

Strasburg, dnia 12.4.2016 r.
COM(2016) 198 final

2016/0107 (COD)

Wniosek

DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY

**zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku
dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

{SWD(2016) 117 final}

{SWD(2016) 118 final}

UZASADNIENIE

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Aby zbudować sprawnie działający jednolity rynek, należy stworzyć sprawiedliwy, skuteczny i sprzyjający wzrostowi system opodatkowania osób prawnych w oparciu o zasadę, że przedsiębiorstwa powinny płacić podatki w kraju, w którym generowany jest zysk. Agresywne planowanie podatkowe jest sprzeczne z tą zasadą. Większość przedsiębiorstw nie prowadzi agresywnego planowania podatkowego, co osłabia ich konkurencyjność w porównaniu z przedsiębiorstwami, które podejmują takie działania. Ma to szczególnie wpływ na małe i średnie przedsiębiorstwa.

Zwalczanie unikania opodatkowania i agresywnego planowania podatkowego zarówno w UE, jak i na poziomie globalnym jest priorytetem politycznym Komisji Europejskiej. Jako część szerszej strategii na rzecz sprawiedliwego i skutecznego systemu opodatkowania osób prawnych w UE¹, kontrola publiczna może przyczynić się do zagwarantowania, by zyski były skutecznie opodatkowane w miejscu, w którym zostały wygenerowane. Kontrola publiczna może wzmocnić zaufanie publiczne i zwiększyć społeczną odpowiedzialność przedsiębiorstw przez przyczynianie się do dobrobytu w wyniku płacenia podatków w kraju, w którym prowadzona jest działalność. Ponadto może ona również wspierać bardziej świadomą debatę na temat potencjalnych braków w systemach podatkowych.

W marcu 2015 r. Komisja zapowiedziała kompleksowy zestaw inicjatyw w planie działania w sprawie bardziej sprawiedliwego systemu opodatkowania przedsiębiorstw (COM(2015) 302) oraz – w opublikowanym następnie pakiecie środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania² – zaproponowała wdrożenie w Unii działania 13 przewidzianego w planie działania OECD zatwierdzonym przez grupę G-20 celem zwalczania erozji podstawy opodatkowania i przenoszenia zysków. W rezultacie organy podatkowe będą otrzymywać od przedsiębiorstw wielonarodowych sprawozdania w podziale na kraje dotyczące zapłaconego podatku dochodowego, co umożliwi większą zgodność z przepisami podatkowymi.

W odpowiedzi na wezwania między innymi grupy G-20 konieczna jest większa przejrzystość ze strony przedsiębiorstw w celu umożliwienia kontroli publicznej tego, czy podatek jest płacony tam, gdzie generowane są zyski. W niniejszym wniosku nałożono wymóg, by przedsiębiorstwa wielonarodowe ujawniały publicznie w specjalnym sprawozdaniu płacony przez nie podatek dochodowy wraz z innymi odpowiednimi informacjami podatkowymi. Przedsiębiorstwa wielonarodowe – niezależnie od tego, czy mają siedzibę główną w UE czy poza UE – posiadające obroty przekraczające 750 mln EUR będą musiały spełniać te dodatkowe wymogi w zakresie przejrzystości. Po raz pierwszy nie tylko przedsiębiorstwa europejskie, lecz również pozaeuropejskie przedsiębiorstwa wielonarodowe prowadzące działalność gospodarczą w Europie będą miały te same obowiązki sprawozdawcze.

Jurysdykcje państw trzecich, które nie przestrzegają międzynarodowych standardów dobrej administracji podatkowej, stwarzają szczególne możliwości unikania opodatkowania i

¹ Zob. Komisja Europejska, [Plan działania w sprawie opodatkowania przedsiębiorstw](#), czerwiec 2015 r. Zob. także Komisja Europejska, [Pakiet środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania](#), styczeń 2016 r.

² Wniosek Komisji dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania.

uchylania się od opodatkowania. Jeżeli przedsiębiorstwa wielonarodowe działają w takich jurysdykcjach, powinny być objęte specjalnymi wymogami w zakresie przejrzystości.

Niniejszy wniosek koncentruje się na grupach przedsiębiorstw, których skonsolidowany globalny obrót netto wynosi ponad 750 mln EUR, zgodnie z zakresem globalnych inicjatyw OECD dotyczących przejrzystości podatkowej. Nie przewidziano w nim nałożenia żadnych obowiązków na małe i średnie przedsiębiorstwa³. Niniejszy wniosek jest proporcjonalny zarówno pod względem zakresu, jak i informacji, które mają zostać ujawnione, tak by ograniczyć koszty przestrzegania przepisów i inne koszty ponoszone przez przedsiębiorstwa, których dotyczy, a także w celu uniknięcia pogorszenia ich konkurencyjności i narażenia ich na zbędne ryzyko podwójnego opodatkowania. Wpisuje się on w wielostronne podejście wspierane przez grupę G-20 i OECD. Komisja będzie nadal proaktywnie pracować nad tymi kwestiami z wszystkimi odpowiednimi partnerami międzynarodowymi.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Niniejszy wniosek uzupełnia obecne wymogi dotyczące sprawozdawczości finansowej przedsiębiorstw i nie ingeruje w wymogi dotyczące na przykład sprawozdań finansowych.

Nie zmienia on istniejących już przepisów dotyczących sprawozdawczości niefinansowej i sektorowej w podziale na kraje w odniesieniu zarówno do sektora bankowego⁴, jak i przemysłu wydobywczego i przemysłu pozyskiwania drewna⁵. Wprowadzono w nim jednak klauzulę wyłączenia w celu uniknięcia podwójnej sprawozdawczości dla sektora bankowego, który podlega już rygorystycznym przepisom w zakresie sprawozdawczości publicznej na podstawie ustawodawstwa UE.

- **Spójność z innymi politykami Unii**

W następstwie zatwierdzenia przez grupę G-20 planu działania opracowanego przez OECD w celu zwalczania erozji podstawy podatkowej i przenoszenia zysków, pakiet środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania, który został przedłożony w styczniu 2016 r., nakłada na bardzo duże przedsiębiorstwa wielonarodowe⁶ wymóg przedstawiania organom podatkowym informacji w ramach sprawozdawczości w podziale na kraje. Informacje przedstawione organom podatkowym nie zostaną ujawnione publicznie. Wymóg sprawozdawczości w podziale na kraje przewidziany w pakiecie środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania jest narzędziem, które pomoże organom podatkowym w ukierunkowaniu ich kontroli podatkowych i zapewnianiu zgodności z przepisami.

Niniejszy wniosek stanowi uzupełnienie pakietu środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania, lecz ma odmienny cel. Nałoży on na te same przedsiębiorstwa wielonarodowe wymóg publicznego ujawniania niektórych informacji przedłożonych organom podatkowym.

³ Z wyjątkiem średnich jednostek zależnych i oddziałów przedsiębiorstw wielonarodowych spoza UE o skonsolidowanym obrocie przekraczającym 750 mln EUR, które będą podlegały wymogom sprawozdawczości.

⁴ Dyrektywa 2013/36/UE w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi (art. 89).

⁵ Dyrektywa 2013/34/UE (rozdział 10).

⁶ Wniosek Komisji dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania.

