

V Bruseli 23. novembra 2018
(OR. en)

14601/18

FISC 497
ECOFIN 1116

POZNÁMKA K BODU I/A

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Predmet:	Správa Rady ECOFIN o daňových otázkach určená Európskej rade – schválenie

1. Rada (ECOFIN) bola vyzvaná, aby Európskej rade predložila správu o rôznych daňových otázkach uvedených najmä v jej záveroch z marca a júna 2012, mája 2013, decembra 2014 a októbra 2017.
2. Návrh správy Rady ECOFIN o daňových otázkach určenej Európskej rade, ktorý sa predloží Rade prostredníctvom Coreperu, vypracovala a schválila pracovná skupina Rady na vysokej úrovni pre daňové otázky (ďalej len „pracovná skupina na vysokej úrovni“) 22. novembra 2018. Dohodla sa tiež na tom, že zvyčajnú vecnú aktualizáciu (častí v hranatých zátvorkách) vykoná GSR po zasadnutí Rady ECOFIN a pred zverejnením konečnej verzie správy.
3. Coreper sa preto vyzýva, aby
 - odporučil Rade ECOFIN, aby 4. decembra 2018 schválila správu uvedenú v prílohe na účely jej predloženia na zasadnutie Európskej rady (13. – 14. decembra 2018).

SPRÁVA RADY ECOFIN O DAŇOVÝCH OTÁZKACH URČENÁ EURÓPSKEJ RADE

1. V tejto správe sa poskytuje prehľad o pokroku dosiahnutom v Rade počas rakúskeho predsedníctva, ako aj prehľad o súčasnom stave, pokiaľ ide o najdôležitejšie spisy, o ktorých sa rokuje v daňovej oblasti.
2. Správa obsahuje prehľad aktuálneho stavu v príslušných oblastiach práce Rady a týka sa rôznych otázok uvedených v záveroch Európskej rady z 1. – 2. marca 2012¹ venovaných otázke rastu, ako aj v záveroch Európskej rady z 28. – 29. júna 2012², 22. mája 2013³, 24. – 25. októbra 2013⁴, 19. – 20. decembra 2013⁵, 20. – 21. marca 2014⁶, 26. – 27. júna 2014⁷, 18. decembra 2014⁸ a 19. októbra 2017⁹, v záveroch Rady v oblasti DPH z rokov 2012¹⁰ a 2016¹¹, ako aj v záveroch Rady z roku 2017 o reakcii na výzvy týkajúce sa zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva¹².
3. Rakúske predsedníctvo venovalo mimoriadnu pozornosť predovšetkým zdaňovaniu digitálneho hospodárstva s cieľom zabezpečiť dohodu do konca svojho funkčného obdobia. [Predsedníctvo predložilo smernicu o zdanení digitálnych služieb na zasadnutí Rady ECOFIN 4. decembra 2018.]

¹ EUCO 4/3/12 REV 3 (body 9 a 21).

² EUCO 76/12, 28. – 29. júna 2012.

³ EUCO 75/1/13 REV 1, 22. mája 2013.

⁴ EUCO 169/13, 24. – 25. októbra 2013.

⁵ EUCO 217/13, 19. – 20. decembra 2013.

⁶ EUCO 7/1/14 REV 1, 20. – 21. marca 2014.

⁷ EUCO 79/14, bod 2.

⁸ EUCO 237/14, bod 3.

⁹ EUCO 14/17, bod 11.

¹⁰ 9586/12.

¹¹ 9494/16.

¹² 5175/17.

4. Konkrétnejšie Rada:

- a) prijala smernicu, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v systéme dane z pridanej hodnoty na zdaňovanie obchodu medzi členskými štátmi;
- b) prijala nariadenie, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o výmenu informácií na účely monitorovania správneho uplatňovania úpravy call-off stock;
- c) prijala vykonávacie nariadenie Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o určité oslobodenie od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva;
- d) prijala nariadenie, ktorým sa mení nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie administratívnej spolupráce v oblasti dane z pridanej hodnoty;
- e) prijala smernicu, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty uplatňované na knihy, noviny a periodiká;
- f) prijala smernicu, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o obdobie uplatňovania nepovinného mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti s dodávaním určitého tovaru a poskytovaním určitých služieb s vysokým rizikom podvodu a mechanizmu rýchlej reakcie proti podvodom v oblasti DPH;¹³
- g) dosiahla všeobecné smerovanie k smernici Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH, pokiaľ ide o dočasné uplatňovanie všeobecného mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti s dodávaním tovaru a poskytovaním služieb presahujúcich určitú limitnú sumu;
- h) dosiahla značný pokrok v práci na viacerých dôležitých legislatívnych návrhoch v oblasti DPH, ako aj na podrobnostiach konečného systému DPH, osobitnej úpravy pre MSP atď.;

¹³ Ú. v. EÚ L 282, 12.11.2018, s. 5.

- i) dosiahla značný pokrok v oblasti spotrebných daní, pokiaľ ide o návrh smernice, ktorou sa mení smernica 92/83/EHS o zosúladiení štruktúr spotrebných daní pre etanol a alkoholické nápoje, ako aj návrh smernice, ktorým sa stanovuje všeobecný systém spotrebných daní (prepracované znenie), ku ktorému je pripojený návrh rozhodnutia o informatizácii prepravy a kontroly výrobkov podliehajúcich spotrebnej dani (prepracované znenie) a návrh nariadenia, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 389/2012 o administratívnej spolupráci v oblasti spotrebných daní.
5. Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) ďalej pokračovala v práci na rôznych záležitostiach v rámci svojho mandátu vrátane viacerých otázok týkajúcich sa zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespokupujú na daňové účely, ako sa uvádza v záveroch Rady z 5. decembra 2017¹⁴. Výsledky práce skupiny pre kódex správania sa predložili v koordinácii s pracovnou skupinou na vysokej úrovni na zasadnutí Rady ECOFIN 4. decembra 2018¹⁵.
6. Podrobnejšie informácie o jednotlivých spisoch sa uvádzajú nižšie.

A. Iniciatívy v oblasti daňových právnych predpisov EÚ

Spoločný (konsolidovaný) základ dane z príjmov právnických osôb

7. Komisia ako súčasť obnovenia návrhu o spoločnom konsolidovanom základe dane z príjmov právnických osôb z roku 2011 predložila Rade návrh smernice o spoločnom základe dane z príjmov právnických osôb (ďalej len „smernica o CCTB“)¹⁶ a o spoločnom konsolidovanom základe dane z príjmov právnických osôb (ďalej len „smernica o CCCTB“).¹⁷ V návrhu smernice o CCTB sa stanovujú spoločné pravidlá výpočtu základu dane pre nadnárodné spoločnosti v rámci EÚ, kým návrhom smernice o CCCTB sa smernica o CCTB dopĺňa o konsolidačný prvok.

¹⁴ 15429/17.

¹⁵ 14364/18 / ADD 1 – 15.

¹⁶ 13730/16.

¹⁷ 13731/16.

8. Rada ECOFIN 6. decembra 2016 konštatovala¹⁸, že práca na návrhu o CCTB by sa mala prioritne zamerať na „*prvky spoločného základu dane*“ a vyzvala členské štáty, aby na začiatku sústredovali „*svoju prácu na pravidlá výpočtu základu dane a konkrétne na nové prvky obnovenej iniciatívy (kapitoly I až V)*“. Okrem toho by sa „*potom ... mali členské štáty sústrediť na zostávajúce prvky spoločného základu dane (kapitoly VI až XI)*“. Pokiaľ ide o návrh o CCTB, Rada sa zhodla na tom, že na technickej úrovni sa preskúma až po úspešnom ukončení rokovaní o tomto návrhu.
9. Maltské predsedníctvo zameralo technické rokovania na nové prvky návrhu o CCTB, ktorými sú super-odpočet pri nákladoch na výskum a vývoj s cieľom podporiť inováciu (článok 9), nová úľava pre rast a investície s cieľom riešiť zvýhodňovanie dlhového financovania (článok 11) a dočasný odpočet strát (článok 42). Keďže sa neustále objavuje otázka primeranej rovnováhy medzi harmonizáciou a flexibilitou v kontexte narastajúcej medzinárodnej hospodárskej súťaže, Rada ECOFIN 23. mája 2017 v tejto súvislosti rokovala o smerovaní. Pri tejto príležitosti viacerí ministri podporili cieľ spočívajúci v čo najširšom základe dane z príjmov právnických osôb, aby sa zachovali vnútroštátne daňové príjmy.
10. Pracovná skupina pre daňové otázky počas estónskeho a bulharského predsedníctva dokončila preskúmanie jednotlivých článkov všetkých kapitol návrhu smernice o CCTB a začala sa diskusia o tom, v akom rozsahu by tento návrh mohol poskytnúť vhodnú politickú reakciu na výzvy spojené s priamym zdaňovaním, ktoré prináša digitálne hospodárstvo.
11. Bulharské predsedníctvo ďalej rozpracovalo prvé kompromisné znenie kapitoly IV (pravidlá odpisovania) smernice o CCTB a dosiahlo medzi delegáciami dohodu, pokiaľ ide o myšlienku posúdiť vplyv niektorých článkov návrhu smernice o CCTB na vnútroštátne daňové príjmy za použitia spoločnej metodiky a spoločných hypotéz (kompromisné znenie predsedníctva) v záujme porovnateľnosti výsledkov, a to na dobrovoľnom základe. Iniciovalo aj diskusiu o úrovni harmonizácie, rozsahu pôsobnosti a flexibilitate pre členské štáty.

¹⁸ 15315/16.

