



Bruselj, 15. november 2019
(OR. en)

14038/19

LIMITE

DRS 60
COMPET 732
ECOFIN 989
FISC 434
CODEC 1620

**Medinstitucionalna zadeva:
2016/0107(COD)**

DOPIS

Pošiljatelj:	generalni sekretariat Sveta
Datum:	13. november 2019
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Št. predh. dok.:	5134/19
Št. dok. Kom.:	COM(2016) 198 final
Zadeva:	Predlog DIREKTIVE EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA o spremembi Direktive 2013/34/EU v zvezi z obveznostjo nekaterih podjetij in družnic glede razkritja davčnih informacij v zvezi z dohodki – (morda) splošni pristop

I. UVOD

1. Evropska komisija je 12. aprila 2016 poslala navedeni predlog Svetu in Evropskemu parlamentu. V kontekstu širše strategije za pravičen in učinkovit sistem obdavčitve dohodkov pravnih oseb v EU lahko javni nadzor nad plačevanjem davkov utrdi zaupanje javnosti in okrepi družbeno odgovornost gospodarskih družb. V skladu s tem predlogom morajo večnacionalna podjetja v posebnem poročilu javno razkriti davek od dohodkov, ki ga plačujejo, in še druge ustrezne informacije. Ne glede na to, ali imajo sedež v EU ali zunaj nje, bodo morala vsa večnacionalna podjetja, katerih promet presega 750 milijonov EUR, izpolnjevati te dodatne zahteve glede preglednosti. Enake zahteve po poročanju bodo prvič veljale tako za evropska podjetja kot za neevropska večnacionalna podjetja, ki poslujejo v Evropi prek svojih družnic.

S tem predlogom se dopolnjujejo veljavne obveznosti finančnega poročanja za podjetja iz računovodske direktive 2013/34/EU in se ne posega v zahteve v zvezi z njihovimi računovodskimi izkazi, na primer glede objavljanja letnih računovodskih izkazov.

Prav tako se ne spreminja že veljavnih pravil o nefinančnem poročanju in sektorskem poročanju po državah za bančni sektor ter ekstraktivno in gozdarsko panogo, uvaža pa se določba o izvzetju, da se prepreči dvojno poročanje za bančni sektor, za katerega že veljajo stroga pravila o javnem poročanju iz evropske bančne zakonodaje. To je v skladu z določbami OECD v zvezi s poročanjem o eroziji davčne osnove in preusmerjanju dobička ter Direktivo Sveta (EU) 2016/881 z dne 25. maja 2016 (UL L146, 3.6.2016, str. 8).

II. STANJE

2. Delovna skupina za pravo družb je predlog preučila na 18 sejah v času nizozemskega, slovaškega, malteškega, estonskega, romunskega in finskega predsedstva. Na zadnji seji te delovne skupine 12. novembra 2019 so atašeji preučili dokument 5134/19.
3. Predsedstvo predstavlja kompromisni predlog iz priloge k temu dopisu, da bi dosegli dogovor o splošnem pristopu, ki naj bi ga Svet za konkurenčnost potrdil 28. novembra 2019. Spremembe v primerjavi s prejšnjo različico (dokument 5134/19) so v **krepkem in podčrtanem tisku**, črtano besedilo pa je označeno z [...].
4. Evropski parlament je stališče v prvi obravnavi (dokument P8_TA-PROV(2019)0309) sprejel na plenarnem zasedanju 27. marca 2019. V poročilu je 58 predlogov sprememb.

III. NEREŠENA VPRAŠANJA

Od začetka podrobnega pregledovanja predloga je bil dosežen znaten napredek, na tej stopnji pa ostajata nerešeni dve vprašanji.

5. Člen 48c, odstavek 3a: določba o „izpolnjevanju ali obrazložitvi“

Namen kompromisnega predloga predsedstva je doseči skupno stališče ob upoštevanju različnih pomislekov držav članic. Po eni strani bi kompromisni predlog usmerjal podjetja pri skrbnem ravnanju v primerih nerazkritja, s čimer bi se okrepila odgovornost v zvezi z razkritji. Po drugi strani pa bi se podaljšal časovni okvir za nerazkritje na šest let, da bi se vzpostavilo ravnotežje z okrepljeno odgovornostjo. Da bi dosegli kompromis, predlagamo naslednje besedilo:

– *vklučitev naslednjega stavka v uvodno izjavo 9a:*

„Jasno je, da bi javno razkritje podatkov, ki jih je treba vključiti v poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, v nekaterih primerih lahko resno škodovalo poslovnemu položaju podjetja, saj bi to konkurentom, za katere ne veljajo podobna pravila o transparentnosti, omogočilo, da pridejo do pomembnih ugotovitev o njegovih trenutnih dejavnostih. Podjetja bi zato morala imeti možnost, da razkritje nekaterih informacij odložijo za omejeno število let, pod pogojem, da jasno razkrijejo odlog in v poročilu navedejo utemeljeno obrazložitev **ter z dokumenti podprejo svojo utemeljitev**.“

– *V novem odstavku 3a člena 48c:*

Informacije, ki jih je sicer treba razkriti v skladu z odstavkoma 2 in 3 tega člena, so lahko izpuščene, če bi njihovo razkritje resno škodovalo poslovnemu položaju podjetij, na katera se nanašajo. Vsaka taka izpustitev se razkrije v poročilu skupaj z utemeljeno obrazložitvijo razlogov. Vse tako izpuščene informacije se objavijo v poznejšem poročilu o davčnih informacijah v zvezi z dohodki v največ **šestih** letih od datuma prve izpustitve. Informacije o davčnih jurisdikcijah s seznama EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, se nikoli ne izpustijo.

