 9, art. 55 ust. 2c i art. 69 ust. 5, oraz sprawozdania o podatku dochodowym i oświadczenia, o którym mowa w art. 63n ust. 4 pkt 2,”;

6) w załączniku nr 6 do ustawy w części „Informacja dodatkowa” w pkt 7 wyrazy „uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych” zastępuje się wyrazami „uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz

sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych”.

**Art. 2.** W ustawie z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 685, 825 i 1705) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 8a w ust. 1 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) roczne sprawozdania finansowe oraz roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe grup kapitałowych w rozumieniu przepisów o rachunkowości, odpisy uchwał o zatwierdzeniu tych sprawozdań i podziale zysku lub pokryciu straty, a także sprawozdania z badania i sprawozdania z działalności jednostek, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowane sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej oraz sprawozdania o podatku dochodowym, jeżeli obowiązek ich sporządzenia wynika z przepisów szczególnych.”;
- 2) w art. 9a ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Do repozytorium dokumentów finansowych są składane dokumenty, o których mowa w art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5, art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 oraz art. 69 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598 i ...).”;
- 3) w art. 12 w ust. 4 w zdaniu drugim wyrazy „art. 40 pkt 2–5a” zastępuje się wyrazami „art. 40 pkt 2–5b”;
- 4) w art. 19e:
  - a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Złożenie dokumentów, o których mowa w art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5, art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 oraz art. 69 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, następuje przez zgłoszenie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego udostępnionego do tego celu przez Ministra Sprawiedliwości.”;
  - b) w ust. 7 w zdaniu drugim wyrazy „art. 40 pkt 2–5a” zastępuje się wyrazami „art. 40 pkt 2–5b”;
- 5) w art. 20 w ust. 1f wyrazy „art. 40 pkt 2–5a i 7” zastępuje się wyrazami „art. 40 pkt 2–5b i 7”;
- 6) w art. 40 po pkt 5a dodaje się pkt 5b w brzmieniu:

„5b) wzmiankę o złożeniu sprawozdania o podatku dochodowym, jeżeli przepisy o rachunkowości wymagają jego złożenia do sądu rejestrowego;”.

**Art. 3.** W ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015, 1723 i 1843) w art. 83 w ust. 3 po pkt 16 dodaje się pkt 16a w brzmieniu:

„16a) informację o tym, czy jednostka, o której mowa w art. 63m ust. 1 albo art. 63n ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w odniesieniu do roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który sporządzono sprawozdanie finansowe objęte badaniem, miała obowiązek złożenia do rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 tej ustawy, a jeżeli miała taki obowiązek, czy sprawozdanie to zostało złożone do rejestru sądowego zgodnie z tymi przepisami;”.

**Art. 4.** Przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania o podatku dochodowym za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 21 czerwca 2024 r.

**Art. 5.** Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 1 pkt 2 w zakresie art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 i art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 oraz art. 2, które wchodzi w życie z dniem 22 czerwca 2025 r.

## UZASADNIENIE

### I. Cel regulacji

Celem nowelizacji ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 685, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o Krajowym Rejestrze Sądowym” oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”, jest transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 01.12.2021, str. 1) zwanej dalej „dyrektywą 2021/2101”.

Przepisy dyrektywy 2021/2101 stanowią kolejną, obok dyrektywy w zakresie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (dyrektywa 2011/16/WE), wdrożonej w Polsce ustawą z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2023 r. poz. 241), zwaną dalej „ustawą o wymianie informacji”, część pakietu dotyczącego przeciwdziałania unikaniu opodatkowania przyjętego przez Komisję Europejską w dniu 28 stycznia 2016 r. („pakiet Komisji o przeciwdziałaniu unikania opodatkowania”)<sup>1</sup>.

Skomplikowane przepisy podatkowe i tajemnica podatkowa umożliwiają niektórym przedsiębiorstwom wielonarodowym realizację strategii polegających na agresywnym planowaniu podatkowym. W przeciwieństwie do małych i średnich przedsiębiorstw lub indywidualnych podatników przedsiębiorstwa wielonarodowe mają możliwość wykorzystania luk w krajowych i międzynarodowych przepisach podatkowych, co pozwala im przenosić zyski z jednego kraju do drugiego w celu obniżenia płaconych podatków. Szacuje się, że państwa członkowskie Unii Europejskiej („UE”) tracą rocznie 50–70 mld EUR w wyniku unikania opodatkowania przez przedsiębiorstwa wielonarodowe, a niektóre przedsiębiorstwa wielonarodowe płacą nieproporcjonalnie niskie podatki, co podważa ogólną skuteczność i sprawiedliwość systemów podatkowych w UE.

---

<sup>1</sup> KOMUNIKAT KOMISJI DO PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY Pakiet środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania: kolejne kroki na drodze do zapewnienia skutecznego opodatkowania i zwiększenia przejrzystości podatkowej w UE, Bruksela, dnia 28.01.2016 r. COM(2016) 23 final.

Dyrektywa 2021/2101 nakłada na duże przedsiębiorstwa wielonarodowe (jednostki dominujące najwyższego szczebla grupy kapitałowej i jednostki samodzielne, o odpowiednio skonsolidowanych przychodach – dla jednostek dominujących najwyższego szczebla – i przychodach – dla jednostek samodzielnych, przekraczających w kolejnych dwóch latach kwotę 750 mln EUR) z siedzibą w UE, jak i przedsiębiorstwa wielonarodowe spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego („EOG”) prowadzące działalność gospodarczą w UE za pośrednictwem oddziału lub jednostki zależnej obowiązek publicznego ujawnienia informacji o zapłaconym podatku dochodowym oraz innych informacji związanych z podatkami w podziale na poszczególne kraje („sprawozdanie o podatku dochodowym”).

W wyniku przyjętego przez Komisję pakietu o przeciwdziałaniu unikania opodatkowania i wdrożonej na jego podstawie do krajowego porządku prawnego ustawy o wymianie informacji, aktualnie duże przedsiębiorstwa wielonarodowe mają już obowiązek przedstawiania organom podatkowym informacji na temat zapłaconego podatku dochodowego oraz innych informacji związanych z podatkami w podziale na kraje.

Proponowane zmiany ustawy o rachunkowości, wdrażające dyrektywę 2021/2101, uzupełniają ww. wymóg nałożony na powyższe jednostki objęte obowiązkiem raportowania danych do organów podatkowych, wprowadzając obowiązek publicznego ujawniania sprawozdania o podatku dochodowym w podziale na kraje.

Dane zawarte w sprawozdaniu będą musiały być ujawniane odrębnie dla wszystkich państw EOG, w których dane przedsiębiorstwo prowadzi działalność, a także dla jurysdykcji podatkowych, które nie przestrzegają standardów dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych (tzw. „rajów podatkowych”). W odniesieniu do pozostałych jurysdykcji podatkowych informacje będą przedstawiane w formie zagregowanej.

Udostępnianie publicznie informacji na temat podatków zapłaconych w miejscu, w którym rzeczywiście został wygenerowany zysk, ma kluczowe znaczenie dla zwiększenia przejrzystości podatkowej. Sprawozdawczość w podziale na kraje może wzmocnić zaufanie publiczne i zwiększyć społeczną odpowiedzialność przedsiębiorstw przez przyczynianie się – przez płacenie podatków – do dobrobytu w kraju, w którym prowadzona jest działalność. Może ona również wspierać świadomą debatę na temat potencjalnych braków w systemach podatkowych. Sprawozdawczość podatkowa w podziale na kraje, obejmująca publikowanie określonego zestawu danych przez duże przedsiębiorstwa wielonarodowe, daje ogółowi społeczeństwa ogólny przegląd podatków płaconych przez przedsiębiorstwa wielonarodowe od ich dochodu.



Należy ponadto wskazać, że niektóre przepisy dotyczące sprawozdawczości podatkowej w podziale na kraje istnieją już w UE i zostały wdrożone do krajowego porządku prawnego: sprawozdawczość podatkowa w podziale na kraje dla sektora bankowego (dyrektywa 2013/36/UE wdrożona ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 2488)) oraz dla przedsiębiorstw z branży wydobywczej i przedsiębiorstw prowadzących wyręb lasów pierwotnych (dyrektywa 2013/34/UE wdrożona ustawą o rachunkowości).

Nowelizacja zawiera również zmianę porządkującą w zakresie sformułowania przepisów karnych, na którą zwróciła uwagę sejmowa Komisja ds. Petycji w opinii nr 1 z dnia 11 stycznia 2022 r.

## **II. Proponowane zmiany w ustawie o rachunkowości (art. 1 ustawy nowelizującej)**

Przepisy ustawy o rachunkowości zawierają już, wprowadzony ustawą z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1333), obowiązek sporządzania przez przedsiębiorstwa z branży wydobywczej oraz przedsiębiorstwa prowadzące wyręb lasów pierwotnych sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznej.

Proponowane zmiany wprowadzane niniejszym projektem nakładają obowiązek sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym na wszystkie duże przedsiębiorstwa wielonarodowe (jednostki dominujące najwyższego szczebla grupy kapitałowej i jednostki samodzielne o odpowiednio skonsolidowanych przychodach – dla jednostek dominujących najwyższego szczebla – i przychodach – dla jednostek samodzielnych, przekraczających w kolejnych dwóch latach kwotę 750 mln EUR) mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i przedsiębiorstwa wielonarodowe spoza EOG, prowadzące działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem oddziału lub jednostki zależnej.

W celu realizacji powyższego obowiązku projekt zakłada wprowadzenie poniższych zmian w ustawie:

W **art. 4a w ust. 1** (art. 1 pkt 1 ustawy nowelizującej), w związku z wprowadzeniem nowego obowiązku sprawozdawczego, rozszerzono zakres stosowania dotychczasowego przepisu o sprawozdanie o podatku dochodowym. Zapis ten stanowi transpozycję art. 48e dyrektywy 2021/2101. Należy wskazać, że pod pojęciem kierownika jednostki będzie

rozumiana także osoba wyznaczona do dokonywania formalności dotyczących ujawniania informacji przewidzianych w art. 41 dyrektywy 2017/1132 dla oddziałów. Dodatkowo katalog sprawozdań ulega rozszerzeniu o sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej i skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej nieobjętych nowelizacją ustawy z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw.

**Art. 1 pkt 2 ustawy nowelizującej** wprowadza nowy rozdział 6b w ustawie o rachunkowości, nakładający obowiązek sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym na przedsiębiorstwa wielonarodowe, mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i na przedsiębiorstwa wielonarodowe spoza EOG, prowadzące działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem oddziału lub jednostki zależnej, spełniające określone warunki, w tym, w zakresie wysokości osiąganych przychodów.

**Art. 63l ust. 1** (w ślad za art. 48a ust. 1 dyrektywy 2021/2101) wprowadza definicje: jednostki dominującej najwyższego szczebla, jednostki samodzielnej, jurysdykcji podatkowej oraz konkluzji Rady, na potrzeby sprawozdania o podatku dochodowym. Jednocześnie nie zachodzi potrzeba bezpośredniego zdefiniowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ponieważ definicja skonsolidowanego sprawozdania finansowego wynika pośrednio z obecnego brzmienia art. 55 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeśli chodzi o pojęcie „autonomii fiskalnej” w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych zawarte w definicji jurysdykcji podatkowej, należy wskazać, że nie występuje ono w polskim systemie prawa. Niemniej jednak należałoby przez nie rozumieć prawo do nakładania i pobierania podatku dochodowego od osób prawnych. Jednocześnie należy zauważyć, że informacje wymagane w sprawozdaniu o podatku dochodowym będą podawane w podziale na państwa EOG – zatem nawet jeżeli w danym państwie EOG występuje więcej niż jedna jurysdykcja podatkowa, to informacje będą przedstawiane łącznie na poziomie tego państwa, więc nie będzie potrzeby identyfikowania tych jurysdykcji. Natomiast w przypadku jurysdykcji podatkowych z państw trzecich, dla których będzie obowiązek wykazywania informacji odrębnie, ich identyfikacja też nie powinna stanowić problemu, ponieważ będą one wymienione z nazwy w wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy, przyjętym i aktualizowanym przez Radę Unii Europejskiej.

W odniesieniu do definicji konkluzji Rady odsyła ona bezpośrednio do unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych. Wykaz ten (w postaci dwóch

załączników) został przyjęty przez Radę Unii Europejskiej w formie konkluzji Rady i jest cyklicznie aktualizowany przez nią dwa razy w roku (również w formie konkluzji). Co do zasady aktualizacje te mają miejsce w lutym i październiku. Są one ogłaszane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej C.<sup>2</sup>

**Art. 63l ust. 2** (w ślad za art. 48a ust. 2 dyrektywy 2021/2101) wprowadza definicję przychodów dla celów określenia progu przychodów, od wartości którego jednostki będą zobowiązane do sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym. W proponowanym przepisie ujęte są dwie definicje przychodów dla określenia progu przychodów: pierwsza – dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie stosują MSR (tj. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości przyjętych na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r.), przez które należy rozumieć przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów, oraz druga definicja – dla pozostałych jednostek. W tym przypadku jednostka musi odnieść się do definicji przychodów ujętej w „ramach sprawozdawczości finansowej”, które jednostka stosuje. Pod pojęciem „ramy sprawozdawczości finansowej” należy rozumieć zbiór przepisów lub standardów określających zasady sporządzania sprawozdań finansowych.

**W art. 63m w ust. 1 i 2** (na podstawie art. 48b ust. 1 akapit pierwszy i trzeci dyrektywy 2021/2101) są zawarte przepisy określające główny katalog jednostek zobowiązanych do sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym. Będą je sporządzać krajowe jednostki dominujące najwyższego szczebla i jednostki samodzielne (mające formę spółek kapitałowych, spółek komandytowo-akcyjnych, a także takich spółek jawnych i komandytowych, których wszystkimi udziałowcami ponoszącymi ograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej), których skonsolidowane przychody dla jednostek dominujących najwyższego szczebla i przychody dla jednostek samodzielnych, w dwóch ostatnich latach obrotowych, dla każdego z tych lat, przekroczą kwotę 3 500 000 000 zł. Sprawozdanie będzie sporządzane na dzień bilansowy (o czym wskazano w art. 63o ust. 1) i w odniesieniu do późniejszego z ww. dwóch lat obrotowych. Kwota 3 500 000 000 zł została ustalona przez przeliczenie 750 mln euro na walutę polską przy zastosowaniu oficjalnego kursu z dnia 21 grudnia 2021 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym UE i po zaokrągleniu do pełnych tysięcy, gdzie zaokrąglenie to mieści się w granicach 5% dozwolonych w art. 48c ust. 9 akapit pierwszy

---

<sup>2</sup> Najbardziej aktualny wykaz został przyjęty w formie konkluzji Rady w sprawie zmienionego unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych opublikowanych 23 października 2023 r. (Dz. Urz. UE C C/2023/437 z 23.10.2023).

dyrektywy 2021/2101. Jednocześnie należy wskazać, że ww. ust. 1 określa nie tylko moment powstania samego obowiązku sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym (przekroczenie kwoty przychodów w wysokości 3,5 mld złotych w dwóch kolejnych latach obrotowych). Na jego podstawie jednostka, która już raz weszła w obowiązek sprawozdawczy, będzie nadal zobowiązana do sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym, nawet jeżeli w jednym z kolejnych lat obrotowych nie przekroczy ww. wysokości przychodów (warunek przekraczania ww. przychodów w dwóch kolejnych latach obrotowych nie będzie miał tu już zastosowania). Obowiązek sprawozdawczy ustanie dla niej dopiero w przypadku, gdy kwota wygenerowanych przez nią przychodów nie przekroczy wysokości 3,5 mld złotych w dwóch kolejnych latach obrotowych (por. art. 63m ust. 6). Bowiern zapisy ust. 1 należy czytać łącznie z zapisami ust. 6. Podobnie te same zasady będą miały zastosowanie w przypadku jednostek zależnych i oddziałów, o których mowa w art. 63n ust. 1 – warunkiem wejścia w obowiązek sprawozdawczy będzie przekroczenie odpowiednich wielkości (zarówno przez same jednostki zależne czy oddziały, jak również przez jednostki, które je kontrolują lub utworzyły) w dwóch kolejnych latach obrotowych, podczas gdy obowiązek ten ustanie dopiero w momencie, gdy wielkości te nie będą przekroczone również w dwóch kolejnych latach obrotowych (por. art. 63n ust. 8).

W **art. 63m ust. 3** wprowadza możliwość niesporządzania sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z ustawą o rachunkowości, w sytuacji gdy:

- jednostka samodzielna, w tym jej oddziały, lub jednostka dominująca najwyższego szczebla i jej wszystkie jednostki zależne oraz ich oddziały mają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (implementacja art. 48b ust. 2 dyrektywy 2021/2101), lub
- jednostka samodzielna lub jednostka dominująca najwyższego szczebla ujawniają sprawozdanie zgodnie z wymogami art. 111a. ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Prawa bankowego pod warunkiem, że sprawozdanie to zawiera informacje o całej działalności jednostki samodzielnej lub o całej działalności prowadzonej przez wszystkie jednostki powiązane objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla (implementacja art. 48b ust. 3 dyrektywy 2021/2101).

W **art. 63m ust. 4 i 5** doprecyzowują obowiązki związane z publikacją oraz udostępnieniem, o których wspomniano w ust. 1 tego artykułu. I tak w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego będzie ono musiało zostać:

- złożone do Krajowego Rejestru Sądowego (publikacja); wraz ze sprawozdaniem będą musiały być także złożone: odmowa podpisu tego sprawozdania oraz oświadczenie, że sprawozdanie spełnia wymagania przewidziane w ustawie lub odmowa złożenia takiego oświadczenia, jeżeli dokumenty te zostały sporządzone oraz
- zamieszczone na stronie internetowej jednostki (udostępnienie) i być tam dostępne przez okres co najmniej 5 lat.

Powyższe przepisy stanowią implementację art. 48d ust. 1 i 2 dyrektywy.

**Art. 63m ust. 6** (na podstawie art. 48b ust. 1 akapit drugi i czwarty dyrektywy 2021/2101) określa moment, w którym jednostki już sporządzające sprawozdanie o podatku dochodowym przestają podlegać temu obowiązkowi sprawozdawczemu. Ma to miejsce, gdy dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwota skonsolidowanych przychodów dla jednostki dominującej najwyższego szczebla wskazanej w ust. 1 pkt 1 lub kwota przychodów dla jednostki samodzielnej wskazanej w ust. 1 pkt 2 jest niższa niż 3 500 000 000 zł.

**Art. 63n ust. 1 pkt 1 i ust. 2** (na podstawie art. 48b ust. 4 akapit pierwszy dyrektywy 2021/2101) nakłada obowiązek publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym, dotyczącego jednostki dominującej najwyższego szczebla mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG<sup>3</sup>, której skonsolidowane przychody w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych przekroczą 750 000 000 euro, na wybrane krajowe jednostki zależne kontrolowane przez taką jednostkę dominującą najwyższego szczebla. Dyrektywa wymaga, aby obowiązkowi temu podlegały jedynie średnie i duże jednostki zależne (tj. jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 3 i 4 dyrektywy 2013/34/UE; małe mają być zwolnione). Ponieważ w przepisach ustawy o rachunkowości nie rozgranicza się między jednostkami średnimi i dużymi (występuje podział jedynie na kategorię mikro, małych i pozostałych jednostek), to w projekcie wskazano, że obowiązkowi będą podlegać jednostki zależne przekraczające wielkości definiujące małe jednostki (odniesienie do przekraczania dwóch z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1 ustawy). Wspomniany obowiązek publikacji i udostępnienia będzie dotyczył sprawozdania o podatku dochodowym odnoszącego się do późniejszego z ww. dwóch lat

---

<sup>3</sup> Odniesienie do terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego (a nie terytorium UE, jak wskazano w art. 48b ust. 4 dyrektywy) jest wynikiem ustaleń z warsztatów transpozycyjnych zorganizowanych przez KE. Zdaniem KE, ponieważ tekst dyrektywy ma znaczenie dla EOG, to Islandia, Liechtenstein i Norwegia mają być traktowane jak państwa członkowskie UE, a terytorium UE ma być rozumiane jako terytorium EOG. Zatem za jednostki z państw trzecich należy uznać jednostki mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG.

obrotowych, w których skonsolidowane przychody jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa trzeciego przekroczyły 750 000 000 euro.

Podobnie, w myśl **art. 63n ust. 1 pkt 2** (w ślad za art. 48b ust. 5 akapit pierwszy, czwarty i szósty dyrektywy 2021/2101), krajowe oddziały o wielkości porównywalnej do jednostek zależnych, o których mowa powyżej (tj. średnie i duże, czyli takie, których przychody przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę, o której mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1 lit. b ustawy), utworzone:

- a) przez jednostkę samodzielną mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG<sup>4</sup>, której przychody dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych przekroczą 750 000 000 euro, albo
- b) przez jednostkę powiązaną grupy mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG, w której to grupie jednostka dominująca najwyższego szczebla ma siedzibę poza terytorium EOG i której skonsolidowane przychody dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych przekroczą 750 000 000 euro

– będą miały obowiązek publikacji i udostępniania sprawozdania o podatku dochodowym dotyczącego ww. jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej z państwa trzeciego, odnoszącego się do późniejszego z ww. dwóch lat obrotowych. Przy czym, w przypadku oddziałów wskazanych w lit. b powyżej, obowiązek ten dotyczyć będzie tylko takich oddziałów, dla których jednostka dominująca najwyższego szczebla nie posiada żadnej średniej lub dużej jednostki zależnej na terytorium państwa EOG, która przedstawiałaby sprawozdanie o podatku dochodowym dotyczące takiej jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa trzeciego.

