**Uzasadnienie**

1. **Cel regulacji**

Celem nowelizacji ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 685, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o Krajowym Rejestrze Sądowym” oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015, z późń. zm.), zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”, jest transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały (Dz. Urz. UE L 429 z 01.12.2021, str. 1) zwanej dalej „dyrektywą 2021/2101”.

Przepisy dyrektywy 2021/2101 stanowią kolejną, obok dyrektywy w zakresie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (dyrektywa 2011/16/WE), wdrożonej w Polsce ustawą z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych   
z innymi państwami („ustawa o wymianie informacji”), część pakietu dotyczącego przeciwdziałania unikaniu opodatkowania przyjętego przez Komisję Europejską w dniu 28 stycznia 2016 roku („pakiet Komisji o przeciwdziałaniu unikania opodatkowania”)[[1]](#footnote-1).

Skomplikowane przepisy podatkowe i tajemnica podatkowa umożliwiają niektórym przedsiębiorstwom wielonarodowym realizację strategii polegających na agresywnym planowaniu podatkowym. W przeciwieństwie do małych i średnich przedsiębiorstw   
lub indywidualnych podatników przedsiębiorstwa wielonarodowe mają możliwość wykorzystania luk w krajowych i międzynarodowych przepisach podatkowych, co pozwala im przenosić zyski z jednego kraju do drugiego w celu obniżenia płaconych podatków. Szacuje się, że państwa członkowskie Unii Europejskiej („UE”) tracą rocznie 50–70 mld EUR   
w wyniku unikania opodatkowania przez przedsiębiorstwa wielonarodowe, a niektóre przedsiębiorstwa wielonarodowe płacą nieproporcjonalnie niskie podatki, co podważa ogólną skuteczność i sprawiedliwość systemów podatkowych w UE.

Dyrektywa 2021/2101 nakłada na duże przedsiębiorstwa wielonarodowe (jednostki dominujące najwyższego szczebla grupy kapitałowej i jednostki samodzielne, o odpowiednio skonsolidowanych przychodach - dla jednostek dominujących najwyższego szczebla -   
i przychodach - dla jednostek samodzielnych, przekraczających w kolejnych dwóch latach kwotę 750 mln EUR) z siedzibą w UE jak i przedsiębiorstwa wielonarodowe spoza Europejskiego Obszaru Gospodarczego („EOG”) prowadzące działalność gospodarczą w UE za pośrednictwem oddziału lub jednostki zależnej, obowiązek publicznego ujawnienia informacji o zapłaconym podatku dochodowym oraz innych informacji związanych z podatkami w podziale na poszczególne kraje („sprawozdanie o podatku dochodowym”).

W wyniku przyjętego przez Komisję pakietu o przeciwdziałaniu unikania opodatkowania i wdrożonej na jego podstawie do krajowego porządku prawnego ustawy   
o wymianie informacji, aktualnie duże przedsiębiorstwa wielonarodowe mają już obowiązek przedstawiania organom podatkowym informacji na temat zapłaconego podatku dochodowego oraz innych informacji związanych z podatkami w podziale na kraje.

Proponowane zmiany ustawy o rachunkowości, wdrażające dyrektywę 2021/2101, uzupełniają ww. wymóg nałożony na powyższe jednostki objęte obowiązkiem raportowania danych do organów podatkowych, wprowadzając obowiązek publicznego ujawniania sprawozdania o podatku dochodowym w podziale na kraje.

Dane zawarte w sprawozdaniu będą musiały być ujawniane odrębnie dla wszystkich państw Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w których dane przedsiębiorstwo prowadzi działalność, a także dla jurysdykcji podatkowych, które nie przestrzegają standardów dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych (tzw. „rajów podatkowych”). W odniesieniu do pozostałych jurysdykcji podatkowych informacje będą przedstawiane w formie zagregowanej.

Udostępnianie publicznie informacji na temat podatków zapłaconych w miejscu,   
w którym rzeczywiście został wygenerowany zysk, ma kluczowe znaczenie dla zwiększenia przejrzystości podatkowej. Sprawozdawczość w podziale na kraje może wzmocnić zaufanie publiczne i zwiększyć społeczną odpowiedzialność przedsiębiorstw przez przyczynianie się – poprzez płacenie podatków – do dobrobytu w kraju, w którym prowadzona jest działalność. Może ona również wspierać świadomą debatę na temat potencjalnych braków w systemach podatkowych. Sprawozdawczość podatkowa w podziale na kraje, obejmująca publikowanie określonego zestawu danych przez duże przedsiębiorstwa wielonarodowe, daje ogółowi społeczeństwa ogólny przegląd podatków płaconych przez przedsiębiorstwa wielonarodowe   
od ich dochodu.

Należy ponadto wskazać, że niektóre przepisy dotyczące sprawozdawczości podatkowej w podziale na kraje istnieją już w UE i zostały wdrożone do krajowego porządku prawnego: sprawozdawczość podatkowa w podziale na kraje dla sektora bankowego (dyrektywa 2013/36/UE wdrożona ustawą – Prawo bankowe) oraz dla przedsiębiorstw z branży wydobywczej i przedsiębiorstw prowadzących wyręb lasów pierwotnych (dyrektywa 2013/34/UE wdrożona ustawą o rachunkowości).

Nowelizacja zawiera również zmianę porządkującą w zakresie sformułowania przepisów karnych, na którą zwróciła uwagę sejmowa Komisja ds. Petycji w opinii nr 1 z dnia 11 stycznia 2022 r.

1. **Proponowane zmiany w ustawie o rachunkowości (art. 1 ustawy nowelizującej)**

Przepisy ustawy o rachunkowości zawierają już, wprowadzony ustawą z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1333), obowiązek sporządzania przez przedsiębiorstwa z branży wydobywczej oraz przedsiębiorstwa prowadzące wyręb lasów pierwotnych sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznej.

