

Bruksela, 15 marca 2016 r.
(OR. en)

6949/16

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2016/0010 (CNS)

FISC 38
ECOFIN 216

NOTA

Od:	Sekretariat Generalny Rady
Do:	Delegacje
Nr poprz. dok.:	6672/16
Nr dok. Kom.:	5638/16 FISC 9 - COM(2016) 25 final
Dotyczy:	Wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania – Podejście ogólne

Delegacje otrzymują w załączeniu tekst projektu dyrektywy będący wynikiem dyskusji na posiedzeniu Rady Ecofin 8 marca 2016 r.

2016/0010 (CNS)

Wniosek

DYREKTYWA RADY

zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 113 i 115,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,

uwzględniając opinię Parlamentu Europejskiego¹,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego²,

stanowiąc zgodnie ze specjalną procedurą ustawodawczą,

¹ Dz.U. C z , s. .

² Dz.U. C z , s. .

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W ostatnich latach znacząco przybyło wyzwań związanych z oszustwami podatkowymi i uchylaniem się od opodatkowania; wyzwania te stały się również przedmiotem poważnych obaw w Unii i na całym świecie. Automatyczna wymiana informacji stanowi ważne narzędzie w tym względzie, a Komisja w swoim komunikacie z dnia 6 grudnia 2012 r. zawierającym Plan działania zakładający poprawę skuteczności walki z oszustwami podatkowymi i uchylaniem się od opodatkowania podkreśliła potrzebę zdecydowanego promowania automatycznej wymiany informacji jako przyszłego europejskiego i międzynarodowego standardu dla przejrzystości i wymiany informacji w sprawach podatkowych. W konkluzjach z dnia 22 maja 2013 r. Rada Europejska wezwała do rozszerzenia automatycznej wymiany informacji na poziomie unijnym i globalnym z myślą o zwalczaniu oszustw podatkowych, uchylania się od opodatkowania i agresywnego planowania podatkowego.
- (2) Ponieważ wielonarodowe grupy przedsiębiorstw działają w różnych krajach, mają możliwość stosowania praktyk agresywnego planowania podatkowego, które nie są dostępne dla przedsiębiorstw krajowych. Wskutek stosowania tych praktyk przez wielonarodowe grupy przedsiębiorstw mogą ucierpieć przede wszystkim przedsiębiorstwa działające wyłącznie na rynku krajowym (zwykle małe i średnie – MŚP), jako że ich obciążenie podatkowe jest wyższe niż w przypadku wielonarodowych grup przedsiębiorstw. Z drugiej strony, wszystkie państwa członkowskie są narażone na uszczuplenie dochodów podatkowych, istnieje zatem ryzyko, że będą one ze sobą konkurowały, oferując wielonarodowym grupom przedsiębiorstw dodatkowe korzyści podatkowe, aby je przyciągnąć.
- (3) Organy podatkowe państw członkowskich potrzebują wyczerpujących i rzetelnych danych na temat struktury wielonarodowych grup przedsiębiorstw, ich polityki cen transferowych oraz transakcji wewnętrznych zarówno w UE, jak i poza jej terytorium. Informacje te umożliwią organom podatkowym reagowanie na szkodliwe praktyki podatkowe poprzez zmianę prawa lub odpowiednie oceny ryzyka i kontrole podatkowe oraz pozwolą im stwierdzić, czy przedsiębiorstwa stosują praktyki prowadzące do sztucznego przerzucania znacznej części dochodów do korzystnych systemów podatkowych.

- (4) Większa przejrzystość wobec organów podatkowych mogłaby nakłonić wielonarodowe grupy przedsiębiorstw do zaprzestania pewnych praktyk i do płacenia podatków w należnej wysokości w kraju, w którym uzyskują dochód. Wprowadzenie większej przejrzystości po stronie wielonarodowych grup przedsiębiorstw stanowi w związku z tym niezbędny element działań zapobiegających erozji bazy podatkowej i przerzucaniu zysków.
- (5) Rezolucja Rady i przedstawicieli rządów państw członkowskich dotycząca kodeksu postępowania w sprawie dokumentacji cen transferowych dla przedsiębiorstw stowarzyszonych w Unii Europejskiej (DCT UE) określa już metodę służącą do przedstawiania organom podatkowym przez wielonarodowe grupy przedsiębiorstw w Unii informacji na temat globalnej działalności gospodarczej i polityki cen transferowych (dokumentacja grupowa) oraz informacji na temat konkretnych transakcji podmiotu lokalnego (dokumentacja na poziomie lokalnym). Na chwilę obecną DCT UE nie zapewnia jednak żadnego mechanizmu przedstawiania sprawozdania według krajów.
- (6) W sprawozdaniu według krajów wielonarodowe grupy przedsiębiorstw powinny zgłaszać co roku – w odniesieniu do każdej jurysdykcji podatkowej, w której prowadzą działalność – wysokość osiągniętych przychodów, dochodu przed opodatkowaniem, zapłaconego podatku dochodowego i należnego podatku dochodowego. W sprawozdaniu powinny się także znaleźć informacje na temat liczby pracowników, kapitału zakładowego, niepodzielonego zysku z lat ubiegłych i rzeczowych aktywów trwałych w każdej jurysdykcji podatkowej. Wielonarodowe grupy przedsiębiorstw powinny również wskazać wszystkie podmioty wchodzące w ich skład, które prowadzą działalność gospodarczą w danej jurysdykcji podatkowej, i przedstawić informacje na temat typu działalności gospodarczej prowadzonej przez każdy z tych podmiotów.
- (7) W celu bardziej wydajnego wykorzystania zasobów publicznych i zmniejszenia obciążenia administracyjnego wielonarodowych grup przedsiębiorstw obowiązek sprawozdawczy powinien mieć zastosowanie wyłącznie do tych grup, których roczne skonsolidowane przychody ogółem przekraczają określony próg. Dyrektywa powinna zapewnić, aby w całej UE były zbierane i udostępniane administracjom podatkowym – we właściwym terminie – te same informacje.

