

Bruksela, 28 marca 2022 r.
(OR. fr)

7493/22

LIMITE

FISC 81
ECOFIN 258

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2021/0433(CNS)

NOTA

Od:	Prezydencja
Do:	Komitet Stałych Przedstawicieli / Rada
Dotyczy:	Dyrektywa w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania dla grup międzynarodowych w Unii <i>Podejście ogólne</i>

I. WPROWADZENIE

1. 8 października 2021 r. na szczepku otwartych ram OECD/G-20 w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków („otwarte ramy”) wypracowano porozumienie w sprawie reformy międzynarodowych zasad opodatkowania zysków przedsiębiorstw międzynarodowych. Wszystkie państwa członkowskie UE poparły oświadczenie w sprawie dwufilarowego rozwiązania w celu sprostania wyzwaniom w dziedzinie opodatkowania wynikającym z cyfryzacji gospodarki. W swoich konkluzjach z 27 listopada 2020 r. Rada wyraziła już swoje nieustanne poparcie dla prac prowadzonych na szczepku otwartych ram¹.

¹ Dok. ST 13350/20.

2. Minimalne skuteczne opodatkowanie („drugi filar” tej reformy) zasadniczo opiera się na dwóch zasadach, które należy stosować w prawie krajowym („zasady GloBE – globalne zasady przeciwdziałania erozji bazy podatkowej”): zasadzie włączenia dochodu do opodatkowania (IIR) i zasadzie niedostatecznie opodatkowanych zysków (UTPR), które to zasady mają zapewnić, by zyski osiągnięte przez grupy MNE o przychodach równych 750 mln EUR lub wyższych podlegały opodatkowaniu według efektywnej stawki podatkowej w wysokości co najmniej 15 %. Zgodnie z październikowym oświadczeniem przyjętym na szczepku otwartych ram drugi filar powinien zostać przełożony na przepisy prawne w 2022 r., tak by móc wejść w życie w 2023 r., a zasada UTPR powinna zacząć obowiązywać w 2024 r.
3. W celu zapewnienia, by zasady GloBE były wdrażane w sposób spójny i zgodny z prawem UE oraz na podstawie modelowych zasad przyjętych 14 grudnia na szczepku otwartych ram, 22 grudnia 2021 r. Komisja Europejska przedstawiła wniosek dotyczący dyrektywy Rady w sprawie globalnego minimalnego poziomu opodatkowania dla grup MNE w UE². Ten wniosek dotyczący dyrektywy, który ma na celu transpozycję drugiego filaru do prawa Unii, zawiera zasady regulujące stosowanie przez państwa członkowskie podatku wyrównawczego z tytułu nisko opodatkowanych dochodów jednostek składowych każdej grupy – grupy krajowej lub grupy MNE – objętej zakresem reformy.
4. Równolegle trwają prace nad wdrożeniem przepisów dotyczących przydziału praw do opodatkowania poszczególnym jurysdykcjom („pierwszy filar”), zgodnie z zatwierdzonym na szczepku otwartych ram szczegółowym planem wdrażania, w celu opracowania konwencji wielostronnej, która zostanie otwarta do podpisu w połowie 2022 r. z myślą o jej wdrożeniu począwszy od 2023 r. Na posiedzeniu w dniach 17–18 lutego 2022 r. ministrowie finansów grupy G-20 potwierdzili wolę dotrzymania tego harmonogramu.
5. Europejski Komitet Ekonomiczno-Społeczny przyjął swoją opinię 23 marca 2022 r. Wkrótce swoją opinię wyda Parlament Europejski.

² Dok. ST 15294/21.

II. AKTUALNA SYTUACJA

6. 18 stycznia 2022 r. Rada (Ecofin) przeprowadziła debatę orientacyjną na temat wniosku dotyczącego dyrektywy³, aby zapewnić wytyczne polityczne do celów technicznej analizy tekstu. Debata ta pokazała, że wszystkie państwa członkowskie zgadzają się, że to dossier podatkowe ma pierwszorzędne znaczenie i że należy dokonać jak najwierniejszej i jak najszybszej transpozycji zasad uzgodnionych na szczepku otwartych ram OECD do prawa UE.
7. Od początku stycznia 2022 r. i z uwzględnieniem wytycznych ministrów prezydencja francuska zwołała dziewięć posiedzeń Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych (opodatkowanie bezpośrednie, w tym trzy posiedzenia na wysokim szczepku) poświęconych technicznej analizie wniosku dotyczącego dyrektywy. Dzięki tym posiedzeniom udało się w szczególności znacząco zbliżyć projekt tekstu do brzmienia modelowych zasad OECD oraz wskazać kluczowe kwestie, które pozostają do rozstrzygnięcia na szczepku politycznym w celu osiągnięcia porozumienia w sprawie całego tekstu.
8. Posiedzenie Komitetu Stałych Przedstawicieli 9 marca pozwoliło poczynić postępy w tych negocjacjach.
9. Na posiedzeniu Rady (Ecofin) 15 marca 2022 r. większość państw członkowskich była w stanie poprzeć kompromisowy tekst zaproponowany przez prezydencję francuską. Dwa państwa członkowskie zaapelowały o dostosowanie parametrów klauzuli przejściowej dotyczącej wyboru przewidzianej w art. 47a dyrektywy. Jedno państwo członkowskie wskazało, że nie jest w stanie wyrazić zgody ze względu na brak powiązania prawnego z wejściem w życie filaru pierwszego, a inne podtrzymało zastrzeżenie parlamentarne.

³ Dok. ST 5015/22.