Niniejszy wniosek stanowi wkład w politykę UE w zakresie społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw, wzrostu i zatrudnienia. Stanowi on odpowiedź na apele Parlamentu Europejskiego o wprowadzenie sprawozdawczości w podziale na kraje w odniesieniu do podatku od osób prawnych.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

• Podstawa prawna

Art. 50 ust. 1 TFUE został uznany za odpowiednią podstawę prawną dla niniejszej inicjatywy, ponieważ zmienia ona obowiązującą dyrektywę, która została przyjęta na podstawie tego artykułu.

• Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)

W coraz bardziej zintegrowanej i zdigitalizowanej gospodarce światowej przedsiębiorstwa i łańcuchy wartości produkcji nie są już tak uwarunkowane ograniczeniami krajowymi lub regionalnymi. Z drugiej strony polityka i administracja podatkowe pozostają przede wszystkim w gestii poszczególnych państw. Ze względu na transgraniczny charakter wielu struktur planowania podatkowego oraz uzgodnień dotyczących cen transferowych przedsiębiorstwa wielonarodowe mogą z łatwością przenosić swoją podstawę opodatkowania z jednej jurysdykcji do innej w UE i poza nią. Działanie na poziomie UE jest zatem uzasadnione na podstawie zasady pomocniczości w celu uregulowania wymiaru transgranicznego, w ramach którego dochodzi do agresywnego planowania podatkowego lub uzgodnień dotyczących cen transferowych.

• Proporcjonalność

Zakres i treść niniejszej inicjatywy opiera się w dużej mierze na międzynarodowym porozumieniu wypracowanym przez grupę G-20. Zapewnia ona właściwą równowagę między korzyściami wynikającymi z przejrzystości publicznej i potrzebą silnej i solidnej unijnej gospodarki. Inicjatywa ta stanowi odpowiedź na obawy zainteresowanych stron dotyczące zakłóceń na jednolitym rynku bez szkody dla konkurencyjności UE. Nie powinna ona powodować zbędnego obciążenia administracyjnego dla przedsiębiorstw, generować dodatkowych konfliktów podatkowych ani nieść za sobą ryzyka podwójnego opodatkowania. Jest ona ograniczona do tego, co jest konieczne do osiągnięcia celu większej przejrzystości.

• Wybór instrumentu

Uwzględniając podstawę prawną oraz silne powiązanie niniejszej inicjatywy ze sprawozdawczością przedsiębiorstw, w tym sprawozdawczością niefinansową, zaproponowano zmianę dyrektywy o rachunkowości.

3. WYNIKI OCEN *EX POST*, KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW

• Oceny *ex post*/kontrola sprawności obowiązującego prawodawstwa

Niniejszy wniosek wprowadza system sprawozdawczości w podziale na kraje, który stanowi nowość dla większości sektorów przemysłu. Podobne wymogi dotyczące sprawozdawczości zostały ustanowione dla sektora bankowego, przemysłu pozyskiwania drewna i przemysłu wydobywczego. Ze sprawozdań w podziale na kraje opublikowanych przez banki od 2015 r., kiedy to wymogi te zaczęły obowiązywać, wynika, że sprawozdawczość w podziale na kraje jest przydatnym narzędziem umożliwiającym ocenę tego, czy podatki są płacone tam, gdzie generowane są zyski.

- **Konsultacje**

Służby Komisji przeprowadziły szeroko zakrojone konsultacje w okresie między czerwcem a grudniem 2015 r., uzyskując odpowiedzi od ponad czterystu respondentów reprezentujących przedsiębiorstwa, stowarzyszenia branżowe, organizacje pozarządowe, obywateli i ośrodki analityczne. Podsumowanie tych konsultacji jest dostępne na stronie internetowej Komisji Europejskiej⁷. Ponadto wymiany informacji *ad hoc* oraz spotkania i rozmowy na wysokim szczeblu przy okrągłym stole⁸ pozwoliły Komisji zdobyć szerszą wiedzę na temat istniejących wyzwań, w tym zarówno korzyści, jak i zagrożeń wynikających z większej przejrzystości w zakresie podatku od osób prawnych. Wszystkie opinie uzyskane w trakcie konsultacji zostały uważnie przeanalizowane i wzięte pod uwagę.

Większość osób fizycznych, które wzięły udział w konsultacjach publicznych, uważa, że UE powinna odgrywać wiodącą rolę w debacie i w razie konieczności wykraczać poza obecne inicjatywy na szczeblu międzynarodowym w odniesieniu do sprawozdawczości w podziale na kraje. Organizacje pozarządowe i związki zawodowe ogólnie zgadzały się z tą opinią. Z drugiej strony większość przedsiębiorstw uznała, że wprowadzenie na szczeblu UE przyjętego przez G-20 i OECD planu działania w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków, zgodnie z którym przedsiębiorstwa zobowiązane są do przedstawiania jedynie organom podatkowym sprawozdań w podziale na kraje, jest wystarczające.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

W dniu 24 września 2015 r. służby Komisji odbyły spotkanie dotyczące przejrzystości podatkowej w ramach platformy na rzecz dobrych rządów w dziedzinie opodatkowania⁹. Oprócz innych badań w 2014 r. służby Komisji zleciły firmie PricewaterhouseCoopers (PWC)¹⁰ przeprowadzenie badania w sprawie potencjalnych skutków gospodarczych dla banków sprawozdawczości w podziale na kraje. Streszczenie sprawozdania w sprawie wszystkich konsultacji prowadzonych przez Komisję Europejską w celu wspierania tej inicjatywy jest dostępne na stronie internetowej Komisji Europejskiej.

- **Ocena skutków**

Niniejszy wniosek jest poparty oceną skutków, która została pozytywnie przyjęta przez Radę ds. Kontroli Regulacyjnej. Po wydaniu opinii przez tę Radę ocena skutków została w kilku miejscach poprawiona. Po pierwsze, wprowadzono lepsze rozróżnienie między środkami bezpośrednio zwalczającymi problem unikania opodatkowania osób prawnych a pośrednimi korzyściami, które mają zostać osiągnięte dzięki większej przejrzystości. Po drugie, skoncentrowano się w większym stopniu na wariancie dotyczącym dobrowolnego ujawnienia (system etykietowania). Po trzecie, wyraźnie oddzielono ocenę szacowanych skutków od wpływu innych środków dotyczących unikania opodatkowania przewidzianych w scenariuszu odniesienia.

⁷ Komisja Europejska „Podsumowanie odpowiedzi uzyskanych w wyniku konsultacji publicznych w sprawie oszacowania potencjału zwiększenia przejrzystości w zakresie opodatkowania osób prawnych” (ang. [Factual Summary of the responses to the public consultation on assessing the potential for further transparency on corporate income taxes](#)), styczeń 2016 r.

⁸ Rozmowy przy okrągłym stole, podczas których komisarze Dombrovskis, Hill i Moscovici spotkali się z szeregiem zainteresowanych stron (dnia 1 października 2015 r.).

⁹ Komisja Europejska, Platforma na rzecz dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych (ang. [Platform for Tax Good Governance](#))

¹⁰ Badanie „Ogólna ocena potencjalnych skutków gospodarczych sprawozdawczości w podziale na kraje w ramach CRD IV” (ang. [General assessment of potential economic consequences of country-by-country reporting under CRD IV](#)), PWC, 2014 r.

