



Bruksela, 28 lutego 2025 r.  
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196  
FISC 36

---

---

Międzyinstytucjonalny numer  
referencyjny:  
2024/0276(CNS)

---

---

#### NOTA

---

Od: Prezydencja  
Do: Komitet Stałych Przedstawicieli / Rada  
Dotyczy: Projekt dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania – Porozumienie polityczne

---

#### I. WPROWADZENIE

1. 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<sup>1</sup> (dyrektywa w sprawie filaru 2) zasadniczo odzwierciedla – z pewnymi dostosowaniami wymaganymi na mocy prawa UE – modelowe zasady uzgodnione na forum otwartych ram OECD/G-20 w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków („otwarte ramy”) dotyczące reformy międzynarodowych przepisów dotyczących opodatkowania zysków największych przedsiębiorstw wielonarodowych.

---

<sup>1</sup>. Dz.U. L 328 z 22.12.2022, s. 1–58, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>.

2. Minimalne skuteczne opodatkowanie, które stanowi filar 2, opiera się na dwóch głównych zasadach („zasady GloBE”): zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania (IIR) i zasadzie niedostatecznie opodatkowanych zysków (UTPR); zasady te mają zapewnić, by zyski osiągnane przez grupy międzynarodowe o obrotach wynoszących co najmniej 750 mln EUR podlegały opodatkowaniu według efektywnej stawki podatkowej na poziomie co najmniej 15 %. Celem dyrektywy w sprawie filaru 2 jest zapewnienie, aby duże grupy MNE uiszczaly minimalny poziom podatku od dochodów powstałych w każdej jurysdykcji, w której prowadzą działalność. Jednostki objęte zakresem stosowania przepisów są zobowiązane do obliczania swojej efektywnej stawki podatkowej w odniesieniu do każdej jurysdykcji, w której prowadzą działalność, i płacenia podatku wyrównawczego w celu wyrównania różnicy między ich efektywną stawką podatkową w danej jurysdykcji a minimalną stawką podatkową na poziomie 15 %.

W art. 44 dyrektywy w sprawie filaru 2 określono obowiązek składania deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego (TTIR). TTIR należy składać przy użyciu standardowego wzoru.

3. Aby system ten mógł skutecznie funkcjonować, konieczne jest również zapewnienie, aby organy podatkowe otrzymywały istotne informacje podatkowe i dokonywały ich automatycznej wymiany. W tym celu OECD opracowała standardowy szablon (deklaracja informacyjna GloBE), z którego jednostki raportujące dużych międzynarodowych grup przedsiębiorstw powinny mieć obowiązek korzystać, by spełnić swoje obowiązki w zakresie raportowania. W związku z tym, podobnie jak zasady filaru 2, deklaracje informacyjną GloBE należy włączyć do prawa UE, aby ułatwić wymianę informacji między państwami członkowskimi.

4. W tym kontekście 28 października 2024 r. Komisja Europejska przedstawiła wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC9)<sup>2</sup>.
5. Głównym celem tego wniosku ustawodawczego jest wprowadzenie w życie przepisów dyrektywy w sprawie filaru 2 (w szczególności art. 44), która przewiduje, że pierwsze sprawozdanie zawierające informacje o podatku wyrównawczym otrzymane od międzynarodowych grup przedsiębiorstw i dużych grup krajowych będzie trzeba złożyć do 30 czerwca 2026 r. Cel ten zostanie zrealizowany poprzez:
  - a) określenie standardowego wzoru TTIR, który miałyby obowiązek składać jednostki raportujące dużych międzynarodowych grup przedsiębiorstw (objętych zakresem zasad filaru 2), oraz
  - b) uzupełnienie dyrektywy 2011/16/UE o przepisy ustanawiające ramy, które ułatwią wymianę TTIR między organami podatkowymi państw członkowskich.
6. Po przyjęciu DAC9 przez Radę wszystkie państwa członkowskie musiałyby dosyć szybko przenieść do prawa krajowego postanowienia tej dyrektywy, aby uniknąć luk w sprawozdawczości podatkowej. W związku z tym harmonogram zakończenia tych negocjacji pozostaje napięty.
7. Parlament Europejski przyjął opinię w sprawie tego wniosku ustawodawczego 12 lutego 2025 r.<sup>3</sup> Europejski Komitet Ekonomiczno-Społeczny nie wydał jeszcze opinii.

