

ZALECENIA

KOMISJA

ZALECENIE KOMISJI

z dnia 19 października 2009 r.

w sprawie procedur w zakresie ulg w podatku u źródła

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

(2009/784/WE)

KOMISJA WSPÓLNOT EUROPEJSKICH,

uwzględniając Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską, w szczególności jego art. 211 tiret drugie,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Wiele państw członkowskich stosuje podatek u źródła w odniesieniu do przychodów z papierów wartościowych. Podatek ten jest pobierany przez emitenta papierów wartościowych lub przez pośrednika finansowego zaangażowanego w wypłatę przychodu.
- (2) W wielu przypadkach prawo do nakładania podatku dzielone jest między państwem źródła i państwem rezydencji, dlatego też inwestorzy nieresydenci mogą być uprawnieni do niższej stawki podatku u źródła lub zwolnienia z tego podatku w państwie źródła zgodnie z umowami w sprawie unikania podwójnego opodatkowania lub zgodnie z prawem krajowym. Procedury w zakresie obniżania stawek tego podatku u źródła lub ubiegania się o zwrot pobranego u źródła podatku są jednak zwykle skomplikowane i różnią się znacznie w poszczególnych państwach członkowskich.
- (3) Wiele państw członkowskich wprowadziło ograniczenie, zgodnie z którym usługi podmiotu pobierającego mogą świadczyć jedynie pośrednicy finansowi mający siedzibę w ramach ich własnej jurysdykcji.
- (4) Zawilości wynikające z tej sytuacji utrudniają funkcjonowanie rynków kapitałowych i zwiększają koszty rozliczeń transgranicznych. Czynniki te zostały rozpoznane jako jedna z barier utrudniających efektywne inwestycje transgraniczne w papierach wartościowych w sprawozdaniach Giovanniniego pt.: „Cross-border clearing and settlement arrangements in the European Union” („Transgraniczne systemy rozrachunkowo-rozliczeniowe w Unii Europejskiej”) (1) z 2001 r. i „Second Report on EU Clearing and Settlement” („Drugie sprawozdanie w sprawie usług rozliczeniowych i rozrachunkowych w UE”) (2) z 2003 r.

- (5) Istniejące procedury w zakresie ulg w podatku u źródła zostały przeanalizowane w dwóch sprawozdaniach grupy ekspertów ds. przestrzegania przepisów podatkowych (FISCO) (3), proponujących usprawnienie tych procedur: „Fact-Finding Study on Fiscal Compliance Procedures Related to Clearing and Settlement within the EU” („Badanie rozpoznawcze procedur przestrzegania przepisów podatkowych związanych z usługami rozliczeniowo-rozrachunkowymi w UE”) z 2006 r. i drugim sprawozdaniu z 2007 r. pt. „Solutions to Fiscal Compliance Barriers Related to Post-Trading within the EU” („Sposoby zwalczania przeszkód dla przestrzegania przepisów podatkowych związanych z czynnościami postransakcyjnymi w UE”).
- (6) Według tych sprawozdań istotnym krokiem w kierunku uproszczenia procedur w zakresie podatku u źródła byłoby przyznawanie ulgi, w tym podatku u źródła, zamiast stosowania procedury zwrotu.
- (7) Procedurami uproszczenia nie należy obejmować przychodu z papierów wartościowych objętego zakresem prawodawstwa wspólnotowego, a mianowicie dyrektywy Rady 90/435/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i zależnych różnych państw członkowskich (4) oraz dyrektywy 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 (5). Uproszczenie nie jest również wymagane w przypadku gdy niektóre państwa członkowskie pobierają podatek u źródła zamiast uczestniczyć w wymianie informacji podczas okresu przejściowego określonego w art. 11 dyrektywy Rady 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek (6).

(1) http://ec.europa.eu/internal_market/financial-markets/docs/clearing/first_giovannini_report_en.pdf

(2) http://ec.europa.eu/internal_market/financial-markets/docs/clearing/second_giovannini_report_en.pdf

(3) http://ec.europa.eu/internal_market/financial-markets/clearing/compliance_fr.htm#reports

(4) Dz.U. L 225 z 20.8.1990, s. 6.

(5) Dz.U. L 157 z 26.6.2003, s. 49.

(6) Dz.U. L 157 z 26.6.2003, s. 38.