Niniejszy wniosek opiera się na preferowanym wariantcie określonym w ocenie skutków, którym jest upubliczniona sprawozdawczość w podziale na kraje w odniesieniu do działalności na całym świecie w podziale na poszczególne państwa członkowskie UE i zagregowana w przypadku działalności poza UE. Wniosek ten ma zastosowanie do wszystkich unijnych i pozaunijnych przedsiębiorstw wielonarodowych o skonsolidowanym obrocie w wysokości co najmniej 750 mln EUR, które prowadzą działalność w UE w postaci co najmniej jednego zakładu. Do informacji, które mają zostać ujawnione, należy podatek dochodowy zapłacony i naliczony, a także niezbędne informacje kontekstowe. Niniejszy wniosek odbiega od oceny skutków w dwóch dziedzinach: został doprecyzowany w odniesieniu do sprawozdawczości dotyczącej działalności poza UE, w przypadku której ten sam poziom szczegółowej oceny mający zastosowanie do państw członkowskich UE będzie również wymagany w odniesieniu do niektórych jurysdykcji podatkowych. Ponadto zaproponowano wprowadzenie wymogu ujawniania w podziale na kraje zakumulowanych zysków oraz konieczność przedstawienia wyjaśnień na poziomie grup przedsiębiorstw w przypadku istnienia istotnych różnic między podatkami naliczonymi a podatkami rzeczywiście zapłaconymi.

Pod względem korzyści społecznych niniejsza inicjatywa stanowi odpowiedź na zwiększone zapotrzebowanie na przejrzystość odnośnie do spraw podatkowych grup przedsiębiorstw wielonarodowych. Wprowadzając wymóg przedstawiania większej ilości informacji w bardziej dostępnej formie, powinna ona również przyczynić się do zwiększenia zaufania społeczeństwa do sprawiedliwości systemów podatkowych.

Pod względem skutków gospodarczych niniejszy wniosek nie powoduje istotnych dodatkowych obciążeń administracyjnych, ponieważ bardzo duże przedsiębiorstwa wielonarodowe po wdrożeniu pakietu środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania i tak będą musiały przedstawiać organom podatkowych bardziej kompleksową sprawozdawczość w podziale na kraje. Wszystkie bardzo duże przedsiębiorstwa wielonarodowe prowadzące działalność w UE będą objęte tym samym wymogiem dotyczącym ujawniania informacji, niezależnie od tego czy mają siedzibę główną w UE, czy w państwie trzecim. Co więcej, w ramach publicznej sprawozdawczości w podziale na kraje w jednym dokumencie przedstawione zostaną informacje, które są już szeroko dostępne w rejestrach przedsiębiorstw w każdym państwie członkowskim. Dlatego też konkurencyjność przedsiębiorstw nie zostanie w żaden sposób zagrożona. Ryzyko generowania kolejnych konfliktów podatkowych i podwójnego opodatkowania będzie ograniczone, gdyż publicznie dostępne informacje podatkowe będą przedstawiane w podziale na kraje tylko w odniesieniu do ograniczonej liczby jurysdykcji podatkowych. Ogólnie informacje są agregowane w odniesieniu do działalności w innych jurysdykcjach.

- **Sprawność regulacyjna i uproszczenie**

Na mikro- lub małe przedsiębiorstwa w UE nie zostaną nałożone żadne nowe obowiązki. Środek jest skierowany wyłącznie do przedsiębiorstw wielonarodowych, które są najlepiej przygotowane do prowadzenia działalności planowania podatkowego, tj. przedsiębiorstw, których skonsolidowany obrót przekracza 750 mln EUR. Szacuje się, że co najmniej 6 000 przedsiębiorstw wielonarodowych będzie musiało sporządzić sprawozdanie w podziale na kraje ze względu na swoją działalność na rynkach UE. Z tego około 2 000 przedsiębiorstw ma siedzibę w UE, tj. tylko niewielki odsetek całkowitej liczby 7,5 mln europejskich przedsiębiorstw. W celu uwzględnienia międzynarodowych przedsiębiorstw mających siedzibę poza UE, średnie i duże jednostki zależne w UE – i ewentualnie oddziały o porównywalnej wielkości – będą podlegać tym obowiązkom.

Sprawozdania w formie elektronicznej ułatwiają dostęp i przetwarzanie przez każdą zainteresowaną stronę (zarówno zainteresowanych inwestorów, jak i przedstawicieli społeczeństwa obywatelskiego). Ze względu na to wymagane jest publikowanie sprawozdania na stronie internetowej przedsiębiorstwa. Nie nakłada się wymogu dotyczącego konkretnego formatu lub języka sprawozdania.

- **Prawa podstawowe**

Ogólnie mówiąc, przewidziany zakres informacji jest proporcjonalny do celów poprawy przejrzystości i kontroli publicznej. Sprawozdawczość opiera się na informacjach zazwyczaj publikowanych w sprawozdaniach finansowych większości grup przedsiębiorstw wielonarodowych w UE.

4. WPLYW NA BUDŻET

Niniejsza inicjatywa nie ma wpływu na budżet.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

- **Plany wdrożenia i monitorowanie, ocena i sprawozdania**

Komisja będzie monitorować wdrażanie tej polityki we współpracy z państwami członkowskimi. Pięć lat po dacie transpozycji Komisja przeprowadzi ocenę tej dyrektywy.

Ocena ta będzie dotyczyła skuteczności, wydajności, przydatności, spójności oraz wartości dodanej pod względem informacji publicznych przewidzianych we wniosku, w tym istotnych skutków dla przedsiębiorstw i w państwach trzecich. W ocenie zostanie również uwzględniony rozwój sytuacji międzynarodowej.

- **Dokumenty wyjaśniające**

Sprawozdawczość w podziale na kraje jest stosunkowo nową koncepcją wymagającą wdrożenia solidnego pod względem technicznym. Aby osiągnąć cel niniejszego wniosku oraz uniknąć potencjalnych luk i rozbieżności pod względem wdrażania dyrektywy przez państwa członkowskie do ich ustawodawstwa krajowego, niezbędne będą dokumenty wyjaśniające, aby wspomóc prawidłową transpozycję i umożliwić skuteczną weryfikację.

Dlatego państwa członkowskie wraz z powiadomieniem o środkach transpozycji powinny przedkładać dokumenty wyjaśniające, przykładowo w postaci tabeli korelacji.

- **Szczegółowe objaśnienia poszczególnych przepisów wniosku**

Zakres – bardzo duże grupy przedsiębiorstw wielonarodowych

W celu zapewnienia odpowiedniej równowagi obciążeń sprawozdawczych jedynie grupy przedsiębiorstw wielonarodowych o całkowitym skonsolidowanym dochodzie grupy przekraczającym 750 mln EUR będą zobowiązane do sporządzania sprawozdawczości w podziale na kraje. Jest to taki sam próg, jak ten przewidziany przez OECD w planie działania w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków oraz w pakiecie środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania. W świetle konkretnych celów publicznej przejrzystości podatkowej oraz wykraczając w niektórych dziedzinach poza obecnie obowiązujące przepisy w sektorze bankowym i w przemyśle wydobywczym, próg wynoszący 750 mln EUR będzie obliczany na poziomie światowym, a grupy przedsiębiorstw wielonarodowych są zobowiązane do przedkładania informacji na temat swojej działalności na całym świecie. Według OECD tylko 10-15 % przedsiębiorstw wielonarodowych przekroczy ten próg i będzie zobowiązanych do sprawozdawczości w podziale na kraje,

jednakże ich obroty stanowią około 90 % obrotów wszystkich przedsiębiorstw wielonarodowych. Niniejszy wniosek nie dotyczy małych i średnich przedsiębiorstw¹¹.