---

<sup>2</sup> Dok. ST 15004/24 + ADD1.

<sup>3</sup> P10\_TA(2025)0013 (zob. również dok. ST 5822/25).

## II. AKTUALNA SYTUACJA

8. Polska prezydencja priorytetowo potraktowała prace nad tym aktem i zwróciła się do państw członkowskich, by zakończyły niezbędne prace przygotowawcze jeszcze przed posiedzeniem Rady Ecofin w marcu 2025 r. Jak dotąd podczas polskiej prezydencji odbyły się cztery posiedzenia Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych (WPTQ): 9 i 24 stycznia, 17 lutego i 26 lutego 2025 r. (posiedzenie WPTQ wysokiego szczebla).
9. Po posiedzeniu WPTQ wysokiego szczebla 26 lutego 2025 r. prezydencja dokonała dalszych dostosowań projektu dyrektywy, które uzgodniono przy tej okazji (poprawki do motywu 7 i art. 27d ust. 4 – zmiana daty na 1 grudnia 2026 r.). Najnowszy kompromisowy tekst prezydencji, który odzwierciedla te zmiany, przedstawiono w dok. [ST 6503/25](#).
10. Prezydencja jest zdania, że tekst kompromisowy powinien obecnie zapewniać właściwą równowagę i odpowiadać na uwagi zgłoszone przez delegacje. Tekst ten powinien stanowić dobrą podstawę do zakończenia negocjacji, a wszelkie dalsze zmiany mogłyby skutkować zmniejszeniem obecnego poziomu poparcia ze strony delegacji państw członkowskich. W związku z tym prezydencja spodziewa się, że wszystkie delegacje będą w stanie wycofać wszelkie pozostałe zastrzeżenia i zaakceptować najnowszy tekst kompromisowy. Spodziewa się także, że kluczowa kwestia przedstawiona w części III niniejszej noty zostanie rozwiązana.

### III. KLUCZOWA KWESTIA:

#### *Aktualizacje TTIR: akt delegowany Komisji czy akt wykonawczy Rady*

*(art. 26a, 26b i motyw 18)*

11. Kluczową otwartą kwestią w obecnych negocjacjach jest osiągnięcie porozumienia co do metody, którą należy stosować w celu aktualizacji standardowego wzoru TTIR (sekcja IV załącznika VII do DAC), tak aby pozostał on zgodny z przyszłymi aktualizacjami standardowej deklaracji informacyjnej GloBE określonej na forum otwartych ram OECD/G-20 w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS).
12. Obok możliwości zmiany załącznika w drodze dyrektywy Rady (objętej specjalną procedurą ustawodawczą) pojawiły się dwa kluczowe warianty:
  - a) przekazanie Komisji uprawnień do aktualizacji standardowego wzoru TTIR (wariant ten został uwzględniony we wniosku ustawodawczym Komisji dotyczącym DAC9); lub
  - b) przyjęcie standardowego wzoru TTIR w drodze aktu wykonawczego Rady.
13. Na posiedzeniu WPTQ wysokiego szczebla 26 lutego 2025 r. większość państw członkowskich była w stanie poprzeć przekazanie Komisji uprawnień do aktualizacji TTIR. Jednak niektóre państwa członkowskie nadal sprzeciwiały się temu rozwiązaniu i postulowały, aby standardowy wzór TTIR był przyjmowany w drodze aktu wykonawczego Rady oraz aby tę metodę wykorzystywać również do szybkiej aktualizacji TTIR, gdy tylko taka potrzeba pojawi się w związku z wszelkimi nowymi uzgodnionymi zmianami w deklaracji informacyjnej GloBE.

14. Na tym etapie, w kompromisowym tekście projektu dyrektywy, prezydencja podtrzymuje, że uprawnienia do aktualizacji TTIR pozostałyby przyznane Komisji. Gdyby jednak wszystkie państwa członkowskie zgodziły się na przekazanie uprawnień wykonawczych Radzie, wówczas tekst kompromisowy musiałby zostać zmieniony poprzez włączenie zmian przedstawionych w załączniku do niniejszej noty. Głównym dostosowaniem byłoby skreślenie z dyrektywy sekcji IV załącznika VII, która zawiera standardowy wzór TTIR.
15. Prezydencja ma nadzieję, że ta kluczowa otwarta kwestia zostanie rozwiązana w duchu kompromisu, a wszystkie państwa członkowskie będą mogły zgodzić się na jeden z dwóch wariantów (przekazanie uprawnień albo Komisji, albo Radzie).

