

Bruksela, 15 listopada 2019 r.
(OR. en)

14038/19

LIMITE

DRS 60
COMPET 732
ECOFIN 989
FISC 434
CODEC 1620

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2016/0107(COD)

NOTA

Od:	Sekretariat Generalny Rady
Data:	13 listopada 2019 r.
Do:	Komitet Stałych Przedstawicieli / Rada
Nr poprz. dok.:	5134/19
Nr dok. Kom.:	COM(2016) 198 final
Dotyczy:	Wniosek dotyczący DYREKTYWY PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały – (ewent.) Podejście ogólne

I. WPROWADZENIE

1. W dniu 12 kwietnia 2016 r. Komisja Europejska przedłożyła Radzie i Parlamentowi Europejskiemu ww. wniosek. W kontekście szerszej strategii na rzecz sprawiedliwego i skutecznego systemu opodatkowania przedsiębiorstw w UE, kontrola publiczna płatności podatków może wzmocnić zaufanie publiczne i zwiększyć społeczną odpowiedzialność przedsiębiorstw. We wniosku tym nałożono wymóg, by przedsiębiorstwa wielonarodowe ujawniały publicznie w specjalnym sprawozdaniu płacony przez nie podatek dochodowy wraz z innymi odpowiednimi informacjami. Przedsiębiorstwa wielonarodowe – niezależnie od tego, czy mają siedzibę główną w UE czy poza UE – posiadające obroty przekraczające 750 mln EUR będą musiały spełniać te dodatkowe wymogi w zakresie przejrzystości. Po raz pierwszy nie tylko przedsiębiorstwa europejskie, lecz również pozaeuropejskie przedsiębiorstwa wielonarodowe prowadzące działalność gospodarczą w Europie będą miały – poprzez swoje oddziały – te same obowiązki sprawozdawcze.

Wniosek stanowi uzupełnienie aktualnych obowiązków przedsiębiorstw w zakresie sprawozdawczości finansowej wynikających z dyrektywy o rachunkowości nr 2013/34/UE i nie koliduje z tymi wymogami w odniesieniu do sprawozdań finansowych przedsiębiorstw, przykładowo w odniesieniu do publikowania rocznych sprawozdań finansowych.

Nie zmienia on obowiązujących już przepisów dotyczących sprawozdawczości niefinansowej i sektorowej w podziale na kraje zarówno w odniesieniu do sektora bankowego, jak i branży wydobywczej i branży pozyskiwania drewna. We wniosku wprowadzono jednak klauzulę wyłączającą w celu uniknięcia podwójnej sprawozdawczości dla sektora bankowego, który już podlega rygorystycznym przepisom w zakresie sprawozdawczości publicznej na podstawie prawodawstwa UE w dziedzinie bankowości. Jest to zgodne z wymogami OECD dotyczącymi sprawozdawczości w dziedzinie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków oraz dyrektywą Rady (UE) 2016/881 z dnia 25 maja 2016 r. (Dz.U. L 146 z 3.6.2016, s. 8).

II. STAN PRAC

2. Grupa Robocza ds. Prawa Spółek analizowała przedmiotowy wniosek na osiemnastu posiedzeniach podczas prezydencji niderlandzkiej, słowackiej, maltańskiej, estońskiej, rumuńskiej i fińskiej. Na ostatnim posiedzeniu Grupy Roboczej ds. Prawa Spółek (attachés), które odbyło się w dniu 12 listopada 2019 r., omawiano dok. 5134/19.
3. Prezydencja przedstawia wniosek kompromisowy zamieszczony w załączniku do niniejszej noty z myślą o osiągnięciu porozumienia w sprawie podejścia ogólnego, które ma zostać zatwierdzone przez Radę ds. Konkurencyjności w dniu 28 listopada 2019 r. Informuje się delegacje, że zmiany w stosunku do poprzedniego dokumentu (dok. 5134/19) oznaczono **wytluszczeniem i podkreśleniem**, a fragmenty usunięte – symbolem [...].
4. Parlament Europejski przyjął swoje stanowisko w pierwszym czytaniu na posiedzeniu plenarnym (dok. P8_TA-PROV(2019)0309) w dniu 27 marca 2019 r. W sprawozdaniu przedstawiono 58 poprawek.

III. KWESTIE NIEROZSTRZYGNIĘTE

Od czasu rozpoczęcia szczegółowej analizy wniosku poczyniono istotne postępy – na obecnym etapie pozostają jeszcze dwie nierozstrzygnięte kwestie.

5. Art. 48c ust. 3a: klauzula „przestrzegaj lub wyjaśnij”

Celem wniosku kompromisowego przedstawionego przez prezydencję jest wypracowanie wspólnej płaszczyzny porozumienia, przy uwzględnieniu różnych problemów zasygnalizowanych przez państwa członkowskie. Z jednej strony wniosek kompromisowy zachęcałby przedsiębiorstwa do postępowania z należytą starannością w przypadkach nieujawniania informacji, co z kolei zwiększałoby odpowiedzialność w zakresie ujawniania informacji. Z drugiej strony wniosek kompromisowy przedłużałby ramy czasowe dotyczące nieujawniania informacji do sześciu lat, tak aby zrównoważyć zwiększoną odpowiedzialność w tym względzie. W celu osiągnięcia kompromisu proponuje się następujące zmiany:

– w *motywie 9a* dodaje się zdanie w brzmieniu:

„Uznaje się, że publiczne ujawnienie danych, które mają zostać ujęte w sprawozdaniu zawierającym informacje o podatku dochodowym, mogłoby w niektórych przypadkach poważnie zaszkodzić sytuacji handlowej jednostki, gdyż umożliwiłoby to konkurentom, którzy nie podlegają podobnym wymogom dotyczącym przejrzystości, wyciągnięcie istotnych wniosków na temat bieżącej działalności danej jednostki. W związku z tym jednostki powinny mieć możliwość odroczenia ujawnienia niektórych informacji na ograniczoną liczbę lat, pod warunkiem że wyraźnie ujawnią to odroczenie i przedstawią uzasadnione wyjaśnienie w sprawozdaniu, **a także udokumentują podstawę tego uzasadnienia.**”

