

Brusel 15. listopadu 2019
(OR. en)

14038/19

LIMITE

DRS 60
COMPET 732
ECOFIN 989
FISC 434
CODEC 1620

Interinstitucionální spis:
2016/0107(COD)

POZNÁMKA

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Datum:	13. listopadu 2019
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Č. předchozího dokumentu:	5134/19
Č. dok. Komise:	COM(2016) 198 final
Předmět:	Návrh SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o zveřejňování informací o dani z příjmů ze strany některých podniků a poboček (podávání zpráv podle jednotlivých zemí) – (příp.) obecný přístup

I. ÚVOD

1. Dne 12. dubna 2016 předložila Evropská komise výše uvedený návrh Radě a Evropskému parlamentu. Veřejná kontrola daňových odvodů může v kontextu širší strategie pro spravedlivý a efektivní systém daně z příjmů právnických osob v EU posílit důvěru veřejnosti a podpořit sociální odpovědnost podniků. Tento návrh vyžaduje, aby nadnárodní podniky zveřejňovaly ve zvláštní zprávě daň z příjmů, kterou odvádí, spolu s dalšími relevantními informacemi. Tyto dodatečné požadavky na transparentnost budou muset dodržovat nadnárodní podniky s obratem nad 750 milionů EUR, bez ohledu na to, zda mají ústředí v EU nebo mimo ni. Poprvé budou mít stejné povinnosti podávat zprávy nejen evropské podniky, ale také mimoevropské nadnárodní společnosti působící v Evropě prostřednictvím svých poboček.

Návrh doplňuje stávající povinnosti podniků v oblasti účetního výkaznictví podle směrnice 2013/34/EU o účetnictví a nezasahuje do těchto požadavků ve vztahu k jejich účetní závěrce, například pokud jde o zveřejňování jejich ročních účetních závěrek.

Tímto návrhem se nemění již zavedená pravidla pro podávání zpráv s jinými než účetními informacemi a odvětvové podávání zpráv podle jednotlivých zemí ani pro sektor bankovníctví, ani pro těžební průmysl a odvětví těžby dřeva. Návrh však zavádí ustanovení o výjimce, aby se předešlo dvojímu podávání zpráv u sektoru bankovníctví, jež již podléhá přísným pravidlům pro veřejné podávání zpráv podle právních předpisů EU pro bankovníctví. Je v souladu s požadavky na podávání zpráv stanovenými OECD v kontextu eroze základu daně a přesouvání zisku a se směrnicí Rady (EU) 2016/881 ze dne 25. května 2016 (Úř. věst. L 146, 3.6.2016, s. 8).

II. AKTUÁLNÍ STAV

2. Pracovní skupina pro právo obchodních společností návrh projednala na osmnácti zasedáních během nizozemského, slovenského, maltského, estonského, rumunského a finského předsednictví. Na posledním zasedání Pracovní skupiny pro právo obchodních společností (atašé) dne 12. listopadu 2019 byl posouzen dokument 5134/19.
3. Předsednictví předkládá kompromisní návrh uvedený v příloze této poznámky s cílem dosáhnout dohody ohledně obecného přístupu, který má být potvrzen na zasedání Rady pro konkurenceschopnost dne 28. listopadu 2019. Delegacím se sděluje, že změny oproti předchozímu anglickému znění (dokument 5134/19) jsou vyznačeny **tučně s podtržením** v případě nového textu a symbolem [...] v případě vypuštěného textu.
4. Evropský parlament přijal svůj postoj v prvním čtení na plenárním zasedání dne 27. března 2019 (dokument P8_TA-PROV(2019)0309). Zpráva obsahuje 58 změn.

III. NEVYŘEŠENÉ OTÁZKY

Od zahájení podrobného projednávání návrhu bylo dosaženo významného pokroku, přičemž v této fázi přetrvávají dvě nevyřešené otázky.

5. Čl. 48c odst. 3a: pravidlo „dodržuj, nebo vysvětli“

Cílem kompromisního návrhu předsednictví je dosáhnout shody s ohledem na různé obavy vyjádřené členskými státy. Na jedné straně by kompromisní návrh vedl podniky k pečlivému postupu v případech neuvádění informací, a tím by posílil odpovědnost za zpřístupnění informací. Na druhé straně by kompromisní návrh prodloužil lhůtu neuvádění informací na šest let, a to za účelem dosažení rovnováhy s posílenou odpovědností. Pro dosažení kompromisu se navrhuje toto znění:

– *doplnění těchto vět do bodu odůvodnění 9a:*

„Uznává se, že veřejné uvádění údajů, které mají být zahrnuty ve zprávě s informacemi o dani z příjmů, může v určitých případech vážně poškodit obchodní pozici podniků, protože by konkurentům, kteří podobným pravidlům transparentnosti nepodléhají, umožnilo vyvozovat významné závěry o aktuálních činnostech dotčených podniků. Proto by podniky měly mít možnost odložit uvedení určitých informací o omezený počet let za předpokladu, že takový odklad ve zprávě srozumitelně uvedou a řádně vysvětlí a **své odůvodnění doloží**.“;

– *nový odstavec 3a v článku 48c:*

„Informace, které by jinak měly být uvedeny podle odstavců 2 a 3 tohoto článku, mohou být vynechány, pokud by jejich uvedení vážně poškodilo obchodní postavení podniků, jichž se týkají. Toto vynechání se uvede ve zprávě spolu s odůvodněným vysvětlením jeho příčin. Veškeré takto vynechané informace se zveřejní v pozdější zprávě s informacemi o dani z příjmů do **šesti** let ode dne jejich původního vynechání. Informace týkající se daňových jurisdikcí uvedených na unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti nelze nikdy vynechat.“

