

V Bruseli 17. februára 2017
(OR. en)

6334/17

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

**FISC 47
ECOFIN 96**

POZNÁMKA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Rada
Č. predch. dok.:	6077/17 FISC 216 ECOFIN 1142 + COR 1
Č. dok. Kom.:	13733/16 FISC 173 + ADD 1
Predmet:	Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2016/1164, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami – všeobecné smerovanie

I. ÚVOD

1. Komisia predložila 25. októbra 2016 svoj návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2016/1164¹, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami („ATAD II“).
2. Tento návrh je reakciou na vyhlásenie Rady vložené do zápisnice zo zasadnutia Rady ECOFIN 12. júla 2016 pri prijatí smernice (EÚ) 2016/1164 (ATAD I), v ktorom Rada požiadala Komisiu, „aby do októbra 2016 predložila návrh o hybridných nesúrodých opatreniach, na ktorých sa zúčastňujú tretie krajiny, aby sa zabezpečili pravidlá konzistentné s pravidlami odporúčanými v správe OECD v oblasti BEPS týkajúcej sa akcie 2, ktoré zároveň nebudú menej účinné ako tieto odporúčané pravidlá, a to s cieľom dosiahnuť dohodu do konca roka 2016“.

¹ Smernica proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam („ATAD I“).

3. Európsky hospodársky a sociálny výbor vydal stanovisko 14. decembra 2016. Stanovisko Európskeho parlamentu sa očakáva čoskoro.
4. Rada ECOFIN na zasadnutí 6. decembra 2016 rokovala o kompromisnom znení², ktoré navrhlo slovenské predsedníctvo. Počas tohto zasadnutia predseda konštatoval, že hoci sa dosiahol široký konsenzus o väčšine znenia, stále je potrebné vyriešiť niekoľko otvorených otázok, ktoré súvisia s výnimkami z rozsahu pôsobnosti a dátumom vykonávania. Niektoré členské štáty tiež trvajú na výhradách parlamentného preskúmania.

II. AKTUÁLNY STAV

5. Maltské predsedníctvo, vychádzajúc z výsledkov, ktoré sa dosiahli počas slovenského predsedníctva, pokračovalo v práci s cieľom doriešiť uvedené otvorené otázky.
6. Pracovná skupina pre daňové otázky sa zišla 18. januára 2017 a atašé pre daňové otázky 30. januára 2017. Pracovná skupina na vysokej úrovni sa zišla 3. februára 2017 a zasadnutie atašé pre daňové otázky bolo zvolané na 9. februára 2017.
7. Coreper 15. februára 2017 rokoval o kompromisnom znení³, ktoré navrhlo predsedníctvo, a najmä o týchto dvoch otvorených otázkach:
 1. Obmedzenie rozsahu pôsobnosti (článok 2 ods. 9 písm. i) a článok 9 ods. 4) písm. b) smernice (EÚ) 2016/1164):
 - a) Hybridný regulačný kapitál
 - aa) Niektoré delegácie navrhli výnimku pre požiadavky týkajúce sa kapacity na absorpciu strát, a to s cieľom predísť možnému vzniku nespravodlivých situácií medzi skupinami v domácom vlastníctve a skupinami, ktoré nepatria domácim vlastníkom. Takisto sa určilo, že ak by sa takáto výnimka zaviedla, mala by sa pozorne prispôbiť a zúžiť tak, aby zahŕňala len vymedzené a obmedzené prípady.

² ST 15066/16 FISC 215 ECOFIN 1141.

³ ST 6076/17 FISC 35 ECOFIN 76.

Aby sa našla rovnováha medzi potrebou zaviesť výnimku a potrebou kontrolovať jej dôsledné uplatňovanie, predsedníctvo navrhuje ako kompromis znenie, ktoré je uvedené v článku 9 ods. 4 písm. b).

bb) V porovnaní s návrhom, ktorý sa predložil ministrom v decembri, posledný kompromisný návrh obsahuje tieto hlavné zmeny:

