



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 28.1.2016 r.
COM(2016) 24 final

ANNEXES 1 to 2

ZAŁĄCZNIKI

**Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego i Rady
w sprawie strategii zewnętrznej na rzecz efektywnego opodatkowania**

[...]

ZAŁĄCZNIK 1

STANDARDY W ZAKRESIE DOBREGO ZARZĄDZANIA W KWESTIACH PODATKOWYCH

1. PRZEJRZYSTOŚĆ I WYMIANA INFORMACJI

OECD opracowała dwa standardy w zakresie przejrzystości i wymiany informacji do celów podatkowych, które zostały uzgodnione na szczeblu międzynarodowym: wymianę informacji na wniosek oraz automatyczną wymianę informacji.

1.1. Przejrzystość i wymiana informacji na wniosek

Światowe Forum Przejrzystości i Wymiany Informacji do Celów Podatkowych¹ działające przy OECD dokonuje wzajemnej oceny zdolności jurysdykcji jej członków do współpracowania z innymi administracjami podatkowymi zgodnie ze standardami w zakresie przejrzystości i wymiany informacji na wniosek, które zostały uzgodnione na szczeblu międzynarodowym. Pierwsza runda wzajemnych ocen rozpoczęła się w 2010 r. i została zakończona dla niemal wszystkich członków Światowego Forum. Druga runda wzajemnych ocen rozpocznie się w 2016 r. na podstawie zmienionego zakresu uprawnień². Zakres uprawnień z 2016 r. zmienia standard w zakresie wymiany informacji, w szczególności przez zobowiązanie jurysdykcji do utrzymywania i wymiany informacji o rzeczywistych beneficjentach oraz do zapewnienia, aby były w stanie uzyskać i przedstawić informacje od każdej osoby, w tym od instytucji finansowych i powierników.

Podczas pierwszej rundy w procesie wzajemnych ocen członków Światowego Forum przeanalizowano:

- prawne i regulacyjne aspekty wymiany (faza 1)
- oraz wymianę informacji w praktyce (faza 2).

Po zakończeniu obydwu faz procesu oceny każda jurysdykcja otrzymywała ocenę ogólną.

Natomiast w ocenach, które się rozpoczynają w 2016 r., obydwie fazy zostaną połączone w jedną ocenę.

Na szczeblu UE w ocenie przestrzegania przez państwa trzecie standardów w zakresie przejrzystości i wymiany informacji na wniosek uwzględnione zostaną wyniki dotyczące zgodności opublikowane przez Światowe Forum³ w wyniku przeprowadzanych przez nie wzajemnych ocen.

1.2. Automatyczna wymiana informacji finansowych

¹ <http://www.oecd.org/tax/transparency/>

² <http://www.oecd.org/tax/transparency/exchange-of-information-on-request/#d.en.368658>

³ <http://www.oecd.org/tax/transparency/GFratings.pdf>

Standard w zakresie automatycznej wymiany informacji finansowych w kwestiach podatkowych (standard globalny), opracowany w odpowiedzi na wniosek G20 i zatwierdzony przez Radę OECD w dniu 15 lipca 2014 r.⁴, zobowiązuje jurysdykcje do uzyskiwania informacji od ich instytucji finansowych i do corocznej automatycznej wymiany tych informacji z innymi jurysdykcjami. Za pomocą tego standardu określono, jakie informacje finansowe podlegają wymianie, jakie instytucje finansowe są zobowiązane do składania sprawozdań, a ponadto różne rodzaje rozliczeń i podatników objętych standardem, jak również wspólne procedury dochowania należytej staranności, których muszą przestrzegać instytucje finansowe.

W 2014 r. Światowe Forum rozpoczęło wśród swoich członków proces przyjmowania zobowiązań. W wyniku tego do chwili obecnej 94 jurysdykcje zobowiązały się do wdrożenia globalnego standardu do 2017 r. i 2018 r. W sierpniu 2015 r. OECD opublikowała podręcznik wdrażania CRS, aby dostarczyć urzędnikom rządowym i instytucjom finansowym wskazówek dotyczących wdrażania globalnego standardu⁵.