Proponowane zmiany wprowadzane niniejszym projektem nakładają obowiązek sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym na wszystkie duże przedsiębiorstwa wielonarodowe (jednostki dominujące najwyższego szczebla grupy kapitałowej i jednostki samodzielne o odpowiednio skonsolidowanych przychodach - dla jednostek dominujących najwyższego szczebla - i przychodach - dla jednostek samodzielnych, przekraczających w kolejnych dwóch latach kwotę 750 mln EUR) mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i przedsiębiorstwa wielonarodowe spoza EOG prowadzące działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej   
za pośrednictwem oddziału lub jednostki zależnej.

W celu realizacji powyższego obowiązku projekt zakłada wprowadzenie poniższych zmian   
w ustawie:

W **art. 4a w ust. 1** (art. 1 pkt 1 ustawy nowelizującej), w związku z wprowadzeniem nowego obowiązku sprawozdawczego, rozszerzono zakres stosowania dotychczasowego przepisu o sprawozdanie o podatku dochodowym. Zapis ten stanowi transpozycję art. 48e dyrektywy 2021/2101. Należy wskazać, że pod pojęciem kierownika jednostki będzie rozumiana także osoba wyznaczona do dokonywania formalności dotyczących ujawniania informacji przewidzianych w art. 41 dyrektywy 2017/1132 dla oddziałów. Dodatkowo, katalog sprawozdań ulega rozszerzeniu o sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej i skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej nieobjętych nowelizacją ustawy z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1333).

**Art. 1 pkt 2 ustawy nowelizującej**, wprowadza nowy rozdział 6b w ustawie   
o rachunkowości, nakładający obowiązek sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym na przedsiębiorstwa wielonarodowe mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu   
na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i na przedsiębiorstwa wielonarodowe spoza EOG prowadzące działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej   
za pośrednictwem oddziału lub jednostki zależnej, spełniające określone warunki, w tym, w zakresie wysokości osiąganych przychodów.

**Art. 63l ust. 1** (w ślad za art. 48a ust. 1 dyrektywy 2021/2101) wprowadza definicje: jednostki dominującej najwyższego szczebla, jednostki samodzielnej, jurysdykcji podatkowej, oraz konkluzji Rady, na potrzeby sprawozdania o podatku dochodowym. Jednocześnie nie zachodzi potrzeba bezpośredniego zdefiniowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ponieważ definicja skonsolidowanego sprawozdania finansowego wynika pośrednio z obecnego brzmienia art. 55 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeśli chodzi o pojęcie „autonomii fiskalnej” w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych zawarte w definicji jurysdykcji podatkowej, należy wskazać, że nie występuje ono w polskim systemie prawa. Niemniej jednak należałoby przez nie rozumieć prawo do nakładania i pobierania podatku dochodowego od osób prawnych. Jednocześnie należy zauważyć, że informacje wymagane w sprawozdaniu o podatku dochodowym będą podawane w podziale na państwa EOG – zatem nawet jeżeli w danym państwie EOG występuje więcej niż jedna jurysdykcja podatkowa, to informacje przedstawiane będą łącznie na poziomie tego państwa, więc nie będzie potrzeby identyfikowania tych jurysdykcji. Natomiast w przypadku jurysdykcji podatkowych z państw trzecich, dla których będzie obowiązek wykazywania informacji odrębnie, ich identyfikacja też nie powinna stanowić problemu, ponieważ będą one wymienione z nazwy w wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy, przyjętym i akutalizowanym przez Radę Unii Europejskiej.

W odniesieniu do definicji konkluzji Rady odsyła ona bezpośrednio do unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych. Wykaz ten (w postaci dwóch załączników) został przyjęty przez Radę Unii Europejskiej w formie konkluzji Rady i jest cyklicznie aktualizowany przez nią dwa razy w roku (również w formie konkluzji). Co do zasady aktualizacje te mają miejsce w lutym i październiku. Są one ogłaszane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej C.[[2]](#footnote-2)

**Art. 63l ust. 2** (w ślad za art. 48a ust. 2 dyrektywy 2021/2101) wprowadza definicję przychodów dla celów określenia progu przychodów, od wartości którego jednostki będą zobowiązane do sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym. W proponowanym przepisie ujęte są dwie definicje przychodów dla określenia progu przychodów: pierwsza - dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie stosują MSR (tj. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości przyjętych na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1606/202 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r.), przez które należy rozumieć przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów, oraz druga definicja - dla pozostałych jednostek. W tym przypadku jednostka musi odnieść się do definicji przychodów ujętej w „ramach sprawozdawczości finansowej”, które jednostka stosuje. Pod pojęciem „ramy sprawozdawczości finansowej” należy rozumieć zbiór przepisów lub standardów określających zasady sporządzania sprawozdań finansowych.

