

V Bruseli 7. júna 2023
(OR. en)

10134/23

FISC 113
ECOFIN 557

POZNÁMKA K BODU A

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Rada
Predmet:	Návrh správy Rady Ecofin o daňových otázkach určenej 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 prostredníctvom Coreperu predloží Rade 16. júna 2023, vypracovala a schválila pracovná skupina pre daňové otázky (na vysokej úrovni) 1. júna 2023. Dohodlo sa tiež, že zvyčajnú vecnú aktualizáciu (častí v hranatých zátvorkách) vykoná GSR po zasadnutí Rady a pred zverejnením konečnej verzie správy.
3. Rada (Ecofin) s preto vyzýva, aby správu uvedenú v prílohe schválila ako bod A svojho programu, s cieľom zaslať ju Európskej rade (29. – 30. júna 2023).

NÁVRH SPRÁVY RADY ECOFIN O DAŇOVÝCH OTÁZKACH URČENEJ EURÓPSKEJ RADE

A. ÚVOD

1. Táto správa Rady poskytuje prehľad pokroku dosiahnutého v Rade počas švédskeho predsedníctva, ako aj prehľad súčasného stavu, pokiaľ ide o najdôležitejšie prerokovávané spisy v daňovej oblasti. Bola vypracovaná na základe rokovaní v pracovnej skupine Rady na vysokej úrovni pre daňové otázky (ďalej len „pracovná skupina na vysokej úrovni“) týkajúcich sa horizontálnych otázok daňovej politiky strategického významu v súlade s jej mandátom.
2. V správe sa uvádza prehľad aktuálneho stavu v príslušných oblastiach práce Rady a týka sa otázok uvedených vo viacerých záveroch Európskej rady od roku 2012¹, vo vyhlásení členov Európskej rady z 25. marca 2021², v záveroch Rady v oblasti DPH z rokov 2012³ a 2016⁴, v záveroch Rady z roku 2017 o reakcii na výzvy týkajúce sa zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva⁵, v záveroch Rady z roku 2020 o budúcom vývoji administratívnej spolupráce v oblasti daní v EÚ⁶, ako aj v záveroch Rady z 27. novembra 2020 o spravodlivom a účinnom zdaňovaní v čase oživenia hospodárstva, o daňových výzvach spojených s digitalizáciou a o dobrej správe daňových záležitostí v EÚ a mimo nej⁷.

¹ EUCO 4/3/12 REV 3 (body 9 a 21), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (bod 11), EUCO 10/20 (body A29 a 147) a EUCO 13/20.

² ST 18/21.

³ ST 9586/12.

⁴ ST 9494/16.

⁵ ST 15175/17.

⁶ ST 8482/20.

⁷ ST 13350/20.

3. Švédske predsedníctvo pokračovalo v práci na kľúčových spisoch vrátane zmeny smernice o administratívnej spolupráci na daňové účely, návrhov obsiahnutých v balíku „DPH v digitálnom veku“, revízie smernice o zdaňovaní energie, aktualizácie zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, ako aj návrhu smernice na zabránenie zneužívaniu schránkových subjektov na daňové účely.
4. Konkrétnejšie, Rada:
- a) dosiahla všeobecné smerovanie k návrhu smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ (DAC8);
 - b) a dosiahla pokrok v súvislosti s:
 - návrhmi obsiahnutými v balíku „DPH v digitálnom veku“;
 - návrhom smernice Rady o reštrukturalizácii rámca Únie pre zdaňovanie energetických výrobkov a elektriny (prepracované znenie) a
 - návrhom smernice Rady, ktorou sa stanovujú pravidlá na zabránenie zneužívaniu schránkových subjektov na daňové účely.
5. Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) zároveň pokračovala vo svojej práci na rôznych záležitostiach v rámci svojho súčasného mandátu vrátane zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, ako sa uvádza v jej polročnej správe⁸. Rada tento zoznam EÚ naposledy aktualizovala 14. februára 2023⁹.
6. Podrobnejšie informácie o jednotlivých spisoch sa uvádzajú nižšie.

⁸ ST 9875/23 + ADD 1 – 5.

⁹ Ú. v. EÚ C 64, 21.2.2023, s. 17.

