Ministerstwo
Cyfryzacji

Sekretarz Stanu
Dariusz Standerski

BM.WP.057.129.2026
Warszawa, 08 września 2026 r.

Szanowna Pani
Magdalena Biejat
Wicemarszałek Senatu RP

Dot. pisma z 8 lipca 2026 r. w sprawie oświadczenia złożonego przez Senatora RP Pana Kazimierza Ujazdowskiego w dniu 25 czerwca 2026 r. (BPS/043-61-1612/26)

Szanowna Pani Marszałkini,

poniżej przedstawiam odpowiedzi na złożone przez Senatora oświadczenie.

Ad 1) Jaki model podatku cyfrowego zostanie przyjęty w projekcie? Proszę o wskazanie podstawowych założeń.

Podstawę opodatkowania podatku rekompensującego od niektórych usług ma stanowić przychód osiągany z usług powiązanych z użytkownikami znajdującymi się na terytorium Polski, a nie dochód podatnika. Obowiązek podatkowy ma dotyczyć podmiotów lub skonsolidowanych grup, które łącznie spełnią dwa kryteria: ich przychody osiągane w skali światowej w poprzednim okresie rozliczeniowym przekroczą 1 mld euro oraz przychody podlegające opodatkowaniu, osiągnięte na terytorium Polski, przekroczą 25 mln zł.

Projekt zakłada stawkę podatku w wysokości 3%. Jednocześnie podatek rekompensujący byłby pomniejszany o kwotę podatku dochodowego od osób prawnych należnego w Polsce, koszty działalności badawczo-rozwojowej oraz wybrane wydatki inwestycyjne ponoszone na terytorium państwa. Mechanizm ten ma ograniczyć dodatkowe obciążenie podmiotów, które już rozliczają w Polsce CIT w wysokości odpowiadającej lub przewyższającej kwotę podatku rekompensującego.

Projekt ma służyć opodatkowaniu działalności największych podmiotów globalnych proporcjonalnie do przychodów generowanych na polskim rynku oraz wyrównaniu warunków konkurencji pomiędzy tymi podmiotami a przedsiębiorstwami rozliczającymi podatki w Polsce.

Bardziej szczegółowe informacje dotyczące projektowanych rozwiązań zostały przedstawione w opisie projektu UD385 dostępnym na stronie gov.pl. 31 lipca br. rozpoczęte zostały konsultacje publiczne, opiniowanie i uzgodnienia projektu ustawy. Projekt ustawy o podatku rekompensującym od niektórych usług (UD385) został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Ad 2) Czy w pracach nad projektem podatku cyfrowego Ministerstwo Cyfryzacji odniosło się do wariantów przedstawionych w ekspertyzie Instratu, w szczególności do wariantu szerokiego i wąskiego podatku cyfrowego? Który z tych wariantów jest obecnie bliższy założeniom resortu?

Ekspertyza Fundacji Instrat stanowiła jeden z materiałów analitycznych wykorzystywanych w toku prac. Przedstawione w niej warianty – szeroki i wąski – zostały poddane analizie w szczególności pod względem zakresu przedmiotowego podatku, przewidywanych wpływów budżetowych, skutków gospodarczych oraz doświadczeń innych państw.

telefon +48 22 245 54 42
adres email sekretariat.BM@cyfra.gov.pl
www.gov.pl/web/cyfryzacja

ul. Królewska 27
00-060 Warszawa

Konstrukcja projektu wykazuje większe podobieństwo do podejścia zakładającego opodatkowanie wybranych kategorii usług niż do modelu obejmującego szeroki zakres działalności.

W szczególności aktualny projekt koncentruje się na reklamie ukierunkowanej, usługach pośrednictwa realizowanych za pośrednictwem wielostronnych interfejsów cyfrowych oraz odpłatnym przekazywaniu danych o użytkownikach. Nie przewiduje natomiast generalnego opodatkowania całej działalności prowadzonej przy wykorzystaniu technologii cyfrowych.

Ad 3) Czy pułap 3% jest przesądzony i ostateczny oraz czy rozważano stawki zróżnicowane według kategorii usług?