W **art. 63m w ust. 1 i ust. 2** (na podstawie art. 48b ust. 1 akapit pierwszy i trzeci dyrektywy 2021/2101) zawarte są przepisy określające główny katalog jednostek zobowiązanych do sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym. Będą je sporządzać krajowe jednostki dominujące najwyższego szczebla i jednostki samodzielne (mające formę spółek kapitałowych, spółek komandytowo – akcyjnych, a także takich spółek jawnych i komandytowych, których wszystkimi udziałowcami ponoszącymi ograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo - akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej), których skonsolidowane przychody dla jednostek dominujących najwyższego szczebla i przychody dla jednostek samodzielnych,   
w dwóch ostatnich latach obrotowych, dla każdego z tych lat, przekroczą kwotę 3.500.000.000 zł. Sprawozdanie będzie sporządzane na dzień bilansowy (o czym wskazano w art. 63o ust. 1) i w odniesieniu do późniejszego z ww. dwóch lat obrotowych. Kwota 3.500.000.000 zł została ustalona poprzez przeliczenie 750 mln euro na walutę polską przy zastosowaniu oficjalnego kursu z dnia 21 grudnia 2021 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym UE i po zaokrągleniu do pełnych tysięcy, gdzie zaokrąglenie to mieści się w granicach 5% dozwolonych w art. 48c ust. 9 akapit pierwszy dyrektywy 2021/2101. Jednocześnie należy wskazać, że ww. ust. 1 określa nie tylko moment powstania samego obowiązku sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym (przekroczenie kwoty przychodów w wysokości 3,5 mld złotych w dwóch kolejnych latach obrotowych). Na jego podstawie jednostka, która już raz weszła w obowiązek sprawozdawczy, będzie nadal zobowiązana do sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym, nawet jeżeli w jednym z kolejnych lat obrotowych nie przekroczy ww. wysokości przychodów (warunek przekraczania ww. przychodów w dwóch kolejnych latach obrotowych nie będzie miał tu już zastosowania). Obowiązek sprawozdawczy ustanie dla niej dopiero w przypadku, gdy kwota wygenerowanych przez nią przychodów nie przekroczy wysokości 3,5 mld złotych w dwóch kolejnych latach obrotowych (por. art. 63m ust. 6). Bowiem zapisy ust. 1 należy czytać łącznie z zapisami ust. 6. Podobnie, te same zasady będą miały zastosowanie w przypadku jednostek zależnych i oddziałów, o których mowa w art. 63n ust. 1 – warunkiem wejścia w obowiązek sprawozdawczy będzie przekroczenie odpowiednich wielkości (zarówno przez same jednostki zależne czy oddziały, jak również przez jednostki, które je kontrolują lub utworzyły) w dwóch kolejnych latach obrotowych, podczas, gdy obowiązek ten ustanie dopiero w momencie, gdy wielkości te nie będą przekroczone również w dwóch kolejnych latach obrotowych (por. art. 63n ust. 8).

W **art. 63m ust. 3** wprowadza możliwość niesporządzania sprawozdania   
o podatku dochodowym zgodnie z ustawą o rachunkowości, w sytuacji, gdy:

- jednostka samodzielna, w tym jej oddziały, lub jednostka dominująca najwyższego szczebla i jej wszystkie jednostki zależne oraz ich oddziały, mają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (implementacja art. 48b ust. 2 dyrektywy 2021/2101), lub

- jednostka samodzielna lub jednostka dominująca najwyższego szczebla, ujawniają sprawozdanie zgodnie z wymogami art. 111a. ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Prawa bankowego pod warunkiem że sprawozdanie to zawiera informacje o całej działalności jednostki samodzielnej lub o całej działalności prowadzonej przez wszystkie jednostki powiązane objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla (implementacja art. 48b ust. 3 dyrektywy 2021/2101).

W **art. 63m ust. 4 i 5** doprecyzowują obowiązki związane z publikacją oraz udostępnieniem, o których wspomniano w ust. 1 tego artykułu. I tak w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego będzie ono musiało zostać:

- złożone do Krajowego Rejestru Sądowego (publikacja); wraz ze sprawozdaniem złożone będą musiały być także: odmowa podpisu tego sprawozdania oraz oświadczenie, że sprawozdanie spełnia wymagania przewidziane w ustawie, lub odmowa złożenia takiego oświadczenia, jeżeli dokumenty te zostały sporządzone, oraz

- zamieszczone na stronie internetowej jednostki (udostępnienie) i być tam dostępne przez okres co najmniej 5 lat.

Powyższe przepisy stanowią implementację art. 48d ust. 1 i 2 dyrektywy.

**Art. 63m ust. 6** (na podstawie art. 48b ust. 1 akapit drugi i czwarty dyrektywy 2021/2101) określa moment, w którym jednostki już sporządzające sprawozdanie o podatku dochodowym przestają podlegać temu obowiązkowi sprawozdawczemu. Ma to miejsce, gdy dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwota skonsolidowanych przychodów dla jednostki dominującej najwyższego szczebla wskazanej w ust. 1 pkt 1 lub kwota przychodów dla jednostki samodzielnej wskazanej w ust. 1 pkt 2 jest niższa niż 3.500.000.000 zł.

**Art. 63n ust. 1 pkt 1 i ust. 2** (na podstawie art. 48b ust. 4 akapit pierwszy dyrektywy 2021/2101) nakłada obowiązek publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym, dotyczącego jednostki dominującej najwyższego szczebla mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG[[3]](#footnote-3), której skonsolidowane przychody w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych przekroczą 750.000.000 euro, na wybrane krajowe jednostki zależne kontrolowane przez taką jednostkę dominującą najwyższego szczebla. Dyrektywa wymaga by obowiązkowi temu podlegały jedynie średnie i duże jednostki zależne (tj. jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 3 i 4 dyrektywy 2013/34/UE; małe mają być zwolnione). Ponieważ w przepisach ustawy o rachunkowości nie rozgranicza się między jednostkami średnimi i dużymi (występuje podział jedynie na kategorię mikro, małych i pozostałych jednostek), to projekcie wskazano, że obowiązkowi będą podlegać jednostki zależne przekraczające wielkości definiujące małe jednostki (odniesienie do przekraczania dwóch z trzech wielkości, o których mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1 ustawy). Wspomniany obowiązek publikacji i udostępnienia będzie dotyczył sprawozdania o podatku dochodowym odnoszącego się do późniejszego z ww. dwóch lat obrotowych, w których skonsolidowane przychody jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa trzeciego przekroczyły 750.000.000 euro.

