



2015/0068(CNS)

14.7.2015

PROJEKT SPRAWOZDANIA

w sprawie wniosku dotyczącego dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania
(COM(2015)0135 – C8-0085/2015 – 2015/0068(CNS))

Komisja Gospodarcza i Monetarna

Sprawozdawca: Markus Ferber

Objaśnienie używanych znaków

- * Procedura konsultacji
- *** Procedura zgody
- ***I Zwykła procedura ustawodawcza (pierwsze czytanie)
- ***II Zwykła procedura ustawodawcza (drugie czytanie)
- ***III Zwykła procedura ustawodawcza (trzecie czytanie)

(Wskazana procedura opiera się na podstawie prawnej zaproponowanej w projekcie aktu.)

Poprawki do projektu aktu

Poprawki Parlamentu w postaci dwóch kolumn

Skreślenia zaznacza się *wytłuszczonym drukiem i kursywą* w lewej kolumnie. Zmianę brzmienia zaznacza się *wytłuszczonym drukiem i kursywą* w obu kolumnach. Nowy tekst zaznacza się *wytłuszczonym drukiem i kursywą* w prawej kolumnie.

Pierwszy i drugi wiersz nagłówka każdej poprawki wskazuje element rozpatrywanego projektu aktu, którego dotyczy poprawka. Jeżeli poprawka odnosi się do obowiązującego aktu, do którego zmiany zmierza projekt aktu, nagłówek zawiera dodatkowo trzeci wiersz, w którym wskazuje się odpowiednio obowiązujący akt i przepis, którego dotyczy poprawka.

Poprawki Parlamentu w postaci tekstu skonsolidowanego

Nowe fragmenty tekstu zaznacza się *wytłuszczonym drukiem i kursywą*. Fragmenty tekstu, które zostały skreślone, zaznacza się za pomocą symbolu **■** lub przekreśla. Zmianę brzmienia zaznacza się przez wyróżnienie nowego tekstu *wytłuszczonym drukiem i kursywą* i usunięcie lub przekreślenie zastąpionego tekstu.

Tytułem wyjątku nie zaznacza się zmian o charakterze ściśle technicznym wprowadzonych przez służby w celu opracowania końcowej wersji tekstu.

SPIS TREŚCI

	Strona
PROJEKT REZOLUCJI USTAWODAWCZEJ PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO	5
UZASADNIENIE	20

PROJEKT REZOLUCJI USTAWODAWCZEJ PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO

w sprawie wniosku dotyczącego dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania
(COM(2015)0135 – C8-0085/2015 – 2015/0068(CNS))

(Specjalna procedura ustawodawcza – konsultacja)

Parlament Europejski,

- uwzględniając wniosek Komisji przedstawiony Radzie (COM(2015)0135),
 - uwzględniając art. 115 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, na mocy którego Rada skonsultowała się z Parlamentem (C8-0085/2015),
 - uwzględniając art. 59 Regulaminu,
 - uwzględniając sprawozdanie Komisji Gospodarczej i Monetarnej oraz opinię Komisji Prawnej (A8-0000/2015),
1. zatwierdza po poprawkach wniosek Komisji;
 2. zwraca się do Komisji o odpowiednią zmianę jej wniosku, zgodnie z art. 293 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej;
 3. zwraca się do Rady o poinformowanie go w przypadku uznania za stosowne odejścia od tekstu przyjętego przez Parlament;
 4. zwraca się do Rady o ponowne skonsultowanie się z Parlamentem w przypadku uznania za stosowne wprowadzenia znaczących zmian do wniosku Komisji;
 5. zobowiązuje swojego przewodniczącego do przekazania stanowiska Parlamentu Radzie i Komisji, a także parlamentom narodowym.