W przypadku wszystkich przedsiębiorstw wielonarodowych z siedzibą główną w państwach trzecich, obowiązek ten będzie spoczywać na ich jednostkach zależnych lub oddziałach w UE, chyba że przedsiębiorstwo wielonarodowe spoza UE udostępnia publicznie sprawozdawczość grupy w podziale na kraje i wskazuje, która jednostka zależna lub oddział w UE odpowiada za opublikowanie sprawozdawczości w podziale na kraje w imieniu jednostki dominującej.

Jest to zgodne z dyrektywą w sprawie współpracy administracyjnej¹², w której przewidziano, że jednostki zależne lub oddziały w UE muszą przedstawiać organom podatkowym sprawozdania w podziale na kraje swoich jednostek dominujących z państw trzecich. Celem jest zapewnienie administracji podatkowej kompletnych informacji koniecznych do stwierdzenia istnienia ewentualnych potencjalnych szkodliwych praktyk podatkowych, a nie przedstawienie szerszemu gronu odbiorców ogólnego zbioru danych w podziale na kraje w celu poprawy przejrzystości.

Biorąc pod uwagę zaproponowany próg dotyczący objęcia przedsiębiorstw wielonarodowych zakresem niniejszej inicjatywy oraz uwzględniając istniejące obowiązki sprawozdawcze w UE, proporcjonalne i efektywne będzie nałożenie obowiązku sprawozdawczego tylko na średnie i większe jednostki zależne z siedzibą w UE. Na małe przedsiębiorstwa, które stanowią ponad 95 % wszystkich przedsiębiorstw w UE, nie nakłada się zatem żadnych nowych obowiązków.

Grupy bankowe

Grupy banków mające siedzibę w UE są już zobowiązane do publikowania sprawozdawczości w podziale na kraje na podstawie art. 89 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE. W przypadku gdy te grupy banków są przedsiębiorstwami wielonarodowymi, które są objęte zakresem niniejszej inicjatywy, zostaną one zwolnione z obowiązku publikowania sprawozdań zawierających informacje na temat podatku dochodowego, pod warunkiem że sprawozdanie ujawnione na podstawie art. 89 dyrektywy 2013/36/UE obejmuje działalność w UE jednostki dominującej najwyższego szczebla oraz wszystkich jej jednostek powiązanych¹³.

Treść

Ujawnione zostaną jedyne informacje, które są konieczne i wystarczające do osiągnięcia zamierzonych celów niniejszej inicjatywy, a mianowicie: charakter działalności, liczba zatrudnionych, obrót netto (w tym z jednostkami powiązаныmi), zyski przed odliczeniem podatku, kwota podatku dochodowego należnego w danym kraju z tytułu zysków wygenerowanych w bieżącym roku, faktyczne płatności dokonane na rzecz skarbu danego kraju w tym roku oraz kwota zakumulowanych zysków.

W celu zapewnienia poziomu szczegółowości, który umożliwi obywatelom dokonanie lepszej oceny tego, w jakim stopniu przedsiębiorstwa wielonarodowe przyczyniają się do dobrobytu w poszczególnych państwach członkowskich, informacje należy podawać w podziale na państwa członkowskie. Dodatkowo, ponieważ niektóre państwa trzecie odmawiają

¹¹ Ibid. przypis3.

¹² Dyrektywa 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania.

¹³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 176 z 27.6.2013. s. 1).

przestrzegania standardów dobrej administracji podatkowej i powodują szczególne wyzwania w dziedzinie podatków, informacje na temat działalności przedsiębiorstw wielonarodowych powinny być przedstawiane bardzo szczegółowo. Dlatego UE podjęła się sporządzenia wspólnego wykazu niektórych jurysdykcji podatkowych zgodnie z komunikatem Komisji¹⁴ z dnia 28 stycznia 2016 r., w którym określono proponowane podejście i kryteria sporządzania takiego wykazu.

Jak stwierdzono w komunikacie, wspólny wykaz UE będzie opierał się na jasnych i uzasadnionych na poziomie międzynarodowym kryteriach oraz na uzgodnionych międzynarodowych standardach, jak określono w dyrektywie, oraz na solidnym przeglądzie zgodności prawa krajowego z prawem unijnym. Wykaz ten zostanie opracowany przez Komisję i państwa członkowskie. Komisja proponuje, by ostateczna decyzja co do tego, które jurysdykcje podatkowe mają zostać wpisane do wspólnego wykazu UE, została podjęta w drodze aktu delegowanego, co umożliwiłoby odegranie pewnej roli zarówno przez Radę, jak i Parlament.

Oprócz wspomnianego wyżej wyjątku w odniesieniu do niektórych jurysdykcji państw trzecich, które powodują szczególne wyzwania, te same informacje na temat działalności grupy w innych jurysdykcjach będą przedstawiane w ujęciu zagregowanym. Jeżeli więcej niż jedna jednostka w grupie prowadzi działalność w danym kraju, sprawozdawczość w podziale na kraje będzie zawierała sumę informacji odnoszących się do każdego podmiotu w tym kraju.

Publikacja

Sprawozdanie skonsolidowane zawierające informacje na temat podatku dochodowego zostanie opublikowane w rejestrze przedsiębiorstw w celu zapewnienia pewności i dostępności w czasie. Ponadto ponieważ celem niniejszej inicjatywy jest umożliwienie kontroli publicznej, sprawozdania te będą również udostępniane do publicznej wiadomości na stronach internetowych przedsiębiorstw. Aby umożliwić dokonywanie porównań na przestrzeni czasu, sprawozdania będą dostępne na stronach internetowych przez co najmniej pięć kolejnych lat.

Wykonanie

Wykonanie niniejszej inicjatywy zostanie zapewnione przez szereg przepisów. Państwa członkowskie powinny wprowadzić wspólną odpowiedzialność organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych za te sprawozdania. Odpowiedzialny biegły rewident każdej lokalnej jednostki zależnej będzie musiał sprawdzić, czy przedstawiono i udostępniono w internecie sprawozdawczość w podziale na kraje. W przypadku oddziału przedsiębiorstwa wielonarodowego z państwa trzeciego leży to w gestii osób odpowiedzialnych za formalności dotyczące ujawniania informacji. Ponadto zastosowanie będzie miał art. 51 dyrektywy 2013/34/UE, gwarantując, że naruszenia będą karane skutecznymi, proporcjonalnymi i odstraszającymi karami dla przedsiębiorstw wielonarodowych i ich jednostek zależnych lub oddziałów.

¹⁴ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie strategii zewnętrznej na rzecz efektywnego opodatkowania, COM(2016) 24 final.

Wniosek

DYREKTYWA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY**zmieniająca dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

PARLAMENT EUROPEJSKI I RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 50 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego¹⁵,

stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W ostatnich latach wyzwania związane z unikaniem opodatkowania osób prawnych znacznie wzrosły i budzą duże obawy w Unii i na całym świecie. Rada Europejska w swoich konkluzjach z dnia 18 grudnia 2014 r. uznała, że istnieje pilna potrzeba kontynuowania prac nad zwalczaniem unikania opodatkowania zarówno na szczeblu globalnym, jak i unijnym. Komisja w swoich komunikatach zatytułowanych „Program prac Komisji na 2016 r. – Czas na nieprzeciętne działania”¹⁶ i „Program prac Komisji na 2015 r. – Nowy początek”¹⁷ uznała za priorytet potrzebę przejścia na system, w którym kraj generowania zysków jest również krajem opodatkowania. Komisja uznała również za priorytet potrzebę udzielenia odpowiedzi na społeczne wezwania do zapewnienia sprawiedliwości i przejrzystości podatkowej.
- (2) Parlament Europejski w swojej rezolucji z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia przejrzystości, koordynacji i konwergencji do polityki opodatkowania osób prawnych w Unii¹⁸ stwierdził, że większa przejrzystość w dziedzinie opodatkowania osób prawnych może poprawić pobór podatków, usprawnić pracę organów podatkowych oraz zapewnić większe zaufanie publiczne do systemów podatkowych i rządów.
- (3) Zgodnie z konkluzjami Rady Europejskiej z dnia 22 maja 2013 r. do dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE¹⁹ wprowadzono klauzulę przeglądowną,

¹⁵ Dz.U. C z , s. .