6. Právní základ

Jedním z hlavních bodů k diskusi během jednání byl právní základ návrhu. Názory se rozcházely v tom, zda se jedná o návrh týkající se účetního výkaznictví, nebo daňové oblasti. Právní služba Rady vydala stanovisko, v němž uvedla, že právním základem směrnice by měl být článek 115 SFEU (dokument 14384/16). Komise trvá na svém postoji, že by právním základem měl být čl. 50 odst. 1 SFEU, jak je uvedeno v jejím návrhu. Pokud by měl být právní základ návrhu změněn, vyžadovalo by to jednomyslnost v Radě (čl. 293 odst. 1 SFEU).

IV. ZÁVĚR

7. Výbor stálých zástupců se vyzývá, aby:

- dosáhl dohody na základě kompromisního znění předsednictví, jak je uvedeno v příloze k této poznámce;
- předložil znění obecného přístupu Radě pro konkurenceschopnost zasedající dne 28. listopadu 2019 a
- vyzval Radu, aby:
 - potvrdila dohodu o obecném přístupu a
 - vyzvala předsednictví, aby na základě tohoto obecného přístupu zahájilo jednání s Evropským parlamentem s cílem dosáhnout dohody v prvním čtení.

2016/0107 (COD)

Návrh

SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY,

kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o zveřejňování informací o dani z příjmů ze strany
některých podniků a poboček

(Text s významem pro EHP)

EVROPSKÝ PARLAMENT A RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na čl. 50 odst. 1 této smlouvy,

s ohledem na návrh Evropské komise,

po postoupení návrhu legislativního aktu vnitrostátním parlamentům,

s ohledem na stanovisko Evropského hospodářského a sociálního výboru¹,

v souladu s řádným legislativním postupem,

¹ Úř. věst. C , , s. .

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Komise ve svých sděleních s názvem „Pracovní program Komise na rok 2016 – Nyní není doba pro obvyklá řešení“² a „Pracovní program Komise na rok 2015 – Nový začátek“³ označila za prioritu nutnost reagovat na volání našich společností po spravedlnosti a daňové transparentnosti.
- (2) Zároveň s prací Rady na opatřeních proti vyhýbání se placení daně z příjmů právnických osob je nutné posílit veřejnou kontrolu daně z příjmů právnických osob, kterou hradí nadnárodní podniky působící v Unii, neboť jde o zásadní prvek pro další povzbuzování odpovědnosti podniků přispívat k blahobytu našich společností, podporu informovanější veřejné diskuse a obnovení důvěry občanů v Unii, pokud jde o spravedlnost vnitrostátních daňových systémů. Této veřejné kontroly lze dosáhnout prostřednictvím zprávy s informacemi o dani z příjmů bez ohledu na to, kde je usazen nejvyšší mateřský podnik nadnárodní skupiny.

² COM(2015) 610 final ze dne 27. října 2015.

³ COM(2014) 910 final ze dne 16. prosince 2014.

- (3) V návaznosti na závěry Evropské rady ze dne 22. května 2013 byla ve směrnici Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU⁴ zavedeno ustanovení o přezkumu, které požaduje, aby Komise zvážila možnost zavedení povinnosti pro velké podniky dalších odvětví průmyslu, aby každoročně vydaly zprávu podle jednotlivých zemí, přičemž se zohlední vývoj v Organizaci pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) a výsledky souvisejících evropských iniciativ.

⁴ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Úř. věst. L 182, 29.6.2013, s. 19).

- (6) Veřejnost by měla být s to kontrolovat všechny činnosti skupiny, pokud má nějaká skupina některé provozovny v rámci Unie. U skupin, které vykonávají činnosti v rámci Unie pouze prostřednictvím dceřiných podniků nebo poboček by zprávu nejvyššího mateřského podniku měly zveřejnit a zpřístupnit provozované dceřiné podniky a pobočky v rozsahu, ve kterém mají požadované informace k dispozici. Pokud dceřiný podnik nebo pobočka nemá požadované informace k dispozici, uvedou ve zprávě důvody jejich vynechání. Nicméně v zájmu proporcionality a efektivity by povinnost zveřejnit a zpřístupnit zprávu měla být omezena na střední nebo velké dceřiné podniky usazené v Unii nebo pobočky srovnatelné velikosti zřízené v členském státě. Oblast působnosti směrnice 2013/34/EU by proto měla být odpovídajícím způsobem rozšířena na pobočky zřízené a stále provozované v členském státě podnikem, který je usazen mimo Unii a který má právní formu srovnatelnou s formami podniků uvedenými v příloze I směrnice 2013/34/EU.
- (6a) Nadnárodní skupiny a případně určité samostatné podniky by měly poskytnout veřejnosti zprávu obsahující informace o dani z příjmů, pokud přesáhnou určitou velikost v období posledních dvou po sobě následujících účetních obdobích, v závislosti na konsolidovaných výnosech skupiny nebo výnosech samostatného podniku. Vzhledem k široké škále rámců účetního výkaznictví, které se mohou vztahovat na účetní závěrky, by pro určení rozsahu působnosti měly být takové výnosy definovány jako čistý obrat podniků řídících se právem členského státu a podle vnitrostátního rámce účetního výkaznictví členského státu. Ustanovení čl. 43 odst. 2 písm. c) směrnice 86/635/EHS a čl. 66 odst. 2 směrnice 91/674/EHS obsahují definice týkající se určení čistého obratu úvěrové instituce nebo pojišťovny. U jiných podniků by měly být výnosy posuzovány v souladu s rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě se sestavuje účetní závěrka. Je třeba poznamenat, že „výnosy“ mají pro účely obsahu zprávy odlišnou definici.