Poprawka 1

Wniosek dotyczący dyrektywy

Motyw 5

Tekst proponowany przez Komisję

(5) Przepis dopuszczający możliwość odmówienia udzielenia informacji w przypadku, gdy prowadziłyby to do ujawnienia tajemnicy handlowej, przemysłowej lub zawodowej lub procesu produkcyjnego, lub w przypadku gdy

Poprawka

(5) Przepis dopuszczający możliwość odmówienia udzielenia informacji w przypadku, gdy prowadziłyby to do ujawnienia tajemnicy handlowej, przemysłowej lub zawodowej lub procesu produkcyjnego, lub w przypadku gdy

ujawnienie informacji byłoby sprzeczne z porządkiem publicznym, nie powinien mieć zastosowania do przepisów w sprawie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego o **wymiarze transgranicznym** oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych, tak aby nie ograniczać skuteczności takiej wymiany informacji. Ograniczony charakter informacji, które podlegają obowiązkowi wymiany z wszystkimi państwami członkowskimi, powinien zapewniać wystarczającą ochronę wspomnianych interesów handlowych.

ujawnienie informacji byłoby sprzeczne z porządkiem publicznym, nie powinien mieć zastosowania do przepisów w sprawie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych, tak aby nie ograniczać skuteczności takiej wymiany informacji. Ograniczony charakter informacji, które podlegają obowiązkowi wymiany z wszystkimi państwami członkowskimi, powinien zapewniać wystarczającą ochronę wspomnianych interesów handlowych.

Or. en

Poprawka 2

Wniosek dotyczący dyrektywy Motyw 5 a (nowy)

Tekst proponowany przez Komisję

Poprawka

(5a) Interpretacje indywidualne prawa podatkowego oraz uzgodnienia indywidualne dotyczące cen mogą mieć wymiar transgraniczny, mimo że dotyczą transakcji czysto krajowych. Jest tak szczególnie w przypadku transakcji kaskadowych, kiedy to interpretacja indywidualna prawa podatkowego lub uzgodnienie indywidualne dotyczące cen odnoszą się do pierwszych transakcji krajowych, nie uwzględniając kolejnych transakcji (transgranicznych).

Or. en

Poprawka 3

Wniosek dotyczący dyrektywy

Motyw 6

Tekst proponowany przez Komisję

(6) Aby osiągnąć korzyści płynące z obowiązkowej automatycznej wymiany informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego **o wymiarze transgranicznym** oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych, informacje **te** powinny być przekazywane szybko po wydaniu stosownych decyzji, **w związku z czym należy ustanowić regularne odstępy czasu na przekazywanie tych informacji.**

Poprawka

(6) Aby osiągnąć korzyści płynące z obowiązkowej automatycznej wymiany informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych, informacje **o nich** powinny być przekazywane szybko po wydaniu stosownych decyzji.

Or. en

Poprawka 4

Wniosek dotyczący dyrektywy

Motyw 7

Tekst proponowany przez Komisję

(7) Obowiązkowa automatyczna wymiana informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego **o wymiarze transgranicznym** oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych powinna w każdym przypadku obejmować przekazanie określonego zbioru podstawowych informacji do wszystkich państw członkowskich. Komisja powinna przyjąć wszelkie środki niezbędne do standaryzacji przekazywania tych informacji zgodnie z procedurą określoną w dyrektywie 2011/16/UE na potrzeby przyjęcia standardowego formularza, z którego należy korzystać przy wymianie informacji. Procedurę tę należy również

Poprawka

(7) Obowiązkowa automatyczna wymiana informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych powinna w każdym przypadku obejmować przekazanie określonego zbioru podstawowych informacji do wszystkich państw członkowskich. Komisja powinna przyjąć wszelkie środki niezbędne do standaryzacji przekazywania tych informacji zgodnie z procedurą określoną w dyrektywie 2011/16/UE na potrzeby przyjęcia standardowego formularza, z którego należy korzystać przy wymianie informacji. Procedurę tę należy również stosować w celu przyjęcia wszelkich

stosować w celu przyjęcia wszelkich niezbędnych środków oraz ustaleń praktycznych na potrzeby wdrożenia wymiany informacji.

niezbędnych środków oraz ustaleń praktycznych na potrzeby wdrożenia wymiany informacji.

Or. en

Poprawka 5

Wniosek dotyczący dyrektywy Motyw 8

Tekst proponowany przez Komisję

(8) Podstawowe informacje wymieniane przez państwa członkowskie powinny być również przekazywane Komisji. Umożliwiłoby to Komisji monitorowanie i ocenę w dowolnym momencie skuteczności automatycznej wymiany informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego o **wymiarze transgranicznym** oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych. Przekazywanie tych informacji nie zwalnia państwa członkowskiego z obowiązku zgłoszenia Komisji każdego przypadku pomocy państwa.