Zgodnie z **art. 63n ust. 3**, w sytuacji gdy sprawozdanie o podatku dochodowym odpowiednio jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, o których mowa w ust. 1, nie będzie dostępne, jednostki zależne i oddziały, o których mowa w ust. 1, będą miały obowiązek zwrócić się odpowiednio do jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej o przekazanie takiego sprawozdania, aby mogły one wypełnić obowiązek jego udostępnienia (i ewentualnej publikacji w Krajowym Rejestrze Sądowym), albo o przekazanie informacji niezbędnych do sporządzenia

---

<sup>4</sup> Odniesienie do terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego (a nie terytorium UE, jak wskazano w art. 48b ust. 5 dyrektywy) jest wynikiem ustaleń z warsztatów transpozycyjnych zorganizowanych przez KE. Zdaniem KE, ponieważ tekst dyrektywy ma znaczenie dla EOG, to Islandia, Liechtenstein i Norwegia mają być traktowane jak państwa członkowskie UE, a terytorium UE ma być rozumiane jako terytorium EOG. Zatem za jednostki z państw trzecich należy uznać jednostki mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG.

sprawozdania o podatku dochodowym (implementacja art. 48b ust. 4 akapit drugi oraz ust. 5 akapit drugi dyrektywy 2021/2101).

**Art. 63n ust. 4** określa sytuację, w której jednostka zależna lub oddział nie otrzymają od jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej sprawozdania o podatku dochodowym, o którego udostępnienie wnioskowały do jednostki dominującej najwyższego szczebla/jednostki samodzielnej na podstawie ust. 3. W takiej sytuacji jednostka zależna/oddział będzie zobowiązany do „zastępczego” sporządzenia, publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym dotyczącego jednostki dominującej najwyższego szczebla/jednostki samodzielnej zawierającego informacje, które posiadają, uzyskały lub nabyły. Będzie to dotyczyć także sytuacji, gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla/jednostka samodzielna, na ww. uprzednie żądanie, przekaże informacje niezbędne do sporządzenia takiego sprawozdania. Ponadto jednostka zależna/oddział będą zobowiązane także do sporządzenia oświadczenia stwierdzającego, że odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna nie udostępniła sprawozdania o podatku dochodowym lub informacji niezbędnych do jego sporządzenia (implementacja art. 48b ust. 4 akapit drugi oraz ust. 5 akapit trzeci dyrektywy 2021/2101).

**Art. 63n ust. 5 i 6** doprecyzowują nałożone na spółki zależne i oddziały obowiązki związane z publikacją oraz udostępnieniem, o których wspomniano w ust. 1 tego artykułu. I tak w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego jednostka zależna/oddział będzie musiała:

- 1) złożyć do Krajowego Rejestru Sądowego (publikacja):
  - a) sporządzone przez siebie (na mocy obowiązku wynikającego z ust. 4) sprawozdanie o podatku dochodowym oraz oświadczenie, o którym mowa w ust. 4 pkt 2; wraz ze sprawozdaniem będą musiały być złożone także: odmowa podpisu sprawozdania o podatku dochodowym oraz oświadczenie, że sprawozdanie to spełnia wymagania przewidziane w ustawie, lub odmowa złożenia takiego oświadczenia, jeżeli odmowy te lub oświadczenie, że sprawozdanie spełnia wymogi przewidziane w ustawie zostały sporządzone, albo
  - b) sprawozdanie o podatku dochodowym odpowiednio jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, o ile jednostka zależna/oddział zostały wskazane do złożenia tego sprawozdania do rejestru zgodnie z ust. 6 pkt 3, oraz
- 2) zamieścić sprawozdanie o podatku dochodowym (udostępnione przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla/jednostkę samodzielną albo sporządzone przez siebie na

podstawie ust. 4 pkt 1) oraz ewentualnie oświadczenie, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, o ile zostało ono sporządzone, na swojej stronie internetowej (udostępnienie) i zapewnić by były one tam dostępne przez okres co najmniej 5 lat.

Powyższe przepisy stanowią implementację art. 48d ust. 1 i 2 dyrektywy.

**W art. 63n ust. 7** doprecyzowano, w jakich sytuacjach i przy spełnieniu jakich warunków obowiązek publikacji i udostępniania (i ewentualnie sporządzania) sprawozdania o podatku dochodowym nie będzie miał zastosowania do ww. spółek zależnych i oddziałów. Zapisy te stanowią implementację art. 48b ust. 6 oraz art. 48d ust. 4 (w zakresie dotyczącym art. 48b ust. 6 dyrektywy 2021/2101).

**Art. 63n ust. 8** określa okoliczności, w których jednostki zależne oraz oddziały wskazane w ust. 1 przestają podlegać obowiązkowi publikacji i udostępniania wskazanemu w ust. 1 tego artykułu (implementacja art. 48b ust. 4 akapit trzeci oraz ust. 5 akapit piąty i siódmy dyrektywy 2021/2101). W odniesieniu do jednostek zależnych ustaje on w dwóch przypadkach, tj. gdy:

- jednostka dominująca najwyższego szczebla z państwa trzeciego kontrolująca jednostkę zależną, dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych, osiąga skonsolidowane przychody niższe niż 750 000 000 euro lub
- sama jednostka zależna przestaje spełniać kryteria jednostki średniej i staje się jednostką małą (tj. przestaje przekraczać dwie z trzech wielkości, o których mowa art. 3 ust. 1c pkt 1).

W odniesieniu do oddziałów wskazanych w ust. 1 pkt 2 obowiązek sprawozdawczy również ustaje w dwóch sytuacjach, tj. gdy:

- kwota skonsolidowanych przychodów dla jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa trzeciego lub jednostki samodzielnej z państwa trzeciego, która utworzyła oddział, dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych jest niższa niż 750 000 000 euro lub
- sam oddział przestaje spełniać kryterium średniego i staje się małym oddziałem (tj. kwota jego przychodów dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych jest niższa niż 51 000 000 zł).

**Art. 63n w ust. 9** implementuje art. 48c ust. 9 akapit drugi dyrektywy 2021/2101. Określa on kurs wymiany euro obowiązujący przy przeliczaniu przychodów 750 mln dla jednostki dominującej z państwa trzeciego oraz jednostki samodzielnej z państwa trzeciego wskazanych w art. 63n.



Celem wprowadzenia **art. 63n ust. 10** (w ślad za art. 48b ust. 7 dyrektywy 2021/2101) jest przeciwdziałanie potencjalnemu obchodzeniu wymogów sprawozdawczych w odniesieniu do jednostek zależnych i oddziałów kontrolowanych lub utworzonych przez jednostki mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG. Należy zauważyć, że co do zasady obowiązkiem publikacji i udostępnienia (a w odpowiednim przypadku także sporządzenia) sprawozdania o podatku dochodowym dotyczącego jednostki z państwa trzeciego są objęte średnie i duże jednostki zależne lub średnie i duże oddziały. Jednakże ust. 9 wskazuje, że obowiązkiem takim są objęte także małe jednostki zależne i małe oddziały, w sytuacji gdyby zostały one utworzone specjalnie w takiej wielkości, aby jednostka z państwa trzeciego mogła obejść obowiązek udostępnienia i publikacji swojego sprawozdania o podatku dochodowym. Zatem przepis ten ma na celu zapobieganie sytuacji, w której jednostka z państwa trzeciego sztucznie kształtuje strukturę swojej grupy kapitałowej w EOG (lub wielkość oddziałów w przypadku jednostki samodzielnej), aby uniknąć raportowania.

W **art. 63o w ust. 1 i 2** (na podstawie art. 48c ust. 1 i 2 dyrektywy 2021/2101) określono szczegółowy zakres informacji ujawnianych w sprawozdaniu o podatku dochodowym, sporządzanym na dzień bilansowy, w odniesieniu do danego roku obrotowego, tj.:

- 1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej oraz, w stosownych przypadkach, wykaz wszystkich jednostek zależnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w EOG<sup>5</sup> lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;
- 2) rok obrotowy, którego dotyczy sprawozdanie o podatku dochodowym,
- 3) walutę prezentacji sprawozdania o podatku dochodowym,
- 4) krótki opis charakteru ich działalności;
- 5) liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty;
- 6) przychody, w tym z transakcji ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i

---

<sup>5</sup> Odniesienie do państw Europejskiego Obszaru Gospodarczego (a nie państw członkowskich UE, jak wskazano w art. 48c ust. 2 lit. a) dyrektywy) jest wynikiem ustaleń z warsztatów transpozycyjnych zorganizowanych przez KE. Zdaniem KE, ponieważ tekst dyrektywy ma znaczenie dla EOG, to Islandia, Liechtenstein i Norwegia mają być traktowane jak państwa członkowskie UE. Zatem informacje dotyczące tych trzech krajów mają być również prezentowane odrębnie, a nie w formie zagregowanej. W konsekwencji w informacji w pkt 1 należy przedstawić wykaz wszystkich jednostek zależnych mających siedzibę w EOG.

Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, które stanowią:

- a) w odniesieniu do jednostek, o których mowa w art. 63l ust. 2 pkt 1 – sumę wszystkich przychodów, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych, lub
  - b) w odniesieniu do jednostek, o których mowa w art. 63l ust. 2 pkt 2 – przychody zgodnie z definicją zawartą w ramach sprawozdawczości finansowej, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych;
- 7) kwotę zysku lub straty przed opodatkowaniem;
  - 8) kwotę podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym, która stanowi bieżące obciążenie podatkowe z tytułu podlegających opodatkowaniu zysków lub strat w roku obrotowym rozpoznany przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, bez uwzględniania podatku odroczonego i rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe;
  - 9) kwotę podatku dochodowego zapłaconego w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, w tym podatek u źródła zapłacony przez inne jednostki w odniesieniu do płatności na rzecz jednostek i oddziałów w ramach grupy kapitałowej;
  - 10) kwotę niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec danego roku obrotowego, obejmującą kwotę zysku z ubiegłych lat obrotowych i kwotę zysku danego roku obrotowego, co do którego nie podjęto jeszcze decyzji o podziale; w przypadku oddziałów niepodzielony zysk z lat ubiegłych oznacza niepodzielony zysk z lat ubiegłych jednostki, która utworzyła dany oddział;
- 9) informację, że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z pkt 1–10 lub ust. 4.

Powyższe informacje dotyczą całej działalności jednostki samodzielnej lub jednostki dominującej najwyższego szczebla, w tym działalności wszystkich jednostek zależnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla za dany rok obrotowy.

**Art. 63o ust. 3** (implementujący art. 48c ust. 7 dyrektywy 2021/2101) wskazuje, że jednostka raportująca może także ująć w sprawozdaniu o podatku dochodowym wyjaśnienie wszelkich istotnych rozbieżności między kwotami podatku należnego a zapłaconego, z

uwzględnieniem, w stosownych przypadkach, odpowiednich kwot dotyczących poprzednich lat obrotowych.

Należy wskazać, że dyrektywa 2011/16/WE, wdrożona do prawa polskiego ustawą o wymianie informacji, zawiera wymóg przekazywania do organów skarbowych analogicznych informacji jak w sprawozdaniu o podatku dochodowym. Z tego względu dyrektywa 2021/2101 (art. 48c ust. 3) zezwala, aby dane były przedstawiane w oparciu o przepisy dyrektywy 2011/16/WE. W konsekwencji w **art. 63o ust. 4** przewidziano możliwość przedstawiania danych w sprawozdaniu o podatku dochodowym w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie delegacji zawartej w art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (tj. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania (Dz. U. z 2019 r. poz. 1339)). Zatem jednostka będzie mogła zaprezentować dane w sprawozdaniu o podatku dochodowym zgodnie z ust. 2 bądź zgodnie z ust. 4 art. 63o ustawy. O dokonany wyborze jednostka informuje w sprawozdaniu o podatku dochodowym.

**Art. 63o w ust. 5** (na podstawie art. 48c ust. 4 dyrektywy 2021/2101) określa obowiązek sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym według wspólnego wzoru i elektronicznego formatu, które zostaną określone przez Komisję Europejską w drodze aktu wykonawczego.

**Art. 63o ust. 6-11** (w ślad za art. 48c ust. 5 dyrektywy 2021/2101) doprecyzowują sposób, w jaki powinny być zaprezentowane dane w sprawozdaniu o podatku dochodowym. Informacje te należy zaprezentować odrębnie: dla każdego państwa EOG<sup>6</sup>, dla każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie, jest wymieniona w załączniku I do konkluzji Rady, oraz dla każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie, oraz na dzień 1 marca poprzedniego roku obrotowego była wymieniona w załączniku II do konkluzji Rady. W odniesieniu do pozostałych jurysdykcji podatkowych informacje przedstawia się w formie zagregowanej. W przypadku gdy państwo EOG obejmuje

---

<sup>6</sup> Odniesienie do państw Europejskiego Obszaru Gospodarczego (a nie państw członkowskich UE, jak wskazano w art. 48c ust. 5 akapit pierwszy dyrektywy) jest wynikiem ustaleń z warsztatów transpozycyjnych zorganizowanych przez KE. Zdaniem KE, ponieważ tekst dyrektywy ma znaczenie dla EOG, to Islandia, Liechtenstein i Norwegia mają być traktowane jak państwa członkowskie UE. Zatem informacje dotyczące tych trzech krajów mają być również prezentowane odrębnie, a nie w formie zagregowanej.

większą liczbę jurysdykcji podatkowych, informacje przedstawia się łącznie na poziomie tego państwa.

Jednocześnie wymagane informacje przedstawia się w odniesieniu do każdej odpowiedniej jurysdykcji podatkowej na podstawie siedziby, istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności lub stałej działalności gospodarczej, biorąc pod uwagę, że działalność grupy lub jednostki samodzielnej może podlegać podatkowi dochodowemu w tej jurysdykcji podatkowej. W przypadku gdy działalność większej liczby jednostek powiązanych może podlegać podatkowi dochodowemu w jednej jurysdykcji podatkowej, informacje przedstawione w odniesieniu do tej jurysdykcji podatkowej stanowią sumę informacji dotyczących takiej działalności każdej jednostki powiązanej i jej oddziałów w tej jurysdykcji podatkowej. Informacji o danej działalności nie można przypisać równocześnie do więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej.

**Art. 63o ust. 12 i 13** (implementujący art. 48c ust. 6 dyrektywy 2021/2101) umożliwiają jednostce tymczasowe pominięcie w sprawozdaniu o podatku dochodowym określonych danych, jeśli ich ujawnienie miałyby istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową jednostki. Jednakże jednostka musi o takim pominięciu poinformować w sprawozdaniu o podatku dochodowym wraz z podaniem uzasadnienia. Ponadto pominięte przez jednostkę informacje należy ujawnić w późniejszym sprawozdaniu w terminie nie dłuższym niż 5 lat od dnia pominięcia. Zwolnienia takiego nie wolno zastosować do jurysdykcji podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do zmienionych konkluzji Rady w sprawie unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.

**W art. 63o ust. 14** (implementujący art. 48c ust. 8 dyrektywy 2021/2101) uregulowano język i walutę, w jakiej jednostki sporządzają sprawozdanie o podatku dochodowym (język i waluta polska).

**W art. 63o ust. 15 i 16** wskazano, że sprawozdanie o podatku dochodowym sporządza się w postaci elektronicznej oraz że będą miały do niego zastosowanie odpowiednio przepisy o przedstawianiu i podpisywaniu sprawozdania finansowego. W przypadku sprawozdania o podatku dochodowym sporządzanego przez jednostkę, o której mowa w art. 63n ust. 1, przepisy te będą miały również zastosowanie do oświadczenia stwierdzającego, że odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie udostępniła sprawozdania o podatku dochodowym lub informacji niezbędnych do jego sporządzenia, składanego w właściwym rejestrze sądowym wraz ze sprawozdaniem.

Projekt przewiduje również zamianę w **art. 77 i art. 78 ust. 1**, w części formułującej zakres sankcji, wyrazu „lub” na wyraz „albo”. Zaproponowane zmiany mają charakter porządkujący. Dotychczasowy sposób sformułowania sankcji w art. 77 i art. 78 ust. 1 ustawy o rachunkowości – przez określenie, że sprawca „podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2 albo obu tym karom łącznie” – nie odpowiadał regułom określonym w § 79 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283). Na potrzebę dokonania zmiany zwróciła uwagę sejmowa Komisja ds. Petycji w opinii nr 1 z dnia 11 stycznia 2022 r.

Zmiana w zakresie **art. 77 pkt 2** wprowadza odpowiedzialność karną za niesporządzenie, sporządzenie niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcie nierzetelnych danych w sprawozdaniu o podatku dochodowym.

Zmiana w zakresie **art. 79 pkt 4** polega na wprowadzeniu odpowiedzialności karnej za niezłożenie we właściwym rejestrze sądowym sprawozdania o podatku dochodowym. Ponadto w pkt 4a uzupełnia się zapisy wprowadzając odpowiedzialność karną także za nieumieszczenie sprawozdania o podatku dochodowym na stronie internetowej jednostki.

Projekt przewiduje ponadto zmianę w załączniku nr 6 do ustawy. Zgodnie z obecnie obowiązującym brzmieniem pkt 7 informacji dodatkowej w ww. załączniku, który określa zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym przez organizacje pozarządowe, jednostka posiadająca status organizacji pożytku publicznego zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Jednocześnie w lipcu 2022 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. zmieniającej ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1265, z późn. zm.), na podstawie których m.in. podniesiona została wysokość procentowa podatku przekazywanego na rzecz organizacji pożytku publicznego z 1% do 1,5%. Proponowana zmiana ustawy o rachunkowości ma na celu dostosowanie brzmienia ww. pkt 7 do obecnie obowiązujących przepisów w zakresie wysokości podatku dochodowego od osób fizycznych, który podatnicy mogą przekazywać organizacjom pożytku publicznego. Zatem ma ona wyłącznie charakter techniczny.

### **III. Proponowane zmiany w ustawie o Krajowym Rejestrze Sądowym (art. 2 ustawy nowelizującej)**

W związku z wprowadzaniem obowiązkiem publikacji sprawozdania o podatku dochodowym, w celu zapewnienia, że Krajowy Rejestr Sądowy będzie mógł przyjmować ww. sprawozdania oraz będą one powszechnie dostępne w repozytorium dokumentów finansowych, należy wprowadzić odpowiednie zmiany do ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym:

W **art. 8a ust. 1 pkt 5** poszerza się elektroniczny katalog dokumentów spółek o sprawozdanie o podatku dochodowym.

W **art. 9a ust. 2** wskazuje się, że do repozytorium dokumentów finansowych, oprócz dokumentów wymienionych w art. 69 ustawy o rachunkowości, składane ma być również sprawozdanie o podatku dochodowym wraz z:

1. oświadczeniem, że jednostka z państwa trzeciego nie przekazała swojego sprawozdania/informacji niezbędnych do jego sporządzenia,
2. odmową podpisu sprawozdania o podatku dochodowym,
3. oświadczeniem, że sprawozdanie spełnia wymagania przewidziane w ustawie lub
4. odmową złożenia takiego oświadczenia, w przypadku gdy ww. odmowy lub oświadczenia zostały sporządzone (dodanie powołania na art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 oraz art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości).

W konsekwencji uzupełnia się także **art. 19e ust. 1** (dodanie powołania na art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 oraz art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości), wskazując, że ww. złożenie sprawozdania o podatku dochodowym wraz z towarzyszącymi dokumentami następuje przez zgłoszenie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego udostępnionego przez Ministra Sprawiedliwości.

W **art. 12 ust. 4**, **art. 19e ust. 7** oraz **art. 20 ust. 1f** dokonuje się aktualizacji zawartego w nich odesłania do art. 40 w związku z jego uzupełnieniem o nowy punkt 5b dotyczący sprawozdania o podatku dochodowym.

Informacja o złożeniu sprawozdania o podatku dochodowym powinna podlegać również ujawnieniu w rejestrze przedsiębiorców. W związku z tym w **art. 40** dodaje się **nowy pkt 5b** wskazujący, że wzmianka o złożeniu sprawozdania o podatku dochodowym będzie zamieszczana w dziale 3 rejestru przedsiębiorców.

#### **IV. Proponowane zmiany w ustawie o biegłych rewidentach wprowadzane projektem ustawy (art. 3 ustawy nowelizującej)**

W związku z wprowadzeniem przez dyrektywę 2021/2101 nowego obowiązku sprawozdawczego w postaci sprawozdania o podatku dochodowym, biegli rewidenci i firmy audytorskie zostali zobligowani do potwierdzenia w sprawozdaniu z badania, w odniesieniu do roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który sporządzono sprawozdanie finansowe objęte badaniem, czy dana jednostka była zobowiązana do złożenia do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) sprawozdania o podatku dochodowym, a jeśli była, to czy takie sprawozdanie zostało złożone do KRS (por. art. 48f dyrektywy 2021/2101).

W związku z powyższym zmianie uległ **art. 83 ust. 3** przez dodanie punktu 16a zawierającego powyższą informację.

#### **V. Pozostałe kwestie**

**Art. 4 ustawy nowelizującej** określa termin wejścia w życie nowego obowiązku sprawozdawczego. Jednostki będą miały obowiązek sporządzić sprawozdanie o podatku dochodowym po raz pierwszy za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 21 czerwca 2024 r. Natomiast nie ma potrzeby określenia, kiedy po raz pierwszy będą miały zastosowanie przepisy ustawy zmienianej w art. 3 niniejszego projektu, ponieważ będzie to wynikało z logiki samego pkt 16a dodawanego do art. 83 ustawy o biegłych rewidentach. Przepis ten wskazuje, że weryfikacja przez biegłego rewidenta dochowania przez jednostkę obowiązku złożenia do KRS sprawozdania o podatku dochodowym ma dotyczyć roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który sporządzono sprawozdanie finansowe podlegające badaniu (biegły rewident ma wypowiadać się co do wywiązania się przez jednostkę z tego obowiązku z rocznym opóźnieniem). Jednostki będą miały obowiązek sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym po raz pierwszy za rok obrotowy rozpoczynający się po 21 czerwca 2024 r. Zatem biegły rewident będzie musiał po raz pierwszy wypowiedzieć się, czy jednostka miała obowiązek złożyć do KRS sprawozdanie o podatku dochodowym i czy faktycznie dochowała tego obowiązku przy okazji badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy rozpoczynający się po 21 czerwca 2025 r.

