



ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2024/432

z dnia 2 lutego 2024 r.

określające, że informacje, które mają być automatycznie wymieniane zgodnie z umową podpisaną przez właściwe organy Kanady i niektórych państw członkowskich, są równoważne z informacjami określonymi w niektórych przepisach dyrektywy Rady 2011/16/UE

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylającą dyrektywę 77/799/EWG ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 8ac ust. 7 akapit pierwszy,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Art. 8ac ust. 7 akapit pierwszy dyrektywy 2011/16/UE stanowi, że Komisja, na uzasadniony wniosek państwa członkowskiego lub z własnej inicjatywy, określa, czy informacje, które muszą być automatycznie wymieniane między właściwymi organami państwa członkowskiego a jurysdykcją spoza Unii na mocy umowy między tymi organami a tą jurysdykcją, są równoważne z informacjami określonymi w sekcji III część B załącznika V do tej dyrektywy. W rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2023/823 ⁽²⁾ ustanowiono przepisy wykonawcze do tego przepisu dyrektywy 2011/16/UE.
- (2) Na wniosek właściwego organu Kanady, złożony dnia 30 czerwca 2023 r., Komisja postanowiła określić, czy informacje, które muszą być automatycznie wymieniane na podstawie wielostronnej umowy między właściwymi organami w sprawie automatycznej wymiany informacji o dochodach uzyskanych za pośrednictwem platform cyfrowych ⁽³⁾ („DPI-MCAA”), obecnie podpisanej przez właściwe organy Kanady oraz Belgii, Bułgarii, Chorwacji, Cypru, Estonii, Finlandii, Hiszpanii, Irlandii, Luksemburga, Łotwy, Malty, Niderlandów, Polski, Portugalii, Słowacji, Słowenii i Szwecji („państwa członkowskie-sygnatariusze”), dotyczą działalności objętej zakresem dyrektywy 2011/16/UE oraz czy są one równoważne informacjom wymaganym na podstawie przepisów dotyczących sprawozdawczości określonych w tej dyrektywie.
- (3) Aby określić powyższe, Komisja poddała ocenie właściwe przepisy kanadyjskiej ustawy o podatku dochodowym ⁽⁴⁾, w szczególności jej art. 162 i część XX („Zasady sprawozdawczości dla operatorów platform cyfrowych”), którą dodano na mocy art. 78 ust. 1 kanadyjskiej ustawy nr 1 z 2023 r. o wykonaniu budżetu ⁽⁵⁾ i która zgodnie z art. 78 ust. 2 tej ustawy wejdzie w życie w dniu 1 stycznia 2024 r., oraz DPI-MCAA obecnie podpisaną przez właściwe organy Kanady i państw członkowskich-sygnatariuszy.

⁽¹⁾ Dz.U. L 64 z 11.3.2011, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>.

⁽²⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2023/823 z dnia 13 kwietnia 2023 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów dyrektywy Rady 2011/16/UE w zakresie oceny i ustalania istnienia równoważności informacji w umowie między właściwymi organami państwa członkowskiego a jurysdykcją spoza Unii (Dz.U. L 103 z 18.4.2023, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2023/823/oj).

⁽³⁾ DPI-MCAA jest dostępna na stronie internetowej: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf>.

⁽⁴⁾ Pełny tekst ustawy o podatku dochodowym jest dostępny na stronie internetowej: <https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/I-3,3/FullText.html>.

⁽⁵⁾ Pełny tekst ustawy jest dostępny na stronie internetowej: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/AnnualStatutes/2023_26/FullText.html.

