



KOMISJA  
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 1.10.2021 r.  
COM(2021) 617 final

2016/0107 (COD)

**KOMUNIKAT KOMISJI  
DO PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO**

**na podstawie art. 294 ust. 6 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej**

**dotyczący**

**stanowiska Rady w sprawie przyjęcia dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady  
zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku  
dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

**KOMUNIKAT KOMISJI  
DO PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO**

**na podstawie art. 294 ust. 6 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej**

**dotyczący**

**stanowiska Rady w sprawie przyjęcia dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady  
zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku  
dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały**

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

**1. PRZEBIEG PROCEDURY**

|                                                                                                                  |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Data przekazania wniosku Parlamentowi Europejskiemu i Radzie<br>(dokument COM(2016) 198 final – 2016/0107(COD)): | 13 kwietnia 2016 r. |
| Data wydania opinii przez Europejski Komitet Ekonomiczno-<br>Społeczny:                                          | 29 września 2016 r. |
| Data uchwalenia stanowiska Parlamentu Europejskiego<br>w pierwszym czytaniu:                                     | 27 marca 2019 r.    |
| Data przekazania zmienionego wniosku:                                                                            | Nie dotyczy         |
| Data przyjęcia stanowiska Rady:                                                                                  | 28 września 2021 r. |

**2. PRZEDMIOT WNIOSKU KOMISJI**

Wniosek dotyczy zmiany dyrektywy w sprawie sprawozdawczości finansowej (dyrektywa 2013/34/UE). Ma on na celu zwiększenie przejrzystości i kontroli publicznej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych płaconego przez wielonarodowe grupy przedsiębiorstw (składające się z jednostki dominującej najwyższego szczebla, jednostek zależnych i oddziałów) i samodzielne przedsiębiorstwa wielonarodowe (dalej określane łącznie jako „MNE” – z ang. *multinational enterprise*), które prowadzą działalność w Unii. Powinno to sprzyjać zwiększeniu odpowiedzialności i przejrzystości przedsiębiorstw, promować debatę publiczną opartą na dokładniejszych informacjach i ułatwić przywrócenie zaufania wśród obywateli Unii, że krajowe systemy podatkowe mają sprawiedliwy charakter.

**3. UWAGI DOTYCZĄCE STANOWISKA RADY**

Stanowisko Rady odzwierciedla porozumienie polityczne osiągnięte przez Parlament Europejski i Radę w dniu 1 czerwca 2021 r. Komisja popiera to porozumienie. Główne punkty tego porozumienia przedstawiono poniżej.

**Zakres**

Jeśli chodzi o zakres stosowania, w porozumieniu politycznym wprowadzono kilka zmian w stosunku do pierwotnego wniosku Komisji:

- określono w nim, że obowiązek sprawozdawczy ma zastosowanie tylko wtedy, gdy przedsiębiorstwo przekroczy próg przychodów przez dwa kolejne lata (podczas gdy Komisja proponowała jeden rok). Na zasadzie symetrii obowiązek sprawozdawczy przestaje mieć zastosowanie dopiero wówczas, gdy przychody nie przekraczają już progu przez dwa kolejne lata;
- na potrzeby ustalenia, czy jednostka powinna ujawniać informacje, znaczenie terminu „przychody” uzależniono od mających zastosowanie ram rachunkowości;
- zakresem stosowania objęto samodzielne jednostki, które mają charakter wielonarodowy, ale nie należą do żadnej grupy;
- z zakresu stosowania wyłączono grupy, które nie mają charakteru wielonarodowego.

W porozumieniu politycznym utrzymano propozycję Komisji, by obowiązkiem sprawozdawczym objąć MNE, których skonsolidowane przychody przekraczają 750 mln EUR. Utrzymano również wyłączenie dla instytucji kredytowych stosujących swój szczególny system sprawozdawczości w podziale na kraje.

### **Klauzula ochronna**

Aby zapewnić, by jakiekolwiek ujawnienie informacji nie miało istotnego negatywnego wpływu na sytuację jednostki, wprowadzono klauzulę ochronną umożliwiającą MNE nieujawnianie szczególnie chronionych informacji handlowych przez okres pięciu lat.

