

Nazwa projektu Ustawa o podatku rekompensującym od niektórych usług Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Cyfryzacji Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Krzysztof Gawkowski, Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Cyfryzacji Dariusz Standerski, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Cyfryzacji Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Mateusz Sztobryn – Zastępca Dyrektora Departamentu Projektów i Strategii w Ministerstwie Cyfryzacji, email: Mateusz.Sztobryn@cyfra.gov.pl	Data sporządzenia 31.07.2026 r. Źródło: inicjatywa własna Nr w wykazie prac UD385
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Podmioty gospodarcze na całym świecie wykorzystują nowoczesne technologie informatyczne, infrastrukturę chmurową oraz platformy społecznościowe w celu usprawnienia procesów operacyjnych, zwiększenia efektywności dotarcia do odbiorców oraz optymalizacji zarządzania zasobami informacyjnymi.

Platformy społecznościowe, które pierwotnie pełniły funkcję narzędzi komunikacji międzyludzkiej, przekształciły się w przestrzeń szeroko zakrojonej wymiany informacji, a zarazem w istotne instrumenty prowadzenia działań marketingowych i sprzedażowych. Ich rosnące znaczenie doprowadziło do wykształcenia nowych modeli funkcjonowania przedsiębiorstw, obejmujących marketing cyfrowy, handel elektroniczny oraz tzw. gospodarkę platformową. Jednocześnie rozwój techniczny zmienia zarówno sposób pozyskiwania treści (m.in. poprzez wyszukiwarki internetowe i czaty), jak i ich wytwarzania (np. z wykorzystaniem generatywnych systemów sztucznej inteligencji) oraz rozpowszechniania.

Doprowadziło to do powstania nowych modeli działalności gospodarczej. Podmioty świadczące usługi za pośrednictwem platform internetowych prowadzą działalność, która nie odpowiada tradycyjnym konstrukcjom, na których opiera się system podatkowy. Działalność ta charakteryzuje się m.in.:

- transgranicznym charakterem świadczenia usług, często bez fizycznej obecności na terytorium państwa, w którym generowana jest wartość ekonomiczna;
- monetyzacją danych użytkowników, które stają się istotnym aktywem generującym przychód;
- modelem pośrednictwa, w którym platformy internetowe pobierają prowizje od transakcji zawieranych pomiędzy użytkownikami.

Z uwagi na powyższe cechy, część przychodów osiąganych z określonej działalności nie jest ujmowana w sposób adekwatny przez obecne instrumenty fiskalne. Aktualne definicje przychodu, działalności gospodarczej oraz miejsca powstawania obowiązku podatkowego nie uwzględniają specyfiki gospodarki nowych technologii. Model działania platform internetowych nie jest tożsamy z klasycznym świadczeniem usług, co utrudnia przypisanie przychodów do terytorium, użytkowników oraz zdarzeń gospodarczych w rozumieniu obecnych regulacji. Brakuje także przepisów określających sposób ustalania podstawy opodatkowania dla działalności opartej na danych, reklamie lub automatycznym kojarzeniu stron transakcji.

Dynamiczny rozwój nowoczesnych form działalności gospodarczej nierzadko wyprzedza obowiązujące regulacje prawne, w szczególności w zakresie systemów podatkowych. W konsekwencji część transakcji mających charakter handlowy realizowana jest poza tradycyjnymi mechanizmami fiskalnymi. Taki stan rzeczy jest niezgodny z zasadą równego traktowania podmiotów prowadzących działalność gospodarczą oraz z fundamentalną zasadą powszechności opodatkowania. Aktualnych przepisów podatkowych nie sformułowano z myślą o przedsiębiorstwach, które mają charakter globalny, wirtualny bądź posiadają tylko ograniczoną obecność fizyczną.

Równocześnie dostosowanie istniejących przepisów do realiów gospodarki, a także objęcie nowych modeli biznesowych adekwatnymi regulacjami fiskalnymi, stanowi istotne wyzwanie dla organizacji międzynarodowych, administracji rządowych oraz instytucji publicznych. Wskazują na to raporty i opracowania dot. wysokości efektywnego opodatkowania działalności prowadzonej „tradycyjnie” oraz działalności globalnych przedsiębiorstw:

Questions and Answers on a Fair and Efficient Tax System in the EU for the Digital Single Market (https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/pl/memo_18_2141);

PwC i Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung (ZEW). Digital Tax Index 2018: Locational tax attractiveness for digital business models. Executive Summary (<https://www.pwc.de/digitalisierungsindex>)

Według PwC i Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung (ZEW) średnia efektywna stawka podatkowa (EATR) w Unii Europejskiej jest znacznie niższa dla przedsiębiorstw sektora cyfrowego niż dla przedsiębiorstw tradycyjnych – dla modelu biznesowego cyfrowego (8,5% - 10,1%) w porównaniu do modelu biznesowego tradycyjnego (20,9% - 23,2%). Należy jednak w tym miejscu zauważyć, że próba obliczenia EATR dla tych typów przedsiębiorstw jest utrudniona. Jednymi z głównych czynników wpływających na niższą teoretyczną EATR dla przedsiębiorstw cyfrowych w UE są bowiem ulgi lub zwolnienia podatkowe wprowadzone przez poszczególnych europejskich ustawodawców, związane z pracami badawczo rozwojowymi (R&D) i prawami własności intelektualnej (tzw. IP-Box).