¹⁶ COM(2015) 610 final z dnia 27 października 2015 r.

¹⁷ COM(2014) 910 final z dnia 16 grudnia 2014 r.

¹⁸ 2015/2010(INL).

¹⁹ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady

zgodnie z którą w wymaga się, aby Komisja rozważyła możliwość nałożenia na duże przedsiębiorstwa z innych sektorów przemysłu obowiązku corocznego przedstawiania sprawozdawczości w podziale na kraje, przy uwzględnieniu zmian w Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) oraz wyników odnośnych inicjatyw europejskich.

- (4) Wzywając do zapewnienia sprawiedliwego na poziomie globalnym i nowoczesnego międzynarodowego systemu podatkowego, w listopadzie 2015 r. grupa G-20 zatwierdziła plan działania OECD w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków, którego celem jest dostarczenie rządów jasnych rozwiązań międzynarodowych służących wyeliminowaniu luk i niespójności w obowiązujących przepisach, które umożliwiają przedsiębiorstwom przenoszenie zysków do miejsc o zerowym lub niskim poziomie opodatkowania, gdzie jednak nie jest generowana żadna realna wartość. W szczególności działanie 13 w planie działania w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków wprowadza przedstawianie krajowym organom podatkowym – z zachowaniem poufności – sprawozdań w podziale na kraje przez niektóre przedsiębiorstwa międzynarodowe. W dniu 27 stycznia 2016 r. Komisja przyjęła pakiet środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania. Jednym z celów tego pakietu jest transponowanie do prawa unijnego działania 13 z planu działania w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków poprzez zmianę dyrektywy Rady 2011/16/UE²⁰.
- (5) Wzmocniona kontrola publiczna podatku od osób prawnych płaconego przez przedsiębiorstwa międzynarodowe prowadzące działalność w Unii jest istotnym elementem umożliwiającym dalsze wspieranie społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw celem przyczyniania się do dobrobytu dzięki podatkom, wspierania uczciwszej konkurencji podatkowej w Unii poprzez bardziej świadomą debatę publiczną oraz odbudowania zaufania obywateli do sprawiedliwości krajowych systemów podatkowych. Taką kontrolę społeczną można osiągnąć za pośrednictwem sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego, bez względu na to, gdzie znajduje się siedziba jednostki dominującej najwyższego szczebla przedsiębiorstwa wielonarodowego.
- (6) Społeczeństwo powinno mieć możliwość kontroli całej działalności grupy, jeżeli grupa posiada niektóre zakłady w Unii. W odniesieniu do grup, które prowadzą działalność w Unii jedynie za pośrednictwem jednostek zależnych lub oddziałów, jednostki zależne i oddziały powinny opublikować i udostępnić sprawozdanie jednostki dominującej najwyższego szczebla. Jednakże dla zachowania proporcjonalności i skuteczności obowiązek opublikowania i udostępniania sprawozdania powinien być ograniczony do średnich lub dużych jednostek zależnych mających siedzibę w Unii albo do oddziałów o porównywalnej wielkości utworzonych w państwie członkowskim. Dlatego zakres dyrektywy 2013/34/UE należy odpowiednio rozszerzyć na oddziały utworzone w państwie członkowskim przez przedsiębiorstwo mające siedzibę poza Unią.
- (7) Aby uniknąć podwójnej sprawozdawczości dla sektora bankowego, jednostki dominujące najwyższego szczebla objęte dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady

2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19).

²⁰ Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz.U. L 64 z 11.3.2011, s. 1).

2013/36/UE²¹, które przedstawiają w swoim sprawozdaniu przygotowanym zgodnie z art. 89 dyrektywy 2013/36/UE wszystkie rodzaje swojej działalności oraz wszystkie rodzaje działalności swoich jednostek powiązanych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, w tym rodzaje działalności, które nie podlegają przepisom części trzeciej tytuł 1 rozdział 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013²², powinny być zwolnione z wymogów sprawozdawczych określonych w niniejszej dyrektywie.

- (8) Sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego powinno obejmować informacje dotyczące wszystkich rodzajów działalności jednostki lub wszystkich jednostek powiązanych grupy kontrolowanej przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla. Informacje te powinny opierać się na specyfikacjach dotyczących sprawozdawczości w działaniu 13 z planu działania w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków i powinny być ograniczone do tego, co jest niezbędne dla umożliwienia skutecznej kontroli publicznej w celu zapewnienia, by ujawnienie informacji nie spowodowało nieproporcjonalnego zagrożenia lub niekorzystnych warunków. Sprawozdanie to powinno także zawierać krótki opis charakteru działalności. Taki opis może się opierać na klasyfikacji określonej w tabeli 2 w rozdziale V załącznik III wytycznych OECD w sprawie dokumentacji dotyczącej cen transferowych. Sprawozdanie powinno obejmować ogólny opis zawierający wyjaśnienia w przypadku znacznych rozbieżności na poziomie grupy między kwotami naliczonych podatków a kwotami podatków zapłaconych, z uwzględnieniem odpowiednich kwot dotyczących poprzednich lat obrotowych.
- (9) W celu zapewnienia poziomu szczegółowości, który umożliwi obywatelom dokonanie lepszej oceny tego, w jakim stopniu przedsiębiorstwa wielonarodowe przyczyniają się do dobrobytu w poszczególnych państwach członkowskich, informacje należy podawać w podziale na państwa członkowskie. Ponadto informacje dotyczące działalności przedsiębiorstw wielonarodowych powinny być również przedstawiane bardzo szczegółowo w odniesieniu do niektórych jurysdykcji podatkowych, które powodują szczególne wyzwania. W odniesieniu do wszystkich rodzajów działalności w pozostałych państwach trzecich informacje powinny być przedstawiane za zasadzie zagregowanej.
- (10) W celu wzmocnienia odpowiedzialności wobec stron trzecich oraz zapewnienia odpowiedniego zarządzania, członkowie organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych jednostki dominującej najwyższego szczebla, która ma siedzibę w Unii i która ma obowiązek sporządzić, opublikować i udostępnić sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego, powinni być wspólnie odpowiedzialni za zapewnienie przestrzegania tych obowiązków sprawozdawczych. Biorąc pod uwagę, że członkowie organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych jednostek zależnych mających siedzibę w Unii i kontrolowanych przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla mającą siedzibę poza Unią lub osoba lub osoby odpowiedzialne za formalności dotyczące ujawniania informacji przez oddział mogą mieć ograniczoną wiedzę na temat treści sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku

²¹ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi, zmieniająca dyrektywę 2002/87/WE i uchylająca dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 338).

²² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1).

dochodowego przygotowywanego przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla, ich odpowiedzialność za publikowanie i udostępnianie sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego powinna być ograniczona.