Podobnie, w myśl **art. 63n ust. 1 pkt 2** (w ślad za art. 48b ust. 5 akapit pierwszy, czwarty i szósty dyrektywy 2021/2101), krajowe oddziały o wielkości porównywalnej do jednostek zależnych, o których mowa powyżej (tj. średnie i duże, czyli takie, których przychody przekraczają dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych kwotę, o której mowa w art. 3 ust. 1c pkt 1 lit. b ustawy), utworzone:

a) przez jednostkę samodzielną mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG[[4]](#footnote-4), której przychody dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych przekroczą 750.000.000 euro, albo

b) przez jednostkę powiązaną grupy mającą siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG, w której to grupie jednostka dominująca najwyższego szczebla ma siedzibę poza terytorium EOG i której skonsolidowane przychody dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych przekroczą 750.000.000 euro

- będą miały obowiązek publikacji i udostępniania sprawozdania o podatku dochodowym dotyczącego ww. jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej z państwa trzeciego, odnoszącego się do późniejszego z ww. dwóch lat obrotowych. Przy czym w przypadku oddziałów wskazanych w lit. b powyżej obowiązek ten dotyczyć będzie tylko takich oddziałów, dla których jednostka dominująca najwyższego szczebla nie posiada żadnej średniej lub dużej jednostki zależnej na terytorium państwa EOG, która przedstawiałaby sprawozdanie o podatku dochodowym dotyczące takiej jednostki dominującej najwyższego szczebla z państwa trzeciego.

Zgodnie z **art. 63n ust. 3** w sytuacji, gdy sprawozdanie o podatku dochodowym odpowiednio jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, o których mowa w ust. 1, nie będzie dostępne jednostki zależne i oddziały, o których mowa w ust. 1, będą miały obowiązek zwrócić się odpowiednio do jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej o przekazanie takiego sprawozdania, by mogły one wypełnić obowiązek jego udostępnienia (i ewentualnej publikacji w Krajowym Rejestrze Sądowym), albo o przekazanie informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym (implementacja art. 48b ust. 4 akapit drugi oraz ust. 5 akapit drugi dyrektywy 2021/2101).

**Art. 63n ust. 4** określa sytuację, w której jednostka zależna lub oddział nie otrzymają od jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej sprawozdania o podatku dochodowym, o którego udostępnienie wnioskowały do jednostki dominującej najwyższego szczebla/jednostki samodzielnej na podstawie ust. 3. W takiej sytuacji jednostka zależna/oddział będzie zobowiązany do „zastępczego” sporządzenia, publikacji i udostępnienia sprawozdania o podatku dochodowym dotyczącego jednostki dominującej najwyższego szczebla/jednostki samodzielnej zawierającego informacje, które posiadają, uzyskały lub nabyły. Będzie to dotyczyć także sytuacji, gdy jednostka dominująca najwyższego szczebla/jednostka samodzielna, na ww. uprzednie żądanie, przekaże informacje niezbędne do sporządzenia takiego sprawozdania. Ponadto jednostka zależna/oddział będą zobowiązane także do sporządzenia oświadczenia stwierdzającego, że odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla lub jednostka samodzielna nie udostępniła sprawozdania o podatku dochodowym lub informacji niezbędnych do jego sporządzenia (implementacja art. 48b ust. 4 akapit drugi oraz ust. 5 akapit trzeci dyrektywy 2021/2101).

**Art. 63n ust. 5 i 6** doprecyzowują nałożone na spółki zależne i oddziały obowiązki związane z publikacją oraz udostępnieniem, o których wspomniano w ust. 1 tego artykułu. I tak w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego jednostka zależna/oddział będzie musiała:

1) złożyć do Krajowego Rejestru Sądowego (publikacja):

a) sporządzone przez siebie (na mocy obowiązku wynikającego z ust. 4) sprawozdanie o podatku dochodowym oraz oświadczenie, o którym mowa w ust. 4 pkt 2; wraz ze sprawozdaniem złożone będą musiały być także: odmowa podpisu sprawozdania o podatku dochodowym oraz oświadczenie, że sprawozdanie to spełnia wymagania przewidziane w ustawie, lub odmowa złożenia takiego oświadczenia, jeżeli odmowy te lub oświadczenie, że sprawozdanie spełnia wymogi przewidziane w ustawie zostały sporządzone, albo

b) sprawozdanie o podatku dochodowym odpowiednio jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, o ile jednostka zależna/oddział zostały wskazane do złożenia tego sprawozdania do rejestru zgodnie z ust. 6 pkt 3, oraz

2) zamieścić sprawozdanie o podatku dochodowym (udostępnione przez jednostkę dominującą najwyższego szczebla/jednostkę samodzielną albo sporządzone przez siebie na podstawie ust. 4 pkt 1) oraz ewentualnie oświadczenie, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, o ile zostało ono sporządzone, na swojej stronie internetowej (udostępnienie) i zapewnić by były one tam dostępne przez okres co najmniej 5 lat.

Powyższe przepisy stanowią implementację art. 48d ust. 1 i 2 dyrektywy.

**W art. 63n ust. 7** doprecyzowano, w jakich sytuacjach i przy spełnieniu jakich warunków obowiązek publikacji i udostępniania (i ewentualnie sporządzania) sprawozdania o podatku dochodowym nie będzie miał zastosowania do ww. spółek zależnych i oddziałów. Zapisy te stanowią implementację art. 48b ust. 6 oraz art. 48d ust. 4 (w zakresie dotyczącym art. 48b ust. 6 dyrektywy 2021/2101).