- (8) W wyjątkowych przypadkach, gdy zastosowanie ulgi podatkowej u źródła nie jest możliwe, państwa członkowskie źródła mogłyby również poprawić obecną sytuację, ustanawiając szybkie procedury zwrotu.
- (9) W celu zapewnienia neutralnych warunków konkurencji pomiędzy pośrednikami finansowymi we Wspólnocie właściwe jest, by zezwolić pośrednikom finansowym, mającym siedzibę w państwach członkowskich innych niż państwa członkowskie źródła, pośredniczącym między emitentem papierów wartościowych a właścicielem odsetek, na uczestniczenie w procedurach w zakresie podatku u źródła w charakterze podmiotów informujących lub podmiotów pobierających.
- (10) Pośrednicy finansowi mający swoją siedzibę w krajach EFTA powinni być traktowani tak samo jak pośrednicy finansowi mający siedzibę w państwach członkowskich w zakresie, w jakim kraje te zapewniają poziom pomocy administracyjnej równoważny z poziomem zapewnionym na mocy dyrektywy Rady 77/799/EWG z dnia 19 grudnia 1977 r. dotyczącej wzajemnej pomocy właściwych władz państw członkowskich w dziedzinie podatków bezpośrednich oraz opodatkowania składek ubezpieczeniowych⁽¹⁾ oraz dyrektywy Rady 2008/55/WE z dnia 26 maja 2008 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących niektórych opłat, ceł, podatków i innych obciążeń⁽²⁾.
- (11) Państwa członkowskie mają pełne prawo do ochrony swych dochodów podatkowych, a zatem powinny mieć możliwość wymagania od pośredników finansowych uzyskania przez nich wcześniejszego zezwolenia lub zgody na działanie w charakterze podmiotu informującego lub podmiotu pobierającego.
- (12) Zezwolenie pośrednikom finansowym na przekazywanie kolejnemu pośrednikowi w łańcuchu podmiotów przechodzących papiery wartościowe jedynie łącznych informacji o stawkach podatku u źródła pozwoliłoby osiągnąć znaczne oszczędności wszystkim zainteresowanym stronom i wyeliminowałoby obawy związane z ochroną danych i konkurencją w trakcie przekazywania informacji o kliencie pomiędzy pośrednikami finansowymi.
- (13) Uproszczenie mogłoby mieć jeszcze większy zasięg dzięki dopuszczeniu alternatywnych w stosunku do certyfikatów rezydencji dowodów uprawnienia inwestorów do ulgi podatkowej, takich jak oświadczenie właściciela odsetek o rezydencji podatkowej oraz informacje identyfikacyjne posiadane przez pośredników finansowych w ramach obowiązków określonych dyrektywą 2004/39/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych⁽³⁾.
- (14) Aby zmniejszyć obciążenie administracyjne, należy zezwolić pośrednikom finansowym na przechowywanie dokumentacji w formie elektronicznej.
- (15) Państwa członkowskie powinny korzystać z możliwości wymiany informacji na mocy prawodawstwa wspólnotowego i dwustronnych umów podatkowych oraz angażować się we wspólne lub indywidualne kontrole w celu weryfikacji przestrzegania przez pośredników finansowych swoich obowiązków. Powinny one również

korzystać z dyrektywy 2008/55/WE i wszelkich przyszłych odpowiadających jej instrumentów odzyskiwania wpływów podatkowych od innego państwa członkowskiego lub kraju EFTA.

- (16) Przedmiotowa kwestia była tematem szczegółowej dyskusji przedstawicieli państw członkowskich w ramach IV grupy roboczej Komisji ds. podatków bezpośrednich oraz na forum Europejskiego Komitetu Papierów Wartościowych. Prace dotyczące procedur w zakresie ulg w podatku u źródła są równolegle prowadzone w ramach Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD),

NINIEJSZYM ZALECA:

1. Przedmiot i zakres

- 1.1. Niniejsze zalecenie dotyczy poprawy procedur stosowanych przez państwa członkowskie w zakresie przyznawania ulg w podatku u źródła od przychodu z transgranicznych papierów wartościowych uzyskanego przez inwestorów mających rezydencję we Wspólnocie, zgodnie z umowami w sprawie unikania podwójnego opodatkowania lub przepisami prawa krajowego.
- 1.2. Niniejsze zalecenie ma zastosowanie do przychodu z papierów wartościowych, który powstał w jednym z państw członkowskich i został wypłacony za pośrednictwem jednego lub większej liczby pośredników finansowych mających siedzibę we Wspólnocie lub w krajach EFTA, zapewniających poziom pomocy administracyjnej równoważny z poziomem zapewnionym na mocy dyrektywy 77/799/EWG i dyrektywy 2008/55/WE.
- 1.3. Niniejsze zalecenie nie ma zastosowania do przychodu z papierów wartościowych objętego zakresem dyrektywy 90/435/EWG lub dyrektywy 2003/49/WE lub do podatku u źródła pobieranego w niektórych państwach członkowskich podczas okresu przejściowego zgodnie z art. 11 dyrektywy 2003/48/WE.