Poprawka

(8) Podstawowe informacje wymieniane przez państwa członkowskie powinny być również przekazywane Komisji. **W szczególności** umożliwiłoby to Komisji monitorowanie i ocenę w dowolnym momencie skuteczności automatycznej wymiany informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych. Przekazywanie tych informacji nie zwalnia państwa członkowskiego z obowiązku zgłoszenia Komisji każdego przypadku pomocy państwa.

Or. en

Poprawka 6

Wniosek dotyczący dyrektywy Motyw 10

Tekst proponowany przez Komisję

(10) Państwo członkowskie powinno mieć możliwość skorzystania z przepisów art. 5 dyrektywy 2011/16/UE w odniesieniu do wymiany informacji na wniosek w celu

Poprawka

(10) Państwo członkowskie powinno mieć możliwość skorzystania z przepisów art. 5 dyrektywy 2011/16/UE w odniesieniu do wymiany informacji na wniosek w celu

uzyskania dodatkowych informacji, w tym pełnego tekstu interpretacji indywidualnych prawa podatkowego **o wymiarze transgranicznym** lub uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych, od państwa członkowskiego wydającego takie interpretacje lub uzgodnienia.

uzyskania dodatkowych informacji, w tym pełnego tekstu interpretacji indywidualnych prawa podatkowego lub uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych, od państwa członkowskiego wydającego takie interpretacje lub uzgodnienia.

Or. en

Poprawka 7

Wniosek dotyczący dyrektywy Motyw 11

Tekst proponowany przez Komisję

(11) Państwa członkowskie powinny zastosować wszelkie środki niezbędne do usunięcia każdej przeszkody, która może utrudniać skuteczną i możliwie jak najszerszą obowiązkową wymianę informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego **o wymiarze transgranicznym i** uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych.

Poprawka

(11) Państwa członkowskie powinny zastosować wszelkie środki niezbędne do usunięcia każdej przeszkody, która może utrudniać skuteczną i możliwie jak najszerszą obowiązkową wymianę informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego **oraz** uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych.

Or. en

Poprawka 8

Wniosek dotyczący dyrektywy Motyw 12 a (nowy)

Tekst proponowany przez Komisję

Poprawka

(12a) Aby zwiększyć przejrzystość z myślą o obywatelach, Komisja powinna publikować roczne sprawozdania streszczające najważniejsze przypadki ujęte w bezpiecznej centralnej bazie

danych. Komisja powinna przy tym przestrzegać przepisów o poufności informacji określonych w art. 23a.

Or. en

Poprawka 9

Wniosek dotyczący dyrektywy Motyw 15

Tekst proponowany przez Komisję

(15) Obowiązujące przepisy dotyczące poufności powinny zostać zmienione, tak by uwzględnić rozszerzenie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji na interpretacje indywidualne prawa podatkowego *o wymiarze transgranicznym* oraz uzgodnienia indywidualne dotyczące cen transferowych.

Poprawka

(15) Obowiązujące przepisy dotyczące poufności powinny zostać zmienione, tak by uwzględnić rozszerzenie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji na interpretacje indywidualne prawa podatkowego oraz uzgodnienia indywidualne dotyczące cen transferowych.

Or. en

Poprawka 10

Wniosek dotyczący dyrektywy Artykuł 1 – punkt 1 – litera a Dyrektywa 2011/16/UE Artykuł 3 – punkt 9 – litera a

Tekst proponowany przez Komisję

a) do celów art. 8 ust. 1 i art. 8a – systematyczne przekazywanie określonych z góry informacji innemu państwu członkowskiemu, bez uprzedniego wniosku, w ustalonych z góry, regularnych odstępach czasu. Do celów art. 8 ust. 1 odniesienie do dostępnych informacji dotyczy informacji zawartych w dokumentacji podatkowej państwa członkowskiego przekazującego informacje, które wyszukiwane są zgodnie

Poprawka

a) do celów art. 8 ust. 1 i art. 8a – systematyczne przekazywanie określonych z góry informacji innemu państwu członkowskiemu, bez uprzedniego wniosku, *odbywające się zgodnie z przepisami art. 8 ust. 1* w ustalonych z góry, regularnych odstępach czasu. Do celów art. 8 ust. 1 odniesienie do dostępnych informacji dotyczy informacji zawartych w dokumentacji podatkowej państwa członkowskiego przekazującego

z procedurami gromadzenia i przetwarzania informacji w tym państwie członkowskim;

informacje, które wyszukiwane są zgodnie z procedurami gromadzenia i przetwarzania informacji w tym państwie członkowskim;