### **Informacje podlegające ujawnieniu, agregacja geograficzna**

Oprócz informacji, których uwzględnienie w sprawozdawczości zaproponowała Komisja, w porozumieniu politycznym wprowadzono wymóg ujawnienia dodatkowych informacji wyjaśniających kontekst, takich jak nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla lub samodzielnej jednostki, rok obrotowy, którego dotyczą ujawniane informacje, stosowana waluta oraz wykaz jednostek zależnych z siedzibą w Unii i w jurysdykcjach niechętnych współpracy do celów podatkowych, które podlegają jednostce dominującej najwyższego szczebla objętej zakresem proponowanych przepisów, co zwiększa przejrzystość.

Jeśli chodzi o prezentację geograficzną tych informacji, porozumienie polityczne zasadniczo nie odbiega od wniosku Komisji, w tym również gdy wprowadza ono odniesienie do sporządzanego przez Radę wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych (odpowiednie załączniki do konkluzji Rady ECOFIN) zamiast proponowanego przez Komisję wykazu sporządzonego w drodze aktów delegowanych.

W porozumieniu politycznym wprowadzono prawo jednostek do wywiązania się z nałożonych obowiązków po części poprzez spełnienie wymogów w zakresie sprawozdawczości określonych w dyrektywie Rady 2011/16/UE, co zmniejsza koszty przestrzegania przepisów przez jednostki.

Biorąc pod uwagę kontrolę sprawowaną przez jednostki dominujące nad swoimi jednostkami zależnymi i oddziałami, w porozumieniu politycznym na każdą dużą jednostkę zależną w UE i każdy duży oddział w UE nałożono obowiązek zwrócenia się do swojej jednostki dominującej najwyższego szczebla z siedzibą w państwie trzecim o dostarczenie wszelkich

informacji niezbędnych im do wywiązania się z obowiązków, w przypadku gdy dana jednostka dominująca nie ujawnia odpowiednich informacji w podziale na kraje. Jeżeli jednostka dominująca nie dostarczyła wszystkich wymaganych informacji, jednostka zależna lub oddział w UE muszą sporządzić, opublikować i udostępnić sprawozdanie zawierające informacje na temat podatku dochodowego, w którym uwzględniono wszystkie informacje znajdujące się w ich posiadaniu bądź przez nie uzyskane lub nabyte, wraz z oświadczeniem wskazującym, że jednostka dominująca najwyższego szczebla lub samodzielna jednostka nie udostępniły niezbędnych informacji.

### **Wspólny wzór oraz sprawozdawczość drogą elektroniczną**

Aby ułatwić wykorzystanie przedmiotowych sprawozdań przy użyciu technologii cyfrowych, w porozumieniu politycznym wprowadzono wspólny wzór i formaty nadające się do odczytu maszynowego, do ustanowienia na późniejszym etapie w drodze aktów wykonawczych.

Porozumienie polityczne umożliwia państwom członkowskim zapewnienie dostępu do przedmiotowych sprawozdań na stronach internetowych ich krajowych rejestrów, o ile są one dostępne bezpłatnie dla każdej osoby trzeciej znajdującej się na terytorium Unii, tym samym zwalniając przedsiębiorstwa z obowiązku udostępniania ich na własnej stronie internetowej.

### **Rola biegłych rewidentów**

W porozumieniu politycznym doprecyzowano rolę biegłych rewidentów, którzy mają corocznie stwierdzać, czy jednostka była zobowiązana do publikowania sprawozdania zawierającego informacje na temat podatku dochodowego, a jeżeli tak, to czy sprawozdanie takie zostało opublikowane.

### **Wdrożenie przez państwa członkowskie**

W porozumieniu politycznym przewidziano okres maksymalnie 18 miesięcy (od wejścia w życie przepisów) na wdrożenie dyrektywy na szczeblu krajowym, czyli nieco dłuższy niż we wniosku Komisji.

### **Klauzula przeglądowa**

W uzupełnieniu wniosku Komisji w porozumieniu politycznym określono szereg kwestii, w odniesieniu do których Komisja powinna dokonać przeglądu i przedstawić sprawozdanie, co ma nastąpić cztery lata po dacie transpozycji określonej w dyrektywie.

## **4. WNIOSEK**

Komisja popiera wyniki negocjacji międzyinstytucjonalnych i może zatem przyjąć stanowisko Rady w pierwszym czytaniu.