



Monitoring działań w UE (legislacja, publikacje) – 23 sierpnia 2023 r.

- **Informacje generalne o prawie UE – akty prawne i dokumenty strategiczne**

Agresywne planowanie podatkowe – Zalecenie Komisji Europejskiej 2012/772/UE z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie agresywnego planowania podatkowego

Komisja wskazuje w dokumencie sposoby rozwiązywania kwestii formalno-prawnych i eliminowania luk, jakie wykorzystują niektóre przedsiębiorstwa w celu unikania płacenia swoich zobowiązań podatkowych.

Zwalczanie agresywnego planowania podatkowego to jeden z aspektów szczegółowego i złożonego planu działania Komisji na rzecz walki z oszustwami podatkowymi i uchylaniem się od opodatkowania.

Plan przedstawia praktyczne sposoby usprawnienia współpracy administracyjnej między państwami członkowskimi UE, zwalczania nadużyć i obustronnego braku opodatkowania oraz rozwiązywania kwestii dotyczących rajów podatkowych i przestępstw związanych z podatkami.

Obecnie część podatników stosuje złożone, czasem sztuczne uzgodnienia w celu przeniesienia podstawy opodatkowania do innych jurysdykcji na terenie Unii Europejskiej i poza nią. W ten sposób wykorzystują oni rozbieżności w przepisach krajowych, aby zapewnić, że niektóre pozycje przychodów nie zostaną opodatkowane w żadnym kraju, lub aby czerpać korzyści z różnic w stawkach podatkowych. Problem ten nazywany jest agresywnym planowaniem podatkowym.

Największa trudność polega na tym, że coraz bardziej wyrafinowane planowanie podatkowe powoduje przesunięcie dochodów podlegających opodatkowaniu do państw, w których obowiązują bardziej korzystne systemy podatkowe. Praktyki te ograniczają zobowiązania podatkowe poprzez rozwiązania zgodne z prawem, które jednak stoją w sprzeczności z intencją tego prawa, wykorzystując tzw. luki prawne.

Agresywne planowanie podatkowe może przyjmować wielorakie formy. Jego skutki obejmują podwójne odliczenia (np. gdy ta sama strata jest odliczana zarówno w państwie źródła dochodu, jak i w państwie stałego pobytu) i podwójne nieopodatkowanie (np. w sytuacji, gdy dochód, który nie jest opodatkowany w państwie źródła dochodu, jest także zwolniony w państwie stałego pobytu).

W związku z tym Komisja zachęca państwa członkowskie UE, aby zawarły w swoich umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania z innymi państwami UE i państwami trzecimi klauzulę dotyczącą postępowania w przypadku podwójnego nieopodatkowania określonego typu.

Komisja zaleca również stosowanie wspólnej ogólnej zasady dotyczącej zwalczania nadużyć, może to bowiem pomóc w zapewnieniu spójności i skuteczności w obszarze, w którym praktyki różnią się znacznie w zależności od państwa UE.

Jest znacznie więcej wniosków w tej dziedzinie. Na przykład obecny system VAT jest uznawany za podatny na nadużycia finansowe. W związku z tym Komisja postanowiła powołać europejskie forum ds. VAT. Za jego pośrednictwem przedstawiciele podmiotów gospodarczych i organy podatkowe mogą wymieniać poglądy na temat praktycznych aspektów zarządzania systemem VAT w odniesieniu do transakcji zawieranych między państwami UE. Mogą także wskazywać i omawiać najlepsze praktyki, które mogłyby przyczynić się do optymalizacji zarządzania systemem VAT, a zatem obniżyć koszty

zapewnienia wypełniania zobowiązań podatkowych, przy jednoczesnym zabezpieczeniu wpływów z VAT.

Więcej informacji:

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=celex%3A32012H0772>

- **Prowadzone procesy konsultacyjne, projekty, stanowiska:**

1. Europejski obszar edukacji – ocena śródkresowa

Konsultacje publiczne przepisów prawa pracy w UE (edukacja, kształcenie i szkolenie) – na podstawie komunikatu Komisji KE w sprawie utworzenia europejskiego obszaru edukacji do 2025 r., rezolucji Rady w sprawie strategicznych ram europejskiej współpracy w dziedzinie kształcenia i szkolenia na rzecz europejskiego obszaru edukacji i w szerszej perspektywie (2021–2030) oraz rezolucji Rady w sprawie struktury zarządzania strategicznych ram europejskiej współpracy w dziedzinie kształcenia i szkolenia na rzecz europejskiego obszaru edukacji i w szerszej perspektywie (2021–2030) – I Etap legislacyjny – Zaproszenie do zgłaszania uwag. Ostateczny termin na przesłanie opinii to 15 września 2023 r.

