



# Monitoring Legislacji Międzynarodowej

Monitoring działań w UE (legislacja, publikacje) – 30 sierpnia 2023 r.

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

Opodatkowanie odsetek i należności licencyjnych między spółkami powiązаныmi – Dyrektywa Rady 2003/49/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich

Dyrektywa ma zastosowanie od dnia 26 czerwca 2003 r., przy czym do porządku krajowego państw UE miała zostać włączona do dnia 1 stycznia 2004 r.

Dyrektywa ma na celu zapewnienie sprawiedliwego opodatkowania płatności dokonywanych między spółkami powiązаныmi w różnych państwach UE w sposób umożliwiający uniknięcie podwójnego opodatkowania między państwami UE. Ma ona zastosowanie do:

- odsetek;
- należności licencyjnych.

Dwie spółki uznaje się za spółki powiązаны:

- jeśli pierwsza spółka ma bezpośredni minimalny udział w wysokości 25 % w kapitale drugiej spółki, lub
- jeśli trzecia spółka ma bezpośredni minimalny udział w wysokości 25 % w kapitale obu tych spółek.

Odsetki to przychód z wszelkiego rodzaju roszczeń, zabezpieczonych hipoteką lub nie, oraz uprawniających lub nie do udziału w zyskach dłużnika. Tytułem przykładu można tutaj wymienić przychód z obligacji (zabezpieczonych na aktywach i emitowanych przez spółkę długoterminowych obligacji o stałym oprocentowaniu) oraz premie i nagrody związane z takimi obligacjami. Kary za opóźnienia w płatnościach nie są uznawane za odsetki.

Należności licencyjne to wszelkiego rodzaju płatności uzyskane z tytułu wykorzystywania lub prawa do wykorzystywania wszelkich praw autorskich w zakresie prac literackich, artystycznych lub naukowych, łącznie z:

- filmami dla kin i oprogramowaniem,
- każdym patentem,
- znakiem towarowym,
- projektem lub modelem,
- planem,
- tajemnicą technologii lub procesem produkcyjnym, lub informacjami dotyczącymi doświadczeń w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej.

Płatności za używanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego uznaje się za należności licencyjne

Celem dyrektywy jest zniesienie podatków nakładanych w państwie UE źródła, jeśli ta sama płatność podlega opodatkowaniu w państwie UE, w którym jest ona otrzymywana. W związku z tym dąży się w niej przede wszystkim do zapewnienia, że płatności nie są opodatkowane w więcej niż jednym państwie (podwójne opodatkowanie).

Odsetki i należności licencyjne powstające w państwie UE są zwolnione z wszelkich podatków nałożonych na te płatności w tym państwie, pod warunkiem, że właściciel (spółka otrzymująca te płatności dla własnej korzyści i nie jako pośrednik, taki jak przedstawiciel, powiernik lub upoważniony sygnatariusz, na rzecz innych osób; zakład stały uznaje się za właściciela, jeśli płatność jest rzeczywiście związana z tym zakładem stałym) odsetek lub należności licencyjnych jest:

- spółką innego państwa UE,
- lub zakładem stałym znajdującym się w innym państwie UE.

Spółka innego państwa UE: taka spółka musi spełniać trzy poniższe kryteria:

- musi być zawiązana zgodnie z prawem państwa UE (tj. mieć siedzibę statutową, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności na terenie UE, a jej działalność ma mieć skuteczne i trwałe powiązanie z gospodarką tego państwa),
- musi mieć siedzibę w tym państwie UE,
- musi podlegać podatkowi dochodowemu od osób prawnych.

Zakład stały to stałe miejsce prowadzenia działalności znajdujące się w państwie członkowskim, przez które działalność spółki innego państwa członkowskiego jest prowadzona w całości lub częściowo.

W załączniku do dyrektywy znajduje się wykaz rodzajów spółek, do których ma ona zastosowanie. Dyrektywa była zmieniana w celu uwzględnienia rodzajów spółek działających w państwach, które dołączyły do UE w roku 2004, 2007 i 2013.

W sytuacji, w której spółka powiązana lub zakład stały uiszczy nadpłacony podatek od odsetek lub należności licencyjnych w państwie UE innym niż ich państwo, występują one o zwrot. Państwo dokonuje zwrotu nadpłaconego potrąconego podatku w terminie jednego roku po otrzymaniu wniosku oraz informacji dodatkowych, jakich może w sposób uzasadniony wymagać od spółki lub zakładu stałego. W przypadku gdy potrącony podatek nie został zwrócony w tym okresie, spółka lub zakład stały są uprawnione (po upływie danego roku) do odsetek z tytułu tego podatku, który ma być zwrócony. Stopa odsetek odpowiada krajowej stopie procentowej, która ma być stosowana w porównywalnych przypadkach na podstawie prawa krajowego danego państwa.