B. DAŇOVÉ PRÁVNE PREDPISY EÚ

1. Priame zdaňovanie

Zneužívanie schránkových subjektov

7. Komisia 22. decembra 2021 predložila návrh smernice Rady, ktorou sa stanovujú pravidlá na zabránenie zneužívaniu schránkových subjektov na daňové účely a mení smernica 2011/16/EÚ (ďalej len návrh „Unshell“)¹⁰.
8. Cieľom uvedeného návrhu je zabrániť vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom, ku ktorým dochádza v dôsledku činností podnikov bez minimálnej ekonomickej podstaty, ako aj zlepšiť riadne fungovanie vnútorného trhu. Návrh má za cieľ bojovať proti zneužívaniu schránkových subjektov na nevhodné daňové účely a zabezpečiť, aby schránkové spoločnosti v EÚ, ktoré nevykonávajú žiadnu alebo vykonávajú len minimálnu hospodársku činnosť, nemohli využívať daňové zvýhodnenia.
9. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 6. januára 2022 sa tento návrh predložil delegáciám a francúzske predsedníctvo oznámilo úmysel začať rokovania o tomto spise v Rade. Technická analýza návrhu sa vykonala v pracovnej skupine pre daňové otázky (priame zdaňovanie) 11. marca, 1. apríla, 6. mája, 23. mája a 9. júna 2022. Prvé kolo analýzy návrhu po jednotlivých článkoch sa ukončilo 23. mája.
10. Technická analýza v pracovnej skupine pre daňové otázky pokračovala počas českého predsedníctva 11. júla, 27. septembra a 22. novembra 2022. Dosiahol sa pokrok v skúmaní ďalšieho postupu, pokiaľ ide o daňové dôsledky, a predložili sa kompromisné znenia týkajúce sa niektorých častí návrhu, ako je identifikácia subjektov, ktoré nemajú minimálnu ekonomickú podstatu, či výmeny informácií. Väčšina delegácií v zásade podporila ciele návrhu, pričom ale zastávali názor, že pred tým, ako bude možné dosiahnuť dohodu, bude potrebná ďalšia dôležitá technická práca.

¹⁰ 15296/21.

11. Počas švédskeho predsedníctva sa o spise rokovalo na zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky 22. januára, 21. februára a 22. marca 2023 a na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 25. apríla 2023. Cieľom predsedníctva bolo dosiahnuť čo najväčší pokrok v súvislosti s týmto spisom a zamerať sa okrem iného na nájdenie presných kritérií ekonomickej podstaty a daňových dôsledkov. Predsedníctvo vypracovalo čiastočné kompromisné znenia a podkladové poznámky k viacerým aspektom návrhu smernice vrátane harmonogramu týkajúceho sa lehôt na podávanie správ, ako aj kompromisné znenie, ktoré sa vzťahuje na celú smernicu. Pokrok sa dosiahol v mnohých kontroverzných otázkach, ako je rozsah pôsobnosti, kritériá minimálnej ekonomickej podstaty, daňové dôsledky a osvedčenie o daňovej rezidencii. Pracovná skupina na vysokej úrovni¹¹ poskytla usmernenia pre ďalšiu prácu na týchto, ako aj ďalších nevyriešených otázkach. Na nájdenie kompromisných riešení otvorených otázok budú potrebné ďalšie rokovania, a to aj so spoločným cieľom obmedziť administratívne zaťaženie pre daňovníkov i daňové správy. Delegácie zdôraznili vzájomné prepojenia medzi rôznymi časťami tejto komplexnej smernice, čo znamená, že smerovanie zvolené v jednej časti smernice by mohlo ovplyvniť riešenie v iných častiach.

2. Nepriame zdaňovanie

a) DPH v digitálnom veku

12. Komisia 8. decembra 2022 predstavila svoj balík „Pravidlá DPH pre digitálny vek“, ktorý obsahuje tri návrhy:
- návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o pravidlá DPH pre digitálny vek¹²;
 - návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia administratívnej spolupráce v oblasti DPH potrebné pre digitálny vek¹³, a
 - návrh vykonávacieho nariadenia Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o požiadavky na informácie pri určitých úpravách DPH¹⁴.

¹¹ WK 4309/2023.

¹² ST 15841/22.

¹³ ST 15842/22.

¹⁴ ST 15843/22.