W latach 2020 i 2021 w kilku dokumentach programowych – w 2020 r. w komunikacie Komisji w sprawie utworzenia europejskiego obszaru edukacji do 2025 r., w lutym 2021 r. w rezolucji Rady w sprawie strategicznych ram europejskiej współpracy w dziedzinie kształcenia i szkolenia na rzecz europejskiego obszaru edukacji i w szerszej perspektywie (2021–2030) i w listopadzie 2021 r. w rezolucji Rady w sprawie struktury zarządzania strategicznych ram europejskiej współpracy w dziedzinie kształcenia i szkolenia na rzecz europejskiego obszaru edukacji i w szerszej perspektywie (2021–2030) – określono kompleksowe podejście do rozwoju europejskiego obszaru edukacji, a także następujące priorytety strategiczne (cele) reform i współpracy europejskiej:

- zwiększanie jakości, sprawiedliwości, włączenia i sukcesu dla wszystkich w kształceniu i szkoleniu
- realizacja koncepcji uczenia się przez całe życie i mobilności
- wspieranie transformacji ekologicznej i transformacji cyfrowej w kształceniu i szkoleniu oraz za pośrednictwem kształcenia i szkolenia
- podnoszenie kompetencji i motywacji w zawodach związanych z edukacją (nauczyciele i trenerzy)
- wzmocnienie europejskiego szkolnictwa wyższego.

Ocena śródkresowa europejskiego obszaru edukacji (2021–2030), obejmująca lata 2021–2024, ma na celu przedstawienie oceny postępów w rozwoju europejskiego obszaru edukacji. Będzie ona obejmować dogłębną analizę dotychczasowych postępów w oparciu o standardowe kryteria oceny określone w wytycznych dotyczących lepszego stanowienia prawa. Ocena ta dotyczyć będzie skuteczności, wydajności, przydatności, spójności i unijnej wartości dodanej utworzenia europejskiego obszaru edukacji.

Będzie ona elementem przeprowadzanego przez Radę przeglądu strategicznych ram europejskiej współpracy w dziedzinie kształcenia i szkolenia na rzecz europejskiego obszaru edukacji i w szerszej perspektywie (2021–2030).

Wyniki oceny umożliwią Radzie zastanowienie się nad celami na szczeblu UE, strukturą zarządzania i metodami pracy oraz dokonanie niezbędnych dostosowań w cyklu 2026–2030.

Komisja przygotuje sprawozdanie podsumowujące – jako załącznik do sprawozdania z oceny – dotyczące wyników wszystkich działań konsultacyjnych, które zostaną uwzględnione w ocenie (w tym niniejszego zaproszenia do zgłaszania uwag, procesu przeglądu

śródkresowego 2023, internetowych konsultacji publicznych w 2024 r. i dalszych ukierunkowanych konsultacji).

Link: <https://pracodawcy.pl/europejski-obszar-edukacji-ocena-srodkresowa/>

2. Ostatnia faza konsultacji: Podatek u źródła – nowy unijny system unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania nadużyciom podatkowym: szybszy i bezpieczniejszy mechanizm ulg w nadmiernym podatku u źródła

Ostatnia faza konsultacji publicznych przepisów prawa finansowego (podatki) w UE – na podstawie Komunikatu KE „Plan działania na rzecz sprawiedliwego i prostego opodatkowania wspierającego odbudowę gospodarczą” (COM(2020) 312 final), Komunikatu KE „Unia rynków kapitałowych dla obywateli i przedsiębiorstw – nowy plan działania” (COM(2020) 590 final) oraz Dyrektywy Rady (UE) 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 r. ustanawiająca przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego (Dz.U. L 193 z 19.7.2016, s. 1) – wniosek dotyczący Dyrektywy Rady w sprawie szybszego i bezpieczniejszego mechanizmu ulg w nadmiernym podatku u źródła – III Etap legislacyjny – Przyjęcie przez Komisję. Ostateczny termin na przesłanie opinii to 18 września 2023 r.