– w *art. 48c* nowy ust. 3a otrzymuje brzmienie:

„Inne informacje, których ujawnienia wymagają przepisy ust. 2 i 3 niniejszego artykułu, można pominąć, w przypadku gdy ujawnienie danych informacji poważnie zaszkodziłoby sytuacji handlowej jednostek, których informacje dotyczą. Każde takie pominięcie musi zostać ujawnione w sprawozdaniu wraz z uzasadnionym wyjaśnieniem odnoszącym się do jego przyczyn. Każda informacja w taki sposób pominięta jest podawana do wiadomości publicznej w późniejszym sprawozdaniu zawierającym informacje o podatku dochodowym w terminie nie dłuższym niż **sześć** lat od daty jej pierwotnego pominięcia. W żadnym wypadku nie mogą zostać pominięte informacje dotyczące jurysdykcji podatkowych wymienionych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych”.

6. Podstawa prawna

Jednym z głównych tematów dyskusji w trakcie negocjacji była podstawa prawna wniosku. Istnieje różnica zdań co do tego, czy przedmiotowe dossier dotyczy sprawozdawczości finansowej czy jest to dossier fiskalne. Służba Prawna Rady wydała opinię, w której stwierdziła, że podstawą prawną przedmiotowej dyrektywy powinien być art. 115 TFUE (dok. 14384/16). Komisja podtrzymuje swoje stanowisko, że podstawą prawną tego dossier powinien być art. 50 ust. 1 TFUE, tak jak określiła to w swoim wniosku. Zmiana podstawy prawnej dossier wymagałaby jednomyślnego głosowania w Radzie (art. 293 ust. 1 TFUE).

IV. PODSUMOWANIE

7. Komitet Stałych Przedstawicieli jest proszony o:

- osiągnięcie porozumienia w oparciu o tekst kompromisowy przygotowany przez prezydencję i zawarty w załączniku do niniejszej noty;
- przekazanie tekstu podejścia ogólnego na posiedzenie Rady ds. Konkurencyjności w dniu 28 listopada 2019 r.; oraz
- zwrócenie się do Rady, by
 - potwierdziła porozumienie w sprawie podejścia ogólnego oraz
 - zwróciła się do prezydencji z wnioskiem o rozpoczęcie negocjacji z Parlamentem Europejskim na podstawie tego podejścia ogólnego – z myślą o osiągnięciu porozumienia w pierwszym czytaniu.

2016/0107 (COD)

Wniosek

DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY

zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku
dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

PARLAMENT EUROPEJSKI I RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 50 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego¹,

stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą,

¹ Dz.U. C z , s. .

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W swoich komunikatach zatytułowanych „Program prac Komisji na 2016 r. – Czas na nieprzeciętne działania”² i „Program prac Komisji na 2015 r. – Nowy początek”³ Komisja wskazała, że jednym z priorytetów jest potrzeba zareagowania na społeczne wezwanie do zapewnienia sprawiedliwości i przejrzystości podatkowej.
- (2) Równolegle z pracami prowadzonymi przez Radę w celu zwalczania unikania podatku od osób prawnych niezbędne jest zwiększenie publicznej kontroli podatków od osób prawnych płaconych przez przedsiębiorstwa wielonarodowe prowadzące działalność w Unii, jako że jest to jeden z podstawowych elementów umożliwiających dalsze wspieranie społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw celem przyczyniania się do dobrobytu naszych społeczeństw, promowania bardziej świadomej debaty publicznej oraz odzyskania zaufania obywateli Unii do sprawiedliwości krajowych systemów podatkowych. Taką kontrolę publiczną można osiągnąć za pomocą sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym, bez względu na to, gdzie znajduje się siedziba jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy wielonarodowej.

² COM(2015) 610 final z 27 października 2015 r.

³ COM(2014) 910 final z 16 grudnia 2014 r.

- (3) Zgodnie z konkluzjami Rady Europejskiej z dnia 22 maja 2013 r. do dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE⁴ wprowadzono klauzulę przegladową, która wymaga, aby Komisja rozważyła możliwość nałożenia na duże jednostki z innych sektorów przemysłu obowiązku sporządzania sprawozdania rocznego w podziale na kraje, przy uwzględnieniu rozwoju sytuacji w Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) oraz wyników odnośnych inicjatyw europejskich.

⁴ Dyrektywa 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, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19).

