

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2019/652**z dnia 24 kwietnia 2019 r.****określające standardowy regulamin funkcjonowania komisji doradczej lub komisji ds. pozasądowego rozstrzygania sporów oraz standardowy formularz przekazywania informacji dotyczących publikacji ostatecznej decyzji zgodnie z dyrektywą Rady (UE) 2017/1852**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Rady (UE) 2017/1852 z dnia 10 października 2017 r. w sprawie mechanizmów rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania w Unii Europejskiej⁽¹⁾, w szczególności jej art. 11 ust. 3 i art. 18 ust. 4,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Dyrektywą (UE) 2017/1852 wprowadzono mechanizm skutecznego rozstrzygania sporów podatkowych między państwami członkowskimi dotyczący interpretacji i stosowania umów i konwencji, które przewidują wyeliminowanie podwójnego opodatkowania dochodów i, w stosownych przypadkach, kapitału.
- (2) Dyrektywa (UE) 2017/1852 stanowi, że jeżeli procedura wzajemnego porozumiewania, która jest przewidziana jako pierwszy krok do rozstrzygnięcia sporów, nie doprowadzi w określonym terminie do porozumienia między właściwymi organami zainteresowanych państw członkowskich, spór może zostać przekazany do rozstrzygnięcia przez komisję doradczą lub komisję ds. pozasądowego rozstrzygania sporów.
- (3) Dyrektywa (UE) 2017/1852 stanowi, że właściwe organy każdego państwa członkowskiego uczestniczącego w sporze podpisują regulamin funkcjonowania komisji doradczej lub komisji ds. pozasądowego rozstrzygania sporów („regulamin funkcjonowania”) oraz przekazują go zainteresowanym osobom, których dotyczy spór.
- (4) Dyrektywa (UE) 2017/1852 stanowi, że Komisja ustanawia standardowe zasady funkcjonowania, które mają być stosowane, jeśli regulamin funkcjonowania nie został przekazany zainteresowanym osobom, których dotyczy spór, w przewidzianym terminie lub jeśli regulamin ten jest niekompletny. Należy zatem ustanowić standardowy regulamin funkcjonowania w celu zapewnienia ciągłości i skuteczności procedury rozstrzygania sporów. W związku z tym w standardowym regulaminie funkcjonowania należy stworzyć kompleksowe ramy proceduralne, tak żeby procedura rozstrzygania sporów funkcjonowała bez przeszkód i żeby prawa zainteresowanych osób, których dotyczy spór, były zagwarantowane, zgodnie z dyrektywą (UE) 2017/1852. Szczególnie ważne byłoby określenie podstawy prawnej sporu, zakresu uprawnień, jak również szczegółów dotyczących organizacji i funkcjonowania komisji doradczej lub komisji ds. pozasądowego rozstrzygania sporów, a także podziału kosztów. W celu zapewnienia niezależności komisji doradczej lub komisji ds. pozasądowego rozstrzygania sporów konieczne byłoby również kompleksowe ujawnianie wszelkich konfliktów interesów.
- (5) Dyrektywa (UE) 2017/1852 stanowi, że właściwe organy mogą wyrazić zgodę na opublikowanie ostatecznej decyzji w całości, z zastrzeżeniem zgody zainteresowanej(-ych) osoby (osób), której(-ych) dotyczy spór. Dyrektywa (UE) 2017/1852 stanowi również, że w przypadku gdy właściwy organ lub zainteresowana(-e) osoba(-y), której(-ych) dotyczy spór, nie wyrażają zgody na publikację w całości ostatecznej decyzji, właściwe organy publikują streszczenie ostatecznej decyzji.
- (6) W celu zagwarantowania spójnego przekazywania informacji dotyczących publikacji ostatecznej decyzji, należy ustanowić standardowy formularz. W celu zapewnienia przejrzystości w odniesieniu do ostatecznej decyzji oraz ochrony tajemnicy handlowej zainteresowanej(-ych) osoby (osób), której(-ych) dotyczy wniosek, standardowy formularz powinien uwarunkowywać publikację ostatecznej decyzji w sprawie porozumienia od zgody w właściwych organów oraz zainteresowanej(-ych) osoby (osób), której(-ych) dotyczy spór. W przypadku gdy jedna ze stron nie zgadza się na publikację, przepisy powinny przewidywać wydanie streszczenia ostatecznej decyzji i określać elementy, które powinny być w nim uwzględnione. Należy również przyznać zainteresowanej osobie, której dotyczy spór, prawo do zwrócenia się do właściwych organów z wnioskiem o niepublikowanie informacji dotyczących tajemnicy handlowej.
- (7) Aby zagwarantować pewność prawa i prawidłowe funkcjonowanie systemu, niniejsze rozporządzenie powinno zacząć obowiązywać po upływie terminu transpozycji określonego w art. 22 ust. 1 akapit pierwszy dyrektywy (UE) 2017/1852.
- (8) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią komitetu ds. rozstrzygania sporów,

⁽¹⁾ Dz.U. L 265 z 14.10.2017, s. 1.