2. Definicje

Do celów niniejszego zalecenia stosuje się poniższe definicje:

- a) „przychód z papierów wartościowych” oznacza dywidendę, odsetki lub inny rodzaj przychodu z papierów wartościowych, w odniesieniu do których obowiązuje podatek u źródła w państwie członkowskim źródła;
- b) „państwo członkowskie źródła” oznacza państwo członkowskie, w którym emitent papierów wartościowych przynoszących przychód ma swoją rezydencję podatkową;
- c) „państwo członkowskie rezydencji” oznacza państwo członkowskie, w którym właściciel odsetek otrzymujący przychód z papierów wartościowych ma swoją rezydencję podatkową;
- d) „pośrednik finansowy” oznacza Centralny Depozyt Papierów Wartościowych, instytucję kredytową lub inny posiadający zezwolenie lub podlegający nadzorowi podmiot gospodarczy, występujący w łańcuchu podmiotów przechodzących papiery wartościowe pomiędzy emitentem papierów wartościowych a właścicielem odsetek;
- e) „właściciel odsetek” oznacza inwestora, który otrzymuje przychód z papierów wartościowych dla własnej korzyści;

⁽¹⁾ Dz.U. L 336 z 27.12.1977, s. 15.

⁽²⁾ Dz.U. L 150 z 10.6.2008, s. 28.

⁽³⁾ Dz.U. L 145 z 30.4.2004, s. 1.

- f) „podmiot informujący” oznacza pośrednika finansowego, któremu państwo członkowskie źródła zezwoliło, by odpowiadał za weryfikację uprawnień inwestorów do ulgi podatkowej i do przekazywania tej informacji kolejnemu pośrednikowi finansowemu w łańcuchu podmiotów przechowujących papiery wartościowe, aż do przekazania jej podmiotowi pobierającemu;
- g) „podmiot pobierający” oznacza podmiot informujący, któremu państwo członkowskie źródła zezwoliło również, by odpowiadał za pobranie podatku u źródła przy zastosowaniu odpowiedniej stawki i odprowadzenie pobranego podatku do właściwego organu podatkowego państwa członkowskiego źródła;
- h) „łączne informacje o stawkach podatku u źródła” oznaczają informacje dostarczane w formie grupującym przychód z papierów wartościowych według mającej zastosowanie stawki podatku u źródła, bez określenia tożsamości właścicieli papierów wartościowych.
3. *Ulga podatkowa u źródła*
- Państwa członkowskie źródła wzywa się do tego, by ulgi w podatku u źródła przyznawały u źródła w momencie wypłaty przychodu z papierów wartościowych pod warunkiem udostępnienia wszystkich niezbędnych informacji.
4. *Standardowe i szybkie procedury zwrotu*
- Państwa członkowskie źródła wzywa się do ustanowienia standardowych i szybkich procedur zwrotu, w przypadkach gdy zastosowanie ulgi podatkowej u źródła jest wyjątkowo niemożliwe. Takie procedury powinny obejmować następujące działania:
- a) umożliwienie podmiotom informującym lub podmiotom pobierającym na składanie w imieniu inwestorów wniosków o zwrot podatku do organów podatkowych państwa członkowskiego źródła;
- b) wykorzystanie pojedynczych punktów kontaktowych do składania i rozpatrywania wszystkich wniosków o zwrot oraz publikowanie wszystkich istotnych informacji o procedurach zwrotu na stronie internetowej, w co najmniej jednym języku, używanym zazwyczaj w sferze finansów międzynarodowych;
- c) wykorzystanie wspólnych formatów wniosków o zwrot, które mogłyby być wypełniane elektronicznie,
- d) zwrot podatku w rozsądnym terminie, zazwyczaj w terminie 6 miesięcy od otrzymania wniosku o zwrot przez właściwy organ podatkowy, pod warunkiem udostępnienia wszystkich niezbędnych informacji.
5. *Rola podmiotów informujących i podmiotów pobierających*
- 5.1. Podmiot informujący będący najbliżej inwestora powinien zajmować zazwyczaj najlepszą pozycję do tego, by działać w charakterze podmiotu pobierającego.
- 5.2. Jeśli tak nie jest, a w łańcuchu podmiotów przechowujących papiery wartościowe występuje kilka podmiotów informujących:
- a) podmiot informujący będący najbliżej inwestora powinien sprawdzić, czy inwestor jest uprawniony do ulgi podatkowej i przechować otrzymaną dokumentację;
- b) podmiot informujący będący najbliżej inwestora powinien przekazywać szczegółowe informacje dotyczące inwestora państwu członkowskiemu źródła w trybie corocznym lub na żądanie;
- c) każdy podmiot informujący w łańcuchu podmiotów przechowujących papiery wartościowe powinien przekazywać łączne informacje o stawkach podatku u źródła kolejnemu podmiotowi informującemu, aż dotrą one do podmiotu pobierającego; oraz
- d) podmiot pobierający powinien stosować ulgi w podatku u źródła na podstawie otrzymanych łącznych informacji o stawkach podatku u źródła.
6. *Warunki w stosunku do pośredników finansowych*
- 6.1. Państwa członkowskie źródła wzywa się do określenia proporcjonalnych i niedyskryminujących warunków i obowiązków, jakie pośrednicy finansowi będą musieli wypełnić, by otrzymać zezwolenie na działanie w charakterze podmiotu informującego lub podmiotu pobierającego.
- 6.2. Państwa członkowskie źródła wzywa się do wycofania przyznanego zezwolenia w przypadkach nie wypełnienia przez podmiot informujący lub podmiot pobierający określonych przez nie warunków i obowiązków.
7. *Dokumentacja będąca dowodem uprawnień do ulgi podatkowej*
- 7.1. Państwa członkowskie źródła wzywa się do dopuszczenia alternatywnych w stosunku do certyfikatów rezydencji wydanych przez państwo członkowskie rezydencji dowodów uprawnień inwestorów do ulgi podatkowej. Dowody alternatywne mogą obejmować oświadczenie właściciela odsetek o rezydencji podatkowej i dokumentację zebraną przez podmioty informujące na mocy obowiązków określonych dyrektywą 2004/39/WE w sprawie rynków instrumentów finansowych.
- 7.2. Ustalając alternatywne dowody, o których mowa w pkt 7.1, państwa członkowskie źródła mogą uwzględnić poziom ryzyka związanego z daną ulgą, ustalając, na przykład, mniej uciążliwe zasady w przypadku rozszczeń poniżej 1 000 EUR.
8. *Informacje i dokumentacja w formacie elektronicznym*
- Państwa członkowskie źródła wzywa się do dopuszczenia możliwości przekazywania i przechowywania informacji i dokumentacji przez podmioty informujące i podmioty pobierające za pomocą środków elektronicznych.