- (6b) Současně je zdůrazněno, že – jak konstatují G20 a OECD – zprávy podle jednotlivých zemí budou užitečné pouze pro posouzení rizik na vysoké úrovni týkajících se stanovování převodních cen. Informace obsažené ve zprávě podle jednotlivých zemí samy o sobě nepředstavují přesvědčivý důkaz o tom, že převodní ceny jsou nebo nejsou přiměřené, a neměly by být používány jako náhrada za podrobnou analýzu převodních cen jednotlivých transakcí a cen na základě úplné funkční analýzy a srovnávací analýzy.
- (7) Aby se zamezilo dvojímu podávání zpráv u bankovního sektoru, měly by být nejvyšší mateřské podniky a samostatné podniky, které spadají do působnosti směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU⁵ a které zařadí do své zprávy vypracované v souladu s článkem 89 směrnice 2013/36/EU veškeré své činnosti a v příslušných případech veškeré činnosti podniků ve své skupině zahrnutých v konsolidované účetní závěrce, včetně činností, které nejsou předmětem ustanovení části třetí hlavy 1 kapitoly 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013⁶, osvobozeny od požadavků na podávání zpráv stanovených v této směrnici.

⁵ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU ze dne 26. června 2013 o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi a investičními podniky, o změně směrnice 2002/87/ES a zrušení směrnic 2006/48/ES a 2006/49/ES (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 338).

⁶ Nařízení Evropského parlamentu a rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

- (8) Zpráva s informacemi o dani z příjmů by měla poskytovat informace týkající se všech činností všech podniků ve skupině konsolidované nejvyšším mateřským podnikem, nebo v závislosti na okolnostech informace o veškerých činnostech samostatného podniku. Informace by měly být omezeny na to, co je nezbytné pro umožnění účinné veřejné kontroly, aby se zajistilo, že jejich uvedení nevyvolá nepřiměřená rizika nebo nevýhody pro dotčené podniky. Z tohoto důvodu je výčet požadovaných informací taxativní. Zpráva by měla být zpřístupněna do 12 měsíců od rozvahového dne. Jakékoli kratší lhůty pro zveřejnění účetní závěrky by se neměly vztahovat na zprávu s informacemi o dani z příjmů. Ustanovení kapitoly 10a této směrnice nemají vliv na ustanovení týkající se ročních účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek.
- (8a) S cílem předejít administrativní zátěži by podniky při vypracovávání zprávy s informacemi o dani z příjmů v souladu s touto směrnicí měly být oprávněny sestavovat informace na základě specifikací pro podávání zpráv stanovených v příloze III oddílu III částech B a C směrnice Rady 2011/16/EU ve znění pozdějších předpisů. Z tohoto důvodu by zpráva měla uvádět používaný rámec pro podávání zpráv. Zpráva by mohla navíc obsahovat celkový výklad, který by poskytl vysvětlení v případě významných nesrovnalostí na úrovni skupiny mezi částkami naběhlých daní a částkami daní zaplacených, s přihlédnutím k odpovídajícím částkám za předcházející účetní období.
- (9) Pro zajištění určité míry podrobnosti, která občanům umožní lépe posoudit, jakým způsobem nadnárodní podniky přispívají k blahobytu v každém členském státě, by měly být tyto informace rozčleněny podle jednotlivých členských států. Informace týkající se operací nadnárodních podniků by navíc měly být rovněž uvedeny s vysokou mírou podrobnosti, pokud jde o určité daňové jurisdikce třetích zemí, které představují zvláštní výzvy. U všech ostatních operací ve třetích zemích by informace měly být uvedeny v agregovaném vyjádření, ledaže si podnik přeje uvést podrobnější informace.

- (9a) Uznává se, že veřejné uvádění údajů, které mají být zahrnuty ve zprávě s informacemi o dani z příjmů, může v určitých případech vážně poškodit obchodní pozici podniků, protože by konkurentům, kteří podobným pravidlům transparentnosti nepodléhají, umožnilo vyvozovat významné závěry o aktuálních činnostech dotčených podniků. Proto by podniky měly mít možnost odložit uvedení určitých informací o omezený počet let za předpokladu, že takový odklad ve zprávě srozumitelně uvedou a řádně vysvětlí a **své odůvodnění doloží**.

Nutno číst ve spojení s článkem 48c odst. 3a.