6. Pravna podlaga

Ena od glavnih točk razprave med pogajanjmi je bila pravna podlaga predloga. Mnenja so se razlikovala glede tega, ali gre pri predlogu za vprašanje računovodskega poročanja ali fiskalno vprašanje. Pravna služba Sveta je izdala mnenje, v skladu s katerim bi morala biti pravna podlaga direktive člen 115 PDEU (dokument 14384/16). Komisija vztraja pri svojem stališču, da bi morala biti pravna podlaga člen 50(1) PDEU, kot je določeno v predlogu direktive. Za spremembo pravne podlage predloga se zahteva soglasje v Svetu (člen 293(1) PDEU).

IV. SKLEPNA UGOTOVITEV

7. Odbor stalnih predstavnikov naj:

- doseže dogovor na podlagi kompromisnega besedila predsedstva iz priloge k temu dopisu in
- 28. novembra 2019 predloži besedilo splošnega pristopa Svetu za konkurenčnost ter
- pozove Svet, da:
 - potrdi dogovor o splošnem pristopu in
 - pozove predsedstvo, naj na podlagi tega splošnega pristopa začne pogajanja z Evropskim parlamentom, da bi dosegli dogovor v prvi obravnavi.

2016/0107 (COD)

Predlog

DIREKTIVE EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA

o spremembi Direktive 2013/34/EU v zvezi z obveznostjo nekaterih podjetij in podružnic glede razkritja davčnih informacij v zvezi z dohodki

(Besedilo velja za EGP)

EVROPSKI PARLAMENT IN SVET EVROPSKE UNIJE STA –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije, in zlasti člena 50(1) Pogodbe,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

po posredovanju osnutka zakonodajnega akta nacionalnim parlamentom,

ob upoštevanju mnenja Evropskega ekonomsko-socialnega odbora¹,

v skladu z rednim zakonodajnim postopkom,

¹ UL C , , str. .

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Komisija je v svojem sporočilu z naslovom „Delovni program Komisije za leto 2016 – Čas je za drugačen pristop“² in v sporočilu z naslovom „Delovni program Komisije za leto 2015 – Nov začetek“³ kot prioriteto opredelila potrebo po odzivu na pozive naše družbe k pravičnosti in davčni preglednosti.
- (2) Vzporedno z delom, ki ga je Svet opravil v boju proti izogibanju davkom od dohodkov pravnih oseb, je treba okrepiti javni nadzor nad davki od dohodkov večnacionalnih podjetij, ki poslujejo v Uniji, saj je to bistven element dodatne spodbuditve družbene odgovornosti gospodarskih družb, da prispevajo k blaginji naših družb, spodbujajo bolj osveščeno javno razpravo in ponovno pridobijo zaupanje državljanov Unije v pravičnost nacionalnih davčnih sistemov. Takšen javni nadzor je mogoče doseči s poročanjem o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, ne glede na to, kje ima sedež končno obvladujoče podjetje večnacionalne skupine podjetij.

² COM(2015) 610 final z dne 27. oktobra 2015.

³ COM(2014) 910 final z dne 16. decembra 2014.

- (3) Po Sklepih Evropskega sveta z dne 22. maja 2013 je bila v Direktivo 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta⁴ vstavljena klavzula o pregledu, v skladu s katero mora Komisija proučiti možnost uvedbe obveznosti letnega poročanja po državah za velika podjetja v dodatnih industrijskih sektorjih, pri čemer upošteva razvoj v okviru OECD in rezultate povezanih evropskih pobud.

⁴ Direktiva 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o letnih računovodskih izkazih, konsolidiranih računovodskih izkazih in povezanih poročilih nekaterih vrst podjetij, spremembi Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter razveljavitvi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS (UL L 182, 29.6.2013, str. 19).

- (6) Javnosti je treba omogočiti, da nadzoruje vse dejavnosti skupine podjetij, če so nekatere poslovne enote skupine v Uniji. Kar zadeva skupine podjetij, ki v Uniji poslujejo zgolj prek odvisnih podjetij ali podružnic, bi morala delujoča odvisna podjetja in podružnice objavljati poročilo končnega obvladujočega podjetja in omogočiti dostop do njega, v tolikšni meri, v kolikšni imajo dostop do zahtevanih informacij. Če zahtevane informacije niso na voljo, bi moralo odvisno podjetje ali podružnica v poročilu pojasniti razloge za to opustitev. Vendar bi bilo treba zaradi sorazmernosti in učinkovitosti, obveznost objave in omogočanja dostopa do poročila omejiti na srednja ali velika odvisna podjetja s sedežem v Uniji ali na podružnice primerljive velikosti, odprte v posamezni državi članici. Področje uporabe Direktive 2013/34/EU bi bilo zato treba ustrezno razširiti na podružnice, ki jih v državi članici odpre podjetje s sedežem zunaj Unije in s pravno obliko, ki je primerljiva z vrstami podjetij s seznama v Prilogi I k Direktivi 2013/34/EU, in ki v njej še vedno delujejo.
- (6a) Večnacionalne skupine in po potrebi nekatera podjetja na posamični podlagi bi morali javnosti predložiti poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, če v obdobju zadnjih dveh zaporednih poslovnih let presegajo določeno velikost, odvisno od konsolidiranega prihodka skupine ali prihodka podjetja na posamični podlagi. Zaradi velike raznovrstnosti okvirov računovodskega poročanja, ki jih lahko upoštevajo računovodski izkazi, bi bilo treba zaradi določitve področja uporabe tak prihodek opredeliti kot čisti prihodek za podjetja, za katera velja zakonodaja države članice, in to v skladu z okvirom računovodskega poročanja države članice. Člen 43(2)(c) Direktive 86/635/EGS in člen 66(2) Direktive 91/674/EGS vsebujeta opredelitve glede določitve čistega prihodka kreditne institucije oziroma zavarovalnice. Za druga podjetja bi bilo treba prihodek oceniti v skladu z okvirom računovodskega poročanja, na podlagi katerega so ti računovodski izkazi pripravljeni. Treba je opozoriti, da ima „prihodek“ drugačno opredelitev za namene vsebine poročila.