13. Balík má tri ciele. Po prvé, zámerom je modernizácia oznamovacích povinností týkajúcich sa DPH zavedením požiadaviek na digitálne podávanie správ na základe elektronickej fakturácie. Po druhé, úmyslom je riešiť výzvy platformového hospodárstva aktualizáciou platných pravidiel v oblasti DPH. A po tretie, cieľom je riešiť administratívnu záťaž prechodom na jednotnú registráciu na účely DPH.
14. Komisia prezentovala svoj balík na zasadnutí pracovnej skupiny počas českého predsedníctva a švédske predsedníctvo začalo na balíku, ktorý považuje za prioritu, pracovať tým, že dve zasadnutia venovalo rozsiahlej výmene názorov na ciele a smerovania, ktoré navrhla Komisia, aby sa usmernili ďalšie technické rokovania o balíku.
15. Predsedníctvo zorganizovalo ďalšie štyri zasadnutia o balíku s cieľom prehĺbiť chápanie pojmov, štruktúry a fungovania navrhovaných nových pravidiel a analyzovať právne znenie pozmeňujúcich ustanovení, aby nové pravidlá nadobudli účinnosť.
16. Predsedníctvo po tejto analýze predložilo kompromisné znenia o všetkých troch aspektoch návrhov, ktoré delegácie uvítali ako pevný základ pre ďalšiu prácu.
17. [S cieľom usmerniť ďalšiu prácu na tomto spise sa v Rade 16. júna 2023 uskutočnila diskusia o smerovaní v súvislosti s návrhmi, ktorú pracovná skupina na vysokej úrovni pripravila 1. júna 2023.]

b) Revízia smernice o zdaňovaní energie

18. Komisia predložila 14. júla 2021 návrh smernice Rady o reštrukturalizácii rámca Únie pre zdaňovanie energetických výrobkov a elektriny (prepracované znenie)¹⁵ (návrh smernice o zdaňovaní energie).
19. Návrh smernice o zdaňovaní energie je súčasťou balíka „Fit for 55“¹⁶, ktorého cieľom je splniť ambiciózne ciele EÚ znížiť emisie do roku 2030 aspoň o 55 % v porovnaní s rokom 1990 a dosiahnuť klimatickú neutralitu do roku 2050. Balík tvorí súbor vzájomne prepojených návrhov, pričom všetky smerujú k dosiahnutiu rovnakého cieľa, ktorým je zabezpečenie spravodlivej, konkurencieschopnej a zelenej transformácie do roku 2030 a v neskorších rokoch.

¹⁵ ST 10872/21.

¹⁶ ST 10849/21.

20. Návrh smernice o zdaňovaní energie sa zameriava na tieto ciele:
- a) stanovenie prispôsobeného rámca, ktorý prispeje k dosiahnutiu cieľov EÚ do roku 2030 a ku klimatickej neutralite do roku 2050 v kontexte Európskej zelenej dohody. Zahŕňalo by to zosúladenie zdaňovania energetických výrobkov a elektriny s politikami EÚ v oblasti energetiky, životného prostredia a klímy, čo by prispelo k úsiliu EÚ o znižovanie emisií;
 - b) stanovenie rámca, vďaka ktorému sa ochráni a zlepší vnútorný trh EÚ, a to tak, že sa aktualizuje rozsah energetických výrobkov a štruktúra sadzieb, a zároveň sa zracionalizuje využívanie oslobodenia od dane a daňových úľav členskými štátmi, a
 - c) zachovanie schopnosti vytvárať príjmy pre rozpočty členských štátov.
21. Rada (Ecofin) 17. júna 2022 vzala na vedomie správu predsedníctva o pokroku týkajúcu sa návrhu smernice o zdaňovaní energie¹⁷. Rada (Ecofin) 6. decembra 2022 viedla diskusiu o smerovaní¹⁸ v súvislosti s návrhom smernice o zdaňovaní energie s cieľom poskytnúť politické usmernenie pre ďalší postup. Ministri vo všeobecnosti podporili flexibilnejší prístup predsedníctva a požiadali o nájdenie riešení otvorených otázok.
22. Švédske predsedníctvo nadviazalo na pokrok, ktorý dosiahli predchádzajúce predsedníctva, a pokračovalo v práci na návrhu smernice o zdaňovaní energie, o ktorom sa rokovalo na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky 2. februára, 27. marca a 11. mája 2023. Predsedníctvo predložilo kompromisné znenia a podkladové poznámky ku konkrétnym témam. Analyzovali sa nevyriešené otázky, a to aj pokiaľ ide o zdaňovanie odvetvia leteckej a námornej dopravy, rybárstva ako aj elektriny. Predsedníctvo okrem toho začalo diskusiu o nových minimálnych úrovniach zdaňovania palív na rôzne použitie a elektriny.
23. Predsedníctvu sa podarilo zblížiť názory a nájsť kompromisné riešenia. Delegácie podporili niekoľko prerokovaných zmien, ale niektoré delegácie ešte nemohli podporiť znenie predsedníctva alebo vzniesli výhrady preskúmania. Je preto potrebné ďalej pracovať na dosiahnutí vyváženého kompromisu v nevyriešených otázkach, v ktorom sa zohľadnia obavy príslušných členských štátov.