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Standardowy regulamin funkcjonowania

W przypadku gdy właściwe organy państw członkowskich zaangażowane w procedurę rozstrzygania sporów na mocy dyrektywy (UE) 2017/1852 nie przekazały regulaminu funkcjonowania komisji doradczej lub komisji ds. pozasądowego rozstrzygania sporów („regulamin funkcjonowania”) lub przekazały niekompletny regulamin funkcjonowania zainteresowanej(-ym) osobie (osobom), której(-ych) dotyczy spór, niezależne osoby cieszące się powszechnym uznaniem i przewodniczący uzupełniają regulamin funkcjonowania w oparciu o standardowy formularz określony w załączniku I do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 2

Standardowy formularz do przekazywania informacji dotyczących publikacji ostatecznej decyzji

Jeżeli właściwe organy państw członkowskich uczestniczące w procedurze rozstrzygania sporów na mocy dyrektywy (UE) 2017/1852 przekazują informacje, o których mowa w art. 18 ust. 2 i 3 tej dyrektywy, stosują one standardowy formularz określony w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 3

Wejście w życie i stosowanie

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

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 1 lipca 2019 r.

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

Sporządzono w Brukseli dnia 24 kwietnia 2019 r.

W imieniu Komisji
Jean-Claude JUNCKER
Przewodniczący

ZAŁĄCZNIK I

CZĘŚĆ 1

**STANDARDOWY REGULAMIN FUNKCJONOWANIA KOMISJI DORADCZEJ LUB KOMISJI
DS. POZASĄDOWEGO ROZSTRZYGANIA SPORÓW
(ART. 11 UST. 3 DYREKTYWY (UE) 2017/1852)**

[Wypełniają niezależne osoby cieszące się powszechnym uznaniem i przewodniczący oraz podpisują właściwe organy zainteresowanych państw członkowskich]

[W przypadku powołania komisji doradczej do celów art. 6 ust. 1 lit. a) dyrektywy (UE) 2017/1852, wypełnić tylko pozycje oznaczone *]

1. INFORMACJE OGÓLNE*

Nazwisko osoby (osób), której (-ych) dotyczy spór, adres (-y), numer (-y) identyfikacji podatkowej (NIP): _____

Państwo członkowskie zamieszkania lub siedziby do celów podatkowych osoby (osób), której (-ych) dotyczy spór: _____

Zainteresowane państwa członkowskie: _____

Pełen adres i dane osoby odpowiedzialnej za kontakty w imieniu osoby (osób), której (-ych) dotyczy spór (w tym numer telefonu i adres e-mail): _____

Nazwiska i dane doradców (pełnomocników) osoby (osób), której (-ych) dotyczy spór (w stosownych przypadkach): _____

2. SKŁAD KOMISJI DORADCZEJ LUB KOMISJI DS. POZASĄDOWEGO ROZSTRZYGANIA SPORÓW

2.1. Rodzaj komisji:

- Komisja doradcza
 Komisja ds. pozasądowego rozstrzygania sporów

2.2. Typ procedury rozstrzygania sporów:

- procedura „niezależna opinia”
 procedura „ostateczna oferta”
 inne, proszę określić: _____

2.3. Liczba członków i informacje ogólne *:

- Przewodniczący
— _____ Niezależne osoby cieszące się powszechnym uznaniem i _____ zastępcy
— _____ Przedstawiciele właściwych organów

Przewodniczący:

Obywatelstwo: _____ Adres i dane kontaktowe (w tym adres e-mail i numer telefonu – nieobowiązkowe): _____

Niezależna osoba ciesząca się powszechnym uznaniem (wyznaczona przez _____):

Obywatelstwo: _____ Adres i dane kontaktowe (w tym adres e-mail i numer telefonu – nieobowiązkowe): _____

Zastępca (wyznaczony przez _____):

Obywatelstwo: _____ Adres i dane kontaktowe (w tym adres e-mail i numer telefonu – nieobowiązkowe): _____

Niezależna osoba ciesząca się powszechnym uznaniem (wyznaczona przez _____):

Obywatelstwo: _____ Adres i dane kontaktowe (w tym adres e-mail i numer telefonu – nieobowiązkowe): _____

Zastępca (wyznaczony przez _____):