- (6b) Obenem je poudarjeno, da bodo poročila po posameznih državah, kot sta sklenila skupina G20 in OECD, koristna le za oceno tveganja na visoki ravni v zvezi s transfernimi cenami. Informacije v poročilu po posameznih državah same po sebi niso prepričljivi dokazi, da so transferne cene primerne ali neprimerne, in jih ne bi smeli uporabiti namesto podrobne analize transfernih cen posameznih transakcij in cen na podlagi celovite funkcionalne analize in analize primerljivosti.
- (7) V izogib podvajanju poročanja za bančni sektor bi bilo treba končna obvladujoča podjetja in podjetja na posamični podlagi, za katera velja Direktiva 2013/36/EU Evropskega parlamenta in Sveta⁵ in ki v svoje poročilo, pripravljeno v skladu s členom 89 Direktive 2013/36/EU, vključijo vse svoje dejavnosti in po potrebi vse dejavnosti svojih povezanih podjetij, vključenih v konsolidiranih računovodskih izkazih, vključno z dejavnostmi, za katere ne veljajo določbe poglavja 2 naslova 1 dela 3 Uredbe (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta⁶, izvzeti iz obveznosti poročanja iz te direktive.

⁵ Direktiva 2013/36/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o dostopu do dejavnosti kreditnih institucij in bonitetnem nadzoru kreditnih institucij in investicijskih podjetij, spremembi Direktive 2002/87/ES in razveljavitvi direktiv 2006/48/ES in 2006/49/ES (UL L 176, 27.6.2013, str. 338).

⁶ Uredba (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 26. junija 2013 o bonitetnih zahtevah za kreditne institucije in investicijska podjetja ter o spremembi Uredbe (EU) št. 648/2012 (UL L 176, 27.6.2013, str. 1).

- (8) Poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki bi moralo vsebovati informacije v zvezi z vsemi dejavnostmi vseh povezanih podjetij skupine, konsolidirane s strani končnega obvladujočega podjetja, ali, odvisno od okoliščin, v zvezi z vsemi dejavnostmi podjetja na posamični podlagi. Informacije bi morale biti omejene na tisto, kar je nujno za omogočitev učinkovitega javnega nadzora, tako da razkritje ne povzroči nesorazmernih tveganj ali škode za podjetja. Zato je seznam zahtevanih informacij izčrpen. Poročilo bi moralo biti na voljo v 12 mesecih po datumu bilance stanja. Morebitna krajša obdobja za objavo računovodskih izkazov se ne bi smela uporabljati za poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki. Določbe poglavja 10a te direktive ne vplivajo na določbe o letnih računovodskih izkazih in konsolidiranih računovodskih izkazih.
- (8a) Da bi se izognila upravnemu bremenu, bi morala biti podjetja pri pripravi poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki v skladu s to direktivo upravičena do priprave informacij na podlagi specifikacij poročanja, določenih v delih B in C oddelka III Priloge III k Direktivi Sveta 2011/16/EU, kakor je bila spremenjena. Zato bi bilo treba v poročilu navesti uporabljeni okvir poročanja. Poročilo bi lahko poleg tega vključevalo splošen opis z obrazložitvijo bistvenih odstopanj na ravni skupine med obračunanim in plačanim davkom, ter pri tem upoštevati ustrezne zneske iz preteklih poslovnih let.
- (9) Da bi bilo mogoče zagotoviti ustrezno raven podrobnosti informacij, na podlagi katerih bi lahko državljani bolje ocenili prispevek večnacionalnih podjetij k blaginji posamezne države članice, bi morale biti informacije razčlenjene po državah članicah. Poleg tega bi morale biti zelo podrobne tudi informacije o poslovnih dejavnostih večnacionalnih podjetij, kar zadeva nekatere davčne jurisdikcije tretjih držav, ki predstavljajo poseben izziv. Za vse druge poslovne dejavnosti tretjih držav bi bilo treba informacije navesti v skupnem znesku, razen če podjetje želi predložiti podrobnejše informacije.

- (9a) Jasno je, da bi javno razkritje podatkov, ki jih je treba vključiti v poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, v nekaterih primerih lahko resno škodovalo poslovnemu položaju podjetja, saj bi to konkurentom, za katere ne veljajo podobna pravila o transparentnosti, omogočilo, da pridejo do pomembnih ugotovitev o njegovih trenutnih dejavnostih. Podjetja bi zato morala imeti možnost, da razkritje nekaterih informacij odložijo za omejeno število let, pod pogojem, da jasno razkrijejo odlog in v poročilu navedejo utemeljeno obrazložitev **ter z dokumenti podprejo svojo utemeljitev**.

Upoštevati v povezavi s členom 48c(3a).