12. O výsledku týchto posúdení vplyvu na vnútroštátne daňové príjmy sa rokovalo na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 26. októbra 2018 na základe dotazníka, ktorý sa delegáciám zaslal 1. októbra 2018: celkovo 23 členských štátov pracovalo na posúdení vplyvu vybraných článkov na príjmy, ale len 12 dokázalo podať správu o (predbežných) výsledkoch. Tieto rokovania umožnili poskytnúť usmernenia k prebiehajúcim rokovaniam na technickej úrovni v pracovnej skupine pre daňové otázky.
13. Pokiaľ ide o rozsah pôsobnosti návrhu, diskutovalo sa o dvoch možných prístupoch k tejto otázke: buď sa rozšíri povinný rozsah pôsobnosti tak, aby sa vzťahoval na všetkých platcov dane z príjmov právnických osôb (rozšírený rozsah pôsobnosti) alebo členské štáty, ktoré si to želajú, môžu dobrovoľne rozšíriť rozsah pôsobnosti aj na spoločnosti pod prahovou hodnotou 750 miliónov EUR tak, že upravia svoje vnútroštátne pravidlá zdaňovania príjmov právnických osôb a zosúladiť ich s pravidlami uvedenými v smernici o CCTB (jednostranná úprava). Zdôraznili sa aj nevýhody rozšíreného rozsahu pôsobnosti:
- j) v smernici o CCTB by boli potrebné harmonizovanejšie pravidlá (napr. v prípade MSP alebo osobitných sektorov), ktoré sú zvyčajne pod prahovou hodnotou 750 miliónov EUR;
 - k) pružnosť opatrení členských štátov v oblasti vnútroštátnej daňovej politiky by sa výrazne obmedzila, t. j. zvýšila by sa potreba pružných riešení namiesto rýchlych a cielených pozmeňovacích návrhov/zmien smernice o CCTB;
 - l) napokon by mohli vyvstať otázky, pokiaľ ide o aspekty subsidiarity a proporcionality – najmä z národných parlamentov.
14. Delegácie vyjadrili na uvedené skutočnosti rozdielne názory, predsedníctvo však skonštatovalo, že vnútroštátne posúdenia vplyvu návrhu smernice o CCTB na vnútroštátne daňové výnosy by mohli vrhnúť nové svetlo na túto záležitosť, keďže spätná väzba od delegácií preukázala, že:

- a) dobrovoľný charakter spoločného základu dane z príjmov právnických osôb (CCTB) pre spoločnosti nedosahujúce prah vedie k zníženiu daňového základu, pretože sa očakáva, že daňovníci si vyberú systém, ktorý je pre nich výhodnejší;
 - b) vplyv návrhu smernice o CCTB na vnútroštátne daňové príjmy je celkovo pozitívnejší, keď sa uplatňuje na všetkých daňovníkov podliehajúcich dani z príjmov právnických osôb (alebo v niektorých prípadoch dokonca zabraňuje negatívnemu vplyvu – daňové stimuly sa neberú do úvahy).
15. Predsedníctvo na základe toho navrhlo rozšíriť povinný rozsah pôsobnosti smernice o CCTB tak, aby sa vzťahovala na všetkých daňovníkov podliehajúcich dani z príjmov právnických osôb, a preskúmať nové konkrétne (ale na zásadách založené) ustanovenia v smernici o CCTB pre MSP a konkrétne odvetvia, v prípade potreby doplnené prostredníctvom vykonávacích aktov Rady. Názory delegácií sa však stále rozchádzajú: kým niekoľko delegácií tento postup podporilo, niektoré boli naopak proti alebo sa vyslovili za to, že je potrebný nový legislatívny návrh Komisie, no a niekoľko delegácií ešte k rozhodnutiu nedospelo.
16. Pokiaľ ide o otázku navrhovaných daňových stimulov v článku 9 ods. 3 a v článkoch 11 a 42 smernice o CCTB, predsedníctvo navrhlo, že by sa o nej malo rokovať v neskoršej etape po tom, ako sa dohodne technické jadro spoločného základu dane z príjmov právnických osôb, a to vzhľadom na ich zásadný vplyv na vnútroštátne daňové príjmy. Väčšina delegácií podporila tento postup, niektoré delegácie však boli proti nemu. Jedna delegácia navyše navrhla, aby sa preskúmala možnosť prechodného ustanovenia s cieľom kompenzovať predbežný negatívny vplyv na rozpočet, ktorý by mal postupne klesať.
17. Diskusie o článku 5 smernice o CCTB (Stála prevádzkareň v členskom štáte daňovníka, ktorý je rezidentom na daňové účely v Únii), sa odložili na neskôr vzhľadom na to, že v návrhu Komisie o významnej digitálnej prítomnosti sú zahrnuté podstatné zmeny týkajúce sa tohto článku a práca na tejto téme prebieha v OECD (pozri oddiel nižšie – vývoj na medzinárodnej úrovni, pokiaľ ide o digitálne zdaňovanie).

18. Rakúske predsedníctvo predložilo kompromisné znenia týkajúce sa kapitol I až V smernice o CCTB a zohľadnilo pritom prácu maltského a bulharského predsedníctva s cieľom pokročiť v rokovaní o tomto technickom jadre. Výsledok týchto rokovaní sa premietol do posledného kompromisného znenia, ktoré vypracovalo predsedníctvo.¹⁹

Balík o zdaňovaní digitálneho hospodárstva

19. V nadväznosti na závery Rady z 5. decembra 2017 o reakcii na výzvy týkajúce sa zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva Komisia 21. marca 2018 predložila „balík o zdaňovaní digitálneho hospodárstva“:
- i) návrh smernice Rady, ktorou sa stanovujú pravidlá týkajúce sa zdaňovania príjmov právnických osôb, ktoré sa vyznačujú významnou digitálnou prítomnosťou (na základe článku 115 ZFEÚ);
 - ii) odporúčanie Komisie týkajúce sa zdaňovania príjmov právnických osôb, ktoré sa vyznačujú významnou digitálnou prítomnosťou;
 - iii) návrh smernice Rady o spoločnom systéme zdanenia digitálnych služieb formou dane z výnosov z poskytovania určitých digitálnych služieb (na základe článku 113 ZFEÚ);
 - iv) oznámenie s názvom „Nadišiel čas vytvoriť moderný, spravodlivý a účinný štandard zdaňovania pre digitálne hospodárstvo“.
20. Rakúske predsedníctvo nadviazalo na prácu predchádzajúceho predsedníctva s cieľom zabezpečiť, aby sa balík bezodkladne a prioritne preskúmal.
21. V záujme pochopenia problematiky zorganizovalo predsedníctvo 5. až 6. júla 2018 konferenciu o zdaňovaní digitálneho hospodárstva s cieľom vymieňať si myšlienky v neformálnom prostredí.

¹⁹ Pozri dokument XXXX/18. Poznámka: časti týkajúce sa možného rozšírenia rozsahu pôsobnosti a daňových stimulov sú označené hranatými zátvorkami.

22. V súlade s plánom zdaňovania digitálneho hospodárstva, ktorý vypracovalo bulharské predsedníctvo²⁰, sa dohodlo, že rokovania sa sústredia na návrh smernice Rady o spoločnom systéme zdanenia digitálnych služieb formou dane z výnosov z poskytovania určitých digitálnych služieb (ďalej len „smernica o DSTD“).
23. Technické preskúmanie návrhu smernice o DSTD sa počas rakúskeho predsedníctva začalo 18. júla 2018 na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky.
24. Ministri hospodárstva a financií (Rada ECOFIN) na neformálnom zasadnutí 8. – 9. septembra 2018 rokovali o návrhu smernice o DSTD na základe dokumentu na rokovanie, ktorý vypracovalo predsedníctvo.
25. Smernica o DSTD sa ďalej skúmala na zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky 13. septembra, 24. septembra, 11. októbra, 25. októbra, 12. novembra a 21. novembra 2018; na zasadnutí ataše pre daňové otázky 16. novembra a na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 25. septembra, 26. októbra a 22. novembra 2018.
26. Predsedníctvo predložilo smernicu o DSTD Rade ECOFIN 6. novembra 2018 v záujme zhodnotenia súčasného stavu, ako aj prerokovania dvoch konkrétnych prvkov: rozsahu pôsobnosti, pokiaľ ide o zdaniteľné služby a uplynutie účinnosti smernice. Rada ECOFIN dala jasný mandát technickej úrovni, aby sa ďalej pracovalo na technických otázkach. Predsedníctvo konalo príslušným spôsobom vzhľadom na svoje rozhodnutie pripraviť smernicu o DSTD na dohodu do zasadnutia Rady ECOFIN v decembri 2018, ako to požadovali viaceré členské štáty.
27. [Predsedníctvo predložilo smernicu o DSTD Rade ECOFIN na jej zasadnutí 4. decembra 2018 s cieľom prijať všeobecné smerovanie]

²⁰ 9052/18.

Vývoj na medzinárodnej úrovni, pokiaľ ide o zdaňovanie digitálneho hospodárstva

28. Pracovná skupina OECD pre zdaňovanie digitálneho hospodárstva sa 10. až 11. júla 2018 stretla v Paríži s cieľom pokračovať v práci po prijatí predbežnej správy o daňových problémoch vyplývajúcich z digitalizácie, ktorá je dôležitým míľnikom pre prácu na medzinárodnej úrovni²¹, a to v záujme prijatia záverečnej správy do roku 2020.
29. Zasadnutie pracovnej skupiny je naplánované na 4. – 5. decembra 2018 s cieľom rokovať o poznámke sekretariátu OECD, v ktorej sa rozpracúvajú konkrétne návrhy prednesené na poslednom zasadnutí. Predsedníctvo zorganizovalo výmenu názorov na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 22. novembra 2018 s cieľom pripraviť zasadnutie pracovnej skupiny OECD.