**Art. 5 ustawy nowelizującej** określa datę wejścia w życie ustawy. Co do zasady przepisy dotyczące zmiany ustawy o rachunkowości oraz ustawy o biegłych rewidentach wejdą w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Jednakże należy wskazać, że sprawozdanie o podatku dochodowym będzie sporządzane w formacie elektronicznym nadającym się do

odczytu maszynowego, który zostanie opracowany i przyjęty przez Komisję Europejską w formie aktu delegowanego. W związku z tym będzie konieczne dokonanie modyfikacji technicznych w KRS, aby mógł on przyjmować ww. sprawozdania. Z uwagi na fakt, że według zapowiedzi Komisji Europejskiej prognozowana data wydania ww. aktu delegowanego to trzeci kwartał 2024 r. należy przewidzieć odpowiednio długie *vacatio legis* dla przepisów dotyczących zmiany ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym, aby zapewnić wystarczający czas na niezbędne dostosowania KRS. Z tego względu w projekcie przewidziano, że przepisy zmieniane w art. 2 projektu oraz przepisy zobowiązujące kierownika jednostki do złożenia sprawozdania o podatku dochodowym do KRS (projektowany art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 oraz art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości) wejdą w życie z dniem 22 czerwca 2025 r. Zapewni to, że KRS będzie przygotowany na przyjęcie ww. sprawozdań już pierwszego dnia po zakończeniu roku obrotowego, za który jednostki będą miały po raz pierwszy obowiązek jego sporządzenia.

Projekt ustawy nie wymaga przedstawienia organom i instytucjom Unii Europejskiej w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia. W szczególności, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. WE L 189 z 03.07.1998, str. 42), projekt ustawy nie podlega konsultacji z Europejskim Bankiem Centralnym.

Zawarte w projekcie ustawy regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), dlatego też projekt ustawy nie podlega procedurze notyfikacji.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.



<p><b>Nazwa projektu</b> Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Jurand Drop – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Agnieszka Stachniak – Zastępca Dyrektora Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości tel. 22 694 44 02, e-mail: agnieszka.stachniak@mf.gov.pl Joanna Guzowska – Radca, tel. 22 694 35 92 e-mail: joanna.guzowska@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 20 kwietnia 2022 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Prawo UE</p> <p>Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 01.12.2021, str. 1)</p> <p><b>Nr w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów:</b> UC3</p>
--	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym ma na celu implementację do krajowego porządku prawnego dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 01.12.2021, str. 1), zwanej dalej „dyrektywą 2021/2101”.

Przepisy dyrektywy 2021/2101 stanowią kolejną, obok dyrektywy w zakresie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (dyrektywa 2011/16/WE), wdrożonej w Polsce ustawą z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami („ustawa o wymianie informacji”), część pakietu dotyczącego przeciwdziałania unikaniu opodatkowania przyjętego przez Komisję Europejską w dniu 28 stycznia 2016 r. („pakiet Komisji o przeciwdziałaniu unikania opodatkowania”).<sup>1</sup>

Skomplikowane przepisy podatkowe i tajemnica podatkowa umożliwiają niektórym przedsiębiorstwom wielonarodowym realizację strategii polegających na agresywnym planowaniu podatkowym. W przeciwieństwie do małych i średnich przedsiębiorstw lub indywidualnych podatników przedsiębiorstwa wielonarodowe mają możliwość wykorzystania luk w krajowych i międzynarodowych przepisach podatkowych, co pozwala im przenosić zyski z jednego kraju do drugiego w celu obniżenia płaconych podatków. Szacuje się, że państwa członkowskie Unii Europejskiej („UE”) tracą rocznie 50–70 mld EUR w wyniku unikania opodatkowania przez przedsiębiorstwa wielonarodowe, a niektóre przedsiębiorstwa wielonarodowe płacą nieproporcjonalnie niskie podatki, co podważa ogólną skuteczność i sprawiedliwość systemów podatkowych w UE.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Dyrektywa 2021/2101 nakłada na duże przedsiębiorstwa wielonarodowe (jednostki dominujące najwyższego szczebla grupy kapitałowej i jednostki samodzielne, o odpowiednio skonsolidowanych przychodach – dla jednostek dominujących najwyższego szczebla – i przychodach – dla jednostek samodzielnych, przekraczających w kolejnych dwóch latach kwotę 750 mln EUR) z siedzibą w UE, jak i przedsiębiorstwa wielonarodowe spoza EOG prowadzące działalność gospodarczą w UE za pośrednictwem oddziału lub spółki zależnej obowiązek publicznego ujawniania informacji o zapłaconym podatku dochodowym oraz innych informacji związanych z podatkami w podziale na poszczególne kraje („sprawozdanie o podatku dochodowym”).

W wyniku przyjętego pakietu Komisji o przeciwdziałaniu unikania opodatkowania i wdrożonej na jego podstawie do krajowego porządku prawnego ustawy o wymianie informacji już aktualnie duże przedsiębiorstwa wielonarodowe mają obowiązek przedstawiania organom podatkowym informacji na temat zapłaconego podatku dochodowego oraz innych informacji związanych z podatkami w podziale na kraje.

Proponowane zmiany ustawy o rachunkowości, wdrażające dyrektywę 2021/2101, uzupełniają ww. wymóg nałożony na powyższe jednostki objęte obowiązkiem raportowania danych do organów podatkowych, wprowadzając obowiązek publicznego ujawniania sprawozdania o podatku dochodowym w podziale na kraje.

<sup>1</sup> Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego i Rady Pakiet środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania: kolejne kroki na drodze do zapewnienia skutecznego opodatkowania i zwiększenia przejrzystości podatkowej w UE, Bruksela, dnia 28.01.2016 r. COM(2016) 23 final.

Dane zawarte w sprawozdaniu będą musiały być ujawniane odrębnie dla wszystkich państw EOG, w których dane przedsiębiorstwo prowadzi działalność, a także dla jurysdykcji podatkowych, które nie przestrzegają standardów dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych (tzw. „rajów podatkowych”). W odniesieniu do pozostałych jurysdykcji podatkowych informacje będą przedstawiane w formie zagregowanej.

Udostępnianie publicznie informacji na temat podatków zapłaconych w miejscu, w którym rzeczywiście został wygenerowany zysk, ma kluczowe znaczenie dla zwiększenia przejrzystości podatkowej. Sprawozdawczość w podziale na kraje może wzmocnić zaufanie publiczne i zwiększyć społeczną odpowiedzialność przedsiębiorstw przez przyczynianie się – przez płacenie podatków – do dobrobytu w kraju, w którym prowadzona jest działalność. Może ona również wspierać świadomą debatę na temat potencjalnych braków w systemach podatkowych. Sprawozdawczość podatkowa w podziale na kraje, obejmująca publikowanie określonego zestawu danych przez duże przedsiębiorstwa wielonarodowe, daje ogółowi społeczeństwa ogólny przegląd podatków płaconych przez przedsiębiorstwa wielonarodowe od ich dochodu.

Wdrożenie proponowanych zmian doprowadzi do większej przejrzystości publicznej, w szczególności geograficznego powiązania miejsca płacenia podatku od osób prawnych z miejscem faktycznego prowadzenia działalności gospodarczej, propagowania społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw w celu przyczynienia się do dobrobytu dzięki płaceniu podatków w miejscu osiągania przychodów oraz większej przejrzystości w odniesieniu do działalności przedsiębiorstw w krajach, które nie przestrzegają międzynarodowych norm w zakresie dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych.

Niektóre przepisy dotyczące sprawozdawczości podatkowej w podziale na kraje istnieją już w UE i zostały wdrożone do krajowego porządku prawnego: sprawozdawczość podatkowa w podziale na kraje dla sektora bankowego (dyrektywa 2013/36/UE wdrożona ustawą – Prawo bankowe) oraz dla przedsiębiorstw z branży wydobywczej i przedsiębiorstw prowadzących wyrobę lasów pierwotnych (dyrektywa 2013/34/UE wdrożona ustawą o rachunkowości).

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Projektowana zmiana ustawy wykonuje prawo UE, w związku z czym należy przyjąć, że w innych państwach członkowskich zostaną przyjęte analogiczne przepisy.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
1. Jednostki zobowiązane do sporządzenia, publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym:			
a) jednostki dominujące najwyższego szczebla grupy kapitałowej w Polsce, których skonsolidowane przychody w roku obrotowym i roku poprzedzającym przekroczyły 3,5 mld PLN,	9 – banki 1 – zakłady ubezpieczeń 44 – pozostałe spółki	KNF, stan na 31.12.2022 r. KNF, stan na 31.12.2022 r. GUS, stan na 31.12.2022 r.	Pracochłonność przygotowania przez jednostkę sprawozdania o podatku dochodowym powinna być niska. Proponowane przepisy umożliwiają, w celu spełnienia wymogów sprawozdawczych, raportowanie danych zgodnie z wymogami, jakie spółki już obecnie raportują w sprawozdaniu do organów podatkowych. Dodatkowo część jednostek, zgodnie z projektem ustawy, będzie zwolniona z obowiązku sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym, w przypadku gdy sporządzają już takie sprawozdanie na mocy odrębnych przepisów (np. Prawa bankowego).
b) jednostki samodzielne (niebędące częścią grupy kapitałowej) w Polsce, których przychody w roku obrotowym i roku poprzedzającym przekroczyły 3,5 mld PLN.	0 – banki i zakłady ubezpieczeń 9 – pozostałe spółki	KNF, stan na 31.12.2022 r. GUS, stan na 31.12.2022 r.	

2. Jednostki zobowiązane do sporządzenia, publikacji lub udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym:			
<p>a) duże i średnie spółki w Polsce zależne od spółek dominujących mających siedzibę poza obszarem EOG, których skonsolidowane przychody w roku obrotowym i w roku poprzedzającym przekroczyły 750 mln EUR,</p> <p>b) duże i średnie oddziały w Polsce utworzone przez jednostki mające siedzibę poza obszarem EOG (będące jednostkami powiązаныmi grupy, w której jednostka dominująca najwyższego szczebla ma siedzibę poza obszarem EOG i której skonsolidowane przychody w roku obrotowym i w roku poprzedzającym przekroczyły 750 mln EUR) lub oddziały w Polsce utworzone przez jednostki samodzielne (mające siedzibę poza obszarem EOG, których przychody w roku obrotowym i roku poprzedzającym przekroczyły 750 mln EUR).</p>	<p>0 – banki 2 – zakłady ubezpieczeń b.d.– pozostałe spółki</p> <p>0 – banki, b.d. – zakłady ubezpieczeń b.d. – pozostałe spółki</p>	<p>KNF, stan na 31.12.2022 r. KNF, stan na 31.12.2022 r. GUS, stan na 31.12.2022 r.</p> <p>KNF, stan na 31.12.2022 r. KNF, stan na 31.12.2022 r. GUS, stan na 31.12.2022 r.</p>	<p>W przypadku publikacji i udostępniania – pracochołność znikoma (spółki będą publikować i udostępniać jedynie sprawozdania spółek dominujących najwyższego szczebla lub jednostek samodzielnych mających siedzibę poza obszarem EOG). W przypadku konieczności sporządzania własnego sprawozdania (gdy spółka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna nie przekażą swojego sprawozdania) – wysoka pracochołność z uwagi na konieczność pozyskania, agregację i odpowiednią prezentację danych od spółek dominujących najwyższego szczebla/jednostek samodzielnych oraz sporządzenie sprawozdania o podatku dochodowym.</p>
członkowie zarządów i rad nadzorczych	ok. 500 osób	Obliczenia własne na podstawie ilości podmiotów objętych projektem oraz składu	Dodatkowa odpowiedzialność za zapewnienie sporządzenia sprawozdania o podatku

		ilościowego zarządów i rad nadzorczych	dochodowym zgodnie z wymogami przewidzianymi w ustawie o rachunkowości.
biegli rewidenci (wykonujący zawód)	2557	Polska Izba Biegłych Rewidentów – stan na 31 stycznia 2024 r.	Nieznaczne zwiększenie roli biegłego rewidenta z uwagi na konieczność zawarcia w sprawozdaniu z badania informacji o tym, czy jednostka, w odniesieniu do roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który sporządzono sprawozdania finansowe objęte badaniem, miała obowiązek opublikowania sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z ustawą o rachunkowości, a jeżeli tak, to czy sprawozdanie zostało opublikowane zgodnie z tą ustawą.
firmy audytorskie	1232	Dane Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego na dzień 22.02.2024 r.	Jak wyżej.
inwestorzy i potencjalni inwestorzy	niemożliwa do oszacowania		Ułatwienie podejmowania decyzji inwestycyjnych w związku ze zwiększeniem zakresu dostępnych informacji i świadomości inwestycyjnej.
sądownictwo powszechne			Wzrost spraw trafiających do sądów.

#### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Konsultacje poprzedzające przygotowanie projektu nie były prowadzone ze względu na charakter projektu, który dokonuje wdrożenia regulacji unijnych do krajowego porządku prawnego.

W ramach konsultacji publicznych i opiniowania projekt zmiany ustawy zostanie przekazany, z 30-dniowym terminem zgłaszania uwag, przedstawicielom następujących instytucji i organizacji:

1. Federacja Przedsiębiorców Polskich;
2. Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce;
3. Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.;
4. Główny Urząd Statystyczny;
5. Izba Domów Maklerskich;
6. Izba Gospodarcza Towarzystw Emerytalnych;
7. Izba Pracodawców Polskich;
8. Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami;
9. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.;
10. Komisja Nadzoru Finansowego;
11. Krajowa Izba Doradców Podatkowych;
12. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów;
13. Narodowy Bank Polski;
14. Polska Agencja Nadzoru Audytowego;
15. Polska Izba Ubezpieczeń;
16. Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”;
17. Polska Rada Biznesu;
18. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej;
19. Prokuratura Generalna Skarbu Państwa;
20. Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych;

21. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce;
22. Stowarzyszenie Biegłych Rewidentów, Księgowych, Doradców Podatkowych, Prawników i Ekonomistów „LIBERTAS”;
23. Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów;
24. Związek Banków Polskich;
25. Związku Pracodawców Business Centre Club;
26. Związek Przedsiębiorców i Pracodawców;
27. Związek Rzemiosła Polskiego.

## 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2023 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0–10)	
<b>Dochody ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>		0,2											0,2
budżet państwa		0,2											0,2
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>		-0,2											-0,2
budżet państwa		-0,2											-0,2
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

**Źródła finansowania** Budżet państwa – część 15, dział 755, rozdział 75502 oraz część 37, dział 755, rozdział 75501.

**Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń**

Co do zasady, wejście w życie ustawy nie spowoduje zwiększenia wydatków lub zmniejszenia dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.

Niemniej z uwagi na fakt, że sprawozdanie o podatku dochodowym będzie sporządzane w elektronicznym formacie nadającym się do odczytu maszynowego, który opracuje i wyda Komisja Europejska, zajdzie konieczność dostosowania KRS do przyjmowania tych sprawozdań. Ww. modyfikacje zostaną jednak sfinansowane ze środków przeznaczonych na modyfikacje rozwiązań KRS w ramach dotychczas posiadanych środków w części 37 – Sprawiedliwość oraz części 15 – Sądy Powszechne.

## 7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0–10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Pracochłonność przygotowania przez jednostkę sprawozdania o podatku dochodowym będzie niska. Proponowane przepisy umożliwiają, w celu spełnienia wymogów sprawozdawczych, raportowanie danych zgodnie z						

		wymogami, jakie spółki już obecnie raportują w sprawozdaniu do organów podatkowych. Dodatkowo część jednostek, zgodnie z projektem ustawy, będzie zwolniona z obowiązku sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym, w przypadku gdy sporządzają już takie sprawozdanie na mocy odrębnych przepisów (np. Prawa bankowego).
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	<p>Ustawa nie nakłada żadnych obowiązków na mikro-, małe i średnie przedsiębiorstwa z wyjątkiem średnich jednostek zależnych i oddziałów o porównywalnej wielkości, kontrolowanych lub utworzonych przez jednostki mające siedzibę poza obszarem EOG o odpowiednio skonsolidowanych przychodach lub przychodach przekraczających w dwóch kolejnych latach obrotowych 750 mln EUR.</p> <p>Na powyższe jednostki zależne i oddziały został nałożony obowiązek publikacji (tj. złożenia do KRS) sprawozdania o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, jedynie w sytuacji, gdy te ostatnie wyznaczyły daną spółkę zależną lub oddział do tej publikacji. Dodatkowo ww. jednostki zależne i oddziały będą miały obowiązek zamieścić na swojej stronie internetowej wspomniane sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej.</p> <p>W sytuacji gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna nie sporządza sprawozdania o podatku dochodowym, ww. jednostki zależne i oddziały powinny sporządzić, opublikować i udostępnić na stronie internetowej własne sprawozdanie o podatku dochodowym, zawierające wszystkie posiadane przez nie informacje oraz oświadczenie wskazujące, że ich jednostka dominująca najwyższego szczebla/jednostka samodzielna nie udostępniła niezbędnych informacji. Obowiązek ten będzie trudny do zrealizowania przez jednostki zależne i oddziały, a prawdopodobnym rezultatem będzie sporządzenie oświadczenia o braku udostępnienia danych przez spółki dominujące/samodzielne. Na podstawie dostępnych danych przewiduje się, że w odniesieniu do podmiotów nadzorowanych przez KNF obowiązek taki byłby nałożony w 2022 r. na 3 jednostki. W odniesieniu do pozostałych jednostek nie można oszacować liczby podlegających obowiązkowi spółek z uwagi na brak dostępnych danych.</p>
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Wejście w życie ustawy nie będzie miało wpływu na rodzinę, obywateli, gospodarstwa domowe oraz osoby starsze i niepełnosprawne.
Niemierzalne	inwestorzy i potencjalni inwestorzy	Ułatwienie podejmowania decyzji inwestycyjnych w związku ze zwiększeniem zakresu dostępnych informacji i świadomości inwestycyjnej.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		
<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>		
<input type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy
<p>Wprowadzenie wymogu sporządzania i/lub publikacji i/lub udostępniania sprawozdania o podatku dochodowym dla jednostek dominujących najwyższego szczebla, jednostek samodzielnych i określonych jednostek zależnych i oddziałów jest obowiązkiem dla państwa członkowskiego wynikającym z konieczności wdrożenia dyrektywy 2021/2101.</p>	
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>	
Wejście w życie ustawy nie wpłynie na rynek pracy.	
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>	
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input checked="" type="checkbox"/> sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> inne:
	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu na pozostałe obszary.
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>	
<p>Państwa członkowskie są zobowiązane do transpozycji postanowień dyrektywy do 22 czerwca 2023 r. Wdrażane przepisy będą miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań o podatku dochodowym sporządzanych za rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 22 czerwca 2024 r. lub po tym dniu. W zakresie zmiany w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, o której mowa w art. 2 projektu ustawy, biegły rewident będzie miał obowiązek wypowiedzieć się na temat tego, czy jednostka miała obowiązek opublikować sprawozdanie o podatku dochodowym i czy go dopełniła, począwszy od sprawozdania z badania za rok obrotowy rozpoczynający się 22 czerwca 2025 r. lub po tym dniu.</p>	
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>	
<p>Ewaluacja efektów, zgodnie z art. 48h dyrektywy 2021/2101, będzie przeprowadzona przez Komisję do połowy 2027 r. w formie sprawozdania dotyczącego przestrzegania obowiązków sprawozdawczych w krajach członkowskich oraz wpływu tych obowiązków na zwiększenie przejrzystości podatkowej.</p>	
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>	
Brak.	

Warszawa, 28 lutego 2023 r.

**RAPORT Z KONSULTACJI**  
**projektu ustawy**  
**o zmianie ustawy o rachunkowości<sup>1</sup> oraz niektórych innych ustaw<sup>2</sup>**

**1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.**

Projekt ustawy został skierowany do konsultacji publicznych do Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej, Narodowego Banku Polskiego, Głównego Urzędu Statystycznego, Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, Komisji Nadzoru Finansowego, Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A., Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych, Izby Zarządzających Funduszami i Aktywami, Izby Gospodarczej Towarzystw Emerytalnych, Związku Banków Polskich, Polskiej Izby Ubezpieczeń, Izby Domów Maklerskich, Krajowej Izby Gospodarczej, Izby Pracodawców Polskich, Konfederacji Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Business Centre Club, Polskiej Rady Biznesu, Związku Przedsiębiorców i Pracodawców, Federacji Przedsiębiorców Polskich, Związku Rzemiosła Polskiego, Konfederacji Lewiatan, Fundacji Rozwoju Rachunkowości, Stowarzyszenia Biegłych Rewidentów, Księgowych, Doradców Podatkowych, Prawników i Ekonomistów „LIBERTAS” oraz Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

Uwagi do projektu ustawy zgłosiły następujące podmioty:

Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych, Związek Cyfrowa Polska, Amerykańska Izba Handlowa w Polsce, Konfederacja Lewiatan, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Narodowy Bank Polski, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Polska Agencja Nadzoru Audytowego, Pracodawcy RP i Federacja Przedsiębiorców Polskich.

Projekt został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

Do projektu zostały zgłoszone poniższe uwagi:

Lp.	Jednostka redakcyjna	Podmiot, który przedstawił stanowisko/opinię	Stanowisko/opinia podmiotu	Stanowisko MF
-----	----------------------	--	----------------------------	---------------

<sup>1</sup> Zwana dalej „uor”.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwana dalej „uobr” oraz ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r o Krajowym Rejestrze Sądowym.