- (10) Da se okrepi odgovornost do tretjih oseb in zagotovi ustrezno upravljanje, bi morali biti člani upravnega, poslovnega in nadzornega organa končnega obvladujočega podjetja ali podjetja na posamični podlagi, ki ima sedež v Uniji in za katerega velja obveznost priprave, objave in omogočanja dostopa do poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, skupno odgovorni za zagotovitev skladnosti s temi obveznostmi poročanja. Glede na to, da lahko člani upravnih, poslovnih in nadzornih organov odvisnih podjetij, ki imajo sedež v Uniji in ki jih nadzira končno obvladujoče podjetje s sedežem zunaj Unije, ali oseba(-e), odgovorna(-e) za izvajanje formalnosti v zvezi z razkritjem za podružnico, le omejeno poznajo vsebino poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, ki ga pripravi končno obvladujoče podjetje, ali glede na to, da so le deloma sposobni pridobiti take informacije ali poročilo od svojega končnega obvladujočega podjetja, bi morala biti omejena tudi njihova odgovornost za objavo in omogočanje dostopa do poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki. Če te informacije ali poročilo niso predloženi, bi morala odvisna podjetja objaviti izjavo o tem, zakaj poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki ni bilo mogoče objaviti in ne dostopati do njega, in omogočiti dostop do te izjave.

- (11) Države članice lahko zaradi ozaveščanja javnosti glede obsega obveznosti poročanja in spoštovanja teh obveznosti zahtevajo, da morajo zakoniti revizorji ali revizijska podjetja navesti, ali mora podjetje pripraviti poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki.
- (12) Cilj te direktive je okrepitev preglednosti in javnega nadzora davka od dohodkov pravnih oseb s prilagoditvijo obstoječega pravnega okvira v zvezi z obveznostmi za družbe in podjetja glede objave poročil, da se zaščitijo interesi družbenikov in tretjih, v smislu člena 50(2)(g) PDEU. Kot je potrdilo Sodišče, zlasti v Zadevi *Verband deutscher Daihatsu-Händler* (C-97/96)⁷, se člen 50(2)(g) PDEU nanaša na potrebo po zaščiti interesov „tretjih“ na splošno brez razlikovanja ali izključevanja katerih koli kategorij, ki spadajo pod ta izraz. Poleg tega cilja uresničevanja svobode ustanavljanja, za kar člen 50(1) PDEU ohlapno nalaga odgovornost institucijam, ni mogoče omejiti z določbami člena 50(2) PDEU. Glede na to, da ta direktiva ne ureja usklajevanja davkov, ampak le obveznost objave poročil o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, je člen 50(1) PDEU primerna pravna podlaga zanjo.

⁷ Sodba Sodišča z dne 4. decembra 1997 v zadevi *Verband deutscher Daihatsu-Händler*, C-97/96, ECLI:EU:C:1997:581.

- (12a) Da bi zagotovili polno delovanje notranjega trga in enake konkurenčne pogoje za večnacionalna podjetja iz Evropske unije in tretjih držav, bi morala Komisija poiskati še več načinov, kako bi lahko povečali pravičnost in davčno preglednost.
- (14) Ker cilja te direktive države članice ne morejo zadovoljivo doseči, temveč se ta cilj zaradi njegovega učinka lažje doseže na ravni Unije, lahko Unija sprejme ukrepe v skladu z načelom subsidiarnosti iz člena 5 Pogodbe o Evropski uniji. V skladu z načelom sorazmernosti iz navedenega člena ta direktiva ne presega tistega, kar je potrebno za doseganje navedenega cilja.

- (15) Ta direktiva spoštuje temeljne pravice in upošteva načela, ki so posebej priznana v Listini Evropske unije o temeljnih pravicah.
- (16) V skladu s skupno politično izjavo z dne 28. septembra 2011 držav članic in Komisije o obrazložitvenih dokumentih⁸ se države članice zavezujejo, da bodo v upravičenih primerih obvestilu o ukrepih za prenos priložile enega ali več dokumentov, v katerih se pojasni razmerje med sestavnimi elementi direktive in ustrezajočimi deli nacionalnih instrumentov za prenos. Zakonodajalec meni, da je posredovanje takih dokumentov v primeru te direktive upravičeno.
- (17) Direktivo 2013/34/EU bi bilo zato treba ustrezno spremeniti –

SPREJELA NASLEDNJO DIREKTIVO:

Člen 1

Spremembe Direktive 2013/34/EU

Direktiva 2013/34/EU se spremeni:

- (1) v členu 1 se vstavi naslednji odstavek 1a:

„1a. Usklajevalni ukrepi, določeni v členih 48a do 48e in 51, se uporabljajo tudi za zakone in druge predpise držav članic v zvezi s podružnicami, ki jih v državi članici odpre

⁸ UL C 369, 17.12.2011, str. 14.

podjetje, za katero ne velja zakonodaja države članice, vendar ima pravno obliko, ki je primerljiva z vrstami podjetij s seznama v Prilogi I, in ki v njej še vedno delujejo. Člen 2 se uporablja za te podružnice v tolikšni meri, v kolikršni se zanje uporabljajo členi 48a do 48e in 51.“;

- (2) vstavi se naslednje poglavje 10a:

„Poglavje 10a

Poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki

Člen 48a

Opredelitev pojmov v zvezi s poročanjem o davčnih informacijah v zvezi z dohodki

1. V tem poglavju se uporabljajo naslednje opredelitve pojmov:
 - (1) ‚končno obvladujoče podjetje‘ pomeni podjetje, ki pripravi konsolidirane računovodske izkaze največje skupine podjetij;
 - (2) ‚konsolidirani računovodski izkazi‘ pomenijo računovodske izkaze, ki jih pripravi obvladujoče podjetje skupine, v katerih so postavke sredstev, obveznosti, kapitala, prihodkov in odhodkov predstavljene kot postavke enotnega gospodarskega subjekta;
 - (3) ‚davčna jurisdikcija‘ pomeni državno ali nedržavno jurisdikcijo, ki ima fiskalno avtonomijo na področju davka od dohodkov pravnih oseb;
 - (4) ‚podjetje na posamični podlagi‘ pomeni podjetje, ki ni del nobene skupine v smislu člena 2(11).