Or. en

Poprawka 11

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 1 – litera b

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 3 – punkt 14 – wprowadzenie

Tekst proponowany przez Komisję

14. «interpretacja indywidualna prawa podatkowego *o wymiarze transgranicznym*» oznacza każdy dokument lub komunikat, lub każdy inny instrument lub każde inne działanie o podobnych skutkach, w tym wydawany w kontekście kontroli podatkowej, który:

Poprawka

14. «interpretacja indywidualna prawa podatkowego» oznacza każdy dokument lub komunikat, lub każdy inny instrument lub każde inne działanie o podobnych skutkach, w tym wydawany w kontekście kontroli podatkowej, który:

Or. en

Poprawka 12

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 1 – litera b

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 3 – punkt 14 – litera c

Tekst proponowany przez Komisję

c) dotyczy transakcji *transgranicznej* lub kwestii, czy działalność prowadzona przez osobę prawną w innym państwie członkowskim prowadzi do ustanowienia stałego zakładu, oraz;

Poprawka

c) dotyczy transakcji lub kwestii, czy działalność prowadzona przez osobę prawną w innym państwie członkowskim prowadzi do ustanowienia stałego zakładu, oraz;

Or. en

Poprawka 13

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 1 – litera b

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 3 – punkt 14 – akapit drugi

Tekst proponowany przez Komisję

Transakcja **transgraniczna** może obejmować między innymi dokonywanie inwestycji, dostawę towarów, świadczenie usług, udostępnienie finansowania bądź wykorzystanie rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i nie musi bezpośrednio dotyczyć osoby otrzymującej interpretację indywidualną prawa podatkowego o **wymiarze transgranicznym**;

Poprawka

Transakcja może obejmować między innymi dokonywanie inwestycji, dostawę towarów, świadczenie usług, udostępnienie finansowania bądź wykorzystanie rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i nie musi bezpośrednio dotyczyć osoby otrzymującej interpretację indywidualną prawa podatkowego;

Or. en

Poprawka 14

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 1 – litera b

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 3 – punkt 15 – akapit pierwszy

Tekst proponowany przez Komisję

15. «uzgodnienie indywidualne dotyczące cen transferowych» oznacza każdy dokument lub komunikat, lub każdy inny instrument lub każde inne działanie o podobnych skutkach, w tym wydawany w kontekście kontroli podatkowej, który jest wydawany dowolnej osobie przez rząd lub organ podatkowy co najmniej jednego państwa członkowskiego lub jego dowolnej jednostki podziału terytorialnego lub administracyjnego bądź w imieniu tego rządu lub organu podatkowego i w którym przed dokonaniem transakcji **transgranicznych** przez przedsiębiorstwa powiązane określono odpowiedni zbiór kryteriów ustalenia cen transferowych na

Poprawka

15. «uzgodnienie indywidualne dotyczące cen transferowych» oznacza każdy dokument lub komunikat, lub każdy inny instrument lub każde inne działanie o podobnych skutkach, w tym wydawany w kontekście kontroli podatkowej, który jest wydawany dowolnej osobie przez rząd lub organ podatkowy co najmniej jednego państwa członkowskiego lub jego dowolnej jednostki podziału terytorialnego lub administracyjnego bądź w imieniu tego rządu lub organu podatkowego i w którym przed dokonaniem transakcji przez przedsiębiorstwa powiązane określono odpowiedni zbiór kryteriów ustalenia cen transferowych na potrzeby tych transakcji

potrzeby tych transakcji lub w którym określono przypisanie zysków do stałego zakładu.

lub w którym określono przypisanie zysków do stałego zakładu.