- (8) Aby zapewnić właściwe funkcjonowanie rynku wewnętrznego, UE musi zadbać o uczciwą konkurencję pomiędzy wielonarodowymi grupami przedsiębiorstw z UE i takimi grupami spoza UE, w których skład wchodzi co najmniej jeden podmiot mający siedzibę w UE. Obowiązkowi sprawozdawczemu powinny zatem podlegać oba te rodzaje grup. **Aby jednak zapewnić sprawne przejście do nowej sytuacji, państwa członkowskie mogą odroczyć o jeden rok wprowadzenie obowiązku sprawozdawczego dla 'podmiotów wchodzących w skład grupy' będących rezydentem w państwie członkowskim, niebędących 'ostatecznymi jednostkami dominującymi' 'wielonarodowych grup przedsiębiorstw' ani ich 'zastępczymi jednostkami dominującymi'.**
- (9) Państwa członkowskie powinny ustanowić przepisy dotyczące sankcji mających zastosowanie w razie naruszeń krajowych przepisów przyjętych na mocy niniejszej dyrektywy oraz zapewniać wprowadzenie tych sankcji w życie. Wybór sankcji pozostaje w gestii państw członkowskich, lecz przewidziane sankcje powinny być skuteczne, proporcjonalne i odstraszające.
- (10) Aby zapewnić właściwe funkcjonowanie rynku wewnętrznego, należy zapewnić, by państwa członkowskie przyjęły skoordynowane przepisy dotyczące obowiązków wielonarodowych grup przedsiębiorstw w zakresie przejrzystości.
- (11) Jeśli chodzi o wymianę informacji pomiędzy państwami członkowskimi, dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG przewiduje już obowiązkową automatyczną wymianę informacji w szeregu dziedzin. Jej zakres należy rozszerzyć, aby obejmowała również obowiązkową automatyczną wymianę sprawozdań według krajów pomiędzy państwami członkowskimi.
- (12) Obowiązkowa automatyczna wymiana sprawozdań według krajów prowadzona pomiędzy państwami członkowskimi powinna w każdym przypadku obejmować przekazanie określonego zbioru podstawowych informacji tym państwom członkowskim, w których – jak wynika z informacji zawartych w sprawozdaniu według krajów – rezydentem do celów podatkowych jest co najmniej jeden podmiot wchodzący w skład wielonarodowej grupy przedsiębiorstw lub w których co najmniej jeden taki podmiot podlega opodatkowaniu w odniesieniu do działalności gospodarczej prowadzonej przez stały zakład wielonarodowej grupy przedsiębiorstw.

- (13) Aby zminimalizować koszty i obciążenia administracyjne zarówno dla administracji podatkowych, jak i dla wielonarodowych grup przedsiębiorstw, konieczne jest, aby ustanowione przepisy były zgodne ze zmianami na szczeblu międzynarodowym i przyczyniały się pozytywnie do ich wdrożenia. W dniu 19 lipca 2013 r. Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) opublikowała plan działania w sprawie erozji bazy podatkowej i przerzucania zysków („plan przeciwdziałania BEPS”), który jest jedną z najważniejszych inicjatyw mających na celu zmianę obecnych międzynarodowych zasad opodatkowania. W dniu 5 października 2015 r. OECD przedstawiła sprawozdania końcowe, które zostały zatwierdzone przez ministrów finansów grupy G-20. Pakiet OECD został również zatwierdzony przez przywódców grupy G-20 podczas spotkania w dniach 15–16 listopada 2015 r.
- (14) Wynikiem prac nad działaniem nr 13 w ramach planu przeciwdziałania BEPS jest zbiór standardów przekazywania informacji przez wielonarodowe grupy przedsiębiorstw, obejmujących dokumentację grupową, dokumentację na poziomie lokalnym i sprawozdanie według krajów. Ustanawiając przepisy dotyczące sprawozdania według krajów, należy zatem uwzględnić standardy OECD.
- (14a) W przypadku gdy podmiot wchodzący w skład grupy nie może uzyskać ani nabyć wszystkich informacji wymaganych do celów spełnienia wymogu w zakresie sprawozdawczości wynikającego z niniejszej dyrektywy, państwa członkowskie mogłyby uznać to za sygnał, że istnieje potrzeba przeprowadzenia oceny wysokiego stopnia ryzyka w zakresie cen transferowych oraz innych rodzajów ryzyka w zakresie erozji bazy podatkowej i przerzucania zysków w związku z daną wielonarodową grupą przedsiębiorstw.
- (14b) Po tym jak jedno z państw członkowskich stwierdzi, że inne państwo członkowskie stale nie wywiązuje się z automatycznego dostarczania sprawozdań według krajów, powinno ono dążyć do skonsultowania się z tym państwem członkowskim.
- (15) Działania Unii dotyczące sprawozdawczości według krajów powinny stale uwzględniać przyszłe zmiany na szczeblu OECD. Przy wdrażaniu niniejszej dyrektywy państwa członkowskie powinny korzystać ze sprawozdania końcowego z 2015 r. dotyczącego działania nr 13, opracowanego przez OECD w ramach projektu OECD i G20 dotyczącego erozji bazy podatkowej i przerzucania zysków, jako źródła przykładów lub interpretacji niniejszej dyrektywy oraz w celu zapewnienia spójności stosowania we wszystkich państwach członkowskich.

- (16) Konieczne jest określenie wymogów językowych na potrzeby wymiany informacji dotyczących sprawozdania według krajów dokonywanej między państwami członkowskimi. Konieczne jest również przyjęcie ustaleń praktycznych niezbędnych do modernizacji sieci CCN. W celu zapewnienia jednolitych warunków wykonywania art. 20 ust. 6 i art. 21 ust. 6 należy powierzyć Komisji uprawnienia wykonawcze. Uprawnienia te powinny być wykonywane zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 182/2011.
- (17) W celu bardziej wydajnego wykorzystania zasobów, ułatwienia wymiany informacji oraz uniknięcia potrzeby dokonywania przez każde państwo członkowskie podobnych zmian w swoim systemie, wymiany informacji należy dokonywać przy użyciu wspólnej sieci łączności (CCN) opracowanej przez Unię. Ustalenia praktyczne niezbędne do modernizacji tego systemu powinny zostać przyjęte przez Komisję zgodnie z procedurą, o której mowa w art. 26 ust. 2 dyrektywy 2011/16/UE.
- (18) Zakres obowiązkowej wymiany informacji należy zatem rozszerzyć, tak aby obejmował automatyczną wymianę informacji zawartych w sprawozdaniu według krajów.
- (18a) W corocznym sprawozdaniu składanym Komisji przez państwa członkowskie na podstawie art. 23 należy szczegółowo opisać zakres dokumentacji na poziomie lokalnym na podstawie art. 8aa i załącznika III sekcja 2 pkt 1 dyrektywy 2011/16/UE oraz umieścić wykaz wszelkich jurysdykcji, których rezydentami są 'ostateczne jednostki dominujące' 'podmiotów wchodzących w skład grupy' mających siedzibę w UE, które to jurysdykcje jednak nie złożyły ani nie wymieniły pełnych sprawozdań.
- (18b) Wymiana informacji na podstawie niniejszej dyrektywy nie prowadzi do ujawnienia tajemnicy handlowej, przemysłowej lub zawodowej lub procesu produkcyjnego ani do ujawnienia informacji, które byłoby sprzeczne z porządkiem publicznym.
- (19) Niniejsza dyrektywa nie narusza praw podstawowych i jest zgodna z zasadami uznanymi w szczególności w Karcie praw podstawowych Unii Europejskiej.

