

Bruksela, 30 października 2023 r.
(OR. en)

14732/1/23
REV 1

LIMITE

FISC 241
ECOFIN 1095

NOTA DO PUNKTU I/A

Od:	Prezydencja
Do:	Komitet Stałych Przedstawicieli / Rada
Dotyczy:	Dwufilarowe rozwiązanie w celu sprostania wyzwaniom podatkowym wynikającym z cyfryzacji gospodarki – Oświadczenie Rady

1. Sprostanie wyzwaniom podatkowym wynikającym z cyfryzacji gospodarki pozostaje kluczowym priorytetem UE. Już w konkluzjach z 19 października 2017 r.¹ Rada Europejska podkreśliła potrzebę posiadania skutecznego i sprawiedliwego systemu podatkowego na miarę ery cyfrowej. Rada Europejska uwypukliła też znaczenie zapewnienia, by wszystkie przedsiębiorstwa wywiązywały się ze sprawiedliwie rozłożonych płatności podatkowych oraz by na szczeblu globalnym obowiązywały równe warunki działania, zgodnie z pracami prowadzonymi na forum OECD.
2. Od 2017 r.² prace w tej dziedzinie często figurowały w programie Rady i jej organów przygotowawczych i były przez Radę regularnie relacjonowane Radzie Europejskiej w sprawozdaniach dotyczących kwestii podatkowych³.

¹ Dok. EUCO 14/17.

² Zob. np. konkluzje Rady pt. „Reagowanie na wyzwania związane z opodatkowaniem zysków z gospodarki cyfrowej” z 2017 r. (dok. ST 15175/17).

³ Zob. np. dok. 9970/21, pkt 6–18; dok. 13336/20, pkt 13–20; dok. 8891/20, pkt 13–26.

3. W tym kontekście trwające prace nad reformą międzynarodowych zasad opodatkowania zysków przedsiębiorstw międzynarodowych pozostają kluczowym priorytetem. 8 października 2021 r. w kontekście otwartych ram OECD/G-20 w zakresie BEPS wypracowano porozumienie co do kluczowych aspektów tej reformy; przedstawiono je w „Oświadczeniu w sprawie dwufilarowego rozwiązania w celu sprostania wyzwaniom podatkowym wynikającym z cyfryzacji gospodarki” (zwanym dalej „oświadczeniem w kontekście otwartych ram OECD/G-20 w zakresie BEPS z października 2021 r.”)⁴. Wszystkie państwa członkowskie UE wyraziły poparcie dla tego oświadczenia.
4. Od tej pory prace nad filarem drugim postępowały szybciej niż prace nad filarem pierwszym: 14 grudnia 2021 r. w kontekście otwartych ram OECD/G-20 w zakresie BEPS zatwierdzono modelowe zasady OECD w tekście pt. „Wyzwania podatkowe wynikające z cyfryzacji gospodarki – modelowe globalne zasady przeciwdziałania erozji bazy podatkowej (filar drugi)”. Wszystkie państwa członkowskie zobowiązały się także przestrzegać tych zasad. W przedstawionym 7 grudnia 2021 r. sprawozdaniu dla Rady Europejskiej dotyczącym kwestii podatkowych Rada potwierdziła swoje zdecydowane poparcie dla reformy dotyczącej globalnego podatku minimalnego i zobowiązała się do szybkiego wdrożenia tej reformy za pomocą przepisów Unii⁵.
5. W następstwie posiedzenia Rady (Ecofin), które odbyło się 6 grudnia 2022 r., przyjęta została w drodze procedury pisemnej⁶ dyrektywa Rady (UE) 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii („dyrektywa w sprawie filaru drugiego”)⁷. W celu zapewnienia, by wdrażanie filaru drugiego (zwłaszcza zasad GloBE) było spójne w całej UE i zgodne z unijnym prawem, dyrektywa w sprawie filaru drugiego obejmuje niezbędne dostosowania do modelowych zasad OECD.

⁴ Poniżej link do tekstu oświadczenia:
<https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.htm>.

⁵ Dok. 14767/21, pkt 6–12.

⁶ Dok. 15349/22 + COR 1.

⁷ Dz.U. L 328 z 22.12.2022, s. 1.