Dyrektywa nie wyklucza stosowania przepisów, krajowych lub opartych na umowach, niezbędnych do zapobiegania nadużyciom finansowym. Państwa UE mogą cofnąć korzyści wynikające z dyrektywy lub odmówić jej zastosowania w przypadku transakcji, których zasadniczą przyczyną lub jedną z zasadniczych przyczyn jest uchylene się od podatków, unikanie płacenia podatków lub nadużycie.

Niektóre państwa skorzystały z regulacji przejściowych, na mocy których termin rozpoczęcia stosowania dyrektywy został przesunięty w czasie.

Międzynarodowe Biuro Dokumentacji Skarbowej przeprowadziło analizę dotyczącą wdrożenia dyrektywy. Została ona zlecona przez Komisję Europejską w 2006 r. Z kolei w 2009 r. Komisja opublikowała własne sprawozdanie na temat działania dyrektywy. W 2011 r. Komisja przyjęła wniosek w sprawie przekształcenia dyrektywy w celu poszerzenia jej zakresu i dopilnowania, aby nie występowały sytuacje, w których ulga podatkowa przysługuje, ale stosowny dochód nie podlega opodatkowaniu (podwójne nieopodatkowanie).

Więcej informacji:

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX%3A02003L0049-20130701>

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

1. [Etykietowanie energetyczne – wyświetlacze elektroniczne \(przeгляд wymogów\)](#)

Konsultacje publiczne przepisów prawa energetycznego (etykietowanie energetyczne) – zgodnie z założeniami rozporządzenia w sprawie etykietowania energetycznego (rozporządzenie (UE) 2017/1369) na podstawie art. 194 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej oraz dyrektywy w sprawie ekoprojektu (dyrektywa 2009/125/WE) na podstawie art. 114 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej – I Etap legislacyjny – Zaproszenie do zgłaszania uwag. Ostateczny termin na przesłanie opinii to 21 września 2023 r.

Celem tej inicjatywy Komisji jest dokonanie przeglądu wymogów dotyczących ekoprojektu i etykietowania energetycznego wyświetlaczy elektronicznych. Pozwoli to zarówno wypełnić obowiązki w zakresie przeglądu określone w obowiązujących przepisach UE, jak i umożliwić Komisji dostosowanie wymogów do postępu technologicznego.

Ekoprojekt i etykietowanie energetyczne ułatwiają realizację celów Europejskiego Zielonego Ładu oraz tworzenie gospodarki o obiegu zamkniętym i usuwanie barier dla jednolitego unijnego rynku w odniesieniu do produktów związanych z energią. Ich wdrożenie pomogło zmniejszyć rachunki konsumentów za energię i zwiększyć bezpieczeństwo dostaw w UE dzięki ograniczeniu zużycia energii pierwotnej i zmniejszeniu importu energii. Przyczyniły się one również do obniżenia emisji gazów cieplarnianych, łagodząc skutki zmiany klimatu w sposób racjonalny pod względem kosztów, ponieważ koszty energii, których udało się uniknąć, przewyższają niezbędne inwestycje.

W ramach oceny będącej częścią przeglądu obecnych środków dotyczących ekoprojektu i etykietowania energetycznego przeanalizowane zostanie, w jakim stopniu zrealizowano lub poczyniono postępy w realizacji celów, w jakich przyjęto te środki (z naciskiem na trzy kryteria oceny przewidziane w wytycznych dotyczących lepszego stanowienia prawa, tj. czy środki były skuteczne, wydajne i adekwatne). Przeanalizowany zostanie związek między wykorzystanymi zasobami a skutkami przepisów, z uwzględnieniem zarówno kosztów, jak i korzyści dla różnych zainteresowanych stron. Spójność zostanie oceniona w sposób proporcjonalny, w szczególności w odniesieniu do związku między dwoma odnośnymi aktami prawnymi. Pomocniczość i wartość dodana UE nie zostaną szczegółowo przeanalizowane, ponieważ oceniane środki są prawem wtórnym, a aspekty te uznaje się za uwzględnione przy opracowywaniu głównego aktu prawnego.