- (20) Ponieważ cel niniejszej dyrektywy, a mianowicie skuteczna współpraca administracyjna pomiędzy państwami członkowskimi na warunkach zgodnych z prawidłowym funkcjonowaniem rynku wewnętrznego, nie może zostać osiągnięty w sposób wystarczający przez państwa członkowskie, natomiast ze względu na wymaganą jednolitość i skuteczność możliwe jest lepsze jego osiągnięcie na poziomie Unii, Unia może podjąć działania zgodnie 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.
- (21) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę 2011/16/UE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

Artykuł 1

W dyrektywie 2011/16/UE wprowadza się następujące zmiany:

(1) w art. 3 wprowadza się następujące zmiany:

a) pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9. «wymiana automatyczna» oznacza:

- a) do celów art. 8 ust. 1 oraz art. 8a i 8aa – systematyczne przekazywanie określonych z góry informacji innemu państwu członkowskiemu, bez uprzedniego wniosku, w ustalonych z góry, regularnych odstępach czasu. Do celów art. 8 ust. 1 odniesienie do dostępnych informacji dotyczy informacji zawartych w dokumentacji podatkowej państwa członkowskiego przekazującego informacje, które można wyszukiwać zgodnie z procedurami gromadzenia i przetwarzania informacji w tym państwie członkowskim;
- b) do celów art. 8 ust. 3a – systematyczne przekazywanie odnośnemu państwu członkowskiemu rezydencji określonych z góry informacji na temat rezydentów innych państw członkowskich, bez uprzedniego wniosku, w ustalonych z góry, regularnych odstępach czasu;
- c) do celów przepisów niniejszej dyrektywy innych niż przepisy art. 8 ust. 1, art. 8 ust. 3a oraz art. 8a i 8aa – systematyczne przekazywanie określonych z góry informacji przewidzianych w lit. a) i b) niniejszego punktu.”;

b) dodaje się akapit drugi w brzmieniu:

„W kontekście art. 8 ust. 3a, art. 8 ust. 7a, art. 21 ust. 2 oraz art. 25 ust. 2 i 3 wszelkie terminy ujęte w pojedyncze górne cudzysłowy mają takie samo znaczenie jak w odpowiadających im definicjach zawartych w załączniku I. W kontekście art. 8aa i załącznika III wszelkie terminy ujęte w pojedyncze górne cudzysłowy mają takie samo znaczenie jak w odpowiadających im definicjach zawartych w załączniku III.”;

(2) w rozdziale II sekcja II dodaje się art. 8aa w brzmieniu:

„Artykuł 8aa

*Zakres i warunki obowiązkowej automatycznej wymiany informacji dotyczących sprawozdania
według krajów*

1. Każde państwo członkowskie podejmuje niezbędne środki w celu zobowiązania 'ostatecznej jednostki dominującej' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', która jest rezydentem do celów podatkowych na jego terytorium, lub każdego innego 'podmiotu raportującego' w rozumieniu załącznika III sekcja II do przedstawiania sprawozdania według krajów w odniesieniu do jej 'sprawozdawczego roku podatkowego' w terminie 12 miesięcy od ostatniego dnia 'sprawozdawczego roku podatkowego' danej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', zgodnie z załącznikiem III sekcja II.
2. Właściwy organ państwa członkowskiego, które otrzymało sprawozdanie według krajów zgodnie z ust. 1, ma obowiązek przekazać to sprawozdanie – w drodze wymiany automatycznej i w terminie określonym w ust. 4 – każdemu państwu członkowskiemu, w którym – jak wynika z informacji zawartych w sprawozdaniu według krajów – rezydentem do celów podatkowych jest co najmniej jeden 'podmiot wchodzący w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', do której należy 'podmiot raportujący', lub w którym podlega opodatkowaniu działalność gospodarcza prowadzona przez jego stały zakład.
3. Sprawozdanie według krajów zawiera następujące informacje w odniesieniu do 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw':
 - a) zagregowane dane dotyczące wysokości osiągniętych przychodów, dochodu (straty) przed opodatkowaniem, zapłaconego podatku dochodowego, należnego podatku dochodowego, kapitału zakładowego, niepodzielonego zysku z lat ubiegłych, liczby pracowników i rzeczowych aktywów trwałych innych niż środki pieniężne lub ich ekwiwalenty, w odniesieniu do każdej jurysdykcji, w której 'wielonarodowa grupa przedsiębiorstw' prowadzi działalność;

- b) dane identyfikujące każdy 'podmiot wchodzący w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', obejmujące nazwę jurysdykcji, w której podmiot ten ma rezydencję podatkową, oraz nazwę jurysdykcji, zgodnie z której prawem został utworzony, jeśli jest ona inna niż jego jurysdykcja podatkowa, a także charakter głównego przedmiotu działalności prowadzonej przez ten 'podmiot wchodzący w skład grupy'.

4. Informacje są przekazywane w terminie 15 miesięcy od ostatniego dnia roku podatkowego 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', której dotyczy dane sprawozdanie według krajów. Pierwsze sprawozdanie według krajów podlegające przekazaniu obejmuje rok podatkowy 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie; przekazanie to powinno nastąpić w ciągu 18 miesięcy po ostatnim dniu tego roku podatkowego.

5. [skreślony]”;

(2a) w art. 16 dodaje się ustęp w brzmieniu:

„6. Niezależnie od ust. 1–4 niniejszego artykułu informacje przekazywane pomiędzy państwami członkowskimi na podstawie art. 8aa są wykorzystywane do celów przeprowadzenia oceny wysokiego stopnia ryzyka w zakresie cen transferowych oraz innych rodzajów ryzyka związanych z erozją bazy podatkowej i przerzucaniem zysków, w tym oceny ryzyka nieprzestrzegania przez członków danej wielonarodowej grupy przedsiębiorstw mających zastosowanie przepisów dotyczących cen transferowych, a w stosownych przypadkach do celów analizy ekonomicznej i statystycznej. Informacje wymieniane na podstawie art. 8aa nie mogą być podstawą korekt cen transferowych wprowadzanych przez organy podatkowe państwa członkowskiego, które otrzymuje informacje. Niezależnie od powyższego nie zakazuje się wykorzystywania informacji przekazywanych pomiędzy państwami członkowskimi na podstawie art. 8aa jako podstawy dalszych postępowań dotyczących porozumień w sprawie ustalania cen transferowych przez daną 'wielonarodową grupę przedsiębiorstw' lub dotyczących innych kwestii podatkowych w trakcie kontroli podatkowej; w wyniku wykorzystania tych informacji można wprowadzić stosowne korekty w podlegających opodatkowaniu dochodach 'podmiotu wchodzącego w skład grupy'.”;