W UE inwestorzy mogą być generalnie zobowiązani do zapłaty podwójnego podatku od dochodu uzyskanego z tytułu posiadania papierów wartościowych (a mianowicie dywidend od posiadanych akcji i odsetek od posiadanych obligacji) w kontekście transgranicznym.

- Po pierwsze, podatki mogą być nakładane w państwie emitenta papierów wartościowych (państwo źródła) w formie podatku potrącanego z przychodu brutto z papierów wartościowych (podatek u źródła).
- Po drugie, podatki mogą być nakładane w państwie rezydencji podatkowej inwestora (państwo rezydencji podatkowej) w formie podatku dochodowego.

Obniżenie podatku u źródła lub zwolnienie z tego podatku można przyznać na dwa sposoby. Obniżoną stawkę podatkową lub zwolnienie z podatku stosuje się bezpośrednio w chwili wypłaty dywidendy/odsetek (ulga u źródła) albo zwraca się nadwyżkę potrąconego podatku na podstawie wniosku inwestora (procedura zwrotu podatku).

Procedury dotyczące podatku u źródła, które umożliwiają inwestorom niebędącym rezydentami korzystać z ulg wynikających z umów podatkowych lub ulg krajowych, są jednak często uciążliwe, kosztowne i długotrwałe, ponieważ różnią się one znacznie w poszczególnych państwach członkowskich zarówno pod względem dokumentacji, którą muszą złożyć podatnicy, aby uzyskać ulgę w podatku u źródła, jak i pod względem poziomu ich cyfryzacji. Procedury dotyczące podatku u źródła są również nadal podatne na ryzyko oszustw podatkowych i nadużyć, co prowadzi do uszczuplenia dochodów podatkowych państw członkowskich, o czym świadczy szereg skandali podatkowych, w szczególności tzw. spraw cum-cum i cum-ex. Wynika to z braku dokładnych informacji w rękach administracji podatkowych, co jest spowodowane niskim poziomem przejrzystości w łańcuchu finansowym oraz brakiem informacji na temat obecności porozumień finansowych powiązanych z aktywami bazowymi.

Inwestycje transgraniczne i uproszczone opodatkowanie są dla UE priorytetem. Pomimo środków wprowadzonych w celu usunięcia barier podatkowych dla inwestycji transgranicznych w UE nadal istnieją przeszkody.

Niniejsza inicjatywa ma na celu wprowadzenie wspólnego ogólnounijnego systemu podatku u źródła od wypłat dywidend lub odsetek. Będzie on obejmował system umożliwiający organom podatkowym wymianę informacji i współpracę.

Cel niniejszego wniosku jest dwojaki: wspieranie dobrego funkcjonowania unii rynków kapitałowych przez ułatwianie inwestycji transgranicznych oraz zapewnianie sprawiedliwego opodatkowania przez zapobieganie oszustwom i nadużyciom podatkowym.

Niniejsza inicjatywa jest w pełni spójna z innymi inicjatywami podjętymi przez Komisję w ostatnich latach w celu osiągnięcia kluczowego priorytetu, jakim jest zwalczanie oszustw i nadużyć podatkowych.

Link: <https://pracodawcy.pl/ostatnia-faza-konsultacji-podatek-u-zrodla-nowy-unijny-system-unikania-podwojnego-opodatkowania-i-zapobiegania-naduzyciom-podatkowym-szybszy-i-bezpieczniejszy-mechanizm-ulg-w-nadmiernym-po/>

- **Publikacje oraz inne informacje:**

1. Zaproszenie na spotkanie przedstawicieli polskiego i ukraińskiego biznesu

Rada Przedsiębiorczości i Polsko-Ukraińska Izba Gospodarcza zapraszają na spotkanie przedstawicieli polskiego i ukraińskiego biznesu, które odbędzie się 23 sierpnia 2023 r. o godz. 11.00 w Warszawie w siedzibie Pracodawców RP. Chętni mogą dołączyć – jako obserwatorzy – w formule online.

