

Brusel 17. února 2017
(OR. en)

6334/17

**Interinstitucionální spis:
2016/0339 (CNS)**

**FISC 47
ECOFIN 96**

POZNÁMKA

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Rada
Č. předchozího dokumentu:	6077/17 FISC 216 ECOFIN 1142 + COR 1
Č. dok. Komise:	13733/16 FISC 173 + ADD 1
Předmět:	Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice (EU) 2016/1164, pokud jde o hybridní nesoulady s třetími zeměmi – obecný přístup

I. ÚVOD

1. Dne 25. října 2016 předložila Komise návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice (EU) 2016/1164¹, pokud jde o hybridní nesoulady s třetími zeměmi (dále jen „ATAD II“).
2. Tento návrh byl reakcí na prohlášení Rady obsažené v zápisu z jednání Rady ECOFIN z 12. července 2016, kdy byla směrnice (EU) 2016/1164 (ATAD I) přijata; v něm Rada požádala Komisi, aby „do října 2016 předložila návrh týkající se hybridních nesouladů zahrnujících třetí země s cílem stanovit pravidla, která budou v souladu s pravidly doporučenými ve zprávě OECD týkající se BEPS v akční oblasti č. 2 a která budou neméně účinná, a to s cílem dosáhnout dohody do konce roku 2016“.

¹ Směrnice proti vyhýbání se daňovým povinnostem (dále jen „ATAD I“).

3. Evropský hospodářský a sociální výbor vydal stanovisko 14. prosince 2016. Stanovisko Evropského parlamentu se očekává v brzké době.
4. Rada ECOFIN na zasedání 6. prosince 2016 projednala kompromisní znění² navržené slovenským předsednictvím. Během uvedeného zasedání dospěl předseda k závěru, že navzdory dosažené široké shodě na převážné části znění je stále třeba vyřešit některé zbývající otázky týkající se výjimek z oblasti působnosti a rovněž data provedení. Některé členské státy si také ponechaly výhradu parlamentního přezkumu.

II. SOUČASNÁ SITUACE

5. Na základě výsledků dosažených za slovenského předsednictví pokračovalo maltské předsednictví v práci na dořešení uvedených zbývajících otázek.
6. Dne 18. ledna 2017 se sešla Pracovní skupina pro daňové otázky, 30. ledna 2017 pak atašé pro fiskální věci. Následně se 3. února 2017 uskutečnilo zasedání Pracovní skupiny na vysoké úrovni a na 9. února 2017 bylo svoláno setkání atašé pro fiskální věci.
7. Dne 15. února 2017 Výbor stálých zástupců projednal kompromisní znění³ navržené předsednictvím a zejména tyto dvě nedorešené otázky:
 1. Omezení působnosti (čl. 2 bod 9 odrážka i) a čl. 9 odst. 4 písm. b) směrnice (EU) 2016/1164):
 - a) Hybridní regulatorní kapitál
 - aa) Některé delegace navrhly výjimku pro požadavky na schopnost absorbovat ztráty, aby se zabránilo potenciálně nespravedlivému zacházení mezi skupinami s domácími vlastníky a skupinami se zahraničními vlastníky. Rovněž bylo konstatováno, že má-li taková výjimka existovat, měla by být pečlivě specifikována a zúžena tak, aby se vztahovala pouze na vymezené a omezené situace.

² Dokument ST 15066/16 FISC 215 ECOFIN 1141.

³ Dokument ST 6076/17 FISC 35 ECOFIN 76.