#### **IV. DALSZE DZIAŁANIA**

16. W związku z powyższym Komitet Stałych Przedstawicieli jest proszony o:
- a) rozwiązanie otwartej kwestii i potwierdzenie porozumienia w sprawie tekstu kompromisowego;
  - b) zaproponowanie Radzie, by na swoim najbliższym posiedzeniu osiągnęła porozumienie polityczne co do tekstu projektu dyrektywy zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC9), z myślą o przyjęciu dyrektywy – z zastrzeżeniem weryfikacji prawno-językowej.
-

**Aktualizacja TTIR w drodze aktów wykonawczych Rady**

Jak wspomniano w nocie prezydencji, gdyby wszystkie delegacje zaakceptowały rozwiązanie, zgodnie z którym TTIR musi zostać przyjęta w drodze aktu wykonawczego Rady, w kompromisowym tekście prezydencji należałoby wprowadzić następujące zmiany:

**1. Motyw 18 otrzymałby brzmienie:**

- (18) Zważywszy że niniejsza dyrektywa wprowadza w życie obowiązki w zakresie raportowania określone w dyrektywie Rady (UE) 2022/2523 i ustanawia następnie obowiązek wymiany deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego między organami podatkowymi, a także zważywszy że określenie wzoru deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego ma kluczowe znaczenie dla zapewnienia, aby państwa członkowskie przeprowadzały odpowiednią ocenę ryzyka i oceniały prawidłowość zobowiązania podatkowego jednostki składowej na podstawie dyrektywy Rady (UE) 2022/2523, co ma wpływ na politykę budżetową, a także na suwerenność podatkową państw członkowskich, ważne jest, aby powierzyć Radzie uprawnienia wykonawcze do określenia standardowego wzoru, z którego grupy przedsiębiorstw międzynarodowych mają korzystać w celu spełnienia obowiązków w zakresie raportowania określonych w dyrektywie Rady (UE) 2022/2523. To zatem Rada, na wniosek Komisji, powinna określać ten standardowy wzór i następnie go aktualizować, tak aby pozostał zgodny z formatem opracowanym na forum otwartych ram OECD/G-20 w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków.

**2. Art. 26a i 26b otrzymałyby brzmienie:**

*Artykuł 26a*

*Standardowy wzór*

1. Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, przyjmuje akty wykonawcze w celu określenia standardowego wzoru, z którego ma korzystać raportująca jednostka składowa grupy przedsiębiorstw międzynarodowych, by spełnić obowiązki w zakresie raportowania zgodnie z art. 44 dyrektywy (UE) 2022/2523.
2. Bez uszczerbku dla dyrektywy (UE) 2022/2523 ten standardowy wzór musi być zgodny ze standardową deklaracją informacyjną GloBE określoną w porozumieniu otwartych ram OECD/G-20 w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS) oraz ze wszelkimi aktualizacjami tych ram.

*Artykuł 26b*

*Informowanie Parlamentu Europejskiego*

Rada informuje Parlament Europejski o przyjęciu aktów wykonawczych.

**3. W związku z tym szereg innych przepisów tekstu kompromisowego wymagałoby dostosowania technicznego ze względu na usunięcie z tekstu dyrektywy wzoru deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego (sekcja IV załącznika VII).**

W szczególności:

- a) motyw 6;
- b) motyw 15;
- c) motyw 16;
- d) motyw 17;

- e) motyw 18;
  - f) motyw 19 (skreślenie tekstu w nawiasie: „(tj. wzór zawarty w sekcji IV załącznika VII do niniejszej dyrektywy)”);
  - g) art. 1 pkt 1 DAC9: (dostosowanie art. 3 pkt 9 akapit drugi DAC);
  - h) art. 1 pkt 3 DAC9: (art. 8ae DAC);
  - i) art. 1 pkt 8 DAC9: (proponowany art. 21 ust. 9 DAC – skreślenie powierzenia uprawnienia Komisji);
  - j) art. 1 pkt 11 DAC9: (art. 26a DAC);
  - k) art. 1 pkt 12 DAC9: (art. 26b DAC);
  - l) art. 2 DAC9;
  - m) sekcja I i III załącznika VII oraz skreślenie sekcji IV załącznika VII DAC9.
-