Stawka 3% została przyjęta w aktualnej wersji projektu ustawy. Na obecnym etapie prac legislacyjnych nie można jednak uznać jej za ostatecznie przesądzoną, ponieważ projekt może podlegać zmianom w toku uzgodnień międzyresortowych, konsultacji publicznych, prac Rady Ministrów oraz postępowania na etapie parlamentarnym.

Ad 4) Jakie kategorie usług cyfrowych miałyby zostać objęte podatkiem według aktualnie rozważanych wariantów?

Zgodnie z aktualną wersją projektu opodatkowaniu miałyby podlegać przychody wynikające ze świadczenia na terytorium Polski następujących usług: umieszczania na interfejsie cyfrowym reklamy ukierunkowanej skierowanej do użytkowników tego interfejsu; udostępniania użytkownikom wielostronnego interfejsu cyfrowego umożliwiającego interakcję między użytkownikami albo ułatwiającego dokonywanie bezpośrednio między nimi dostaw towarów lub świadczenie usług; odpłatnego przekazywania danych o użytkownikach zgromadzonych lub wygenerowanych w wyniku ich aktywności na interfejsach cyfrowych.

Jednocześnie projekt przewiduje szereg wyłączeń z opodatkowania, obejmujących m.in. podmioty, których przeważającą działalność stanowi publikowanie materiałów redakcyjnych, a także niektóre usługi finansowe, płatnicze, komunikacyjne oraz sprzedaż towarów i usług prowadzoną bezpośrednio przez ich dostawcę.

Ad 5) Czy ministerstwo dysponuje aktualnymi szacunkami wpływów budżetowych z podatku cyfrowego w zależności od przyjętego wariantu, stawki oraz zakresu usług objętych opodatkowaniem?

W przyjętym przez Ministerstwo Cyfryzacji wariancie podatku przewiduje się, że w pierwszym roku jego obowiązywania przyniesie on wpływy w wysokości 1,7 mld zł. W kolejnych latach przewiduje się wzrost wpływów. Łącznie w ciągu 10 lat prognozuje się wpływy na poziomie 31,675 mld zł.

Powyższe szacunki odnoszą się do aktualnej wersji projektu. Ministerstwo nie opracowało odrębnych prognoz wpływów dla wszystkich możliwych kombinacji wariantów konstrukcyjnych, stawek podatku oraz zakresów usług objętych opodatkowaniem.

Ad 6) Czy ministerstwo przeprowadziło ocenę skutków gospodarczych i społecznych projektowanego podatku?

Ocena skutków gospodarczych i społecznych projektowanego podatku została prowadzona w ramach przygotowanej oceny skutków regulacji.

Ad 7) Czy analizowano ryzyko przerzucenia kosztów na użytkowników i przedsiębiorców?

telefon +48 22 245 54 42
adres email sekretariat.BM@cyfra.gov.pl
www.gov.pl/web/cyfryzacja

ul. Królewska 27
00-060 Warszawa

Ryzyko przerzucenia części kosztów podatku na użytkowników, reklamodawców, sprzedawców lub innych przedsiębiorców korzystających z platform cyfrowych zostało zidentyfikowane jako jedno z istotnych ryzyk związanych z projektowaną regulacją.

W tym aspekcie należy zwrócić uwagę, że globalne przedsiębiorstwa operują na marżach sięgających 40%, co wskazuje na istnienie przestrzeni do absorpcji przez nie kosztu podatku bez konieczności podnoszenia cen dla kontrahentów. Doświadczenia z innych krajów (Francja, Hiszpania) nie potwierdzają tezy o powszechnym przerzucaniu kosztów na MŚP po wprowadzeniu podatku od niektórych usług.

Jednocześnie efekty regulacji będą podlegały bieżącemu monitorowaniu m.in. pod kątem ewentualnego przerzucania obciążeń podatkowych na odbiorców usług.

Ad 8) Czy analizowano wpływ regulacji na konkurencyjność polskich przedsiębiorstw?

Wpływ regulacji na konkurencyjność polskich przedsiębiorstw jest jednym z elementów analiz prowadzonych w związku z projektem.

