Oświadczenie złożone
przez senatora Kazimierza Kleinę
w dniu 4 lutego 2025 r.

Oświadczenie skierowane do ministra finansów Andrzeja Domańskiego

Szanowny Panie Ministrze!

Zwracam się do pana z zapytaniem w sprawie skutków wprowadzenia globalnego podatku minimalnego, tzw. Pillar 2, dla inwestorów korzystających z ulg podatkowych w specjalnych strefach ekonomicznych (SSE).

Ustawa z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (DzU z 2024 r., poz. 1685) wdraża w Polsce regulacje wynikające z unijnej dyrektywy w sprawie globalnego podatku minimalnego. Wprowadza ona minimalną efektywną stopę podatkową w wysokości 15% dla podmiotów osiągających roczny przychód nie mniejszy niż 750 miliardów euro w okresie minimum 2 lat z ostatnich 4 lat działalności. Oznacza to, że w przypadku skorzystania z ulg podatkowych oferowanych przez SSE podmioty te mogą zostać zobowiązane do zapłaty tzw. podatku wyrównawczego, który podniesie efektywne opodatkowanie do poziomu 15%.

Warto zauważyć, że inne państwa członkowskie Unii Europejskiej, takie jak Niemcy, Francja, Włochy czy Hiszpania, wdrożyły różnego rodzaju mechanizmy ochronne, które umożliwiają dalsze wspieranie dużych inwestycji na ich terytorium. Niestety w Polsce brakuje analogicznych rozwiązań, co może prowadzić do utraty konkurencyjności kraju jako miejsca atrakcyjnego podatkowo dla dużych przedsięwzięć inwestycyjnych.

Jednym z rozważanych rozwiązań jest zastąpienie ulg podatkowych „neutralnym podatkowo grantem gotówkowym", który byłby uzależniony od rentowności przedsięwzięcia inwestycyjnego. Maksymalna kwota grantu zależałaby od wartości inwestycji, jej lokalizacji oraz spełnienia określonych kryteriów jakościowych. Granty te mogłyby być dystrybuowane przez spółki zarządzające specjalnymi strefami ekonomicznymi, co pozwoliłoby na dalsze wspieranie przedsiębiorczości oraz ochronę już istniejących w Polsce inwestycji.

Mając na uwadze powyższe, zwracam się do pana ministra z następującymi pytaniami.

1. Czy Ministerstwo Finansów prowadzi prace nad wprowadzeniem przepisów osłonowych dla inwestorów objętych globalnym podatkiem minimalnym? Jeśli tak, to na jakim etapie znajdują się te prace oraz czy ich założenia obejmują wprowadzenie mechanizmu „neutralnego podatkowo grantu gotówkowego"?

2. Jakie inne działania Ministerstwo Finansów planuje podjąć, aby zapobiec odpływowi dużych inwestycji z Polski w wyniku wdrożenia globalnego podatku minimalnego?

3. Czy ministerstwo analizowało doświadczenia innych państw Unii Europejskiej, które wprowadziły już zabezpieczenia podatkowe dla dużych inwestorów, i czy planuje wdrożenie podobnych rozwiązań w Polsce?

Kazimierz Kleina