¹⁷ ST 9874/22.

¹⁸ ST 14736/22.

3. Administratívna spolupráca v oblasti daní

- a) Smernica, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní (DAC8)
24. Rada vo svojich záveroch z 27. novembra 2020 s názvom „O spravodlivom a účinnom zdaňovaní v čase oživenia hospodárstva, o daňových výzvach spojených s digitalizáciou a o dobrej správe daňových záležitostí v EÚ a mimo nej“ uznala, že rýchly vývoj a zvyšujúce sa celosvetové využívanie alternatívnych platobných a investičných prostriedkov, ako sú kryptoaktíva a elektronické peniaze, môže ohrozovať pokrok dosiahnutý v posledných rokoch v oblasti daňovej transparentnosti a predstavovať značné riziká, pokiaľ ide o daňové podvody, daňové úniky a vyhýbanie sa daňovým povinnostiam, a že je dôležité diskutovať na technickej úrovni o tom, ako aktualizovať pravidlá administratívnej spolupráce v rámci EÚ a na celosvetovej úrovni s cieľom riešiť tieto potenciálne riziká¹⁹.
25. Rada v správe zo 7. decembra 2021 o daňových otázkach určenej Európskej rade uviedla, že očakáva, že Komisia v roku 2022 predloží legislatívny návrh o ďalšej revízii smernice 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní (DAC)²⁰ týkajúci sa výmeny informácií o kryptoaktívach a záväzných stanovísk určených pre bohatých jednotlivcov²¹.
26. Komisia predložila 8. decembra 2022 návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní (DAC8)²².

¹⁹ ST 13350/20, bod 36.

²⁰ Smernica Rady 2011/16/EÚ z 15. februára 2011 o administratívnej spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS (Ú. v. EÚ L 64, 11.3.2011, s. 1).

²¹ ST 14767/21, bod 59.

²² ST 15829/22 + ADD1 až ADD5.

27. Tento legislatívny návrh má tieto hlavné ciele:

- a) rozšíriť rozsah automatickej výmeny informácií podľa smernice DAC na informácie, ktoré budú musieť poskytovatelia služieb kryptoaktív oznamovať o transakciách (prevodoch alebo výmenách) s kryptoaktívami a elektronickými peniazmi. Rozšírenie administratívnej spolupráce na túto novú oblasť je zamerané na pomoc členským štátom pri riešení výziev, ktoré prináša digitalizácia hospodárstva. Ustanovenia smernice DAC8 o postupoch hĺbkového preverovania, požiadavkách na oznamovanie a iných pravidlách uplatniteľných na oznamujúcich poskytovateľov služieb kryptoaktív budú odrážať rámec oznamovania kryptoaktív (CARF) a súbor zmien spoločného štandardu oznamovania (CRS), ktoré vypracovala OECD na základe mandátu skupiny G20²³. Skupina G20 schválila CARF a zmeny CRS, pričom obe považuje za neoddeliteľnú súčasť globálnych noriem pre automatickú výmenu informácií²⁴.
- b) rozšíriť rozsah pôsobnosti súčasných pravidiel o výmene informácií relevantných z daňového hľadiska zahrnutím ustanovení o výmene cezhraničných záväzných stanovísk týkajúcich sa majetných fyzických osôb, ako aj ustanovení o automatickej výmene informácií o nesprávcoenských dividendách a podobných príjmoch s cieľom znížiť riziká daňových únikov, vyhýbania sa daňovým povinnostiam a daňových podvodov, keďže súčasné ustanovenia smernice DAC sa nevzťahujú na tento druh príjmov;
- c) zmeniť niekoľko ďalších existujúcich ustanovení smernice DAC. Cieľom návrhu je najmä zlepšiť pravidlá oznamovania a zasielania daňového identifikačného čísla (DIČ) v záujme uľahčenia úlohy daňových orgánov identifikovať príslušných daňovníkov a správne posudzovať súvisiace dane, ako aj zmeniť ustanovenia smernice DAC o sankciách, ktoré majú členské štáty uplatňovať na osoby za nedodržanie vnútroštátnych právnych predpisov týkajúcich sa požiadaviek na oznamovanie prijatých podľa smernice DAC.