1.	Art. 1 pkt 2 (art. 631 ust. 2 pkt 1 i 2 uor)	Narodowy Bank Polski	<p>Narodowy Bank Polski przekazuje wątpliwość, czy definicje przychodów określone w art. 631 ust. 2 pkt 1 i 2 ww. projektu, dla jednostek które nie stosują MSR (pkt 1) oraz jednostek stosujących przepisy w ramach sprawozdawczości finansowej na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe, lub w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej, na podstawie których sporządzane są sprawozdania finansowe (pkt 2), obejmują ten sam zakres. Wartość tak określonych przychodów ma stanowić podstawę do objęcia poszczególnych jednostek obowiązkiem sporządzania, publikacji i udostępniania sprawozdania o podatku dochodowym.</p> <p>W art. 631 ust. 2 pkt 1 projektu jest mowa o przychodach netto ze sprzedaży produktów i towarów, natomiast w art. 631 ust. 2 pkt 2 o przychodach zgodnie z definicją zawartą w ramach sprawozdawczości finansowej, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe, lub w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe.</p> <p>W związku z powyższym pojawia się wątpliwość czy zaproponowane zakresy przychodów określone w art. 631 ust. 2. pkt 1 oraz pkt 2 są tożsame.</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Wskazane w art. 631 ust. 2 pkt 1 i 2 definicje przychodów stanowią transpozycję art. 48a ust. 2 lit. a) i b) dyrektywy i są zgodne z brzmieniem definicji przychodów wskazanych w ww. literach dyrektywy. Dla jednostek z siedzibą w państwie członkowskim UE, które nie stosują MSR, przez „przychody” należy rozumieć „przychody netto ze sprzedaży” definiowane w art. 2 pkt 5 dyrektywy 2013/34/UE. Przychody netto ze sprzedaży to kwoty pochodzące ze sprzedaży produktów oraz świadczenia usług po odliczeniu rabatów i podatku od wartości dodanej oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem. Ich odpowiednikiem w ustawie o rachunkowości są „przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów”, który to termin jest już użyty m.in. w art. 3 ust. 1a pkt 1 lit. b) (definicja jednostki mikro), w art. 3 ust. 1c pkt 1 lit. b) (definicja jednostki małej) czy w art. 63f ust. 1 pkt 2 lit. b) na potrzeby określenia obowiązku sporządzania sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej przez jednostki działające w przemyśle wydobywczym lub zajmujące się wyrębem lasów pierwotnych.</p> <p>Z kolei dla pozostałych jednostek (tj. z siedzibą w UE stosujących MSR lub takich z siedzibą w państwie trzecim) dyrektywa nakazuje rozumieć przychody zgodnie z definicją zawartą w obowiązujących taką</p>
----	--	-------------------------	--	--

			<p>Dodatkowo, zwracamy uwagę, czy zasadnie w art. 631 ust. 2 pkt 1 projektu nie uwzględniono przychodów ze sprzedaży materiałów, skoro pozycja A rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym oraz pozycja A.IV dla rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym zawarta w załączniku nr 1 ustawy o rachunkowości obejmuje odpowiednio: „Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów” oraz „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów”.</p>	<p>jednostkę zasadach rachunkowości (tj. w MSR lub zasadach rachunkowości państwa trzeciego). W praktyce może okazać się, że zakresy przychodów zdefiniowane w pkt 1 i pkt 2 mogą nie być tożsame (ze względu na mogące występować różnice w definicji przychodów pomiędzy zasadami rachunkowości poszczególnych państw trzecich, podczas gdy w przypadku jednostek z UE stosujących krajowe zasady rachunkowości oparte o dyrektywę 2013/34/UE definicja przychodów netto ze sprzedaży została zharmonizowana), ale jest to zgodne z zapisami dyrektywy.</p> <p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Jak wskazano powyżej, w przypadku art. 48a ust. 2 lit. a) dyrektywy przez przychody należy rozumieć przychody netto ze sprzedaży, którymi są kwoty uzyskane ze sprzedaży produktów lub świadczenia usług, których to odpowiednikiem w ustawie o rachunkowości są przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów. Pozycja ta nie powinna uwzględniać przychodów ze sprzedaży materiałów, ponieważ te nie zawierają się w definicji przychodów netto ze sprzedaży ujętej w dyrektywie. Zatem fakt, że pozycja A rzis w wariantcie kalkulacyjnym czy pozycja A.IV rzis w wariantcie porównawczym zawiera również przychody netto ze sprzedaży materiałów, jest w tym przypadku irrelevantny i nie może determinować rozszerzenia pozycji przychody netto ze</p>
--	--	--	---	---

				sprzedaży produktów i towarów ujętej w art. 63l ust. 2 pkt 1 projektu.
2.	Art. 1 pkt 2 (art. 63m ust. 3 pkt 2 uor)	Konfederacja Lewiatan	Pragniemy również zwrócić uwagę, iż proponowane brzmienie art. 63m ust. 3 pkt 2 implementującego Artykuł 48b ust. 3 Dyrektywy wprowadzające wyłączenie z nowych obowiązków sprawozdawczych dedykowane dla sektora bankowego może wywoływać wątpliwości ze względu na odwołanie się do realizacji przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla obowiązku informacyjnego na podstawie Prawa bankowego (użyte sformułowanie: „ujawnia w sprawozdaniu z działalności <b>informacje zgodnie z wymogami art. 111a ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe</b> ”). W przypadku międzynarodowych grup bankowych podstawą takiej publikacji nie będzie jednak Prawo bankowe a regulacje właściwe dla siedziby podmiotu zobowiązanego do publikacji stąd w naszej ocenie bardziej właściwym będzie posłużenie się sformułowaniem „ujawnia w sprawozdaniu z działalności <b>informacje co do zakresu odpowiadające wymogom art. 111a ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe</b> ”.	<b>Uwaga nieuwzględniona</b>  Należy zauważyć, że art. 63m ust. 3 pkt 2 (jak też cały art. 63m) jest skierowany <u>wyłącznie</u> do jednostek dominujących najwyższego szczebla oraz jednostek samodzielnych <u>mających siedzibę na terytorium RP</u> (por. obowiązujący art. 2 ust. 1 uor wskazujący, że przepisy ustawy o rachunkowości stosuje się do podmiotów mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu <u>na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej</u> ). Jego celem jest wypełnienie obowiązku nałożonego na państwo członkowskie przez art. 48b ust. 3 dyrektywy, wskazującego, że jednostki sporządzające już sprawozdanie o podatku dochodowym w podziale na kraje na podstawie art. 89 dyrektywy 2013/36/UE (implementowanego do prawa polskiego poprzez art. 111a Prawa bankowego) są zwolnione z obowiązku sporządzania ww. sprawozdania na podstawie wymogów dyrektywy 2021/2101. Zatem jeżeli polska jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna z sektora bankowego sporządza już sprawozdanie na podstawie art. 111a Prawa bankowego, to nie będzie miała ona dodatkowo obowiązku sporządzania analogicznego sprawozdania na podstawie proponowanego art. 63m uor.

3.	Art. 1 pkt 2 (art. 63n ust. 2 uor)	Stowarzyszenie Emitentów Giełdowych	<p>SEG zgłasza do przekazanego projektu ustawy jedną uwagę interpretacyjną dotyczącą przypadku spółek zależnych będących w zakresie projektowanego art. 63n ust. 1 pkt 1, które są równocześnie spółkami giełdowymi.</p> <p>Prosimy o potwierdzenie prawidłowości interpretacji ww. przepisu w kontekście spółek giełdowych, tj. czytając literalnie przepis art. 63n ust. 1 pkt 1 zdaniem SEG należy uznać, iż projektowana zmiana ustawy o rachunkowości w zakresie sprawozdawczości o podatku dochodowym w podziale na kraje, będzie obejmować jedynie te spółki giełdowe (mające określonej wielkości spółkę dominującą najwyższego szczebla z kraju trzeciego), które przekroczą za dwa ostatnie lata obrotowe co najmniej dwie z trzech wielkości określających małe jednostki. Oznacza to, iż bez względu na art. 3 ust. 1e UoR, spółki giełdowe przy tej nowej sprawozdawczości będą mieć prawo zastosować kryteria wielkościowe dla określenia, czy są małymi jednostkami, do których tzw. sprawozdawczość tax CBCR nie będzie mieć zastosowania, czy też przekraczają progi dla małych jednostek i znajdują się w zakresie podmiotowym nowej regulacji.</p> <p>Do rozważenia poddajemy ewentualną potrzebę doprecyzowania art. 63n ust. 1 pkt 1 w kontekście szczególnych jednostek, w tym spółek giełdowych, mających ograniczenie określone w art. 3 ust. 1e UoR – ewentualne doprecyzowanie mogłoby polegać na następującym dodatkowym zapisie (tekst podkreślony) w art. 63n ust. 2 projektowanej ustawy:  „2. Przepis ust. 1 pkt 1 stosuje się do jednostek zależnych, <u>w tym jednostek wymienionych w art. 3 ust. 1e</u>, będących: (...)”</p> <p>Potwierdzenie powyższej interpretacji jest istotne dla właściwego komunikowania spółkom giełdowym nadchodzących zmian regulacyjnych</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Należy potwierdzić prawidłowość interpretacji przedstawionej w piśmie SEG. Sprawozdawczość o podatku dochodowym w podziale na kraje będzie obejmować jedynie te spółki giełdowe (mające określonej wielkości spółkę dominującą najwyższego szczebla z kraju trzeciego), które przekroczą za dwa ostatnie lata obrotowe co najmniej dwie z trzech wielkości określających małe jednostki. Art. 3 ust. 1e uor jest w tym przypadku bezprzedmiotowy. Zważywszy na powyższe nie ma potrzeby doprecyzowania przepisu.</p>
4.	Art. 1 pkt 2 (art. 63n ust. 3 uor)	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	<p>Po pierwsze, określając obowiązek wg art. 63n ust. 1. Sprawozdanie o podatku dochodowym, dotyczące odpowiednio jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, są obowiązane publikować i udostępniać (...). W tej sytuacji, jednostki potrzebować będą informacji od jednostki dominującej najwyższego szczebla nt. czy:</p> <p><i>pkt 1b) jednostka ta jest kontrolowana przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium Unii Europejskiej, jeżeli przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki dominującej dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych przekraczają kwotę 750 000 000 euro;</i></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Jednostka zależna/oddział ma pełną swobodę zwrócenia się w każdej chwili do jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa trzeciego o podanie wszelkich informacji potrzebnych do ustalenia czy podlega ona/on obowiązkowi publikacji sprawozdania jednostki dominującej najwyższego szczebla czy też nie. Nie jest konieczne do tego zawarcie</p>

			<p><i>pkt 2b) jednostka dominująca najwyższego szczebla ma siedzibę poza terytorium Unii Europejskiej i nie posiada ona na terytorium Unii Europejskiej jednostki zależnej przekraczającej co najmniej dwie z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1.</i></p> <p>W celu zapewnienia tych informacji, należałoby rozważyć rozszerzenie obecnego ust. 3, który brzmi:</p> <p><i>3. W przypadku gdy sprawozdanie o podatku dochodowym lub informacje określone w art. 63o nie są dostępne, jednostka zależna albo oddział zwraca się odpowiednio do jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej o przekazanie informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym - co jednak ostatecznie mogłoby się wydawać niepraktyczne. W związku z powyższym, być może lepszym podejściem, byłoby dodanie nowego ustępu w brzmieniu:</i></p> <p><i>x. Jednostka zależna albo oddział zwraca się odpowiednio do jednostki dominującej najwyższego szczebla o przekazanie informacji niezbędnych do ustalenia obowiązku sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym wskazanego w art. 63n ust. 1.</i></p>	<p>jakichkolwiek dodatkowych, szczególnych zapisów ustawowych, które dawałyby jej do tego prawo.</p>
5.	Art. 1 pkt 2 <b>(art. 63o ust. 6 i ust. 2 pkt 1 uor)</b>	Związek Cyfrowa Polska	<p>Projekt ustawy przewiduje, że informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym mają być prezentowane oddzielnie dla każdego państwa członkowskiego EOG lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady (dodawany art. 63o ust. 2 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości). Z kolei w Dyrektywie wymóg ten odnosi się do państw członkowskich UE lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady (art. 48c ust. 2 pkt a) i ust. 5 Dyrektywy). Oznacza to, że polskie przepisy wymagają dodatkowo publikowania informacji podatkowych dla Islandii, Norwegii i Liechtensteinu (należących do EOG ale nie będących członkami UE), oddzielnie dla każdego z tych krajów/terytoriów. Rekomendujemy dostosowanie tych regulacji do treści Dyrektywy. Niezgodność w tym zakresie może powodować wątpliwości, np. co do tego czy zwolnienie z obowiązku raportowania określone w dodawanych art. 63n ust. 6 ustawy o rachunkowości (jeżeli publikowane jest sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla) będzie miało zastosowanie w pełni, jeżeli zagraniczna jednostka dominująca będzie opierała się na przepisach wynikających z treści Dyrektywy i nie będzie publikowała odrębnie informacji dla tych 3 wskazanych krajów.</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Faktycznie art. 48c ust. 5 (oraz ust. 2 lit. a) dyrektywy literalnie odnosi się do państw członkowskich UE. Jednakże, jak wskazano w uzasadnieniu do projektu (por. przypis nr 4 na str. 11 dotyczący omówienia proponowanych zapisów w art. 63o ust. 6-11 uor), odniesienie do państw Europejskiego Obszaru Gospodarczego (a nie państw członkowskich UE, jak wskazano w art. 48c ust. 5 akapit pierwszy dyrektywy) jest wynikiem ustaleń z warsztatów transpozycyjnych zorganizowanych przez KE. Zdaniem KE, ponieważ tekst dyrektywy ma znaczenie dla EOG, to Islandia, Liechtenstein i Norwegia mają być traktowane jak państwa członkowskie UE. Zatem informacje</p>

				dotyczące tych trzech krajów mają być również prezentowane odrębnie, a nie w formie zagregowanej.
6.	Amerykańska Izba Handlowa w Polsce	<p>Projekt ustawy przewiduje, że informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym mają być prezentowane oddzielnie dla każdego państwa członkowskiego EOG lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady (dodawany art. 63o ust. 2 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości). Z kolei w Dyrektywie wymóg ten odnosi się do państw członkowskich UE lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady (art. 48c ust. 2 pkt a) i ust. 5 Dyrektywy).</p> <p>Oznacza to, że polskie przepisy wymagają dodatkowo publikowania informacji podatkowych dla Islandii, Norwegii i Liechtensteinu (należących do EOG ale nie będących członkami UE), oddzielnie dla każdego z tych krajów/terytoriów. Rekomendujemy dostosowanie tych regulacji do treści Dyrektywy.</p> <p>Niezgodność w tym zakresie może powodować wątpliwości, np. co do tego czy zwolnienie z obowiązku raportowania określone w dodawanych art. 63n ust. 6 ustawy o rachunkowości (jeżeli publikowane jest sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla) będzie miało zastosowanie w pełni, jeżeli zagraniczna jednostka dominująca będzie opierała się na przepisach wynikających z treści Dyrektywy i nie będzie publikowała odrębnie informacji dla tych 3 wskazanych krajów.</p>		<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>j.w.</p>
7.	Konfederacja Lewiatan	<p>Projekt ustawy przewiduje, że informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym mają być prezentowane oddzielnie dla każdego państwa członkowskiego EOG lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady (dodawany art. 63o ust. 2 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości). Z kolei w Dyrektywie wymóg ten odnosi się do państw członkowskich UE lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady (art. 48c ust. 2 pkt a) i ust. 5 Dyrektywy). Oznacza to, że polskie przepisy wymagają dodatkowo publikowania informacji podatkowych dla Islandii, Norwegii i Liechtensteinu (należących do EOG ale nie będących członkami UE), oddzielnie dla każdego z tych krajów/terytoriów. Rekomendujemy zatem dostosowanie projektowanych regulacji do treści Dyrektywy. Niezgodność w tym zakresie może powodować wątpliwości, np. co do tego czy zwolnienie z obowiązku</p>		<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>j.w.</p>

		raportowania określone w dodanym art. 63n ust. 6 ustawy o rachunkowości (jeżeli publikowane jest sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla) będzie miało zastosowanie w pełni, jeżeli zagraniczna jednostka dominująca będzie opierała się na przepisach wynikających z treści Dyrektywy i nie będzie publikowała odrębnie informacji dla tych 3 wskazanych krajów.	
8.	Pracodawcy RP	Projekt przewiduje, że informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym mają być prezentowane oddzielnie dla każdego państwa członkowskiego EOG lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady (dodawany art. 63o ust. 2 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości). Z kolei w Dyrektywie wymóg ten odnosi się do państw członkowskich UE lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady (art. 48c ust. 2 pkt a) i ust. 5 Dyrektywy). Oznacza to, że polskie przepisy wymagają dodatkowo publikowania informacji podatkowych dla Islandii, Norwegii i Liechtensteinu (należących do EOG, ale nie będących członkami UE), oddzielnie dla każdego z tych krajów. Rekomendujemy dostosowanie tych regulacji do treści Dyrektywy. Niezgodność w tym zakresie może powodować wątpliwości, np. co do tego, czy zwolnienie z obowiązku raportowania określone w dodawanych art. 63n ust. 6 ustawy o rachunkowości (jeżeli publikowane jest sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla) będzie miało zastosowanie w pełni, jeżeli zagraniczna jednostka dominująca będzie opierała się na przepisach wynikających z treści Dyrektywy i nie będzie publikowała odrębnie informacji dla tych trzech wskazanych krajów.	<b>Uwaga nieuwzględniona</b>  j.w.
9.	Federacja Przedsiębiorców w Polskich	Projekt ustawy przewiduje, że informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym mają być prezentowane oddzielnie dla każdego państwa członkowskiego EOG lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady (dodawany art. 63o ust. 2 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości). Z kolei w Dyrektywie wymóg ten odnosi się do państw członkowskich UE lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady (art. 48c ust. 2 pkt a) i ust. 5 Dyrektywy). Oznacza to, że polskie przepisy wymagają dodatkowo publikowania informacji podatkowych dla Islandii, Norwegii i Liechtensteinu (należących do EOG ale nie będących członkami UE), oddzielnie dla każdego z tych krajów/terytoriów. Rekomendujemy dostosowanie tych regulacji do	<b>Uwaga nieuwzględniona</b>  j.w.

			treści Dyrektywy. Niezgodność w tym zakresie może powodować wątpliwości, np. co do tego czy zwolnienie z obowiązku raportowania określone w dodawanych art. 63n ust. 6 ustawy o rachunkowości (jeżeli publikowane jest sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla) będzie miało zastosowanie w pełni, jeżeli zagraniczna jednostka dominująca będzie opierała się na przepisach wynikających z treści Dyrektywy i nie będzie publikowała odrębnie informacji dla tych 3 wskazanych krajów.	
10.	Art. 1 pkt 2 (art. 63o ust. 14 uor)	Związek Cyfrowa Polska	Projekt ustawy zakłada także, że sprawozdanie o podatku dochodowym powinno być sporządzane w języku polskim i walucie polskiej. Natomiast zgodnie z Dyrektywą, „waluta stosowana w sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym jest walutą, którą zastosowano w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych jednostki dominującej najwyższego szczebla lub w rocznych sprawozdaniach finansowych jednostki samodzielnej [za wyjątkiem przypadku, o którym mowa w art. 48b ust. 4 akapit drugi Dyrektywy]. Państwa członkowskie nie wymagają, aby sprawozdanie to zostało opublikowane z zastosowaniem innej waluty niż waluta zastosowana w sprawozdaniu finansowym.” (art. 48c ust. 8 Dyrektywy). Stoimy na stanowisku, że tak określony wymóg stosowania waluty polskiej jest w tym zakresie niezgodny z Dyrektywą.	<b>Uwaga nieuwzględniona</b>  Należy zauważyć, że podstawową grupą jednostek, które będą miały obowiązek sporządzać sprawozdanie o podatku dochodowym będą jednostki dominujące najwyższego szczebla oraz jednostki samodzielne <u>mające siedzibę na terytorium RP</u> (por. proponowany art. 63m ust. 1 uor w powiązaniu z obowiązującym art. 2 ust.1 uor). <u>Walutą ich skonsolidowanych sprawozdań finansowych i jednostkowych sprawozdań finansowych jest waluta polska</u> (por. art. 45 ust. 5 oraz art. 55 ust. 4 uor). Z kolei art. 48c ust. 8 akapit drugi dyrektywy wskazuje, że w przypadku określonym w art. 48b ust. 4 akapit drugi dyrektywy (obowiązek sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym w podziale na kraje przez jednostkę zależną w sytuacji, gdy jej jednostka dominująca najwyższego szczebla z państwa trzeciego nie udostępniła swojego sprawozdania o podatku dochodowym w podziale na kraje) walutą sprawozdania ma być waluta, w jakiej jednostka zależna sporządza swoje sprawozdanie finansowe. <u>Walutą sprawozdania finansowego jednostek</u>



				<u>zależnych mających siedzibę na terytorium RP jest waluta polska</u> (por. art. 45 ust. 5 uor). Zatem proponowane zapisy art. 63o ust. 14, nakazujące sporządzanie sprawozdania o podatku dochodowym w walucie polskiej, są zgodne z dyrektywą.
11.	Amerykańska Izba Handlowa w Polsce	Projekt ustawy przewiduje, że sprawozdanie o podatku dochodowym powinno być sporządzane w języku polskim i walucie polskiej. Natomiast zgodnie z Dyrektywą, „waluta stosowana w sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym jest walutą, którą zastosowano w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych jednostki dominującej najwyższego szczebla lub w rocznych sprawozdaniach finansowych jednostki samodzielnej [za wyjątkiem przypadku, o którym mowa w art. 48b ust. 4 akapit drugi Dyrektywy]. Państwa członkowskie nie wymagają, aby sprawozdanie to zostało opublikowane z zastosowaniem innej waluty niż waluta zastosowana w sprawozdaniu finansowym.” (art. 48c ust. 8 Dyrektywy). Naszym zdaniem, tak określony wymóg stosowania waluty polskiej jest w tym zakresie niezgodny z Dyrektywą.		<b>Uwaga nieuwzględniona</b>  j.w.
12.	Konfederacja Lewiatan	Ponadto, projekt ustawy przewiduje, iż sprawozdanie o podatku dochodowym powinno być sporządzane w języku polskim i walucie polskiej. Natomiast zgodnie z Dyrektywą, „waluta stosowana w sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym jest walutą, którą zastosowano w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych jednostki dominującej najwyższego szczebla lub w rocznych sprawozdaniach finansowych jednostki samodzielnej (za wyjątkiem przypadku, o którym mowa w art. 48b ust. 4 akapit drugi Dyrektywy). Państwa członkowskie nie wymagają, aby sprawozdanie to zostało opublikowane z zastosowaniem innej waluty niż waluta zastosowana w sprawozdaniu finansowym.” (art. 48c ust. 8 Dyrektywy). Uważamy, że tak określony warunek stosowania waluty polskiej jest w tym zakresie niezgodny z Dyrektywą i wnioskujemy o dostosowanie krajowych zapisów do wymogów unijnych.		<b>Uwaga nieuwzględniona</b>  j.w.
13.	Pracodawcy RP	Projekt również przewiduje, że sprawozdanie o podatku dochodowym powinno być sporządzane w języku polskim i walucie polskiej. Natomiast zgodnie z Dyrektywą (art. 48c ust. 8):		<b>Uwaga nieuwzględniona</b>  j.w.