2. V členu 48b se uporablja naslednja opredelitev pojmov:

„prihodek“ ima enak pomen kot:

- (1) „čisti prihodek“ – za podjetja, za katera velja zakonodaja države članice in ki ne uporabljajo mednarodnih računovodskih standardov, sprejetih na podlagi Uredbe (ES) št. 1606/2002, ali
- (2) „prihodek“ – za druga podjetja – kot je opredeljen v okviru računovodskega poročanja ali v smislu tega okvira, na podlagi katerega se pripravijo računovodski izkazi.

Člen 48b

Podjetja in podružnice z obveznostjo poročanja o davčnih informacijah v zvezi z dohodki

- 1. Države članice zahtevajo, da končna obvladujoča podjetja, za katera velja nacionalna zakonodaja in ki na datum svoje bilance stanja za vsako od zadnjih dveh zaporednih poslovnih let presegajo skupni konsolidirani prihodek v višini 750 000 000 EUR, izražen v konsolidiranih računovodskih izkazih, pripravijo, objavijo in dajo na voljo poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, kar zadeva zadnje od dveh zaporednih poslovnih let.

Države članice od podjetij, za katera velja njihova nacionalna zakonodaja in ki so podjetja na posamični podlagi ter ki na datum svoje bilance stanja za vsako od zadnjih dveh zaporednih poslovnih let presegajo skupni prihodek v višini 750 000 000 EUR, izražen v letnih računovodskih izkazih, pripravijo, objavijo in dajo na voljo poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, kar zadeva zadnje od dveh zaporednih poslovnih let.

- 1a. Države članice ne uporabljajo pravil iz odstavka 1 za podjetja na posamični podlagi, končna obvladujoča podjetja in njihova povezana podjetja, če imajo taka podjetja, vključno s pripadajočimi podružnicami, pravno prisotnost ali stalno mesto poslovanja ali stalno poslovno dejavnost samo na ozemlju ene same države članice in v nobeni drugi davčni jurisdikciji.

2. Države članice ne uporabljajo pravil iz odstavka 1 tega člena za podjetja na posamični podlagi in končna obvladujoča podjetja, če takšna podjetja ali njihova povezana podjetja razkrijejo poročilo v skladu s členom 89 Direktive 2013/36/EU in v tem poročilu zajamejo informacije o vseh svojih dejavnostih in vseh dejavnostih vseh povezanih podjetij, vključenih v konsolidirane računovodske izkaze navedenih končnih obvladujočih podjetij.
3. Države članice zahtevajo, da srednja in velika odvisna podjetja iz člena 3(3) in (4), za katera velja nacionalna zakonodaja in ki jih nadzira končno obvladujoče podjetje, ki na datum svoje bilance stanja za vsako od zadnjih dveh zaporednih poslovnih let presega skupni konsolidirani prihodek v višini 750 000 000 EUR, izražen v konsolidiranih računovodskih izkazih, in za katero ne velja zakonodaja države članice, objavijo in dajo na voljo poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, ki zadeva navedeno končno obvladujoče podjetje, in to za zadnje od dveh zaporednih poslovnih let in v tolikšni meri, v kolikšni so te informacije ali poročilo na voljo odvisnim podjetjem. Če te informacije ali poročilo niso na voljo, odvisno podjetje od svojega končnega obvladujočega podjetja, za katero ne velja zakonodaja države članice, zahteva, da mu zagotovi vse informacije, ki jih potrebuje za izpolnjevanje svojih obveznosti.

Če te informacije ali poročilo niso predloženi, odvisna podjetja objavijo izjavo o tem, zakaj poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki ni bilo mogoče objaviti in ne dostopati do njega, in omogočijo dostop do te izjave.

- 3a. Če odvisno podjetje, ki je imelo obveznost, da objavi izjavo iz pododstavka 2 odstavka 3, za vsako od zadnjih dveh zaporednih poslovnih let presega prag iz odstavka 1, prav tako pripravi, objavi in da na voljo svoje poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, kar zadeva zadnje od dveh zaporednih poslovnih let, kot je določeno v odstavkih 1 in 1a.

4. Države članice zahtevajo, da podružnice, ki jih na njihovem ozemlju odpre in jih še vedno vodi podjetje, za katero ne velja zakonodaja države članice, objavijo in dajo na voljo poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, ki zadeva končno obvladujoče podjetje ali podjetja na posamični podlagi iz točke (a) tega odstavka, in to za zadnje od dveh zaporednih poslovnih let in v tolikšni meri, v kolikršni so te informacije ali poročilo na voljo osebi, imenovani za izvajanje formalnosti v zvezi z razkritjem iz člena 48e(2). Če te informacije ali poročilo niso na voljo, ta oseba zahteva, da končno obvladujoče podjetje, za katerega ne velja zakonodaja države članice, ali podjetje na posamični podlagi iz točke (a) tega odstavka da na voljo vse zahtevane informacije za izpolnitev njegovih obveznosti. Če te informacije ali poročilo niso predloženi, podružnice objavijo izjavo o tem, zakaj poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki ni bilo mogoče objaviti in imeti dostopa do njega, in omogočijo dostop do te izjave.

Države članice ne uporabljajo prvega pododstavka tega odstavka za podružnice, katerih čisti prihodek za vsako od zadnjih dveh zaporednih poslovnih let ni presegal praga za čisti prihodek, določen z zakonodajo posamezne države članice v skladu s členom 3(2).