Założeniem projektu jest poprawa warunków konkurencji poprzez ograniczenie sytuacji, w której podmioty osiągające znaczne przychody na polskim rynku, lecz posiadające w Polsce ograniczoną obecność fizyczną, ponoszą relatywnie niższe obciążenia podatkowe niż przedsiębiorstwa krajowe. Wprowadzenie podatku rekompensującego od niektórych usług może przyczynić się do zmniejszenia przewagi konkurencyjnej tych podmiotów zagranicznych, które nie płacą lub płacą relatywnie niski podatek dochodowy od osób prawnych w Polsce. Jednocześnie projekt przewiduje objęcie podatkiem wyłącznie największych podmiotów lub grup kapitałowych, których przychody w skali światowej przekraczają 1 mld euro, a przychody osiągane w Polsce przekraczają 25 mln zł.

Ad 9) W jaki sposób projekt będzie definiował przychody osiągane „na terytorium Polski", w szczególności w przypadku usług reklamowych i platformowych oraz przekazywania danych użytkowników?

Projekt przyjmuje zasadę, zgodnie z którą przychód uznaje się za osiągnięty na terytorium Polski, jeżeli użytkownicy powiązani z usługą podlegającą opodatkowaniu znajdują się na terytorium kraju.

W odniesieniu do reklamy ukierunkowanej decydujące ma być wyświetlenie reklamy na urządzeniu używanym przez użytkownika na terytorium Polski. Podstawa opodatkowania będzie ustalana proporcjonalnie do udziału wyświetleń reklamy użytkownikom znajdującym się w Polsce w całkowitej liczbie jej wyświetleń.

W odniesieniu do wielostronnych interfejsów cyfrowych uwzględniane będą m.in. miejsce używania urządzenia przy dokonaniu transakcji, miejsce otwarcia konta umożliwiającego dostęp do interfejsu oraz lokalizacja użytkowników uczestniczących w transakcji.

W przypadku przekazywania danych znaczenie ma lokalizacja użytkownika w chwili ich zbierania. W odniesieniu do zbiorów obejmujących dane wielu osób przychód ma być przypisywany proporcjonalnie do udziału danych użytkowników znajdujących się w Polsce.

Ad 10) Jakie kryteria mają być stosowane do ustalenia lokalizacji użytkownika (adres IP, geolokalizacja, dane rozliczeniowe czy inne metody) i czy zostaną one określone w ustawie?

Projekt przewiduje określenie podstawowych kryteriów lokalizacji użytkownika bezpośrednio w ustawie. Lokalizacja urządzenia użytkownika ma być ustalana na podstawie adresu protokołu internetowego IP, adresu MAC urządzenia, danych pochodzących z sieci telekomunikacyjnej oraz innych metod, jeżeli lepiej odzwierciedlają one specyfikę działalności podatnika.

Jeżeli dostępnych jest kilka metod, zastosowanie powinna znaleźć metoda dokładniejsza. Dane zbierane w tym celu mają być ograniczone do informacji wskazujących lokalizację użytkownika na terytorium danego państwa i nie powinny umożliwiać jego identyfikacji.

Ad 11) Czy projekt przewiduje mechanizmy przeciwdziałające obchodzeniu podatku przez zmianę modelu fakturowania, przenoszenie przychodów do innych jurysdykcji albo formalne rozdzielanie usług cyfrowych?

Projekt przewiduje rozwiązania służące ograniczeniu możliwości obchodzenia podatku.

W szczególności progi podmiotowe mają być oceniane na poziomie skonsolidowanej grupy do celów rachunkowości finansowej, przychody osiągane przez inny podmiot należący do tej samej grupy mogą być przypisywane podmiotowi faktycznie świadczącemu usługę, obowiązki dotyczące grupy mają charakter solidarny, a do ustalania wartości przychodów mają mieć odpowiednie zastosowanie przepisy dotyczące cen transferowych.

W przypadku zaległości organ podatkowy będzie mógł ustalić dodatkowe zobowiązanie podatkowe, którego wysokość może sięgać 200% niezapłaconego podatku.

Ad 12) Czy ministerstwo może zagwarantować, że projekt nie obejmie sprzedaży towarów i usług online prowadzonej bezpośrednio przez dostawcę za pośrednictwem jego własnej strony internetowej, zgodnie z wyłączeniem wskazanym w wykazie prac legislacyjnych, oraz wyjaśnić, czy, a jeśli tak, to w jakim zakresie, podatek może objąć platformy e-commerce działające w roli pośredników?

Aktualna wersja projektu wprost wyłącza z zakresu opodatkowania sprzedaż towarów lub usług online dokonywaną za pośrednictwem strony internetowej ich dostawcy, jeżeli dostawca nie działa jako pośrednik.

Oznacza to, że przedsiębiorca sprzedający własne towary lub świadczący własne usługi za pośrednictwem własnego sklepu internetowego nie będzie objęty podatkiem wyłącznie z tego powodu, że sprzedaż jest prowadzona online. Inaczej traktowane mają być wielostronne platformy e-commerce, które umożliwiają kontakt pomiędzy niezależnymi sprzedawcami i nabywcami oraz ułatwiają zawieranie transakcji pomiędzy nimi. W takim przypadku opodatkowaniu nie będzie podlegała wartość sprzedawanych za pośrednictwem platformy towarów i usług. Podstawę opodatkowania mają stanowić przychody platformy z tytułu pośrednictwa, w szczególności prowizje, opłaty transakcyjne, abonamenty lub inne opłaty za udostępnienie interfejsu.

Ad 13) Jakie stanowisko zajęło Ministerstwo Finansów wobec proponowanej konstrukcji podatku, progów przychodowych oraz mechanizmu pomniejszania podatku o zapłacony w Polsce CIT?

Projekt podatku rekompensującego, ze względu na jego podatkowy charakter, wymaga ścisłej współpracy z Ministrem Finansów oraz przeprowadzenia uzgodnień dotyczących konstrukcji daniny, progów przychodowych, zasad poboru i kontroli, a także relacji do obowiązujących podatków dochodowych.

Aktualny projekt przewiduje próg 1 mld euro przychodów światowych, próg 25 mln zł przychodów podlegających opodatkowaniu osiąganych w Polsce, stawkę 3%, pomniejszenie podatku rekompensującego o należny w Polsce CIT oraz powierzenie obsługi podatku Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Do czasu zakończenia formalnego etapu uzgodnień międzyresortowych nie byłoby zasadne przesądzanie o ostatecznym stanowisku Ministra Finansów wobec wszystkich elementów projektu.

Ad 14) Czy aktualny pozostaje wskazany w wykazie termin przyjęcia projektu przez Radę Ministrów w III kwartale 2026 r.? Czy planowane jest przekazanie projektu do Sejmu do

końca września? Pragnę przy tym zwrócić uwagę na doświadczenie Wielkiej Brytanii. Jest ono dowodem na to, że prace nad podatkiem cyfrowym mogą być prowadzone w sposób przejrzysty, z podziałem na jasne etapy. Reformę poprzedzono tam publikacją dokumentów analitycznych, formalnymi konsultacjami publicznymi, przedstawieniem stanowiska rządu wobec zgłoszonych uwag oraz określeniem harmonogramu wdrożenia nowych rozwiązań. Taki model postępowania pozwala na merytoryczną ocenę skutków projektowanych regulacji oraz buduje zaufanie do procesu legislacyjnego.

31 lipca br. rozpoczęte zostały konsultacje publiczne, opiniowanie i uzgodnienia projektu ustawy. Projekt ustawy o podatku rekompensującym od niektórych usług (UD385) został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Zgłoszenie ewentualnych uwag w ramach konsultacji publicznych możliwe jest w terminie 60 dni od dnia jego udostępnienia i przekazywanie ich mailowo na adres sekretariat.dp@cyfra.gov.pl

Z wyrazami szacunku
Dariusz Standerski
Sekretarz Stanu
/dokument podpisany elektronicznie/

telefon +48 22 245 54 42
adres email sekretariat.BM@cyfra.gov.pl
www.gov.pl/web/cyfryzacja

ul. Królewska 27
00-060 Warszawa