Podstawą rozporządzenia w sprawie etykietowania energetycznego (rozporządzenie (UE) 2017/1369) jest art. 194 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, który stanowi podstawę prawną środków mających na celu promowanie efektywności energetycznej. Podstawą dyrektywy w sprawie ekoprojektu (dyrektywa 2009/125/WE) jest art. 114 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, który stanowi podstawę prawną środków dotyczących funkcjonowania rynku wewnętrznego.

Link: <https://pracodawcy.pl/etykietowanie-energetyczne-wyswietlacze-elektroniczne-przeglad-wymogow/>

## 2. Ostatnia faza konsultacji: Rtęć – przegląd prawa UE

Ostatnia faza konsultacji publicznych przepisów prawa ochrony środowiska w UE: nowelizacja Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/852 z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie rtęci i ponowna analiza uchylonego Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1102/2008 z dnia 22 października 2008 r. w sprawie zakazu wywozu rtęci metalicznej, niektórych związków i mieszanin rtęci oraz bezpiecznego składowania rtęci metalicznej – wniosek dotyczący rozporządzenia PE i Rady zmieniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/852 z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie rtęci w odniesieniu do amalgamatu stomatologicznego i innych produktów z dodatkiem rtęci objętych ograniczeniami produkcji oraz ograniczeniami przywozowymi i wywozowymi – III Etap legislacyjny – Przyjęcie przez Komisję. Ostateczny termin na przesłanie opinii to 8 września 2023 r.

Rtęć jest pierwiastkiem wysoce toksycznym, który stanowi poważne zagrożenie dla środowiska i dla zdrowia ludzi. Jest to silna neurotoksyna wywołująca trwałe uszkodzenie mózgu i nerek u osób dorosłych oraz wpływająca na rozwój płodu i rozwój we wczesnym dzieciństwie. Z tego względu w prawie Unii rtęć została sklasyfikowana jako pierwiastek toksyczny dla rozrodczości, w przypadku wdychania grożący śmiercią, powodujący uszkodzenie wszystkich narządów poprzez długotrwałe lub powtarzane narażenie, który działa bardzo toksycznie na organizmy wodne, powodując długotrwałe skutki. Chociaż stosowanie rtęci jest ograniczone w większości produktów w UE, w niektórych produktach jest ona nadal stosowana.

Inicjatywa koncentruje się na dalszym ograniczeniu pozostałych zastosowań rtęci w UE, zwłaszcza w amalgamacie stomatologicznym i niektórych innych produktach z dodatkiem rtęci, takich jak lampy i urządzenia pomiarowe, oraz na ograniczeniu handlu międzynarodowego tymi produktami.

Wniosek wpisuje się także w szerszy kontekst polityczny, przyczyniając się do realizacji celów Europejskiego Zielonego Ładu, strategii UE w zakresie chemikaliów na rzecz zrównoważoności oraz planu działania na rzecz eliminacji zanieczyszczeń przyjętych w jego ramach.

Rozporządzenie (UE) 2017/852 w sprawie rtęci odnosi się do całego cyklu życia rtęci, od wydobycia podstawowego do jej ostatecznego unieszkodliwienia jako odpadów.

Komisja przeprowadza ocenę skutków w celu wsparcia przeglądu rozporządzenia, skupiając się na trzech aspektach określonych w art. 19 ust. 1 rozporządzenia jako obszarach możliwej rewizji: • emisje rtęci i związków rtęci z krematoriów; • wykonalność stopniowego zaprzestawania stosowania amalgamatu stomatologicznego w perspektywie długoterminowej, najlepiej do 2030 r.; oraz • korzyści środowiskowe oraz wykonalność dalszego dostosowania załącznika II do odpowiednich przepisów prawodawstwa unijnego regulujących wprowadzanie do obrotu produktów z dodatkiem rtęci.

Link: <https://pracodawcy.pl/ostatnia-faza-konsultacji-rtec-przeгляд-prawa-ue/>

- **Publikacje oraz inne informacje:**

1. [RawMat2023 - II Międzynarodowa Konferencja na temat Surowców i Gospodarki o Obiegu Zamkniętym](#)

Narodowy Uniwersytet Techniczny w Atenach (National Technical University of Athens) zorganizował RawMat2023 – II Międzynarodową Konferencję na temat Surowców i Gospodarki o Obiegu Zamkniętym (2nd International Conference on Raw Materials and Circular Economy), która odbyła się w dniach 28.08-2.09.2023 r. w Atenach.