²³ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

²⁴ Vyhlásenie vedúcich predstaviteľov zo zasadnutia skupiny G20 na Bali z 15. – 16. novembra 2022, bod 31. (https://www.g20.org/content/dam/gtwenty/gtwenty_new/about_g20/previous-summit-documents/2022-bali/G20%20Bali%20Leaders%27%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf)

28. Európsky hospodársky a sociálny výbor zaujal stanovisko k tomuto legislatívnemu návrhu 22. marca 2023²⁵. Stanovisko európskeho dozorného úradníka pre ochranu údajov bolo vydané 3. apríla 2023²⁶. Stanovisko Európskeho parlamentu sa očakáva.
29. Ako bolo oznámené 31. januára 2023 na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni, švédske predsedníctvo stanovilo prácu na tomto spise za prioritu a vyzvalo členské štáty, aby potrebné prípravné práce ukončili včas pred zasadnutím Rady (Ecofin) v máji 2023. Uskutočnilo sa deväť zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky (9. a 26. januára, 22. a 23. februára, 15. a 30. marca, 3. a 19. apríla 2023, ako aj zasadnutie pracovnej skupiny na vysokej úrovni 25. apríla).
30. Rada (Ecofin) na svojom zasadnutí 16. mája [dosiahla všeobecné smerovanie] k zneniu návrhu smernice²⁷ s cieľom prijať smernicu po získaní stanoviska Európskeho parlamentu a po revízii právnikmi lingvistami.

b) Automatická výmena daňovo relevantných informácií s jurisdikciami mimo EÚ

31. Počas švédskeho predsedníctva pokračovali diskusie a technická práca v súvislosti so súčasným stavom, rizikami a príležitosťami v oblasti výmeny daňových informácií s jurisdikciami mimo EÚ, a to najmä pokiaľ ide o aspekty týkajúce sa rámca ochrany osobných údajov a jeho súvzťažnosti s prácou v oblasti medzinárodnej administratívnej spolupráce.
32. Táto práca bude pokračovať a bude vychádzať aj z rokovaní o týchto otázkach, ktoré sa uskutočnili počas funkčných období predchádzajúcich predsedníctiev²⁸. Cieľom je zabezpečiť nepretržité fungovanie systému medzinárodnej výmeny informácií s jurisdikciami mimo EÚ, čo je potrebné z dôležitých dôvodov verejného záujmu.

²⁵ ST 8088/23.

²⁶ ST 8283/23.

²⁷ ST 8730/23.

²⁸ Pozri ST 15506/22, body 46 až 48; 9970/21, body 81 – 82; 14651/21, body 50 – 59.

c) Administratívna spolupráca s inými krajinami mimo EÚ v oblasti DPH

33. Komisia na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 1. júna 2023 informovala delegácie o týchto otázkach:

- a) prebiehajúca práca v súvislosti s nadchádzajúcim tretím zasadnutím osobitného výboru v oblasti obchodu pre administratívnu spoluprácu v oblasti DPH a vymáhanie daní v rámci dohody o obchode a spolupráci medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom;
- b) súčasný stav rokovaní (na základe poverenia a smerníc na rokovania prijatých Radou)²⁹ s nóorskymi orgánmi s cieľom zmeniť dohodu o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti DPH;
- c) súčasný stav prieskumných kontaktov, ktoré sa uskutočnili s orgánmi Austrálie, Kanady, Japonska a Nového Zélandu, pokiaľ ide o možnosti ďalšej práce zameranej na administratívnu spoluprácu v oblasti DPH.
- d) rokovania s orgánmi Čínskej ľudovej republiky s cieľom uzavrieť nezáväznú memorandum o porozumení (možný budúci rámec administratívnej spolupráce v oblasti DPH medzi EÚ a Čínskou ľudovou republikou)³⁰. Komisia uviedla, že tieto rokovania sú stále pozastavené.