Na szczycie UE w ocenie przestrzegania przez państwa trzecie standardu w zakresie automatycznej wymiany informacji uwzględnione zostaną wyniki dotyczące zgodności opublikowane przez Światowe Forum w wyniku przeprowadzanych przez nie wzajemnych ocen.

2. UCZCIWA KONKURENCJA PODATKOWA

Uczciwa konkurencja podatkowa oznacza, że państwo trzecie nie powinno stosować szkodliwych środków podatkowych w obszarze opodatkowania działalności gospodarczej.

Środki podatkowe wprowadzające znacznie niższy rzeczywisty poziom opodatkowania, w tym opodatkowanie zerowe, od poziomów ogólnie obowiązujących w danym państwie trzecim, uważa się za potencjalnie szkodliwe. Tak znacznie niższy poziom opodatkowania może wynikać z nominalnej stawki podatkowej, bazy podatkowej lub jakiegokolwiek innego stosownego czynnika.

Przy ocenie, czy takie środki są szkodliwe, należy uwzględnić kryteria określone w Kodeksie postępowania w zakresie opodatkowania przedsiębiorstw przyjętym przez Radę, jak również praktykę i wskazówki uzgodnione przez grupę roboczą ds. Kodeksu postępowania.

3. USTALONE PRZEZ G20/OECD STANDARDY W ZAKRESIE BEPS

W przypadkach, kiedy w wyniku planu działania dotyczącego opracowanego przez G20/OECD pakietu BEPS przyjęte zostaną minimalne standardy lub wspólne podejście,

⁴ <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/Automatic-Exchange-Financial-Account-Information-Brief.pdf>

⁵ <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/implementation-handbook-standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information-in-tax-matters.htm>

powinny one stanowić część standardów objętych niniejszą sekcją. Dotyczy to zwłaszcza następujących środków:

- kwalifikacja struktur hybrydowych (działanie BEPS 2): wspólne podejście do zasad, które łączą traktowanie pod względem podatkowym instrumentu lub podmiotu z wynikami podatkowymi w jurysdykcji kontrahenta;
- ograniczenie możliwości odliczenia odsetek (działanie BEPS 4): wspólne podejście do zasad ograniczających możliwość odliczenia płatności z tytułu odsetek netto;
- wymiana informacji na temat interpretacji indywidualnych prawa podatkowego (działanie BEPS 5): minimalny standard w zakresie obowiązkowej spontanicznej wymiany informacji na temat interpretacji indywidualnych prawa podatkowego;
- postanowienia zapobiegające nadużyciom określone w konwencjach podatkowych (działanie BEPS 6): minimalny standard zobowiązujący do włączenia do konwencji o unikaniu podwójnego opodatkowania postanowień zapobiegających nadużyciom;
- zapobieganie sztucznemu unikaniu statusu stałego zakładu (działanie BEPS 7): zmodyfikowanie konwencji o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do definicji stałego zakładu, aby uwzględnić umowy agencyjne i sztuczna fragmentacja działalności gospodarczej;
- ustalanie cen transferowych (działanie BEPS 8-10): wzmocnienie zasady ceny rynkowej i analiza porównawcza jako podstawy zasad dotyczących ustalania cen transferowych (aktywa niematerialne i prawne, ryzyko i kapitał oraz transakcje wysokiego ryzyka);
- standardowa sprawozdawczość według krajów (działanie BEPS 13): minimalny standard w zakresie wymogów dotyczących dokumentacji ustalania cen transferowych oraz wymiany informacji dla przedsiębiorstw wielonarodowych o rocznym skonsolidowanym przychodzie grupy równym 750 mln EUR (lub kwocie będącej jej zbliżonym odpowiednikiem wyrażonym w walucie krajowej) lub przekraczającym tę kwotę;
- rozstrzyganie sporów (działanie BEPS 14): minimalny standard zapewniający, aby transgraniczne spory podatkowe między krajami dotyczące interpretacji lub zastosowania konwencji podatkowych były rozstrzygane w bardziej skuteczny i terminowy sposób.