Harmonogram wydarzenia:

- 28 – 30 sierpnia 2023 – program techniczny (wykłady oraz prezentacje)
- 31 sierpnia – 2 września 2023 – Wycieczki terenowe i wydarzenia równoległe

Surowce mineralne tworzą podstawę dla zielonej transformacji.

RawMat2023 miał na celu spotkanie społeczności akademickiej, inżynierów, przedsiębiorców, kadry kierowniczej branży, interesariuszy i decydentów oraz innych specjalistów w dziedzinie surowców i gospodarki o obiegu zamkniętym w celu kompleksowej, międzydyscyplinarnej wymiany informacji i wiedzy.

Organizatorami RawMat2023 byli School of Mining and Metallurgical Engineering – National Technical University of Athens oraz Technical Chamber of Greece. Dodatkowo wydarzenie

jest współorganizowane i wspierane przez kilka jednostek naukowych, instytutów badawczych i stowarzyszeń.

Patronat nad wydarzeniem objęły: Hellenic Ministry of Environment and Energy (Ministerstwo Środowiska i Energii Grecji), Association of Greek Mining Companies oraz Association of Macedonian and Thrace Marble Enterprises.

Podążając za wymaganiami i trendami współczesnego społeczeństwa, RawMat2023 uwzględnił w programie szeroki zakres rozwoju technologicznego i przyszłych wyzwań dotyczących surowców mineralnych, z naciskiem na aspekty gospodarki o obiegu zamkniętym.

RawMat2023 obejmował szeroką listę tematów w następujący sposób: Strategia przemysłowa UE; Efektywna zasobowo gospodarka o obiegu zamkniętym; Poszukiwanie minerałów i charakterystyka zasobów: zabezpieczanie dostaw surowców krytycznych i strategicznych; Górnictwo: trendy i perspektywy; Postępy w technologiach przetwarzania minerałów; Zrównoważona metalurgia; Minerale przemysłowe; Środowisko, energia i zrównoważony rozwój; Ponowne wykorzystanie – recykling i waloryzacja zasobów; Edukacja; Bezpieczeństwo i higiena pracy (BHP).

Zachęcamy do zapoznania się z materiałami z konferencji.

Link: <https://pracodawcy.pl/rawmat2023-ii-miedzynarodowa-konferencja-na-temat-surowcow-i-gospodarki-o-obiegu-zamknietym/>

## 2. Sieć Firm Przyszłości PFR #NaWakacje: ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ | Usprawniaj proces generowania danych i raportowania ESG

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 #2: Usprawniaj proces generowania danych i raportowania ESG

Skorzystaj z mapy narzędzi i start-upów wspierających raportowanie ESG i sprawdź, czy któreś z proponowanych narzędzi sprawdzi się w Twojej organizacji.

Social, Corporate Governance) staje się standardem dla coraz większej liczby organizacji. Jest ona dla firm nie tylko przejawem ich odpowiedzialności za kwestie środowiskowe, społeczne oraz ład pracowniczy, ale też drogą, która pozwala utrzymać przewagę konkurencyjną w zmieniającym się świecie. Wkrótce raportowanie ESG stanie się także obowiązkiem. 21 kwietnia 2021 r. Komisja Europejska przedstawiła projekt dyrektywy CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive), która zakłada, obowiązek raportowania zagadnień ESG przez wszystkie spółki zarówno publiczne, jak i prywatne. Te mające powyżej 250 pracowników będą zobowiązane do przygotowania raportu niefinansowego. Zgodnie z założeniami regulacje obejmą następnie wszystkie spółki notowane na rynku regulowanym, które mają powyżej 10 pracowników.

Dla firm, które dopiero zaczynają myśleć o przygotowaniu pierwszego raportu niefinansowego, PFR stworzył listę pierwszych kroków:

1. Sprawdzenie „wytycznych do raportowania ESG” przygotowanych przez Giełdę Papierów Wartościowych.
2. Dokonanie wyboru wskaźników odpowiadających profilowi działalności.
3. Weryfikacja danych, których potrzebuje firma.