- (10) S cílem posílit odpovědnost vůči třetím osobám a zajistit náležitou správu by měli členové správních, řídicích a dozorčích orgánů nejvyššího mateřského podniku nebo samostatného podniku, které jsou usazeny v Unii a které mají povinnost vypracovat, zveřejnit a zpřístupnit zprávu s informacemi o dani z příjmů, být kolektivně odpovědní za zajištění dodržování těchto povinností týkajících se podávání zpráv. Vzhledem k tomu, že členové správních, řídicích a dozorčích orgánů dceřiných podniků, které jsou usazeny v Unii a jsou ovládány nejvyšším mateřským podnikem usazeným mimo Unii, nebo osoba (osoby) zodpovědná (odpovědné) za plnění náležitostí zveřejňování za pobočku může (mohou) mít omezené znalosti ohledně obsahu zprávy s informacemi o dani z příjmů vypracované nejvyšším mateřským podnikem nebo může (mohou) mít omezenou možnost získat předmětnou informaci nebo zprávu od svého nejvyššího mateřského podniku, její (jejich) odpovědnost za zveřejnění a zpřístupnění zprávy s informacemi o dani z příjmů by měla být omezena. Pokud předmětné informace nebo předmětná zpráva nejsou poskytnuty, měly by dceřiné podniky zveřejnit a zpřístupnit prohlášení s odůvodněním, proč zpráva s informacemi o dani z příjmů nemohla být zveřejněna a zpřístupněna.

- (11) V zájmu zajištění informovanosti veřejnosti o rozsahu povinností podávání zpráv a jejich dodržování by členské státy mohly vyžadovat, aby statutární auditor (auditoři) nebo auditorská společnost (auditorské společnosti) upřesnili, zda je podnik povinen zprávu s informacemi o dani z příjmů vypracovat.
- (12) Cílem této směrnice je zvýšit transparentnost a veřejnou kontrolu u daně z příjmů právnických osob přizpůsobením stávajícího právního rámce týkajícího se povinností uložených společnostem a podnikům ohledně zveřejňování zpráv, a to za účelem ochrany zájmů společníků a třetích osob ve smyslu čl. 50 odst. 2 písm. g) SFEU. Jak judikoval Soudní dvůr zejména ve věci C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler*⁷, vztahuje se čl. 50 odst. 2 písm. g) SFEU na potřebu ochrany zájmů třetích osob obecně, bez rozlišování či vylučování některé kategorie spadající pod uvedený termín. Cíl dosažení svobody usazování, který je institucím určen velice široce ustanovením čl. 50 odst. 1 SFEU, nemůže být omezen ustanoveními čl. 50 odst. 2 SFEU. Vzhledem k tomu, že tato směrnice se netýká harmonizace daní, ale pouze povinností zveřejňovat zprávy s informacemi o dani z příjmů, představuje čl. 50 odst. 1 SFEU vhodný právní základ.

⁷ Rozsudek Soudního dvora ze dne 4. prosince 1997, C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler* ECLI:EU:C:1997:581.

(12a) Aby bylo zajištěno plné fungování vnitřního trhu a rovné podmínky pro nadnárodní podniky z Evropské unie nadnárodní podniky ze třetích zemích, měla by Komise nadále zkoumat možnosti zlepšení spravedlnosti a daňové transparentnosti.

(14) Jelikož cíle této směrnice nemůže být dosaženo uspokojivě členskými státy, ale spíš jich, z důvodu účinků uvedeného opatření, může být lépe dosaženo na úrovni Unie, může Unie přijmout opatření v souladu se zásadou subsidiarity stanovenou v článku 5 Smlouvy o Evropské unii. V souladu se zásadou proporcionality stanovenou v uvedeném článku nepřekračuje tato směrnice rámec toho, co je nezbytné pro dosažení uvedeného cíle.

- (15) Tato směrnice dodržuje základní práva a ctí zásady uznávané zejména Listinou základních práv Evropské unie.
- (16) Členské státy se v souladu se společným politickým prohlášením členských států a Komise ze dne 28. září 2011 o informativních dokumentech⁸ zavázaly, že v odůvodněných případech doplní oznámení o opatřeních přijatých za účelem provedení směrnice ve vnitrostátním právu o jeden či více dokumentů s informacemi o vztahu mezi jednotlivými složkami směrnice a příslušnými částmi vnitrostátních nástrojů přijatých za účelem provedení směrnice ve vnitrostátním právu. V případě této směrnice považuje normotvůrce předložení těchto dokumentů za odůvodněné.
- (17) Směrnice 2013/34/EU by proto měla být odpovídajícím způsobem změněna,

PŘIJALY TUTO SMĚRNICI:

Článek 1

Změny směrnice 2013/34/EU

Směrnice 2013/34/EU se mění takto:

- 1) V článku 1 se vkládá nový odstavec 1a, který zní:

⁸ Úř. věst. C 369, 17.12.2011, s. 14.

„1a. Koordinační opatření podle článků 48a až 48e a 51 se rovněž použijí na právní a správní předpisy členských států, které se týkají poboček zřízených a stále provozovaných v členském státě podnikem, který se neřídí právem žádného členského státu, avšak jehož právní forma je srovnatelná s formami podniků uvedenými v příloze I. Článek 2 se použije na tyto pobočky v rozsahu, v jakém se na tyto pobočky vztahují články 48a až 48e a 51.“

- 2) Vkládá se nová kapitola 10a, která zní:

„Kapitola 10a

Zpráva s informacemi o dani z příjmů

Článek 48a

Definice týkající se podávání zpráv s informacemi o dani z příjmů

1. Pro účely této kapitoly se rozumí:

- 1) „nejvyšším mateřským podnikem“ podnik, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny podniků;
- 2) „konsolidovanou účetní závěrkou“ účetní závěrka sestavená mateřským podnikem skupiny, v níž jsou aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy a náklady vykazovány, jako by náležely jedinému hospodářskému subjektu;
- 3) „daňovou jurisdikcí“ jurisdikce s fiskální autonomií ve vztahu k dani z příjmů právnických osob, ať už státní, nebo jiná;
- 4) „samostatným podnikem“ podnik, který není součástí žádné skupiny ve smyslu čl. 2 bodu 11.