Od ponad dekady trwa szeroka debata międzynarodowa dotycząca konieczności dostosowania globalnego systemu podatkowego do specyfiki funkcjonowania gospodarki. Już w 2015 r. w raporcie OECD zaproponowano jedno z możliwych rozwiązań – wprowadzenie podatku wyrównawczego, którego celem byłoby objęcie opodatkowaniem istotnej obecności gospodarczej przedsiębiorstw nieposiadających statusu rezydenta podatkowego w danym państwie.

Prace w ramach OECD dotyczące sprawiedliwego opodatkowania (Filar 1) trwają od 2015 r. bez realnych efektów. Głównym powodem jest brak porozumienia międzynarodowego oraz faktyczne wycofanie się Stanów Zjednoczonych z tej inicjatywy, co zablokowało wdrożenie globalnego rozwiązania zastępującego podatki krajowe. W przeciwieństwie do Filaru 1, prace nad Filarem 2 (globalny podatek minimalny 15%) zakończyły się sukcesem i zostały już wdrożone w Polsce ustawą z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych (Dz. U. poz. 1685 oraz z 2026 r. poz. 347). Wobec braku perspektyw na szybkie wdrożenie Filaru 1, Polska, wzorem Francji, Włoch, Austrii czy Hiszpanii, decyduje się na rozwiązanie jednostronne, aby zabezpieczyć wpływy z zysków generowanych na własnym rynku.

Zaproponowane opodatkowanie trzech kategorii usług pozwala na precyzyjne opodatkowanie mechanizmów generowania zysków, które dotychczas pozostawały poza zasięgiem tradycyjnego systemu podatkowego. W ramach koncepcji wskazano opodatkowanie rodzaju usługi, a nie typu platformy. Takie podejście realizuje zasadę neutralności technologicznej, tj. sprawia, że regulacja nie zdezaktualizuje się wraz z pojawieniem się nowych modeli biznesowych, czy też rozwoju technologii (np. AI):

- 1) reklama profilowana: pozwala uchwycić zyski z precyzyjnego targetowania użytkowników w kraju. Celem opodatkowania jest uchwycenie przychodów tam, gdzie reklama jest wyświetlana konkretnemu odbiorcy, niezależnie od tego, gdzie firma ma siedzibę;
- 2) udostępnianie interfejsów (pośrednictwo): opodatkowanie tej usługi pozwala na uchwycenie transakcji na bardzo różnych platformach
- 3) przekazywanie danych: jest to model biznesowy, w którym platformy gromadzą, agregują i sprzedają lub licencjonują dane pochodne (nawyki, lokalizacja, zainteresowania) podmiotom trzecim. Ich sprzedaż stanowi bezpośrednią monetyzację „cyfrowego śladu” pozostawionego przez użytkownika, co powinno być opodatkowane w kraju pozyskania tych danych.

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

Proponuje się wprowadzenie podatku rekompensującego od usług świadczonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, polegających na:

- 1) umieszczaniu na interfejsie internetowym reklamy ukierunkowanej skierowanej do użytkowników tego interfejsu;

2) udostępnianiu użytkownikom wielostronnego interfejsu internetowego, który pozwala użytkownikom na wchodzenie w interakcje z innymi użytkownikami lub może ułatwiać dokonywanie leżących u źródła dostaw towarów lub świadczenia usług bezpośrednio między użytkownikami;

3) przekazywaniu w drodze sprzedaży, licencji lub w innej odpłatnej formie zgromadzonych danych o użytkownikach, zarówno indywidualnych jak i w ramach pakietów danych, wygenerowanych w wyniku aktywności użytkowników na interfejsach internetowych.

Z opodatkowania wyłączone zostaną czynności polegające na:

1) udostępnianiu interfejsu internetowego, jeżeli jedynym lub głównym celem udostępniania interfejsu jest dostarczanie przez podmiot udostępniający interfejs treści cyfrowych, będących jego własnością lub do których dystrybucji nabył prawo, użytkownikom lub świadczenie przez ten podmiot usług komunikacyjnych lub płatniczych na rzecz użytkowników;

2) sprzedaży towarów lub usług online za pośrednictwem strony internetowej ich dostawcy, w której dostawca nie działa jako pośrednik;

3) świadczeniu regulowanych usług finansowych przez podmioty podlegające nadzorowi wynikającemu z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 640 i 1069 oraz z 2026 r. poz. 252 i 644);

4) świadczeniu przez system obrotu lub podmiot systematycznie internalizujący transakcje którejkolwiek z usług, o których mowa w sekcji A pkt 1–9 załącznika I do dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych oraz zmieniającej dyrektywę 2002/92/WE i dyrektywę 2011/61/UE (Dz. U. L 173 z 12.6.2014), zwanej dalej „dyrektywą 2014/65/UE”;

5) świadczeniu przez dostawcę uregulowanych usług finansowania społecznościowego którejkolwiek z usług, o których mowa w sekcji A pkt 1–9 załącznika I do dyrektywy 2014/65/UE lub usług polegających na ułatwianiu udzielania kredytów.