Wychodząc na przeciw potrzebom przedsiębiorców, zespół PFR przygotował specjalne zestawienie start-upów i narzędzi wspierających raportowanie ESG, które ma na celu ułatwienie dostosowania się firm do nowych standardów. Firmy technologiczne zostały podzielone, zgodnie z kluczowymi obszarami raportowania, na czynniki środowiskowe, społeczną odpowiedzialność, ład korporacyjny oraz dodatkowo zestaw praktycznych narzędzi. Firmy zostały wyselekcjonowane na podstawie kryteriów takich jak: model biznesowy (B2B i B2C), aktywność na rynku w ciągu ostatnich 3 lat oraz innowacyjność i przydatność rozwiązania w aspekcie raportowania poszczególnych wskaźników ESG. Informacje te zostały zebrane na podstawie analizy danych zastanych. Zestawienie nie jest zamkniętym zbiorem. Każda firma, która oferuje rozwiązania wspierające firmy w raportowaniu wskaźników ESG może dołączyć wypełniając specjalny formularz. Po pomyślnej weryfikacji zgłoszenia zostanie ona dodana do zestawienia.

Wiosną 2023 r. na platformie kursy.pfr.pl pojawił się bezpłatny kurs online, w którym eksperci odpowiedzą, jak przygotować organizację do raportowania ESG, z jakich narzędzi i rozwiązań korzystać oraz podadzą przykłady firm, które z sukcesem wprowadziły już strategię ESG. Wśród ekspertów i ekspertek kursu są przedstawiciele Giełdy Papierów Wartościowych, Krajowej Agencji Poszanowania Energii oraz firm Allegro, Grupy Ciech i BNP Paribas.

Link: <https://pracodawcy.pl/siec-firm-przyszlosci-pfr-nawakacje-zrownowazony-rozwoj-usprawniaj-proces-generowania-danych-i-raportowania-esg/>

3. Bezpłatny webinar Deloitte: Zmiany w obszarze pomocy publicznej – nowelizacja GBER i globalny podatek minimalny (Pillar 2)

Większość programów wsparcia w formie dotacji, zwolnień podatkowych czy preferencyjnych pożyczek stosowanych w Polsce oparta jest na przepisach *Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu* (tzw. GBER). 1 lipca 2023 r. weszła w życie nowelizacja GBER, która objęła dużą część przepisów tego aktu prawnego.

Jak każda zmiana otoczenia regulacyjnego, również ta pociąga za sobą zarówno nowe szanse, jak i ryzyka.

Efektywne korzystanie z mechanizmów pomocowych wymaga uwzględnienia szeregu czynników. W niedalekiej perspektywie czasowej przedsiębiorcy planujący skorzystać z tych najpopularniejszych w Polsce będą musieli uwzględnić kolejny.

Deloitte Polska zaprasza na bezpłatne seminarium on-line: Zmiany w obszarze pomocy publicznej – nowelizacja GBER i globalny podatek minimalny (Pillar 2), które odbędzie się 13 września 2023 r. w godz. 10:00-11:00.

W trakcie spotkania omówione zostaną wprowadzone zmiany i ich potencjalny wpływ na korzystanie z instrumentów pomocowych.

Tematy szczegółowe:

- wpływ nowelizacji na już toczące się postępowania,
- zmiany mające wpływ na wszystkie kategorie pomocy (np. definicja przedsiębiorstwa w trudnej sytuacji, wyższe progi notyfikacji),
- nowe zasady udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej,
- nowe możliwości w obszarze pomocy na ochronę środowiska.

Już od 1 stycznia 2024 r. część krajów OECD wdroży przepisy o tzw. Filarze Drugim (Pillar 2), czyli globalnym podatku minimalnym. Najprawdopodobniej w Polsce uda się to dopiero od 2025 r., ale wcale nie oznacza to braku negatywnych konsekwencji dla grup kapitałowych posiadających substancję biznesową w Polsce już w 2024 r. Jednym z głównych powodów dla powstania tej inicjatywy jest wykorzystywanie przez kraje rozwijające się (w tym Polskę) zachęt podatkowych (ulgi, zwolnienia) jako instrumentów wsparcia dla dużych inwestorów. Według OECD konkurencyjność w sferze podatkowej wymaga uregulowania.

W trakcie webinaru omówiony zostanie wpływ pomocy publicznej w sferze podatkowej na globalny podatek minimalny, bazując na obecnym brzmieniu Dyrektywy.

Link: <https://pracodawcy.pl/bezplatny-webinar-deloitte-zmiany-w-obszarze-pomocy-publicznej-nowelizacja-gber-i-globalny-podatek-minimalny-pillar-2/>

Źródło: EUR-Lex, Komisja Europejska, National Technical University of Athens School of Mining & Metallurgical Engineering; Technical Chamber of Greece, Polski Fundusz Rozwoju SA, Deloitte Polska (Deloitte Touche Tohmatsu Limited)