

Przejrzystość podatkowa pośredników

Ujawnianie informacji podatkowych przez pośredników podatkowych czy podatników jest postrzegane jako narzędzie walki z unikaniem opodatkowania i agresywnym planowaniem podatkowym, gdyż daje organom podatkowym pełny obraz sytuacji i pozwala im zająć się tą częścią sytuacji podatkowej, która podlega ich jurysdykcji. Na posiedzeniu plenarnym w lutym Parlament ma głosować nad wnioskiem Komisji mającym na celu zapewnienie automatycznej wymiany tego rodzaju informacji.

Kontekst: Wczesne informowanie organów podatkowych o uzgodnieniach transgranicznych

Wyzwania związane z przeciwdziałaniem [unikaniu opodatkowania](#) i planowaniu podatkowemu wynikają z tego, że w jurysdykcji poszczególnych organów podatkowych znajduje się tylko jedno terytorium (kraj lub jego część), natomiast podatnicy – przedsiębiorstwa wielonarodowe czy [zamożne osoby fizyczne](#) – działają na skalę światową. Rolę odgrywaną przez pośredników ([doradców podatkowych](#)) w ułatwianiu unikania opodatkowania i agresywnego planowania podatkowego uwydatniły ostatnio afery dotyczące [dokumentów panamskich](#) i [dokumentów z rajów podatkowych](#). [Dochodzenia](#) prowadzone w tej sprawie, w szczególności przez komisję śledczą PE ds. prania pieniędzy, unikania opodatkowania i uchylania się od opodatkowania (([PANA](#)) [rzuciły nowe światło](#) na rolę, jaką niektórzy z nich odegrali w pomaganiu w unikaniu opodatkowania, często dzięki złożonym systemom transgranicznym obejmującym przenoszenie aktywów do lub za pośrednictwem podmiotów offshore.

Gdy organy podatkowe są [nieświadome](#) uzgodnień z zakresu planowania podatkowego, mało prawdopodobna jest kontrola administracyjna bądź sądowa (która ostatecznie rozstrzyga, czy strategia unikania jest zgodna z prawem czy nie i czy w związku z tym są jakiegokolwiek podatki do zapłacenia). Większa [przejrzystość w odniesieniu do pośredników podatkowych](#), którzy musieliby zgłaszać transgraniczne uzgodnienia z zakresu planowania podatkowego (systemy obowiązkowego ujawniania informacji, zasady obowiązkowego ujawniania informacji) przed ich wprowadzeniem, przesuwa środek ciężkości. Wczesne informowanie o uzgodnieniach transgranicznych i automatyczna wymiana informacji między organami podatkowymi dostarczają odpowiednim organom dość danych, by ocenić część działalności o zasięgu międzynarodowym, która podlega ich jurysdykcji. Taki jest cel [działania nr 12](#) w ramach inicjatywy OECD/G-20 dotyczącej erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS), w którym to działaniu przewiduje się szereg zaleceń w sprawie opracowywania zasad obowiązkowego ujawniania informacji.

Wniosek Komisji Europejskiej

W czerwcu 2017 r. Komisja przyjęła [wniosek](#) dotyczący zmiany dyrektywy 2011/16/UE w sprawie [współpracy administracyjnej](#) w dziedzinie opodatkowania. Ma on na celu zapewnienie wczesnego informowania o raportowanych uzgodnieniach transgranicznych, które spełniają określone kryteria zgodnie z [cechami rozpoznawczymi](#), poprzez dopasowywanie często spotykanych cech systemów agresywnego planowania podatkowego i wskazywanie rodzajów systemów, które powinny być zgłaszane (dlatego że wymagają kontroli, a niekoniecznie dlatego że są szkodliwe). We wniosku ustanowiony zostaje obowiązek zgłaszania uzgodnień transgranicznych dokonanych przez pośredników podatkowych lub podatników oraz włączania zebranych informacji do automatycznej wymiany informacji między organami podatkowymi na terytorium UE (przez wprowadzanie ujawnionych uzgodnień do centralnej bazy danych, do której będą miałyby dostęp wszystkie państwa członkowskie).



Stanowisko Parlamentu Europejskiego

Parlamentarna Komisja Gospodarcza i Monetarna (ECON) przyjęła swoje [sprawozdanie](#) w dniu 24 stycznia 2018 r. w ramach procedury konsultacji. Sprawozdanie w szczególności uzupełnia wnioski o szereg elementów, proponując m.in. środki służące jego wzmocnieniu, a jednocześnie wyjaśniając sposób, w jaki można zapewnić pośrednikom prawo do uchylenia się od obowiązku zgłaszania. Przewiduje ono również zapewnienie dostępu do informacji Komisji, która miałaby ponadto sporządzać roczne sprawozdania oraz dokonywać regularnego przeglądu wykazu cech rozpoznawczych. Analizę techniczną wniosku w Radzie przeprowadzono w drugiej połowie 2017 r., tak aby osiągnąć wczesne porozumienie w tej sprawie w [pierwszej połowie 2018 r.](#)

Procedura konsultacji: [2017/0138\(CNS\)](#); Komisja przedmiotowo właściwa: ECON; Sprawozdawca: Emmanuel Maurel (S&D, Francja). Zob. również briefing w serii „[Opracowywanie prawa UE](#)”.