Opodatkowaniu podatkiem nie będą podlegać także podmioty, których przeważającą działalność stanowi publikowanie materiałów redakcyjnych przygotowanych przez ten podmiot lub na rzecz tego podmiotu. Określając przeważającą działalność podmiotu, właściwy organ wykorzystuje dane związane z działalnością podmiotu, w szczególności:

- średnioroczną liczbę osób wykonujących wyłącznie pracę związaną z publikowaniem materiałów redakcyjnych w ogólnej średniorocznej liczbie osób wykonujących pracę w ramach działalności podmiotu;

- średnioroczną liczbę godzin roboczych przeznaczonych na prace związane z publikowaniem materiałów redakcyjnych w ogólnej średniorocznej liczbie godzin roboczych w ramach działalności podmiotu;

- roczny udział przychodu z działalności związanej z publikowaniem materiałów redakcyjnych w całości rocznego przychodu podmiotu;

- średnioroczną powierzchnię wykorzystywaną do działalności związanej z publikowaniem materiałów redakcyjnych w ogólnej średniorocznej powierzchni wykorzystywanej do działalności podmiotu.

Podstawą opodatkowania będzie przychód podatnika, należny lub zapłacony w okresie rozliczeniowym z usług określonych świadczonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przy czym przyjmuje się pragmatyczne podejście – użytkownik jest uznawany za przebywającego w Polsce, jeśli można to racjonalnie założyć na podstawie danych, którymi firma już dysponuje w ramach zwykłej działalności gospodarczej. Usługa jako „świadczona na terytorium RP” będzie ustalana w oparciu o fizyczną obecność użytkownika w kraju w momencie korzystania z usługi. Metodą lokalizacji będzie adres IP, adres MAC, dane telekomunikacyjne lub inne metody lepiej odzwierciedlające specyfikę działalności podatnika.

W zakresie zasady alokacji przychodów:

- w zakresie reklamy profilowanej podstawę opodatkowania stanowi iloczyn łącznego globalnego przychodu z danej reklamy oraz udziału wyświetleń tej reklamy użytkownikom w Polsce w całkowitej liczbie jej wyświetleń,
- interfejsy wielostronne (marketplace) - jeśli obie strony transakcji są w Polsce – opodatkowane jest 100% prowizji. Jeśli tylko jedna strona jest w Polsce – opodatkowane jest 50% prowizji,

- sprzedaż danych - przychód przypisuje się Polsce proporcjonalnie do liczby użytkowników, od których dane pozyskano podczas ich pobytu w kraju.

Stawka opodatkowania będzie wynosić 3%. Uzasadnienie zaproponowanej stawki podatku w wysokości 3% opiera się na analizie standardów międzynarodowych oraz zdolności finansowej podmiotów objętych podatkiem. Polska konstrukcja opiera się na założeniach projektu dyrektywy unijnej z 2018 r., który również przewidywał wprowadzenie prostego podatku w wysokości 3%. Stawka ta ma zapewnić wkład przedsiębiorstw w system publiczny przy jednoczesnym zachowaniu spójności z systemami podatkowymi innych państw europejskich.

Podatek będzie pomniejszony o kwotę:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych podmiotu opodatkowanego;
- 2) kosztów uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową w zakresie określonym w art. 18d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 3) wydatków na nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych, ulepszenie istniejących środków trwałych lub pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych, poniesionych na terytorium RP.

Podatnikiem podatku będzie podmiot lub skonsolidowana grupa do celów rachunkowości finansowej, których:

- 1) łączna kwota przychodów w skali światowej wykazywanych przez podmiot lub grupę w poprzedzającym okresie rozliczeniowym przekracza 1 000 000 000 euro oraz
- 2) łączna kwota podlegających opodatkowaniu przychodów uzyskanych przez podmiot lub grupę w kraju w poprzedzającym okresie rozliczeniowym przekracza 25 000 000 złotych

- bez względu na ich rezydencję podatkową lub siedzibę.

Wyższy próg na poziomie 1 miliarda euro został zaproponowany, aby podkreślić, że nowa regulacja dotyczy wyłącznie największych globalnych korporacji. Takie podejście ma na celu wyeliminowanie obaw o obciążenie polskiego sektora MSP oraz rodzimych firm technologicznych, zapewniając im bezpieczny margines rozwoju.