Daň z pridanej hodnoty (DPH)

30. V roku 2016 prijala Rada dva súbory záverov: v máji 2016²² Rada reagovala na akčný plán Komisie v oblasti DPH – K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH zo 7. apríla 2016 a v novembri 2016 vyjadrila Rada názory k zlepšeniu súčasných pravidiel EÚ v oblasti DPH, pokiaľ ide o cezhraničné transakcie²³.
31. V nadväznosti na svoj akčný plán v oblasti DPH navrhla Komisia značný počet legislatívnych návrhov v oblasti DPH. Ako celok sa tieto návrhy zameriavajú na modernizáciu systému DPH s cieľom prispôbiť ho digitálnemu hospodárstvu a potrebám MSP, riešiť výpadky DPH a zlepšiť administratívnu spoluprácu v oblasti DPH.

²¹ https://back-g20.argentina.gob.ar/sites/default/files/media/communique_g20.pdf

²² 9494/16.

²³ 14257/16.

32. Počas rakúskeho predsedníctva sa legislatívne spisy, ktoré boli predmetom rokovania Rady a/alebo prípadne jej prípravných orgánov vzťahovali na tieto oblasti:
- a) legislatívny balík týkajúci sa rýchleho riešenia otázok v oblasti DPH;
 - b) administratívna spolupráca v oblasti DPH;
 - c) DPH uplatňovaná na elektronické publikácie;
 - d) konečný systém DPH;
 - e) reforma sadzieb DPH;
 - f) zjednodušenie pravidiel DPH pre MSP;
 - g) dobrovoľný odvetvový mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti a mechanizmus rýchlej reakcie;
 - h) všeobecný mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti;
 - i) Campione d' Italia a talianske vody jazera Lugano.
33. Očakáva sa tiež, že Komisia predloží legislatívny návrh, ktorý je potrebný z dôvodu, že Rada prijala v decembri 2017 „balík opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod“. Návrh sa týka vykonávania digitálneho balíka v oblasti DPH, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku. V tejto súvislosti je potrebné poukázať na dôležitosť jednotného digitálneho trhu, ako aj na vyhlásenie, ktoré sa uvedie v zápisnici zo zasadnutia Rady v čase prijatia týchto aktov. Preto je aj naďalej najvyššou prioritou, aby sa pokrok v tomto spise dosiahol čo najskôr. Ak Komisia predloží očakávaný návrh načas, rakúske predsedníctvo zamýšľa prerokovať ho na nasledujúcom zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky ešte počas svojho funkčného obdobia.
34. Podrobnejšie informácie o jednotlivých spisoch v oblasti DPH sa uvádzajú nižšie.

a) Návrhy na rýchle riešenie otázok v oblasti DPH

35. Komisia predložila 4. októbra 2017 tri legislatívne návrhy:

- v) návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v systéme dane z pridanej hodnoty, a ktorou sa zavádza konečný systém zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi²⁴;
- vi) návrh vykonávacieho nariadenia Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o určité oslobodenie od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva²⁵ a
- vii) návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o certifikovanú zdaniteľnú osobu²⁶.

36. Okrem „pilierov“ konečného systému DPH a pojmu certifikovanej zdaniteľnej osoby, ktoré Rada schválila na prerokovanie v kontexte celkovej práce na konečnom systéme DPH (podrobnejšie informácie sa uvádzajú v bodoch 48 až 87 tejto správy), sa v návrhoch ďalej v reakcii na závery Rady z 8. novembra 2016 stanovujú viaceré krátkodobé zlepšenia súčasného systému DPH:

- i) zjednodušenie a harmonizácia pravidiel týkajúcich sa úpravy „call-off-stock“;
- ii) identifikačné číslo pre DPH nadobúdateľa sa stáva hmotnoprávnou podmienkou na to, aby bolo dodanie tovaru v rámci Spoločenstva oslobodené od DPH;
- iii) zjednodušenie a harmonizácia reťazca transakcií s cieľom zvýšiť právnu istotu a
- iv) zjednodušenie a harmonizácia pravidiel dokazovania prepravy tovaru v rámci Spoločenstva na účely uplatňovania oslobodenia od dane.

²⁴ 12882/17.

²⁵ 12881/17.

²⁶ 12880/17 (ktorý sa neskôr zmenil legislatívnym návrhom uvedeným v dokumente 14893/17 vložením ustanovení o „certifikovanej zdaniteľnej osobe“ do nového návrhu na zmenu nariadenia č. 904/2010).

37. Počas rakúskeho predsedníctva sa týmto legislatívnym návrhom venovala osobitná pozornosť.
38. Rada v záujme umožnenia skorého pokroku a vyriešenia dôležitých otázok v oblasti DPH pokladala za vhodné a potrebné, aby sa pokročilo v práci na hlavnej časti tohto návrhu Komisie na zmenu smernice 2006/112/ES, pokiaľ ide o harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v systéme dane z pridanej hodnoty, a návrhu vykonávacieho nariadenia Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o určité oslobodenie od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva, pričom sa poznamenáva, že ostatné časti návrhu týkajúce sa certifikovanej zdaniteľnej osoby a článku 402 smernice o DPH si budú vyžadovať ďalšie rokovania.
39. Rada ECOFIN sa ešte 22. júna 2018 na týchto legislatívnych návrhoch nedokázala dohodnúť²⁷. Počas rakúskeho predsedníctva dosiahla Rada ECOFIN 2. októbra 2018 všeobecné smerovanie k legislatívnemu balíku týkajúcemu sa rýchleho riešenia otázok v oblasti DPH.²⁸
40. Komisia a Rada vydali spoločné vyhlásenie do zápisnice, že pokiaľ ide o DPH, sú si vedomé určitých rozdielov v prístupe k nezávislým skupinám osôb, ktoré združujú svoje služby a ktorých členovia zdieľajú náklady. Rada a Komisia uznávajú, že je potrebné objasniť tieto pravidlá v oblasti DPH týkajúce sa nezávislých skupín osôb. Komisia bude túto záležitosť podrobne analyzovať v štúdiu, ktorá sa začne čoskoro, s úmyslom predložiť, vzhľadom na svoje právo na iniciatívu, prípadný návrh.

²⁷ 10335/18.

²⁸ 12564/18.

41. [Rada ECOFIN prijala 4. decembra 2018 tieto tri legislatívne akty:

- i) smernicu, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v systéme dane z pridanej hodnoty na zdaňovanie obchodu medzi členskými štátmi;
- ii) nariadenie, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o výmenu informácií na účely monitorovania správneho uplatňovania úpravy call-off stock;
- iii) vykonávacie nariadenie Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o určité oslobodenie od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva.]

b) Administratívna spolupráca v oblasti DPH

42. Komisia predložila 30. novembra 2017 zmenený návrh, ktorým sa mení nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie administratívnej spolupráce v oblasti dane z pridanej hodnoty²⁹, ktoré zahŕňajú aj ustanovenia návrhu Komisie zo 4. októbra 2017, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o certifikované zdaniteľné osoby³⁰.
43. Táto iniciatíva je súčasťou „balíka týkajúceho sa spravodlivého zdaňovania na vytvorenie jednotného priestoru EÚ v oblasti DPH“ stanoveného v pláne na vytvorenie jednotnejšej, silnejšej a demokratickejšej Únie, ktorý vypracovala Komisia. Jej cieľom je bojovať proti cezhraničným podvodom v oblasti DPH prostredníctvom vykonávania odporúčaní Rady, Európskeho parlamentu a Európskeho dvora audítorov a výrazného a rýchleho zlepšenia spôsobu, akým daňové správy spolupracujú medzi sebou a s inými orgánmi presadzovania práva.

²⁹ 14893/17.

³⁰ 12880/17.

44. Cieľom návrhu bolo doplniť do nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010³¹, ktoré je referenčným právnym základom pre administratívnu spoluprácu a boj proti podvodom v oblasti DPH, opatrenia osobitne zamerané na boj proti hlavným typom cezhraničných podvodných schém v celej EÚ.
45. Tomuto spisu sa pridela vysoká priorita a Rada 22. júna 2018 dosiahla všeobecné smerovanie ku kompromisnému zneniu predsedníctva³².
46. Rada ECOFIN prijala na zasadnutí 2. októbra 2018 nariadenie Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie administratívnej spolupráce v oblasti dane z pridanej hodnoty³³.

c) DPH uplatňované na elektronické publikácie

47. Komisia 1. decembra 2016 predložila návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty uplatňované na knihy, noviny a periodiká³⁴.
48. V smernici 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty sa ustanovuje, že elektronicky poskytované služby vrátane elektronicky poskytovaných publikácií sú zdaňované štandardnou sadzbou. Publikácie na fyzických nosičoch môžu byť zdaňované zníženou sadzbou DPH a niektorým členským štátom sa umožnilo pokračovať v uplatňovaní superznížených sadzieb vrátane výnimiek s odpočítateľnosťou DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni (nulová sadzba).
49. Komisia sa v súlade s cieľmi, ktoré vypracovala vo svojej stratégii digitálneho jednotného trhu, podujala zmodernizovať DPH pre digitálne hospodárstvo, a preto navrhla otvoriť možnosť uplatnenia zníženej, superzníženej a nulovej sadzby na elektronické publikácie.

³¹ Nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010 zo 7. októbra 2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty (prepracované znenie).

³² 9820/18.

³³ 12621/18.

³⁴ 14823/16.