²⁹ Rozhodnutie Rady (EÚ) 2022/1311 zo 17. júna 2022 o poverení začať rokovania s Nórskeym kráľovstvom s cieľom zmeniť Dohodu medzi Európskou úniou a Nórskeym kráľovstvom o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 198, 27.7.2022, s. 14) a dokument 9643/22.

³⁰ Rada 10. marca 2021 s niekoľkými pripomienkami (dokument CM 1978/21 LIMITE vrátane ďalších podrobností uvedených v dokumente ST 6351/21 LIMITE) schválila, aby Komisia začala rokovania s orgánmi Čínskej ľudovej republiky s cieľom uzavrieť nezáväznú memorandum o porozumení.

34. Pripomína sa, že pokiaľ ide o rokovania a uzatváranie nezáväzných nástrojov podľa práva EÚ (ako je uvedené memorandum o porozumení) a v súlade s požiadavkami Zmluvy o EÚ (najmä článkom 16 ods. 1 ZEÚ), tvorba politik zostáva výsadou Rady. Je preto na Rade, aby posúdila, či je v záujme Únie začať takúto diskusiu (rokovania) o možnom nezáväznom nástroji. Okrem toho, v nadväznosti na rozsudok Súdneho dvora vo veci C-660/13 (memorandum o porozumení so Švajčiarskom) sa generálni tajomníci Rady, Komisie a Európskej služby pre vonkajšiu činnosť v roku 2017 dohodli na dojednaniach pre nezáväzné nástroje³¹. Tieto dojednania sa vzťahujú na všetky nezáväzné nástroje bez ohľadu na oblasť politiky a na to, kto zastupuje Úniu na rokovaníach s treťou stranou alebo stranami a bez ohľadu na ich označenie alebo formu. Predpokladá sa, že Komisia bude naďalej pravidelne informovať členské štáty o pokroku v týchto rokovaníach (vrátane informácií o akýchkoľvek ďalších kontaktoch v tejto oblasti s krajinami mimo EÚ) a v závere rokovaní sa obráti na Radu, aby ju v súlade s právom EÚ požiadala o poverenie podpísať nezáväzný nástroj v mene Únie.

d) Nariadenie o administratívnej spolupráci v oblasti spotrebných daní

35. Nariadením Rady (EÚ) č. 389/2012³² sa stanovuje právny základ administratívnej spolupráce medzi členskými štátmi v oblasti spotrebných daní. V rámci administratívnej spolupráce si členské štáty v súčasnosti vymieňajú údaje o hospodárskych subjektoch zaradených do vnútroštátnych registrov prostredníctvom počítačového systému s centrálnym registrom, ktorý prevádzkuje Komisia, ale len pokiaľ ide o hospodárske subjekty prepravujúce tovar v rámci režimu „pozastavenia dane“.

³¹ ST 15367/17.

³² Nariadenie Rady (EÚ) č. 389/2012 z 2. mája 2012 o administratívnej spolupráci v oblasti spotrebných daní a zrušení nariadenia (ES) č. 2073/2004 (Ú. v. EÚ L 121, 8.5.2012, s. 1).

36. Podľa kapitoly V smernice Rady 2020/262³³ sa tento počítačový systém bude od 13. februára 2023 používať aj na pohyby tovaru v rámci režimu „zaplatenej dane“. Komisia 24. októbra 2022³⁴ predložila návrh na zmenu nariadenia z roku 2012 o administratívnej spolupráci v oblasti spotrebných daní s cieľom zosúladiť postup výmeny údajov o hospodárskych subjektoch prepravujúcich tovar v režime „zaplatenej dane“ s postupom pre tovar v režime „pozastavenia dane“.
37. V nadväznosti na dohodu dosiahnutú na úrovni pracovnej skupiny a na ukončenie konzultácií s Európskym parlamentom a Európskym hospodárskym a sociálnym výborom Rada počas švédskeho predsedníctva prijala navrhované zmeny 30. januára 2023³⁵.

