

V Bruseli 24. júna 2024
(OR. en)

11287/24

FISC 140
ECOFIN 731

VÝSLEDOK ROKOVANIA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Európska rada
Č. predch. dok.:	10594/24
Predmet:	Správa Rady Ecofin o daňových otázkach určená Európskej rade

Delegáciám v prílohe zasielame správu Rady Ecofin o daňových otázkach určenú Európskej rade, ktorú Rada (hospodárske a finančné záležitosti) schválila 21. júna 2024.

SPRÁVA RADY ECOFIN O DAŇOVÝCH OTÁZKACH URČENÁ EURÓPSKEJ RADE

A. ÚVOD

1. Táto správa Rady poskytuje prehľad pokroku dosiahnutého v Rade počas belgického predsedníctva, ako aj prehľad súčasného stavu, pokiaľ ide o najdôležitejšie prerokované 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. Belgické predsedníctvo pokračovalo v práci na kľúčových spisoch vrátane návrhov obsiahnutých v balíku „DPH v digitálnom veku“, návrhu o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach (FASTER), revízie smernice o zdaňovaní energie, návrhu „Podnikanie v Európe: rámec pre zdaňovanie príjmov“ (BEFIT), návrhu o transferovom oceňovaní, návrhu o daňovom systéme ústredia, aktualizácie zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, ako aj návrhu na zabránenie zneužívaniu schránkových subjektov na daňové účely. Aktívne pokračovalo aj v práci na rokovaníach o daňovej spolupráci v rámci Organizácie Spojených národov na základe diskusií medzi členskými štátmi v EÚ.
4. Konkrétnejšie, Rada:
- a) dosiahla významný pokrok v súvislosti s balíkom opatrení týkajúcich sa DPH v digitálnom veku;
 - b) dospela k všeobecnému smerovaniu k smernici Rady o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach;
 - c) dosiahla spoločnú pozíciu pre prvé vecné zasadnutie ad hoc výboru s cieľom navrhnúť mandát pre rámcový dohovor Organizácie Spojených národov o medzinárodnej daňovej spolupráci;
 - d) vzala na vedomie, že členské štáty pokračovali v práci na automatickej výmene informácií v oblasti daní medzi členskými štátmi a jurisdikciami mimo EÚ;
 - e) schválila podpísanie dohody, ktorou sa mení Dohoda medzi EÚ a Nórskom o administratívnej spolupráci v oblasti DPH;
 - f) prijala rozhodnutie Rady o poverení začať rokovania o zmene piatich dohôd o automatickej výmene informácií o finančných účtoch s cieľom zlepšiť dodržiavanie medzinárodných daňových predpisov;
 - g) dosiahla pokrok v revízii smernice o zdaňovaní energie;

- h) ďalej rokovala o návrhu smernice Rady, ktorou sa stanovujú pravidlá na zabránenie zneužívaniu schránkových subjektov na daňové účely, a
 - i) ďalej skúmala návrh smernice Rady, ktorou sa zriaďuje daňový systém ústredia pre mikropodniky, malé a stredné podniky (HOT), smernice Rady o transferovom oceňovaní a smernice Rady o podnikaní v Európe: rámec pre zdaňovanie príjmov (BEFIT).
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 20. februára 2024⁹.
6. Podrobnejšie informácie o konkrétnych témach a dokumentáciách nájdete nižšie.
- *Všeobecná diskusia o prioritách pre ďalší legislatívny cyklus*
7. Pracovná skupina na vysokej úrovni uskutočnila prvú všeobecnú diskusiu o prioritách pre ďalší legislatívny cyklus EÚ v oblasti zdaňovania. Viaceré delegácie s odkazom na mnohé z uvedených záverov Rady pripomenuli, že je potrebné zamerať sa predovšetkým na ciele boja proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a proti daňovým únikom a zjednodušiť a zefektívniť zdaňovanie, čím sa obmedzí administratívne zaťaženie jednotlivcov, spoločností a daňových správ. V tejto súvislosti by niektoré delegácie uvítali najmä iniciatívy na usporiadanie existujúcich právnych predpisov a administratívnych postupov EÚ. Zdôraznila sa potreba udržať administratívne zaťaženie na čo najnižšej úrovni a ponechať členským štátom dostatočný čas na transpozíciu nových právnych predpisov. Členské štáty tiež pripomenuli význam nelegislatívnych činností v oblasti zdaňovania. Uvítala sa aktívna a konštruktívna úloha predsedníctva v kontexte OSN.