Przewiduje się możliwość ustanowienia przedstawiciela podatkowego – osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, która:

- 1) posiada siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju;
- 2) jest zarejestrowana jako podatnik VAT;
- 3) przez ostatnie 24 miesiące nie zalegała z wpłatami poszczególnych podatków stanowiących dochód budżetu państwa, przekraczającymi odrębnie w każdym podatku odpowiednio 5% kwoty należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach; udział zaległości w kwocie podatku ustala się w stosunku do kwoty należnych wpłat za okres rozliczeniowy, którego dotyczy zaległość;
- 4) przez ostatnie 24 miesiące osoba fizyczna, a w przypadku podmiotów niebędących osobami fizycznymi - osoba będąca wspólnikiem spółki cywilnej lub handlowej niemającej osobowości prawnej, członkiem władz zarządzających, głównym księgowym, nie została prawomocnie skazana na podstawie ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2025 r. poz. 633 oraz z 2026 r. poz. 26, 347, 421, 846 i 901) za popełnienie przestępstwa skarbowego;
- 5) jest uprawniona do zawodowego wykonywania doradztwa podatkowego zgodnie z przepisami o doradztwie podatkowym lub do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami o rachunkowości oraz posiada ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej dla prowadzonej działalności o wartości minimum 10 000 000 zł.
- 6) nie znajduje się na krajowej liście sankcyjnej ustanowionej i prowadzonej zgodnie z ustawą z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2025 r. poz. 514) lub liście ustanowionej i prowadzonej zgodnie z ustawą z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2025 r. poz. 644 i 1669 oraz z 2026 r. poz. 875).

W zakresie należności podatkowych możliwe będą dwa rozwiązania - płatności będzie mógł dokonywać:

- podatnik świadczący usługi;

- dowolny wyznaczony podmiot ze skonsolidowanej grupy, do której należy podmiot świadczący usługi - to rozwiązanie w szczególności dla podmiotów nieposiadających w Polsce osobowości prawnej.

Jeżeli dany podmiot nie posiada w Polsce zarejestrowanej spółki, będzie miał dwie możliwości:

- jeżeli jest częścią skonsolidowanej grupy, może wyznaczyć na potrzeby płatności podatku jeden podmiot z tej grupy, który posiada w Polsce zarejestrowaną spółkę;

- może wyznaczyć przedstawiciela podatkowego.

Przedstawiciel podatkowy:

- będzie wykonywał w imieniu podatnika jego obowiązki w zakresie rozliczania podatku.

To rozwiązanie stosowane w Polsce w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.). W praktyce przedstawicielem podatkowym najczęściej jest kancelaria prawna lub biuro podatkowe, ustanawiane na podstawie umowy pomiędzy podmiotem świadczącym usługi i przedstawicielem na określonych zasadach i zobowiązanym solidarnie do zapłaty podatku z podatnikiem.

Projekt ustawy o podatku rekompensującym od niektórych usług znajdzie zastosowanie nawet jeśli żaden z podmiotów wchodzących w skład grupy nie posiada w Polsce osobowości prawnej. Jeżeli podmiot nie wyznaczy innego podmiotu z grupy ani przedstawiciela podatkowego, zastosowanie znajdzie rozwiązanie: "W przypadku podmiotów wchodzących w skład skonsolidowanej grupy do celów rachunkowości finansowej są one obowiązane solidarnie do zapłaty podatku."

Dzięki zastosowaniu takiego rozwiązania, nawet firmy nieposiadające w Polsce osobowości prawnej będą zmuszone do zapłaty podatku. Jeśli tego nie zrobią, to KAS będzie mógł egzekwować należności od podmiotów z grupy, w skład której wchodzi dany podatnik, np. od spółek zarejestrowanych w Europie, które należą do podmiotów spoza EOG, a których istnienie wymusza Akt o usługach cyfrowych.

Proponowany podatek jest ściśle przychodowy, a co za tym idzie – nie jest objęty umowami dotyczącymi podwójnego opodatkowania. Konstrukcja tych umów opiera się o dwa uznawane modele międzynarodowe: Konwencję modelową OECD oraz Konwencję modelową ONZ, które regulują zasady unikania podwójnego opodatkowania określonych podatków – podatków dochodowych. Konstrukcja proponowanego podatku oparta jest natomiast na opodatkowaniu przychodu przedsiębiorstw. Podmioty, które zostaną objęte nowym podatkiem, stanowią wąską grupę największych globalnych przedsiębiorstw prowadzących działalność o znacznej skali. Charakterystyczne cechy tej grupy obejmują: roczne przychody globalne przekraczające 1 miliard euro, co najmniej 25 mln zł przychodów uzyskiwanych w Polsce z usług objętych regulacją, prowadzenie działalności w wielu jurysdykcjach, z infrastrukturą pozwalającą obsługiwać użytkowników bez fizycznej obecności na terytorium RP. Podmioty te działają w sektorach: reklamy, w tym reklamy profilowanej opartej na danych użytkowników, udostępniania interfejsów pośredniczących (platformy kojarzące strony transakcji), monetyzacji danych, obejmującej tworzenie, agregowanie i sprzedaż danych lub danych.