- (11) Aby zapewnić podawanie do wiadomości publicznej przypadków niezgodności z przepisami, biegli rewidenci lub firmy audytorskie powinny kontrolować, czy sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego zostało przedłożone i przedstawione zgodnie z wymogami niniejszej dyrektywy i udostępnione na odpowiedniej stronie internetowej jednostki lub jednostki powiązanej.
- (12) Niniejsza dyrektywa ma na celu poprawę przejrzystości i kontroli publicznej podatku od osób prawnych poprzez dostosowanie istniejących ram prawnych dotyczących obowiązków nałożonych na spółki i przedsiębiorstwa w odniesieniu do publikowania sprawozdań dla ochrony interesów wspólników i osób trzecich, w znaczeniu art. 50 ust. 2 lit. g) TFUE. Zgodnie z orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości, w szczególności w sprawie C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler*²³, art. 50 ust. 2 lit. g) TFUE odnosi się do potrzeby ochrony interesów ogólnie „osób trzecich”, bez potrzeby rozróżniania lub wyłączenia jakichkolwiek kategorii objętych tym terminem. Ponadto osiągnięcie celu polegającego na urzeczywistnieniu swobody przedsiębiorczości, co zostało bardzo ogólnie powierzone instytucjom w art. 50 ust. 1 TFUE, nie może zostać ograniczone przez postanowienia art. 50 ust. 2 TFUE. Ponieważ niniejsza dyrektywa nie dotyczy harmonizacji podatków, ale tylko obowiązków publikowania sprawozdań zawierających informacje na temat podatku dochodowego, art. 50 ust. 1 TFUE stanowi odpowiednią bazę prawną.
- (13) W celu określenia niektórych jurysdykcji podatkowych, w przypadku których należy wykazać wysoki poziom szczegółowości, uprawnienia do przyjmowania aktów zgodnie z art. 290 TFUE należy przekazać Komisji w odniesieniu do sporządzania wspólnego wykazu tych jurysdykcji podatkowych. Wykaz ten powinien być sporządzany w oparciu o kryteria określone na podstawie załącznika 1 do komunikatu Komisji do Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie strategii zewnętrznej na rzecz efektywnego opodatkowania (COM(2016) 24 final). Szczególne znaczenie ma, by Komisja przeprowadziła odpowiednie konsultacje podczas swoich prac przygotowawczych, w tym na poziomie ekspertów, oraz by konsultacje te zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami ustanowionymi w Porozumieniu międzyinstytucjonalnym w sprawie lepszego stanowienia prawa uzgodnionym przez Parlament Europejski, Radę i Komisję, które nie zostało jeszcze oficjalnie podpisane. W szczególności aby zapewnić równy udział w przygotowywaniu aktów delegowanych, Parlament Europejski i Rada powinny otrzymywać wszystkie dokumenty w tym samym czasie co eksperci państw członkowskich, a eksperci tych instytucji powinni mieć regularny wstęp na spotkania grup ekspertów Komisji zajmujących się przygotowywaniem aktów delegowanych.
- (14) Ponieważ cel niniejszej dyrektywy nie może zostać osiągnięty w wystarczającym stopniu przez państwa członkowskie, natomiast z uwagi na jego skutki możliwe jest jego lepsze osiągnięcie na poziomie unijnym, Unia może podjąć działania zgodne z zasadą pomocniczości określoną w art. 5 Traktatu o Unii Europejskiej. Zgodnie z zasadą proporcjonalności określoną w tym artykule niniejsza dyrektywa nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia tego celu.

²³ Wyrok Trybunału Sprawiedliwości z dnia 4 grudnia 1997, C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler*, ECLI:EU:C:1997:581.

- (15) Niniejsza dyrektywa nie narusza praw podstawowych i jest zgodna z zasadami uznanymi w szczególności w Karcie praw podstawowych Unii Europejskiej.
- (16) Zgodnie ze wspólną deklaracją polityczną z dnia 28 września 2011 r. państw członkowskich i Komisji dotyczącą dokumentów wyjaśniających²⁴ państwa członkowskie zobowiązały się do złożenia, w uzasadnionych przypadkach, wraz z powiadomieniem o środkach transpozycji, jednego lub więcej dokumentów wyjaśniających związku między elementami dyrektywy a odpowiadającymi im częściami krajowych instrumentów transpozycyjnych. W odniesieniu do niniejszej dyrektywy ustawodawca uznaje, że przekazanie takich dokumentów jest uzasadnione.
- (17) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę 2013/34/UE,

PRZYJMUJĄ NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

Artykuł 1

Zmiany dyrektywy 2013/34/UE

W dyrektywie 2013/34/UE wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Środki koordynacyjne określone w art. 2, 48a–48g i 51 stosuje się również do przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych państw członkowskich odnoszących się do oddziałów utworzonych w danym państwie członkowskim przez jednostkę, która nie podlega przepisom tego państwa członkowskiego, lecz której forma prawna jest porównywalna do rodzajów jednostek wymienionych w załączniku I.”;
- 2) dodaje się rozdział 10a w brzmieniu:

„Rozdział 10a

Sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego

Artykuł 48a

Definicje odnoszące się do sprawozdawczości informacji dotyczących podatku dochodowego
Do celów niniejszego rozdziału stosuje się następujące definicje:

- 1) „jednostka dominująca najwyższego szczebla” oznacza jednostkę, która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej najwyższego szczebla;
- 2) „skonsolidowane sprawozdanie finansowe” oznacza sprawozdanie finansowe sporządzone przez jednostkę dominującą grupy, w którym aktywa, pasywa, kapitał własny, przychody i koszty są prezentowane w taki sposób, jakby należały one do jednego podmiotu gospodarczego;
- 3) „jurysdykcja podatkowa” oznacza jurysdykcję państwową lub pozapaństwową, która posiada autonomię podatkową w odniesieniu do podatku od osób prawnych.

²⁴ Dz.U. C 369 z 17.12.2011, s. 14.

Artykuł 48b

Jednostki i oddziały zobowiązane do przekazywania sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego

1. Państwa członkowskie wymagają od jednostek dominujących najwyższego szczebla podlegających przepisom ich prawa krajowego, których skonsolidowany obrót netto przekracza 750 000 000 EUR, jak również od jednostek podlegających przepisom ich prawa krajowego, które nie są jednostkami powiązanymi i których obrót netto przekracza 750 000 000 EUR, corocznego sporządzania i publikowania sprawozdań zawierających informacje na temat podatku dochodowego.

Sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego udostępniane jest na stronie internetowej jednostki w dniu jego opublikowania.

2. Państwa członkowskie nie stosują przepisów określonych w ust. 1 niniejszego artykułu do jednostek dominujących najwyższego szczebla, jeżeli takie jednostki lub ich jednostki powiązane podlegają art. 89 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE* oraz obejmują w ramach sprawozdawczości w podziale na kraje informacje o wszystkich rodzajach działalności prowadzonych przez wszystkie jednostki powiązane objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym tych jednostek dominujących najwyższego szczebla.

3. Państwa członkowskie wymagają od średnich i dużych jednostek zależnych, o których mowa w art. 3 ust. 3 i 4, podlegających przepisom ich prawa krajowego i kontrolowanych przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla posiadającą skonsolidowany obrót netto przekraczający 750 000 000 EUR, która nie podlega przepisom prawa danego państwa członkowskiego, corocznego publikowania sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego tej jednostki dominującej najwyższego szczebla.

Sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego udostępniane jest do publicznej wiadomości w dniu jego opublikowania na stronie internetowej jednostki zależnej lub jednostki powiązanej.

4. Państwa członkowskie wymagają od oddziałów utworzonych na ich terytorium przez jednostkę, która nie podlega przepisom prawa danego państwa członkowskiego, corocznego publikowania sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego jednostki dominującej najwyższego szczebla, o której mowa w ust. 5 lit. a) niniejszego artykułu.

Sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego udostępniane jest do publicznej wiadomości w dniu jego opublikowania na stronie internetowej oddziału lub jednostki powiązanej.

Państwa członkowskie stosują przepisy akapitu pierwszego niniejszego ustępu jedynie wobec oddziałów, których obrót netto przekracza próg dotyczący obrotu netto określony w przepisach poszczególnych państw członkowskich zgodnie z art. 3 ust. 2.

5. Państwa członkowskie stosują przepisy określone w ust. 4 jedynie do oddziału, w przypadku którego spełnione są następujące kryteria:
 - a) jednostka, która utworzyła oddział, jest jednostką powiązaną grupy kontrolowanej przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla, która nie podlega przepisom prawa danego państwa członkowskiego i której skonsolidowany obrót netto przekracza 750 000 000 EUR, albo jednostką,

która nie jest jednostką powiązaną i której obrót netto przekracza 750 000 000 EUR;

- b) jednostka dominująca najwyższego szczebla, o której mowa w lit. a), nie posiada średniej lub dużej jednostki zależnej, o której mowa w ust. 3.
6. Państwa członkowskie nie stosują przepisów określonych w ust. 3 i 4 niniejszego artykułu, jeżeli sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego sporządzane zgodnie z art. 48c jest udostępniane publicznie na stronie internetowej jednostki dominującej najwyższego szczebla, która nie podlega przepisom prawa danego państwa członkowskiego, w rozsądnym terminie nieprzekraczającym 12 miesięcy po dniu bilansowym oraz jeżeli w sprawozdaniu wskazano nazwę i siedzibę statutową jednej jednostki zależnej lub jednego oddziału, które podlegają przepisom prawa danego państwa członkowskiego i które opublikowały sprawozdanie zgodnie z art. 48d ust. 1.
7. Państwa członkowskie wymagają od jednostek zależnych lub oddziałów, które nie podlegają przepisom ust. 3 i 4, opublikowania i udostępnienia sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego, jeżeli takie jednostki zależne lub oddziały zostały utworzone w celu uchylania się od wymogów sprawozdawczych określonych w niniejszym rozdziale.

Artykuł 48c

Treść sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego

1. Sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego zawiera informacje dotyczące wszystkich rodzajów działalności jednostki i jednostki dominującej najwyższego szczebla, w tym działalności wszystkich jednostek powiązanych, skonsolidowane w sprawozdaniu finansowym w odniesieniu do danego roku obrotowego.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1, obejmują następujące dane:
 - a) krótki opis charakteru prowadzonej działalności;
 - b) liczbę pracowników;
 - c) wysokość obrotów netto, w tym obrotów z jednostkami powiązаныmi;
 - d) kwotę zysków lub strat przed odliczeniem podatku dochodowego;
 - e) kwotę naliczonego podatku dochodowego (w bieżącym roku), która jest bieżącym obciążeniem podatkowym uwzględnionym w dochodach podlegających opodatkowaniu lub w stratach w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały mające siedzibę do celów podatkowych w danej jurysdykcji podatkowej;
 - f) kwotę zapłaconego podatku dochodowego, która jest kwotą zapłaconego podatku dochodowego w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały mające siedzibę do celów podatkowych w danej jurysdykcji podatkowej; oraz
 - g) kwotę skumulowanych zysków.

Do celów akapitu pierwszego lit. e) bieżące obciążenia podatkowe dotyczą jedynie działalności jednostki w bieżącym roku obrotowym i nie obejmują odroczonej podatku dochodowego ani rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe.

3. W sprawozdaniu przedstawia się informacje, o których mowa w ust. 2, z podziałem na poszczególne państwa członkowskie. W przypadku gdy w skład państwa członkowskiego wchodzi kilka jurysdykcji podatkowych, informacje przedstawiane są łącznie na poziomie państwa członkowskiego.

W sprawozdaniu przedstawia się również informacje, o których mowa w ust. 2 niniejszego artykułu, w podziale na poszczególne jurysdykcje podatkowe, które na koniec poprzedniego roku obrotowego zostały umieszczone we wspólnym unijnym wykazie niektórych jurysdykcji podatkowych sporządzonym zgodnie z art. 48g, chyba że w sprawozdaniu wyraźnie potwierdzono, z zastrzeżeniem odpowiedzialności, o której mowa w art. 48e poniżej, że jednostki powiązane grupy podlegające przepisom prawa takiej jurysdykcji podatkowej nie przeprowadzają bezpośrednio transakcji z żadną jednostką powiązaną tej samej grupy podlegającą przepisom prawa jakiegokolwiek państwa członkowskiego.

W sprawozdaniu należy przedstawić informacje, o których mowa w ust. 2, w ujęciu zagregowanym dla innych jurysdykcji podatkowych.

Informacje przedstawia się w podziale na poszczególne odpowiednie jurysdykcje podatkowe na podstawie istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności lub prowadzenia stałej działalności gospodarczej, która – wynikając z działalności grupy – może doprowadzić do powstania zobowiązania z tytułu podatku dochodowego w danej jurysdykcji podatkowej.

W przypadku gdy działalność kilku jednostek powiązanych może doprowadzić do powstania zobowiązania podatkowego w jednej tylko jurysdykcji podatkowej, informacje przedstawione w odniesieniu do tej jurysdykcji podatkowej stanowią sumę informacji dotyczących takiej działalności wszystkich jednostek powiązanych i ich oddziałów w tej jurysdykcji podatkowej.

Informacji o jakiegokolwiek szczególnej działalności nie można przedstawić równocześnie w odniesieniu do więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej.

4. Sprawozdanie obejmuje na poziomie grupy ogólny opis zawierający wyjaśnienia ewentualnych znacznych rozbieżności między kwotami ujawnionymi zgodnie z ust. 2 lit. e) i f), z uwzględnieniem w stosownych przypadkach odpowiednich kwot dotyczących poprzednich lat obrotowych.
5. Sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego jest publikowane i udostępniane na stronie internetowej w co najmniej jednym z języków urzędowych Unii.
6. Dane przedstawione w sprawozdaniu zawierającym informacje na temat podatku dochodowego podawane są w tej samej walucie co w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Państwa członkowskie nie wymagają, aby sprawozdanie to zostało opublikowane z zastosowaniem innej waluty niż waluta zastosowana w sprawozdaniu finansowym.
7. Jeżeli państwa członkowskie nie przyjęły euro, próg, o którym mowa w art. 48b ust. 1, zostaje przeliczony na walutę krajową według kursu wymiany na dzień [*Publications Office- set the date = the date of the entry in force of this Directive*] r. opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej oraz poprzez zwiększenie lub zmniejszenie go o nie więcej niż 5 %, aby otrzymać okrągłą kwotę w walutach krajowych.

Progi, o których mowa w art. 48b ust. 3 i 4, przelicza na równoważną kwotę w walucie krajowej wszystkich odnośnych państw trzecich według kursu wymiany na dzień [*Publications Office - set the date = the date of the entry in force of this Directive*] r., a następnie zaokrągla się ją do najbliższego tysiąca.