e) Program Fiscalis pre spoluprácu v daňovej oblasti

38. Program Fiscalis sa zameriava na podporu daňových orgánov s cieľom zlepšiť fungovanie vnútorného trhu, posilniť konkurencieschopnosť, bojovať proti daňovým podvodom, daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a zlepšiť výber daní. V apríli 2023 Komisia informovala pracovnú skupinu na vysokej úrovni o výsledkoch svojich rokovaní o uzavretí dohôd o účasti Albánska, Bosny a Hercegoviny, Gruzínska, Kosova*, Moldavska, Čiernej Hory, Severného Macedónska, Srbska, Turecka a Ukrajiny na programe Fiscalis. V júni 2023 Komisia informovala pracovnú skupinu na vysokej úrovni o výročnej správe o pokroku programu Fiscalis za rok 2022³⁶.

* Týmto označením nie sú dotknuté pozície k štatútu a označenie je v súlade s rezolúciou BR OSN č. 1244/1999 a so stanoviskom Medzinárodného súdneho dvora k vyhláseniu nezávislosti Kosova.

³³ Smernica Rady (EÚ) 2020/262 z 19. decembra 2019, ktorou sa ustanovuje všeobecný systém spotrebných daní (Ú. v. EÚ L 58, 27.2.2020, s. 4).

³⁴ ST 13979/22.

³⁵ Nariadenie Rady (EÚ) 2023/246 z 30. januára 2023, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 389/2012, pokiaľ ide o výmenu informácií uchovávaných v elektronických registroch o hospodárskych subjektoch, ktoré prepravujú tovar podliehajúci spotrebnej dani medzi členskými štátmi na obchodné účely (Ú. v. EÚ L 34, 6.2.2023, s. 1 – 3).

³⁶ ST 8228/23.

C. KOORDINÁCIA DAŇOVÝCH POLITÍK (nelegislatívna činnosť)

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

1. Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov)

- 39. Skupina pre kódex správania zasadala 1. februára, 26. apríla a 2. júna 2023; podskupina pre vnútorné/vonkajšie záležitosti bola zvolaná 12. a 24. januára, 3. a 29. marca, 5. mája a 25. mája 2023.
- 40. Skupina pre kódex správania si 1. februára zvolila novú predsedníčku Mariu José Gardeovú na obdobie dvoch rokov, ktorá nahradí Lyudmilu Petkovovú.
- 41. Polročnú revíziu zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, schválila Rada 14. februára 2023, pričom 21. februára 2023 sa uverejnila v úradnom vestníku³⁷.
- 42. Rozsiahlejšiu správu možno nájsť v osobitnej polročnej správe skupiny pre kódex správania³⁸.

2. Rezolúcia OSN o podpore inkluzívnej a účinnej medzinárodnej spolupráce v oblasti daní v rámci Organizácie Spojených národov

- 43. Valné zhromaždenie OSN 30. decembra 2022 formálne prijalo rezolúciu o podpore inkluzívnej a účinnej medzinárodnej spolupráce v oblasti daní (rezolúcia 77/244). Členovia OSN touto rezolúciou požiadali generálneho tajomníka OSN, aby vypracoval správu (o ktorej bude rokovať Valné zhromaždenie na svojom 78. zasadnutí v septembri 2023) s cieľom analyzovať všetky relevantné medzinárodné právne nástroje, iné dokumenty a odporúčania, ktoré sa týkajú medzinárodnej spolupráce v oblasti daní, pričom sa v plnej miere zohľadnia existujúce medzinárodné a multilaterálne dohody. Na tento účel začal generálny tajomník vo februári 2023 konzultáciu.

³⁷ Ú. v. EÚ C 64, 21.2.2023, s. 17.

³⁸ ST 9875/23.

44. Daňoví radcovia/atašé 8. marca 2023 podporili predloženie príspevku EÚ. V nadväznosti na túto podporu pracovná skupina na vysokej úrovni 15. marca 2023 rozoslala a schválila návrh príspevku prostredníctvom neformálneho zjednodušeného písomného postupu. Príspevok následne podpísal predseda pracovnej skupiny na vysokej úrovni a sekretariátu OSN ho predložili spoločne delegácie EÚ a Švédska³⁹.
45. Počas rokovaní na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 25. apríla 2023 delegácie vyjadrili, pokiaľ je to relevantné, podporu koordinácii členskými štátmi EÚ, pokiaľ ide o pozície k medzinárodnej spolupráci v oblasti daní, ktoré majú predložiť na fórach OSN, pričom sa treba vyhnúť duplicite práce. Pracovná skupina na vysokej úrovni bude naďalej dohliadať na ďalší vývoj. Pracovná skupina na vysokej úrovni má na základe svojich rokovaní v úmysle uľahčiť postup umožňujúci takúto koordináciu a dohodnúť sa tam, kde je to možné, na obsahu.