50. Rada ECOFIN diskutovala o smerovaní v súvislosti s týmto spisom 21. marca 2017. Rada ECOFIN na základe prípravnej technickej práce rokovala o tomto spise na svojich zasadnutiach 16. júna 2017³⁵, 25. mája 2018 a 13. júla 2018³⁶, nebolo však ešte možné dosiahnuť potrebnú jednomyselnú podporu kompromisného znenia.
51. Rada ECOFIN dosiahla na zasadnutí 2. októbra 2018 politickú dohodu³⁷ a na zasadnutí 6. novembra 2018 prijala smernicu Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty uplatňované na knihy, noviny a periodiká³⁸.

d) Konečný systém DPH

Kontext

52. V nadväznosti na akčný plán v oblasti DPH – K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH zo 7. apríla 2016 zvolila Komisia, pokiaľ ide o konečný systém DPH (ktorý je hlavným cieľom politiky v oblasti DPH), dvojstupňový legislatívny prístup³⁹.

³⁵ 8076/17 a 10040/17 + COR 1.

³⁶ 8771/18.

³⁷ 12622/18.

³⁸ Ú. v. EÚ L 286, 14.11.2018, s. 20.

³⁹ 12617/17.

53. Ako **prvú časť prvého legislatívneho kroku** v októbri 2017 obsahoval balík troch legislatívnych návrhov (balík návrhov na rýchle riešenie otázok v oblasti DPH, ktorý pozostával z troch legislatívnych aktov⁴⁰ zameraných na štyri krátkodobé zlepšenia – „rýchle riešenia“ súčasného systému DPH) niekoľko nových ustanovení o koncepcii certifikovanej zdaniteľnej osoby a „pilieroch“ – základných prvkoch konečného systému DPH (uvedené ako zmeny článku 402 smernice o DPH).
54. Pri rokovaní o legislatívnom balíku týkajúcom sa rýchleho riešenia otázok v oblasti DPH (pozri body 31 až 37 tejto správy), sa všetky členské štáty na zasadnutí Rady zhodli na tom, že je vhodné a nevyhnutné pokročiť v práci na kľúčových prvkoch návrhov Komisie na rýchle riešenie otázok v oblasti DPH, aby sa umožnilo dosiahnuť skorý pokrok a riešiť dôležité otázky v oblasti DPH, pričom konštatovali, že zvyšné časti návrhov týkajúce sa certifikovanej zdaniteľnej osoby a znenia zmeny článku 402 smernice o DPH si budú vyžadovať ďalšie diskusie v kontexte iných legislatívnych návrhov v oblasti DPH (návrhy týkajúce sa technických podrobností konečného systému DPH/sadzieb DPH⁴¹).
55. Ako **druhú časť prvého legislatívneho kroku** predložila Komisia v máji 2018 legislatívny návrh týkajúci sa podrobných technických opatrení na fungovanie konečného systému DPH (ďalej len „návrh Komisie“). Tento návrh predstavila Komisia podrobnejšie na jednom zo zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky počas bulharského predsedníctva.

⁴⁰ Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v systéme dane z pridanej hodnoty, a ktorou sa zavádza konečný systém zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi (12882/17); Návrh vykonávacieho nariadenia Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o určité oslobodenie od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva (12881/17); Návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o certifikovanú zdaniteľnú osobu (12880/17, ktorý bol neskôr zmenený legislatívnym návrhom uvedeným v dokumente 14893/17, a to zahrnutím ustanovení o „certifikovanej zdaniteľnej osobe“ do tohto nového návrhu, ktorým sa mení nariadenie č. 904/2010).

⁴¹ Návrh smernice, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty.

56. Počas rakúskeho predsedníctva sa návrhu Komisie o konečnom systéme DPH udelila vysoká priorita a stal sa hlavným bodom rokovaní na veľkom počte zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky, keďže tento spis si pred konečným politickým rozhodnutím vyžaduje dôkladnú technickú analýzu, ktorá umožní vypracovanie kompromisného znenia na základe návrhu Komisie a povedie k uzatvoreniu dohody medzi všetkými členskými štátmi, pokiaľ ide o podrobnosti konečného systému DPH.

Súčasný stav

57. Členské štáty oceňujú iniciatívu Komisie dospieť ku konečnému systému DPH.
58. Fungovanie budúceho konečného režimu DPH spolu so všetkými sprievodnými opatreniami, ktoré sa podľa potreby môžu odsúhlasiť, bude vo veľkej miere závisieť od špecifik toho návrhu. Hlavným cieľom rokovaní počas rakúskeho predsedníctva bolo preto určiť a posúdiť kľúčové prvky návrhu Komisie spolu s ich účinkami a preskúmať, či členské štáty budú úpravy alebo doplnenia, primerané vzhľadom na svoj cieľ, považovať za nevyhnutné a primerané.
59. Namiesto analyzovania jednotlivých článkov návrhu, ktoré by neprinieslo veľký pokrok v tomto spise vzhľadom na rozsah, zložitú povahu a citlivosť návrhu, sa diskusie zamerali na šesť kľúčových prvkov:
- i) zdaňovanie v členskom štáte určenia;
 - ii) zmena pravidiel cezhraničného dodávania tovaru medzi podnikmi (B2B) v rámci EÚ smerom k jednej transakcii (dodávanie tovaru v rámci Únie v členskom štáte určenia) namiesto súčasných dvoch transakcií (oslobodenie dodávania tovaru od dane v rámci Spoločenstva v členskom štáte, v ktorom sa odoslanie alebo preprava začína, a nadobudnutie v rámci Spoločenstva v členskom štáte určenia);

- iii) vypracovanie a fungovanie ustanovení týkajúcich sa pojmu certifikovanej zdaniteľnej osoby a jej certifikácie;
- iv) pravidlá dodávania tovaru certifikovanej zdaniteľnej osobe;
- v) pravidlá dodávania tovaru necertifikovanej zdaniteľnej osobe vrátane sprievodných opatrení; a
- vi) rozšírenie jednotného kontaktného miesta („One Stop Shop“).

60. Je potrebné poznamenať, že názory všetkých členských štátov na všeobecný cieľ ďalšieho postupu boli rovnaké: prínos konečného systému DPH by mal vyvážiť náklady na jeho zavedenie. Inými slovami zavedenie konečného systému DPH by malo reálne viesť k znižovaniu rizík podvodov, vyhýbania sa daňovým povinnostiam alebo daňových únikov, teda mať pozitívny vplyv na daňové príjmy a mal by mať pozitívny alebo aspoň primeraný vplyv na náklady podnikov a daňových orgánov na dodržiavanie predpisov, a to pri súčasnom dodržiavaní zásady neutrality DPH. Dodatočné administratívne náklady daňových orgánov, ak existujú, by mali účinne prispievať k vyváženiu rizík podvodov, vyhýbania sa daňovým povinnostiam, daňových únikov alebo straty daňových príjmov a byť nástrojom na zvýšenie daňovej disciplíny.

i) Zdaňovanie v členskom štáte určenia

61. Rada v záveroch z roku 2016 o akčnom pláne Komisie v oblasti DPH pripomenula, že zásada „zdanenia v členskom štáte pôvodu dodaného tovaru alebo služieb“, ako sa uvádza v článku 402 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, by sa mala v prípade konečného systému DPH pre transakcie B2B nahradiť „zásadou zdanenia v členskom štáte určenia“, ako sa uvádza v záveroch Rady z 15. mája 2012⁴². Zdôraznila tiež, že je „potrebné pokračovať v práci s cieľom položiť základ pre politické rozhodnutie, ktoré je potrebné urobiť, pokiaľ ide o konečný systém DPH“⁴².
62. Delegácie počas rokovaní v rámci rakúskeho predsedníctva znovu zdôraznili, že práca na tomto návrhu Komisie by sa mala odvíať s prihliadaním na toto politické usmernenie.

⁴² 9494/16 body 24 a 26.

ii) Jedna transakcia namiesto dvoch

63. Podľa návrhu Komisie by sa súčasný systém (na účely DPH) cezhraničného dodávania tovaru medzi podnikmi (B2B) v rámci EÚ, ktorého súčasťou sú dve transakcie, mal nahradiť systémom s iba jednou transakciou.
64. V rámci súčasného systému dodávateľ realizuje dodanie tovaru v členskom štáte, v ktorom sa tovar nachádza v čase začatia odoslania alebo prepravy tovaru k zákazníkovi a ktoré je oslobodené od DPH, pokiaľ sú splnené všetky požiadavky na oslobodenie od dane (dodávanie tovaru v rámci Spoločenstva). Zákazník nadobúda tovar v rámci Spoločenstva v členskom štáte určenia.
65. Podľa návrhu Komisie by existovalo len dodávanie tovaru v rámci Únie zo strany dodávateľa v členskom štáte určenia.
66. Členské štáty sa vyjadrili, že v zásade súhlasia s tým, aby sa vychádzalo z myšlienky jednej transakcie namiesto dvoch.

iii) Koncepcia a fungovanie certifikovanej zdaniteľnej osoby a jej certifikácia

67. Návrh Komisie obsahuje rôzne pravidlá, napr. pokiaľ ide o osobu povinnú platiť daň, ktoré sa uplatňujú v závislosti od toho, či je zákazník certifikovaná zdaniteľná osoba alebo nie. Koncepcia certifikovanej zdaniteľnej osoby v návrhu vychádza z koncepcie schváleného hospodárskeho subjektu, ktorý sa uplatňuje v oblasti ciel.
68. Počas rokovaní v rámci rakúskeho predsedníctva sa niekoľko členských štátov postavilo proti myšlienke zaviesť pojem certifikovanej zdaniteľnej osoby a uplatňovanie rôznych pravidiel v závislosti od toho, či je zákazník certifikovaná zdaniteľná osoba alebo nie.