			<p>„waluta stosowana w sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym jest walutą, którą zastosowano w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych jednostki dominującej najwyższego szczebla lub w rocznych sprawozdaniach finansowych jednostki samodzielnej [za wyjątkiem przypadku, o którym mowa w art. 48b ust. 4 akapit drugi Dyrektywy]. Państwa członkowskie nie wymagają, aby sprawozdanie to zostało opublikowane z zastosowaniem innej waluty niż waluta zastosowana w sprawozdaniu finansowym.”</p> <p>W ocenie Pracodawców RP, tak określony wymóg stosowania waluty polskiej wzbudza wątpliwości co do zgodności z Dyrektywą.</p>	
14.		Federacja Przedsiębiorców w Polskich	<p>Projekt ustawy przewiduje, że sprawozdanie o podatku dochodowym powinno być sporządzane w języku polskim i walucie polskiej. Natomiast zgodnie z Dyrektywą, „waluta stosowana w sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym jest walutą, którą zastosowano w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych jednostki dominującej najwyższego szczebla lub w rocznych sprawozdaniach finansowych jednostki samodzielnej [za wyjątkiem przypadku, o którym mowa w art. 48b ust. 4 akapit drugi Dyrektywy]. Państwa członkowskie nie wymagają, aby sprawozdanie to zostało opublikowane z zastosowaniem innej waluty niż waluta zastosowana w sprawozdaniu finansowym.” (art. 48c ust. 8 Dyrektywy). Stoimy na stanowisku, że tak określony wymóg stosowania waluty polskiej jest w tym zakresie niezgodny z Dyrektywą.</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>j.w.</p>
15.	Art. 3	Polska Izba Biegłych Rewidentów	<p>Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw, zwany dalej: "Projektem", w art. 2 zakłada wprowadzenie zmian w art. 83 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302), zwanej dalej: "UoBR", polegających na dodaniu ustępu nr 19, mówiącego o tym jakie nowe, dodatkowe informacje powinno zawierać sprawozdanie z badania, tj. informacje o tym, czy jednostka zobowiązana w rozumieniu tego przepisu, w odniesieniu do roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który przygotowano sprawozdanie finansowe objęte badaniem, miała obowiązek złożenia do rejestru sprawozdania o podatku dochodowym, a jeżeli miała taki obowiązek, czy sprawozdanie to zostało złożone do rejestru zgodnie z tymi przepisami, w związku ze zmianami wprowadzanymi do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zwanej dalej: "UoR", na podstawie art. 1 Projektu.</p>	<p><b>Uwaga częściowo uwzględniona</b></p> <p>Propozycja zapisów nie może być przyjęta, ponieważ art. 2 (zmiana uobr) nie ma zastosowania do sprawozdania o podatku dochodowym, tylko do sprawozdania z badania. Ponadto w samym pkt 19 dodawanym do art. 83 ust. 2 uobr wskazano, że biegły rewident będzie miał obowiązek wypowiedzieć się nt. występowania obowiązku i jego wypełnienia przez jednostkę w odniesieniu do roku <u>poprzedzającego rok obrotowy</u> podlegający badaniu. To w połączeniu z</p>

		<p>Jednocześnie, art. 4 Projektu wskazuje na to, że obowiązek zamieszczania przez biegłego rewidenta w sprawozdaniu z badania informacji, o których mowa w art. 2 Projektu, powstanie z datą wejścia w życie Projektu, przy jednoczesnym założeniu, że zmiany wynikające z art. 1 Projektu, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania o podatku dochodowym sporządzanego za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 21 czerwca 2024 r.</p> <p>W świetle powyższego, w naszej opinii, zasadnym jest wprowadzenie takiego samego terminu wejścia w życie zmian do UoBR przewidzianych w art. 2 Projektu, jaki wskazany został w art. 3 Projektu, a co za tym idzie wnosimy, aby brzmienie art. 3. było następujące: „Przepisy ustawy zmienianej w art. 1 i 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania o podatku dochodowym sporządzanego za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 21 czerwca 2024 r.”, a usunięty został § 4. Projektu w aktualnym jego brzmieniu.</p>	<p>zapisami art. 3 (regulującymi od kiedy jednostka ma obowiązek po raz pierwszy sporządzić sprawozdanie o podatku dochodowym) jasno wskazuje, że biegły rewident będzie musiał po raz pierwszy wypowiedzieć się nt. tego czy jednostka miała obowiązek sporządzić sprawozdanie o podatku dochodowym i czy obowiązek ten wypełniła przeprowadzając badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy rozpoczynający się 22 czerwca 2025 r. lub po tej dacie. <u>Tym niemniej uzasadnienie do projektu ustawy zostanie uzupełnione o szczegółowe wyjaśnienie tej kwestii.</u></p>	
<b>Pozostałe uwagi</b>				
<b>16.</b>	art. 67 uor	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	<p>Po drugie zauważamy, że aby ustalić istnienie obowiązku z art. 63n ust. 1 pkt 1b i 2b jednostka - a tym samym biegły rewident - będzie potrzebować danych, które mogą wykraczać poza art. 67 ustawy o rachunkowości [Uprawnienia i obowiązki informacyjne biegłego rewidenta], który brzmi:</p> <p><i>1. Kierownik badanej jednostki zapewnia biegłemu rewidentowi, przeprowadzającemu badanie sprawozdania finansowego, dostęp do ksiąg rachunkowych oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz wszelkich innych dokumentów, jak również udziela wyczerpujących informacji, wyjaśnień i oświadczeń - niezbędnych do sporządzenia sprawozdania z badania.</i></p> <p><i>2. Biegły rewident jest uprawniony do uzyskania informacji związanych z przebiegiem badania od kontrahentów badanej jednostki, w tym także od banków i jej doradców prawnych - z upoważnienia kierownika badanej jednostki.</i></p> <p><i>3. Jeżeli przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, to uprawnienia biegłego rewidenta, o których mowa w ust. 1 i 2, przysługują także wobec jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych.</i></p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Wprowadzenie proponowanego uprawnienia dla biegłego rewidenta wobec jednostki dominującej z państwa trzeciego nie ma uzasadnienia, ponieważ ustawa o rachunkowości nie ma zastosowania do jednostek z państw trzecich (zatem proponowany przepis byłby nieegzekwowalny).</p>

			<p>3a. Przepisy ust. 1-3 stosuje się odpowiednio do badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.</p> <p>Z tego powodu warto rozważyć zmianę ww. [art. 67] w zakresie dodania uprawnień wobec jednostki dominującej najwyższego szczebla odnośnie do danych określających istnienie obowiązku.</p>	
17.	Załączniki do uor – dodatkowe informacje i objaśnienia	Polska Izba Biegłych Rewidentów	<p>Ponadto proponujemy zmianę do załączników do UoR polegającą na rozszerzeniu zakresu informacji wykazywanych w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w sprawozdaniu finansowym o wymóg ujawnienia informacji o tym, czy jednostka o której mowa w art. 1 Projektu (art. 63m ust. 1 lub art. 63n ust. 1 UoR), w odniesieniu do roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który przygotowano sprawozdanie finansowe, miała obowiązek złożenia do rejestru sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 1 Projektu (art. 63m ust. 4 pkt 1 lub art. 63n ust. 5 pkt 1 UoR), a jeżeli miała taki obowiązek, czy sprawozdanie to zostało złożone zgodnie z tymi przepisami.</p>	<p><b>Uwaga nieuwzględniona</b></p> <p>Wprowadzenie. W obowiązującej ustawie o rachunkowości brak jest analogicznego wymogu (podawania przez jednostkę informacji o tym, że miała obowiązek sporządzenia i złożenia do rejestru) w odniesieniu do sprawozdania z działalności czy sprawozdania o płatnościach na rzecz administracji publicznej (które to dokumenty też sporządzane są jedynie przez wybrane jednostki). Zatem wprowadzenie ww. propozycji rozszerzenia zakresu informacji wykazywanych w dodatkowych informacjach i objaśnieniach skutkowałoby niespójnością systemową.</p>
18.	Art. 106, 116, 191 i 194 uobr	Polska Agencja Nadzoru Audytowego	<p>Mając na uwadze, że projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz zmianie ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym poprzez implementację do krajowego porządku prawnego zasad wprowadzających obowiązek publicznego ujawniania sprawozdania o podatku dochodowym w podziale na kraje, zasadne jest wprowadzenie także zmian w regulacjach dotyczących rynku biegłych rewidentów i firm audytorskich obejmujących publicznie dostępne informacje o sposobie publikowania przez Agencję informacji o decyzjach administracyjnych. Stanowić to będzie także ułatwienie podejmowania decyzji inwestycyjnych w związku ze zwiększeniem zakresu dostępnych informacji. Należy przy tym mieć na uwadze, że z uwagi na prowadzone postępowania administracyjne pokontrolne zasadne jest także usprawnienie zasad przeprowadzania kontroli przez Agencję.</p>	<p><b>Uwagi nieuwzględnione</b></p> <p>Proponowane zmiany do ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym wykraczają poza cel projektu, jakim jest wyłącznie transpozycja dyrektywy 2021/2101 – nie mają one związku z implementacją ww. dyrektywy.</p>

		<p><b>I. Ukształtowanie regulacji kontroli przeprowadzanych przez Agencję jako wyczerpującej</b></p> <p><u>Proponujemy, aby regulacje dotyczące kontroli przeprowadzanych przez Agencję były ukształtowane jako wyczerpujące w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, dalej „ustawa”.</u></p> <p>Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców przewiduje możliwość szczególnego traktowania przedsiębiorców prowadzących niektóre typy działalności gospodarczej przez określanie w odrębnych przepisach warunków prowadzenia działalności regulowanej, a także sposobu sprawowania nadzoru, w tym wykonywania kontroli, przez właściwe organy. Wykonywanie czynności rewizji finansowej przez firmy audytorskie należy uznać za działalność reglamentowaną – regulowaną przepisami ustawy. Biegli rewidenci i firmy audytorskie prowadzą działalność szczególną, do której z uwagi na jej specyfikę powinny być określone dedykowane regulacje w zakresie kontroli zamiast stosowania ogólnych zasad wynikających z ustawy – Prawa przedsiębiorców.</p> <p>Kontrole Agencji nie są modelowymi kontrolami w rozumieniu prawa przedsiębiorców, dlatego też nie powinny podlegać ograniczeniom przewidzianym w tych przepisach. Agencja nie przeprowadza kontroli w zakresie zgodności prowadzenia działalności gospodarczej z przepisami ogólnymi, ale realizuje funkcje gwarancyjne państwa w zakresie prawidłowego realizowania przez biegłych rewidentów i firmy audytorskich ich zadań, które w przytłaczającej większości wykonywane są w interesie publicznym (badania ustawowe). Biegli rewidenci i firmy audytorskiej na mocy ustawy mają powierzone zadania o charakterze publicznoprawnym, istotne z punktu widzenia bezpieczeństwa i stabilności rynków finansowych, obrotu gospodarczego, bezpieczeństwa rynku inwestycyjnego oraz inwestowania środków obywateli, a więc wykraczające poza sferę prywatnoprawnej działalności gospodarczej.</p> <p>Agencja jest także szczególnym organem nadzoru państwowego, który wykonuje inne zadania niż organy funkcjonujące w strukturze rządowej czy samorządowej. Ograniczenia wynikające z ustawy - Prawo przedsiębiorców nie są dostosowane do specyfiki zawodów i działalności należących do sfer reglamentowanych albo powiązanych z rynkiem finansowym czy finansami. W związku z powyższym w celu zapewnienia skutecznego nadzoru należy</p>	
--	--	--	--

		<p>niwelować te ograniczenia prawne w ramach polityki gospodarczej państwa. W przeciwnym wypadku nieskuteczne sprawowanie nadzoru nad rynkiem firm audytorskich i biegłych rewidentów może wywoływać negatywne skutki w sferze działalności podmiotów gospodarczych oraz inwestorów. Art. 3e ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym przewiduje odpowiednie stosowanie przepisów rozdziału 5 ustawy - Prawo przedsiębiorców do kontroli podmiotów uczestniczących w procesach sekurytyzacji, natomiast art. 38a ww. ustawy stosowanie przepisów rozdziału 5 ustawy - Prawo przedsiębiorców do kontroli działalności gospodarczej przedsiębiorców nadzorowanych przez Komisję Nadzoru Finansowego w ramach rynku kapitałowego. Ustawa o nadzorze nad rynkiem finansowym zawiera także szereg regulacji szczególnych ograniczających stosowanie przepisów ustawy - Prawo przedsiębiorców (np. czas trwania kontroli). Sytuacja prawna Agencji jako organu nadzoru z perspektywy systemowej również wymaga ustanowienia wyczerpujących regulacji dotyczących przeprowadzanych kontroli. Szczególnie istotne jest związanie Agencji terminami z ogólnych regulacji Prawo przedsiębiorców. Największe firmy audytorskie są częściami międzynarodowych korporacji. Polityki i procedury kontroli określają jakie dokumenty powinna przygotować firma audytorska. Przy kontrolach w dużych podmiotach pojedyncze akta badania to zbiory sięgające nawet 10 tys. dokumentów. Ich przekazywanie przez kontrolowaną firmę audytorską, a następnie przeanalizowanie przez kontrolerów Agencji wymaga znacznego nakładu czasu i pracy.</p> <p>W dalszych propozycjach przedstawione zostały przykładowe rozwiązania dotyczące wyczerpującego uregulowania kontroli.</p> <p><b>a) Wprowadzenie możliwości ponownego przeprowadzenia każdej kontroli (planowej, tematycznej) przez Agencję w przypadku, gdy w firmie audytorskiej była już prowadzona kontrola doraźna, a firma audytorska jest objęta planem kontroli lub kontrolą tematyczną i nie jest konieczne przeprowadzenie kolejnej kontroli doraźnej (art. 106)</b></p> <p>Okresy przeprowadzania kontroli doraźnych nie powinny być wliczane do okresów przeprowadzania kontroli planowych. Agencja może przeprowadzić kontrolę doraźną w przypadku powzięcia informacji o nieprawidłowościach w przeprowadzaniu badań ustawowych lub świadczeniu usług atestacyjnych innych niż badanie ustawowe lub usług pokrewnych. Kontrole takie mają charakter interwencyjny i nie sposób przewidzieć ich zakresu i częstotliwości.</p>	
--	--	--	--

		<p>Kontrole doraźne mogą być ograniczone do określonych zagadnień. Konieczność przeprowadzenia kontroli doraźnej nie powinna wpływać na możliwość przeprowadzenia kontroli planowej ani też innej kontroli oraz na odwrót (kontrola planowa nie powinna wyłączać możliwości przeprowadzania kontroli doraźnej ani ograniczać jej trwania).</p> <p><b>b) Wprowadzenie przepisów umożliwiających prowadzenie kontroli w dłuższym horyzoncie czasowym (przykładowo do 12 miesięcy) oraz możliwość jej zawieszania (Art. 116)</b></p> <p>Kontrole przeprowadzane przez Agencję podobnie jak kontrole przeprowadzone przez Komisję Nadzoru Finansowego (ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym) powinny umożliwiać ich dostosowanie do specyfiki pracy firm audytorskich (okresy szczególnie wzmożonej pracy) oraz do wykorzystywania zasobów w postaci kontrolerów do innych kontroli (szczególnie doraźnych), jeżeli byłoby uzasadnione to okolicznościami. Kontrole przeprowadzane przez Agencję cechują się złożonością, szczegółowością i obszernością kontrolowanych dokumentów. Regulacje powinny określać efektywny czas prowadzenia kontroli (rozumianego jako czas wykonywania czynności w interakcji z kontrolowaną firmą audytorską) w ramach dłuższego dopuszczalnego horyzontu czasowego. Kontrola w danej firmie audytorskiej nie musiałaby być przeprowadzana jako nieprzerwany ciąg czynności, ale mogłaby być zawieszana, a następnie kontynuowana do upływu oznaczonego horyzontu czasowego.</p> <p><b>II. Kompletnie uregulowanie zakresu i sposobu publikowania przez Agencję informacji o decyzjach administracyjnych</b></p> <p>Agencja powinna zostać wyposażona w możliwości do publikowania całości lub części decyzji administracyjnych oraz informowania opinii publicznej o etapie postępowania oraz możliwych skutkach prawnych decyzji.</p> <p><b>a) Wprowadzenie możliwości publikowania przez Agencję informacji o ostatecznych decyzjach administracyjnych (art. 191 ustawy)</b></p> <p>Obecne przepisy ograniczają możliwości informowania przez Agencję uczestników rynku o rozstrzygnięciach podjętych po przeprowadzeniu postępowania administracyjnego. Możliwe jest to dopiero po uprawomocnieniu się decyzji o nałożeniu kary administracyjnej na firmę audytorską. Ze względu na interes publiczny, informacja o nałożeniu kary</p>	
--	--	---	--

		<p>powinna być podawana do publicznej wiadomości wcześniej – już po uzyskaniu przez decyzję nakładającą karę waloru ostateczności w administracyjnym toku postępowania. Publikacja informacji powinna dotyczyć decyzji ostatecznej, a zatem takiej, od której nie służy wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Informacje byłyby publikowane albo po zrzeczeniu się przez stronę prawa remonstracji albo po wydaniu decyzji na skutek wniosku strony o ponowne rozpatrzenie sprawy.</p> <p>Zakres publikowanych informacji mógłby być ograniczony do rozstrzygnięcia decyzji nakładającej karę oraz wskazania naruszonych przepisów lub krajowych standardów wykonywania zawodu, krajowych standardów kontroli jakości oraz zasad etyki zawodowej. W sytuacji gdy decyzją stwierdzono, że sprawozdanie z badania nie spełnia wymogów z art. 83 ustawy bądź art. 10 rozporządzenia 537/2014 publikowane powinny być także informacje identyfikujące badane sprawozdanie finansowe. Komunikowanie informacji o karze może być szczególnie istotne dla rynku w razie orzeczenia kar, o których mowa w art. 183 ust. 1 pkt 3-7 ustawy, a więc dotyczących czasowego zakazu wykonywania określonych rodzajów działalności firmy audytorskiej lub osoby, o której mowa w art. 182 ust. 2 a także sytuacji kiedy firma audytorska przeprowadza wiele badań ustawowych JZP. Jawność informacji w tym przedmiocie uchylać będzie możliwość występowania niepożądanych zjawisk takich jak zachwianie zaufania na rynku czy generowanie niepewności poprzez rozpowszechnianie nieoficjalnych informacji dotyczących sytuacji prawnej uczestników obrotu.</p> <p>Prawo unijne (dyrektywa 2006/43/WE), a także potwierdzająca je praktyka około 1/3 państw członkowskich UE, zezwala na publikację informacji o karze administracyjnej przed uprawomocnieniem się decyzji administracyjnej (tj. przed wyczerpaniem lub wygaśnięciem wszystkich praw do odwołania). We Francji zasadą jest publikacja całej decyzji z danymi personalnymi, a anonimizacja jest możliwa po uwzględnieniu wniosku strony przez właściwy organ. W Hiszpanii publikowane są wyłącznie dane zawarte w części dyspozytywnej uchwał o nałożeniu sankcji, które obejmują: identyfikację biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej; identyfikację jednostki badanej oraz rok obrotowy, którego dotyczy badane sprawozdanie finansowe; informacje dotyczące rodzaju popełnionego naruszenia; informacje o sankcji (sankcjach) nałożonej na poszczególnego biegłego rewidenta lub na firmę audytorską oraz biegłego rewidenta podpisującego sprawozdanie z badania.</p>	
--	--	--	--



		<p>We Włoszech publikowane są prawnie wiążące środki administracyjne i sankcje po ich przyjęciu przez właściwy organ. W przypadku wniesienia odwołania publikowane są informacje dotyczące statusu i wyniku odwołania na marginesie publikacji. Środki administracyjne i sankcje są publikowane zarówno na stronie internetowej nadzoru i w zbiorczej informacji w formie dwutygodnika (wyciąg z sankcji z podaniem nazwy firmy audytorskiej, imienia i nazwiska biegłego rewidenta, badanej jednostki, naruszonych standardów i zasad rewizji finansowej oraz powodów, na których opiera się sankcja zgodnie z wymogami prawa). Na wniosek biegłego rewidenta/firmy audytorskiej informacja może być zanonimizowana.</p> <p>W systemie prawa krajowego wzorem mogą być rozwiązania zawarte w przepisach art. 3c ust. 5 czy art. 3g ust. 5 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym, a także art. 25 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym, gdzie przewidziane zostały uprawnienia Komisji Nadzoru Finansowego do decydowania o publikacji decyzji o naruszeniach przepisów dotyczących rynku kapitałowego.</p> <p><b>b) Doprecyzowanie treści publikowanej informacji o tym, że sprawozdanie nie spełnia wymogów, o których mowa w art. 83 ustawy</b></p> <p>W przypadku stwierdzenia, że sprawozdanie nie spełnia wymogów o których mowa w art. 83 ustawy i art. 10 rozporządzenia UE 537/2014, do publicznej wiadomości podaje się informacje o stwierdzonych naruszeniach, które dotyczą konkretnych uchybień skutkujących „niespełnianiem wymogów” w rozumieniu art. 186 ust. 2 ustawy. Obecny stan prawny może wprowadzać na rynku niepewność co do przekazywanych informacji, dlatego ustalenia wymaga zakres (szczegółowość) publikowanych informacji. W świetle przepisów rozporządzenia 537/2014 i art. 30a dyrektywy 2006/43/WE funkcja informacyjna publikacji wymaga, aby upublicznione dane umożliwiły identyfikację sprawozdania z badania, które nie spełnia wymagań. Tylko taka informacja uchyla funkcjonujące w sferze publicznej zapewnienie o prawidłowości danego sprawozdania finansowego w skutek opublikowania/złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Informacja taka powinna być jednoznaczna – wskazywać sprawozdanie z badania ustawowego sprawozdania finansowego identyfikowalnej jednostki. Zmiana art. 184 zdanie drugie ustawy powinna doprecyzować obecne regulacje, uchylając wszelkie wątpliwości dotyczące zakresu informacji publikowanych oraz sprzyjać zapewnianiu uczestnikom</p>	
--	--	--	--