6. Niezwykle ważne jest zapewnienie, by wdrożony został również filar pierwszy. W oświadczeniu, które zatwierdziła w momencie przyjęcia dyrektywy w sprawie filaru drugiego⁸, Rada potwierdziła stałe poparcie dla prac w kontekście otwartych ram OECD w zakresie BEPS. Rada stwierdziła także, że jest w pełni zaangażowana w proces zmierzający do pomyślnego ukończenia bieżących prac nad elementami filaru pierwszego, w tym nad konwencją wielostronną.
7. 30 czerwca 2023 r. Komisja opublikowała – zgodnie z wymogiem nałożonym na nią w dyrektywie w sprawie filaru drugiego – sprawozdanie z postępu prac nad wdrażaniem filaru pierwszego⁹. Komisja stwierdziła w nim, że z zadowoleniem przyjmuje ogromne wysiłki i dotychczasowe postępy, oraz wezwała wszystkich uczestników do podjęcia końcowych działań na rzecz osiągnięcia porozumienia w sprawie konwencji wielostronnej w celu wdrożenia filaru pierwszego. Komisja potwierdziła również, że dołoży wszelkich starań, aby zapewnić terminowe i spójne wdrożenie filaru pierwszego na szczeblu UE.
8. W lipcu 2023 r. w kontekście otwartych ram OECD w zakresie BEPS ogłoszono dalsze postępy w zakresie pozostałych elementów dwufilarowej reformy, przedstawione w oświadczeniu końcowym w sprawie dwufilarowego rozwiązania w celu sprostania wyzwaniom podatkowym wynikającym z cyfryzacji gospodarki¹⁰. Jeżeli chodzi o filar drugi, 13 lipca 2023 r. w kontekście otwartych ram przyjęto pakiet dokumentów, który zawierał porozumienie w sprawie kategorii danych podawanych w deklaracji informacyjnej GloBE (GloBE Information Return) oraz dalsze wytyczne administracyjne, w szczególności w odniesieniu do dwóch nowych bezpiecznych przystani¹¹. Prezydencja przedstawiła Radzie (Ecofin) aktualne informacje na ten temat (14 lipca 2023 r.)¹².

⁸ Dok. ST 15349/22 + COR1.

⁹ Dok. 11298/23.

¹⁰ <https://www.oecd.org/tax/beps/outcome-statement-on-the-two-pillar-solution-to-address-the-taxchallenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-july-2023.pdf>

¹¹ <https://www.oecd.org/tax/beps/administrative-guidance-global-anti-base-erosion-rules-pillar-two-july-2023.pdf>

¹² Dok. 11223/23.

9. Do chwili obecnej w kontekście otwartych ram OECD w zakresie BEPS poczyniono dalsze postępy, zgodnie ze zmienionym harmonogramem. Jeżeli chodzi o filar drugi, wielostronny instrument dotyczący zasady opodatkowania szczególnych płatności traktatowych (STTR) został udostępniony do podpisu 2 października 2023 r.¹³ Instrument ten umożliwi krajom efektywne wdrożenie STTR w istniejących dwustronnych umowach podatkowych. Czynione są również postępy w zakresie pozostałych aspektów obu elementów składowych (kwota A i kwota B) filaru pierwszego oraz w zakresie wielostronnej konwencji, która wdroży w szczególności kwotę A. Delegacje są regularnie informowane na forum Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych (wysoki szczebel) o stanie zaawansowania tych negocjacji.
10. W kontekście trwających prac i kontaktów dwustronnych dotyczących tych kwestii prezydencja zaproponowała, by państwa członkowskie omówiły możliwość ponownego potwierdzenia przez Radę (Ecofin) poparcia politycznego dla rozwiązania dwufilarowego, ponieważ negocjacje te wchodzi w fazę końcową. W tym kontekście należałoby się również spodziewać oświadczenia Komisji.
11. W następstwie posiedzenia attaché do spraw fiskalnych 13 października i dalszych kontaktów dwustronnych wszystkie delegacje wyraziły gotowość poparcia tekstu projektu oświadczenia Rady zamieszczonego w załączniku I do niniejszej noty. Przyjmuje się, że porozumienie to jest również uzależnione od złożenia przez Komisję – do protokołu tego samego posiedzenia Rady – oświadczenia zamieszczonego w załączniku II do niniejszej noty.
12. W związku z powyższym Komitet Stałych Przedstawicieli jest proszony o:
- zatwierdzenie projektu oświadczenia Rady zamieszczonego w załączniku I do niniejszej noty;
 - zalecenie Radzie, by zatwierdziła to oświadczenie na jednym z najbliższych posiedzeń jako punkt A (bez dyskusji);
 - przyjęcie do wiadomości oświadczenia Komisji (zamieszczonego w załączniku II do niniejszej noty), które Komisja zamierza złożyć na tym samym posiedzeniu, na którym Rada zatwierdzi swoje oświadczenie.