- (6) Społeczeństwo powinno mieć możliwość kontroli całej działalności grupy, jeżeli grupa posiada niektóre zakłady w Unii. W odniesieniu do grup, które prowadzą działalność w Unii jedynie za pośrednictwem jednostek zależnych lub oddziałów, funkcjonujące jednostki zależne i oddziały powinny opublikować i udostępnić sprawozdanie jednostki dominującej najwyższego szczebla w zakresie, w jakim wymagane informacje są dostępne dla tej jednostki zależnej lub dla tego oddziału. Jeżeli wymagane informacje nie są dostępne, dana jednostka zależna lub oddział powinny wyjaśnić w sprawozdaniu powody pominięcia tych informacji. Jednakże dla zachowania proporcjonalności i skuteczności obowiązku opublikowania i udostępniania sprawozdania powinien być ograniczony do średnich lub dużych jednostek zależnych mających siedzibę w Unii lub do oddziałów o porównywalnej wielkości utworzonych w państwie członkowskim. W związku z tym zakres dyrektywy 2013/34/UE należy odpowiednio rozszerzyć na oddziały utworzone, i nadal zarządzane, w państwie członkowskim przez jednostkę, która ma siedzibę poza Unią i której forma prawna jest porównywalna z rodzajami jednostek wymienionymi w załączniku I do dyrektywy 2013/34/UE.
- (6a) Grupy wielonarodowe oraz, w stosownych przypadkach, niektóre samodzielne jednostki powinny przedstawiać społeczeństwu sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym, kiedy przekroczą określoną wielkość w okresie ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych, w zależności od skonsolidowanych przychodów grupy lub przychodów samodzielnej jednostki. Biorąc pod uwagę szeroki zakres ram sprawozdawczości finansowej, z którymi sprawozdania finansowe mogą być zgodne, w celu określenia zakresu stosowania takie przychody należy zdefiniować jako przychody netto ze sprzedaży w przypadku jednostek regulowanych prawem państwa członkowskiego i zgodnie z krajowymi ramami sprawozdawczości finansowej danego państwa członkowskiego. Art. 43 ust. 2 lit. c) dyrektywy 86/635/EWG i art. 66 ust. 2 dyrektywy 91/674/EWG zawierają definicje służące określeniu przychodów netto ze sprzedaży w odniesieniu do, odpowiednio, instytucji kredytowej lub zakładu ubezpieczeń. W odniesieniu do innych jednostek przychody należy szacować zgodnie z ramami sprawozdawczości finansowej, na podstawie których te sprawozdania finansowe są sporządzane. Należy zauważyć, że termin „przychody” ma odmienną definicję do celów treści sprawozdania.

- (6b) Jednocześnie należy podkreślić, że – zgodnie ze stwierdzeniem grupy G-20 i OECD – sprawozdania w podziale na kraje będą pomocne jedynie do celów dokonywanej na wysokim szczeblu oceny ryzyka związanego z cenami transferowymi. Informacje zawarte w sprawozdaniach w podziale na kraje same w sobie nie stanowią rozstrzygającego dowodu na to, że ceny transferowe są lub nie są odpowiednie, i informacje te nie powinny być wykorzystywane jako substytut szczegółowej analizy cen transferowych poszczególnych transakcji i cen w oparciu o pełną analizę funkcjonalną i analizę porównywalności.
- (7) Aby uniknąć podwójnej sprawozdawczości dla sektora bankowego, jednostki dominujące najwyższego szczebla i samodzielne jednostki, które są objęte dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE⁵ i które przedstawiają w swoim sprawozdaniu sporządzonym zgodnie z art. 89 dyrektywy 2013/36/UE wszystkie rodzaje swojej działalności oraz, w stosownych przypadkach, wszystkie rodzaje działalności swoich jednostek powiązanych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, w tym rodzaje działalności, które nie podlegają przepisom części trzeciej tytuł 1 rozdział 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013⁶, powinny być zwolnione z wymogów sprawozdawczych określonych w niniejszej dyrektywie.

⁵ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi, zmieniająca dyrektywę 2002/87/WE i uchylająca dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 338).

⁶ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1).

- (8) Sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym powinno obejmować informacje dotyczące wszystkich rodzajów działalności wszystkich jednostek powiązanych grupy skonsolidowanej przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla lub, w zależności od okoliczności, informacje dotyczące wszystkich rodzajów działalności samodzielnej jednostki. Informacje te powinny być ograniczone do tego, co jest niezbędne dla umożliwienia skutecznej kontroli publicznej w celu zapewnienia, by ujawnienie informacji nie prowadziło do nieproporcjonalnych ryzyk lub niekorzystnych warunków dla jednostek. Z tego względu wykaz wymaganych informacji ma charakter wyczerpujący. Sprawozdanie należy udostępnić w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wszelkie krótsze terminy publikacji sprawozdań finansowych nie powinny mieć zastosowania do sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym. Przepisy rozdziału 10a niniejszej dyrektywy nie mają wpływu na przepisy dotyczące rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.
- (8a) W celu uniknięcia obciążeń administracyjnych, przygotowując sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym zgodnie z niniejszą dyrektywą, jednostki powinny być uprawnione do przygotowywania informacji na podstawie specyfikacji sprawozdań określonych w sekcji III części B i C załącznika III do dyrektywy Rady 2011/16/UE z późniejszymi zmianami. Z tego względu w sprawozdaniu należy określić wykorzystane ramy sprawozdawczości. Sprawozdanie mogłoby ponadto obejmować ogólny opis zawierający wyjaśnienia w przypadku znacznych rozbieżności na poziomie grupy między kwotami podatków należnych a kwotami podatków zapłaconych, z uwzględnieniem odpowiednich kwot dotyczących poprzednich lat obrotowych.
- (9) W celu zapewnienia poziomu szczegółowości, który umożliwia obywatelom dokonanie lepszej oceny tego, w jakim stopniu przedsiębiorstwa wielonarodowe przyczyniają się do dobrobytu w poszczególnych państwach członkowskich, informacje należy podawać w podziale na państwa członkowskie. Ponadto informacje dotyczące działalności przedsiębiorstw wielonarodowych powinny być również przedstawiane bardzo szczegółowo w odniesieniu do niektórych jurysdykcji podatkowych państw trzecich, które stwarzają szczególne wyzwania. W odniesieniu do wszystkich rodzajów działalności w pozostałych państwach trzecich informacje powinny być przedstawiane za zasadzie zagregowanej, chyba że dana jednostka pragnie przedstawić bardziej szczegółowe informacje.

- (9a) Uznaje się, że publiczne ujawnienie danych, które mają zostać ujęte w sprawozdaniu zawierającym informacje o podatku dochodowym, mogłoby w niektórych przypadkach poważnie zaszkodzić sytuacji handlowej jednostki, gdyż umożliwiłoby to konkurentom, którzy nie podlegają podobnym wymogom dotyczącym przejrzystości, wyciągnięcie istotnych wniosków na temat bieżącej działalności danej jednostki. W związku z tym jednostki powinny mieć możliwość odroczenia ujawnienia niektórych informacji na ograniczoną liczbę lat, pod warunkiem że wyraźnie ujawnią to odroczenie i przedstawią uzasadnione wyjaśnienie w sprawozdaniu, **a także udokumentują podstawę tego uzasadnienia.**

Należy odczytywać w związku z art. 48c ust. 3a.