V zájmu nalezení správné rovnováhy mezi potřebou zajistit výjimku a potřebou kontrolovat její striktní uplatňování navrhuje předsednictví jako kompromis znění obsažené v čl. 9 odst. 4 písm. b).

bb) Oproti návrhu předloženému ministrům v prosinci obsahuje nejnovější kompromisní znění tyto hlavní změny:

- 1) dané ustanovení je zacíleno na bankovní sektor, a to v souvislosti s konsolidovanými skupinami vydávajícími tyto finanční nástroje za účelem splnění požadavků na schopnost absorbovat ztráty;
- 2) daná platba by neměla být uskutečněna v rámci strukturovaného uspořádání;
- 3) vypuštění odkazu na „nejvyšší“ mateřský podnik, tak aby byly pokryty emise mateřských podniků na nižších úrovních;
- 4) jakýkoli nesoulad v daňových výsledcích by měl být spojen pouze s jedním odpočtem v rámci dané struktury. To znamená, že čistý daňový výsledek z uplatnění výjimky by měl být stejný jako v situaci, kdy by dceřiná banka byla schopna vydat podřízený dluh přímo na trh.

cc) Znění čl. 9 odst. 4 písm. b) je třeba chápat ve světle časové omezenosti této výjimky (na základě ustanovení o skončení její použitelnosti). Komise bude mít na základě směrnice za úkol vyhodnotit uplatňování této výjimky. Pokud jde o načasování, toto hodnocení by mělo proběhnout v okamžiku, kdy lze zajistit řádné posouzení. Normotvůrce by rovněž měl mít dostatek času na to, aby posoudil zprávu Komise před skončením použitelnosti výjimky.

b) Finanční obchodníci

Z diskusí odborníků vyplynulo, že je nezbytné vyjasnit, že v určitých situacích, a jsou-li splněny určité podmínky, ke vzniku hybridního nesouladu nevedou platby prováděné finančními obchodníky. Předsednictví navrhuje formulaci obsahující nezbytné záruky k zajištění toho, aby byla v úvahu brána pouze relevantní situace. Tento kompromis je obsažen v čl. 2 bodě 9 odrážce i).

Z kompromisního znění byl již zcela vypuštěn čl. 9 odst. 4 písm. c) (v podobě, v které byl obsažen v kompromisním znění z prosince). Tento kompromis však nadále usiluje o dosažení příslušného výsledku prostřednictvím přesněji vymezeného přístupu. Předsednictví je toho názoru, že tento přístup více odpovídá zprávě OECD týkající se BEPS v akční oblasti č. 2 (která nepředpokládá specifickou výjimku pro finanční obchodníky, ale staví je mimo působnost pravidla týkajícího se hybridních finančních nástrojů).

2. Datum provedení (čl. 1 bod 7 a článek 2):

Některé delegace uvedly, že vzhledem k významným změnám, jež bude třeba provést ve vnitrostátní legislativě, bude obtížné dodržet datum provedení navržené Komisí, které se původně shodovalo se směrnicí ATAD I. Při úvahách o odkladu provedení však řada delegací připomněla význam boje proti vyhýbání se daňovým povinnostem a potřebu zajistit jednotné, urychlené a komplexní provedení všech pravidel týkajících se hybridních nesouladů (soudržnost provádění směrnic ATAD I a ATAD II).

Na zasedání Výboru stálých zástupců konaném dne 15. února 2017 byly zmíněny tytéž názory.

Kompromis navržený předsednictvím, který sladuje oba výše zmíněné požadavky, je obsažen v čl. 1 bodě 7 a v článku 2.

8. Na zasedání Výboru stálých zástupců bylo konstatováno, že přístup navržený předsednictvím má značnou podporu, a kompromis obsažený v dokumentu 6333/17 se tedy postupuje Radě. Komise oznámila, že má v úmyslu požádat o vložení prohlášení do zápisu z jednání Rady. Jedna delegace vznesla výhradu parlamentního přezkumu, která však byla mezitím stažena.

III. DALŠÍ POSTUP

9. Rada se vyzývá, aby dosáhla obecného přístupu ke směrnicí, včetně dat provedení v hranatých závorkách (čl. 9 odst. 4 písm. b) směrnice 2016/1164, čl. 1 bod 6 a čl. 2 odst. 3)), na základě kompromisního znění obsaženého v dokumentu 6333/17 FISC 46 ECOFIN 95, a to za účelem přijetí směrnice po obdržení stanoviska Evropského parlamentu a revizi právníky-lingvisty.