Države članice uporabljajo pravila iz tega odstavka za podružnico le, če so izpolnjena naslednja merila:

- (a) podjetje, ki je odprlo in še vedno vodi podružnico, je bodisi povezano podjetje skupine, za od katere končno obvladujoče podjetje ne velja zakonodaja države članice, in katerega konsolidirani prihodki so na dan njegove bilance stanja za vsako od zadnjih dveh zaporednih poslovnih let skupaj presegli 750 000 000 EUR, kot je razvidno iz njegovih konsolidiranih računovodskih izkazov, ali podjetje, ki ni povezano podjetje, in katerega prihodki so na dan njegove bilance stanja za vsako od zadnjih dveh zaporednih poslovnih let skupaj presegli 750 000 000 EUR, kot je razvidno iz njegovih računovodskih izkazov; in

- (b) končno obvladujoče podjetje iz točke (a) nima srednjega ali velikega odvisnega podjetja, kot je navedeno v odstavku 3.

6. Države članice ne uporabljajo pravil iz odstavkov 3 in 4 tega člena, če je poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki pripravljeno v skladu s členom 48c in je:

- (a) omogočen dostop do njega:

- (i) javnosti na spletnem mestu končnega obvladujočega podjetja, za katerega ne velja zakonodaja države članice, ali podjetja na posamični podlagi, za katerega ne velja zakonodaja države članice;

- (ii) v vsaj v enem uradnem jeziku Unije;

- (iii) v 12 mesecih po datumu bilance stanja za poslovno leto, za katero je bilo poročilo pripravljeno, ter

- (b) če sta v poročilu navedena ime in registrirani sedež enotnega odvisnega podjetja ali ime in naslov enotne podružnice, za katera velja zakonodaja države članice, ki je objavila poročilo v skladu s členom 48d(1).

7. Brez poseganja v odstavek 1a tega člena lahko države članice zahtevajo, da odvisna podjetja in podružnice, za katere velja zakonodaja te države članice in ki jih nadzira končno obvladujoče podjetje, pripravijo in objavijo poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki in omogočijo dostop do njega, če vsota njihovih dohodkov, kot je razvidno iz njihovih računovodskih izkazov, presega 750 000 000 EUR za vsako od zadnjih dveh zaporednih poslovnih let in če poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki ni bilo pripravljeno, objavljeno ali ni bil omogočen dostop do njega, kot je določeno v tem členu.

Člen 48c

Vsebina poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki

1. Poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki vsebuje informacije v zvezi z vsemi dejavnostmi podjetja na posamični podlagi ali končnega obvladujočega podjetja, tudi dejavnostmi vseh povezanih podjetij, konsolidiranih v računovodskem izkazu za zadevno poslovno leto.
2. Informacije iz odstavka 1 so:
 - (-a) ime končnega obvladujočega podjetja ali podjetja na posamični podlagi, zadevno poslovno leto in uporabljena valuta;
 - (a) kratek opis vrste dejavnosti;
 - (b) število zaposlenih, ki je povprečno število zaposlenih med poslovnim letom;
 - (c) dohodki, ki so:
 - (i) vsota čistih prihodkov, drugi poslovni prihodki, prihodki od deležev v kapitalu, razen dividend, prejetih od povezanih podjetij, prihodki od drugih naložb in posojil, ki so del stalnih sredstev, drugi prihodki iz obresti in podobni prihodki iz prilog V in VI te direktive, ali
 - (ii) prihodki, opredeljeni z okvirom računovodskega poročanja ali v smislu tega okvira, na podlagi katerega se pripravijo računovodski izkazi, razen popravkov vrednosti in dividend, prejetih od povezanih podjetij,

- (d) znesek dobička ali izgube pred davkom od dohodkov;
- (e) znesek davka od dohodkov, obračunanega za zadevno poslovno leto, ki je odmerjeni odhodek za davek, prepoznan v zvezi z obdavčljivim dobičkom ali izgubo poslovnega leta podjetij in podružnic v zadevni davčni jurisdikciji;
- (f) znesek plačanega davka od dohodkov na podlagi plačil, ki je znesek davka od dohodkov, ki so ga v zadevnem poslovnem letu plačali podjetja in podružnice v zadevni davčni jurisdikciji, ter
- (g) znesek akumuliranega dobička ob koncu zadevnega poslovnega leta.

Za namene točke (c) prvega pododstavka dohodki vključujejo transakcije s povezanimi strankami.

Za namene točke (e) prvega pododstavka se odmerjeni odhodek za davek nanaša le na dejavnosti podjetja v tekočem poslovnem letu in ne vključuje odloženih davkov ali rezervacij za negotove davčne obveznosti.

Za namene točke (f) prvega pododstavka plačani davki vključujejo odtegnjene davke, ki so jih druga podjetja plačala v zvezi s plačili podjetjem in podružnicam v okviru skupine.

Za namene točke (g) prvega pododstavka pomeni nerazporejeni dobiček vsoto dobičkov v preteklih poslovnih letih in zadevnem poslovnem letu, ki ni določena za razdelitev. Kar zadeva podružnice, o nerazporejenem dobičku poroča podjetje, ki je odprlo in še vedno vodi podružnico.

- 2a. Države članice dovolijo, da informacije iz odstavka 2 ustrezajo specifikacijam poročanja iz delov B in C oddelka III Priloge III k Direktivi 2011/16/EU.
3. V poročilu se informacije iz odstavka 2 ali 2a navedejo ločeno za vsako državo članico. Če je v državi članici več davčnih jurisdikcij, se informacije združijo na ravni države članice.