- (10) W celu wzmocnienia odpowiedzialności wobec stron trzecich oraz zapewnienia odpowiedniego zarządzania, członkowie organów administrujących, zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej najwyższego szczebla lub samodzielnych jednostek, które mają siedzibę w Unii i które mają obowiązek sporządzić, opublikować i udostępnić sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym, powinni być wspólnie odpowiedzialni za zapewnienie przestrzegania tych obowiązków sprawozdawczych. Biorąc pod uwagę, że członkowie organów administrujących, zarządzających i nadzorujących jednostek zależnych mających siedzibę w Unii i kontrolowanych przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla mającą siedzibę poza Unią lub osoba lub osoby odpowiedzialne za dokonanie formalności dotyczących ujawniania informacji przez oddział mogą mieć ograniczoną wiedzę na temat treści sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym przygotowywanego przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla lub mogą mieć ograniczone możliwości uzyskania takich informacji lub sprawozdania od swojej jednostki dominującej najwyższego szczebla, ich odpowiedzialność za publikowanie i udostępnianie sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym powinna być ograniczona. W przypadku niedostarczenia tych informacji lub sprawozdania jednostki zależne powinny opublikować i udostępnić oświadczenie podające powody, dla których sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym nie mogło zostać opublikowane i udostępnione.

- (11) W celu zapewnienia świadomości społecznej co do zakresu obowiązków sprawozdawczych i co do ich przestrzegania państwa członkowskie mogą wymagać, by biegły rewident (biegli rewidenci) lub firma audytorska (firmy audytorskie) stwierdzili, czy dana jednostka jest zobowiązana do sporządzenia sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym.
- (12) Niniejsza dyrektywa ma na celu poprawę przejrzystości i kontroli publicznej podatku od osób prawnych poprzez dostosowanie istniejących ram prawnych dotyczących obowiązków nałożonych na spółki i przedsiębiorstwa w odniesieniu do publikowania sprawozdań, dla ochrony interesów wspólników i osób trzecich, w rozumieniu art. 50 ust. 2 lit. g) TFUE. Zgodnie z orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości, w szczególności w sprawie C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler*⁷, art. 50 ust. 2 lit. g) TFUE odnosi się do potrzeby ochrony interesów „osób trzecich” ogólnie, bez rozróżniania lub wyłączenia jakichkolwiek kategorii objętych tym terminem. Ponadto osiągnięcie celu polegającego na urzeczywistnieniu swobody przedsiębiorczości, co zostało w bardzo ogólny sposób powierzone instytucjom w art. 50 ust. 1 TFUE, nie może zostać ograniczone przez postanowienia art. 50 ust. 2 TFUE. Ponieważ niniejsza dyrektywa nie dotyczy harmonizacji podatków, lecz jedynie obowiązków publikowania sprawozdań zawierających informacje o podatku dochodowym, art. 50 ust. 1 TFUE stanowi odpowiednią podstawę prawną.

⁷ Wyrok Trybunału Sprawiedliwości z dnia 4 grudnia 1997 r. w sprawie C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler*, ECLI:EU:C:1997:581.

- (12a) Aby zapewnić pełne funkcjonowanie rynku wewnętrznego oraz równe warunki działania przedsiębiorstwom unijnym i przedsiębiorstwom wielonarodowym z państw trzecich, Komisja powinna nadal badać możliwości zwiększenia sprawiedliwości i przejrzystości podatkowej.
- (14) Ponieważ cel niniejszej dyrektywy nie może zostać osiągnięty w wystarczającym stopniu przez państwa członkowskie, natomiast z uwagi na jego skutki możliwe jest jego lepsze osiągnięcie na poziomie unijnym, Unia może podjąć działania zgodne z zasadą pomocniczości określoną w art. 5 Traktatu o Unii Europejskiej. Zgodnie z zasadą proporcjonalności określoną w tym artykule niniejsza dyrektywa nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia tego celu.

- (15) Niniejsza dyrektywa nie narusza praw podstawowych i jest zgodna z zasadami uznanymi w szczególności w Karcie praw podstawowych Unii Europejskiej.
- (16) Zgodnie ze wspólną deklaracją polityczną państw członkowskich i Komisji z dnia 28 września 2011 r. dotyczącą dokumentów wyjaśniających⁸ państwa członkowskie zobowiązały się do złożenia, w uzasadnionych przypadkach, wraz z powiadomieniem o transpozycji, jednego lub większej liczby dokumentów wyjaśniających związki między elementami dyrektywy a odpowiadającymi im częściami krajowych instrumentów transpozycyjnych. W odniesieniu do niniejszej dyrektywy prawodawca uznaje, że przekazanie takich dokumentów jest uzasadnione.
- (17) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę 2013/34/UE,

PRZYJMUJĄ NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

Artykuł 1

Zmiany dyrektywy 2013/34/UE

W dyrektywie 2013/34/UE wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 dodaje się następujący ust. 1a:

„1a. Środki koordynacyjne określone w art. 48a–48e i art. 51 stosuje się również do przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych państw członkowskich

⁸ Dz.U. C 369 z 17.12.2011, s. 14.

odnoszących się do oddziałów utworzonych i nadal zarządzanych w danym państwie członkowskim przez jednostkę, która nie podlega przepisom prawa tego państwa członkowskiego, lecz której forma prawna jest porównywalna z rodzajami jednostek wymienionymi w załączniku I. Art. 2 stosuje się do tych oddziałów w zakresie, w jakim mają do nich zastosowanie art. 48a–48e i art. 51.”;

- 2) dodaje się następujący rozdział 10a:

„Rozdział 10a

Sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym

Artykuł 48a

Definicje odnoszące się do sprawozdawczości na temat informacji o podatku dochodowym