- (4) Ustawa o podatku dochodowym, zmieniona ustawą nr 1 z 2023 r. o wykonaniu budżetu, stanowi zastosowanie przepisów dokumentu Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) „Modelowe zasady sprawozdawczości dla operatorów platform w odniesieniu do sprzedawców w ramach gospodarki współdzielenia i gospodarki zleceńowej z 2020 r.”⁽⁶⁾, uzupełnionego dokumentem OECD „Modelowe zasady sprawozdawczości dla platform cyfrowych z 2021 r.: ramy wymiany międzynarodowej i nieobowiązkowy moduł sprzedaży towarów”⁽⁷⁾.
- (5) DPI-MCAA to międzynarodowe ramy prawne opracowane przez OECD w celu wspierania corocznej automatycznej wymiany informacji gromadzonych na podstawie zasad modelowych OECD przez jurysdykcję rezydencji operatora platformy z jurysdykcjami rezydencji sprzedawców oraz, w odniesieniu do transakcji dotyczących najmu nieruchomości, jurysdykcjami, w których znajduje się taka nieruchomość, które określa się na podstawie procedur należytej staranności.
- (6) DPI-MCAA podpisana przez Kanadę i państwa członkowskie-sygnatariuszy wymaga uruchomienia relacji wymiany między Kanadą a każdym z państw członkowskich-sygnatariuszy zgodnie z sekcją 7 DPI-MCAA.
- (7) Zgodnie z art. 2 rozporządzenia wykonawczego (UE) 2023/823 Komisja ustaliła, że definicje dotyczące raportującego operatora platformy określone w ustawie o podatku dochodowym, zmienionej ustawą nr 1 z 2023 r. o wykonaniu budżetu, oraz na podstawie DPI-MCAA podpisanej przez właściwe organy Kanady i państw członkowskich-sygnatariuszy, są równoważne z definicjami zawartymi w sekcji I część A pkt 1–4 załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE.
- (8) Zgodnie z art. 3 rozporządzenia wykonawczego (UE) 2023/823 Komisja ustaliła, że definicje dotyczące sprzedawców podlegających raportowaniu określone w ustawie o podatku dochodowym, zmienionej ustawą nr 1 z 2023 r. o wykonaniu budżetu, oraz na podstawie DPI-MCAA podpisanej przez właściwe organy Kanady i państw członkowskich-sygnatariuszy, są równoważne z definicjami zawartymi w sekcji I część B pkt 1–4 i część C pkt 1–2 załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE.
- (9) Zgodnie z art. 4 rozporządzenia wykonawczego (UE) 2023/823 Komisja ustaliła, że definicje dotyczące stosownej czynności, określone w ustawie o podatku dochodowym, zmienionej ustawą nr 1 z 2023 r. o wykonaniu budżetu, oraz na podstawie DPI-MCAA podpisanej przez właściwe organy Kanady i państw członkowskich-sygnatariuszy, są równoważne z definicjami zawartymi w sekcji I część A pkt 8, 10 i 11 oraz część C pkt 9 załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE.
- (10) Zgodnie z art. 5 rozporządzenia wykonawczego (UE) 2023/823 Komisja ustaliła, że procedury należytej staranności określone w ustawie o podatku dochodowym, zmienionej ustawą nr 1 z 2023 r. o wykonaniu budżetu, oraz na podstawie DPI-MCAA podpisanej przez właściwe organy Kanady i państw członkowskich-sygnatariuszy, są równoważne z procedurami należytej staranności wymienionymi w sekcji II załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE oraz definicjami zawartymi w sekcji I część C pkt 3–7 załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE.
- (11) Zgodnie z art. 6 rozporządzenia wykonawczego (UE) 2023/823 Komisja ustaliła, że obowiązki sprawozdawcze określone w ustawie o podatku dochodowym, zmienionej ustawą nr 1 z 2023 r. o wykonaniu budżetu, oraz na podstawie DPI-MCAA podpisanej przez właściwe organy Kanady i państw członkowskich-sygnatariuszy, są równoważne z obowiązkami sprawozdawczymi wymienionymi w sekcji III część A pkt 1, 2, 5, 6 i 7 oraz część B załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE oraz definicjami zawartymi w sekcji I część C pkt 3–8 załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE.

⁽⁶⁾ OECD (2020), Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy, OECD, Paryż. Dokument dostępny pod adresem: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-rules-for-reporting-by-platform-operators-with-respect-to-sellers-in-the-sharing-and-gig-economy.pdf>.

⁽⁷⁾ OECD (2021), Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods, OECD, Paryż. Dokument dostępny pod adresem: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf>.