⁸ ST 11151/24.

⁹ Ú. v. EÚ L 2024/1804, 26.2.2024, s. 1 – 4.

8. Pokiaľ ide o priame zdaňovanie, delegácie vyjadrili spokojnosť s prácou v Rade, pričom vzali na vedomie najmä prijaté právne predpisy EÚ a pokrok v medzivládnej práci počas súčasného legislatívneho cyklu. Mnohé delegácie poukázali na obrovskú pracovnú záťaž a úpravy IT, ktoré so sebou prináša implementácia a uplatňovanie príslušných právnych predpisov, najmä pre daňové orgány. Delegácie preto zdôraznili, že je potrebné zamerať sa na implementáciu prijatých právnych predpisov. Niektoré delegácie uviedli, že uprednostňujú, aby sa najskôr dokončila práca na súčasných daňových iniciatívach, a zároveň navrhli väčšie zapojenie členských štátov pred zavedením nových daňových smerníc. V tejto súvislosti by boli vítané aj opatrenia, ktoré by zjednodušili daňovú správu a dodržiavanie daňových predpisov (usporiadanie daňových pravidiel).
9. Pokiaľ ide o spotrebné dane, mnohé delegácie vyjadrili poľutovanie nad tým, že ešte nebolo predložených niekoľko očakávaných legislatívnych návrhov. Napríklad oznámený legislatívny návrh na zmenu smernice 2011/64/EÚ o štruktúre a sadzbách spotrebnej dane z tabakových výrobkov ešte nebol vydaný a niekoľko členských štátov zopakovalo výzvu na jeho vydanie v nadchádzajúcom legislatívnom období¹⁰. Niekoľko delegácií tiež zopakovalo, že je potrebné zmeniť smernicu 92/83/EHS o zosúladení štruktúr spotrebných daní pre alkohol a alkoholické nápoje, a niektoré tiež zopakovali výzvu na predloženie návrhu týkajúceho sa článku 32 smernice 2020/262, ktorou sa ustanovuje všeobecný systém spotrebných daní.
10. Pokiaľ ide o daň z pridanej hodnoty, mnohé delegácie vyjadrili všeobecnú spokojnosť s prebiehajúcou prácou, a to aj vzhľadom na závery Rady z roku 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 nej. Niektoré delegácie pripomenuli potrebu zmien pravidiel DPH v odvetví cestovného ruchu a týkajúcich sa finančných služieb a iné delegácie uvítali nadchádzajúce preskúmanie nariadenia (EÚ) č. 904 /2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty.

¹⁰ Pozri aj závery Rady o štruktúre a sadzbách spotrebnej dane z tabakových výrobkov (ST 8483/20).

B. DAŇOVÉ PRÁVNE PREDPISY EÚ

1) Priame zdaňovanie

a) FASTER

11. Komisia 16. júna 2023 predložila návrh smernice Rady o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach (FASTER)¹¹. Hlavný cieľ tohto legislatívneho návrhu je dvojaký: podporiť dobré fungovanie únie kapitálových trhov uľahčením cezhraničného investovania a zabezpečiť spravodlivé zdaňovanie predchádzaním daňovým podvodom a zneužívaniu v tejto oblasti.
12. Po prvé, cieľom tohto návrhu je zaviesť v celej EÚ účinnejšie (a harmonizované) postupy týkajúce sa cezhraničných prípadov úľavy pri zrážkových daniach, ktoré členské štáty vyberajú z príjmov z držby verejne obchodovaných cenných papierov (dividendy z akcií a úroky z dlhopisov). V súčasnosti sú však postupy týkajúce sa zrážkovej dane, ktoré umožňujú investorom, ktorí nie sú rezidenti, využívať výhody na základe daňových zmlúv alebo vnútroštátne výhody, často zložité, nákladné a zdĺhavé, keďže sa výrazne líšia medzi členskými štátmi z hľadiska dokumentácie, ktorú daňovníci predkladajú na získanie úľavy pri zrážkovej dani, ako aj z hľadiska úrovne digitalizácie.
13. Po druhé, čo je rovnako dôležitý aspekt, návrh sa zameriava na riešenie rizika straty príjmov členských štátov. Postupy úľavy pri zrážkovej dani môžu byť spojené s rizikom daňového podvodu a zneužitia, ako to vyplýva z viacerých odhalení [napríklad schémy s cieľom neoprávnene zvýšiť sumu vrátenia dane, na ktorú mal investor skutočne nárok (Cum/Cum), alebo prípady, keď sa v súvislosti s tým istým vyplatením (Cum/Ex) uplatňujú viaceré žiadosti o vrátenie dane]. K daňovým podvodom môže dôjsť pre nedostatok presných informácií, ktoré majú k dispozícii daňové orgány, a to v dôsledku nízkej úrovne transparentnosti v rámci finančného reťazca a nedostatku informácií o finančných dojednaniach súvisiacich s podkladovým cenným papierom.

