



Bruksela, 28 października 2019 r.
(OR. en)

13405/19

LIMITE

FISC 408
ECOFIN 934
DIGIT 158

NOTA

Od: Prezydencja
Do: Komitet Stałych Przedstawicieli / Rada

Dotyczy: Opodatkowanie gospodarki cyfrowej
– Stan prac

1 Wprowadzenie

1. W następstwie debaty na posiedzeniu Rady (Ecofin) 17 maja 2019 r. oraz w ramach przygotowań do dyskusji na posiedzeniu Rady (Ecofin) 8 listopada 2019 r. prezydencja opracowała niniejszą notę zawierającą podsumowanie prowadzonych w trakcie obecnej prezydencji prac dotyczących działań OECD na szczeblu międzynarodowym w zakresie podatku dochodowego pod kątem wyzwań podatkowych wynikających z cyfryzacji gospodarki.
2. Celem prezydencji jest zwrócenie się do Rady Ecofin o omówienie aktualnego stanu prac na szczeblu UE, a także dalsze działania w kontekście dynamicznego charakteru prac prowadzonych w ramach OECD.

2 Ogólny zarys prac w ramach OECD

3. Początkowo prace OECD poświęcone gospodarce cyfrowej skupiały się na zagadnieniach dotyczących tego, czy międzynarodowe przepisy w zakresie podatku dochodowego są w dalszym ciągu w pełni aktualne w nowoczesnej globalnej gospodarce, w której na pierwszy plan wysuwają się nowe nośniki wartości, a fizyczne odległości tracą na znaczeniu. Stwierdzono, że należy ocenić, czy cyfryzacja zwiększyła ryzyka związane z erozją bazy podatkowej i przenoszeniem zysków (BEPS)¹. Ponadto zmiany wynikające z cyfryzacji uznano za wymagające ponownego przeanalizowania pewnych podstawowych aspektów międzynarodowego systemu podatkowego, a w szczególności przepisów dotyczących miejsca opodatkowania (więź podatkowa) i części zysków podlegającej opodatkowaniu (alokacja zysków).
4. Program prac OECD w zakresie opodatkowania cyfrowego² został przyjęty na posiedzeniu sieci współpracy „otwarte ramy w zakresie BEPS” w maju 2019 r. Został on zatwierdzony przez ministrów G-20 na posiedzeniu 9 czerwca 2019 r.
5. Obecne prace OECD poświęcone kwestiom podatkowym wynikającym z cyfryzacji gospodarki obejmują dwa kierunki działania: filar 1 i filar 2. W ramach filaru 1 analizuje się przepisy dotyczące realokacji zysków i zmienionych przepisów dotyczących więzi podatkowej. Ponadto przeanalizowane zostaną potencjalne rozwiązania dotyczące wyżej wspomnianych kwestii: określenia miejsca, w którym podatek powinien zostać zapłacony, oraz określenia części zysków, którą należy opodatkować w tych jurysdykcjach (więź podatkowa i alokacja zysków). Prace te są ukierunkowane przede wszystkim na to, by więcej praw do opodatkowania przenieść do jurysdykcji rynku/użytkownika.
6. Na filar 2 składa się ogólna propozycja dotycząca przeciwdziałania erozji bazy podatkowej (GloBE). W ramach tego filaru analizowane będą możliwości utworzenia takiego systemu, który zapewniałby, by przedsiębiorstwa wielonarodowe – w ramach gospodarki cyfrowej i poza nią – płaciły podatek na minimalnym poziomie. Filar ten ma służyć rozwiązaniu pozostałych kwestii BEPS poprzez zapewnienie państwom nowych narzędzi służących ochronie ich bazy podatkowej przed przenoszeniem zysków do jurysdykcji, które opodatkowują te zyski poniżej stawki minimalnej.

¹ BEPS to składający się z 15 działań projekt OECD, który dotyczy kwestii unikania opodatkowania i ma zapewnić, by zyski były opodatkowywane tam, gdzie prowadzona jest działalność gospodarcza generująca zyski i gdzie wytwarzana jest wartość. Działanie 1 jest zatytułowane „Wyzwania podatkowe wynikające z cyfryzacji”.

² Program prac OECD na rzecz wypracowania kompromisowego rozwiązania w sprawie wyzwań podatkowych wynikających z cyfryzacji gospodarki.

7. Ogólny harmonogram całego projektu jest niezmiernie ambitny. Celem OECD jest wypracowanie porozumienia politycznego w sprawie struktury na posiedzeniu sieci współpracy „otwarte ramy w zakresie BEPS” w styczniu 2020 r. Końcowe sprawozdanie OECD w sprawie tego projektu ma zostać przedstawione do końca 2020 r.