1. Do celów niniejszego rozdziału stosuje się następujące definicje:
 - 1) »jednostka dominująca najwyższego szczebla« oznacza jednostkę, która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej najwyższego szczebla;
 - 2) »skonsolidowane sprawozdanie finansowe« oznacza sprawozdanie finansowe sporządzone przez jednostkę dominującą grupy, w którym aktywa, pasywa, kapitał własny, przychody i koszty są prezentowane w taki sposób, jakby należały one do pojedynczego podmiotu gospodarczego;
 - 3) »jurysdykcja podatkowa« oznacza jurysdykcję państwa lub terytorium, które posiadają autonomię fiskalną w odniesieniu do podatku od osób prawnych;
 - 4) »jednostka samodzielna« oznacza jednostkę, która nie jest częścią żadnej grupy w rozumieniu art. 2 pkt 11.

2. Do celów art. 48b stosuje się następującą definicję:

»przychody« mają takie samo znaczenie jak:

- 1) »przychody netto ze sprzedaży« w odniesieniu do jednostek podlegających przepisom prawa państwa członkowskiego i niestosujących międzynarodowych standardów rachunkowości przyjętych na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1606/2002, lub
- 2) »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.

Artykuł 48b

Jednostki i oddziały zobowiązane do przedstawiania sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym

1. Państwa członkowskie nakładają na jednostki dominujące najwyższego szczebla podlegające przepisom ich prawa krajowego, które to jednostki na dzień bilansowy przekroczyły dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych kwotę całkowitych skonsolidowanych przychodów równą 750 000 000 EUR odzwierciedloną w ich skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, obowiązek sporządzenia, opublikowania i udostępnienia sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym w odniesieniu do późniejszego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych.

Państwa członkowskie nakładają na jednostki podlegające przepisom ich prawa krajowego, które to jednostki są jednostkami samodzielnymi i które na dzień bilansowy przekroczyły dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych kwotę całkowitych przychodów równą 750 000 000 EUR odzwierciedloną w ich rocznym sprawozdaniu finansowym, obowiązek sporządzenia, opublikowania i udostępnienia sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym w odniesieniu do późniejszego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych.

- 1a. Państwa członkowskie nie stosują przepisów określonych w ust. 1 do jednostek samodzielnych, jednostek dominujących najwyższego szczebla i ich jednostek powiązanych, jeżeli takie jednostki, w tym ich oddziały, mają siedzibę prawną lub stałe miejsce prowadzenia działalności lub stałą działalność gospodarczą wyłącznie na terytorium jednego państwa członkowskiego i w żadnej innej jurysdykcji podatkowej.

2. Państwa członkowskie nie stosują przepisów określonych w ust. 1 niniejszego artykułu do jednostek samodzielnych i jednostek dominujących najwyższego szczebla, jeżeli takie jednostki lub ich jednostki powiązane ujawniają sprawozdanie zgodnie z art. 89 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE oraz zawierają – w tym sprawozdaniu – informacje o wszystkich swoich rodzajach działalności i o wszystkich rodzajach działalności prowadzonych przez wszystkie jednostki powiązane objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym tych jednostek dominujących najwyższego szczebla.
3. Państwa członkowskie nakładają na średnie i duże jednostki zależne określone w art. 3 ust. 3 i 4 oraz podlegające przepisom ich prawa krajowego i kontrolowane przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla, która na dzień bilansowy przekroczyła dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych kwotę całkowitych skonsolidowanych przychodów równą 750 000 000 EUR odzwierciedloną w jej skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i która nie podlega przepisom prawa danego państwa członkowskiego, obowiązek publikowania i udostępniania sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym tej jednostki dominującej najwyższego szczebla w odniesieniu do późniejszego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych, w zakresie, w jakim te informacje lub sprawozdanie są dostępne dla danej jednostki zależnej. W przypadku gdy takie informacje lub sprawozdanie nie są dostępne, jednostka zależna zwraca się do swojej jednostki dominującej najwyższego szczebla, która nie podlega przepisom prawa państwa członkowskiego, o dostarczenie wszystkich informacji niezbędnych do wywiązania się z tego obowiązku.

W przypadku niedostarczenia tych informacji lub sprawozdania jednostki zależne publikują i udostępniają oświadczenie podające powody, dla których sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym nie mogło zostać opublikowane i udostępnione.

- 3a. Jeżeli jednostka zależna, która była zobowiązana do opublikowania oświadczenia, o którym mowa w ust. 3 akapit drugi, przekracza próg określony w ust. 1 dla każdego z dwóch ostatnich kolejnych lat obrotowych, również sporządza, publikuje i udostępnia swoje własne sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym w odniesieniu do późniejszego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych, jak przewidziano w ust. 1 i 1a.

4. Państwa członkowskie nakładają na oddziały utworzone na ich terytoriach i nadal zarządzane przez jednostkę, która nie podlega przepisom prawa danego państwa członkowskiego, obowiązek opublikowania i udostępnienia sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, o której mowa w lit. a) niniejszego ustępu, w odniesieniu do późniejszego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych, w zakresie, w jakim te informacje lub sprawozdanie są dostępne osobie lub osobom, które wyznaczono do dokonywania formalności dotyczących ujawniania informacji i o których mowa w art. 48e ust. 2. W przypadku gdy takie informacje lub sprawozdanie nie są dostępne, taka osoba lub osoby zwracają się do jednostki dominującej najwyższego szczebla, która nie podlega przepisom prawa państwa członkowskiego, lub do jednostki samodzielnej, o której mowa w lit. a) niniejszego ustępu, o dostarczenie wszystkich informacji niezbędnych do wywiązania się z tego obowiązku. W przypadku niedostarczenia tych informacji lub sprawozdania oddziały publikują i udostępniają oświadczenie podające powody, dla których sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym nie mogło zostać opublikowane i udostępnione.