Or. en

Poprawka 15

Wniosek dotyczący dyrektywy
Artykuł 1 – punkt 1 – litera b
Dyrektywa 2011/16/UE
Artykuł 3 – punkt 16

Tekst proponowany przez Komisję

Poprawka

16. do celów pkt 14 «transakcja transgraniczna» oznacza transakcję lub serię transakcji, w przypadku której:

skreślony

a) nie wszystkie strony transakcji lub serii transakcji są rezydentami do celów podatkowych państwa członkowskiego wydającego interpretację indywidualną prawa podatkowego o wymiarze transgranicznym; lub

b) dowolna ze stron transakcji lub serii transakcji jest jednocześnie rezydentem do celów podatkowych więcej niż jednej jurysdykcji; lub

c) jedna ze stron transakcji lub serii transakcji prowadzi działalność gospodarczą w innym państwie członkowskim za pośrednictwem stałego zakładu, a transakcja lub seria transakcji stanowi część lub całość działalności gospodarczej stałego zakładu. Transakcja transgraniczna lub seria transakcji transgranicznych obejmuje również uzgodnienia dokonane przez pojedynczą osobę prawną w odniesieniu do działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim, którą osoba ta prowadzi za pośrednictwem stałego zakładu.

Do celów pkt 15 «transakcja transgraniczna» oznacza transakcję lub

serię transakcji, w którą zaangażowane są przedsiębiorstwa powiązane, z których nie wszystkie są rezydentami do celów podatkowych na terytorium jednego państwa członkowskiego.

Or. en

Poprawka 16

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 3

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 8 a – ustęp 1

Tekst proponowany przez Komisję

1. Właściwy organ państwa członkowskiego, który po dacie wejścia w życie niniejszej dyrektywy wydaje lub zmienia interpretację indywidualną prawa podatkowego *o wymiarze transgranicznym* lub uzgodnienie indywidualne dotyczące cen transferowych, przekazuje w drodze automatycznej wymiany informacje na ten temat właściwym organom wszystkich pozostałych państw członkowskich, jak również Komisji Europejskiej.

Poprawka

1. Właściwy organ państwa członkowskiego, który po dacie wejścia w życie niniejszej dyrektywy wydaje lub zmienia interpretację indywidualną prawa podatkowego lub uzgodnienie indywidualne dotyczące cen transferowych, przekazuje w drodze automatycznej wymiany informacje na ten temat właściwym organom wszystkich pozostałych państw członkowskich, jak również Komisji Europejskiej.

Or. en

Poprawka 17

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 3

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 8 a – ustęp 2

Tekst proponowany przez Komisję

2. Właściwy organ państwa członkowskiego przekazuje również właściwym organom wszystkich pozostałych państw członkowskich oraz Komisji Europejskiej informacje dotyczące

Poprawka

2. Właściwy organ państwa członkowskiego przekazuje również właściwym organom wszystkich pozostałych państw członkowskich oraz Komisji Europejskiej informacje dotyczące

interpretacji indywidualnych prawa podatkowego ***o wymiarze transgranicznym*** oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych, które zostały wydane w okresie rozpoczynającym się dziesięć lat przed wejściem w życie niniejszej dyrektywy i które są w dalszym ciągu ważne w dniu jej wejścia w życie.

interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych, które zostały wydane w okresie rozpoczynającym się dziesięć lat przed wejściem w życie niniejszej dyrektywy i które są w dalszym ciągu ważne w dniu jej wejścia w życie.

Or. en

Poprawka 18

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 3

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 8 a – ustęp 3

Tekst proponowany przez Komisję

3. Przepisy ust. 1 nie mają zastosowania w przypadku, gdy interpretacja indywidualna prawa podatkowego ***o wymiarze transgranicznym*** dotyczy wyłącznie spraw podatkowych jednej osoby fizycznej lub większej liczby osób fizycznych.

Poprawka

3. Przepisy ust. 1 nie mają zastosowania w przypadku, gdy interpretacja indywidualna prawa podatkowego dotyczy wyłącznie spraw podatkowych jednej osoby fizycznej lub większej liczby osób fizycznych.

