

Bruksela, 7 marca 2025 r.
(OR. en)

6760/25

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2024/0276(CNS)

ECOFIN 236
FISC 45

NOTA

Od:	Prezydencja
Do:	Rada
Dotyczy:	Dyrektywa w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC9) – Porozumienie polityczne

I. WPROWADZENIE

1. Dyrektywa 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 Unii¹ (dyrektywa w sprawie filaru 2) zasadniczo odzwierciedla – z pewnymi dostosowaniami wymaganymi na mocy prawa UE – modelowe zasady uzgodnione na forum otwartych ram G-20/OECD w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków („BEPS”) dotyczące reformy międzynarodowych przepisów dotyczących opodatkowania zysków największych przedsiębiorstw wielonarodowych.

¹ 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 międzynarodowe grupy przedsiębiorstw (grupy MNE) uiszczwały 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 na forum otwartych ram G-20/OECD w sprawie BEPS opracowano standardowy wzór (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, deklarację 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)².
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 przepisy 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.³ Europejski Komitet Ekonomiczno-Społeczny przyjął opinię 26 lutego 2025 r.

² Dok. ST 15004/24 + ADD1.

³ 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. 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. Na posiedzeniu Komitetu Stałych Przedstawicieli (część II) 4 marca 2025 r. wszystkie delegacje były w stanie poprzeć kompromisowy tekst projektu dyrektywy, z wyjątkiem przepisów regulujących metodę, którą należy stosować w celu aktualizacji standardowego wzoru TTIR (sekcja IV załącznika VII do dyrektywy 2011/16/UE – „DAC”), aby zapewnić jego ciągłą zgodność z potencjalnymi aktualizacjami standardowej deklaracji informacyjnej GloBE uzgodnionej na forum otwartych ram G-20/OECD w sprawie BEPS.
10. Aby rozwiązać ten problem, w wyniku kontaktów dwustronnych prezydencja dokonała szeregu dalszych dostosowań w projekcie dyrektywy i usunęła przekazanie uprawnień do przyjmowania aktów delegowanych (skreślenie motywu 18, skreślenie art. 1 pkt 8, który zawierał zmiany do art. 21 DAC, oraz skreślenie art. 1 pkt 11 i 12, które zawierały propozycję tekstu art. 26a i 26b DAC). Zgodnie z tak poprawioną wersją tekstu kompromisowego standardowy wzór TTIR byłby zmieniany w drodze dyrektywy Rady (objętej specjalną procedurą ustawodawczą). Najnowszy kompromisowy tekst prezydencji, który odzwierciedla te zmiany, przedstawiono w dok. ST 6845/25.
11. Prezydencja jest zdania, że tekst kompromisowy powinien obecnie zapewniać właściwą równowagę i że wszystkie delegacje będą w stanie wycofać pozostałe zastrzeżenia.

12. Ponadto – uznając, jak istotne jest, by potwierdzić zobowiązanie wszystkich państw członkowskich, zgodnie z którym standardowy wzór TTIR powinien pozostać zgodny ze standardowym wzorem deklaracji informacyjnej GloBE opracowanym na forum otwartych ram G-20/OECD w sprawie BEPS, oraz uznając, że w tym celu potrzebne będą szybkie działania ustawodawcze – prezydencja proponuje, by Rada zgodziła się na oświadczenie przedstawione w załączniku do niniejszej noty. Oczekuje się, że również Komisja Europejska złoży oświadczenie do protokołu posiedzenia Rady.

III. DALSZE DZIAŁANIA

13. W związku z powyższym Rada jest proszona o:
- a) osiągnięcie porozumienia politycznego co do tekstu projektu dyrektywy zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC9), w wersji przedstawionej w dok. ST 6845/25, z myślą o przyjęciu tej dyrektywy – z zastrzeżeniem weryfikacji prawno-językowej.
 - b) uzgodnienie oświadczenia Rady w wersji przedstawionej w załączniku do niniejszej noty, z myślą o włączeniu go do protokołu posiedzenia Rady.
-

OŚWIADCZENIE RADY

„Rada zwraca uwagę na znaczenie zachowania zgodności między standardowym wzorem deklaracji dotyczącej podatku wyrównawczego (TTIR) a standardowym wzorem opracowanym na forum otwartych ram OECD/G-20 w sprawie BEPS.

Aby spełnić zobowiązanie do zachowania stałej zgodności tych standardowych wzorów, Komisję Europejską wzywa się, by po aktualizacji szablonu OECD przedstawiła w trybie pilnym odpowiedni wniosek ustawodawczy w sprawie zmiany dyrektywy Rady 2011/16/UE. Rada zobowiązuje się do jak najszybszego działania, aby umożliwić tę zgodność”.