Obywatelstwo: _____ Adres i dane kontaktowe (w tym adres e-mail i numer telefonu – nieobowiązkowe): _____

Właściwe organy (przedstawiciel mianowany dla _____)

Adres i dane kontaktowe (w tym adres e-mail i numer telefonu):

Właściwe organy (przedstawiciel wyznaczony dla _____)

Adres i dane kontaktowe (w tym adres e-mail i numer telefonu):

W stosownych przypadkach dodać linie dla dodatkowych uczestników

Ponadto, w odniesieniu do niezależnych osób cieszących się powszechnym uznaniem, dołączone są ewentualnie do niniejszego standardowego regulaminu funkcjonowania ich życiorysy i referencje (lub: dokumenty) ze szczegółowymi informacjami na temat ich kompetencji i kwalifikacji. Ujawnienie wszelkich konfliktów interesów określonych w części 2 należy zgodnie z prawem podpisać i załączyć.

3. OPIS I CHARAKTERYSTYKA KWESTII SPORNEJ*

Opis przedmiotu sporu:

Okres(y) rozliczeniowy(-e)

Sektor gospodarki (lub: rodzaj działalności gospodarczej):

Odniesienia do obowiązujących przepisów i traktatów:

Przepisy prawa krajowego (podać szczegółowe odesłanie do odpowiednich artykułów – można załączyć pełen tekst przepisów)

- Konwencje w sprawie unikania podwójnego opodatkowania** (dwu- lub wielostronne – podać szczegółowe odesłanie do odpowiednich artykułów – można załączyć pełen tekst przepisów)

- Konwencja w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych (90/436/EWG) ⁽¹⁾** (należy podać szczegółowe dane dotyczące odpowiednich artykułów – można dołączyć pełne przepisy)

- Wszelkie inne odesłania prawne uzgodnione przez właściwe organy:

Kwoty za dany rok podatkowy i inne szczegóły dotyczące spornego stosowania lub interpretowania umowy lub konwencji, zgodne z danymi w skardze złożonej przez osobę, której dotyczy spór i zweryfikowane przez właściwe organy:

4. ZAKRES ZAGADNIEŃ UZGODNIONY PRZEZ WŁAŚCIWE ORGANY:

Opis kwestii prawnych podlegających interpretacji w przedmiotowym sporze:

Opis okoliczności faktycznych, które należy uwzględnić, oraz kwestii faktycznych, co do których właściwe organy potrzebują wyjaśnień i/lub interpretacji ze strony komisji doradczej lub komisji ds. pozasądowego rozstrzygnięcia sporów:

5. HARMONOGRAM PROCEDURY ROZSTRZYGANIA SPORÓW*

Ostateczny termin wydania opinii:

Terminy na zgłoszenia przez właściwe organy i osoby, których dotyczy spór, w tym dokumentów lub innych dowodów i/lub opinii ekspertów; skutki nieterminowych zgłoszeń (jeżeli takie są):

Planowane daty i miejsca przesłuchań (jeżeli mają miejsce):

⁽¹⁾ Dz.U. L 225 z 20.8.1990, s. 10.

Planowane daty stawienia się na przesłuchaniach osoby (osób), której (-ych) dotyczy spór (lub ich reprezentantów) lub osób trzecich (jeżeli ma miejsce):

6. ORGANIZACJA I FUNKCJONOWANIE*

Miejsce (-a) posiedzeń komisji doradczej lub komisji ds. pozasądowego rozstrzygnięcia sporów: _____

Usługi administracyjne, które mogą być potrzebne komisji doradczej lub komisji ds. pozasądowego rozstrzygnięcia sporów do wypełniania ich funkcji:

Język (-i) roboczy (-e) procedury rozstrzygnięcia sporów: _____

Ewentualna potrzeba przetłumaczenia dokumentów (w całości lub częściowo): _____

Ewentualna potrzeba tłumaczenia ustnych wystąpień: _____

Informacje praktyczne dotyczące składania pisemnych dokumentów i dowodów (np. sposoby ich składania, kopie, rejestracja, odesłania do nich):

Przebieg komunikacji pisemnej pomiędzy właściwymi organami a osobą (osobami), której (-ych) dotyczy spór (w tym sposoby wysyłania dokumentów):

Ustalenia dotyczące wniosków o udzielenie informacji składanych przez komisję doradczą lub komisję ds. pozasądowego rozstrzygnięcia sporów oraz odpowiedzi na te wnioski udzielone przez osobę (osoby), której (-ych) dotyczy spór i właściwe organy: _____

Eksperti i inne ewentualne strony trzecie (warunki składania opinii ustnych i pisemnych):