2. Pro účely článku 48b mají:

„výnosy“ stejný význam jako:

- 1) „čistý obrat“ v případě podniků řídicích se právem členského státu, které nepoužívají mezinárodní účetní standardy přijaté na základě nařízení (ES) č. 1606/2002, nebo
- 2) „výnosy“ vymezené v rámci účetního výkaznictví nebo ve smyslu rámce účetního výkaznictví, na jehož základě se sestavuje účetní závěrka, v případě jiných podniků.

Článek 48b

Podniky a pobočky, které mají povinnost podávat zprávu s informacemi o dani z příjmů

1. Členské státy vyžadují, aby nejvyšší mateřské podniky řídicí se jejich vnitrostátním právem, jejichž celkové konsolidované výnosy uvedené v konsolidované účetní závěrce k rozvahovému dni přesáhly v každém z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období 750 000 000 EUR, sestavily, zveřejnily a zpřístupnily zprávu s informacemi o dani z příjmů za pozdější z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období.

Členské státy vyžadují, aby podniky řídicí se jejich vnitrostátním právem, které jsou samostatnými podniky a jejichž celkové výnosy uvedené v roční účetní závěrce k rozvahovému dni přesáhly v každém z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období 750 000 000 EUR, sestavily, zveřejnily a zpřístupnily zprávu s informacemi o dani z příjmů za pozdější z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období.

- 1a. Členské státy neuplatní pravidla stanovená v odstavci 1 na samostatné podniky, nejvyšší mateřské podniky a podniky v jejich skupině, pokud tyto podniky, včetně jejich poboček, mají právní přítomnost, stálou provozovnu nebo trvalou podnikatelskou činnost pouze na území jednoho členského státu a v žádné jiné daňové jurisdikci.

2. Členské státy neuplatní pravidla stanovená v odstavci 1 tohoto článku na samostatné podniky a nejvyšší mateřské podniky, pokud tyto podniky nebo podniky v jejich skupině podávají zprávu v souladu s článkem 89 směrnice 2013/36/EU a zahrnují do této zprávy informace o veškerých svých činnostech, jakož i o činnostech veškerých podniků ve skupině zahrnutých do konsolidované účetní závěrky uvedených nejvyšších mateřských podniků.
3. Členské státy vyžadují, aby střední a velké dceřiné podniky uvedené v čl. 3 odst. 3 a 4, které se řídí jejich vnitrostátním právem a jsou ovládány nejvyšším mateřským podnikem, jehož celkové konsolidované výnosy uvedené v konsolidované účetní závěrce k rozvahovému dni přesáhly v každém z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období částku 750 000 000 EUR a jenž se neřídí právem některého členského státu, zveřejnily a zpřístupnily zprávu s informacemi o dani z příjmů tohoto nejvyššího mateřského podniku za pozdější z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období, pokud má dceřiný podnik tyto informace nebo tuto zprávu k dispozici. Pokud dceřiný podnik tyto informace nebo tuto zprávu k dispozici nemá, požádá svůj nejvyšší mateřský podnik, který se neřídí právem některého členského státu, aby mu poskytl veškeré nezbytné informace, které mu umožní svoji povinnost splnit.

Pokud předmětné informace nebo předmětná zpráva nejsou poskytnuty, dceřiné podniky zveřejní a zpřístupní prohlášení s odůvodněním, proč zpráva s informacemi o dani z příjmů nemohla být zveřejněna a zpřístupněna.

- 3a. Pokud dceřiný podnik, který měl povinnost zveřejnit prohlášení uvedené v odst. 3 druhém pododstavci, překročí hraniční hodnotu uvedenou v odstavci 1 v každém z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období, vypracuje, zveřejní a zpřístupní rovněž vlastní zprávu s informacemi o dani z příjmů za pozdější z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období, jak je stanoveno v odstavcích 1 a 1a.

4. Členské státy vyžadují, aby pobočky zřízené na jejich území, které jsou stále provozovány podnikem, který se neřídí právem některého členského státu, zveřejnily a zpřístupnily zprávu s informacemi o dani z příjmů nejvyššího mateřského podniku nebo samostatného podniku uvedeného v písmenu a) tohoto odstavce za pozdější z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období, pokud jsou tyto informace nebo tato zpráva k dispozici osobě či osobám určeným k plnění náležitostí zveřejňování podle čl. 48e odst. 2. Pokud tyto informace nebo tato zpráva k dispozici nejsou, uvedená osoba nebo osoby požádají nejvyšší mateřský podnik, který se neřídí právem některého členského státu, nebo samostatný podnik uvedený v písmenu a) tohoto odstavce, aby poskytl veškeré informace, které jsou nezbytné pro splnění jejich povinností. Pokud předmětné informace nebo předmětná zpráva nejsou poskytnuty, pobočky zveřejní a zpřístupní prohlášení s odůvodněním, proč zpráva s informacemi o dani z příjmů nemohla být zveřejněna a zpřístupněna.

Členské státy neuplatňují první pododstavec tohoto odstavce na pobočky, jejichž čistý obrat nepřesahoval v každém z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období hraniční hodnotu čistého obratu stanovenou právními předpisy každého členského státu podle čl. 3 odst. 2.