1. dané ustanovenie sa zameriava na bankový sektor, a to v súvislosti s konsolidovanými skupinami vydávajúcimi takéto finančné nástroje na účely splnenia požiadaviek týkajúcich sa kapacity na absorpciu strát;
2. platba by sa nemala uskutočňovať ako súčasť štruktúrovanej dohody;
3. vypustil sa odkaz na „najvyššiu“ materskú spoločnosť s cieľom zahrnúť emisie na úrovni vyšších materských spoločností;
4. Akýkoľvek nesúlad v daňových výsledkoch by mal viesť len k jednému odpočtu v rámci danej štruktúry. Znamená to, že čistý daňový výsledok uplatnenia vylúčenia by mal byť rovnaký, ako by bol, keby banková dcérska spoločnosť mohla vydať podriadený dlhový nástroj priamo na trhu.

cc) Znenie článku 9 ods. 4 písm. b) je potrebné vnímať s ohľadom na časové obmedzenie výnimky (doložka o ukončení platnosti). Úlohou Komisie v zmysle tejto smernice bude vyhodnotiť jej uplatňovanie. Pokiaľ ide o načasovanie, takéto hodnotenie by sa malo uskutočniť v momente, keď sa dá zabezpečiť riadne posúdenie, pričom by sa mal zákonodarcovi poskytnúť dostatočný čas na posúdenie správy Komisie pred ukončením platnosti výnimky.

b) Finanční obchodníci

Z diskusií odborníkov vyplynula potreba objasniť skutočnosť, že platby, ktoré vykonali finanční obchodníci, nevedú v určitých situáciách k vzniku hybridných nesúládov, a to za predpokladu, že sú splnené určité podmienky. Predsedníctvo navrhuje znenie, ktoré zahŕňa potrebné záruky s cieľom zabezpečiť, že sa zohľadní len relevantná situácia. Toto kompromisné znenie sa nachádza v článku 2 ods. 9 písm. i).

V kompromisnom znení sa už nezachováva článok 9 ods. 4 písm. c) (ako sa uvádza v decembrovom kompromisnom znení). Snaží sa však zachovať jeho zamýšľaný výsledok prostredníctvom vymedzenejšieho prístupu. Predsedníctvo zastáva názor, že tento prístup je viac v súlade so správou OECD v oblasti BEPS týkajúcou sa akcie 2 (v ktorej sa nepredpokladá osobitná výnimka pre finančných obchodníkov, ale sa skôr vyčleňujú z rozsahu pôsobnosti pravidla o hybridných finančných nástrojoch).

2. Dátum začatia vykonávania (článok 1 ods. 7 a článok 2):

Niektoré delegácie uviedli, že vzhľadom na podstatné zmeny, ktoré sa musia vykonať vo vnútroštátnych právnych predpisoch, by bolo náročné dodržať dátum začatia vykonávania, ktorý navrhla Komisia a ktorý bol pôvodne zosúladený so smernicou ATAD I. Popri zvažovaní odkladu začiatku vykonávania mnohé delegácie pripomenuli význam boja proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a potrebu zabezpečiť jednotné, rýchle a komplexné vykonávanie ustanovení týkajúcich sa hybridných nesúládov (súvis s vykonávaním ATAD I a II).

Na zasadnutí Coreperu, ktoré sa konalo 15. februára 2017, odznali rovnaké názory.

Kompromis, ktorý navrhlo predsedníctvo a v ktorom sa zosúladujú obe pozície, sa nachádza v článku 1 ods. 7 aj v článku 2.

8. Vzhľadom na to, ako vyplynulo zo zasadnutia Coreperu, že prístup, ktorý navrhlo predsedníctvo, získal značnú podporu, sa kompromisné znenie uvedené v dokumente 6333/17 predložilo Rade. Komisia oznámila svoj zámer požiadať o vloženie vyhlásenia do zápisnice Rady. Jedna delegácia vzniesla výhradu parlamentného preskúmania, ktorú medzičasom stiahla.

III. ĎALŠÍ POSTUP

9. Rada sa vyzýva, aby dosiahla všeobecné smerovanie v súvislosti s uvedenou smernicou, ako aj s dátumami vykonávania uvedenými v hranatých zátvorkách (článok 9 ods. 4 písm. b) smernice 2016/1164, článok 1 ods. 6 a článok 2 ods. 3), a to na základe kompromisného znenia uvedeného v dokumente 6333/17 FISC 46 ECOFIN 95, s cieľom prijať danú smernicu po doručení stanoviska Európskeho parlamentu a po revízii právnikmi lingvistami.