Przy ocenie standardów w zakresie uczciwej konkurencji podatkowej należy uwzględnić działania ram, które zostaną wprowadzone przez OECD/G20 na początku 2016 r., aby monitorować wdrażanie pakietu BEPS przez państwa OECD/G20 i inne zainteresowane jurysdykcje, lecz także znaczące jurysdykcje, których udział jest kluczowy dla zapewnienia równych warunków działania.

4. Inne właściwe standardy

Właściwe standardy dobrego zarządzania dla celów podatkowych obejmują również międzynarodowe standardy Grupy Specjalnej ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy (FATF)⁶ w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu oraz

⁶ Grupa Specjalna ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy (FATF) jest organem międzyrządowym ustanowionym w 1989 r., aby wyznaczać standardy i propagować skuteczne wdrażanie środków

proliferaacji. Zalecenia FATF z lutego 2012 r. (zaktualizowane w październiku 2015 r.) obejmują 40 szczegółowych zaleceń mających na celu przeciwdziałanie praniu pieniędzy, w tym zalecenie 24 i 25 dotyczące identyfikacji beneficjentów rzeczywistych. Przestępstwa podatkowe związane z podatkami bezpośrednimi i pośrednimi występują w zaleceniach FATF jako jedna z wyznaczonych kategorii przestępstw, które powinny zaliczać się do przestępstw polegających na praniu pieniędzy.

W ocenie tego standardu uwzględnione zostaną jurysdykcje wykazujące braki określone przez Grupę FATF ds. Przeglądu Współpracy Międzynarodowej (ICRG)⁷.

mających przeciwdziałać praniu pieniędzy, finansowaniu terroryzmu i innym zagrożeniom międzynarodowego systemu finansowego. <http://www.fatf-gafi.org/home/>

⁷

[http://www.fatf-gafi.org/publications/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/more/moreabouttheinternationalco-operationreviewgroupicrg.html?hf=10&b=0&s=desc\(fatf_releasedate\)](http://www.fatf-gafi.org/publications/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/more/moreabouttheinternationalco-operationreviewgroupicrg.html?hf=10&b=0&s=desc(fatf_releasedate))

ZAŁĄCZNIK 2

AKTUALIZACJA STANDARDOWEGO POSTANOWIENIA DOTYCZĄCEGO DOBREGO ZARZĄDZANIA W KWESTIACH PODATKOWYCH DO UMÓW Z PAŃSTWAMI TRZECIMI

Komisja będzie dążyła do włączenia następujących kluczowych elementów odnowionej klauzuli w sprawie dobrego zarządzania do wszystkich propozycji negocjacyjnych dotyczących właściwych porozumień z państwami trzecimi i regionami:

- podstawowe minimalne standardy w zakresie dobrego zarządzania – przejrzystość, wymiana informacji oraz uczciwa konkurencja podatkowa,
- nowy globalny standard OECD/G20 w zakresie automatycznej wymiany informacji w odniesieniu do informacji finansowych oraz
- dodatkowe standardy oparte na opracowanym przez G20/OECD pakiecie BEPS,
- międzynarodowe standardy Grupy Specjalnej ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy (FATF)⁸ w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu oraz proliferacji.

Mając na uwadze różnorodność partnerów międzynarodowych UE, Rada powinna zapewnić Komisji wystarczającą elastyczność w toczących się obecnie i przyszłych negocjacjach z państwami trzecimi na podstawie uzgodnionej klauzuli.

⁸ <http://www.fatf-gafi.org/home/>