¹¹ ST 10820/23 + ADD 1 – 5.

14. Stanovisko európskeho dozorného úradníka pre ochranu údajov bolo vydané 8. augusta 2023¹². Európsky hospodársky a sociálny výbor zaujal stanovisko k tomuto legislatívnemu návrhu 13. decembra 2023.¹³ Európsky parlament vydal stanovisko 28. februára 2024.¹⁴
15. Z technickej analýzy tohto legislatívneho návrhu a z rokovaní s členskými štátmi na zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky vyplynulo, že pôvodné znenie navrhnuté Komisiou sa musí predtým, ako sa predloží Rade na schválenie, upraviť. Preto sa počas španielskeho a belgického predsedníctva vykonalo niekoľko zmien návrhu Komisie.
16. Nová smernica by obsahovala tieto hlavné prvky:
- i) dva zrýchlené postupy posilňujúce súčasné štandardné postupy úľavy pri zrážkovej dani alebo postupy vrátenia dane:
 - postup úľavy na dani pri zdroji, pri ktorom sa uplatniteľná sadzba dane uplatňuje k dátumu výplaty dividend alebo úrokov,
 - postup rýchleho vrátenia dane, pri ktorom sa najprv zrážková daň odpočíta k dátumu výplaty, ale vrátenie nadmerného odpočtu zrážkovej dane sa poskytne rýchlo;
 - ii) spoločné digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii v EÚ, ktoré by museli investori (daňovníci) používať, aby mohli využívať tieto zrýchlené postupy;
 - iii) register a štandardizované oznamovacie povinnosti finančných sprostredkovateľov. Registráciou sa zabezpečí, že o úľavu pri zrážkovej dani prostredníctvom zrýchlených postupov môžu v mene svojich klientov požiadať len certifikovaní finanční sprostredkovatelia. Štandardizované podávanie správ bude harmonizovať hlavné požiadavky na dodržiavanie predpisov v tejto oblasti v celej EÚ a poskytne daňovým orgánom nevyhnutné informácie na kontrolu oprávnenosti na úľavu pri zrážkovej dani, sledovanie príslušných platieb a zabránenie potenciálnemu zneužívaniu alebo daňovým podvodom.

¹² Ú. v. EÚ C, C/2023/897, 13.11.2023; ST 12427/23.

¹³ Ú. v. EÚ C, C/2024/1580, 5.3.2024; ST 8961/24.

¹⁴ P9_TA(2024) 0102.

17. Ako bolo oznámené na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky (na vysokej úrovni) 7. februára 2024, belgické predsedníctvo stanovilo prácu na tomto spise za prioritu s cieľom dosiahnuť dohodu v Rade. Počas belgického predsedníctva sa uskutočnilo šesť zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky [24. a 25. januára, 21. februára, 15. marca a 16. apríla a 2. mája 2024 (na vysokej úrovni)].
18. Rada (Ecofin) na svojom zasadnutí 14. mája dospela k všeobecnému smerovaniu k zneniu návrhu smernice¹⁵ s cieľom prijať smernicu po opätovnej konzultácii s Európskym parlamentom a revízií právnikmi lingvistami.

b) Zneužívanie schránkových subjektov

19. 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“) ¹⁶.
20. Cieľom uvedeného návrhu je zabrániť daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, ku ktorým dochádza v dôsledku činností subjektov 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.
21. Technická analýza návrhu sa začala v prvom polroku 2022, delegácie rokovali na základe kompromisných znení a podkladových dokumentov, ktoré pripravili po sebe nasledujúce predsedníctva¹⁷. Medzi najčastejšie diskutovanými otázkami boli: daňové dôsledky, prepojenie s vnútroštátnymi právnymi prepismi o boji proti zneužívaniu, vylúčené subjekty, minimálna ekonomická podstata, vyvrátenie domnienky a zníženie administratívneho zaťaženia, potvrdenie o daňovej rezidencii a výmena informácií. Pracovná skupina na vysokej úrovni poskytla usmernenia pre ďalšiu prácu na nevyriešených otázkach. 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.