Členské státy použijí pravidla uvedená v tomto odstavci na pobočku pouze tehdy, pokud jsou splněna tato kritéria:

- a) podnik, který zřídí a stále provozuje pobočku, je buď podnikem ve skupině, jejíž nejvyšší mateřský podnik se neřídí právem některého členského státu a jeho celkové konsolidované výnosy uvedené v konsolidované účetní závěrce k rozvahovému dni přesáhly v každém z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období 750 000 000 EUR, nebo podnik, který není podnikem ve skupině a jeho celkové výnosy uvedené v účetní závěrce k rozvahovému dni přesáhly v každém z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období 750 000 000 EUR; a

- b) nejvyšší mateřský podnik uvedený v písmenu a) nemá střední nebo velký dceřiný podnik uvedený v odstavci 3.

6. Členské státy neuplatní pravidla stanovená v odstavcích 3 a 4 tohoto článku, pokud je zpráva s informacemi o dani z příjmů vypracována v souladu s článkem 48c a:

a) je zpřístupněna:

- i) veřejnosti na internetových stránkách nejvyššího mateřského podniku, který se neřídí právem některého členského státu, nebo samostatného podniku, který se neřídí právem některého členského státu;
- ii) alespoň v jednom z úředních jazyků Unie;
- iii) do 12 měsíců od rozvahového dne účetního období, za které je zpráva vypracována; a

- b) uvádí název a sídlo jednoho dceřiného podniku nebo název a adresu jedné pobočky, které se řídí právem členského státu, který zveřejnil zprávu podle čl. 48d odst. 1.

7. Aniž je dotčen odstavec 1a tohoto článku, mohou členské státy požadovat od dceřiných podniků a poboček, které se řídí právem tohoto členského státu a které jsou ovládány jedním nejvyšším mateřským podnikem, aby vypracovaly, zveřejnily a zpřístupnily zprávu s informacemi o dani z příjmů, pokud součet jejich výnosů uvedených v jejich účetní závěrce přesahuje 750 000 000 EUR v každém z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období a pokud nebyla vypracována, zveřejněna a zpřístupněna žádná zpráva s informacemi o dani z příjmů, jak požaduje tento článek.

Článek 48c

Obsah zprávy s informacemi o dani z příjmů

1. Zpráva s informacemi o dani z příjmů zahrnuje informace týkající se veškerých činností samostatného podniku nebo nejvyššího mateřského podniku včetně činnosti veškerých podniků ve skupině konsolidované v účetní závěrce za příslušné účetní období.
2. Informace podle odstavce 1 se uvádějí takto:
 - a) název nejvyššího mateřského podniku nebo samostatného podniku, příslušné účetní období a použitá měna;
 - a) stručný popis povahy činností;
 - b) počet zaměstnanců, kterým se rozumí průměrný počet zaměstnanců během účetního období;
 - c) výnosy, kterými se rozumí:
 - i) celkový čistý obrat, ostatní provozní výnosy, výnosy z účastí kromě dividend přijatých od podniků ve skupině, výnosy z ostatních investic a půjček zahrnutých do dlouhodobých aktiv, výnosové úroky a podobné výnosy uvedené v přílohách V a VI této směrnice, nebo
 - ii) výnosy vymezené v rámci účetního výkaznictví nebo ve smyslu rámce účetního výkaznictví, na jehož základě se sestavuje účetní závěrka, s vyloučením úprav hodnot a dividend přijatých od podniků ve skupině;

- d) výše zisku nebo ztráty před zdaněním;
- e) výše naběhlé daně z příjmů (v příslušném účetním období), což je stávající daňový náklad u zdanitelných zisků nebo ztrát za účetní období zaúčtovaný podniky a pobočkami v příslušné daňové jurisdikci;
- f) výše daně z příjmů zaplacené na hotovostním základě, což je částka daně z příjmů zaplacená během příslušného účetního období podniky a pobočkami v příslušné daňové jurisdikci; a
- g) výše kumulovaných zisků na konci příslušného účetního období.

Pro účely písmene c) prvního pododstavce výnosy zahrnují transakce se spřízněnými stranami.

Pro účely písmene e) prvního pododstavce se splatný daňový náklad vztahuje pouze k činností podniku v běžném účetním období a nezahrnuje odloženou daň ani rezervy na nejisté daňové závazky.

Pro účely písmene f) prvního pododstavce zaplacené daně zahrnují srážkové daně zaplacené jinými podniky, pokud jde o platby podnikům a pobočkám v rámci skupiny.

Pro účely písmene g) prvního pododstavce se kumulovaným ziskem rozumí součet zisků za minulá účetní období a příslušné účetní období, o jehož rozdělení nebylo rozhodnuto. Pokud jde o pobočky, kumulované zisky vykazuje podnik, který pobočku zřídil a stále provozuje.

- 2a. Členské státy povolí, aby informace uvedené v odstavci 2 odpovídaly specifikacím pro podávání zpráv uvedeným v příloze III oddíle III částech B a C směrnice 2011/16/EU.
3. Zpráva prezentuje informace uvedené v odstavci 2 nebo 2a zvlášť pro každý členský stát. Je-li členský stát tvořen několika daňovými jurisdikcemi, jsou tyto informace sloučeny na úrovni členského státu.

Zpráva rovněž prezentuje informace uvedené v odstavci 2 nebo 2a tohoto článku zvlášť pro každou daňovou jurisdikci, která je na konci předcházejícího účetního období uvedena na unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti⁹, ledaže se v této zprávě výslovně potvrzuje, s výhradou odpovědnosti podle článku 48e, že podniky ve skupině, které se řídí právem této daňové jurisdikce, neprovádějí přímo transakce s některým podnikem v téže skupině, který se řídí právem některého členského státu.