**Art. 63n ust. 8** określa okoliczności, w których jednostki zależne oraz oddziały wskazane w ust. 1 przestają podlegać obowiązkowi publikacji i udostępniania wskazanemu w ust. 1 tego artykułu (implementacja art. 48b ust. 4 akapit trzeci oraz ust. 5 akapit piąty i siódmy dyrektywy 2021/2101). W odniesieniu do jednostek zależnych ustaje on w dwóch przypadkach, tj. gdy:

- jednostka dominująca najwyższego szczebla z państwa trzeciego kontrolująca jednostkę zależną, dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych, osiąga skonsolidowane przychody niższe niż 750.000.000 euro lub

- sama jednostka zależna przestaje spełniać kryteria jednostki średniej i staje się jednostką małą (tj. przestaje przekraczać dwie z trzech wielkości, o których mowa art. 3 ust. 1c pkt 1).

W odniesieniu do oddziałów wskazanych w ust. 1 pkt 2, obowiązek sprawozdawczy również ustaje w dwóch sytuacjach, tj. gdy:

- kwota skonsolidowanych przychodów dla jednostki dominującej najwyższego szczebla   
z państwa trzeciego lub jednostki samodzielnej z państwa trzeciego, która utworzyła oddział, dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych jest niższa niż 750.000.000 euro lub

- sam oddział przestaje spełniać kryterium średniego i staje się małym oddziałem (tj. kwota jego przychodów dla każdego z dwóch ostatnich lat obrotowych jest niższa niż 51 000 000 zł).

**Art. 63n w ust. 9** implementuje art. 48c ust. 9 akapit drugi dyrektywy 2021/2101. Określa on kurs wymiany euro obowiązujący przy przeliczaniu przychodów 750 mln dla jednostki dominującej z państwa trzeciego oraz jednostki samodzielnej z państwa trzeciego wskazanych w art. 63n.

Celem wprowadzenia **art. 63n ust. 10** (w ślad za art. 48b ust. 7 dyrektywy 2021/2101) jest przeciwdziałanie potencjalnemu obchodzeniu wymogów sprawozdawczych w odniesieniu do jednostek zależnych i oddziałów kontrolowanych lub utworzonych przez jednostki mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG. Należy zauważyć, że co do zasady obowiązkiem publikacji i udostępnienia (a w odpowiednim przypadku także sporządzenia) sprawozdania o podatku dochodowym dotyczącego jednostki z państwa trzeciego objęte są średnie i duże jednostki zależne lub średnie i duże oddziały. Jednakże ust. 9 wskazuje, że obowiązkiem takim objęte są także małe jednostki zależne i małe oddziały, w sytuacji, gdyby zostały one utworzone specjalnie w takiej wielkości, by jednostka z państwa trzeciego mogła obejść obowiązek udostępnienia i publikacji swojego sprawozdania o podatku dochodowym. Zatem przepis ten ma na celu zapobieganie sytuacji, w której jednostka z państwa trzeciego sztucznie kształtuje strukturę swojej grupy kapitałowej w EOG (lub wielkość oddziałów w przypadku jednostki samodzielnej), by uniknąć raportowania.

W **art. 63o w ust. 1 i 2** (na podstawie art. 48c ust. 1 i 2 dyrektywy 2021/2101) określono szczegółowy zakres informacji ujawnianych w sprawozdaniu o podatku dochodowym, sporządzanym na dzień bilansowy, w odniesieniu do danego roku obrotowego, tj.:

1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla lub jednostki samodzielnej, oraz, w stosownych przypadkach, wykaz wszystkich jednostek zależnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w Europejskim Obszarze Gospodarczym[[5]](#footnote-5) lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;

2) rok obrotowy, którego dotyczy sprawozdanie o podatku dochodowym,

3) walutę prezentacji sprawozdania o podatku dochodowym,

4) krótki opis charakteru ich działalności;

5) liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty;

6) przychody, w tym z transakcji ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, które stanowią:

a) w odniesieniu do jednostek, o których mowa w art. 63l ust. 2 pkt 1 - sumę wszystkich przychodów, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych, lub

b) w odniesieniu do jednostek, o których mowa w art. 63l ust. 2 pkt 2 - przychody zgodnie z definicją zawartą w ramach sprawozdawczości finansowej, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe, z wyłączeniem korekt wartości   
i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych;

7) kwotę zysku lub straty przed opodatkowaniem;

8) kwotę podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym, która stanowi bieżące obciążenie podatkowe z tytułu podlegających opodatkowaniu zysków lub strat w roku obrotowym rozpoznanym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, bez uwzględniania podatku odroczonego i rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe;

9) kwotę podatku dochodowego zapłaconego w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, w tym podatek u źródła zapłacony przez inne jednostki w odniesieniu do płatności na rzecz jednostek i oddziałów w ramach grupy kapitałowej;

10) kwotę niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec danego roku obrotowego, obejmującą kwotę zysku z ubiegłych lat obrotowych i kwotę zysku danego roku obrotowego, co do którego nie podjęto jeszcze decyzji o podziale; w przypadku oddziałów niepodzielony zysk z lat ubiegłych oznacza niepodzielony zysk z lat ubiegłych jednostki, która utworzyła dany oddział;

9) informację, że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z pkt 1-10 lub ust. 4.

Powyższe informacje dotyczą całej działalności jednostki samodzielnej lub jednostki dominującej najwyższego szczebla, w tym działalności wszystkich jednostek zależnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla za dany rok obrotowy.

**Art. 63o ust. 3** (implementujący art. 48c ust. 7 dyrektywy 2021/2101) wskazuje, że jednostka raportująca może także ująć w sprawozdaniu o podatku dochodowym wyjaśnienie wszelkich istotnych rozbieżności między kwotami podatku należnego a zapłaconego, z uwzględnieniem, w stosownych przypadkach, odpowiednich kwot dotyczących poprzednich lat obrotowych.