69. Zatiaľ čo niektoré členské štáty zrejme podporujú myšlienku zaviesť nový pojem certifikovanej zdaniteľnej osoby, mnoho členských štátov vyjadrilo obavy, pokiaľ ide o možnú zložitosť a jeho negatívny vplyv na podniky a daňové orgány, ako aj potenciálne problémy súvisiace s neutralitou, ak by sa zaviedol systém, v ktorom sa uplatňujú rôzne pravidlá v závislosti od toho, či je zákazník certifikovaná zdaniteľná osoba alebo nie.
70. Takmer všetky členské štáty však súhlasia s tým, že ak by sa pojem certifikovanej zdaniteľnej osoby zaviedol, nemal by byť obrazom pojmu „schválený hospodársky subjekt“, ktorý sa v súčasnosti používa na colné účely. Mala by sa zabezpečiť rovnosť prístupu medzi MSP a väčšími podnikmi.
71. Okrem toho zastávajú v súčasnosti členské štáty veľmi odlišné názory na koncepciu a fungovanie certifikovanej zdaniteľnej osoby a certifikáciu takýchto osôb, teda pred ďalšími rokovaniami treba ešte posúdiť, či a ako by sa pojem certifikovanej zdaniteľnej osoby mal stať súčasťou konečného systému DPH.

iv) Pravidlá dodávania tovaru certifikovanej zdaniteľnej osobe

72. V súlade s návrhom Komisie by sa na dodávanie tovaru certifikovanej zdaniteľnej osobe realizované neusadeným dodávateľom uplatňovalo prenesenie daňovej povinnosti. Súhrnný výkaz by sa obmedzoval na poskytovanie služieb.
73. Za predpokladu, že sa v prebiehajúcej diskusii o certifikovanej zdaniteľnej osobe nájde uspokojivé riešenie, by členské štáty mohli vo všeobecnosti súhlasiť s tým, že na dodávanie tovaru certifikovanej zdaniteľnej osobe realizované neusadeným dodávateľom by sa mohlo uplatňovať prenesenie daňovej povinnosti.
74. Členské štáty sú však dôrazne proti zrušeniu požiadavky na súhrnný výkaz v prípade dodávania tovaru v rámci Únie, ak by sa toto opatrenie nenahradiť iným účinným riešením, ktorým by sa zabezpečili náležité informácie na účely daňovej kontroly.

v) Pravidlá dodávania tovaru necertifikovanej zdaniteľnej osobe a sprievodné opatrenia

75. Kľúčovým prvkom v návrhu Komisie na posilnenie odolnosti systému DPH v EÚ voči podvodom je uloženie povinnosti, aby dodávateľ účtoval svojmu zákazníkovi DPH za dodanie tovaru v rámci Únie. Jedným z hlavných cieľov je bojovať proti podvodom založeným na chýbajúcom obchodnom subjekte.
76. Podvod založený na chýbajúcom obchodnom subjekte týkajúci sa dodávania tovaru sa vyskytuje najmä pri „domácich“ transakciách, pri ktorých dodávateľ „zmizne“ skôr, ako zaplatí splatnú DPH, pričom zákazník je od DPH na vstupe oslobodený. Ak príde k podvodu v rámci Spoločenstva založenému na chýbajúcom obchodnom subjekte, ktorý v súčasnosti predstavuje najbežnejší typ podvodu založený na chýbajúcom obchodnom subjekte, uvedený „chýbajúci obchodný subjekt“ s cieľom dosiahnuť čo najväčší zisk, nadobudne tovar z iného členského štátu s cieľom získať ho v skutočnosti bez DPH a až potom ho použije na podvodné „domáce“ transakcie.
77. Komisia má svojím návrhom v úmysle bojovať proti podvodom v rámci Spoločenstva založeným na chýbajúcom obchodnom subjekte tým, že ak zákazník nie je certifikovaná zdaniteľná osoba, uloží sa dodávateľovi tovaru v rámci Únie povinnosť odviesť DPH. Aj v prípade, keď zákazník pri dodávaní tovaru v rámci Únie zmizne pred zaplatením DPH z následnej „domácej“ transakcie, členský štát, v ktorom je DPH splatná, by mal dostať aspoň DPH z dodania tovaru v rámci Únie, čím sa zníži strata tohto členského štátu, zmenší „zisk“ podvodníka, a v dôsledku toho aj motivácia na páchanie tohto druhu podvodu.
78. Rokovania počas rakúskeho predsedníctva týkajúce sa navrhovaného prechodu k „zodpovednosti dodávateľa“ za dodávanie tovaru v rámci Únie necertifikovaným zdaniteľným osobám ukázali, že podľa názoru takmer všetkých členských štátov by sa v prípade, že sa takáto zásadná zmena súčasného systému DPH schváli, mal návrh Komisie doplniť o spoľahlivé a primerané sprievodné ochranné opatrenia.
79. Väčšina členských štátov sa okrem iného obáva možných negatívnych účinkov, ako sú administratívne zaťaženie a náklady pre podniky, zaťaženie a náklady pre daňové orgány, straty príjmov v prípadoch platobnej neschopnosti a/alebo negatívne dôsledky spôsobené inými formami podvodov.

80. Mnohé členské štáty síce uznávajú, že návrh Komisie môže mať pozitívny vplyv, pokiaľ ide o podvody v rámci Spoločenstva založené na chýbajúcom obchodnom subjekte, vnímajú však riziko, že podvodníci sa môžu prispôbiť a môžu sa začať vyskytovať nové druhy podvodov. Viaceré členské štáty vyjadrili obavy, že by mohli mať ťažkosti so zabezpečením výberu dane od neusadených dodávateľov, pričom zároveň by DPH na vstupe museli zákazníkom vracať.
81. S cieľom zabrániť takýmto potenciálnym novým rizikám vyjadrili mnohé členské štáty želanie, aby sa podrobnejšie preskúmalo vypracovanie ochranných opatrení, ktorými by sa prechod na „zodpovednosť dodávateľa“ doplnil a ktoré by boli v súlade s návrhom Komisie.
82. Mnohé členské štáty napríklad považujú za vhodné, aby sa rozanalyzovali paralelné alebo kombinované možnosti povinného podávania správ a opatrení súvisiacich s osobou, ktorá má nárok na odpočet DPH na vstupe: tieto opatrenia by mohli mať formu obmedzenia práva zákazníka na odpočítanie DPH na vstupe, pokiaľ dodávateľ DPH neodvedie, alebo podobu spoločnej a nerozdielnej zodpovednosti. Aby sa však zákazníkovi umožnilo uniknúť dôsledkom týchto opatrení, mali by byť kombinované s rozdelenou platbou, teda že zákazník DPH odpočíta a odvedie ju priamo daňovým orgánom.

vi) Rozšírenie jednotného kontaktného miesta

83. Cieľom návrhu Komisie je vo všeobecnosti rozšírenie režimu jednotného kontaktného miesta na všetky dodávania tovaru a poskytovanie služieb, za ktoré musí zdaniteľná osoba zaplatiť DPH v členskom štáte, v ktorom nie je usadená. Návrhom, ak by sa prijal, by sa okrem toho za určitých okolností umožnilo odpočítanie DPH na vstupe prostredníctvom jednotného kontaktného miesta.
84. Rokovania počas rakúskeho predsedníctva ukázali, že členské štáty v zásade súhlasia so samotným rozšírením a vnímajú výhody, ktoré by to malo pre podniky.
85. Členské štáty súhlasia s tým, že ak sa „zodpovednosť dodávateľa“ za dodávania tovaru v rámci Únie odsúhlasí, bude sa musieť doplniť o rozšírenie jednotného kontaktného miesta aj na tieto dodávky.

86. Niektoré členské štáty však uviedli, že v každom prípade budú aj naďalej potrebovať nevyhnutné informácie na zabezpečenie daňovej kontroly a že rozšírenie režimu jednotného kontaktného miesta by nemalo viesť ku vzniku nových príležitosti na podvodné konanie.
87. Podobne niektoré členské štáty poznamenali, že v každom prípade by možnosť odpočítania DPH na vstupe prostredníctvom jednotného kontaktného miesta nemala viesť ku vzniku nových príležitosti na podvodné konanie.
88. Jedným z hlavných rozdielov medzi navrhovanou možnosťou odpočítavať DPH na vstupe prostredníctvom jednotného kontaktného miesta v určitých prípadoch a vracaním dane podľa smernice o vrátení DPH⁴³ je načasovanie vrátenia. Viacero členských štátov zastáva názor, že uplatňovanie súčasných pravidiel smernice o vrátení DPH v rámci konečného systému by nebolo primerané a môže mať negatívny vplyv na peňažný tok zákazníka (napríklad najmä v prípade prepravy tovaru medzi členskými štátmi alebo v prípade, že zdaniteľná osoba je príjemcom dodania podliehajúceho preneseniu daňovej povinnosti v oblasti DPH).

Ďalší postup

89. Počas diskusií v rámci rakúskeho predsedníctva sa ukázalo, že najlepším spôsobom, ako dosiahnuť pokrok, je aj naďalej sa zameriavať na kľúčové prvky návrhu Komisie a analýzu možných sprievodných opatrení.
90. Členské štáty sa zhodli na tom, že v ďalšom kroku by sa mohlo pokračovať v hlbšom skúmaní sprievodných opatrení, podľa potreby aj s prihliadnutím na možnosti širšieho využívania nových technológií. Zatiaľ sa s cieľom dohodnúť sa na systéme DPH, ktorý by bol lepší ako existujúci dočasný, zdá, že by bolo vhodné zvážiť rôzne možnosti. Mohlo by ísť napríklad o možnosti, o ktorých sa už rokovalo na úrovni pracovnej skupiny pre daňové otázky: navrhovaný prechod k „zodpovednosti dodávateľa“ za cezhraničné dodávanie tovaru medzi podnikmi (B2B) v rámci Spoločenstva v kombinácii s povinnosťami podávať správy a/alebo obmedzením nároku na odpočítanie DPH a/alebo spoločnou a nerozdielnou zodpovednosťou zákazníka spolu s „rozdelenou platbou“.