Or. en

Poprawka 19

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 3

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 8 a – ustęp 4 – litera a

Tekst proponowany przez Komisję

a) w przypadku informacji wymienianych na podstawie ust. 1: ***w terminie jednego miesiąca od zakończenia kwartału, w którym interpretacje indywidualne*** prawa podatkowego ***o wymiarze transgranicznym*** lub ***uzgodnienia indywidualne dotyczące***

Poprawka

a) w przypadku informacji wymienianych na podstawie ust. 1: ***bezpośrednio po wydaniu lub zmianie interpretacji indywidualnych*** prawa podatkowego lub ***uzgodnień indywidualnych dotyczących*** cen transferowych;

cen transferowych *zostały wydane lub zmienione*;

Or. en

Poprawka 20

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 3

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 8 a – ustęp 5 – litera b

Tekst proponowany przez Komisję

b) treść interpretacji indywidualnej prawa podatkowego *o wymiarze transgranicznym* lub uzgodnienia indywidualnego dotyczącego cen transferowych, w tym opis stosownej działalności gospodarczej lub transakcji lub serii transakcji;

Poprawka

b) treść interpretacji indywidualnej prawa podatkowego lub uzgodnienia indywidualnego dotyczącego cen transferowych, w tym opis stosownej działalności gospodarczej lub transakcji lub serii transakcji;

Or. en

Poprawka 21

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 3

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 8 a – ustęp 5 – litera d

Tekst proponowany przez Komisję

d) określenie innych państw członkowskich, których może bezpośrednio lub pośrednio dotyczyć interpretacja indywidualna prawa podatkowego *o wymiarze transgranicznym* lub uzgodnienie indywidualne dotyczące cen transferowych;

Poprawka

d) określenie innych państw członkowskich, których może bezpośrednio lub pośrednio dotyczyć interpretacja indywidualna prawa podatkowego lub uzgodnienie indywidualne dotyczące cen transferowych;

Or. en

Poprawka 22

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 3

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 8 a – ustęp 5 – litera e

Tekst proponowany przez Komisję

e) określenie wszelkich osób, innych niż osoby fizyczne, w pozostałych państwach członkowskich, na które interpretacja indywidualna prawa podatkowego *o wymiarze transgranicznym* lub uzgodnienie indywidualne dotyczące cen transferowych może mieć bezpośrednio lub pośrednio wpływ (ze wskazaniem państwa członkowskiego, z którym powiązana jest każda taka osoba).

Poprawka

e) określenie wszelkich osób, innych niż osoby fizyczne, w pozostałych państwach członkowskich, na które interpretacja indywidualna prawa podatkowego lub uzgodnienie indywidualne dotyczące cen transferowych może mieć bezpośrednio lub pośrednio wpływ (ze wskazaniem państwa członkowskiego, z którym powiązana jest każda taka osoba).

Or. en

Poprawka 23

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 3

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 8 a – ustęp 8

Tekst proponowany przez Komisję

8. Państwa członkowskie mogą, zgodnie z art. 5, zwrócić się o dodatkowe informacje, w tym o pełny tekst interpretacji indywidualnej prawa podatkowego *o wymiarze transgranicznym* lub uzgodnienia indywidualnego dotyczącego cen transferowych, do państwa członkowskiego, które wydało daną interpretację lub dane uzgodnienie.

Poprawka

8. Państwa członkowskie mogą, zgodnie z art. 5, zwrócić się o dodatkowe informacje, w tym o pełny tekst interpretacji indywidualnej prawa podatkowego lub uzgodnienia indywidualnego dotyczącego cen transferowych, do państwa członkowskiego, które wydało daną interpretację lub dane uzgodnienie.

Or. en

Poprawka 24

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 3

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 8 a a (nowy)

Tekst proponowany przez Komisję

Poprawka

Artykuł 8aa

Komisja publikuje roczne sprawozdania streszczające najważniejsze przypadki ujęte w bezpiecznej centralnej bazie danych, o której mowa w art. 21 ust. 5. Komisja musi przy tym przestrzegać przepisów o poufności informacji określonych w art. 23a.

Or. en

Poprawka 25

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 5

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 20 – ustęp 5

Tekst proponowany przez Komisję

Poprawka

5. Automatyczna wymiana informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego ***o wymiarze transgranicznym*** oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych, dokonywana na podstawie art. 8a, jest prowadzona przy użyciu standardowego formularza po jego przyjęciu przez Komisję zgodnie z procedurą, o której mowa w art. 26 ust. 2.

5. Automatyczna wymiana informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych, dokonywana na podstawie art. 8a, jest prowadzona przy użyciu standardowego formularza po jego przyjęciu przez Komisję zgodnie z procedurą, o której mowa w art. 26 ust. 2.