Należy wskazać, że dyrektywa 2011/16/WE, wdrożona do prawa polskiego ustawą   
o wymianie informacji zawiera wymóg przekazywania do organów skarbowych analogicznych informacji jak w sprawozdaniu o podatku dochodowym. Z tego względu dyrektywa 2021/2101 (art. 48c ust. 3) zezwala, by dane były przedstawiane w oparciu o przepisy dyrektywy 2011/16/WE. W konsekwencji w **art. 63o ust. 4** przewidziano możliwość przestawiania danych   
w sprawozdaniu o podatku dochodowym w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie delegacji zawartej w art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (tj. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych przekazywanych w informacji o grupie podmiotów oraz sposobu jej wypełniania). Zatem jednostka będzie mogła zaprezentować dane w sprawozdaniu o podatku dochodowym zgodnie z ust. 2 bądź zgodnie z ust. 4 art. 63o ustawy. O dokonanym wyborze jednostka informuje w sprawozdaniu o podatku dochodowym.

**Art. 63o w ust. 5** (na podstawie art. 48c ust. 4 dyrektywy 2021/2101) określa obowiązek sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym według wspólnego wzoru   
i elektronicznego formatu, które zostaną określone przez Komisję Europejską w drodze aktu wykonawczego.

**Art. 63o ust. 6 - 11** (w ślad za art. 48c ust. 5 dyrektywy 2021/2101) doprecyzowuje sposób, w jaki powinny być zaprezentowane dane w sprawozdaniu o podatku dochodowym. Informacje te należy zaprezentować odrębnie: dla każdego państwa Europejskiego Obszaru Gospodarczego[[6]](#footnote-6), dla każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie, jest wymieniona w załączniku I do konkluzji Rady, oraz dla każdej jurysdykcji podatkowej, która na dzień 1 marca roku obrotowego, za który ma być sporządzone sprawozdanie, oraz na dzień 1 marca poprzedniego roku obrotowego była wymieniona w załączniku II do konkluzji Rady. W odniesieniu do pozostałych jurysdykcji podatkowych, informacje przedstawia się w formie zagregowanej. W przypadku, gdy państwo EOG obejmuje większą liczbę jurysdykcji podatkowych, informacje przedstawia się łącznie na poziomie tego państwa.

Jednocześnie wymagane informacje przedstawia się w odniesieniu do każdej odpowiedniej jurysdykcji podatkowej na podstawie siedziby, istnienia stałego miejsca prowadzenia działalności lub stałej działalności gospodarczej, biorąc pod uwagę, że działalność grupy lub jednostki samodzielnej może podlegać podatkowi dochodowemu w tej jurysdykcji podatkowej. W przypadku, gdy działalność większej liczby jednostek powiązanych może podlegać podatkowi dochodowemu w jednej jurysdykcji podatkowej, informacje przedstawione w odniesieniu do tej jurysdykcji podatkowej stanowią sumę informacji dotyczących takiej działalności każdej jednostki powiązanej i jej oddziałów w tej jurysdykcji podatkowej. Informacji o danej działalności nie można przypisać równocześnie do więcej niż jednej jurysdykcji podatkowej.

**Art. 63o ust. 12 i 13** (implementujący art. 48c ust. 6 dyrektywy 2021/2101) umożliwia jednostce tymczasowo pominąć w sprawozdaniu o podatku dochodowym określone dane, jeśli ich ujawnienie miałoby istotnie szkodliwy wpływ na sytuację rynkową jednostki. Jednakże jednostka musi o takim pominięciu poinformować w sprawozdaniu o podatku dochodowym wraz z podaniem uzasadnienia. Ponadto pominięte przez jednostkę informacje należy ujawnić w późniejszym sprawozdaniu w terminie nie dłuższym niż 5 lat od dnia pominięcia. Zwolnienia takiego nie wolno zastosować do jurysdykcji podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do zmienionych konkluzji Rady w sprawie unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.

**Art. 63o ust. 14** (implementujący art. 48c ust. 8 dyrektywy 2021/2101) uregulowano język i walutę w jakiej jednostki sporządzają sprawozdanie o podatku dochodowym (język i waluta polska).

W **art. 63o ust. 15 i 16** wskazano, że sprawozdanie o podatku dochodowym sporządza się w postaci elektronicznej oraz że będą miały do niego zastosowanie odpowiednio przepisy o przedstawianiu i podpisywaniu sprawozdania finansowego. W przypadku sprawozdania o podatku dochodowym sporządzanego przez jednostkę, o której mowa w art. 63n ust. 1, przepisy te będą miały również zastosowanie do oświadczenia stwierdzającego, że odpowiednio jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna nie udostępniła sprawozdania o podatku dochodowym lub informacji niezbędnych do jego sporządzenia, składanego w właściwym rejestrze sądowym wraz ze sprawozdaniem.

Projekt przewiduje również zamianę w **art. 77 i 78 ust. 1**, w części formułującej zakres sankcji, wyrazu „lub” na wyraz „albo”. Zaproponowane zmiany mają charakter porządkujący. Dotychczasowy sposób sformułowania sankcji w art. 77 i art. 78 ust. 1 ustawy o rachunkowości - poprzez określenie, że sprawca „podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2 albo obu tym karom łącznie” - nie odpowiadał regułom określonym w § 79 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”. Na potrzebę dokonania zmiany zwróciła uwagę sejmowa Komisja ds. Petycji w opinii nr 1 z dnia 11 stycznia 2022 r.

Zmiana w zakresie **art. 77 pkt 2** wprowadza odpowiedzialność karną   
za niesporządzenie, sporządzenie niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcie nierzetelnych danych w sprawozdaniu o podatku dochodowym.