- (12) Zgodnie z art. 7 rozporządzenia wykonawczego (UE) 2023/823 Komisja ustaliła, że zasady i procedury administracyjne określone w ustawie o podatku dochodowym, zmienionej ustawą nr 1 z 2023 r. o wykonaniu budżetu, oraz na podstawie DPI-MCAA podpisanej przez właściwe organy Kanady i państw członkowskich-sygnatariuszy, w celu zapewnienia skutecznego wykonania i przestrzegania procedur należytej staranności oraz obowiązków sprawozdawczych, są równoważne z przepisami określonymi w sekcji IV części A–D załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE.
- (13) W związku z tym informacje, które muszą być automatycznie wymieniane między właściwymi organami Kanady i państw członkowskich-sygnatariuszy na podstawie DPI-MCAA, należy uznać za równoważne z informacjami określonymi w sekcji III część B załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE. Zgodnie z art. 8 rozporządzenia wykonawczego (UE) 2023/823 ustalenie równoważności ma zastosowanie do tej samej umowy między właściwymi organami każdego innego państwa członkowskiego a właściwymi organami Kanady.
- (14) Ponieważ część XX ustawy o podatku dochodowym, dodana na mocy art. 78 ust. 1 ustawy, nie weszła jeszcze w życie, ustalenie równoważności powinno mieć zastosowanie dopiero od dnia wejścia w życie części XX ustawy o podatku dochodowym.
- (15) Ustalenie równoważności powinno ponadto mieć zastosowanie wyłącznie pod warunkiem uruchomienia relacji wymiany między Kanadą a każdym z państw członkowskich-sygnatariuszy zgodnie z sekcją 7 DPI-MCAA.
- (16) Zgodnie z wymogami art. 25 ust. 1 dyrektywy 2011/16/UE wszelka wymiana informacji między właściwymi organami państw członkowskich i jurysdykcji spoza Unii na podstawie DPI-MCAA powinna być zgodna z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 ^(*).
- (17) Zgodnie z art. 42 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 zasięgnięto opinii Europejskiego Inspektora Ochrony Danych ^(*).
- (18) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Komitetu ds. Współpracy Administracyjnej w Dziedzinie Opodatkowania,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Ustalenie równoważności

Informacje, które muszą być automatycznie wymieniane na podstawie części XX ustawy o podatku dochodowym, dodanej na mocy art. 78 ust. 1 ustawy nr 1 z 2023 r. o wykonaniu budżetu, oraz wielostronnej umowy między właściwymi organami w sprawie automatycznej wymiany informacji o dochodach uzyskanych za pośrednictwem platform cyfrowych („DPI-MCAA”), obecnie podpisanej przez właściwe organy Kanady oraz Belgii, Bułgarii, Chorwacji, Cypru, Estonii, Finlandii, Hiszpanii, Irlandii, Luksemburga, Łotwy, Malty, Niderlandów, Polski, Portugalii, Słowacji, Słowenii i Szwecji (zwanymi dalej „państwami członkowskimi-sygnatariuszami”), są równoważne, w rozumieniu sekcji I część A pkt 7 załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE, z informacjami określonymi w sekcji III część B załącznika V do dyrektywy 2011/16/UE.

Ustalenie równoważności stosuje się, o ile spełnione są następujące warunki:

- a) część XX kanadyjskiej ustawy o podatku dochodowym, dodana na mocy art. 78 ust. 1 kanadyjskiej ustawy nr 1 z 2023 r. o wykonaniu budżetu i oceniona przez Komisję, weszła w życie;

^(*) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.U. L 119 z 4.5.2016, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>).

^(*) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1725 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych przez instytucje, organy i jednostki organizacyjne Unii i swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) nr 45/2001 i decyzji nr 1247/2002/WE (Dz.U. L 295 z 21.11.2018, s. 39, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

- b) relacje wymiany między właściwymi organami Kanady i każdego państwa członkowskiego-sygnatariusza zostały uruchomione zgodnie z sekcją 7 DPI-MCAA.

Artykuł 2

Wejście w życie

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 2 lutego 2024 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN