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

Państwo	Wejście w życie	Stawka i progi	Zakres opodatkowanych usług	Wylączenia	Przychody z ostatnich lat
Francja	2019	Stawka: 3% Próg dla przychodu brutto z usług cyfrowych we Francji: 25 mln EUR	- udostępnianie interfejsu internetowego - ukierunkowana reklama oraz przesyłanie danych o użytkownikach	- usługi płatnicze i platformy oferujące same treści (np. komunikatory) - sprzedaż bezpośrednia dóbr lub usług pomiędzy użytkownikami, - platformy streamingowe	2025 (plan): 774 mln EUR 2024 (plan): 756 mln EUR 2023: 680 mln EUR

		Próg dla przychodu z usług cyfrowych w skali globalnej: 750 mln EUR	wykorzystywanych w celach reklamowych	- usługi świadczone w ramach grupy kapitałowej - obrót danymi dla celów wewnętrznych, innych niż marketingowe	
Hiszpania	2021	Stawka: 3% Próg dla przychodu brutto z usług cyfrowych w Hiszpanii: 3 mln EUR Próg dla przychodu brutto w skali globalnej: 750 mln EUR	- usługi reklamy ukierunkowanej online, - usługi pośrednictwa internetowego (udostępniania wielostronnych interfejsów internetowych), - przesyłanie danych użytkowników generowanych za pośrednictwem interfejsów internetowych	- sprzedaż towarów lub usług online za pośrednictwem strony internetowej ich dostawcy, w której dostawca nie działa jako pośrednik (handel elektroniczny związany z działalnością detaliczną); - sprzedaż towarów lub usług między użytkownikami końcowymi w ramach usługi pośrednictwa online (np. usługi wynajmu); - usługi pośrednictwa online, gdy głównym celem jest dostarczanie użytkownikom treści cyfrowych lub świadczenie im usług komunikacyjnych lub płatniczych; - transakcje, w których uczestniczy bezpośrednio lub pośrednio 100% zaangażowanych podmiotów grupy - regulowane usługi finansowe świadczone przez regulowane podmioty finansowe.	2024: 375 mln EUR (od I do XI.2024) 2023: 303 mln EUR 2022: 278 mln EUR
Austria	2020	Stawka: 5% Próg dla przychodu brutto z usług cyfrowych w Austrii: 25 mln EUR Próg dla przychodu brutto w skali globalnej: 750 mln EUR	Świadczenie usług reklamowych online	-	2024: 100 mln EUR 2023: 103 mln EUR 2022: 96,3 mln EUR
Wielka Brytania	2020	Stawka: 2% Próg dla przychodu brutto z usług cyfrowych w UK: 25 mln GBP Próg dla przychodu brutto w skali globalnej: 500 mln GBP	Usługi świadczone za pośrednictwem: - wyszukiwarek internetowych, - platform mediów społecznościowych, - platform e-commerce	- usługi finansowe i płatnicze - strony internetowe, które umożliwiają jedynie wyszukiwanie: o materiałach dostępnych na tej stronie internetowej, lub o materiałach dostępnych na tej stronie internetowej oraz na stronach ściśle powiązanych z nią.	2023-2024: 678 mln GBP 2022-2023: 567 mln GBP 2021-2022: 380 mln GBP

Francja: Podstawa opodatkowania obejmuje wszystkie przychody na całym świecie (tj. przychody brutto) otrzymane przez podatnika (z wyłączeniem podatku VAT) za opodatkowane usługi, pomnożone przez procent odzwierciedlający proporcję opodatkowanych usług świadczonych lub dostarczanych we Francji (wskaźnik obecności we Francji). Podatnicy muszą również być w stanie określić, kiedy usługi są świadczone we Francji. W przypadku interfejsów internetowych usługa jest uważana za świadczoną we Francji, gdy transakcja jest podejmowana przez użytkownika znajdującego się tam lub gdy użytkownik ma otwarte konto we Francji, które umożliwia mu dostęp do usług platformy. Reklama ukierunkowana jest świadczona we Francji, gdy reklama jest umieszczana na interfejsie internetowym, z którego korzysta użytkownik znajdujący się we Francji, lub gdy sprzedawane dane pochodzą z konsultacji jednego z tych interfejsów przez użytkownika znajdującego się we Francji. To, czy użytkownik znajduje się we Francji, jest ustalane na podstawie jego adresu IP bądź innych metod.

Hiszpania: Przychód brutto, od którego odprowadzany jest podatek, jest obliczany na dane zdarzenie/usługę, a nie na podstawie zagregowanej. Istotną zmianą jest tutaj pośredni, obrotowy charakter podatku: podatek naliczany jest na bieżąco przy każdej transakcji (choć rozliczany kwartalnie), a nie jak w przypadku modelu unijnego: w danym okresie rozliczeniowym. Podatek dotyczy firm o rocznych przychodach globalnych przekraczających 750 mln EUR oraz przychodach z usług cyfrowych w Hiszpanii przekraczających 3 mln EUR. W przypadku grup kapitałowych progi te obowiązują na poziomie całej grupy.

Częstotliwość rozliczania podatku (kwartalnie, a nie rocznie) może rodzić dodatkowe koszty i uciążliwości administracyjne. Opodatkowaniu podlegają trzy kategorie usług:

- 1) usługi reklamy ukierunkowanej online - czyli każda forma cyfrowej komunikacji handlowej, której celem jest promocja produktu, usługi lub marki, skierowana do użytkowników na podstawie danych zebranych o tych użytkownikach;
- 2) usługi pośrednictwa internetowego - czyli usługi udostępniania wielostronnych interfejsów internetowych, które pozwalają użytkownikom na regularną interakcję z innymi użytkownikami, ułatwiają dostarczanie podstawowych dostaw towarów lub usług bezpośrednio między takimi użytkownikami lub umożliwiają im lokalizowanie innych użytkowników i interakcję z nimi;
- 3) przesyłanie danych użytkowników generowanych za pośrednictwem interfejsów internetowych - czyli usługa przesyłania zebranych o użytkownikach danych, które zostały zebrane od użytkowników lub powstały w wyniku działań tych użytkowników na interfejsach internetowych.