⁴³ Smernica Rady 2008/9/ES z 12. februára 2008, ktorou sa ustanovujú podrobné pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty ustanovené v smernici 2006/112/ES zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane, ale ktoré sú usadené v inom členskom štáte.

91. Je potrebné poznamenať, že členské štáty sa zhodli na tom, že diskusia o konečnom systéme DPH by mala zostať jednou z priorít v oblasti DPH. Táto diskusia by však nemala brániť úsiliu o prípadné zlepšenie súčasného systému DPH ani ho spomaľovať, pretože tento systém zostane v platnosti, až kým sa nedosiahne dohoda o konečnom režime.

e) Reforma sadzieb DPH

92. Komisia 18. januára 2018 zverejnila návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty⁴⁴. Cieľom tohto legislatívneho návrhu je zaviesť pravidlá na stanovenie sadzieb DPH v celej EÚ s účinnosťou od nadobudnutia účinnosti konečnej úpravy zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi.

93. Pokiaľ ide o stručné zhrnutie najpodstatnejších aspektov, Komisia týmto konkrétnym legislatívnym návrhom navrhuje:

- i) zmeniť pravidlá EÚ týkajúce sa stanovovania znížených sadzieb DPH (napr. zrušiť súčasné prechodné ustanovenia umožňujúce dočasnú odchýlku od všeobecných pravidiel; zrevidovať článok 98 smernice o DPH atď.);
- ii) poskytnúť členským štátom viac slobody pri stanovovaní sadzieb (hoci členské štáty by museli zabezpečiť, aby ich vážená priemerná sadzba DPH presahovala 12 % v ktoromkoľvek danom čase);
- iii) zaviesť „negatívny zoznam“ tovarov a služieb, pri ktorých nie je uplatňovanie znížených sadzieb prípustné (namiesto súčasného „pozitívneho“ zoznamu).

94. Technické preskúmanie tohto spisu sa začalo počas bulharského predsedníctva na úrovni pracovnej skupiny pre daňové otázky.

⁴⁴ 5335/18.

f) Zjednodušenie pravidiel DPH pre MSP

95. Komisia v januári 2018 predložila legislatívny návrh smernice, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o osobitnú úpravu pre malé podniky⁴⁵.
96. Podľa názoru Komisie dochádza k revízii pravidiel vzťahujúcich sa na MSP z týchto troch hlavných dôvodov:
- i) hoci členské štáty môžu oslobodiť MSP od DPH, a táto možnosť sa aj často využíva, MSP naďalej znášajú neprimerané náklady na dodržiavanie predpisov týkajúcich sa DPH v dôsledku toho, ako je oslobodenie MSP od dane koncipované;
 - ii) súčasný systém narúša hospodársku súťaž na domácom trhu aj na trhu EÚ;
 - iii) revízia poskytuje príležitosť podporiť dobrovoľné dodržiavanie predpisov a pomôcť tak znížiť straty príjmov spôsobené nedodržiavaním predpisov a podvodmi v oblasti DPH.
97. Tento návrh tvorí:
- i) revízia pravidiel týkajúcich sa oslobodenia od DPH pre malé podniky a
 - ii) zavedenie zjednodušených povinností týkajúcich sa DPH pre malé podniky oslobodené od dane, ako aj pre malé podniky, ktoré od dane oslobodené nie sú.
98. Technické preskúmanie tohto spisu sa začalo počas bulharského predsedníctva. Počas rakúskeho predsedníctva sa o tomto spise rokovalo na piatich zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky. Výmena názorov na úrovni tejto pracovnej skupiny preukázala, že pred tým, ako budú členské štáty môcť dosiahnuť konečnú dohodu o tomto spise, bude potrebná ďalšia práca v Rade a jej prípravných orgánoch.

⁴⁵ 5334/18.

99. Je potrebné poznamenať, že primeraná rovnováha sa bude musieť dosiahnuť zabezpečením spravodlivého a primeraného zjednodušenia povinností spojených s DPH pre malé podniky, a zároveň zabezpečením toho, aby sa prijali primerané opatrenia administratívnej spolupráce (vrátane riešení v oblasti informačných technológií) medzi daňovými orgánmi členských štátov v záujme toho, aby sa zmenený systém pre malé podniky uplatňoval správne a nevedol k oslabeniu daňovej kontroly a zvýšeniu rizík podvodov/únikov v oblasti DPH.

g) Voliteľný odvetvový mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti a mechanizmus rýchlej reakcie

100. Komisia 25. mája 2018 predložila návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o obdobie uplatňovania voliteľného mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti s dodaním určitého tovaru a poskytovaním určitých služieb, ktoré sú náchylné na podvod, a mechanizmu rýchlej reakcie proti podvodom v oblasti DPH⁴⁶.

101. Účelom tohto legislatívneho návrhu smernice, ktorou sa mení smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty⁴⁷ (ďalej len „smernica o DPH“), je predĺžiť:

- i) možnosť, aby členské štáty uplatňovali mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti na boj proti existujúcim podvodom pri dodaní tovaru a poskytovaní služieb (článok 199a ods. 1 smernice o DPH); a
- ii) možnosť využiť mechanizmus rýchlej reakcie (MRR) na boj proti podvodom (článok 199b ods. 1 smernice o DPH).

102. Rada dosiahla všeobecné smerovanie k návrhu smernice 2. októbra 2018⁴⁸.

⁴⁶ 9461/18.

⁴⁷ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁴⁸ 12659/18.

103. Rada ECOFIN prijala 6. novembra 2018 smernicu, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o obdobie uplatňovania nepovinného mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti s dodávaním určitého tovaru a poskytovaním určitých služieb s vysokým rizikom podvodu a mechanizmu rýchlej reakcie proti podvodom v oblasti DPH;⁴⁹

h) Všeobecný mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti

104. Komisia predstavila 21. decembra 2016 návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o dočasné uplatňovanie všeobecného mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti s dodávaním tovaru a poskytovaním služieb presahujúcich určitú hranicu⁵⁰.

105. Cieľom tohto návrhu je, aby členské štáty, ak spĺňajú niekoľko veľmi prísnych podmienok, mohli v súvislosti s iným ako cezhraničným dodávaním tovaru a poskytovaním služieb presahujúcich určitú limitnú sumu uplatňovať všeobecný mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti. Ako uviedla Komisia, „účelom tohto opatrenia je pomôcť členským štátom, ktoré sú osobitne zasiahnuté podvodmi, bojovať proti tzv. kolotočovým podvodom, pričom sa zavádza komplexné riešenie platné pre celú EÚ“.⁵¹

106. Kompromisné znenie predsedníctva bolo predložené na účely diskusie o smerovaní na zasadnutí Rady (ECOFIN) 21. marca 2017⁵². O tomto spise sa rokovalo aj na zasadnutiach Rady ECOFIN v júni 2017⁵³, máji 2018 a júli 2018⁵⁴, keď rakúske predsedníctvo navrhlo, že by na základe ďalšej technickej práce malo byť kompromisné znenie pripravené včas na zasadnutie Rady ECOFIN 2. októbra 2018.

⁴⁹ Ú. v. EÚ L 282, 12.11.2018, s. 5.

⁵⁰ 15817/16.

⁵¹ 12617/17, strana 6.

⁵² 7118/17.

⁵³ 10041/17.

⁵⁴ 8770/1/18

107. Rada 2. októbra 2018 dosiahla všeobecné smerovanie v súvislosti so smernicou Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH, pokiaľ ide o dočasné uplatňovanie všeobecného mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti s dodávaním tovaru a poskytovaním služieb presahujúcich určitú limitnú sumu⁵⁵.
108. Rada prijme túto smernicu na svojom nadchádzajúcom zasadnutí, pod podmienkou doručenia stanoviska Európskeho parlamentu a s výhradou revízie právnikmi lingvistami.
- i) *Campione d'Italia a talianske vody jazera Lugano*
109. Komisia predložila 8. mája 2018 návrh smernice Rady, ktorou sa menia smernice 2006/112/ES a 2008/118/ES, pokiaľ ide o začlenenie talianskej obce Campione d'Italia a talianskych vôd jazera Lugano do colného územia Únie a do územnej pôsobnosti smernice 2008/118/ES.
110. Tento návrh tiež súvisí s DPH, keďže Taliansko sa domnieva, že začlenenie talianskej obce Campione d'Italia a talianskych vôd jazera Lugano do colného územia EÚ a do rozsahu pôsobnosti smernice o spotrebnej dani nie je nezlučiteľné so zachovaním uplatňovania osobitného daňového systému v oblasti dane z pridanej hodnoty, a najmä s tým, aby tieto územia ostali naďalej vylúčené z územnej pôsobnosti smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty. Začlenenie týchto území do colného územia EÚ si preto vyžaduje iba formálnu zmenu smernice o DPH, ktorou ich treba presunúť z článku 6 ods. 2 (územia, ktoré netvoria súčasť colného územia EÚ a ktoré sú vylúčené z územnej pôsobnosti smernice o DPH) do článku 6 ods. 1 (územia, ktoré tvoria súčasť colného územia EÚ a ktoré sú vylúčené z územnej pôsobnosti smernice o DPH).