⁹ Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti – zpráva Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) obsahující návrh na změny příloh závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017, včetně vyřazení jedné jurisdikce ze seznamu, Úř. věst. C 403, 9.11.2018, s. 4–6.

Tato zpráva prezentuje informace uvedené v odstavci 2 nebo 2a agregovaně pro ostatní daňové jurisdikce.

Informace musí být přiřazeny ke každé příslušné daňové jurisdikci na základě právní přítomnosti, existence stálé provozovny nebo trvalé podnikatelské činnosti, které vyplývají z činností skupiny nebo samostatného podniku a mohou podléhat daňové povinnosti v uvedené daňové jurisdikci.

Mohou-li činnosti vykonávané několika podniky ve skupině podléhat daňové povinnosti v rámci jediné daňové jurisdikce, informace přiřazené k uvedené daňové jurisdikci představují součet informací týkajících se těchto činností každého podniku ve skupině a jejich poboček v uvedené daňové jurisdikci.

Informace o určité konkrétní činnosti nesmí být přiřazeny současně více než jedné daňové jurisdikci.

3a. Informace, které by jinak měly být uvedeny podle odstavců 2 a 3 tohoto článku, mohou být vynechány, pokud by jejich uvedení vážně poškodilo obchodní postavení podniků, jichž se týkají. Toto vynechání se uvede ve zprávě spolu s odůvodněným vysvětlením jeho příčin.

Veškeré takto vynechané informace se zveřejní v pozdější zprávě s informacemi o dani z příjmů do [...] **šesti** let ode dne jejich původního vynechání.

Informace týkající se daňových jurisdikcí uvedených na unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti nelze nikdy vynechat.

4. Zpráva může obsahovat, kde je to možné na úrovni skupiny, celkový výklad podávající vysvětlení případných významných nesrovnalostí mezi částkami uvedenými podle odst. 2 písm. e) a f) a případně zohledňuje odpovídající částky, které se týkají předcházejících účetních období.

6. Měnou použitou ve zprávě s informacemi o dani z příjmů je měna, v níž je sestavena konsolidovaná účetní závěrka nejvyššího mateřského podniku nebo roční účetní závěrka samostatného podniku. Členské státy nevyžadují, aby byla tato zpráva zveřejněna v jiné měně, než je měna, v níž je sestavena účetní závěrka.

Avšak v případě uvedeném v čl. 48b odst. 3a druhém pododstavci zveřejní dceřiný podnik zprávu v měně, ve které zveřejňuje svou roční účetní závěrku.

7. Pokud členské státy nepřijaly euro, může být hraniční hodnota uvedená v čl. 48b odst. 1 přepočtena na národní měnu. Tento přepočet musí být proveden pomocí směnného kurzu ke dni [*Úřad pro úřední tisky – vložit datum = datum vstupu této směrnice v platnost*] zveřejněného v *Úředním věstníku Evropské unie* a v zájmu dosažení zaokrouhlených částek v národních měnách může zvýšit nebo snížit hraniční hodnoty o nejvýše 5 %.

Hraniční hodnoty uvedené v čl. 48b odst. 3 a 4 se přepočtou na odpovídající částku v národní měně příslušné třetí země pomocí směnného kurzu ke dni [*Úřad pro úřední tisky – vložit datum = datum vstupu této směrnice v platnost*], která se zaokrouhlí na nejbližší celý tisíc.

8. Ve zprávě se uvede, zda byla vypracována v souladu s odstavcem 2 nebo 2a tohoto článku.

Zveřejňování a přístupnost

1. Zpráva s informacemi o dani z příjmů nebo prohlášení podle článku 48b se zveřejní do 12 měsíců od rozvahového dne účetního období, za které je zpráva vypracována podle práva každého členského státu v souladu s kapitolou 2 směrnice 2009/101/ES a případně v souladu s článkem 7 směrnice Rady 89/666/EHS.
- 1a. Zpráva nebo prohlášení zveřejněné v souladu s odstavcem 1 se zpřístupní veřejnosti do 12 měsíců od rozvahového dne účetního období, za které je zpráva vypracována:
 - a) na internetových stránkách podniku, pokud se použije čl. 48b odst. 1, nebo
 - b) na internetových stránkách dceřiného podniku nebo na internetových stránkách podniku ve skupině, pokud se použije čl. 48b odst. 3a, nebo
 - c) na internetových stránkách pobočky nebo na internetových stránkách podniku, který pobočku zřídil, nebo na internetových stránkách podniku ve skupině, pokud se použije čl. 48b odst. 4.
- 1b. Členské státy mohou osvobodit podniky od uplatňování pravidel stanovených v odstavci 1a tohoto článku, pokud je zpráva zveřejněná v souladu s odstavcem 1 současně zpřístupněna veřejnosti na internetových stránkách rejstříku uvedeného v čl. 3 odst. 1 směrnice 2009/101/ES bezplatně kterékoli třetí osobě nacházející se v Unii. Internetové stránky podniků a poboček uvedené v odstavci 1a obsahují informace o tomto osvobození a odkaz na internetovou stránku příslušného rejstříku.
2. Zpráva uvedená v čl. 48b odst. 1, 3, 4 a 6 musí být na příslušných internetových stránkách přístupná po dobu nejméně pěti po sobě jdoucích let.