9. *Nadzór*

Państwa członkowskie wzywa się do określenia procedur mających na celu weryfikację wywiązywania się z obowiązków powstałych zgodnie z niniejszym zaleceniem przez podmioty informujące i podmioty pobierające. Procedury te mogą obejmować pojedyncze lub wspólne kontrole prowadzone przez organ podatkowy państwa członkowskiego źródła, organ podatkowy państwa członkowskiego, w którym podmiot informujący lub podmiot pobierający ma swoją siedzibę lub przez kontrolerów zewnętrznych.

10. *Działania następcze*

10.1. Państwa członkowskie zachęca się do przyjmowania bardziej elastycznych przepisów dotyczących uproszczenia procedur przyznawania ulgi w podatku u źródła od przychodu z transgranicznych papierów wartościowych od tych przewidzianych w niniejszym zaleceniu.

10.2. Państwa członkowskie wzywa się do zbadania oferowanych przez niniejsze zalecenie możliwości wdrożenia nowych, nieuciążliwych kanałów wymiany informacji mających na celu dostarczanie zarówno państwu członkowskiemu źródła, jak i państwu członkowskiemu rezydencji szczegółowych informacji dotyczących inwestorów. Wzorem dla nich mogą być procedury opracowane na mocy prawodawstwa wspólnotowego, w szczególności na mocy dyrektywy 2003/48/WE.

10.3. Państwa członkowskie wzywa się do zbadania możliwości i warunków zezwolenia podmiotom pobierającym na dokonywanie kompensaty między kwotą podatku do zwrotu a kwotą podatku do przekazania organom podatkowym państwa członkowskiego źródła.

10.4. Państwa członkowskie wzywa się do opracowania wspólnych warunków i obowiązków, decydujących o zatwierdzaniu pośredników finansowych do celów niniejszego zalecenia.

10.5. Państwa członkowskie wzywa się do kontynuacji prac poświęconych możliwym sposobom ulepszenia procedur w zakresie ulg w podatku u źródła w ramach odpowiednich grup roboczych Komisji i do przyjęcia skoordynowanego stanowiska w tym zakresie w ramach odpowiednich rozmów na forum OECD.

11. *Adresaci*

Niniejsze zalecenie skierowane jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 19 października 2009 r.

W imieniu Komisji

Charlie McCREEVY

Członek Komisji