(3) w art. 20 dodaje się ustęp w brzmieniu:

„6. Automatyczna wymiana informacji dotyczących sprawozdania według krajów na podstawie art. 8aa jest prowadzona przy użyciu standardowego formularza przedstawionego w załączniku III sekcja III tabele 1, 2 i 3. Do dnia 31 grudnia 2016 r. Komisja przyjmuje – w drodze aktów wykonawczych – ustalenia językowe mające zastosowanie do tej wymiany. Nie uniemożliwiają one państwom członkowskim przekazywania informacji, o których mowa w art. 8aa, w dowolnym z języków urzędowych i roboczych Unii. Ustalenia językowe mogą jednak przewidywać, że najistotniejsze elementy takich informacji należy przekazywać również w innym języku urzędowym Unii. Te akty wykonawcze przyjmuje się zgodnie z procedurą, o której mowa w art. 26 ust. 2.”;

(4) w art. 21 dodaje się ustęp w brzmieniu:

„6. Przekazywanie informacji zgodnie z art. 8aa ust. 2 odbywa się drogą elektroniczną przy użyciu wspólnej sieci CCN. Komisja przyjmuje – w drodze aktów wykonawczych – ustalenia praktyczne niezbędne do modernizacji sieci CCN. Te akty wykonawcze przyjmuje się zgodnie z procedurą, o której mowa w art. 26 ust. 2.”;

(5) art. 23 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Państwa członkowskie przekazują Komisji roczną ocenę skuteczności automatycznej wymiany informacji, o której mowa w art. 8, 8a i 8aa, a także jej praktyczne wyniki. Komisja przyjmuje – w drodze aktów wykonawczych – formę i warunki przekazywania tej rocznej oceny. Te akty wykonawcze przyjmuje się zgodnie z procedurą sprawdzającą, o której mowa w art. 26 ust. 2.”;

- (6) dodaje się art. 25a w brzmieniu:

„Artykuł 25a

Sankcje

Państwa członkowskie ustanawiają przepisy dotyczące sankcji mających zastosowanie w przypadku naruszenia przepisów krajowych przyjętych zgodnie z niniejszą dyrektywą i dotyczących art. 8aa oraz podejmują wszelkie niezbędne środki w celu zapewnienia wykonywania tych sankcji. Sankcje te muszą być skuteczne, proporcjonalne i odstraszające.”;

- (7) art. 26 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 26

Procedura komitetowa

1. Komisja jest wspomagana przez Komitet ds. Współpracy Administracyjnej w dziedzinie Opodatkowania. Komitet ten jest komitetem w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 182/2011^(*).
2. W przypadku odesłania do niniejszego ustępu stosuje się art. 5 rozporządzenia (UE) nr 182/2011.

- (*) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 182/2011 z dnia 16 lutego 2011 r. ustanawiające przepisy i zasady ogólne dotyczące trybu kontroli przez państwa członkowskie wykonywania uprawnień wykonawczych przez Komisję (Dz.U. L 55 z 28.2.2011, s. 13).”;

- (8) dodaje się załącznik III, którego tekst określony jest w załączniku do niniejszej dyrektywy.

Artykuł 2

1. Państwa członkowskie przyjmują i publikują najpóźniej do dnia [DATA: 12 miesięcy od daty wejścia w życie niniejszej dyrektywy] przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy. Niezwłocznie przekazują Komisji tekst tych przepisów.

Państwa członkowskie stosują te przepisy od dnia [DATA: 12 miesięcy od daty wejścia w życie niniejszej dyrektywy + 1 dzień].

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 tekst podstawowych przepisów prawa krajowego, przyjętych w dziedzinie objętej niniejszą dyrektywą.

Artykuł 3

Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie z dniem jej opublikowania w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Artykuł 4

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Brukseli

*W imieniu Rady
Przewodniczący*

„ZAŁĄCZNIK III

Zasady dotyczące dokumentacji w przypadku 'grup' przedsiębiorstw wielonarodowych

SEKCJA I

TERMINY ZDEFINIOWANE

1. Termin »grupa« oznacza grupę przedsiębiorstw, pomiędzy którymi istnieją powiązania właścicielskie lub relacje kontroli, w związku z czym grupa ta ma obowiązek sporządzać 'skonsolidowane sprawozdania finansowe' do celów sprawozdawczości finansowej zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości lub miałaby taki obowiązek, gdyby udziały kapitałowe w którymkolwiek z należących do niej przedsiębiorstw były przedmiotem obrotu na rynku regulowanym.
2. Termin »przedsiębiorstwo« oznacza dowolną formę prowadzenia działalności gospodarczej przez dowolną osobę, o której mowa w art. 3 pkt 11 lit. b), c) i d).
3. Termin »wielonarodowa grupa przedsiębiorstw« oznacza każdą 'grupę', w której skład wchodzi co najmniej dwa przedsiębiorstwa mające rezydencję podatkową w różnych jurysdykcjach albo przedsiębiorstwo, które jest rezydentem do celów podatkowych w jednej jurysdykcji, ale działalność gospodarcza prowadzona przez jego stały zakład podlega opodatkowaniu w innej jurysdykcji, i które nie jest 'wyłączoną wielonarodową grupą przedsiębiorstw'.
4. Termin »wyłączona wielonarodowa grupa przedsiębiorstw« oznacza – w odniesieniu do dowolnego 'roku podatkowego' 'grupy' – 'grupę', której skonsolidowane przychody ogółem w 'roku podatkowym' bezpośrednio poprzedzającym 'sprawozdawczy rok podatkowy' są mniejsze niż 750 000 000 EUR lub przybliżona równoważność kwoty 750 000 000 EUR w walucie lokalnej na miesiąc styczeń 2015 r., zgodnie z jej 'skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym' za ten poprzedni 'rok podatkowy'.

5. Termin »podmiot wchodzący w skład grupy« oznacza:

a) każdą odrębną jednostkę organizacyjną 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', która jest objęta 'skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym' tej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' do celów sprawozdawczości finansowej albo byłaby nim objęta, gdyby udziały kapitałowe w tej jednostce organizacyjnej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' były przedmiotem obrotu na rynku regulowanym;

b) każdą taką jednostkę organizacyjną, która jest wyłączona ze 'skonsolidowanego sprawozdania finansowego' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' wyłącznie z powodu progu wielkości lub istotności;

c) każdy stały zakład odrębnej jednostki organizacyjnej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' określonej w lit. a) lub b), pod warunkiem że dana jednostka organizacyjna sporządza dla tego stałego zakładu odrębne sprawozdanie finansowe do celów sprawozdawczości finansowej, regulacyjnej lub podatkowej lub do celów wewnętrznej kontroli zarządczej.

6. Termin »podmiot raportujący« oznacza 'podmiot wchodzący w skład grupy' zobowiązany do przedstawiania w jurysdykcji, w której ma rezydencję podatkową, sprawozdania według krajów zgodnego z wymogami określonymi w art. 8aa ust. 3 w imieniu 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw'. 'Podmiot raportujący' może być 'ostateczną jednostką dominującą', 'zastępczą jednostką dominującą' lub dowolnym podmiotem opisanym w sekcji II pkt 1.

7. Termin »ostateczna jednostka dominująca« oznacza 'podmiot wchodzący w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', który spełnia następujące kryteria:

a) posiada, bezpośrednio lub pośrednio, taką część udziałów w co najmniej jednym innym 'podmiocie wchodzącym w skład' takiej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', że zgodnie z zasadami rachunkowości ogólnie przyjętymi w jurysdykcji, w której posiada rezydencję podatkową, ma obowiązek sporządzać 'skonsolidowane sprawozdania finansowe' albo miałby taki obowiązek, gdyby jego udziały kapitałowe były przedmiotem obrotu na rynku regulowanym w tej jurysdykcji;

b) nie istnieje żaden inny 'podmiot wchodzący w skład' takiej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', który posiada, bezpośrednio lub pośrednio, udziały opisane w lit. a) w pierwszym wspomnianym 'podmiocie wchodzącym w skład grupy'.

8. Termin »zastępcza jednostka dominująca« oznacza jeden 'podmiot wchodzący w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', który został wyznaczony przez tę grupę jako jedyny podmiot zastępujący 'ostateczną jednostkę dominującą' do celów składania sprawozdania według krajów w jurysdykcji, w której rezydencję podatkową ma ten 'podmiot wchodzący w skład grupy', w imieniu całej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', gdy spełniony jest co najmniej jeden z warunków określonych w sekcji II pkt 1 lit. b).
9. Termin »rok podatkowy« oznacza roczny okres obrachunkowy, za który 'ostateczna jednostka dominująca' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' sporządza sprawozdanie finansowe tej grupy.
10. Termin »sprawozdawczy rok podatkowy« oznacza 'rok podatkowy', w odniesieniu do którego wyniki finansowe i operacyjne przedstawiane są w sprawozdaniu według krajów, o którym mowa w art. 8aa ust. 3.
11. Termin »kwalifikująca umowa między właściwymi organami« oznacza umowę pomiędzy upoważnionymi przedstawicielami jurysdykcji jednego z państw członkowskich UE i jurysdykcji spoza UE będących stronami 'umowy międzynarodowej', która zobowiązuje jurysdykcje będące jej stronami do automatycznej wymiany sprawozdań według krajów.
12. Termin »umowa międzynarodowa« oznacza Konwencję o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, każdą dwustronną lub wielostronną konwencję podatkową lub każdą umowę o wymianie informacji w sprawach podatkowych, której stroną jest państwo członkowskie i której postanowienia stanowią podstawę prawną do wymiany informacji podatkowych pomiędzy jurysdykcjami, w tym do automatycznej wymiany tych informacji.
13. Termin »skonsolidowane sprawozdanie finansowe« oznacza sprawozdanie finansowe 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', w ramach którego aktywa, pasywa, dochody, koszty i przepływy pieniężne 'ostatecznej jednostki dominującej' i 'podmiotów wchodzących w skład grupy' są przedstawione jako należące do jednego podmiotu gospodarczego.
14. Termin »systemowe zaniechanie« w odniesieniu do jurysdykcji oznacza, że w relacjach pomiędzy daną jurysdykcją a państwem członkowskim obowiązuje 'kwalifikująca umowa między właściwymi organami', ale jurysdykcja ta zawiesiła automatyczną wymianę (z powodów innych niż dopuszczone na mocy postanowień tej umowy), albo że jurysdykcja ta stale nie wywiązywała się z automatycznego dostarczania państwu członkowskiemu posiadanych przez nią sprawozdań według krajów w odniesieniu do 'wielonarodowych grup przedsiębiorstw', które posiadają w tym państwie członkowskim 'podmioty wchodzące w skład grupy'.

SEKCJA II

OGÓLNE WYMOGI SPRAWOZDAWCZE

1. 'Podmiot wchodzący w skład grupy' będący rezydentem w państwie członkowskim, niebędący 'ostateczną jednostką dominującą' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', składa sprawozdanie według krajów za 'sprawozdawczy rok podatkowy' w odniesieniu do 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', w której skład wchodzi, jeśli spełnione są następujące kryteria:
 - a) podmiot jest rezydentem do celów podatkowych w państwie członkowskim;
 - b) spełniony jest jeden z poniższych warunków:
 - i. 'ostateczna jednostka dominująca' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' nie ma obowiązku składania sprawozdania według krajów w jurysdykcji, w której ma rezydencję podatkową;
 - ii. jurysdykcja, w której 'ostateczna jednostka dominująca' jest rezydentem do celów podatkowych, zawarła obowiązującą wciąż 'umowę międzynarodową', której stroną jest państwo członkowskie, ale nie zawarła 'kwalifikującej umowy między właściwymi organami', której stroną jest państwo członkowskie, w terminie określonym w art. 8aa ust. 1 w odniesieniu do składania sprawozdania według krajów za 'sprawozdawczy rok podatkowy';
 - iii. doszło do 'systemowego zaniechania' ze strony jurysdykcji, w której rezydencję podatkową ma 'ostateczna jednostka dominująca', a państwo członkowskie powiadomiło o tym fakcie 'podmiot wchodzący w skład grupy' będący rezydentem do celów podatkowych w tym państwie członkowskim.

Bez uszczerbku dla obowiązku spoczywającego na 'ostatecznej jednostce dominującej', o którym mowa w art. 8aa ust. 1 lub jego 'zastępczej jednostce dominującej', by złożyć pierwsze sprawozdanie według krajów za rok podatkowy 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie, państwa członkowskie mogą postanowić, że obowiązek dotyczący 'podmiotów wchodzących w skład' grupy, określony w pkt 1 niniejszej sekcji, ma zastosowanie do sprawozdań według krajów za 'sprawozdawcze lata podatkowe' rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2017 r. lub po tej dacie.