Państwa członkowskie nie stosują przepisów niniejszego ustępu akapit pierwszy do oddziałów, których przychody netto ze sprzedaży nie przekroczyły przynajmniej dla każdego z dwóch ostatnich kolejnych lat obrotowych progu przychodów netto ze sprzedaży, zdefiniowanego w przepisach prawa każdego państwa członkowskiego zgodnie z art. 3 ust. 2.

Państwa członkowskie stosują przepisy określone w niniejszym ustępie do danego oddziału jedynie w przypadku gdy spełnione są następujące kryteria:

- a) jednostka, która utworzyła oddział i wciąż nim zarządza, jest albo jednostką powiązaną grupy, której jednostka dominująca najwyższego szczebla nie podlega przepisom prawa państwa członkowskiego i która na dzień bilansowy przekroczyła dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych kwotę całkowitych skonsolidowanych przychodów równą 750 000 000 EUR odzwierciedloną w jej skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, albo jednostką, która nie jest jednostką powiązaną i która na dzień bilansowy przekroczyła dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych kwotę całkowitych przychodów równą 750 000 000 EUR odzwierciedloną w jej sprawozdaniu finansowym; oraz

- b) jednostka dominująca najwyższego szczebla, o której mowa w lit. a), nie posiada średniej lub dużej jednostki zależnej, o której mowa w ust. 3.
6. Państwa członkowskie nie stosują przepisów określonych w ust. 3 i 4 niniejszego artykułu, jeżeli sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym sporządzane zgodnie z art. 48c:
- a) jest udostępniane:
- (i) publicznie na stronie internetowej jednostki dominującej najwyższego szczebla, która nie podlega przepisom prawa danego państwa członkowskiego, lub jednostki samodzielnej, która nie podlega przepisom prawa danego państwa członkowskiego;
 - (ii) w co najmniej jednym języku urzędowym Unii;
 - (iii) w terminie 12 miesięcy po dniu bilansowym roku obrotowego, za który sporządzono sprawozdanie; oraz
- b) wskazuje nazwę i siedzibę statutową jednej jednostki zależnej lub nazwę i adres jednego oddziału, które podlegają przepisom prawa danego państwa członkowskiego i które opublikowały sprawozdanie zgodnie z art. 48d ust. 1.
7. Bez uszczerbku dla ust. 1a niniejszego artykułu państwa członkowskie mogą nałożyć na jednostki zależne i oddziały, które podlegają przepisom prawa danego państwa członkowskiego i są kontrolowane przez jedną jednostkę dominującą najwyższego szczebla, obowiązek sporządzenia, opublikowania i udostępnienia sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym, w przypadku gdy suma ich przychodów odzwierciedlona w ich sprawozdaniach finansowych przekracza 750 000 000 EUR dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych oraz gdy żadne sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym nie zostało sporządzone, opublikowane i udostępnione zgodnie z wymogami niniejszego artykułu.

Artykuł 48c

Treść sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym

1. Sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym zawiera informacje dotyczące wszystkich rodzajów działalności jednostki samodzielnej lub jednostki dominującej najwyższego szczebla, w tym działalności wszystkich jednostek powiązanych skonsolidowanych w sprawozdaniu finansowym w odniesieniu do danego roku obrotowego.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1, są następujące:
 - a) nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, dany rok obrotowy i stosowana waluta;
 - a) krótki opis charakteru prowadzonej działalności;
 - b) liczba zatrudnionych, która stanowi średnią liczbę zatrudnionych w danym roku obrotowym;
 - c) przychody, które stanowią:
 - (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, jak wymieniono w załącznikach V i VI do niniejszej dyrektywy, lub
 - (ii) przychody zgodnie z definicją zawartą w ramach sprawozdawczości finansowej lub też w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej, na podstawie których sporządzane są sprawozdania finansowe, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych;

- d) kwota zysków lub strat przed odliczeniem podatku dochodowego;
- e) kwota należnego podatku dochodowego w trakcie odnośnego roku obrotowego, która jest bieżącym obciążeniem podatkowym ujętym w zyskach podlegających opodatkowaniu lub w stratach w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały w odnośnej jurysdykcji podatkowej;
- f) kwota podatku dochodowego zapłaconego na zasadzie kasowej, która jest kwotą zapłaconego podatku dochodowego w trakcie odnośnego roku obrotowego przez jednostki i oddziały w odnośnej jurysdykcji podatkowej; oraz
- g) kwota niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec odnośnego roku obrotowego.

Do celów akapitu pierwszego lit. c) przychody obejmują transakcje z podmiotami powiązanymi.

Do celów akapitu pierwszego lit. e) bieżące obciążenia podatkowe dotyczą jedynie działalności jednostki w bieżącym roku obrotowym i nie obejmują odroczonej podatku dochodowego ani rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe.

Do celów akapitu pierwszego lit. f) podatki zapłacone obejmują podatki u źródła zapłacone przez inne jednostki w odniesieniu do płatności na rzecz jednostek i oddziałów w ramach grupy.

Do celów akapitu pierwszego lit. g) niepodzielony zysk z lat ubiegłych oznacza sumę zysków z ubiegłych lat obrotowych i odnośnego roku obrotowego, która nie została przeznaczona do podziału. W odniesieniu do oddziałów niepodzielony zysk z lat ubiegłych zgłaszany jest przez jednostkę, która utworzyła dany oddział i nadal nim zarządza.

- 2a. Państwa członkowskie zezwalają na to, by informacje wymienione w ust. 2 odpowiadały specyfikacjom sprawozdań określonym w sekcji III części B i C załącznika III do dyrektywy 2011/16/UE.
3. W sprawozdaniu przedstawia się informacje, o których mowa w ust. 2 lub 2a, w podziale na poszczególne państwa członkowskie. W przypadku gdy w skład państwa członkowskiego wchodzi kilka jurysdykcji podatkowych, informacje przedstawiane są łącznie na poziomie państwa członkowskiego.