3. Agresia Ruska voči Ukrajine

46. V súvislosti s agresiou Ruska voči Ukrajine za účasti Bieloruska pracovná skupina Rady pre daňové otázky preskúmala niekoľko opatrení, ktoré by členské štáty mohli zaviesť, aby sa prostredníctvom nástrojov spolupráce v oblasti daní podporilo vykonávanie reštriktívnych opatrení EÚ a zabránilo ich obchádzaniu.
47. Po prvé, členské štáty sa zhodli na potrebe ukončiť všetky výmeny informácií na daňové účely s Ruskou federáciou a Bieloruskom. Po druhé, členské štáty EÚ preskúmali niekoľko opatrení zameraných na posilnenie využívania administratívnej spolupráce a iných nástrojov v daňovej oblasti v kontexte presadzovania reštriktívnych opatrení.
48. V tejto súvislosti bude pracovná skupina pre daňové otázky naďalej skúmať ďalší vývoj týkajúci sa uvedených opatrení vrátane práce, ktorá sa vykonáva v rámci dočasnej platformy vytvorenej Komisiou 3. júna 2022 vo forme podskupiny Freeze and Seize Task Force pre vymáhanie daní.
49. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 1. júna 2023 vzali delegácie na vedomie aktualizované informácie Komisie o práci tejto podskupiny.

³⁹ ST 7564/23.

4. Medzinárodný vývoj

50. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola pravidelne informovaná o relevantnom medzinárodnom vývoji v oblasti daňovej politiky, najmä v súvislosti so zasadnutiami ministrov financií skupiny G20 a inkluzívneho rámca OECD/G20 pre boj proti BEPS.
51. Delegácie boli na zasadnutiach pracovnej skupiny na vysokej úrovni pravidelne upozorňované na otázky súvisiace so zákonom USA o dodržiavaní daňových predpisov v prípade zahraničných účtov (FATCA). Pokiaľ ide o otázku tzv. náhodných Američanov, Federálny daňový úrad USA vydal koncom roka 2022 oznámenie, ktorým sa na roky 2022, 2023 a 2024 dočasne uvoľňujú pravidlá na určenie nedodržiavania predpisov z dôvodu chýbajúcich DIČ. V januári 2023 bola na tento vývoj upozornená pracovná skupina na vysokej úrovni. V apríli 2023 členovia pracovnej skupiny na vysokej úrovni zdôraznili, že je potrebné trvalé a širšie riešenie s cieľom zabrániť tomu, aby sa finančné inštitúcie v EÚ považovali za inštitúcie, ktoré nedodržiavajú predpisy z dôvodu chýbajúcich DIČ v prípadoch, keď finančné inštitúcie nemôžu zbierať DIČ.

5. Daň v nedaňových oblastiach (TINTA)

52. 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 upozorňovanie členských štátov, s podporou generálneho sekretariátu sa pokračovalo v uplatňovaní systematického prístupu, v rámci ktorého sa daňoví experti upozorňujú na takéto prípady vrátane rokovaní o dohodách medzi EÚ a tretími krajinami. Medzi otázky, ktoré monitorovala pracovná skupina na vysokej úrovni, patrí protikorupčný balík, zmena smernice o správcoch alternatívnych investičných fondov a zmena smernice o kapitálových požiadavkách, ktorou sa vykonáva rámec Bazilej III.

6. Návrh mnohostranného dohovoru o Rade pre riešenie medzinárodných daňových sporov

53. Projektová skupina Fiscalis predložila 10. marca 2023 návrh mnohostranného dohovoru o Rade pre riešenie medzinárodných daňových sporov, pričom využila možnosť stálej komisie pre alternatívne riešenie sporov, ktorej využitie sa uľahčuje článkom 10 smernice Rady (EÚ) 2017/1852 o mechanizmoch riešenia sporov týkajúcich sa zdanenia. Pracovná skupina na vysokej úrovni si 1. júna 2023 vymenila názory na ďalší postup.
-