W spotkaniu udział potwierdziła Minister Jadwiga Emilewicz – pełnomocnik rządu ds. polsko-ukraińskiej współpracy rozwojowej. Zaproszenie wystosowano również do Prezesa Państwowej Agencji Odbudowy i Rozwoju Infrastruktury Ukrainy – Mustafy Najema. Strona ukraińska będzie ponadto reprezentowana przez przedstawicieli m.in. Ukraińskiego Związku Przemysłowców i Przedsiębiorców (USPP), Izby Przemysłowo-Handlowej Ukrainy (UCCI), Związku Przedsiębiorców Ukraińskich (SUP) oraz European Business Association (EBA).

Spotkanie zostało zorganizowane z okazji zbliżającej się 32. rocznicy uzyskania niepodległości przez Ukrainę, przypadającej 24 sierpnia. W trakcie dyskusji zostaną poruszone priorytetowe tematy dotyczące współpracy organizacji przedsiębiorców z Polski i Ukrainy. W agendzie spotkania zaplanowano rozmowę na temat odbudowy Ukrainy, możliwego zaangażowania w ten proces polskich firm, jak i przedstawienie oczekiwań i możliwości przedsiębiorców z Polski i Ukrainy.

Cała dyskusja będzie tłumaczona symultanicznie na język polski i ukraiński. Spotkanie będzie ponadto transmitowane na żywo w kanale Youtube Pracodawców RP.

Początek: 23 sierpnia, godz. 11.00, Czas trwania: ok. 1,5 godziny

Link: <https://pracodawcy.pl/zaproszenie-na-spotkanie-przedstawicieli-polskiego-i-ukraińskiego-biznesu/>

2. Sieć Firm Przyszłości PFR #NaWakacje: ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ | Poznaj wpływ Twojej firmy na środowisko i zadbaj o jej udział w łańcuchu dostaw!

Jesteśmy w trakcie wakacji, dla jednych to już czas wypoczynku, a dla innych dalszej pracy.

Niezależnie od tego, czy pracujesz w biurze czy jedziesz w długą podróż, Polski Fundusz Rozwoju (PFR) przygotował specjalny cykl #NaWakacje, czyli kompleksowe propozycje wsparcia Twojej firmy w obszarach z cyfryzacji, innowacji i zielonych technologii! Mamy nadzieję, że będzie on inspiracją do nowych aktywności!

Drugi cykl jest poświęcony zrównoważonemu rozwojowi i zawiera 6 propozycji, jak wesprzeć firmę w kierunku zielonej transformacji!

Zielona transformacja firmy to już nie jest odległa przyszłość, ale teraźniejszość. Propozycje PFR pozwolą jeszcze bardziej przybliżyć się w podjęciu dalszych kroków ku zrównoważonemu rozwojowi!

Część #1: Poznaj wpływ Twojej firmy na środowisko i zadbaj o jej udział w łańcuchu dostaw!

PFR pomógł ponad 50 firmom w pierwszych pomiarach śladu węglowego poprzez projekt Raportowanie ESG: Warsztaty z obliczania śladu węglowego dla firm.

Dzięki warsztatom zdobędziesz niezbędną wiedzę do pozyskania rzetelnych danych do zbadania śladu węglowego organizacji. Dowiesz się jak obliczyć ślad węglowy, przedstawić go w raporcie ESG i jakie podjąć działania, aby go zminimalizować. Wybierz warsztaty dla Twojej firmy i zapoznaj się z metodyką obliczania emisji w zakresie 1,2 lub 3!

Rejestracja na nowy cykl rusza wkrótce. Raportowanie ESG - Warsztaty z obliczania śladu węglowego organizacji" - zakres I i II. Edycja w październiku.

Istnieje możliwość zapisania się na specjalne powiadomienie o uruchomieniu zapisów na warsztaty, które ruszą w październiku.

Link: <https://pracodawcy.pl/siec-firm-przyszlosci-pfr-nawakacje-zrownowazony-rozwoj-poznaj-wplyw-twojej-firmy-na-srodowisko-i-zadbaj-o-jej-udzial-w-lancuchu-dostaw/>

Źródło: EUR-Lex, Komisja Europejska, Rada Przedsiębiorczości, Polsko-Ukraińska Izba Gospodarcza, Pracodawcy RP, Polski Fundusz Rozwoju SA.