10. W świetle tych dyskusji prezydencja rozesłała 28 marca (dok. ST 7495/22) nowy tekst kompromisowy, w którym dostosowano zasady dotyczące klauzuli przejściowej, przedłużając okres zastosowania klauzuli do 6 lat i zwiększając do 12 maksymalną liczbę jednostek dominujących mających siedzibę w państwie członkowskim, aby móc skorzystać z możliwości określonej w tym artykule. Biorąc pod uwagę dwustronne kontakty z zainteresowanymi delegacjami, prezydencja uważa, że zaktualizowany tekst kompromisowy spełnia wyrażone oczekiwania w odniesieniu do kwestii technicznych, powinien zatem być możliwy do zaakceptowania przez państwa członkowskie, które wyszły z odnośną propozycją.

III. KWESTIA PODSTAWOWA (*związek między drugim i pierwszym filarem*)

11. Oświadczenie OECD/G-20 z 8 października 2021 r. opiera się na dwóch odrębnych filarach, które podlegają różnym warunkom wdrażania zgodnie ze szczegółowym planem wdrażania zatwierdzonym również na szczeblu otwartych ram. Na początku negocjacji w sprawie wniosku Komisji dotyczącego przedmiotowej dyrektywy kilka państw członkowskich zwróciło się o powiązanie wejścia w życie obu filarów poprzez uzależnienie wejścia w życie drugiego filaru od wejścia w życie wielostronnej konwencji wdrażającej pierwszy filar.
12. Na posiedzeniu Rady (Ecofin) 15 marca 2022 r. prezydencja zaproponowała, by porozumieniu w sprawie wniosku dotyczącego dyrektywy towarzyszyło oświadczenie Rady potwierdzające zaangażowanie wszystkich państw członkowskich w prowadzone obecnie na szczeblu otwartych ram działania dotyczące pierwszego filaru, zgodnie z harmonogramem wdrażania zatwierdzonym w październiku 2021 r., i wzywające pozostałe państwa-strony do respektowania tego zaangażowania. Tylko jedno państwo członkowskie nie wyraziło jeszcze poparcia dla tego rozwiązania.

13. Prezydencja przypomina, że Komisja i Służba Prawna Rady potwierdziły trudności prawne, jakie rodzi ten wniosek, do tej pory podtrzymywany przez jedno państwo członkowskie, dotyczący powiązania wejścia w życie obu filarów poprzez uzależnienie wejścia w życie drugiego filaru od wejścia w życie wielostronnej konwencji wdrażającej pierwszy filar. Co więcej, wniosek ten jest niemożliwy do przyjęcia dla większości państw członkowskich.
14. Niemniej jednak, podobnie jak to ostatnio uczyniła grupa G-20, Unia powinna w dalszym ciągu potwierdzać swoją polityczną determinację na rzecz zakończenia prac nad obydwooma filarami zgodnie z harmonogramem określonym w porozumieniu z 8 października 2021 r. W tym kontekście prezydencja podtrzymuje swoją propozycję, by porozumieniu w sprawie dyrektywy towarzyszyło oświadczenie Rady. Tekst tego oświadczenia znajduje się w załączniku do niniejszej noty.

IV. DALSZE DZIAŁANIA

15. Prezydencja proponuje kompromisowy tekst przedstawiony w dok. ST 7495/22 jako podstawę porozumienia w sprawie tego dossier.
16. Komitet Stałych Przedstawicieli jest zatem proszony o:
 - wypracowanie porozumienia w sprawie tekstu podejścia ogólnego wobec przedmiotowego wniosku ustawodawczego na podstawie tekstu kompromisowego zamieszczonego w dok. ST 7495/22, z myślą o przyjęciu dyrektywy – z zastrzeżeniem otrzymania opinii Parlamentu Europejskiego oraz przeprowadzenia weryfikacji prawno-językowej;
 - zaproponowanie, by Rada zatwierdziła oświadczenie, które ma zostać włączone do protokołu, w wersji przedstawionej w załączniku do niniejszej noty.

Projekt oświadczenia Rady

Rada:

POTWIERDZA zaangażowanie UE na rzecz oświadczenia w sprawie dwufilarowego rozwiązania w celu sprostania wyzwaniom w dziedzinie opodatkowania wynikającym z cyfryzacji gospodarki, jak również na rzecz planu jego wdrażania, zatwierdzonego w październiku 2021 r., i WZYWA wszystkich członków otwartych ram OECD/G-20 w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS), by dotrzyмали swojego zobowiązania dotyczącego dwóch filarów;

ODNOTOWUJE, że od 2017 r. Unia podejmuje wyzwania podatkowe wynikające z cyfryzacji gospodarki oraz że jej nieustanne prace przyczyniły się do globalnego porozumienia w sprawie dwufilarowego rozwiązania;

POTWIERDZA swoje nieustające poparcie dla prac prowadzonych na forum otwartych ram OECD/G-20 dotyczących BEPS i jest w pełni zaangażowana w pomyślne zakończenie w uzgodnionym terminie trwających prac nad elementami pierwszego filaru, w tym nad konwencją wielostronną, która powinna zostać otwarta do podpisu w połowie 2022 r. i wejść w życie w 2023 r.;

PODKREŚLA, że w razie potrzeby Rada dokona ponownej oceny sytuacji w odniesieniu do pierwszego filaru w kontekście trwających prac na forum otwartych ram OECD dotyczących BEPS, z myślą o szybkim znalezieniu rozwiązania problemów podatkowych związanych z cyfryzacją gospodarki.

Z ZADOWOLENIEM PRZYJMUJE szybkie porozumienie w sprawie tego dossier; PODKREŚLA, że zastosowania aktu delegowanego w tym konkretnym dossier nie należy interpretować jako precedensu dla innych instrumentów ustawodawczych przyjmowanych w ramach specjalnej procedury ustawodawczej mającej zastosowanie w kwestiach podatkowych.