Odpovědnost za sestavení, zveřejnění a zpřístupnění zprávy s informacemi o dani z příjmů

1. Členské státy zajistí, aby členové správních, řídicích a dozorčích orgánů nejvyššího mateřského podniku nebo samostatného podniku podle čl. 48b odst. 1 nebo dceřiného podniku, jejichž celkové konsolidované výnosy přesáhly v každém z posledních dvou po sobě jdoucích účetních období 750 000 000 EUR, jak je uvedeno v článku 48b odst. 3a, kteří jednají v mezích pravomocí svěřených jim podle vnitrostátního práva, měli kolektivní povinnost zajistit, aby zpráva s informacemi o dani z příjmů byla sestavena, zveřejněna a zpřístupněna v souladu s články 48b, 48c a 48d.
2. Členské státy zajistí, aby členové správních, řídicích a dozorčích orgánů dceřiných podniků podle čl. 48b odst. 3 této směrnice a osoby pověřené plněním náležitostí zveřejňování stanovených v článku 13 směrnice 89/666/EHS pro pobočky uvedené v čl. 48b odst. 4 této směrnice, kteří jednají v mezích pravomocí svěřených jim podle vnitrostátního práva, měli kolektivní povinnost zajistit, aby podle jejich nejlepších znalostí a schopností byla zpráva s informacemi o dani z příjmů sestavená v souladu s článkem 48c zveřejněna a zpřístupněna v souladu s článkem 48d.

Prohlášení statutárního auditora

Členské státy mohou vyžadovat, aby v případě, že účetní závěrka podniku řídicího se právem některého členského státu podléhá auditu jedním nebo více statutárními auditory, nebo jednou nebo více auditorskými společnostmi, byl podnik povinen sestavit zprávu s informací o dani z příjmů v souladu s článkem 48b.

Článek 48h

První den pro podávání zpráv s informacemi o dani z příjmů

Členské státy zajistí, aby se právní a správní předpisy provádějící články 48a až 48f použily nejpozději od prvního dne prvního účetního období začínajícího dnem [*Úřad pro úřední tisky – vložit datum = jeden rok po provedení této směrnice*] nebo po tomto dni.

Článek 48i

Zpráva

Komise podá zprávu o plnění a dopadu povinností podávat zprávu stanovených v člancích 48a až 48f. Tato zpráva obsahuje hodnocení toho, zda zpráva s informacemi o dani z příjmů přináší odpovídající a přiměřené výsledky, přičemž se zohlední potřeba zajistit dostatečnou úroveň transparentnosti i potřeba konkurenčního prostředí pro podniky.

Tato zpráva se předloží Evropskému parlamentu a Radě do [*Úřad pro úřední tisky – vložit datum = pět let po provedení této směrnice*].“

3) Článek 49 se mění takto:

a) odstavce 2 a 3 se nahrazují tímto:

„2. Přenesená pravomoc uvedená v čl. 1 odst. 2, v čl. 3 odst. 13 a v čl. 46 odst. 2 se Komisi svěřuje na dobu neurčitou počínaje dnem uvedeným v článku 54.

3. Evropský parlament nebo Rada mohou přenesení pravomoci uvedené v čl. 1 odst. 2, v čl. 3 odst. 13 a v čl. 46 odst. 2 kdykoli zrušit. Rozhodnutím o zrušení se ukončuje přenesení pravomoci v něm blíže určené. Rozhodnutí nabývá účinku prvním dnem po vyhlášení v Úředním věstníku Evropské unie, nebo k pozdějšímu dni, který je v něm upřesněn. Nedotýká se platnosti již platných aktů v přenesené pravomoci.“;

b) vkládá se nový odstavec 3a, který zní:

„3a. Před přijetím aktu v přenesené pravomoci Komise konzultuje odborníky jmenované každým členským státem v souladu se zásadami stanovenými v interinstitucionální dohodě ze dne 13. dubna 2016 o zdokonalení tvorby právních předpisů¹⁰.“;

c) odstavec 5 se nahrazuje tímto:

„5. Akt v přenesené pravomoci přijatý podle čl. 1 odst. 2, čl. 3 odst. 13 a čl. 46 odst. 2 vstoupí v platnost, pouze pokud proti němu Evropský parlament nebo Rada nevysloví námitku ve lhůtě dvou měsíců ode dne, kdy jim byl tento akt oznámen, nebo pokud Evropský parlament i Rada před uplynutím této lhůty informují Komisi o tom, že námitky nevysloví. Z podnětu Evropského parlamentu nebo Rady se tato lhůta prodlouží o dva měsíce.“

¹⁰ Úř. věst. L 123, s. 1.

Článek 2

Provedení

1. Členské státy uvedou v účinnost právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí nejpozději do [Úřad pro úřední tisky – vložit datum = dva roky po vstupu této směrnice v platnost]. Neprodleně sdělí Komisi jejich znění.

Tyto předpisy přijaté členskými státy musí obsahovat odkaz na tuto směrnici nebo musí být takový odkaz učiněn při jejich úředním vyhlášení. Způsob odkazu si stanoví členské státy.

2. Členské státy sdělí Komisi znění hlavních ustanovení vnitrostátních právních předpisů, které přijmou v oblasti působnosti této směrnice.

Článek 3

Vstup v platnost

Tato směrnice vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Článek 4

Určení

Tato směrnice je určena členským státům.

V Štrasburku dne

Za Evropský parlament

předseda

Za Radu

předseda nebo předsedkyně