Austria: Podstawą wymiaru podatku jest wynagrodzenie, które platforma otrzymuje za udostępnienie przestrzeni reklamowej od klienta (przychód z aktywności użytkowników wobec konkretnej treści reklamowej - kliknięcia, wyświetlenia, itd.). Stawka podatku wynosi 5 % podstawy wymiaru. Lokalizacja ustalana jest na podstawie kryterium wyświetlania treści – usługa jest więc świadczona w Austrii, jeżeli użytkownik odtworzył treść reklamową na terenie państwa. Lokalizację użytkownika określa się z kolei na podstawie tradycyjnych metod: IP, numery MAC, geotargeting, geolokalizacja. Podatnikiem będzie podmiot udostępniający cyfrową przestrzeń reklamową, który otrzymuje wynagrodzenie za świadczenie usług reklamy cyfrowej. Dotyczy to również przypadków, gdy reklamodawca nie jest właścicielem interfejsu internetowego.

Wielka Brytania: Każdy podmiot, który był członkiem grupy w danym okresie rozliczeniowym, podlega podatkowi od usług cyfrowych w odniesieniu do przychodów z usług cyfrowych osiągniętych w Wielkiej Brytanii w tym okresie.

Aby ustalić wysokość zobowiązania podmiotów podlegających podatkowi od usług cyfrowych za dany okres rozliczeniowy, należy wykonać następujące kroki:

Krok 1: Zweryfikowanie całkowitej kwoty przychodów z usług cyfrowych w Wielkiej Brytanii, które zostały osiągnięte przez członków grupy w okresie rozliczeniowym.

Krok 2: Odjęcie 25 milionów funtów od kwoty obliczonej w kroku 1.

Krok 3: Obliczenie 2% wartości uzyskanej w kroku 2. Wynik tej kalkulacji stanowi „kwotę grupy”.

Krok 4: Zobowiązanie odpowiedniego podmiotu do odprowadzenia podatku od usług cyfrowych za dany okres rozliczeniowy wynosi odpowiednią część „kwoty grupy”.

„Odpowiednia część” oznacza część całkowitej kwoty przychodów z usług cyfrowych w Wielkiej Brytanii, która przypada członkom grupy w okresie rozliczeniowym, przypisaną odpowiedniemu podmiotowi. Jeżeli okres rozliczeniowy trwa krócej niż rok, kwota wskazana w kroku 2 podpunktu jest proporcjonalnie zmniejszana.

Zgodnie z przepisami użytkownik jest uznawany za osobę z Wielkiej Brytanii, jeśli można racjonalnie założyć, że jego normalne miejsce pobytu lub siedziba znajduje się w tym kraju. Ma to na celu rozwiązanie sytuacji, w których niektóre podmioty mogą nie dysponować wystarczającymi informacjami, by jednoznacznie określić miejsce stałego pobytu użytkownika. Test „rozsądnego założenia” ma charakter pragmatyczny, zmniejszając obciążenie administracyjne firm i zapobiegając konieczności zbierania od użytkowników większej ilości danych niż te, które już są zbierane w ramach działalności gospodarczej. Jest to w istocie test prawdopodobieństwa: użytkownik będzie uznawany za osobę z Wielkiej Brytanii, jeśli istnieje wyższe prawdopodobieństwo, że jego normalne miejsce pobytu znajduje się w tym kraju. Decyzja powinna opierać się na dostępnych dowodach, a rozsądna i niezależna osoba, zapoznając się z tymi informacjami, doszłaby do podobnego wniosku.

Raport Instra „Opodatkowanie działalności cyfrowej. Ekspertyza w zakresie wprowadzenia podatku cyfrowego w Polsce”. sugeruje, że tam gdzie podatek wprowadzono (Wielka Brytania, Austria, Francja), okazał się on fiskalnie efektywny, a kluczem do uniknięcia trudności z egzekucją i wątpliwości interpretacyjnych jest przyjęcie podejścia opartego na usługach oraz pragmatycznych zasad ustalania lokalizacji użytkownika.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Największe globalne	Wielkość trudna do oszacowania	Dokładne oszacowanie jest bardzo utrudnione ze względu na niską dostępność danych finansowych i brak obowiązków raportowych dla międzynarodowych firm w Polsce.	- podleganie opodatkowaniu podatkiem rekompensującym od osiągniętych przychodów wynikających ze świadczenia usług na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, o których mowa w projekcie ustawy; - wyznaczenie przedstawiciela podatkowego, jeżeli podatnik nie posiada na terytorium kraju siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, - dokonywanie przez podatnika, wyznaczony przedstawiciel grupy lub ustanowiony przedstawiciel podatkowego zgłoszeń do naczelnika właściwego urzędu skarbowego, że jest on zobowiązany do zapłaty podatku, - powiadamianie przez podatnika, wyznaczony podmiot z grupy lub ustanowionego przedstawiciela podatkowego naczelnika właściwego urzędu skarbowego o wszelkich zmianach w przekazanych danych