¹³ [International community adopts multilateral convention to facilitate implementation of the global minimum tax Subject to Tax Rule - OECD](#)

PROJEKT OŚWIADCZENIA RADY

„Rada:

- I) przywołuje swoje oświadczenie zatwierdzone w momencie przyjęcia dyrektywy Rady (UE) 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii („dyrektywa w sprawie filaru drugiego”)¹⁴;
- II) z zadowoleniem przyjmuje postępy poczynione w kontekście otwartych ram OECD/G-20 w zakresie BEPS („otwarte ramy”) w odniesieniu do finalizacji wielostronnej konwencji wdrażającej filar pierwszy, która ma zostać szybko otwarta do podpisu, oraz odnotowuje postępy poczynione w odniesieniu do kwoty B;
- III) ponownie wyraża stałe poparcie dla bieżących prac w tej dziedzinie, z uwzględnieniem interesów wszystkich państw członkowskich, aby zapewnić, by wszystkie przedsiębiorstwa płaciły sprawiedliwą część podatku od zysków wygenerowanych z tytułu ich działalności w UE, jak stwierdzono w konkluzjach Rady w sprawie sprawiedliwego i skutecznego opodatkowania w czasach odbudowy, w sprawie wyzwań podatkowych związanych z cyfryzacją i w sprawie dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych w UE i poza jej granicami, zatwierdzonych 27 listopada 2020 r.;
- IV) z zadowoleniem przyjmuje i popiera osiągnięte w kontekście otwartych ram porozumienie co do wyjaśnień dotyczących stosowania filaru drugiego, zawartych w wytycznych administracyjnych zatwierdzonych w kontekście otwartych ram w grudniu 2022 r., w lutym 2023 r. i w lipcu 2023 r. – w tym przejściowych bezpiecznych przystani w odniesieniu do zasady niedostatecznie opodatkowanych zysków i w odniesieniu do kwalifikowanego krajowego minimalnego podatku wyrównawczego, nowych wytycznych dotyczących przenoszalnych ulg podatkowych, a także przejściowej bezpiecznej przystani w odniesieniu do sprawozdawczości w podziale na kraje oraz deklaracji informacyjnej GloBE;

¹⁴ Dyrektywa Rady (UE) 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii (Dz.U. L 328 z 22.12.2022, s. 1).

- V) odnotowuje oświadczenie Komisji Europejskiej i z zadowoleniem przyjmuje w szczególności jej opinię, że wytyczne administracyjne zatwierdzone w kontekście otwartych ram w grudniu 2022 r., lutym 2023 r. i lipcu 2023 r. są zgodne z dyrektywą w sprawie filaru drugiego;
- VI) uznaje potrzebę zapewnienia spójności z wyżej wymienionymi dokumentami podczas stosowania przez państwa członkowskie dyrektywy w sprawie filaru drugiego, aby uniknąć niezgodności lub stosowania rozbieżnych norm;
- VII) przypomina, że motywy dyrektywy w sprawie filaru drugiego odnoszą się do wykorzystania wytycznych opracowanych w kontekście otwartych ram jako źródła ilustracji lub interpretacji, i odnotowuje, że państwa członkowskie UE zamierzają stosować się do tych wytycznych przy transpozycji dyrektywy w sprawie drugiego filaru do prawa krajowego, aby uniknąć rozbieżności i niespójności w interpretacji przepisów tej dyrektywy”.

OŚWIADCZENIE KOMISJI EUROPEJSKIEJ

Komisja Europejska z zadowoleniem przyjmuje wszystkie porozumienia osiągnięte od grudnia 2022 r. do lipca 2023 r. przez platformę Otwarte ramy OECD/G-20 w zakresie BEPS. Porozumienia te stanowią ważny kamień milowy na drodze do ukończenia prac nad dwufilarowym rozwiązaniem w celu sprostania wyzwaniom podatkowym wynikającym z cyfryzacji gospodarki i jego pełnego wdrożenia.

W odniesieniu do **filaru pierwszego** Komisja z zadowoleniem przyjmuje publikację tekstu konwencji wielostronnej oraz osiągnięcie porozumienia technicznego w sprawie głównych zasad dotyczących kwoty A, które tworzą warunki do częściowego przeniesienia praw do opodatkowania na uczestników.

Komisja podkreśla również znaczenie kwoty B jako ważnego elementu trwającej reformy międzynarodowego systemu opodatkowania. Kwota ta uprości stosowanie cen transferowych i zwiększy pewność prawa.

Komisja w pełni popiera dążenie do jak najszybszego wprowadzenia w życie porozumienia i będzie kontynuować wysiłki, aby zapewnić jego pomyślne wdrożenie w UE. Komisja wzywa państwa członkowskie do szybkiego podpisania i ratyfikowania konwencji wielostronnej.

W odniesieniu do **filaru drugiego** Komisja Europejska z zadowoleniem przyjmuje oświadczenie Rady Ecofin (z 9 listopada 2023 r.).

Komisja jest zdania, że wytyczne administracyjne zatwierdzone przez platformę Otwarte ramy OECD/G-20 w zakresie BEPS w grudniu 2022 r., lutym 2023 r. i lipcu 2023 r. są zgodne z dyrektywą Rady (UE) 2022/2523 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii („dyrektywa w sprawie filaru drugiego”). Komisja zachęca wszystkie państwa członkowskie do szybkiej transpozycji dyrektywy w sprawie filaru drugiego i będzie dalej wspierać działania państw członkowskich w tym zakresie.