Warunki dopuszczalności dokumentów (np. oryginały lub kopie poświadczone za zgodność z oryginałem itp.):

Ustalenia dotyczące przedstawiania obszernych i skomplikowanych dowodów (np. za pomocą streszczeń, tabel, wykresów, wyciągów lub wybranych przykładów):

Ustalenia dotyczące protokołowania przesłuchań: _____

Inne (należy określić, w tym inne ustalenia proceduralne, dowodowe i logistyczne, które mogą mieć zastosowanie):

7. OPINIA

Ewentualne wymogi dotyczące składania lub przedstawiania opinii:

8. KOSZTY*

Koszty są dzielone między państwa członkowskie:

W stosunku do: _____

Po równo

Koszty obejmują (o ile takie są):

Koszty poniesione przez niezależne osoby cieszące się powszechnym uznaniem: _____

Honoraria niezależnych osób cieszących się powszechnym uznaniem (ograniczone do 1 000 EUR na osobę za dzień posiedzenia): _____

- Koszty tłumaczeń pisemnych _____
- Koszty tłumaczeń ustnych _____
- Pozostałe koszty administracyjne (w tym koszty sekretariatu)

Inne informacje i ustalenia dotyczące kosztów (*należy określić*):

9. INNE

Data:

Podpis przedstawicieli właściwych organów państw członkowskich:

CZĘŚĆ 2

UJAWNIANIE WSZELKICH KONFLIKTÓW INTERESÓW

[Do wypełnienia przez każdą wyznaczoną niezależną osobę cieszącą się powszechnym uznaniem i jej zastępcę]

Nazwisko: _____

Imię: _____

Osoba wyznaczona przez: _____

- Uważam, że jestem niezależny (-a) i bezstronny (-a). Zgodnie z moją najlepszą wiedzą oraz po przeprowadzeniu z należytą starannością weryfikacji, oświadczam, że nie istnieje żaden interes, związek ani jakakolwiek inna kwestia, przeszłe lub obecne, które powinienem (powinnam) ujawnić, ponieważ mogłyby one wpłynąć na moją niezależność lub bezstronność, lub które mogłyby stwarzać uzasadnione podejrzenie stronniczości w postępowaniu.
- Potwierdzenie z ujawnieniem: Jestem obiektywny (-a) i zamierzam takim (-ą) pozostać. Jestem również świadomy (-a) obowiązku ujawnienia wszelkich faktów lub okoliczności, których charakter mógłby podać w wątpliwość moją niezależność przed właściwymi organami. W tym kontekście zwracam Państwa uwagę na następujące kwestie:

Niniejsze ujawnienie nie zwalnia mnie ze stałego obowiązku ujawniania faktów i okoliczności, które mogłyby wpłynąć na moją niezależność.

Data:

Podpis wyznaczonej niezależnej osoby lub jej zastępcy:

ZAŁĄCZNIK II

STANDARDOWY FORMULARZ DO PRZEKAZYWANIA INFORMACJI DOTYCZĄCYCH PUBLIKACJI
OSTATECZNEGO ROZSTRZYGNIĘCIA

(ART. 18 UST. 4 DYREKTYWY (UE) 2017/1852)

*[Wypełniają właściwe organy każdego zainteresowanego państwa członkowskiego]***Publikacja ostatecznego rozstrzygnięcia**

1. Zgoda właściwych organów na opublikowanie ostatecznego rozstrzygnięcia w całości	Tak <input type="checkbox"/> Nie <input type="checkbox"/>
2. Zgoda osoby (osób), której (-ych) dotyczy spór na opublikowanie ostatecznego rozstrzygnięcia w całości	Tak <input type="checkbox"/> Nie <input type="checkbox"/>

W przypadku gdy odpowiedź brzmi „Tak” zarówno w pkt 1, jak i w pkt 2:**a) Publikacja ostatecznego rozstrzygnięcia w całości***Tekst ostatecznego rozstrzygnięcia w całości:***W przypadku, gdy w pkt 1 lub pkt 2 została zaznaczona odpowiedź „Nie”:****b) Publikacja streszczenia ostatecznego rozstrzygnięcia**

(i) opis zagadnienia i przedmiotu sporu	...
(ii) data	...
(iii) odnośne okresy rozliczeniowe	...
(iv) podstawa prawna	...
(v) sektor przemysłu	...
(vi) krótki opis ostatecznego rozstrzygnięcia	...
(vii) opis zastosowanej metody postępowania arbitrażowego	...

Ostateczne rozstrzygnięcie zostało przeredagowane ze względu na tajemnicę handlową, biznesową, przemysłową, służbową, związaną z działalnością handlową lub na fakt, że jest sprzeczne z porządkiem publicznym.