		<p>rynku dostępu do informacji istotnych z punktu widzenia bezpieczeństwa obrotu, likwidując jednocześnie potencjalne wątpliwości dotyczące wykładni ustawy, a tym samym umożliwiać stosowanie wykładni celowościowej zgodnej z intencją wyrażoną w prawie UE tzn. implementowanym art. 30a ust. 1 lit. d dyrektywy 2006/434.</p> <p><b>c) Zmiany wynikowe przepisów</b></p> <p>W zakresie art. 191 ust. 1 i 2 zmienianego w projekcie ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z zapewnieniem rozwoju rynku finansowego oraz ochrony inwestorów na tym rynku, należy mieć na względzie zgłoszoną propozycję Agencji sformułowania dodatkowego przepisu.</p> <p>Rozważenia wymaga także wprowadzenie analogicznych regulacji dla Komisji Nadzoru Finansowego i przeprowadzenie konsultacji z Komisją Nadzoru Finansowego dotyczących zmian w art. 194 ustawy.</p> <p><u>Proponowana jest modyfikacja przepisów ustawy:</u></p> <p>„Art. 184. Nakładając jedną z kar, o których mowa w art. 183 ust. 1, organ postanawia również o nakazie podania do publicznej wiadomości nazwy wraz z numerem, pod którym firma audytorska jest wpisana na listę, lub imienia i nazwiska osoby, o której mowa w art. 182 ust. 2, chyba że podanie tych danych do publicznej wiadomości będzie środkiem nieproporcjonalnym do naruszenia, będzie stanowiło zagrożenie dla stabilności rynków finansowych, zagrazi prowadzonemu postępowaniu karnemu lub wyrządzi niewspółmierną szkodę jednostce, dla której firma audytorska świadczyła swoje usługi, lub zaangażowanym instytucjom lub osobom. Nie podlegają ujawnieniu dane podmiotu, dla którego wykonywane były czynności rewizji finansowej, <b><u>z zastrzeżeniem art. 186 ust. 2.</u></b>”</p> <p>„Art. 191. 1. <b><u>Gdy decyzja nakładająca karę stanie się ostateczna</u></b> Agencja podaje do publicznej wiadomości, publikując na swojej stronie internetowej, <b><u>rozstrzygnięcie decyzji ze wskazaniem naruszonych przepisów.</u></b></p> <p>2. W przypadku, o którym mowa w art. 184, obok informacji, o której mowa w ust. 1, podaniu do publicznej wiadomości podlegają również nazwa wraz z numerem, pod którym jest wpisana na listę firma audytorska, na którą nałożono karę, lub imię i nazwisko osoby, o której mowa w art. 182 ust. 2.</p> <p><b><u>3. Jeżeli od decyzji, o której mowa w ust. 1, wniesiona została skarga do sądu administracyjnego, Agencja podaje do publicznej wiadomości, publikując na swojej stronie internetowej, informacje o wniesieniu tej skargi oraz informacje o prawomocnym orzeczeniu w jej przedmiocie.</u></b></p>	
--	--	---	--

		<p>4. Informacje, o których mowa <b>w ust. 1-3</b>, są publikowane przez 5 lat, licząc od dnia, w którym decyzja nakładająca karę stała się <b>ostateczna</b>.”</p> <p>„Art. 194. (...) 3. <b>Gdy decyzja nakładająca karę stanie się ostateczna</b> Komisja Nadzoru Finansowego, podaje do publicznej wiadomości, bez zbędnej zwłoki, publikując na swojej stronie internetowej, informację o popełnionym przez jednostkę zainteresowania publicznego lub osobę, o której mowa w art. 192 ust. 1, naruszeniu oraz nałożonej za to naruszenie karze.</p> <p>4. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, obok informacji, o której mowa w ust. 3, podaniu do publicznej wiadomości podlega nazwa i siedziba jednostki zainteresowania publicznego, a w przypadku osoby, o której mowa w art. 192 ust. 1, również imię i nazwisko osoby, na którą nałożono karę.</p> <p>5. Informacje, o których mowa w ust. 3,4 <b>i 5b</b>, są publikowane przez 5 lat, licząc od dnia, w którym decyzja nakładająca karę stała się <b>ostateczna</b>.</p> <p>5a. Komisja Nadzoru Finansowego przekazuje Agencji informację o nałożonych karach, o których mowa w art. 193 ust. 1, niezwłocznie po <b>stwierdzeniu ostateczności decyzji</b>.</p> <p><b><u>5b. Jeżeli od decyzji, o której mowa w ust. 1, wniesiona została skarga do sądu administracyjnego, Komisja Nadzoru Finansowego podaje do publicznej wiadomości, publikując na swojej stronie internetowej, informację o wniesieniu tej skargi oraz informację o prawomocnym orzeczeniu w jej przedmiocie.</u></b>”</p>	
--	--	---	--

**2. Przedstawienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym .**

Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

**3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.**

Brak zgłoszeń w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

<b>TYTUŁ PROJEKTU</b>		<b>Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości<sup>1)</sup> oraz niektórych innych ustaw<sup>2)</sup></b>			
<b>TYTUŁ WDRAŻANEGO AKTU PRAWNEGO / WDRAŻANYCH AKTÓW PRAWNYCH</b>		<b>Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 1.12.2021, str.1-14)</b>			
<b>WYJAŚNIENIE TERMINU WEJŚCIA W ŻYCIE PROJEKTU / PROJEKTÓW</b>		Przepisy ustawy wejdą w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Jednocześnie będą one miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania o podatku dochodowym sporządzanego za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 21 czerwca 2024 r., co wynika bezpośrednio z art. 48g dyrektywy.			
<b>JEDN. RED.</b>	<b>TREŚĆ PRZEPISU UE</b>	<b>KONIECZNOŚĆ WDROŻENIA T AK / NIE*</b>	<b>JEDN. RED.</b>	<b>TREŚĆ PRZEPISU / PRZEPISÓW PROJEKTU</b>	<b>UZASADNIENIE</b>
<b>Art. 1 ust. 1a</b>	Środki koordynacyjne określone w art. 48a–48e i art. 51 stosuje się również do przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych państw członkowskich odnoszących się do oddziałów utworzonych w danym państwie członkowskim przez jednostkę, która nie podlega prawu państwa członkowskiego, lecz której forma prawna jest porównywalna z rodzajami jednostek wymienionymi w załączniku I. Art. 2 stosuje się w odniesieniu do tych oddziałów w zakresie, w jakim art. 48a–48e i art. 51 mają zastosowanie do takich oddziałów.	TAK	Art. 1 pkt 2 projektu – art. 63n ust. 1 pkt 2 uor	Art. 63n. 1. Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy, dotyczące odpowiednio jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, publikuje i udostępni: 1. (...) 2. oddział w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (...), pod warunkiem, że oddział ten został utworzony przez spółkę o formie prawnej podobnej do spółki	

<sup>1)</sup> Zwana dalej „uor”

<sup>2)</sup> Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwana dalej „uobr” oraz ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r o Krajowym Rejestrze Sądowym, zwana dalej „uKRS”

				<p>kapitałowej albo spółki komandytowo-akcyjnej będącą:</p> <p>a) jednostką samodzielną mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego (...), albo</p> <p>b) jednostką powiązaną grupy kapitałowej mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, jeżeli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– (...)</li> <li>– jednostka dominująca najwyższego szczebla tej grupy kapitałowej ma siedzibę poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego i nie posiada ona na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego jednostki zależnej przekraczającej co najmniej dwie z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1.</li> </ul>	
<b>Art. 48a ust. 1</b>	<p>1. Do celów niniejszego rozdziału stosuje się następujące definicje:</p> <p>1) „jednostka dominująca najwyższego szczebla” oznacza jednostkę, która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej najwyższego szczebla;</p> <p>2) „skonsolidowane sprawozdanie finansowe” oznacza sprawozdanie</p>	TAK	<p>Art. 1 pkt 2) projektu – art. 631 ust. 1 uor oraz art. 55 ust. 1 uor</p>	<p>Rozdział 6b Sprawozdanie o podatku dochodowym Art. 631. 1. Ilekroć w rozdziale jest mowa o:</p> <p>1) jednostce dominującej najwyższego szczebla - rozumie się przez to jednostkę dominującą, która sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące</p>	<p>Nie zachodzi potrzeba bezpośredniego zdefiniowania pojęcia skonsolidowanego sprawozdania finansowego – definicja skonsolidowanego sprawozdania finansowego wynika pośrednio z obecnego brzmienia art. 55 ust. 1 uor.</p>

	<p>finansowe sporządzone przez jednostkę dominującą grupy, w którym aktywa, pasywa, kapitał własny, przychody i koszty są prezentowane w taki sposób, jakby dotyczyły pojedynczego podmiotu gospodarczego;</p> <p>3) „jurysdykcja podatkowa” oznacza jurysdykcję państwa lub terytorium, która posiada autonomię fiskalną w odniesieniu do podatku dochodowego od osób prawnych;</p> <p>4) „jednostka samodzielna” oznacza jednostkę, która nie jest częścią żadnej grupy zgodnie z definicją w art. 2 pkt 11.</p>			<p>największą możliwą liczbę jednostek powiązanych z grupy kapitałowej;</p> <p>2) jednostce samodzielnej – rozumie się przez to jednostkę, która nie jest częścią grupy kapitałowej;</p> <p>3) jurysdykcji podatkowej – rozumie się przez to państwo lub terytorium, które posiadają autonomię fiskalną w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;</p> <p>4) konkluzjach Rady – rozumie się przez to konkluzje Rady w sprawie unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych (Dz. Urz. UE C 438 z 19.12.2017, str. 5 z późn. zm.).</p> <p>Art. 55. 1. Jednostka dominująca (...) sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, obejmujące dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych wszystkich szczebli, bez względu na ich siedzibę, zestawione w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę (...).</p>	
<b>Art. 48a ust. 2</b>	<p>2. Do celów art. 48b niniejszej dyrektywy, „przychody” mają takie samo znaczenie jak:</p> <p>a) „przychody netto ze sprzedaży” w odniesieniu do jednostek podlegających prawu państwa członkowskiego, które nie stosują międzynarodowych standardów rachunkowości przyjętych na</p>	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 631 ust. 2 uor	<p>Art. 631. 2. Dla celów art. 63m i art. 63n przez przychody rozumie się:</p> <p>1) przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów – w przypadku jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie stosują MSR;</p> <p>2) przychody w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej</p>	

	<p>podstawie rozporządzenia (WE) nr 1606/2002; lub</p> <p>b) „przychody” – w odniesieniu do innych jednostek – zgodnie z definicją zawartą w ramach sprawozdawczości finansowej, na podstawie których sporządzane są sprawozdania finansowe, lub w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej, na podstawie których sporządzane są sprawozdania finansowe.</p>			<p>stosowanych przez jednostkę, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe – w przypadku jednostek innych niż określone w pkt 1.</p>	
<p><b>Art. 48b ust. 1</b></p>	<p>1. Państwa członkowskie nakładają na jednostki dominujące najwyższego szczebla podlegające przepisom ich prawa krajowego – w przypadku gdy skonsolidowane przychody na dzień bilansowy przekroczyły dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych łączną kwotę 750 000 000 EUR, odzwierciedloną w ich skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – obowiązek sporządzenia, opublikowania i udostępnienia sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym w odniesieniu do późniejszego z tych dwóch kolejnych lat obrotowych.</p> <p>Państwa członkowskie zapewniają, aby jednostka dominująca najwyższego szczebla przestała podlegać obowiązkom sprawozdawczym określonym w akapicie pierwszym, w przypadku gdy dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych</p>	<p>TAK</p>	<p>Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63m ust. 1-2 oraz ust. 6 uor</p>	<p>Art. 63m. 1. Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy sporządza, publikuje i udostępnia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) jednostka dominująca najwyższego szczebla, jeżeli przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę 3 500 000 000 zł;</li> <li>2) jednostka samodzielna, jeżeli przychody ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę 3 500 000 000 zł.</li> </ol> <p>2. Przepisy ust. 1 stosuje się wyłącznie do jednostek dominujących najwyższego szczebla i jednostek samodzielnych będących:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) spółką kapitałową;</li> <li>2) spółką komandytowo-akcyjną;</li> </ol>	



	<p>kwota całkowitych skonsolidowanych przychodów na dzień bilansowy, odzwierciedlona w jej skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jest niższa niż 750 000 000 EUR.</p> <p>Państwa członkowskie nakładają na jednostki samodzielne podlegające przepisom ich prawa krajowego – w przypadku gdy przychody na ich dzień bilansowy przekroczyły dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych łączną kwotę 750 000 000 EUR, odzwierciedloną w ich rocznym sprawozdaniu finansowym – obowiązek sporządzenia, opublikowania i udostępnienia sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym w odniesieniu do późniejszego z tych dwóch kolejnych lat obrotowych.</p> <p>Państwa członkowskie zapewniają, aby jednostka samodzielna przestała podlegać obowiązkom sprawozdawczym określonym w akapicie trzecim, w przypadku gdy dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych kwota całkowitych przychodów na dzień bilansowy, odzwierciedlona w jej sprawozdaniu finansowym, jest niższa niż 750 000 000 EUR.</p>			<p>3) spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.</p> <p>6. Jednostki, o których mowa w ust. 1, przestają podlegać obowiązkowi określonym w tym przepisie, jeżeli dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych:</p> <p>1) kwota przychodów ujętych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla jest niższa niż 3 500 000 000 zł – w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1;</p> <p>2) kwota przychodów ujętych w rocznym sprawozdaniu finansowym jednostki samodzielnej jest niższa niż 3 500 000 000 zł – w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2.</p>	
<b>Art. 48b ust. 2</b>	2. Państwa członkowskie zapewniają niestosowanie przepisu określonego w	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu	Art. 63m. 3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, w przypadku, gdy:	

	ust. 1 do jednostek samodzielnych lub jednostek dominujących najwyższego szczebla i ich jednostek powiązanych, w przypadku gdy takie jednostki, w tym ich oddziały, mają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności lub stałą działalność gospodarczą na terytorium jednego państwa członkowskiego i w żadnej innej jurysdykcji podatkowej.		– art. 63m ust. 3 pkt 1) uor	1) jednostka dominująca najwyższego szczebla i jej wszystkie jednostki zależne oraz ich oddziały, lub jednostka samodzielna i jej oddziały, mają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,	
<b>Art. 48b ust. 3</b>	3. Państwa członkowskie zapewniają niestosowanie przepisu określonego w ust. 1 niniejszego artykułu do jednostek samodzielnych i jednostek dominujących najwyższego szczebla, w przypadku gdy takie jednostki lub ich jednostki powiązane ujawniają sprawozdanie zgodnie z art. 89 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE ( 1 ), które zawiera informacje o całej ich działalności oraz – w przypadku jednostek dominujących najwyższego szczebla – o całej działalności prowadzonej przez wszystkie jednostki powiązane objęte skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi.	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63m ust. 3 pkt 2) uor	Art. 63m. 3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, w przypadku, gdy: 1) (...) 2) jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna ujawnia w sprawozdaniu z działalności informacje zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 111a ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 2324 z późn. zm.) pod warunkiem, że informacje te dotyczą odpowiednio całej działalności prowadzonej przez jednostki powiązane ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla lub całej działalności jednostki samodzielnej.	
<b>Art. 48b ust. 4</b>	4. Państwa członkowskie nakładają na średnie i duże jednostki zależne, o których mowa w art. 3 ust. 3 i 4, oraz podlegające przepisom ich prawa krajowego i kontrolowane przez	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63n ust. 1 pkt 1), ust. 2-4	Art. 63n. 1. Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy, dotyczące odpowiednio jednostki dominującej najwyższego szczebla (...), publikuje i udostępnia:	

<p>jednostkę dominującą najwyższego szczebla, która nie podlega przepisom prawa państwa członkowskiego – w przypadku gdy skonsolidowane przychody jednostki dominującej najwyższego szczebla na jej dzień bilansowy przekroczyły dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych łączną kwotę 750 000 000 EUR, odzwierciedloną w jej skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – obowiązek publikowania i udostępniania sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym tej jednostki dominującej najwyższego szczebla w odniesieniu do późniejszego z tych kolejnych dwóch lat obrotowych.</p> <p>W przypadku gdy takie informacje lub sprawozdanie nie są dostępne, jednostka zależna zwraca się do swojej jednostki dominującej najwyższego szczebla o przekazanie jej wszystkich informacji niezbędnych tej jednostce do wywiązania się z jej obowiązków na podstawie akapitu pierwszego. W przypadku gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla nie przekaze wszystkich niezbędnych informacji, jednostka zależna sporządza, publikuje i udostępnia sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym zawierające wszystkie informacje, które posiada, uzyskała lub nabyła, oraz oświadczenie stwierdzające, że jej</p>		<p>oraz ust. 8 pkt 1 i 2 uor</p>	<p>1) jednostka zależna pod warunkiem że:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) w dwóch ostatnich latach obrotowych jednostka ta przekracza co najmniej dwie z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1, oraz</li> <li>b) jednostka ta jest kontrolowana przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, jeżeli przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki dominującej dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych przekraczają kwotę 750 000 000 euro;</li> </ol> <p>2. Przepisy ust. 1 pkt 1 stosuje się wyłącznie do jednostek zależnych będących:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) spółką kapitałową;</li> <li>2) spółką komandytowo-akcyjną;</li> <li>3) spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.</li> </ol> <p>3. W przypadku gdy sprawozdanie o podatku dochodowym nie jest dostępne,</p>	
--	--	----------------------------------	--	--

	<p>jednostka dominująca najwyższego szczebla nie udostępniła niezbędnych informacji.</p> <p>Państwa członkowskie zapewniają, aby średnie i duże jednostki zależne przestały podlegać obowiązkowi sprawozdawczym określonym w niniejszym ustępie, w przypadku gdy dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych kwota całkowitych skonsolidowanych przychodów jednostki dominującej najwyższego szczebla na dzień bilansowy, odzwierciedlona w jej skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jest niższa niż 750 000 000 EUR.</p>		<p>jednostka zależna (...) zwraca się odpowiednio do jednostki dominującej najwyższego szczebla (...) o przekazanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) tego sprawozdania w celu jego opublikowania i udostępnienia przez jednostkę zależną (...) albo</li> <li>2) informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym przez jednostkę zależną (...).</li> </ol> <p>4. W przypadku gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla (...) nie przekaze sprawozdania o podatku dochodowym, jednostka zależna (...) sporządzają, publikują i udostępniają:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) sprawozdanie o podatku dochodowym zawierające informacje, które posiadają, uzyskały lub nabyły, oraz</li> <li>2) oświadczenie stwierdzające, że odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla (...) nie udostępniła sprawozdania o podatku dochodowym lub informacji niezbędnych do jego sporządzenia.</li> </ol> <p>8. Jednostka zależna (...) przestają podlegać obowiązkowi określonym w ust. 1, jeżeli dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) jednostka zależna nie przekracza dwóch z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1;</li> <li>2) kwota przychodów ujętych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki</li> </ol>	
--	--	--	--	--

				dominującej najwyższego szczebla, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b albo ust. 1 pkt 2 lit. b, jest niższa niż 750 000 000 euro;	
<b>Art. 48b ust. 5</b>	<p>5. Państwa członkowskie nakładają na oddziały utworzone na ich terytoriach przez jednostki, która nie podlegają przepisom prawa państwa członkowskiego, obowiązek opublikowania i udostępnienia sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, o której mowa w akapicie szóstym lit. a), w odniesieniu do późniejszego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych.</p> <p>W przypadku gdy takie informacje lub sprawozdanie nie są dostępne, osoba lub osoby, które wyznaczono do dokonywania formalności dotyczących ujawniania informacji i o których mowa w art. 48e ust. 2, zwracają się do jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, o której mowa w akapicie szóstym lit. a) niniejszego ustępu, o przekazanie wszystkich informacji niezbędnych tym osobom do wywiązania się ze swoich obowiązków.</p> <p>W przypadku gdy nie zostały przekazane wszystkie niezbędne informacje, oddział sporządza,</p>	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63n ust. 1 pkt 2), ust. 3-4 oraz ust. 8 pkt 2), 3) i 4) uor	Art. 63n. 1. Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy, dotyczące odpowiednio jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, publikuje i udostępnia: 1) (...) 2) oddział w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego przychody przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę, o której mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1 lit. b, pod warunkiem, że oddział ten został utworzony przez spółkę o formie prawnej podobnej do spółki kapitałowej albo spółki komandytowo-akcyjnej będącą: a) jednostką samodzielną mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, jeżeli przychody ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę 750 000 000 euro, albo	