Or. en

Poprawka 26

Wniosek dotyczący dyrektywy

Artykuł 1 – punkt 6

Dyrektywa 2011/16/UE

Artykuł 21 – ustęp 5

Tekst proponowany przez Komisję

5. Komisja **opracowuje** bezpieczną centralną bazę danych, w której informacje, które należy przekazywać na podstawie art. 8a niniejszej dyrektywy, **mogą** być zapisywane w celu spełnienia wymogu automatycznej wymiany informacji przewidzianego w art. 8a ust. 1 i 2. Komisja posiada dostęp do informacji zapisanych w tej bazie danych. Niezbędne ustalenia praktyczne Komisja przyjmuje zgodnie z procedurą, o której mowa w art. 26 ust. 2.

Poprawka

5. **Do dnia 31 grudnia 2016 r.** Komisja **opracuje** bezpieczną centralną bazę danych, w której informacje, które należy przekazywać na podstawie art. 8a niniejszej dyrektywy, **będą mogły** być zapisywane w celu spełnienia wymogu automatycznej wymiany informacji przewidzianego w art. 8a ust. 1 i 2. Komisja posiada dostęp do informacji zapisanych w tej bazie danych. Niezbędne ustalenia praktyczne Komisja przyjmuje zgodnie z procedurą, o której mowa w art. 26 ust. 2.

Or. en

UZASADNIENIE

Wprowadzenie

W ostatnim czasie znacząco przybyło wyzwań związanych z unikaniem opodatkowania, agresywnym planowaniem podatkowym oraz szkodliwą konkurencją podatkową, będącymi zjawiskami o wymiarze transgranicznym i wyzwania te stały się źródłem poważnego niepokoju zarówno w obrębie Unii, jak i na szczeblu ogólnoświatowym.

W swojej rezolucji z dnia 21 maja 2013 r. Parlament Europejski podkreślił, że UE powinna przejąć inicjatywę w globalnych dyskusjach na temat zwalczania oszustw podatkowych, unikania opodatkowania oraz rajów podatkowych, w szczególności w odniesieniu do promowania wymiany informacji.

Na mocy obowiązujących przepisów prawnych (dyrektywa 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania) państwa członkowskie dzielą się z innymi państwami bardzo niewielką liczbą informacji o wydawanych przez nie interpretacjach indywidualnych prawa podatkowego.

Interpretacja indywidualna prawa podatkowego jest wydawanym podatnikom przez władze skarbowe potwierdzeniem lub zapewnieniem dotyczącym sposobu, w jaki zostanie wyliczony należny od nich podatek. Interpretacje indywidualne prawa podatkowego są zwykle wydawane w celu zagwarantowania podatnikom pewności prawa, często przez potwierdzenie opodatkowania dużej lub złożonej transakcji handlowej. Interpretacje indywidualne prawa podatkowego najczęściej wydaje się przed dokonaniem transakcji lub przed wypełnieniem deklaracji podatkowej.

Państwa członkowskie same decydują o tym, czy dana interpretacja indywidualna prawa podatkowego może być istotna dla innego państwa członkowskiego UE. W rezultacie państwa członkowskie nie prowadzą spontanicznej wymiany informacji dotyczących wydawanych przez nie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz często nie są świadome istnienia interpretacji indywidualnych prawa podatkowego o wymiarze transgranicznym wydanych gdzie indziej w UE, co może mieć wpływ na ich własną bazę podatkową. Brak przejrzystości interpretacji indywidualnych prawa podatkowego jest wykorzystywany przez niektóre przedsiębiorstwa w celu sztucznego zmniejszania płaconej przez nie kwoty podatków.

W związku z tą sytuacją pilnie wymagane jest zwiększenie przejrzystości. W tym celu należy usprawnić narzędzia i mechanizmy ustanowione dyrektywą Rady 2011/16/UE.

Wniosek Komisji

Projekt dyrektywy zmienia dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania, zmienioną dyrektywą 2014/107/UE. Wprowadza on do obowiązującej dyrektywy nowy artykuł, określający zakres i warunki obowiązkowej automatycznej wymiany informacji dotyczących rodzajów interpretacji indywidualnych prawa podatkowego o wymiarze transgranicznym oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych. Obowiązek ten zostaje rozszerzony na interpretacje, które zostały wydane w okresie dziesięciu lat przed datą wejścia w życie proponowanej dyrektywy i

które będą nadal ważne w dniu jej wejścia w życie.