			- powiadamianie, przez podatnika, wyznaczony podmiot z grupy lub ustanowionego przedstawiciela podatkowego, naczelnika właściwego urzędu skarbowego o: trwałej utracie przychodów podlegających opodatkowaniu; ustaniu kwalifikacji podmiotu jako podatnika; ustania zobowiązania podatkowego z jakiegokolwiek innego powodu, - przedkładanie przez podatnika, wyznaczony podmiot z grupy lub ustanowionego przedstawiciela podatkowego naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego deklarację podatku za każdy okres rozliczeniowy.
Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście	1	Informacja ogólnodostępna	Pełnienie funkcji organu podatkowego, w tym: - przyjmowanie zgłoszeń od podatników lub ich przedstawicieli, - nadawanie indywidualnych numerów identyfikacyjnych, - aktualizacja danych w rejestrze oraz jego prowadzenie, a także wykreślanie podatników po spełnieniu warunków rozliczenia podatku, - monitorowanie terminowości składania deklaracji podatkowych drogą elektroniczną - zapewnienie prawidłowej obsługi procesu rejestracji i wyrejestrowania.

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

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677 oraz z 2026 r. poz. 160) projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Ministra Cyfryzacji.

Ponadto, zgodnie z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2026 r. poz. 404), projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt ustawy zostanie przekazany do konsultacji publicznych z terminem 60 dni na zgłaszanie uwag do następujących podmiotów:

1. Polska Izba Ubezpieczeń;
2. Centrum Cyfrowe Projekt: Polska;
3. Fundacja Bezpieczeństwa Informacji Polska;
4. Fundacja Bezpieczna Cyberprzestrzeń;
5. Fundacja Dobra Sieć;
6. Fundacja ePaństwo;
7. Fundacja Nowoczesna Polska;
8. Krajowa Izba Gospodarcza;
9. Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji;
10. Krajowa Izba Gospodarki Cyfrowej;
11. Ogólnopolska Federacja Przedsiębiorców i Pracodawców Przedsiębiorcy.pl;
12. Ogólnopolskie Porozumienie Organizacji Samorządowych
13. Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji;
14. Polska Izba Gospodarcza Zaawansowanych Technologii;
15. Polska Izba Komunikacji Elektronicznej;
16. Polska Rada Biznesu;
17. Polskie Towarzystwo Informatyczne;
18. Sieć Obywatelska Watchdog Polska;
19. Fundacja Panoptykon.

Projekt ustawy zostanie przekazany do zaopiniowania z terminem 60 dni na zgłaszanie uwag do następujących podmiotów:

1. Urząd Ochrony Danych Osobowych;
2. Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów;
3. Prokuratoria Generalna RP;
4. Główny Urząd Statystyczny.

Zgodnie z ustawą z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych projekt zostanie przekazany do następujących organizacji związków zawodowych z terminem 60 dni:

1. NSZZ „Solidarność”;
2. Ogólnopolskiego Porozumienie Związków Zawodowych;
3. Forum Związków Zawodowych.

Zgodnie z ustawą z dnia 23 maja 1991 r. o organizacjach pracodawców projekt zostanie przekazany do następujących reprezentatywnych organizacji pracodawców z terminem 60 dni:

- 1) Konfederacji „Lewiatan”;
- 2) Związku Rzemiosła Polskiego;
- 3) Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej;
- 4) Business Centre Club;
- 5) Związku Przedsiębiorców i Pracodawców;
- 6) Federacji Przedsiębiorców Polskich;
- 7) Polskiego Towarzystwa Gospodarczego.

Projekt zostanie także przedłożony do zaopiniowania do Rady Dialogu Społecznego, Rady Pożytku Publicznego i Rady Dialogu z Młodym Pokoleniem.

Projekt zostanie również przedłożony do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]