⁵⁵ 12565/18.

111. [Na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky 28. novembra 2018 mohli všetky členské štáty súhlasiť s podstatou tohto legislatívneho návrhu [a dátumom začatia uplatňovania, ktorým bude 1. január 2020]. Očakáva sa, že Rada prijme túto smernicu na svojom nadchádzajúcom zasadnutí s výhradou revízie právnikmi lingvistami.]

Spotrebné dane

a) Spoločné ustanovenia o spotrebných daniach

112. Komisia 25. mája 2018 predložila štyri návrhy v oblasti spotrebných daní.
113. Po prvé, Komisia navrhla prepracovať smernicu 2008/118/ES, ktorou sa stanovujú všeobecné ustanovenia, ktoré sa vzťahujú na všetky výrobky podliehajúce spotrebnej dani (alkohol, tabak a energie). Navrhované prepracované znenie smernice⁵⁶ obsahuje zlepšenia, ako sa navrhuje v správe určenej Rade a Európskemu parlamentu a v záveroch Rady o vykonávaní a hodnotení smernice 2008/118/ES. Zároveň sa ním zosúladujú ustanovenia smernice 2008/118/ES s vývojom právnych predpisov v oblasti ciel a ďalších relevantných právnych predpisov a procesnými požiadavkami vyplývajúcimi z Lisabonskej zmluvy. Plánované zmeny sa týkajú okrem iného interakcie spotrebných daní a ciel a prepravy tovaru v rámci EÚ podliehajúceho spotrebnej dani už uvedeného do daňového voľného obehu. Návrh obsahuje opatrenia na odstránenie prekážok pre MSP. To umožní MSP, aby využívali moderné IT systémy a nie zastarané papierové systémy, ako aj zrušiť súčasnú povinnosť, aby predajcovia na diaľku zamestnávali daňových zástupcov. Členské štáty môžu v súčasnosti trvať na tom, aby predajcovia na diaľku predávajúci tovar podliehajúci spotrebnej dani zamestnávali daňových zástupcov, čo môže spôsobiť finančnú neudržateľnosť legitímneho obchodu.

⁵⁶ 9571/18 + ADD1, ADD2, ADD3.

114. Po druhé, Komisia predložila návrh rozhodnutia Európskeho parlamentu a Rady o informatizácii prepravy a kontroly výrobkov podliehajúcich spotrebnej dani (prepracované znenie)⁵⁷. K tomuto návrhu je pripojený návrh smernice Rady, ktorou sa ustanovuje všeobecný postup v prípade spotrebných daní uvedený vyššie a jeho cieľom je, aby sa do súčasného počítačového systému začlenila automatizácia postupu pre pohyby tovaru podliehajúceho spotrebnej dani, ktorý bol uvedený do daňového voľného obehu na území jedného členského štátu a ktorý sa presunul na územie druhého členského štátu, aby bol dodaný na obchodné účely v tomto druhom členskom štáte.
115. Po tretie, Komisia predložila aj návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 389/2012 o administratívnej spolupráci v oblasti spotrebných daní, pokiaľ ide o obsah elektronického registra⁵⁸. Tento návrh tiež dopĺňa uvedený návrh smernice, ktorou sa stanovuje všeobecný systém spotrebných daní.
116. *[Doplní sa po zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky 23. a 28. novembra 2018 – Predsedníctvo ukončilo technické preskúmanie týchto troch návrhov, ktoré sa začalo počas bulharského predsedníctva. Kompromisné znenie smernice sa predložilo, prerokovalo a náležite zmenilo. Ďalšie diskusie o návrhu rozhodnutia a návrhu nariadenia sa odložili, pretože závisia od zmien smernice.]*
117. Po štvrté, Komisia predložila aj návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 92/83/EHS o zosúladení štruktúr spotrebných daní pre etanol a alkoholické nápoje⁵⁹ na prepracovanie pravidiel týkajúcich sa spotrebných daní z alkoholu v EÚ, čím sa pripraví cesta na zlepšenie podnikateľského prostredia a zníženie nákladov pre malé podniky, ktoré vyrábajú alkohol.

⁵⁷ 9567/18 + ADD1.

⁵⁸ 9568/17.

⁵⁹ 9570/18 + ADD1, ADD2.

118. Konkrétne návrh týkajúci sa zdaňovania alkoholu sa zameriava na:

- i) zavedenie jednotného certifikačného systému uznávaného vo všetkých krajinách EÚ a potvrdzujúceho status nezávislých malých výrobcov v celej Únii. Tým sa znížia administratívne náklady a náklady na dodržiavanie predpisov pre malých výrobcov, ktorí by za určitých podmienok mali využívať znížené sadzby spotrebnej dane;
- ii) zabezpečenie presnej a konzistentnej klasifikácie cideru v celej EÚ, ktorej súčasná neexistencia je hlavnou prekážkou pre malých výrobcov cideru, ktorí nemajú prístup k zníženým sadzbám poskytovaným malým výrobcom piva a liehovín;
- iii) objasnenie podmienok pre denaturovaný lieh v EÚ. Takýto alkohol sa používa pri výrobe tovaru, ako sú čistiace prostriedky, čističe obrazovky, parfumy a nemrznúcej zmesi, a je oslobodený od spotrebnej dane. Toto oslobodenie mohli využívať bezohľadní výrobcovia, ktorí používali denaturovaný etanol na výrobu a predaj potenciálne nebezpečných falšovaných nápojov bez zaplatenia dane, pričom, čo je ešte dôležitejšie, ohrozovali zdravie spotrebiteľov. Návrhom Komisie sa zavedie moderný systém na oznamovanie zneužívania určitých alkoholických prípravkov, aby už viac nemohli byť použiteľné ako denaturačné prostriedky.
- iv) zvýšenie prahovej hodnoty pre pivo s nižším obsahom alkoholu, na ktoré sa môžu uplatňovať znížené sadzby, z 2,8 objemových percent na 3,5 objemových percent s cieľom poskytnúť pivovarom stimuly na to, aby boli inovatívne a vytvárali nové výrobky. To by malo povzbudiť spotrebiteľov, aby uprednostňovali alkoholické nápoje s nízkym obsahom alkoholu pred štandardnými, a tak znižovali konzumáciu alkoholu.

119. *[Doplň sa po zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky 23. a 28. novembra 2018]*
Predsedníctvo ukončilo technické preskúmanie návrhu, ktoré sa začalo počas bulharského predsedníctva. Predložili, prerokovali a zmenili sa [tri] kompromisné návrhy, pričom sa zohľadnili pripomienky, ktoré nastolili členské štáty. [Výmena názorov na úrovni tejto pracovnej skupiny preukázala, že pred tým, ako budú členské štáty môcť dosiahnuť konečnú dohodu o tomto spise, bude potrebná ďalšia práca v Rade a jej prípravných orgánoch.]

b) Campione d'Italia a talianske vody jazera Lugano

120. Ako sa uvádza vyššie, Komisia 8. mája 2018 predložila návrh, pokiaľ ide o ich začlenenie do colného územia Únie a do územnej pôsobnosti smernice 2008/118/ES.
121. Na žiadosť Talianska by sa mali talianska obec Campione d'Italia a talianske vody jazera Lugano začleniť do colného územia EÚ a do územia Únie, na ktoré sa vzťahuje smernica 2008/118/ES o všeobecnom systéme spotrebných daní⁶⁰ (ďalej len „smernica o spotrebných daniach“). Geografické umiestnenie týchto dvoch území ako talianskych enkláv na území Švajčiarska historicky odôvodňovalo ich vyňatie z colného územia EÚ, ale Taliansko sa domnieva, že toto vyňatie už nie je potrebné.
122. [Na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky 28. novembra 2018 mohli všetky členské štáty súhlasiť s podstatou tohto legislatívneho návrhu [a s tým, že dátumom začatia uplatňovania by bol 1. január 2020]. Očakáva sa, že Rada prijme túto smernicu na svojom nadchádzajúcom zasadnutí pod podmienkou revízie právnikmi lingvistami.]

Program Fiscalis

123. Komisia 8. júna 2018 predložila návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa stanovuje program spolupráce v daňovej oblasti „Fiscalis“.⁶¹ V návrhu sa stanovujú ciele, rozpočet, formy a pravidlá financovania na obdobie 2021 – 2027, pokiaľ ide o program spolupráce v daňovej oblasti „Fiscalis“.

⁶⁰ Smernica Rady 2008/118/ES zo 16. decembra 2008 o všeobecnom systéme spotrebných daní a o zrušení smernice 92/12/EHS (Ú. v. EÚ L 9, 14.1.2009, s. 12).

⁶¹ 9932/18.

124. Návrh preskúmala pracovná skupina pre daňové otázky (Fiscalis) 26. júna, 9. júla a 5. septembra 2018. Pracovnej skupine pre daňové otázky sa v súvislosti so znením podarilo dosiahnuť širokú dohodu. Znenie obsahuje ustanovenia v hranatých zátvorkách⁶², o ktorých sa ešte len uvažuje a ktoré pravdepodobne budú súčasťou horizontálnych rokovaní o VFR.
125. Európsky hospodársky a sociálny výbor zaujal stanovisko 17. októbra 2018⁶³.
126. Predsedníctvo má v úmysle predložiť znenie Coreperu na účely dosiahnutia čiastočného všeobecného smerovania s cieľom začať rokovania s Európskym parlamentom v kontexte riadneho legislatívneho postupu⁶⁴.

