



V Bruseli 12. mája 2017
(OR. en)

9019/17

LIMITE

FISC 101
ECOFIN 347

**Medziinštitucionálny spis:
2016/0337 (CNS)**

POZNÁMKA

Od: Generálny sekretariát Rady
Komu: Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Č. dok. Kom.: 13730/16 FISC 170 IA 99 + ADD 1
Predmet: Spoločný základ dane z príjmov právnických osôb
– Návrh smernice Rady o spoločnom základe dane z príjmov právnických osôb (CCTB)
= diskusia o smerovaní

I. KONTEXT

1. Komisia v rámci opätovného uvedenia svojho návrhu o spoločnom konsolidovanom základe dane z príjmov právnických osôb (ďalej len „CCCTB“) z roku 2011, predložila koncom októbra 2016 aj návrh smernice Rady o spoločnom základe dane z príjmov právnických osôb, ďalej len „CCTB“ (dokument 13730/16 FISC 170 IA 99), a nový návrh smernice o CCCTB (dokument 13731/16), teraz obmedzený len na konsolidujúce prvky.
2. V návrhu smernice o CCTB sa ustanovujú spoločné pravidlá v oblasti príjmov právnických osôb na výpočet základu dane spoločností v rámci EÚ. Na základe toho by teda daňovníci boli povinní vypočítavať svoju daňovú povinnosť prostredníctvom uplatnenia vnútroštátnej sadzby dane z príjmov právnických osôb a prípadného zápočtu dane (obidvoje mimo rozsahu CCTB), ktorý sa uplatňuje v ich členskom štáte rezidencie.

3. Hlavnými zmenami oproti návrhu z roku 2011 sú:
- povinný charakter pre veľké spoločnosti (článok 2),
 - mimoriadne odpočítateľné náklady na výskum a vývoj s cieľom podporiť inováciu (článok 9),
 - nová úľava pre rast a investície s cieľom riešiť problém zvýhodňovania dlhového financovania (článok 11),
 - a dočasný odpočet strát (článok 42), kým sa nedosiahne dohoda o CCCTB.
4. Po predstavení návrhov o CCTB a CCCTB pracovnej skupine pre daňové otázky 3. novembra 2016 nasledovala všeobecná výmena názorov. Posúdenie vplyvu (dokument 13730/16 FISC 170 IA 99 ADD 2 + 3), ktoré je priložené k obidvom návrhom, sa preskúmalo na tom istom zasadnutí, pričom z neho vyplynulo viacero otázok, najmä pokiaľ ide o očakávaný vplyv na vnútroštátne daňové príjmy.
5. Rada ECOFIN 6. decembra 2016 rokovala o ďalšom postupe v súvislosti s návrhom smernice o CCTB a návrhom smernice o CCCTB a dospela k záveru, že práca by sa prioritne mala zameriavať na prvky spoločného základu dane (dokument 15315/16). Taktiež vyzvala členské štáty, aby na začiatku *„sústredili svoju prácu na pravidlá výpočtu základu dane a konkrétne na nové prvky obnovenej iniciatívy (kapitoly I až V)“*.
6. Maltské predsedníctvo vo svojom pláne EÚ BEPS (dokument 5988/17) oznámilo svoj úmysel začať s preskúmaním návrhu o CCTB s cieľom dospieť k stabilizovanému textu o jeho nových aspektoch (články 9, 11, 42 v rámci kapitol I až V) do konca júna 2017.
7. Pracovná skupina pre daňové otázky následne pokračovala preskúmaním návrhu o CCTB po jednotlivých článkoch, pričom osobitnú pozornosť venovala práve spomínaným článkom, a nadviazala na diskusie o posúdení vplyvu na svojom zasadnutí 16. februára 2017.

8. Pri tomto technickom preskúmaní sa ukázali odlišné perspektívy členských štátov, predsedníctvo preto nasledujúce zasadnutie pracovnej skupiny pre daňové otázky 23. marca 2017 venovalo odpovediam na obavy a otázky delegácií, ako aj diskusi o možnom ďalšom postupe v súvislosti s článkami 9, 11, 42.
9. Na tomto základe mohlo potom predsedníctvo navrhnúť predbežné zmeny týchto troch článkov na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky 26. apríla 2017.
10. Vo viacerých technických aspektoch bolo možné pokročiť, avšak rokovania na úrovni pracovnej skupiny preukázali aj niekoľko záležitostí skôr politického charakteru:
 - vplyv uvedených troch nových prvkov na vnútroštátne daňové výnosy, čo nesie so sebou prvok posúdenia politických príležitostí,
 - potreba flexibility s cieľom umožniť prispôsobenie vnútroštátnych rozhodnutí vo veciach hospodárskej politiky osobitným podmienkam v každom členskom štáte, a to hlavne pokiaľ ide o podporu výskumu a vývoja,
 - možnosti zabezpečenia celkovej konkurencieschopnosti EÚ, pokiaľ ide o zdaňovanie právnických osôb, vo vzťahu k zvyšku sveta, v kontexte vonkajších tlakov a globálnych zmien, ako je napríklad digitalizácia.
11. Z diskusie o stratégii vo vzťahu k uvedeným záležitostiam, ktorá prebehla na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni pre daňové otázky 11. mája 2017, vyplynula zhoda všetkých delegácií v týchto bodoch:
 - vplyv návrhu o CCTB na vnútroštátne daňové výnosy bude zohrávať rozhodujúcu úlohu pri konečnom (politickom) posúdení, ale technická práca by mala momentálne pokračovať v súlade so závermi Rady zo 6. decembra 2016 (dokument 15315/16),
 - konsolidačný prvok návrhu o CCCTB bude mať rozhodujúci vplyv na zaistenie atraktívnosti systému, ale naďalej zostáva vhodný dvojfázový prístup, podľa ktorého *„konsolidácia daní by sa mala bezodkladne preskúmať hneď po úspešnom dokončení diskusie o uvedených prvkoch“* (dokument 15315/16),

- je mimoriadne dôležité, aby sa prostredníctvom CCTB zabezpečila konkurencieschopnosť a atraktívnosť EÚ a jej členských štátov, ako aj daňová istota,
- počas ďalších diskusií o návrhu o CCTB by sa mal zohľadniť domáci aj medzinárodný vývoj a výzvy vrátane tých, ktoré nás čakajú.

II. ĎALŠÍ POSTUP

12. V uvedenej situácii, vzhľadom na ďalšie technické práce na návrhu o CCTB a berúc do úvahy dvojfázový prístup schválený v záveroch Rady z decembra 2016 sa Coreper vyzýva, aby Rade ECOFIN navrhol usmernenie k tejto otázke:

- Vzhľadom na zvyšujúcu sa medzinárodnú hospodársku súťaž a s cieľom podporiť konkurencieschopnosť a atraktívnosť EÚ a jej členských štátov zahŕňa návrh o C(C)CTB správne prvky, ktoré by ponúkali vhodnú kombináciu harmonizácie a flexibility?