Zmiana w zakresie **art. 79 pkt 4** polega na wprowadzeniu odpowiedzialności karnej za niezłożenie we właściwym rejestrze sądowym sprawozdania o podatku dochodowym. Ponadto w pkt 4a uzupełnia się zapisy wprowadzając odpowiedzialność karną także za nieumieszczenie sprawozdania o podatku dochodowym na stronie internetowej jednostki.

Projekt przewiduje ponadto zmianę w załączniku nr 6 do ustawy. Zgodnie z obecnie obowiązującym brzmieniem pkt 7 informacji dodatkowej w ww. załączniku, który określa zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym przez organizacje pozarządowe, jednostka posiadająca status organizacji pożytku publicznego zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Jednocześnie w lipcu 2022 r. weszły w życie przepisy ustawy zmieniającej ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1265), na podstawie których m.in. podniesiona została wysokość procentowa podatku przekazywanego na rzecz organizacji pożytku publicznego z 1% do 1,5%. Proponowana zmiana ustawy o rachunkowości ma na celu dostosowanie brzmienia ww. pkt 7 do obecnie obowiązujących przepisów w zakresie wysokości podatku dochodowego od osób fizycznych, który podatnicy mogą przekazywać [organizacjom pożytku publicznego.](http://poradnik.ngo.pl/na-jakich-warunkach-status-OPP) Zatem ma ona wyłącznie charakter techniczny.

1. **Proponowane zmiany w ustawie o Krajowym Rejestrze Sądowym (art. 2 ustawy nowelizującej)**

W związku z wprowadzanym obowiązkiem publikacji sprawozdania o podatku dochodowym, w celu zapewnienia, że Krajowy Rejestr Sądowy będzie mógł przyjmować ww. sprawozdania oraz będą one powszechnie dostępne w Repozytorium Dokumentów Finansowych, należy wprowadzić odpowiednie zmiany do ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym:

W **art. 8a ust. 1 pkt 5** poszerza się elektroniczny katalog dokumentów spółek o sprawozdanie o podatku dochodowym.

W **art. 9a ust. 2** wskazuje się, że do repozytorium dokumentów finansowych, oprócz dokumentów wymienionych w art. 69 ustawy o rachunkowości, składane ma być również sprawozdanie o podatku dochodowym wraz z:

1. oświadczeniem, że jednostka z państwa trzeciego nie przekazała swojego sprawozdania/informacji niezbędnych do jego sporządzenia,

2. odmową podpisu sprawozdania o podatku dochodowym,

3. oświadczeniem, że sprawozdanie spełnia wymagania przewidziane w ustawie lub

4. odmową złożenia takiego oświadczenia, w przypadku gdy ww. odmowy lub oświadczenia zostały sporządzone (dodanie powołania na art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 oraz art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości).

W konsekwencji uzupełnia się także **art. 19e ust. 1** (dodanie powołania na art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 oraz art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości) wskazując, że ww. złożenie sprawozdania o podatku dochodowym wraz z towarzyszącymi dokumentami następuje przez zgłoszenie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego udostępnionego przez Ministra Sprawiedliwości.

W **art. 12 ust. 4**, **art. 19e ust. 7** oraz **art. 20 ust. 1f** dokonuje się aktualizacji zawartego w nich odesłania do art. 40 w związku z jego uzupełnieniem o nowy punkt 5b dotyczący sprawozdania o podatku dochodowym.

Informacja o złożeniu sprawozdania o podatku dochodowym powinna podlegać również ujawnieniu w rejestrze przedsiębiorców. W związku z tym w **art. 40** dodaje się **nowy pkt 5b** wskazujący, że wzmianka o złożeniu sprawozdania o podatku dochodowym będzie zamieszczana w dziale 3 rejestru przedsiębiorców.

1. **Proponowane zmiany w ustawie o biegłych rewidentach wprowadzane projektem ustawy (art. 3 ustawy nowelizującej)**

W związku z wprowadzeniem przez dyrektywę 2021/2101 nowego obowiązku sprawozdawczego w postaci sprawozdania o podatku dochodowym, biegli rewidenci i firmy audytorskie zostali zobligowani do potwierdzenia w sprawozdaniu z badania, w odniesieniu   
do roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który sporządzono sprawozdanie finansowe objęte badaniem, czy dana jednostka była zobowiązana do złożenia do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) sprawozdania o podatku dochodowym, a jeśli była, to czy takie sprawozdanie zostało złożone do KRS (por. art. 48f dyrektywy 2021/2101).

W związku z powyższym zmianie uległ **art. 83 ust. 3** poprzez dodanie punktu 16a zawierającego powyższą informację.

1. **Pozostałe kwestie**

**Art. 4 ustawy nowelizującej** określa termin wejścia w życie nowego obowiązku sprawozdawczego. Jednostki będą miały obowiązek sporządzić sprawozdanie o podatku dochodowym po raz pierwszy za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 21 czerwca 2024 r. Natomiast nie ma potrzeby określenia, kiedy po raz pierwszy będą miały zastosowanie przepisy ustawy zmienianej w art. 3 niniejszego projektu, ponieważ będzie to wynikało z logiki samego pkt 16a dodawanego do art. 83 ustawy o biegłych rewidentach. Przepis ten wskazuje, że weryfikacja przez biegłego rewidenta dochowania przez jednostkę obowiązku złożenia do KRS sprawozdania o podatku dochodowym ma dotyczyć roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który sporządzono sprawozdanie finansowe podlegające badaniu (biegły rewident ma wypowiadać się co do wywiązania się przez jednostkę z tego obowiązku z rocznym opóźnieniem). Jednostki będą miały obowiązek sporządzenia sprawozdania o podatku dochodowym po raz pierwszy za rok obrotowy rozpoczynający się po 21 czerwca 2024 r. Zatem biegły rewident będzie musiał po raz pierwszy wypowiedzieć się czy jednostka miała obowiązek złożyć do KRS sprawozdanie o podatku dochodowym i czy faktycznie dochowała tego obowiązku przy okazji badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy rozpoczynający się po 21 czerwca 2025 r.