(ceny stałe z r.)	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	<i>Łącznie (0-10)</i>
Dochody ogółem	0	1716	2 078	2 523	3 080	3 234	3 389	3 542	3 868	4 038	4 207	31675
budżet państwa	0	1716	2 078	2 523	3 080	3 234	3 389	3 542	3 868	4 038	4 207	31675
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo ogółem	0	1716	2 078	2 523	3 080	3 234	3 389	3 542	3 868	4 038	4 207	31675
budżet państwa	0	1716	2 078	2 523	3 080	3 234	3 389	3 542	3 868	4 038	4 207	31675
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródła finansowania	I. Wpływ projektu na dochody budżetu państwa. Projekt będzie miał dodatni wpływ na dochody budżetu państwa. Projekt nie będzie miał wpływu na dochody JST. Do szacunków wpływu projektu ustawy na dochody budżetu państwa wykorzystano raport Instrat wykonany na zlecenie Ministerstwa Cyfryzacji: „Opodatkowanie działalności cyfrowej. Ekspertyza w zakresie wprowadzenia podatku cyfrowego w Polsce”. II. Wpływ projektu na wydatki budżetu państwa. Projekt nie będzie miał wpływu na wydatki budżetu państwa. Projekt nie będzie miał wpływu na wydatki JST.
	Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń W analizie opierano się na dostępnych publicznie sprawozdaniach finansowych globalnych firm (notowanych na giełdach), ale też na powszechnie dostępnych szacunkach podmiotów zewnętrznych. W przypadku braku wiarygodnych informacji o raportowanych w Polsce przychodach wykorzystano raporty branżowe z szacowaniem wartości rynku danego typu usługi w Polsce (ew. Europie) i oszacowano udział podmiotów opodatkowanych w rynku krajowym. Przy braku informacji o wartości rynku krajowego, podjęto próbę oszacowania udziału rynku polskiego w rynku europejskim (ew. globalnym) przy pomocy wagi opartej na liczbie krajowych użytkowników w sumie użytkowników ogółem. Po oszacowaniu wartości rynku i przychodów podmiotów podlegających opodatkowaniu obliczono wartości dochodów podatkowych z uwzględnieniem elastyczności popytu sprzedawców i konsumentów. Współczynnik elastyczności określa względną procentową zmianę popytu. Wartości dla lat 2031-2036 przyjęto w oparciu o prognozę nominalnego wzrostu gospodarczego opublikowaną przez Ministerstwo Finansów w lipcu 2025 r.
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	Brak danych						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Brak danych						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Brak danych						
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Projekt wpłynie na duże przedsiębiorstwa, objęte obowiązkami ustawy, głównie poprzez zwiększenie obowiązków administracyjnych i raportowych, konieczność dostosowania systemów do nowych wymogów oraz zapewnienia zgodności z prawem. Firmy będą musiały działać w sposób bardziej transparentny, co ograniczy możliwości agresywnej optymalizacji podatkowej. Może to również wymusić zmianę strategii rynkowej, w tym większe zaangażowanie w lokalne projekty i dostosowanie modeli biznesowych. Dodatkowo regulacja wpłynie na reputację – przestrzeganie nowych zasad może poprawić wizerunek jako podmiotów odpowiedzialnych społecznie, natomiast próby ich omijania mogą prowadzić do ryzyka sankcji i utraty zaufania. Dzisiejsze systemy podatkowe dają przewagę nowym modelom biznesowym z wielu powodów. W niektórych przypadkach jest to celowe, na przykład w celu wspierania cyfryzacji i działalności badawczo-rozwojowej. Jednak w innych przypadkach rozbieżności i luki prawne między różnymi systemami krajowymi, w połączeniu z mobilną i „wirtualną” naturą określonych przedsiębiorstw, zmniejszają obciążenia podatkowe znacznie bardziej niż oczekiwano. Dość często zdarza się, że firmy mają podatki bliskie zeru w krajach, w których mają znaczący udział w rynku.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Przedmiotowy projekt nie określa zasad podejmowania, wykonywania lub zakończenia działalności gospodarczej, w związku z czym odstąpiono od analiz i oceny przewidywanych skutków społeczno-gospodarczych, wskazanych w art. 66 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2025 r. poz. 1480 i 1826 oraz z 2026 r. poz. 507). Globalne przedsiębiorstwa operują na marżach sięgających 40%. Mają więc wystarczającą przestrzeń finansową, by zaabsorbować 3-procentowy podatek bez 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. Wprowadzenie podatku nie powinno zatem prowadzić do istotnego wzrostu cen usług cyfrowych ani ograniczać rozwoju przedsiębiorstw, których modele biznesowe opierają się na nowych technologiach.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Przewiduje się, że wejście w życie ustawy nie wpłynie bezpośrednio na sytuację społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych w tym sytuację ekonomiczną. Jednak spodziewane jest pozytywne długoterminowe oddziaływanie pośrednie.						
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							

	(dodaj/usuń)	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
☐ nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☒ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☒ tak ☐ nie ☐ nie dotyczy	
Komentarz: Należy wskazać, że choć formalnie pojawia się nowy obowiązek (podatek), to jego konstrukcja (wysokie progi, oparcie na danych już posiadanych przez firmy) jest zaprojektowana tak, aby zredukować towarzyszące mu koszty administracyjne. System raportowania i poboru podatku będzie w pełni cyfrowy, co jest zgodne z deklaracją w OSR o przystosowaniu obciążeń do ich elektronizacji. Dla zdecydowanej większości polskich przedsiębiorców regulacja ta nie wprowadza nowych obowiązków.		
9. Wpływ na rynek pracy		
Brak wpływu		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Wprowadzenie podatku rekompensującego od niektórych usług może spowodować zmniejszenie przewagi konkurencyjnej tych podmiotów zagranicznych, które nie płacą lub płacą niewielki w stosunku do obrotu podatek dochodowy od osób prawnych w Polsce.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Efekty regulacji będą monitorowane na bieżąco dynamiką dochodów budżetowych w zakresie wpływów z tytułu wprowadzenia podatku rekompensującego od niektórych usług. Ocenie będzie podlegać także: egzekwowalność, kwestia przerzucania obciążeń podatku na odbiorców usług świadczonych przez przedsiębiorstwa objęte podatkiem, unikania podatku, zakresu podmiotowego i przedmiotowego oraz kwestie efektywnej stawki podatkowej.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		

Nie dotyczy.