Spoločný systém dane z finančných transakcií (DFT)

127. Komisia 28. septembra 2011 predložila Rade návrh smernice o spoločnom systéme dane z finančných transakcií (DFT). Vzhľadom na to, že sa nepodarilo dosiahnuť jednomyselnú dohodu všetkých členských štátov, na základe žiadosti jedenástich členských štátov a v súlade s poverením Rady z 22. januára 2013⁶⁵, Komisia na základe súhlasu Európskeho parlamentu z 12. decembra 2012 predložila 14. februára 2013 návrh smernice Rady, ktorou sa vykonáva posilnená spolupráca v oblasti dane z finančných transakcií.
128. V tejto etape sa na posilnenej spolupráci v oblasti DFT naďalej zúčastňuje 10 členských štátov: Rakúsko, Belgicko, Francúzsko, Nemecko, Grécko, Taliansko, Portugalsko, Slovensko, Slovinsko a Španielsko (ďalej len „zúčastnené členské štáty“).⁶⁶

⁶² Odôvodnenie 18, článok 4 ods. 1 a článok 5 písm. c).

⁶³ Ú. v. EÚ C 2018 367/14.

⁶⁴ 14208/18 a 14209/18.

⁶⁵ Ú. v. EÚ L 22, 25.1.2013, s. 11.

⁶⁶ Estónsko 16. marca 2016 opustilo posilnenú spoluprácu v oblasti DFT. Pozri 7808/16.

129. V nadväznosti na prípravné práce pracovnej skupiny pre daňové otázky a v prípade potreby pracovnej skupiny na vysokej úrovni sa o aktuálnom stave tohto spisu rokovalo na týchto zasadnutiach Rady ECOFIN:

- 6. mája 2014⁶⁷, 7. novembra 2014⁶⁸, 9. decembra 2014⁶⁹ a 8. decembra 2015⁷⁰;
- 17. júna 2016⁷¹, keď v nadväznosti na vyhlásenie desiatich zúčastnených členských štátov, ktoré sa uviedlo v zápisnici zo zasadnutia Rady ECOFIN 8. decembra 2015⁷², vzala Rada na vedomie súčasný stav v súvislosti s týmto spisom v niekoľkých vybraných otázkach (uplatňovanie zásady „emisie“ a zásady „sídla“ a územného rozsahu pôsobnosti DFT⁷³; vyňatie činností spočívajúcich v tvorbe trhu z rozsahu pôsobnosti DFT⁷⁴; škála transakcií s derivátovými zmluvami, na ktoré by sa mala vzťahovať DFT⁷⁵);
- 6. decembra 2016⁷⁶, keď Rada vzala na vedomie prebiehajúce rokovania o základných prvkoch („stavebných blokoch“)⁷⁷ DFT a usporiadaní týchto „stavebných blokov“ do potenciálnych modelov DFT. Rada tiež vzala na vedomie diskusiu o otázkach týkajúcich sa nákladovej efektívnosti potenciálnych modelov výberu DFT.

130. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 18. apríla 2018 zúčastnené členské štáty uviedli, že posudzujú vplyv najnovšieho medzinárodného vývoja a možné alternatívy, najmä čo sa týka očakávaných príjmov z DFT.

⁶⁷ 9399/14 a 9576/14.

⁶⁸ 14949/14.

⁶⁹ 16498/14 a 16753/14, body 36 až 46.

⁷⁰ 14942/15.

⁷¹ 9602/16.

⁷² 15112/15 ADD 1.

⁷³ 9602/16, body 6 až 8 a 14942/15, body 7 až 11.

⁷⁴ 9602/16, body 9 až 12 a 14942/15, body 15 až 17.

⁷⁵ 9602/16, body 13 až 15 a 14942/15, body 18 až 19.

⁷⁶ 13608/16.

⁷⁷ 14942/15, bod 3.

131. Vzhľadom na uvedené skutočnosti a ako už bolo uvedené v správe Rady ECOFIN z decembra 2016 o daňových otázkach⁷⁸ určenej Európskej rade, bude potrebné, aby Rada a jej prípravné orgány pokračovali v práci, skôr ako sa dosiahne konečná dohoda členských štátov zapojených do posilnenej spolupráce o tomto spise, ktorá bude rešpektovať právomoci, práva a povinnosti členských štátov nezapojených do posilnenej spolupráce v oblasti DFT.

B. Koordinácia daňových politík

132. Dosiahol sa významný pokrok v dôležitej práci na koordinácii daňových politík (mimo pôsobnosti daňových právnych predpisov EÚ), ako sa uvádza ďalej.

a) Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov)

133. Skupina pre kódex správania sa počas rakúskeho predsedníctva stretla štyrikrát, a to 24. júla, 21. septembra, 12. októbra a 15. novembra 2018.

134. Skupina začala pracovať na základe nového viacročného pracovného balíka, ktorý schválila Rada (ECOFIN) 22. júna 2018⁷⁹.

135. Jej podskupina pre tretie krajiny zasadala pod vedením rakúskeho predsedníctva 10. júla, 20. septembra a 14. novembra 2018.

136. Skupina pokračovala v práci na zmrazení a odstraňovaní škodlivých preferenčných daňových režimov so zameraním na patentové kolónky a režimy odpočítania fiktívnych úrokov.

137. Práca skupiny sa však prevažne zameriavala na záležitosti nadväzujúce na závery Rady z 5. decembra 2017 o zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, a súvisiace monitorovanie záväzkov, ktoré v tejto súvislosti jurisdikcie prijali.

⁷⁸ 15254/16, bod 45.

⁷⁹ 10420/18.

138. Skupina dosiahla v tejto súvislosti rôzne dohody, najmä pokiaľ ide o:

- zmeny príloh k záverom Rady z 5. decembra 2017 vrátane vyradenie viacerých jurisdikcií zo zoznamu;
- revízia geografického rozsahu pôsobnosti zaradovania na zoznam EÚ.
- návrh usmernenia týkajúceho sa kritéria 3.2.

139. Skupina a jej podskupina pre tretie krajiny okrem toho ďalej rokovala o:

- ďalšej koordinácii obranných opatrení v daňovej oblasti voči nespolupracujúcim jurisdikciám;
- budúcom kritériu 1.4 (výmena informácií o skutočnom vlastníctve).

140. Okrem toho v súlade so závermi Rady z 8. decembra 2015 a 8. marca 2016 pracovná skupina na vysokej úrovni ďalej rokovala o revízii mandátu skupiny pre kódex správania na zasadnutiach 25. septembra a 22. novembra 2018, zatiaľ čo skupina pre kódex správania preskúmala niektoré súvisiace technické otázky na svojom zasadnutí 24. júla 2018.

141. Podrobnejšie informácie o práci skupiny možno nájsť v jej správe určenej Rade ECOFIN⁸⁰ a v pripojených záveroch Rady⁸¹.

b) Medzinárodný vývoj

142. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola pravidelne informovaná o príslušnom vývoji na medzinárodnej úrovni, a to najmä v súvislosti so zasadnutiami inkluzívneho rámca pre projekt BEPS, pracovnej skupiny OECD pre digitálne hospodárstvo (TFDE) a fóra OECD o škodlivých daňových praktikách.

⁸⁰ 14364/18 + ADD 1 – 15.

⁸¹ 14363/18.

c) Daňové aspekty v nedaňových spisoch

143. Pracovná skupina na vysokej úrovni sa 19. novembra 2013 dohodla, že na daňové ustanovenia v nedaňových spisoch, ktoré majú za následok akékoľvek zmeny v daňových právnych predpisoch členských štátov alebo v ich administratívnych postupoch alebo inak vplývajú na zdaňovanie, by sa mal vzťahovať „neformálny mechanizmus upozorňovania“. Aby sa zaistilo včasné upozornenie členských štátov, s podporou generálneho sekretariátu sa bude pokračovať v uplatňovaní systematického prístupu, v rámci ktorého sa daňoví experti budú na takéto prípady upozorňovať, a to vrátane rokovaní o dohodách medzi EÚ a tretími krajinami.

144. Nedávne upozornenia sa vzťahovali na:

- a) návrh smernice Európskeho parlamentu a Rady o ochrane osôb ochrane osôb nahlasujúcich porušenia práva Únie;
- b) návrh rozhodnutia Rady o pristúpení Samoy k Dočasnej dohode o partnerstve medzi Európskym spoločenstvom na jednej strane a tichomorskými štátmi na druhej strane;
- c) návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ, Euratom) č. 883/2013 o vyšetrovaniach vykonávaných Európskym úradom pre boj proti podvodom (OLAF), pokiaľ ide o spoluprácu s Európskou prokuratúrou a efektívnosť vyšetrovaní úradu OLAF;
- d) návrh smernice Európskeho parlamentu a Rady, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2017/1132, pokiaľ ide o cezhraničné konverzie, zlúčenia a rozdelenia;
- e) návrh nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady o celoeurópskom osobnom dôchodkovom produkte (PEPP).

145. O aktualizovanom prehľade daňových ustanovení v nedaňových spisoch sa rokovalo na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 26. októbra 2018.

d) Vzťahy s výborom Európskeho parlamentu TAX 3

146. Pracovná skupina na vysokej úrovni a skupina pre kódex správania boli pravidelne informované a uskutočnili sa s nimi konzultácie, pokiaľ ide o výmenu informácií a žiadosti výboru Európskeho parlamentu TAX 3 o prístup k dokumentom⁸².
147. Predseda skupiny pre kódex správania sa 10. októbra 2018 zúčastnil na výmene názorov s členmi výboru TAX 3 a podelil sa s nimi o informácie o kľúčových témach činnosti svojej skupiny⁸³.
-

⁸² WK 8210/2018 a WK 8212/2018.

⁸³ WK 9052/2018.