V poročilu se informacije iz odstavka 2 ali 2a tega člena tudi navedejo ločeno za vsako davčno jurisdikcijo, ki je bila ob koncu preteklega poslovnega leta vključena na seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene⁹, razen če poročilo v skladu z odgovornostjo iz člena 48e v nadaljevanju izrecno potrjuje, da povezana podjetja skupine, za katera velja zakonodaja takšne davčne jurisdikcije, ne poslujejo neposredno z nobenim povezanim podjetjem iste skupine, za katerega velja zakonodaja katere koli države članice.

⁹ Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene – Poročilo Skupine za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) s predlogom sprememb prilog k sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017, vključno z umikom ene jurisdikcije s seznama, UL C 403, 9.11.2018, str. 4–6.

V poročilu se informacije iz odstavka 2 in 2a navedejo združeno za druge davčne jurisdikcije.

Informacije se pripišejo vsaki zadevni davčni jurisdikciji na podlagi pravne prisotnosti, obstoja stalnega mesta poslovanja ali stalne poslovne dejavnosti, ki je lahko glede na dejavnosti skupine ali podjetja na posamični podlagi predmet davka od dohodkov v tej davčni jurisdikciji.

Če so lahko dejavnosti več povezanih podjetij predmet davka od dohodkov v eni davčni jurisdikciji, predstavljajo informacije, pripisane tej davčni jurisdikciji, skupek informacij v zvezi s takšnimi dejavnostmi vsakega povezanega podjetja in njihovih podružnic v tej davčni jurisdikciji.

Informacije v zvezi s katero koli posamezno dejavnostjo se ne pripišejo hkrati več kot eni davčni jurisdikciji.

3a. Informacije, ki jih je sicer treba razkriti v skladu z odstavkoma 2 in 3 tega člena, so lahko izpuščene, če bi njihovo razkritje resno škodovalo poslovnemu položaju podjetij, na katera se nanašajo. Vsako tako izpustitev se razkrije v poročilu skupaj z utemeljeno obrazložitvijo razlogov.

Vse tako izpuščene informacije se objavijo v poznejšem poročilu o davčnih informacijah v zvezi z dohodki v največ [...] **šestih** letih od datuma prve izpustitve.

Informacije o davčnih jurisdikcijah s seznama EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, se nikoli ne izpustijo.

4. Poročilo lahko po potrebi vključuje splošen opis na ravni skupine z obrazložitvijo bistvenih odstopanj med razkritimi zneski v skladu s točkama (e) in (f) odstavka 2, če odstopanja obstajajo, pri čemer se upoštevajo ustrezni zneski iz preteklih poslovnih let.

6. Valuta, ki se uporabi v poročilu o davčnih informacijah v zvezi z dohodki, je valuta, v kateri so navedeni konsolidirani računovodski izkazi končnega obvladujočega podjetja ali letni računovodski izkazi podjetja na posamični podlagi. Države članice ne zahtevajo, da se to poročilo objavi v drugi valuti od te, ki je uporabljena v računovodskih izkazih.

Vendar odvisno podjetje v primeru, omenjenem v drugem pododstavka člena 48b(3a), objavi poročilo v valuti, uporabljeni v svojih letnih računovodskih izkazih.

7. Če države članice niso uvedle eura, se lahko prag iz člena 48b(1) pretvori v nacionalno valuto. Pri tej pretvorbi je mora uporabiti devizni tečaj na dan *[za Urad za publikacije – določiti datum, ki je datum začetka veljavnosti te direktive]*, objavljen v Uradnem listu Evropske unije, prag pa se lahko poveča ali zmanjša za največ 5 %, da se v nacionalni valuti dobi zaokrožen znesek.

Pragi iz člena 48b(3) in (4) se pretvorijo v enakovreden znesek v nacionalni valuti za vse zadevne tretje države z uporabo deviznega tečaja na dan *[za Urad za publikacije – določiti datum, ki je datum začetka veljavnosti te direktive]*, zaokrožen na najbližjo tisočico.

8. V poročilu je navedeno, ali je bilo pripravljeno v skladu z odstavkom 2 ali 2a tega člena.

Člen 48d

Objava in dostopnost

1. Poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki ali izjava iz člena 48b se objavi 12 mesecev po datumu bilance stanja za poslovno leto, za katero je bilo poročilo pripravljeno, kot je določeno v zakonodaji vsake države članice v skladu s Poglavjem 2 Direktive 2009/101/ES in po potrebi v skladu s členom 7 Direktive Sveta 89/666/EGS.
 - 1a. Javnosti je poročilo ali izjava, objavljena v skladu z odstavkom 1, dostopna v 12 mesecih po datumu bilance stanja za poslovno leto, za katero je bilo poročilo pripravljeno:
 - (a) na spletnem mestu podjetja, kadar se uporablja člen 48b(1), ali
 - (b) na spletnem mestu odvisnega podjetja ali spletnem mestu povezanega podjetja, kadar se uporablja člen 48b(3a), ali
 - (c) na spletnem mestu podružnice ali spletnem mestu podjetja, ki je odprlo podružnico, ali spletnem mestu povezanega podjetja, kadar se uporablja člen 48b(4).
 - 1b. Države članice lahko podjetja izvzamejo iz uporabe pravil iz odstavka 1a tega člena, če je poročilo, objavljeno v skladu z odstavkom 1, istočasno dostopno javnosti na spletnem mestu registra iz člena 3(1) Direktive 2009/101/ES, in sicer brezplačno za katero koli tretjo stran, ki se nahaja v Uniji. Spletno mesto podjetij in podružnic iz odstavka 1a vsebuje informacije o izvzetju in sklicu na spletno mesto zadevnega registra.
2. Poročilo iz člena 48b(1), (3), (4) in (6) je dostopno na zadevnem spletnem mestu najmanj pet zaporednih let.