3 Dyskusja w ramach UE

8. Na posiedzeniu Rady Ecofin 17 maja 2019 r. ministrowie omówili aktualny stan prac w zakresie bieżących międzynarodowych reform podatkowych. Ocenili możliwości przygotowania negocjacji w ramach OECD i szeroko opowiedzieli się za kontynuowaniem dyskusji w tych kwestiach na forum UE. Dyskusje miały służyć wymianie poglądów na temat technicznych dokumentów i rozwiązań omawianych na forum OECD, z uwzględnieniem wpływu na dochody podatkowe państw członkowskich i przedsiębiorstwa w państwach członkowskich, oraz sprawdzeniu, czy można określić kwestie wspólne dla państw członkowskich.
9. Zgodnie z dyskusjami na forum Rady Ecofin 17 maja 2019 r. kwestia ta jest przedmiotem prac na szczeblu technicznym. W trakcie obecnej prezydencji przeprowadzono sześć rund dyskusji: posiedzenia Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych (opodatkowanie gospodarki cyfrowej) (WPTQ) 18 lipca, 11 i 25 października, posiedzenie attaché do spraw fiskalnych 25 września oraz posiedzenie Grupy Roboczej Wysokiego Szczebla do Spraw Podatkowych (HLWP) 12 lipca i 28 października 2019 r.
10. Podczas dyskusji propozycje OECD były oceniane pod różnymi kątami. Wszystkie państwa członkowskie uważają, że dyskusje w ramach OECD powinny mieć najwyższy priorytet. Większość państw członkowskich popiera prowadzenie dyskusji przygotowawczych na szczeblu UE. Kilka państw członkowskich nie było co do tego przekonanych. Jeśli chodzi o filar 1, podniesiono takie kwestie, jak: krąg podatników, których dotyczyć będą nowe przepisy, wyłączenia z zakresu zastosowania, nowe kryteria więzi podatkowej. Jeśli chodzi o filar 2, wiele państw członkowskich uznało, że wraz z postępowaniem negocjacji należy w stosownym czasie przeprowadzić analizę zgodności propozycji OECD z prawem unijnym.
11. Komisja podjęła działania, by ocenić wpływ propozycji OECD na gospodarkę. Oprócz prac Komisji, niektóre państwa członkowskie przedstawiły wyniki dotychczasowych indywidualnych prac w zakresie oceny skutków. Te oceny skutków wymagają dalszego dopracowania, jako że dla państw członkowskich stanowiłyby one jeden z podstawowych elementów decyzji politycznych. W tym celu państwa członkowskie powinny w jak najszerszym zakresie współpracować z Komisją.

4 Dalsze działania

12. Prezydencja zaplanowała, że po posiedzeniu Rady Ecofin odbędą się posiedzenia WPTQ poświęcone temu tematowi. Prezydencja zamierza nadal umożliwiać państwom członkowskim prowadzenie dyskusji przygotowawczych. Harmonogram prac OECD jest bardzo ambitny, a poszczególne elementy rozwiązań klarują się stopniowo.
13. Jak opisano powyżej, dyskusje na temat filaru 1 i filaru 2 odbyły się już na posiedzeniach WPTQ i attaché do spraw fiskalnych, podczas których państwa członkowskie podniosły różne interesujące je kwestie, a także przedstawiły swoje obawy. Ze względu na przewidywany kalendarz prac w ramach OECD najbliższe tygodnie będą stanowić właściwy moment na określenie i doprecyzowanie kwestii lub obaw, które są podzielane przez państwa członkowskie UE. Odpowiednie postępy prac w tym zakresie w Radzie miałyby kapitalne znaczenie dla zachowania możliwości promowania tych stanowisk podczas prac w ramach OECD w sposób konstruktywny i terminowy.
14. W tym kontekście Rada Ecofin jest proszona o przeprowadzenie wymiany poglądów na temat sposobu dalszego działania, który prezydencja proponuje w następujący sposób:
 - a. przed końcem roku przeanalizować wstępne ustalenia w sprawie zgodności rozwiązań omawianych na szczeblu OECD z prawem unijnym, w oparciu o prace Komisji w tym zakresie;
 - b. prace nad ocenami skutków należy kontynuować w trybie priorytetowym; w tym celu państwa członkowskie powinny w jak najszerszym zakresie współpracować z Komisją;
 - c. niektóre zagadnienia omawiane na szczeblu OECD powinny zostać przeanalizowane na szczeblu UE, tak by znaleźć elementy wspólne dla państw członkowskich UE;
 - d. stosownym organom przygotowawczym Rady należy powierzyć wykonanie wyżej wymienionych priorytetów w celu prowadzenia prac pod kierunkiem prezydencji.