<p>publikuje i udostępnia sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym zawierające wszystkie informacje, które posiada, uzyskał lub nabył, oraz oświadczenie stwierdzające, że jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna nie udostępniły niezbędnych informacji.</p> <p>Państwa członkowskie zapewniają, aby obowiązki sprawozdawcze określone w niniejszym ustępie miały zastosowanie wyłącznie do oddziałów, których przychody netto ze sprzedaży przekroczyły próg transponowany zgodnie z art. 3 ust. 2 dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych.</p> <p>Państwa członkowskie zapewniają, aby oddział podlegający obowiązkowi sprawozdawczym określonym w niniejszym ustępie przestał podlegać tym obowiązkom w przypadku gdy dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych jego przychody netto ze sprzedaży są niższe niż próg transponowany zgodnie z art. 3 ust. 2.</p> <p>Państwa członkowskie przewidują, że przepisy określone w niniejszym ustępie stosuje się do danego oddziału jedynie w przypadku, gdy spełnione są następujące kryteria:</p> <p>a) jednostka, która utworzyła oddział, jest jednostką powiązaną grupy, której</p>			<p>b) jednostką powiązaną grupy kapitałowej mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, jeżeli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla tej grupy kapitałowej przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę 750 000 000 euro, oraz</li> <li>– jednostka dominująca najwyższego szczebla ma siedzibę poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego i nie posiada ona na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego jednostki zależnej przekraczającej co najmniej dwie z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1.</li> </ul> <p>3. W przypadku gdy sprawozdanie o podatku dochodowym nie jest dostępne (...) oddział zwraca się odpowiednio do jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej o przekazanie:</p> <p>1) tego sprawozdania w celu jego opublikowania i udostępnienia przez (...) oddział albo</p>	
--	--	--	--	--

<p>jednostka dominująca najwyższego szczebla nie podlega przepisom prawa państwa członkowskiego i której skonsolidowane przychody na dzień bilansowy przekroczyły dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych łączną kwotę 750 000 000 EUR, odzwierciedloną w jej skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, albo jednostką samodzielną, której przychody na dzień bilansowy przekroczyły dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych łączną kwotę 750 000 000 EUR, odzwierciedloną w jej sprawozdaniu finansowym; oraz</p> <p>b) jednostka dominująca najwyższego szczebla, o której mowa w lit. a) niniejszego akapitu, nie posiada średniej lub dużej jednostki zależnej, o której mowa w ust. 4.</p> <p>Państwa członkowskie zapewniają, aby oddział przestał podlegać obowiązkom sprawozdawczym określonym w niniejszym ustępie, w przypadku gdy kryterium przewidziane w lit. a) nie jest już spełniane przez dwa kolejne lata obrotowe.</p>			<p>2) informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym przez (...) oddział.</p> <p>4. W przypadku gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie przekaże sprawozdania o podatku dochodowym, (...) oddział sporządzają, publikują i udostępniają:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) sprawozdanie o podatku dochodowym zawierające informacje, które posiadają, uzyskały lub nabyły, oraz</li> <li>2) oświadczenie stwierdzające, że odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna nie udostępniła sprawozdania o podatku dochodowym lub informacji niezbędnych do jego sporządzenia.</li> </ol> <p>8. (...) oddział przestają podlegać obowiązkom określonym w ust. 1, jeżeli dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) (...)</li> <li>2) kwota przychodów ujętych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, o której mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b albo ust. 1 pkt 2 lit. b, jest niższa niż 750 000 000 euro;</li> <li>3) kwota przychodów oddziału jest niższa niż kwota, o której mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1 lit. b;</li> </ol>	
--	--	--	---	--

				4) kwota przychodów ujętych w rocznym sprawozdaniu finansowym jednostki samodzielnej, o której mowa w ust. 1 pkt 2 lit. a, jest niższa niż 750 000 000 euro.	
<b>Art. 48b ust. 6</b>	<p>6. Państwa członkowskie nie stosują przepisów określonych w ust. 4 i 5 niniejszego artykułu w przypadku gdy sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym jest sporządzone w sposób zgodny z art. 48c przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla lub jednostkę samodzielną niepodlegającą przepisom prawa państwa członkowskiego, oraz spełnia następujące kryteria:</p> <p>a) jest udostępniane ogółowi społeczeństwa nieodpłatnie i w elektronicznym formacie raportowania nadającym się do odczytu maszynowego:</p> <p>(i) na stronie internetowej jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej;</p> <p>(ii) w co najmniej jednym języku urzędowym Unii;</p> <p>(iii) nie później niż 12 miesięcy po dniu bilansowym roku obrotowego, za który sporządzono sprawozdanie; oraz</p> <p>b) wskazuje nazwę i siedzibę statutową jednej jednostki zależnej lub nazwę i adres jednego oddziału, które podlegają przepisom prawa państwa</p>	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63n ust. 7 uor	<p>Art. 63n. 7. Obowiązków określonych w ust. 1–4 i ust. 5 pkt 1 lit. a i pkt 2 oraz ust. 6 nie stosuje się, jeżeli sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej spełnia łącznie następujące warunki:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) jest sporządzone odpowiednio przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla albo jednostkę samodzielną zgodnie z art. 63o;</li> <li>2) jest nieodpłatnie udostępnione w terminie 12 miesięcy po dniu bilansowym w postaci elektronicznej w formacie nadającym się do odczytu maszynowego, na stronie internetowej jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej w co najmniej jednym języku urzędowym państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, przez okres co najmniej 5 lat;</li> <li>3) wskazuje nazwę i siedzibę statutową jednej jednostki zależnej lub nazwę i adres jednego oddziału, które podlegają przepisom prawa państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego i które zostały wyznaczone do złożenia tego</li> </ol>	



	członkowskiego, które opublikowały sprawozdanie zgodnie z art. 48d ust. 1.			sprawozdania do rejestru zgodnie z przepisami wdrażającymi art. 14–28 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie niektórych aspektów prawa spółek (Dz. Urz. UE L 169 z 30.06.2017, str. 46, z późn. zm.).	
<b>Art. 48b ust. 7</b>	7. Państwa członkowskie nakładają na jednostki zależne lub oddziały, które nie podlegają przepisom ust. 4 i 5 niniejszego artykułu, obowiązek opublikowania i udostępnienia sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym, w przypadku gdy takie jednostki zależne lub oddziały zostały utworzone wyłącznie w celu obejścia wymogów sprawozdawczych określonych w niniejszym rozdziale.	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63n ust. 10 uor	Art. 63n. 10. Do spółek zależnych i oddziałów, które nie spełniają kryteriów określonych w ust. 1 pkt 1 lit. a lub pkt 2, a które zostały utworzone wyłącznie w celu obejścia wymogów sprawozdawczych określonych w niniejszym rozdziale, przepisy ust. 1-9 stosuje się odpowiednio.	
<b>Art. 48c ust. 1</b>	1. Sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym wymagane na mocy art. 48b zawiera informacje dotyczące całej działalności jednostki samodzielnej lub jednostki dominującej najwyższego szczebla, w tym działalności wszystkich jednostek powiązanych skonsolidowanych w sprawozdaniach finansowych w odniesieniu do danego roku obrotowego.	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63o ust. 1 uor	Art. 63o. 1. Sprawozdanie o podatku dochodowym jest sporządzane na dzień bilansowy i obejmuje informacje dotyczące całej działalności jednostki samodzielnej lub jednostki dominującej najwyższego szczebla, w tym działalności wszystkich jednostek zależnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, za dany rok obrotowy.	

<p><b>Art. 48c ust. 2</b></p>	<p>2. Informacje, o których mowa w ust. 1, obejmują:</p> <p>a) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, dany rok obrotowy, walutę stosowaną na potrzeby przedstawiania sprawozdania oraz, w stosownych przypadkach, wykaz wszystkich jednostek zależnych skonsolidowanych w sprawozdaniach finansowych jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w Unii lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady w sprawie zmienionego unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych;</p> <p>b) krótki opis charakteru ich działalności;</p> <p>c) liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty;</p> <p>d) przychody, które stanowią:</p> <p>(i) sumę przychodów netto ze sprzedaży, pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów z tytułu udziałów kapitałowych, z wyłączeniem dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych, przychodów z tytułu innych inwestycji i pożyczek wchodzących w skład aktywów trwałych, pozostałych odsetek należnych i podobnych przychodów,</p>	<p>TAK</p>	<p>Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63o ust. 2 pkt 1)-10) uor</p>	<p>Art. 63o. 2. Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej oraz wykaz wszystkich jednostek zależnych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;</li> <li>2) rok obrotowy;</li> <li>3) walutę prezentacji sprawozdania o podatku dochodowym;</li> <li>4) krótki opis charakteru działalności jednostek określonych w ust. 1;</li> <li>5) liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty;</li> <li>6) przychody, w tym z transakcji ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych</li> </ol>	
-------------------------------	---	------------	--	---	--

<p>jak wymieniono w załącznikach V i VI do niniejszej dyrektywy; lub</p> <p>(ii) przychody zgodnie z definicją zawartą w ramach sprawozdawczości finansowej, na podstawie których sporządzane są sprawozdania finansowe, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych;</p> <p>e) kwotę zysków lub strat przed opodatkowaniem;</p> <p>f) kwotę podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym, która stanowi bieżące obciążenie podatkowe z tytułu podlegających opodatkowaniu zysków lub strat w roku obrotowym rozpoznany przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej;</p> <p>g) kwotę podatku dochodowego zapłaconego na zasadzie kasowej, która jest kwotą podatku dochodowego zapłaconego w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej; oraz</p> <p>h) kwota niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec danego roku obrotowego.</p> <p>Do celów lit. d) przychody obejmują transakcje z podmiotami powiązanymi.</p> <p>Do celów lit. f) bieżące obciążenia podatkowe dotyczą jedynie działalności jednostki w danym roku</p>			<p>standardów rachunkowości, które stanowią:</p> <p>a) sumę przychodów, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych – w przypadku jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie stosują MSR,</p> <p>b) przychody zgodnie z definicją zawartą w ramach sprawozdawczości finansowej, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe, lub w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych – w przypadku innym niż określony w lit. a;</p> <p>7) kwotę zysku lub straty przed opodatkowaniem;</p> <p>8) kwotę podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym, która stanowi bieżące obciążenie podatkowe z tytułu podlegających opodatkowaniu zysków lub strat w roku obrotowym rozpoznany przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, bez uwzględniania podatku odroczonego i</p>	
--	--	--	--	--

	<p>obrotowym i nie obejmują odroczonej podatki dochodowych ani rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe.</p> <p>Do celów lit. g) podatki zapłacone obejmują podatki u źródła zapłacone przez inne jednostki w odniesieniu do płatności na rzecz jednostek i oddziałów w ramach grupy.</p> <p>Do celów lit. h) niepodzielony zysk z lat ubiegłych oznacza sumę zysków z ubiegłych lat obrotowych i danego roku obrotowego, o której podziale jeszcze nie zdecydowano. W odniesieniu do oddziałów niepodzielony zysk z lat ubiegłych stanowi zysk jednostki, która utworzyła dany oddział.</p>			<p>rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe;</p> <p>9) kwotę podatku dochodowego zapłaconego w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, w tym podatek u źródła zapłacony przez inne jednostki w odniesieniu do płatności na rzecz jednostek i oddziałów w ramach grupy kapitałowej;</p> <p>10) kwotę niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec danego roku obrotowego, obejmującą kwotę zysku z ubiegłych lat obrotowych i kwotę zysku danego roku obrotowego, co do którego nie podjęto decyzji o podziale, przy czym w przypadku oddziałów niepodzielony zysk z lat ubiegłych oznacza niepodzielony zysk z lat ubiegłych jednostki, która utworzyła dany oddział;</p>	
<b>Art. 48c ust. 3</b>	<p>3. Państwa członkowskie zezwalają, aby informacje wymienione w ust. 2 niniejszego artykułu były raportowane zgodnie z instrukcjami dotyczącymi sprawozdań, o których mowa w sekcji III części B i C załącznika III do dyrektywy Rady 2011/16/UE ( 1 ).</p>	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63o ust. 4 uor	Art. 63o. 4. Informacje, o których mowa w ust. 2, mogą być przedstawiane w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2023 r. poz. 241).	
<b>Art. 48c ust. 4</b>	<p>4. Informacje, o których mowa w ust. 2 i 3 niniejszego artykułu, przedstawia się przy użyciu wspólnego wzoru i elektronicznych formatów</p>	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63o ust. 5 uor	Art. 63o. 5. Informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym sporządzanym zgodnie z ust. 2 lub 4 przedstawia się w formacie nadającym	

	<p>raportowania nadających się do odczytu maszynowego. Komisja ustanawia w drodze aktów wykonawczych ten wspólny wzór i te elektroniczne formaty raportowania. Te akty wykonawcze przyjmuje się zgodnie z procedurą sprawdzającą, o której mowa w art. 50 ust. 2.</p>			<p>się do odczytu maszynowego przy użyciu wspólnego wzoru określonego przez Komisję Europejską w drodze aktów wykonawczych wydanych na podstawie art. 48c ust. 4 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, str. 19, z późn. zm.).</p>	
<p><b>Art. 48c ust. 5</b></p>	<p>5. W sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym przedstawia się informacje, o których mowa w ust. 2 lub 3, odrębnie dla każdego państwa członkowskiego. W przypadku gdy państwo członkowskie obejmuje większą liczbę jurysdykcji podatkowych, informacje przedstawia się łącznie na poziomie państwa członkowskiego.</p> <p>W sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym przedstawia się również informacje, o których mowa w ust. 2 lub 3 niniejszego artykułu, odrębnie dla każdej jurysdykcji podatkowej, która w dniu 1 marca roku obrotowego, za który ma być</p>	<p>TAK</p>	<p>Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63o ust. 6-11 uor</p>	<p>Art. 63o. 6. Informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym sporządzanym zgodnie z ust. 2 lub 4 są przedstawiane odrębnie dla:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) każdego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego;</li> <li>2) każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie o podatku dochodowym, jest wymieniona w załączniku I do konkluzji Rady;</li> <li>3) każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie o podatku dochodowym, oraz na dzień 1 marca</li> </ol>	

<p>sporządzone sprawozdanie, jest wymieniona w załączniku I do zmienionych konkluzji Rady w sprawie unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, oraz dostarcza się takie informacje odrębnie dla każdej jurysdykcji podatkowej, która w dniu 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie oraz w dniu 1 marca poprzedniego roku obrotowego, była wymieniona w załączniku II do zmienionych konkluzji Rady w sprawie unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.</p> <p>W sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym przedstawia się również informacje, o których mowa w ust. 2 lub 3, w ujęciu zagregowanym dla pozostałych jurysdykcji podatkowych.</p> <p>Informacje przedstawia się w odniesieniu do każdej odpowiedniej jurysdykcji podatkowej na podstawie siedziby, istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności lub stałej działalności gospodarczej, która – z uwagi na działalność grupy lub jednostki samodzielnej – może podlegać podatkowi dochodowemu w tej jurysdykcji podatkowej.</p> <p>W przypadku gdy działalność większej liczby jednostek powiązanych może</p>			<p>poprzedniego roku obrotowego była wymieniona w załączniku II do konkluzji Rady.</p> <p>7. W przypadku jurysdykcji podatkowych innych niż określone w ust. 6 informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym sporządzanym zgodnie z ust. 2 lub 4 przedstawia się w formie zagregowanej.</p> <p>8. W przypadku gdy państwo należące do Europejskiego Obszaru Gospodarczego obejmuje większą liczbę jurysdykcji podatkowych, informacje zawarte w sprawozdaniu o podatku dochodowym sporządzanym zgodnie z ust. 2 lub 4 przedstawia się łącznie na poziomie tego państwa.</p> <p>9. Informacje przedstawia się w odniesieniu do każdej jurysdykcji podatkowej, na podstawie siedziby, istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności lub stałej działalności gospodarczej, w której działalność grupy lub jednostki samodzielnej może podlegać podatkowi dochodowemu.</p> <p>10. W przypadku gdy działalność większej liczby jednostek powiązanych może podlegać podatkowi dochodowemu w jednej jurysdykcji podatkowej, informacje przedstawione w odniesieniu do tej jurysdykcji podatkowej stanowią sumę informacji dotyczących takiej działalności każdej jednostki powiązanej i jej oddziałów w tej jurysdykcji podatkowej.</p>	
---	--	--	--	--

	<p>podlegać podatkowi dochodowemu w jednej jurysdykcji podatkowej, informacje przedstawione w odniesieniu do tej jurysdykcji podatkowej stanowią sumę informacji dotyczących takiej działalności każdej jednostki powiązanej i jej oddziałów w tej jurysdykcji podatkowej.</p> <p>Informacji o jakiegokolwiek szczególnej działalności nie można przypisać równocześnie do więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej.</p>			<p>11. Informacji o danej działalności nie można przypisać równocześnie do więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej.</p>	
<p><b>Art. 48c ust. 6</b></p>	<p>6. Państwa członkowskie mogą zezwolić, aby jedna lub większa liczba konkretnych informacji, których ujawnienie wymagane jest zgodnie z ust. 2 lub 3, była tymczasowo pominięta w sprawozdaniu, w przypadku gdy ich ujawnienie poważnie zaszkodziłoby sytuacji handlowej jednostek, których sprawozdanie dotyczy. Każde pominięcie zostaje wskazane w sprawozdaniu wraz z należycie uzasadnionym wyjaśnieniem odnoszącym się do jego przyczyn.</p> <p>Państwa członkowskie zapewniają, aby wszystkie informacje pominięte zgodnie z akapitem pierwszym były podawane do wiadomości publicznej w późniejszym sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym w terminie nie dłuższym niż pięć lat od dnia ich pierwotnego pominięcia.</p>	TAK	<p>Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63o ust. 12-13 uor</p>	<p>Art. 63o. 12. W przypadku gdy ujawnienie którejkolwiek z informacji zawartej w sprawozdaniu o podatku dochodowym sporządzanym zgodnie z ust. 2 lub 4 miałyby istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową jednostki, której dotyczy sprawozdanie o podatku dochodowym, informacja ta może być tymczasowo pominięta w sprawozdaniu o podatku dochodowym. W takim przypadku w sprawozdaniu o podatku dochodowym wskazuje się na pominięcie określonej informacji wraz z należycie uzasadnionym wyjaśnieniem przyczyny pominięcia, a pominiętą informację ujawnia się w późniejszym sprawozdaniu o podatku dochodowym w terminie nie dłuższym niż 5 lat od dnia pominięcia tej informacji.</p> <p>13. Przepisu ust. 12 nie stosuje się do informacji dotyczących jurysdykcji</p>	

	Państwa członkowskie zapewniają, aby informacje dotyczące jurysdykcji podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do zmienionych konkluzji Rady w sprawie unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, o których mowa w ust. 5 niniejszego artykułu, nigdy nie mogły zostać pominięte.			podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady.	
<b>Art. 48c ust. 7</b>	7. Sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym może obejmować, w stosownych przypadkach na poziomie grupy, ogólny opis zawierający wyjaśnienia wszelkich istotnych rozbieżności między kwotami ujawnionymi zgodnie z ust. 2 lit. f) i g), z uwzględnieniem, w stosownych przypadkach, odpowiednich kwot dotyczących poprzednich lat obrotowych.	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63o ust. 3 uor	Art. 63o. 3. Sprawozdanie o podatku dochodowym może zawierać, w stosownych przypadkach na poziomie grupy kapitałowej, ogólny opis zawierający wyjaśnienia wszelkich istotnych rozbieżności między kwotami ujawnionymi zgodnie z ust. 2 pkt 8 i 9, z uwzględnieniem odpowiednich kwot, które dotyczą poprzednich lat obrotowych.	
<b>Art. 48c ust. 8</b>	8. Waluta stosowana w sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym jest walutą, którą zastosowano w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych jednostki dominującej najwyższego szczebla lub w rocznych sprawozdaniach finansowych jednostki samodzielnej. Państwa członkowskie nie wymagają, aby sprawozdanie to zostało opublikowane z zastosowaniem innej	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63o ust. 14 uor	Art. 63o. 14. Sprawozdanie o podatku dochodowym jest sporządzane w języku polskim i walucie polskiej.	