W sprawozdaniu przedstawia się również informacje, o których mowa w ust. 2 lub 2a niniejszego artykułu, w podziale na poszczególne jurysdykcje podatkowe, które na koniec poprzedniego roku obrotowego zostały umieszczone w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych⁹, chyba że w sprawozdaniu wyraźnie potwierdzono, z zastrzeżeniem odpowiedzialności, o której mowa w art. 48e poniżej, że jednostki powiązane grupy podlegające przepisom prawa takiej jurysdykcji podatkowej nie przeprowadzają bezpośrednio transakcji z żadną jednostką powiązaną tej samej grupy podlegającą przepisom prawa dowolnego państwa członkowskiego.

⁹ Unijny wykaz jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych — Sprawozdanie Grupy ds. Kodeksu Postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej) sugerujące zmiany do załączników do konkluzji Rady z dnia 5 grudnia 2017 r., w tym skreślenie jednej jurysdykcji z wykazu, Dz.U. C 403 z 9.11.2018, s. 4–6.

W sprawozdaniu przedstawia się informacje, o których mowa w ust. 2 lub 2a, w ujęciu zagregowanym dla innych jurysdykcji podatkowych.

Informacje przedstawia się w odniesieniu do poszczególnych odpowiednich jurysdykcji podatkowych na podstawie siedziby prawnej, istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności lub stałej działalności gospodarczej, która – wynikając z działalności grupy lub jednostki samodzielnej – może podlegać podatkowi dochodowemu w danej jurysdykcji podatkowej.

W przypadku gdy działalność kilku jednostek powiązanych może podlegać podatkowi dochodowemu w obrębie 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 jakiegokolwiek szczególnej działalności nie można przedstawić równocześnie w odniesieniu do więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej.

3a. Inne informacje, których ujawnienia wymagają przepisy ust. 2 i 3 niniejszego artykułu, można pominąć, w przypadku gdy ujawnienie danych informacji poważnie zaszkodziłoby sytuacji handlowej jednostek, których informacje dotyczą. Każde takie pominięcie musi zostać ujawnione w sprawozdaniu wraz z uzasadnionym wyjaśnieniem odnoszącym się do jego przyczyn.

Każda informacja w taki sposób pominięta jest podawana do wiadomości publicznej w późniejszym sprawozdaniu zawierającym informacje o podatku dochodowym w terminie nie dłuższym niż [...] **sześć** lat od daty jej pierwotnego pominięcia.

W żadnym wypadku nie mogą zostać pominięte informacje dotyczące jurysdykcji podatkowych wymienionych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.

4. Sprawozdanie może obejmować, w stosownych przypadkach na poziomie grupy, ogólny opis zawierający wyjaśnienia ewentualnych znacznych rozbieżności między kwotami ujawnionymi zgodnie z ust. 2 lit. e) i f), z uwzględnieniem, w stosownych przypadkach, odpowiednich kwot dotyczących poprzednich lat obrotowych.

6. Dane przedstawione w sprawozdaniu zawierającym informacje o podatku dochodowym podawane są w tej samej walucie co w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla lub w rocznym sprawozdaniu finansowym jednostki samodzielnej. Państwa członkowskie nie wymagają, aby sprawozdanie to zostało opublikowane z zastosowaniem innej waluty niż waluta zastosowana w sprawozdaniu finansowym.

W przypadku jednak, o którym mowa w art. 48b ust. 3a akapit drugi, jednostka zależna publikuje sprawozdanie w walucie, w której publikuje swoje roczne sprawozdania finansowe.

7. W przypadku gdy państwa członkowskie nie przyjęły euro, próg, o którym mowa w art. 48b ust. 1, może zostać przeliczony na walutę krajową. Do takiego przeliczenia należy zastosować kurs wymiany obowiązujący na dzień *[Urząd Publikacji – proszę ustalić datę = dzień wejścia w życie niniejszej dyrektywy]* r. opublikowany w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*, a zwiększenie lub zmniejszenie progów w celu otrzymania okrągłej sumy w walutach krajowych nie może przekroczyć 5 %.

Progi, o których mowa w art. 48b ust. 3 i 4, przelicza na równoważną kwotę w walucie krajowej wszystkich odnośnych państw trzecich według kursu wymiany obowiązującego na dzień *[Urząd Publikacji – proszę ustalić datę = dzień wejścia w życie niniejszej dyrektywy]* r., a następnie zaokrągla się ją do najbliższego tysiąca.

8. W sprawozdaniu należy określić, czy zostało ono sporządzone zgodnie z ust. 2 czy 2a niniejszego artykułu.

Publikacja i udostępnianie

1. Sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym lub oświadczenie, o którym mowa w art. 48b, 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 rozdziałem 2 dyrektywy 2009/101/WE oraz, w stosownych przypadkach, zgodnie z art. 7 dyrektywy Rady 89/666/EWG.
 - 1a. Sprawozdanie lub oświadczenie opublikowane zgodnie z ust. 1 udostępnia się opinii publicznej w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego roku obrotowego, za który sporządza się sprawozdanie:
 - a) na stronie internetowej danej jednostki, jeżeli zastosowanie ma art. 48b ust. 1, lub
 - b) na stronie internetowej danej jednostki zależnej lub na stronie internetowej jednostki powiązanej, jeżeli zastosowanie ma art. 48b ust. 3a, lub
 - c) na stronie internetowej danego oddziału lub na stronie internetowej jednostki, która utworzyła dany oddział, lub na stronie internetowej jednostki powiązanej, jeżeli zastosowanie ma art. 48b ust. 4.
 - 1b. Państwa członkowskie mogą zwolnić jednostki ze stosowania przepisów określonych w ust. 1a niniejszego artykułu, jeżeli sprawozdanie opublikowane zgodnie z ust. 1 jest równocześnie udostępniane opinii publicznej na stronie internetowej rejestru, o którym mowa w art. 3 ust. 1 dyrektywy 2009/101/WE, nieodpłatnie każdej osobie trzeciej znajdującej się w Unii. Strona internetowa jednostek i oddziałów, o której mowa w ust. 1a, zawiera informacje na temat takiego zwolnienia i odniesienie do strony internetowej odpowiedniego rejestru.
2. Sprawozdanie, o którym mowa w art. 48b ust. 1, 3, 4 i 6, pozostaje dostępne na odpowiedniej stronie internetowej przez co najmniej pięć kolejnych lat.