'Podmiot wchodzący w skład grupy' będący rezydentem w państwie członkowskim, określony w ust. 1, zwraca się do 'ostatecznej jednostki dominującej' o przekazanie mu wszystkich informacji wymaganych do wypełnienia obowiązków dotyczących złożenia sprawozdania według krajów, zgodnie z art. 8aa ust. 3. Jeżeli, pomimo tego, że 'podmiot wchodzący w skład grupy' nie otrzymał ani nie nabył wszystkich informacji wymaganych do celów opracowania sprawozdania w odniesieniu do 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', podmiot ten składa sprawozdanie według krajów zawierające wszystkie posiadane – otrzymane lub nabyte – informacje oraz powiadamia państwo członkowskie, w którym ma rezydencję podatkową, że 'ostateczna jednostka dominująca' odmówiła udostępnienia niezbędnych informacji. Pozostaje to bez uszczerbku dla prawa danego państwa członkowskiego do stosowania kar przewidzianych w jego ustawodawstwie krajowym; to państwo członkowskie informuje o tej odmowie wszystkie pozostałe państwa członkowskie.

W przypadku gdy rezydentami do celów podatkowych w Unii są co najmniej dwa 'podmioty wchodzące w skład' tej samej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' i gdy zastosowanie ma co najmniej jeden z warunków określonych w lit. b), 'wielonarodowa grupa przedsiębiorstw' może wyznaczyć jeden z takich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', aby złożył sprawozdanie według krajów zgodne z wymogami art. 8aa ust. 3 w odniesieniu do dowolnego 'sprawozdawczego roku podatkowego' w terminie wskazanym w art. 8aa ust. 1 i aby powiadomił państwo członkowskie, że sprawozdanie to jest składane w celu wywiązania się z obowiązku sprawozdawczego w imieniu wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład' tej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', które są rezydentami do celów podatkowych w Unii. Zgodnie z art. 8aa ust. 2 dane państwo członkowskie ma obowiązek przekazać otrzymane sprawozdanie według krajów każdemu innemu państwu członkowskiemu, w którym – jak wynika z informacji zawartych w sprawozdaniu według krajów – rezydentem do celów podatkowych jest co najmniej jeden 'podmiot wchodzący w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', do której należy 'podmiot raportujący', lub w którym opodatkowaniu podlega działalność gospodarcza prowadzona przez jego stały zakład.

W przypadku gdy 'podmiot wchodzący w skład grupy' nie może otrzymać ani nabyć wszystkich informacji wymaganych do celów złożenia sprawozdania według krajów, zgodnie z art. 8aa ust. 3, podmiot ten nie kwalifikuje się do wyznaczenia przez daną 'wielonarodową grupę przedsiębiorstw' jako podmiot raportujący, zgodnie z akapitem trzecim niniejszego ustępu. Przepis ten pozostaje bez uszczerbku dla obowiązku spoczywającego na 'podmiocie wchodzącym w skład grupy', by powiadomić państwo członkowskie, którego jest rezydentem, o tym, że 'ostateczna jednostka dominująca' odmówiła udostępnienia niezbędnych informacji.

2. W drodze odstępstwa od pkt 1, gdy spełniony jest co najmniej jeden z warunków określonych w pkt 1 lit. b), podmiot opisany w pkt 1 nie ma obowiązku składać sprawozdania według krajów w odniesieniu do 'sprawozdawczego roku podatkowego', jeśli 'wielonarodowa grupa przedsiębiorstw', w której skład wchodzi ten podmiot, udostępniła sprawozdanie według krajów zgodne z art. 8aa ust. 3 w odniesieniu do danego 'roku podatkowego' za pośrednictwem 'zastępczej jednostki dominującej', która przedstawia to sprawozdanie organowi podatkowemu w jurysdykcji, w której ma rezydencję podatkową, najpóźniej w dniu wskazanym w art. 8aa ust. 1 oraz – w przypadku gdy ta 'zastępcza jednostka dominująca' ma rezydencję podatkową poza Unią – która spełnia następujące warunki:
- a) jurysdykcja, w której ma rezydencję podatkową 'zastępcza jednostka dominująca', wymaga składania sprawozdań według krajów zgodnych z wymogami określonymi w art. 8aa ust. 3;
 - b) jurysdykcja, w której ma rezydencję podatkową 'zastępcza jednostka dominująca', zawarła 'kwalifikującą umowę między właściwymi organami', której stroną jest państwo członkowskie, w terminie określonym w art. 8aa ust. 1 w odniesieniu do składania sprawozdania według krajów za 'sprawozdawczy rok podatkowy';
 - c) jurysdykcja, w której ma rezydencję podatkową 'zastępcza jednostka dominująca', nie powiadomiła państwa członkowskiego o 'systemowym zaniechaniu';
 - d) jurysdykcja, w której ma rezydencję podatkową 'zastępcza jednostka dominująca', została powiadomiona, najpóźniej w ostatnim dniu 'sprawozdawczego roku podatkowego' danej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', przez 'podmiot wchodzący w skład grupy' będący w tej jurysdykcji rezydentem do celów podatkowych, że jest 'zastępczą jednostką dominującą';
 - e) państwo członkowskie otrzymało powiadomienie zgodnie z pkt 4.
3. Państwa członkowskie wymagają, aby każdy 'podmiot wchodzący w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' będący rezydentem do celów podatkowych w tym państwie członkowskim powiadamiał je o tym, że jest 'ostateczną jednostką dominującą' lub 'zastępczą jednostką dominującą' lub 'podmiotem wchodzącym w skład grupy', o którym mowa w pkt 1, najpóźniej w ostatnim dniu 'sprawozdawczego roku podatkowego' danej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw'. Państwa członkowskie mogą wydłużyć ten termin do ostatniego dnia składania deklaracji podatkowej tego 'podmiotu wchodzącego w skład grupy' za poprzedni rok podatkowy.

4. W przypadku gdy 'podmiot wchodzący w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', będący rezydentem do celów podatkowych w danym państwie członkowskim nie jest 'ostateczną jednostką dominującą', 'zastępczą jednostką dominującą' ani 'podmiotem wchodzącym w skład grupy', o którym mowa w pkt 1, państwa członkowskie wymagają, aby powiadomił dane państwo członkowskie o tym, który podmiot jest 'podmiotem raportującym' i gdzie posiada rezydencję podatkową, najpóźniej w ostatnim dniu 'sprawozdawczego roku podatkowego' danej 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw'. Państwa członkowskie mogą wydłużyć ten termin do ostatniego dnia składania deklaracji podatkowej tego 'podmiotu wchodzącego w skład grupy' za poprzedni rok podatkowy.
5. W sprawozdaniu według krajów określa się walutę kwot, które są w nim podawane.

SEKCJA III

SPRAWOZDANIE WEDŁUG KRAJÓW

A. Wzór sprawozdania według krajów

Tabela 1. Przypisanie dochodów, podatków i prowadzonej działalności gospodarczej według jurysdykcji podatkowej – zarys

Nazwa 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw': Rok podatkowy, którego dotyczy sprawozdanie: Użyta waluta:										
Jurysdykcja podatkowa	Osiągnięte przychody			Dochód (strata) przed	Zapłacony podatek dochodowy	Należny podatek dochodowy – w danym roku	Kapitał zakładowy	Niepodzielony zysk z lat ubiegłych	Liczba pracowników	Rzeczowe aktywa trwałe inne niż środki pieniężne i ich ekwiwalenty
	Podmioty niezależne	Podmioty powiązane	łącznie							

Tabela 2 Wykaz wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład' wielonarodowej grupy przedsiębiorstw, które są uwzględnione w danych zagregowanych według jurysdykcji podatkowej

Nazwa 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw': Rok podatkowy, którego dotyczy sprawozdanie:														
Jurysdykcja podatkowa	'Podmioty wchodzące w skład grupy' będące rezydentami w jurysdykcji podatkowej	Jurysdykcja podatkowa miejsca utworzenia lub rejestracji, jeśli inna niż jurysdykcja podatkowa miejsca rezydencji	Główny przedmiot działalności											
			Badania i rozwój	Posiadanie wartości niematerialnych lub intelektualnych, takich jak: Zakupy lub zamówienia	Produkcja lub przetwórstwo	Sprzedaż, marketing lub dystrybucja	Usługi administracyjne, zarządzające lub wsparcie	Świadczenie usług dla podmiotów niezależnych	Finansowanie wewnętrzne w ramach 'grupy'	Regulowane usługi finansowe	Ubezpieczenia	Posiadanie akcji lub innych praw własności w spółkach	Działalność nieaktywna	Inne ¹
	1.													
	2.													
	3.													
	1.													
	2.													
	3.													

¹ W tabeli „Informacje dodatkowe” należy określić charakter działalności 'podmiotu wchodzącego w skład grupy'.

Tabela 3: Informacje dodatkowe

Nazwa 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw': Rok podatkowy, którego dotyczy sprawozdanie:
Należy włączyć wszelkie dodatkowe krótkie informacje lub wyjaśnienia, które uznają Państwo za niezbędne lub które mogłyby ułatwić zrozumienie obowiązkowych informacji przedstawionych w sprawozdaniu według krajów

B. Ogólne instrukcje dotyczące wypełnienia sprawozdania według krajów

1. Cel

Niniejszy wzór należy wykorzystywać do sprawozdawczości w zakresie przypisania dochodów, podatków i prowadzonej działalności gospodarczej wielonarodowej grupy przedsiębiorstw według jurysdykcji podatkowej.

2. Sprawozdawczość w przypadku oddziałów i stałych zakładów

Dane dotyczące stałego zakładu należy zgłaszać według jurysdykcji podatkowej, w której się znajduje, a nie jurysdykcji podatkowej miejsca rezydencji jednostki organizacyjnej, która obejmuje ten stały zakład. Ze sprawozdawczości w jurysdykcji, w której ma rezydencję podatkową jednostka organizacyjna obejmująca stały zakład, wyłączone są dane finansowe dotyczące tego stałego zakładu.

3. Okres objęty wzorem sprawozdania

Wzór obejmuje rok podatkowy 'raportującego przedsiębiorstwa wielonarodowego'. W przypadku 'podmiotów wchodzących w skład grupy' wzór sprawozdania powinien zawierać – według uznania 'raportującego przedsiębiorstwa wielonarodowego' i w sposób konsekwentny – dowolne z poniższych informacji:

- a) informacje za rok podatkowy odpowiednich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', kończący się w tym samym dniu co rok podatkowy 'raportującego przedsiębiorstwa wielonarodowego' albo w okresie 12 miesięcy przed tym dniem;
- b) informacje dotyczące wszystkich odpowiednich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', zgłaszane za rok podatkowy 'raportującego przedsiębiorstwa wielonarodowego'.

4. Źródło danych

Wypełniając wzór sprawozdania, 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' korzysta w każdym roku konsekwentnie z tych samych źródeł danych. 'Raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' może wykorzystywać dane z pakietów sprawozdawczych na potrzeby skonsolidowanych sprawozdań finansowych, wymaganych ustawowo sprawozdań finansowych odrębnej jednostki, sprawozdań finansowych dla organów regulacyjnych lub dokumentacji wewnętrznej rachunkowości zarządczej. Nie jest konieczne uzgadnianie przychodów, dochodów i podatków zgłaszanych we wzorze sprawozdania ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. W przypadku gdy za podstawę sprawozdawczości służą ustawowo wymagane sprawozdania finansowe wszystkie kwoty muszą być przeliczone na określoną walutę funkcjonalną 'raportującego przedsiębiorstwa wielonarodowego' po średnim kursie walutowym dla danego roku, który należy podać w sekcji »Informacje dodatkowe«. Nie wymaga się jednak korekt z tytułu różnic w zasadach rachunkowości obowiązujących w różnych jurysdykcjach podatkowych.

W sekcji »Informacje dodatkowe« 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' opisuje krótko źródła, z których pochodzą dane wykorzystane do przygotowania wzoru sprawozdania.

W przypadku zmiany wykorzystywanych corocznie źródeł danych 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' wyjaśnia powody tej zmiany i jej skutki w sekcji »Informacje dodatkowe«.

C. Szczegółowe instrukcje dotyczące wypełnienia 'sprawozdania według krajów'

1. Przypisanie dochodów, podatków i prowadzonej działalności gospodarczej według jurysdykcji podatkowej – zarys (tabela 1)

1.1. Jurysdykcja podatkowa

W pierwszej kolumnie wzoru 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' wskazuje wszystkie jurysdykcje podatkowe, w których 'podmioty wchodzące w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' są rezydentami do celów podatkowych. Jurysdykcja podatkowa oznacza państwo albo terytorium mające autonomię podatkową. W osobnym wierszu należy wymienić wszystkie 'podmioty wchodzące w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', które 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' uznaje za podmioty niebędące rezydentami do celów podatkowych w żadnej jurysdykcji. Jeśli 'podmiot wchodzący w skład grupy' jest rezydentem w więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej, w celu ustalenia jurysdykcji podatkowej miejsca rezydencji stosuje się kryterium przewidziane w konwencji podatkowej. W przypadku gdy nie istnieje obowiązująca konwencja podatkowa, 'podmiot wchodzący w skład grupy' podlega sprawozdawczości w jurysdykcji podatkowej, w której posiada miejsce faktycznego zarządu. Miejsce faktycznego zarządu ustala się zgodnie z międzynarodowo uznanymi standardami.