Člen 48e

Odgovornost za pripravo, objavo in omogočanje dostopa do poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki

1. Države članice zagotovijo, da so člani upravnega, poslovnega in nadzornega organa končnega obvladujočega podjetja ali podjetja na posamični podlagi iz člena 48b(1), oziroma odvisnega podjetja, ki za vsako od zadnjih dveh zaporednih poslovnih let presega skupni konsolidirani prihodek v višini 750 000 000 EUR iz člena 48b(3a), ki delujejo v okviru pristojnosti, ki jim jih podeljuje nacionalno prvo, skupno odgovorni za zagotovitev, da se poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki pripravi in objavi ter omogoči dostop do njega v skladu s členi 48b, 48c in 48d.

2. Države članice zagotovijo, da so člani upravnih, poslovnih in nadzornih organov odvisnih podjetij iz člena 48b(3) te direktive in osebe, imenovane za izvajanje formalnosti v zvezi z razkritjem v skladu s členom 13 Direktive 89/666/EGS za podružnico iz člena 48b(4) te direktive, ki delujejo v okviru pristojnosti, ki jim jih podeljuje nacionalno pravo, skupno odgovorni za zagotovitev, da se poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki po njihovem najboljšem vedenju in sposobnostih pripravi skladno s členom 48c ter objavi in omogoči dostop do njega v skladu s členom 48d.

Člen 48f

Izjava zakonitega revizorja

Države članice lahko zahtevajo, da morajo v primeru, ko računovodske izkaze podjetja, za katerega ne velja zakonodaja države članice, revidira eden ali več zakonitih revizorjev ali revizijskih podjetij, ti zakoniti revizorji ali revizijska podjetja v revizijskem poročilu navesti, ali mora podjetje mora pripraviti poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki v skladu s členom 48b.

Člen 48h

Datum začetka poročanja o davčnih informacijah v zvezi z dohodki

Države članice zagotovijo, da se zakoni in drugi predpisi, s katerimi se prenašajo določbe členov 48a do 48f, uporabljajo najpozneje od datuma začetka prvega poslovnega leta, ki se začne z *[za Urad za publikacije – določiti datum, ki je eno leto po roku za prenos]* ali po tem datumu.

Člen 48i

Poročilo

Komisija poroča o izpolnjevanju obveznosti poročanja iz členov 48a do 48f in njihovem učinku. V poročilo vključi oceno, ali so rezultati poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki primerni in sorazmerni, pri čemer upošteva potrebo po zagotovitvi zadostne ravni preglednosti in po konkurenčnem okolju za podjetja.

Poročilo predloži Evropskemu parlamentu in Svetu do *[za Urad za publikacije – določiti datum, ki je pet let po datumu za prenos te direktive]*.“;

(3) člen 49 se spremeni:

(a) odstavka 2 in 3 se nadomestita z naslednjim:

“2. Pooblastilo za sprejemanje delegiranih aktov iz člena 1(2), člena 3(13) in člena 46(2) se prenese na Komisijo za nedoločen čas od datuma iz člena 54.

3. Pooblastilo iz člena 1(2), člena 3(13) in člena 46(2) lahko kadar koli prekliče Evropski parlament ali Svet. S sklepom o preklicu preneha veljati prenos pooblastila iz navedenega sklepa. Sklep začne učinkovati dan po objavi v Uradnem listu Evropske unije ali na poznejši dan, ki je določen v navedenem sklepu. Odločitev ne vpliva na veljavnost že veljavnih delegiranih aktov.“;

(b) vstavi se naslednji odstavek 3a:

- „3a. Pred sprejetjem delegiranega akta se Komisija posvetuje s strokovnjaki, ki jih imenuje vsaka država članica v skladu z načeli iz Medinstitucionalnega sporazuma o boljši pripravi zakonodaje z dne 13. aprila 2016¹⁰.“;

(c) odstavek 5 se nadomesti z naslednjim:

- „5. Delegirani akt, sprejet v skladu s členom 1(2), členom 3(13) in členom 46(2), začne veljati le, če niti Evropski parlament niti Svet ne nasprotuje delegiranemu aktu v roku dveh mesecev od uradnega obvestila Evropskemu parlamentu in Svetu o tem aktu, ali če sta pred iztekom tega roka tako Evropski parlament kot Svet obvestila Komisijo, da ne bosta nasprotovala. Ta rok se na pobudo Evropskega parlamenta ali Sveta podaljša za dva meseca.“

¹⁰ UL L 123, str. 1.

Člen 2

Prenos

1. Države članice sprejmejo zakone in druge predpise, potrebne za uskladitev s to direktivo, najpozneje do [za Urad za publikacije – določiti datum, ki je dve leti po začetku veljavnosti]. Besedila navedenih predpisov takoj sporočijo Komisiji.

Države članice se v sprejetih predpisih sklicujejo na to direktivo ali pa sklic nanjo navedejo ob njihovi uradni objavi. Način sklicevanja določijo države članice.

2. Države članice Komisiji sporočijo besedila temeljnih predpisov nacionalnega prava, ki jih sprejmejo na področju, ki ga ureja ta direktiva.

Člen 3

Začetek veljavnosti

Ta direktiva začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Člen 4

Naslovniki

Ta direktiva je naslovljena na države članice.

V Strasbourgu,

Za Evropski parlament

Predsednik

Za Svet

Predsednik