Szczegółowe aspekty wniosku

Zakres wymiany informacji

Komisja proponuje ograniczenie zakresu obowiązkowej wymiany informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego do interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych o wymiarze transgranicznym.

Harmonogram wymiany informacji

Komisja zaproponowała ustanowienie ścisłego harmonogramu: co trzy miesiące krajowe władze skarbowe będą musiały wysyłać do pozostałych państw członkowskich – za pośrednictwem bezpiecznego systemu poczty elektronicznej – sprawozdania dotyczące wszystkich wydanych przez nie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego o wymiarze transgranicznym. Państwa członkowskie będą wówczas miały możliwość zwrócenia się o dalsze informacje dotyczące konkretnej interpretacji.

Przekazywane informacje

Wniosek określa pokrótce standardowe informacje, które państwa członkowskie byłyby zobowiązane przekazywać w kwartalnych sprawozdaniach dotyczących wydanych przez nie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego. Obejmują one:

- nazwę podatnika i (w stosownym przypadku) grupy,
- opis kwestii, których dotyczy dana interpretacja indywidualna prawa podatkowego,
- opis kryteriów zastosowanych w celu ustalenia cen transferowych w przypadku uzgodnienia indywidualnego dotyczącego cen transferowych,
- określenie państw członkowskich, których najprawdopodobniej może dotyczyć dana interpretacja lub uzgodnienie indywidualne,
- określenie wszelkich innych podatników (innych niż osoby fizyczne), na których dana interpretacja lub uzgodnienie indywidualne może mieć wpływ.

Komisja proponuje, by sposób przekazywania tych informacji został ustandaryzowany w drodze aktu delegowanego.

Bezpieczna centralna baza danych

Proponowana dyrektywa umożliwi również ewentualne utworzenie przez Komisję bezpiecznej centralnej bazy danych, w której będą mogły być zapisywane informacje przekazywane w ramach tej dyrektywy. Komisja będzie posiadać dostęp do informacji zapisanych w tej bazie danych.

Niektóre kwestie do dyskusji

Sprawozdawca ogólnie pozytywnie ocenia wniosek, a zwłaszcza obowiązek wymiany informacji dotyczących interpretacji, które zostały wydane w okresie dziesięciu lat przed datą wejścia w życie proponowanej dyrektywy i które będą nadal ważne w dniu jej wejścia w życie. Sprawozdawca nie uważa za konieczne wydłużenia tego okresu powyżej dziesięciu lat, gdyż odnośne dane mogą być już niedostępne.

Jeśli chodzi o zakres obowiązkowej wymiany informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego o wymiarze transgranicznym oraz uzgodnień

indywidualnych dotyczących cen transferowych, sprawozdawca ma wątpliwości co do propozycji jego ograniczenia. Jego zdaniem interpretacje indywidualne prawa podatkowego oraz uzgodnienia indywidualne dotyczące cen mogą mieć wymiar transgraniczny, mimo że dotyczą transakcji czysto krajowych, szczególnie w przypadku transakcji kaskadowych, kiedy to interpretacja indywidualna prawa podatkowego lub uzgodnienie indywidualne dotyczące cen odnoszą się do pierwszych transakcji krajowych, nie uwzględniając kolejnych transakcji (transgranicznych).

Ponadto sprawozdawca uważa, że w celu osiągnięcia korzyści płynących z obowiązkowej automatycznej wymiany informacji dotyczących interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz uzgodnień indywidualnych dotyczących cen transferowych informacje te powinny być przekazywane wkrótce po wydaniu stosownych decyzji.

Aby zwiększyć przejrzystość z myślą o obywatelach, Komisja powinna na podstawie danych zawartych w bezpiecznej centralnej bazie danych publikować roczne sprawozdania streszczające najważniejsze przypadki przy jednoczesnym poszanowaniu przepisów o poufności informacji określonych pokrótce w dyrektywie.

Wnioski

Sprawozdawca przyjmuje z zadowoleniem wnioski Komisji jako właściwy krok ku większej przejrzystości. Uważa jednak, że wniosek zyskałby na jasności i skuteczności po wprowadzeniu doń zaproponowanych zmian.