**Art. 5 ustawy nowelizującej** określa datę wejścia w życie ustawy. Co do zasady przepisy dotyczące zmiany ustawy o rachunkowości oraz ustawy o biegłych rewidentach wejdą w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Jednakże należy wskazać, że sprawozdanie o podatku dochodowym będzie sporządzane w formacie elektronicznym nadającym się do odczytu maszynowego, który zostanie opracowany i przyjęty przez Komisję Europejską w formie aktu delegowanego. W związku z tym konieczne będzie dokonanie modyfikacji technicznych w Krajowym Rejestrze Sądowym, aby mógł on przyjmować ww. sprawozdania. Z uwagi na fakt, że według zapowiedzi Komisji Europejskiej prognozowana data wydania ww. aktu delegowanego to trzeci kwartał 2024 r. należy przewidzieć odpowiednio długie vacatio legis dla przepisów dotyczących zmiany ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym, aby zapewnić wystarczający czas na niezbędne dostosowania KRS. Z tego względu w projekcie przewidziano, że przepisy zmieniane w art. 2 projektu oraz przepisy zobowiązujące kierownika jednostki do złożenia sprawozdania o podatku dochodowym do KRS (projektowany art. 63m ust. 4 pkt 1 i ust. 5 oraz art. 63n ust. 5 pkt 1 i ust. 6 ustawy o rachunkowości) wejdą w życie z dniem 22 czerwca 2025 r. Zapewni to, że KRS będzie przygotowany na przyjęcie ww. sprawozdań już pierwszego dnia po zakończeniu roku obrotowego, za który jednostki będą miały po raz pierwszy obowiązek jego sporządzenia.

Projekt ustawy nie wymaga przedstawienia organom i instytucjom Unii Europejskiej   
w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia. W szczególności, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r.   
w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym   
w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. WE L 189 z 03.07.1998, str. 42), projekt ustawy nie podlega konsultacji z Europejskim Bankiem Centralnym.

Zawarte w projekcie ustawy regulacje nie stanowią przepisów technicznych   
w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039,   
z późn. zm.), dlatego też projekt ustawy nie podlega procedurze notyfikacji.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

1. KOMUNIKAT KOMISJI DO PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY Pakiet środków przeciwdziałających unikaniu opodatkowania: kolejne kroki na drodze do zapewnienia skutecznego opodatkowania i zwiększenia przejrzystości podatkowej w UE, Bruksela, dnia 28.1.2016 r. COM(2016) 23 final [↑](#footnote-ref-1)
2. Najbardziej aktualny wykaz został przyjęty w formie Konkluzji Rady w sprawie zmienionego unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych opublikowanych 21 lutego 2023 r. (Dz. U. C 64 z 21.02.2023, str. 17). [↑](#footnote-ref-2)
3. Odniesienie do terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego (a nie terytorium UE, jak wskazano w art. 48b ust. 4 dyrektywy) jest wynikiem ustaleń z warsztatów transpozycyjnych zorganizowanych przez KE. Zdaniem KE, ponieważ tekst dyrektywy ma znaczenie dla EOG, to Islandia, Liechtenstein i Norwegia mają być traktowane jak państwa członkowskie UE, a terytorium UE ma być rozumiane jako terytorium EOG. Zatem za jednostki z państw trzecich należy uznać jednostki mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG. [↑](#footnote-ref-3)
4. Odniesienie do terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego (a nie terytorium UE, jak wskazano w art. 48b ust. 5 dyrektywy) jest wynikiem ustaleń z warsztatów transpozycyjnych zorganizowanych przez KE. Zdaniem KE, ponieważ tekst dyrektywy ma znaczenie dla EOG, to Islandia, Liechtenstein i Norwegia mają być traktowane jak państwa członkowskie UE, a terytorium UE ma być rozumiane jako terytorium EOG. Zatem za jednostki z państw trzecich należy uznać jednostki mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium EOG. [↑](#footnote-ref-4)
5. Odniesienie do państw Europejskiego Obszaru Gospodarczego (a nie państw członkowskich UE, jak wskazano w art. 48c ust. 2 lit. a) dyrektywy) jest wynikiem ustaleń z warsztatów transpozycyjnych zorganizowanych przez KE. Zdaniem KE, ponieważ tekst dyrektywy ma znaczenie dla EOG, to Islandia, Liechtenstein i Norwegia mają być traktowane jak państwa członkowskie UE. Zatem informacje dotyczące tych trzech krajów mają być również prezentowane odrębnie, a nie w formie zagregowanej. W konsekwencji w informacji w pkt 1 należy przedstawić wykaz wszystkich jednostek zależnych mających siedzibę w EOG. [↑](#footnote-ref-5)
6. Odniesienie do państw Europejskiego Obszaru Gospodarczego (a nie państw członkowskich UE, jak wskazano w art. 48c ust. 5 akapit pierwszy dyrektywy) jest wynikiem ustaleń z warsztatów transpozycyjnych zorganizowanych przez KE. Zdaniem KE, ponieważ tekst dyrektywy ma znaczenie dla EOG, to Islandia, Liechtenstein i Norwegia mają być traktowane jak państwa członkowskie UE. Zatem informacje dotyczące tych trzech krajów mają być również prezentowane odrębnie, a nie w formie zagregowanej. [↑](#footnote-ref-6)