1.2. Osiągnięte przychody

W trzech kolumnach wzoru znajdujących się pod nagłówkiem »Osiągnięte przychody« 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' wykazuje następujące informacje:

- a) sumę przychodów wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' w danej jurysdykcji podatkowej osiągniętych z transakcji z przedsiębiorstwami powiązanymi;
- b) sumę przychodów wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw' w danej jurysdykcji podatkowej osiągniętych z transakcji z podmiotami niezależnymi;
- c) sumę kwot, o których mowa w lit. a) i b).

Przychody obejmują przychody ze sprzedaży zapasów, nieruchomości i usług, z opłat licencyjnych, odsetek, składek i wszelkie inne kwoty. Przychody nie obejmują płatności otrzymanych od innych 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są traktowane w jurysdykcji podatkowej płatnika jako dywidendy.

1.3. Dochód (strata) przed opodatkowaniem

W piątej kolumnie wzoru 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' wykazuje sumę dochodu (straty) przed opodatkowaniem w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. Dochód (strata) przed opodatkowaniem obejmuje wszystkie nadzwyczajne dochody i wydatki.

1.4. Zapłacony podatek dochodowy

W szóstej kolumnie wzoru 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' wykazuje łączną kwotę podatku dochodowego rzeczywiście zapłaconego w roku podatkowym w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. Zapłacone podatki obejmują podatki pieniężne uiszczone przez 'podmiot wchodzący w skład grupy' w jurysdykcji podatkowej miejsca rezydencji i we wszystkich innych jurysdykcjach podatkowych. Zapłacone podatki obejmują podatki u źródła uiszczone przez inne podmioty (przedsiębiorstwa powiązane i niezależne) z tytułu płatności na rzecz 'podmiotu wchodzącego w skład grupy'. Zatem w sytuacji, gdy spółka A będąca rezydentem w jurysdykcji podatkowej A uzyska odsetki w jurysdykcji podatkowej B, podatek u źródła potrącony w jurysdykcji podatkowej B jest zgłaszany przez spółkę A.

1.5. Należny podatek dochodowy (w danym roku podatkowym)

W siódmej kolumnie wzoru 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' wykazuje sumę należnego z tytułu podlegających opodatkowaniu dochodów lub strat w roku sprawozdawczym, w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. Bieżący podatek należny odzwierciedla wyłącznie operacje przeprowadzone w bieżącym roku i nie obejmuje odroczonego podatku ani rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe.

1.6. Kapitał zakładowy

W ósmej kolumnie wzoru 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' wykazuje sumę kapitału zakładowego w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. W przypadku stałych zakładów kapitał zakładowy jest wykazywany w sprawozdaniu przez podmiot prawny, do którego ten stały zakład należy, chyba że w jurysdykcji podatkowej stałego zakładu obowiązuje określony wymóg kapitałowy do celów regulacyjnych.

1.7. Niepodzielony zysk z lat ubiegłych

W dziewiątej kolumnie wzoru 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' wykazuje sumę łącznych kwot niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec danego roku w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. W przypadku stałych zakładów niepodzielony zysk z lat ubiegłych jest wykazywany w sprawozdaniu przez podmiot prawny, do którego ten stały zakład należy.

1.8. Liczba pracowników

W dziesiątej kolumnie wzoru 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' wykazuje łączną liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. Zgłaszana liczba pracowników może być obliczana: według stanu na koniec roku, w oparciu o średni poziom zatrudnienia w danym roku lub na podstawie innych danych, o ile obliczenia te są dokonywane w taki sam sposób w odniesieniu do wszystkich jurysdykcji podatkowych i dla każdego roku. Na potrzeby tych danych jako pracownicy mogą być zgłaszani niezależni zleceniobiorcy uczestniczący w zwykłej działalności operacyjnej 'podmiotu wchodzącego w skład grupy'. Dopuszczalne jest zaokrąglanie liczby pracowników lub stosowanie przybliżeń, pod warunkiem że takie zaokrąglenia lub przybliżenia nie zniekształcą w istotnym stopniu względnego rozkładu pracowników w poszczególnych jurysdykcjach podatkowych. Należy stosować jednolite metody w odniesieniu do wszystkich lat i wszystkich podmiotów.

1.9. Rzeczowe aktywa trwałe inne niż środki pieniężne i ich ekwiwalenty

W jedenastej kolumnie wzoru 'raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' wykazuje sumę wartości księgowych netto rzeczowych aktywów trwałych w odniesieniu do wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład grupy', które są w danej jurysdykcji rezydentami do celów podatkowych. W przypadku stałych zakładów aktywa są zgłaszane według jurysdykcji podatkowej, w której znajduje się dany stały zakład. Na potrzeby tych danych rzeczowe aktywa trwałe nie obejmują środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, wartości niematerialnych i prawnych ani aktywów finansowych.

2. Wykaz wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład wielonarodowej grupy przedsiębiorstw, które są uwzględnione w danych zagregowanych według jurysdykcji podatkowej (tabela 2)

2.1. 'Podmioty wchodzące w skład grupy' będące rezydentami w jurysdykcji podatkowej

'Raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' podaje wykaz – według jurysdykcji podatkowych i wskazując nazwy podmiotów prawnych – wszystkich 'podmiotów wchodzących w skład' 'wielonarodowej grupy przedsiębiorstw', które są rezydentami do celów podatkowych w odpowiednich jurysdykcjach podatkowych. Jak jednak stwierdzono w pkt 2 »Ogólnych instrukcji« w odniesieniu do stałych zakładów, stałe zakłady są umieszczane w wykazie zgodnie z jurysdykcją podatkową, w której się znajdują. Należy zamieścić informację o podmiocie prawnym, do którego należy stały zakład.

2.2. Jurysdykcja podatkowa miejsca utworzenia lub rejestracji, jeśli inna niż jurysdykcja podatkowa miejsca rezydencji

'Raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' wskazuje nazwę jurysdykcji podatkowej, zgodnie z której prawem został utworzony lub zarejestrowany 'podmiot wchodzący w skład' przedsiębiorstwa wielonarodowego, jeśli jest ona inna niż jurysdykcja podatkowa jego miejsca rezydencji.

2.3. Główny przedmiot działalności

'Raportujące przedsiębiorstwo wielonarodowe' określa charakter głównego przedmiotu działalności lub głównych przedmiotów działalności, którą 'podmiot wchodzący w skład grupy' prowadzi w danej jurysdykcji podatkowej, zaznaczając odpowiednie okienko lub okienka.'".