Artykuł 48d

Publikacja i udostępnianie

1. Sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego jest publikowane zgodnie z przepisami prawa każdego państwa członkowskiego, zgodnie z rozdziałem 2 dyrektywy 2009/101/WE, wraz z dokumentami, o których mowa w art. 30 ust. 1 niniejszej dyrektywy, oraz w stosownych przypadkach wraz z dokumentami księgowymi, o których mowa w art. 9 dyrektywy Rady 89/666/EWG **.
2. Sprawozdanie, o którym mowa w art. 48b ust. 1, 3, 4 i 6, jest dostępne na stronie internetowej przez co najmniej pięć kolejnych lat.

Artykuł 48e

Odpowiedzialność za sporządzanie, publikowanie i udostępnianie sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego

1. Państwa członkowskie zapewniają, by członkowie organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych jednostki dominującej najwyższego szczebla, o której mowa w art. 48b ust. 1, działając w ramach kompetencji przyznanych im na mocy przepisów prawa krajowego, wspólnie odpowiadali za zapewnienie sporządzenia, opublikowania i udostępnienia sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego zgodnie z art. 48b, 48c i 48d.
2. Państwa członkowskie zapewniają, by członkowie organów administracyjnych, zarządzających i nadzorczych jednostki zależnej, o której mowa w art. 48b ust. 3 niniejszej dyrektywy, oraz osoba lub osoby wyznaczone do przeprowadzenia formalności dotyczących ujawniania informacji przewidzianych w art. 13 dyrektywy 89/666/EWG dla oddziałów, o których mowa w art. 48b ust. 4 niniejszej dyrektywy, działając w ramach kompetencji przyznanych im na mocy przepisów prawa krajowego, wspólnie odpowiadali za zapewnienie – według ich najlepszej wiedzy i najlepszych możliwości – sporządzenia, opublikowania i udostępnienia sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego zgodnie z art. 48b, 48c i 48d.

Artykuł 48f

Niezależna kontrola

Państwa członkowskie zapewniają, by – jeżeli sprawozdania finansowe jednostki powiązanej są badane przez co najmniej jednego biegłego rewidenta lub firmę audytorską zgodnie z art. 34 ust. 1 – dany biegły rewident lub dana firma audytorska również kontrolowali, czy sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego zostało przekazane i udostępnione zgodnie z art. 48b, 48c i 48d. Biegły rewident lub firma audytorska informują w sprawozdaniu z audytu, jeżeli sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego nie zostało przekazane lub udostępnione zgodnie z tymi artykułami.

Artykuł 48g

Wspólny unijny wykaz niektórych jurysdykcji podatkowych

Komisja jest uprawniona do przyjęcia aktów delegowanych zgodnie z art. 49 w odniesieniu do sporządzenia wspólnego unijnego wykazu niektórych jurysdykcji podatkowych. Wykaz ten sporządzany jest na podstawie oceny jurysdykcji podatkowych, które nie spełniają następujących kryteriów:

- 1) przejrzystość i wymiana informacji, w tym wymiana informacji na życzenie i automatyczna wymiana informacji na temat rachunków finansowych;
- 2) uczciwa konkurencja podatkowa;
- 3) standardy ustanowione przez grupę G-20 lub OECD;
- 4) inne odpowiednie standardy, w tym standardy międzynarodowe ustanowione przez Grupę Specjalną ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy.

Komisja regularnie dokonuje przeglądu wykazu i w stosownych przypadkach wprowadza do niego zmiany z uwzględnieniem nowej sytuacji.

Artykuł 48h

Data rozpoczęcia sprawozdawczości informacji dotyczących podatku dochodowego

Państwa członkowskie zapewniają, aby przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne stanowiące transpozycję art. 48a–48f obowiązywały najpóźniej od daty rozpoczęcia pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się w dniu lub po dniu [*Publications Office- set the date = one year after the transposition deadline*] r.

Artykuł 49i

Sprawozdanie

Komisja sporządza sprawozdanie na temat przestrzegania obowiązków sprawozdawczych określonych w art. 48a–48f i ich skutków. Sprawozdanie to zawiera ocenę tego, czy sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego przynosi odpowiednie i proporcjonalne rezultaty, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia odpowiedniego poziomu przejrzystości i potrzeby stworzenia konkurencyjnego środowiska dla przedsiębiorstw.

Sprawozdanie przedkłada się Parlamentowi Europejskiemu i Radzie do dnia [*Publications Office- set the date = five years after the transposition date of this Directive*] r.”;

3) [] w art. 49 wprowadza się następujące zmiany:

a) [] ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. Uprawnienia do przyjęcia aktów delegowanych, o których mowa w art. 1 ust. 2, art. 3 ust. 13, art. 46 ust. 2 i art. 48g, powierza się Komisji na czas nieokreślony poczynając od dnia, o którym mowa w art. 54.

3. Przekazanie uprawnień, o którym mowa w art. 1 ust. 2, art. 3 ust. 13, art. 46 ust. 2 i art. 48g, może zostać w dowolnym momencie odwołane przez Parlament Europejski lub przez Radę. Decyzja o odwołaniu kończy przekazanie określonych w niej uprawnień. Decyzja o odwołaniu staje się skuteczna od następnego dnia po jej opublikowaniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub w określonym w tej

decyzji późniejszym terminie. Nie wpływa ona na ważność jakichkolwiek już obowiązujących aktów delegowanych.”;

b) dodaje się ustęp 3a w brzmieniu:

„3a. Przed przyjęciem aktu delegowanego Komisja konsultuje się z ekspertami wyznaczonymi przez wszystkie państwa członkowskie zgodnie z zasadami określonymi w Porozumieniu międzyinstytucjonalnym w sprawie lepszego stanowienia prawa z dnia [date] r.”;

c) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Akt delegowany przyjęty na podstawie art. 1 ust. 2, art. 3 ust. 13, art. 46 ust. 2 lub art. 48g tylko wówczas, gdy ani Parlament Europejski ani Rada nie wyraziły sprzeciwu w terminie dwóch miesięcy od przekazania tego aktu Parlamentowi Europejskiemu i Radzie, lub gdy – przed upływem tego terminu – zarówno Parlament Europejski, jak i Rada poinformowały Komisję, że nie wniosą sprzeciwu. Termin ten przedłuża się o dwa miesiące z inicjatywy Parlamentu Europejskiego lub Rady.

* Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi, zmieniająca dyrektywę 2002/87/WE i uchylająca dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 338).

** Jedenasta dyrektywa Rady 89/666/EWG z dnia 21 grudnia 1989 r. dotycząca wymogów ujawniania informacji odnośnie do oddziałów utworzonych w państwie członkowskim przez niektóre rodzaje spółek podlegające prawu innego państwa (Dz.U. L 395 z 30.12.1989, s. 36).”.

Artykuł 2

Transpozycja

1. Państwa członkowskie wprowadzają w życie przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy najpóźniej do dnia [Publications Office - set the date = one year after entry into force] r. Niezwłocznie przekazują Komisji tekst tych przepisów.

Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Metody dokonywania takiego odniesienia określane są przez państwa członkowskie.

2. Państwa członkowskie przekazują Komisji tekst podstawowych przepisów prawa krajowego, przyjętych w dziedzinie objętej niniejszą dyrektywą.

Artykuł 3

Wejście w życie

Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Artykuł 4

Adresaci

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Strasburgu dnia r.

*W imieniu Parlamentu Europejskiego
Przewodniczący*

*W imieniu Rady
Przewodniczący*