Odpowiedzialność za sporządzanie, publikowanie i udostępnianie sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym

1. Państwa członkowskie zapewniają, by członkowie organów administrujących, zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostek samodzielnych, o których mowa w art. 48b ust. 1, lub jednostki zależnej, która przekroczyła dla każdego z ostatnich dwóch kolejnych lat obrotowych kwotę całkowitych skonsolidowanych przychodów równą 750 000 000 EUR, o czym mowa w art. 48b ust. 3a, działając w ramach kompetencji przyznanych im na mocy przepisów prawa krajowego, wspólnie odpowiadali za zapewnienie sporządzenia, opublikowania i udostępnienia sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym zgodnie z art. 48b, 48c i 48d.
2. Państwa członkowskie zapewniają, by członkowie organów administrujących, zarządzających i nadzorujących jednostek zależnych, o których mowa w art. 48b ust. 3 niniejszej dyrektywy, oraz osoba lub osoby wyznaczone do dokonywania formalności dotyczących ujawniania informacji przewidzianych w art. 13 dyrektywy 89/666/EWG dla oddziałów, o których mowa w art. 48b ust. 4 niniejszej dyrektywy, działając w ramach kompetencji przyznanych im na mocy przepisów prawa krajowego, wspólnie odpowiadali za zapewnienie, by – według ich najlepszej wiedzy i najlepszych możliwości – sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym sporządzone zgodnie z art. 48c było publikowane i udostępniane zgodnie z art. 48d.

Oświadczenie biegłego rewidenta

Państwa członkowskie mogą nałożyć wymóg, by – 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 – dany biegły rewident (biegli rewidenci) lub dana firma audytorska (firmy audytorskie) zamieszczali w sprawozdaniu z badania informację na temat tego, czy dana jednostka ma obowiązek sporządzania sprawozdania zawierającego informacje o podatku dochodowym zgodnie z art. 48b.

Artykuł 48h

Data rozpoczęcia sprawozdawczości dotyczącej informacji o podatku dochodowym

Państwa członkowskie zapewniają, aby przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne stanowiące transpozycję art. 48a–48f miały zastosowanie nie później niż od daty rozpoczęcia pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się w dniu lub po dniu *[Urząd Publikacji – proszę ustalić datę = jeden rok po terminie transpozycji]* r.

Artykuł 49i

Sprawozdanie

Komisja sporządza sprawozdanie na temat przestrzegania obowiązków sprawozdawczych określonych w art. 48a–48f i ich skutków. Sprawozdanie to zawiera ocenę tego, czy sprawozdanie zawierające informacje o podatku dochodowym przynosi odpowiednie i proporcjonalne rezultaty, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia wystarczającego poziomu przejrzystości i potrzeby stworzenia konkurencyjnego otoczenia dla jednostek.

Sprawozdanie przedkłada się Parlamentowi Europejskiemu i Radzie do dnia *[Urząd Publikacji – proszę ustalić datę = pięć lat po terminie transpozycji niniejszej dyrektywy]* r.”;

3) w art. 49 wprowadza się następujące zmiany:

a) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. Uprawnienia do przyjęcia aktów delegowanych, o których mowa w art. 1 ust. 2, art. 3 ust. 13 i art. 46 ust. 2, powierza się Komisji na czas nieokreślony od dnia, o którym mowa w art. 54.

3. Przekazanie uprawnień, o którym mowa w art. 1 ust. 2, art. 3 ust. 13 i art. 46 ust. 2, może zostać w dowolnym momencie odwołane przez Parlament Europejski lub przez Radę. Decyzja o odwołaniu kończy przekazanie określonych w niej uprawnień. Decyzja o odwołaniu staje się skuteczna następnego dnia po jej opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej* lub w późniejszym terminie określonym w tej decyzji. Nie wpływa ona na ważność jakichkolwiek już obowiązujących aktów delegowanych.”;

b) dodaje się następujący ust. 3a:

„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 prawa¹⁰.”;

c) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Akt delegowany przyjęty na podstawie art. 1 ust. 2, art. 3 ust. 13 i art. 46 ust. 2 wchodzi w życie tylko, jeśli Parlament Europejski lub Rada nie wyraziły sprzeciwu w terminie dwóch miesięcy od daty przekazania tego aktu Parlamentowi Europejskiemu i Radzie, lub jeśli przed upływem tego terminu zarówno Parlament Europejski, jak i Rada poinformowały Komisję, że nie wniosą sprzeciwu. Termin ten przedłuża się o dwa miesiące z inicjatywy Parlamentu Europejskiego lub Rady.”.

¹⁰ Dz.U. L 123, s. 1.

Artykuł 2

Transpozycja

1. Państwa członkowskie wprowadzają w życie przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy najpóźniej do dnia *[Urząd Publikacji – proszę ustalić datę = dwa lata po wejściu w życie]* r. Niezwłocznie przekazują Komisji tekst tych przepisów.

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

2. Państwa członkowskie przekazują Komisji teksty najważniejszych przepisów prawa krajowego w dziedzinie objętej zakresem niniejszej dyrektywy.

Artykuł 3

Wejście w życie

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

Artykuł 4

Adresaci

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Strasburgu dnia r.

W imieniu Parlamentu Europejskiego

Przewodniczący

W imieniu Rady

Przewodniczący