	<p>waluty niż waluta zastosowana w sprawozdaniu finansowym.</p> <p>Jednakże w przypadku, o którym mowa w art. 48b ust. 4 akapit drugi, waluta stosowana w sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym jest walutą, którą zastosowano w rocznych sprawozdaniach finansowych jednostki zależnej.</p>				
<p><b>Art. 48c ust. 9</b></p>	<p>9. Państwa członkowskie, które nie przyjęły euro, mogą przeliczyć próg 750 000 000 EUR na swoje waluty krajowe. Do takiego przeliczenia państwa członkowskie stosują kurs wymiany obowiązujący na dzień 21 grudnia 2021 r. opublikowany w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Państwa członkowskie mogą zwiększyć lub zmniejszyć progi o nie więcej niż 5 % w celu otrzymania okrągłej sumy w walutach krajowych. Progi, o których mowa w art. 48b ust. 4 i 5, przelicza się na równoważną kwotę w walucie krajowej wszelkich odnośnych państw trzecich według kursu wymiany obowiązującego na dzień 21 grudnia 2021 r., a następnie zaokrągla się ją do najbliższego tysiąca.</p>	<p>TAK</p>	<p>Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63m ust. 1 oraz art. 63n ust. 9 uor</p>	<p>Art. 63m. 1. Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy sporządza, opublikuje i udostępnia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) jednostka dominująca najwyższego szczebla, jeżeli przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę <b>3 500 000 000 zł</b>;</li> <li>2) jednostka samodzielna, jeżeli przychody ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę <b>3 500 000 000 zł</b>.</li> </ol> <p>Art. 63n. 9. Wyrażone w euro kwoty przelicza się na kwoty w walucie krajowej państwa trzeciego według kursu wymiany obowiązującego na dzień 21 grudnia 2021 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej i zaokrągla się do najbliższego tysiąca.</p>	

<b>Art. 48c ust. 10</b>	10. W sprawozdaniu na temat informacji o podatku dochodowym określa się, czy zostało ono sporządzone zgodnie z ust. 2 czy ust. 3 niniejszego artykułu.	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63o ust. 2 pkt 11) uor	Art. 63o. 2. Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje: 11) informację, że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z pkt 1-10 lub ust. 4.	
<b>Art. 48d ust. 1</b>	1. Sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym oraz oświadczenie, o którym mowa w art. 48b niniejszej dyrektywy, publikuje się w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego roku obrotowego, za który sporządza się sprawozdanie, jak określono w przepisach prawa każdego państwa członkowskiego zgodnie z art. 14–28 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 ( 1 ) oraz, w stosownych przypadkach, zgodnie z art. 36 dyrektywy Rady (UE) 2017/1132.	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63m ust. 4 pkt 1) i ust. 5 oraz art. 63n ust. 5 pkt 1) i ust. 6 uor  Art. 2 pkt 1)-6) projektu – art. 8a ust. 1 pkt 5), art. 9a ust. 2, art. 12 ust. 4, art. 19e ust. 1 i 7, art. 20 ust. 1f oraz art. 40 pkt 5b) uKRS	Art. 63m. 4. W celu publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym kierownik jednostki określonej w ust. 1, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego: 1) składa we właściwym rejestrze sądowym sprawozdanie o podatku dochodowym (...) 5. Kierownik jednostki określonej w ust. 1 wraz ze sprawozdaniem o podatku dochodowym składa we właściwym rejestrze sądowym również odmowę podpisu, do której ma zastosowanie art. 52 ust. 2, oraz oświadczenie lub odmowę złożenia oświadczenia, do których ma zastosowanie art. 52 ust. 2b, jeżeli zostały sporządzone. Art. 63n. 5. W celu publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym kierownik jednostki zależnej lub oddziału, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego: 1) składa we właściwym rejestrze sądowym: a) sprawozdanie o podatku dochodowym wraz z oświadczeniem, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, albo	

				<p>b) sprawozdanie o podatku dochodowym dotyczące jednostki, o której mowa w ust. 1, jeżeli jednostka zależna lub oddział zostały wskazane do złożenia sprawozdania o podatku dochodowym do rejestru zgodnie z ust. 7 pkt 3, (...)</p> <p>6. Kierownik jednostki zależnej lub oddziału wraz ze sprawozdaniem, o którym mowa w ust. 4 pkt 1, oraz oświadczeniem, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, składa we właściwym rejestrze sądowym również odmowę podpisu, do której ma zastosowanie art. 52 ust. 2, oraz oświadczenie lub odmowę złożenia oświadczenia, do których ma zastosowanie art. 52 ust. 2b, jeżeli zostały sporządzone.</p> <p>Art. 8a. 1. Katalog obejmuje następujące dokumenty spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, spółek akcyjnych, spółek komandytowo-akcyjnych i spółek europejskich:</p> <p>5) roczne sprawozdania finansowe oraz roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe grup kapitałowych w rozumieniu przepisów o rachunkowości, odpisy uchwał o zatwierdzeniu tych sprawozdań i podziale zysku lub pokryciu straty, a także sprawozdania z badania i sprawozdania z działalności jednostek, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej,</p>	
--	--	--	--	--	--

			<p>skonsolidowane sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej oraz <b>sprawozdania o podatku dochodowym</b>, jeżeli obowiązek ich sporządzenia wynika z przepisów szczególnych.</p> <p>Art. 9a. 2. Do repozytorium dokumentów finansowych są składane dokumenty, o których mowa w <b>art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5, art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 oraz art. 69</b> ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598 i ...).</p> <p>Art. 12. 4. Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio do dokumentów złożonych do repozytorium dokumentów finansowych. W przypadku wykreślenia wpisów, o których mowa w art. 40 pkt 2–<b>5b</b>, albo w przypadku stwierdzenia niedopuszczalności złożenia dokumentów do repozytorium dokumentów finansowych sąd rejestrowy jednocześnie usuwa dokumenty stanowiące ich podstawę z repozytorium dokumentów finansowych.</p> <p>Art. 19e. 1. Złożenie dokumentów, o których mowa w <b>art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5, art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 oraz art. 69</b> ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, następuje przez zgłoszenie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego udostępnionego do tego celu przez Ministra Sprawiedliwości.</p>	
--	--	--	--	--

				<p>7. Zgłoszenie podlega automatycznej weryfikacji za pośrednictwem systemu teleinformatycznego w zakresie określonym w ust. 2 i 6. W przypadku negatywnej weryfikacji wnioskodawca może złożyć dokumenty, o których mowa w ust. 1, wyłącznie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, wraz z wnioskiem o wpis w rejestrze przedsiębiorców wzmianek, o których mowa w art. 40 pkt 2–<b>5b</b>, albo z wnioskiem o przyjęcie tych dokumentów do repozytorium dokumentów finansowych.</p> <p>Art. 20 ust. 1f. W przypadku pozytywnej weryfikacji w systemie teleinformatycznym zgłoszeń, o których mowa w art. 19e ust. 1 i 8, wpis polega na automatycznym zamieszczeniu w rejestrze przedsiębiorców wzmianek, o których mowa w art. 40 pkt 2–<b>5b</b> i 7.</p> <p>Art. 40. W dziale 3 rejestru przedsiębiorców zamieszcza się następujące dane:</p> <p>5b) wzmiankę o złożeniu sprawozdania o podatku dochodowym, jeżeli przepisy o rachunkowości wymagają jego złożenia do sądu rejestrowego;</p>	
<b>Art. 48d ust. 2</b>	2. Państwa członkowskie zapewniają, aby sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym oraz oświadczenie opublikowane przez jednostki zgodnie z ust. 1 niniejszego artykułu zostały udostępnione ogółowi społeczeństwa w co najmniej jednym	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63m ust. 4 pkt 2) oraz art. 63n ust. 5 pkt 2) uor	Art. 63m. 4. W celu publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym kierownik jednostki określonej w ust. 1, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego:	1) (...)

	<p>języku urzędowym Unii, nieodpłatnie, nie później niż 12 miesięcy po dniu bilansowym roku obrotowego, za który sporządza się sprawozdanie, na stronie internetowej:</p> <p>a) danej jednostki, w przypadku gdy zastosowanie ma art. 48b ust. 1;</p> <p>b) danej jednostki zależnej lub jednostki powiązanej, w przypadku gdy zastosowanie ma art. 48b ust. 4; lub</p> <p>c) danego oddziału lub jednostki, która utworzyła dany oddział, lub jednostki powiązanej, w przypadku gdy zastosowanie ma art. 48b ust. 5.</p>			<p>2) zamieszcza sprawozdanie o podatku dochodowym na stronie internetowej jednostki,(...).</p> <p>Art.63n. 5. W celu publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym kierownik jednostki zależnej lub oddziału, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego:</p> <p>1) (...)</p> <p>2) zamieszcza sprawozdanie o podatku dochodowym oraz oświadczenie, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, na stronie internetowej jednostki,(...).</p>	
<b>Art. 48d ust. 3</b>	<p>3. Państwa członkowskie mogą zwolnić jednostki ze stosowania przepisów określonych w ust. 2 niniejszego artykułu, w przypadku gdy sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym opublikowane zgodnie z ust. 1 niniejszego artykułu jest równocześnie udostępniane ogółowi społeczeństwa w elektronicznym formacie raportowania nadającym się do odczytu maszynowego, na stronie internetowej rejestru, o którym mowa w art. 16 dyrektywy (UE) 2017/1132, oraz nieodpłatnie każdej stronie trzeciej znajdującej się w Unii. Strona internetowa jednostek i oddziałów, o której mowa w ust. 2 niniejszego artykułu, zawiera informacje na temat</p>	NIE	-	-	<p>Nie skorzystano z opcji dla państwa członkowskiego.</p>

	takiego zwolnienia oraz odniesienie do strony internetowej odpowiedniego rejestru.				
<b>Art. 48d ust. 4</b>	4. Sprawozdanie, o którym mowa w art. 48b ust. 1, 4, 5, 6 i 7, oraz w stosownych przypadkach oświadczenie, o którym mowa w ust. 4 i 5 niniejszego artykułu, pozostają dostępne na odpowiedniej stronie internetowej przez co najmniej pięć kolejnych lat.	TAK	Art. 1 pkt 2) projektu – art. 63m ust. 4 pkt 2), art. 63n ust. 5 pkt 2) oraz ust. 7 pkt 2) uor	Art. 63m. 4. W celu publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym kierownik jednostki określonej w ust. 1, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego: 1) (...) 2) zamieszcza sprawozdanie o podatku dochodowym na stronie internetowej jednostki, <b>przy czym sprawozdanie to jest udostępniane na tej stronie przez okres co najmniej 5 lat.</b> Art. 63n. 5. W celu publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym kierownik jednostki zależnej lub oddziału, w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego: 1) (...) 2) zamieszcza sprawozdanie o podatku dochodowym oraz oświadczenie, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, na stronie internetowej jednostki, <b>przy czym sprawozdanie i oświadczenie są udostępniane na tej stronie przez okres co najmniej 5 lat.</b> 7. Obowiązków określonych w ust. 1–4, ust. 5 pkt 1 lit. a i pkt 2 oraz ust. 6 nie stosuje się, jeżeli sprawozdanie o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej spełnia łącznie następujące warunki:	

				2) jest nieodpłatnie udostępnione, w terminie 12 miesięcy po dniu bilansowym (...) na stronie internetowej jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej (...) <b>przez okres co najmniej 5 lat;</b>	
<b>Art. 48e ust. 1</b>	1. Państwa członkowskie zapewniają, aby członkowie organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, o których mowa w art. 48b ust. 1, działając w ramach kompetencji przyznanych im na mocy prawa krajowego, wspólnie odpowiadali za zapewnienie sporządzenia, opublikowania i udostępnienia sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym zgodnie z art. 48b, 48c i 48d.	TAK	Art. 1 pkt 1) projektu – art. 4a ust. 1 uor	Art. 4a. 1. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności, sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej oraz <b>sprawozdanie o podatku dochodowym</b> spełniały wymagania przewidziane w ustawie.	
<b>Art. 48e ust. 2</b>	2. Państwa członkowskie zapewniają, aby członkowie organów administrujących, zarządzających i nadzorujących jednostek zależnych, o których mowa w art. 48b ust. 4 niniejszej dyrektywy, oraz osoba lub osoby wyznaczone do dokonywania formalności dotyczących ujawniania informacji przewidzianych w art. 41 dyrektywy (UE) 2017/1132 dla oddziałów, o których mowa w art. 48b ust. 5 niniejszej dyrektywy, działając	TAK	Art. 1 pkt 1) projektu – art. 4a ust. 1 uor	Art. 4a. 1. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności, sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej oraz	Należy wskazać, że pod pojęciem kierownika jednostki będzie rozumiana także osoba wyznaczona do dokonywania formalności dotyczących ujawniania informacji przewidzianych w art. 41 dyrektywy 2017/1132 dla oddziałów.



	w ramach kompetencji przyznanych im na mocy prawa krajowego, wspólnie odpowiadali za zapewnienie, aby – według ich najlepszej wiedzy i najlepszych możliwości – sprawozdanie na temat informacji o podatku dochodowym zostało sporządzone w sposób spójny z lub zgodnie z, w stosownych przypadkach, art. 48b i art. 48c oraz zostało opublikowane i udostępnione zgodnie z art. 48d.			<b>sprawozdanie o podatku dochodowym</b> spełniały wymagania przewidziane w ustawie.	
<b>Art. 48f</b>	Państwa członkowskie wymagają, aby – w przypadku gdy sprawozdania finansowe jednostki podlegającej przepisom prawa państwa członkowskiego muszą być badane przez co najmniej jednego biegłego rewidenta lub co najmniej jedną firmę audytorską – w sprawozdaniu z badania zamieszczano informację, czy – w odniesieniu do roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który przygotowano sprawozdania finansowe objęte badaniem – dana jednostka miała obowiązek opublikowania sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym zgodnie z art. 48b, a jeżeli tak, czy sprawozdanie to zostało opublikowane zgodnie z art. 48d.	TAK	Art. 3 projektu – art. 83 ust. 3 pkt 16a) uobr	Art. 83. 3. Sprawozdanie z badania zawiera: 16a) informację o tym, czy jednostka, o której mowa w art. 63m ust. 1 albo art. 63n ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w odniesieniu do roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który sporządzono sprawozdanie finansowe objęte badaniem, miała obowiązek złożenia do rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym zgodnie z art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 albo art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 tej ustawy, a jeżeli miała taki obowiązek, czy sprawozdanie to zostało złożone do rejestru sądowego zgodnie z tymi przepisami.	
<b>Art. 48g</b>	Państwa członkowskie zapewniają, aby przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne stanowiące	TAK	Art. 4 projektu	<b>Art. 4.</b> Przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz	

	transpozycję art. 48a–48f miały zastosowanie nie później niż od dnia rozpoczęcia pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się w dniu 22 czerwca 2024 r. lub po tym dniu.			pierwszy do sprawozdania o podatku dochodowym za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 21 czerwca 2024 r.	
<b>Art. 48h</b>	Do dnia 22 czerwca 2027 r. Komisja przedłoży sprawozdanie dotyczące przestrzegania obowiązków sprawozdawczych określonych w art. 48a–48f oraz wpływu tych obowiązków sprawozdawczych, a także – uwzględniając sytuację na poziomie OECD, potrzebę zapewnienia wystarczającego poziomu przejrzystości oraz potrzebę zachowania i zapewnienia konkurencyjnego otoczenia dla jednostek i prywatnych inwestycji – dokona przeglądu i oceny, w szczególności, czy właściwe byłoby rozszerzenie obowiązku raportowania informacji o podatku dochodowym określonego w art. 48b na duże jednostki i duże grupy zgodnie z definicją, odpowiednio, w art. 3 ust. 4 i ust. 7 oraz rozszerzenie treści sprawozdania na temat informacji o podatku dochodowym określonej w art. 48c, tak aby objęła dodatkowe informacje. W sprawozdaniu tym Komisja oceni również wpływ, jaki przedstawienie informacji podatkowych w ujęciu zagregowanym	NIE	-	-	Przepis ten zawiera klauzulę rewizyjną i jest skierowany do Komisji Europejskiej (dalej KE).

	<p>dla jurysdykcji podatkowych państw trzecich przewidzianym w art. 48c ust. 5 oraz tymczasowe pominięcie informacji przewidziane w art. 48c ust. 6 mają na skuteczność niniejszej dyrektywy.</p> <p>Komisja przedłoży to sprawozdanie Parlamentowi Europejskiemu i Radzie, w stosownych przypadkach wraz z wnioskiem ustawodawczym.</p>				
<b>Art. 49 ust. 3a</b>	<p>3a. Przed przyjęciem aktu delegowanego Komisja konsultuje się z ekspertami wyznaczonymi przez każde państwo członkowskie zgodnie z zasadami określonymi w Porozumieniu międzyinstytucjonalnym z dnia 13 kwietnia 2016 r. w sprawie lepszego stanowienia prawa ( 1 ).</p>	NIE	-	-	Przepis dotyczy przyznanego KE uprawnienia do wydania aktów delegowanych i jest skierowany do KE.
<b>Art. 2 dyrektywy 2021/2101</b>	<p>1. Państwa członkowskie wprowadzają w życie przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy do dnia 22 czerwca 2023 r. Niezwłocznie przekazują one Komisji tekst tych przepisów.</p> <p>Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Sposób dokonywania</p>	TAK	Art. 5 projektu Przypis nr 1 projektu	<b>Art. 5.</b> Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 1 pkt 2, w zakresie art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 i art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6, oraz art. 2, które wchodzi w życie z dniem 22 czerwca 2025. Przypis nr 1: Niniejsza ustawa wdraża dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniającą dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre	

	<p>takiego odniesienia określany jest przez państwa członkowskie.</p> <p>2. Państwa członkowskie przekazują Komisji teksty najważniejszych przepisów prawa krajowego w dziedzinie objętej zakresem niniejszej dyrektywy.</p>			<p>jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 1.12.2021, str. 1).</p>	
<p><b>Art. 3</b> <b>dyrektyw</b> <b>y</b> <b>2021/210</b> <b>1</b></p>	<p>Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w <i>Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej</i></p>	NIE			
<p><b>Art. 4</b> <b>dyrektyw</b> <b>y</b> <b>2021/210</b> <b>1</b></p>	<p>Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich</p>	NIE			

## ODWRÓCONA TABELA ZGODNOŚCI

<b>TYTUŁ PROJEKTU</b>		Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw
<b>TYTUŁ WDRAŻANEGO AKTU PRAWNEGO / WDRAŻANYCH AKTÓW PRAWNYCH</b>		Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 1.12.2021, str. 1)
<b>POZOSTAŁE PRZEPISY PROJEKTU<sup>1), 2)</sup></b>		
Jedn. red.	Treść przepisu projektu ustawy wykraczający poza implementację prawa UE	Uzasadnienie wprowadzenia przepisu
<b>Art. 1 pkt 1 projektu</b>	1) w art. 4a ust. 1 otrzymuje brzmienie: „1. Kierownik jednostki, oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności, sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, <b>sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej</b> oraz sprawozdanie o podatku dochodowym spełniały wymagania przewidziane w ustawie.”;	Art. 45 dyrektywy 2013/34/UE w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek wymaga, „by członkowie odpowiedzialnych organów jednostki, działający w ramach kompetencji przyznanych im na mocy przepisów prawa krajowego, odpowiadali za zapewnienie, by według ich najlepszej wiedzy i najlepszych zdolności, sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych było ogłaszane zgodnie z wymogami niniejszej dyrektywy.” W ustawie z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2015 poz. 1333), która miała na celu implementację ww. dyrektywy nie zawarto przepisów transponujących ww. wymóg art. 45 dyrektywy. W związku z powyższym, przy okazji implementacji dyrektywy 2021/2101, w niniejszym projekcie zmiany ustawy o rachunkowości rozszerza się katalog sprawozdań - o sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej i skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej – w odniesieniu do których kierownik jednostki, oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdania te spełniały wymagania przewidziane w ustawie, w tym były publikowane.
<b>Art. 1 pkt 3 projektu</b>	3) art. 77 otrzymuje brzmienie: „Art. 77. Kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza do:	Zaproponowane zmiany mają charakter porządkujący. Polegają one w praktyce na zastąpieniu w art. 77 ustawy o rachunkowości w opisie sankcji wyrazu „lub” wyrazem „albo”. Dotychczasowy sposób sformułowania sankcji w art. 77 - poprzez określenie, że sprawca „podlega grzywnie <b>lub</b> karze pozbawienia wolności do lat 2 albo obu tym karom łącznie” - nie

	<p>1) nieprowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich wbrew przepisom ustawy lub podawania w tych księgach nierzetelnych danych,</p> <p>2) niesporządzenia sprawozdania finansowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, sprawozdania o podatku dochodowym, sporządzenia ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tych sprawozdaniach nierzetelnych danych</p> <p>– podlega grzywnie <b>albo</b> karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.”</p>	<p>odpowiadał regułom określonym w § 79 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”. Na potrzebę dokonania zmiany zwróciła uwagę sejmowa Komisja ds. Petycji w opinii nr 1 z dnia 11 stycznia 2022 r. W związku z tym wprowadza się odpowiednie zmiany mające na celu wykonanie zalecenia Komisji.</p>
<p><b>Art. 1 pkt 4 projektu</b></p>	<p>W art. 78 ust. 1 ust. 1 otrzymuje brzmienie:  „1. Biegły rewident, który sporządza niezgodną ze stanem faktycznym opinię o sprawozdaniu finansowym i stanowiących podstawę jego sporządzenia księgach rachunkowych jednostki lub sytuacji finansowo-majątkowej tej jednostki, podlega grzywnie <b>albo</b> karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.”</p>	<p>Zaproponowane zmiany mają charakter porządkujący. Polegają one w praktyce na zastąpieniu w art. 78 w ust.1 ustawy o rachunkowości w opisie sankcji wyrazu „lub” wyrazem „albo”. Dotychczasowy sposób sformułowania sankcji w art. 78 - poprzez określenie, że sprawca „podlega grzywnie <b>lub</b> karze pozbawienia wolności do lat 2 albo obu tym karom łącznie” - nie odpowiadał regułom określonym w § 79 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”. Na potrzebę dokonania zmiany zwróciła uwagę sejmowa Komisja ds. Petycji w opinii nr 1 z dnia 11 stycznia 2022 r. W związku z tym wprowadza się odpowiednie zmiany mające na celu wykonanie zalecenia Komisji.</p>
<p><b>Art. 1 pkt 6 projektu</b></p>	<p>6) w załączniku nr 6 do ustawy w części „Informacja dodatkowa” w pkt 7 wyrazy „uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu <b>1%</b> podatku dochodowego od osób</p>	<p>Zaproponowana zmiana ma charakter wyłącznie techniczny. W lipcu 2022 r. weszły w życie przepisy ustawy zmieniającej ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1265), na podstawie których m.in. podniesiona została wysokość procentowa podatku przekazywanego na rzecz organizacji</p>

	<p>fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z <b>1%</b> podatku dochodowego od osób fizycznych” zastępuje się wyrazami „uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu <b>1,5%</b> podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z <b>1,5%</b> podatku dochodowego od osób fizycznych”.</p>	<p>pożytku publicznego z 1% do 1,5%. Tymczasem zgodnie z obecnie obowiązującym brzmieniem pkt 7 informacji dodatkowej w załączniku nr 6 do ustawy o rachunkowości (który określa zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym przez organizacje pozarządowe) jednostka posiadająca status organizacji pożytku publicznego zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu <b>1%</b> podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z <b>1%</b> podatku dochodowego od osób fizycznych. Proponowana zmiana ustawy ma zatem na celu dostosowanie brzmienia ww. pkt 7 do zmienionych przepisów w zakresie wysokości podatku dochodowego od osób fizycznych, który podatnicy mogą przekazywać organizacjom pożytku publicznego.</p>
--	---	---