¹⁵ ST 9925/24.

¹⁶ ST 15296/21.

¹⁷ Pozri predchádzajúcu správu v dokumente ST 16411/23.

22. Počas belgického predsedníctva sa na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 11. júna 2024 predstavil možný ďalší postup. Na nájdenie kompromisných riešení otvorených otázok budú potrebné ďalšie rokovania.

c) Smernica o transferovom oceňovaní

23. Komisia 12. septembra 2023 predložila návrh smernice Rady o transferovom oceňovaní,¹⁸ ktorého hlavným cieľom je začleniť do práva EÚ kľúčové zásady a pravidlá transferového oceňovania, ktoré sú dohodnuté v rámci OECD,
24. Cieľom tohto legislatívneho návrhu Komisie „je zjednodušiť daňové pravidlá zvýšením daňovej istoty pre podniky v EÚ, čím sa zníži riziko súdnych sporov a dvojitého zdanenia a zodpovedajúce náklady na dodržiavanie predpisov, a tým sa zlepši konkurencieschopnosť a efektívnosť jednotného trhu“¹⁹. Tento návrh sa vzťahuje na tieto kľúčové aspekty:
- začlenenie princípu nezávislého vzťahu do práva Únie,
 - harmonizáciu kľúčových pravidiel transferového oceňovania,
 - objasnenie úlohy a postavenia usmernení OECD pre transferové oceňovanie a
 - vytvorenie možnosti stanoviť v rámci Únie jednotné záväzné pravidlá pre konkrétne subjekty transferového oceňovania v rámci usmernení OECD pre transferové oceňovanie.
25. V nadväznosti na prvú všeobecnú diskusiu o návrhu Komisie na smernicu Rady o transferovom oceňovaní počas španielskeho predsedníctva 20. októbra 2023 belgické predsedníctvo zvolalo tri zasadnutia pracovnej skupiny pre daňové otázky týkajúce sa tohto legislatívneho návrhu – 12. januára, 27. februára a 22. apríla 2024.

¹⁸ ST 12954/23 + ADD1.

¹⁹ Pozri dôvodovú správu k návrhu Komisie v dokumente ST 12954/23.

26. Z počiatočných rokovaní o návrhu Komisie vyplynulo, že členské štáty vo všeobecnosti podporujú cieľ zlepšiť právnu istotu, pokiaľ ide o uplatňovanie princípu nezávislého vzťahu v EÚ, ako aj status usmernení OECD pre transferové oceňovanie (ďalej len „usmernenia OECD pre transferové oceňovanie“) a ďalší spoločný výklad tých usmernení OECD pre transferové oceňovanie, ktoré sa Komisia týmto návrhom snaží dosiahnuť. Členské štáty však vyjadrili určité všeobecné obavy v súvislosti so začlenením pravidiel transferového oceňovania do smernice, ako to navrhuje Komisia. Členské štáty vyjadrili vážne obavy v súvislosti s návrhom Komisie, ktorý by mohol viesť k riziku vytvorenia dvojitého štandardu v oblasti transferového oceňovania a straty flexibility, ktorú v súčasnosti pri rokovaniach a uplatňovaní usmernení OECD pre transferové oceňovanie majú.
27. Cieľom belgického predsedníctva bolo nadviazať na kľúčové pripomienky a poznámky delegácií a belgické predsedníctvo vyzvalo členské štáty, aby si vymenili názory na tieto hlavné témy:
- status usmernení OECD pre transferové oceňovanie,
 - otázka, do akej miery by sa táto smernica mohla uplatňovať na cezhraničné transakcie vo vzťahu k subjektom a daňovým orgánom mimo EÚ,
 - ďalšie zosúladenie návrhu Komisie s Modelovou zmluvou OECD o zdaňovaní,
 - fungovanie navrhovaných pravidiel transferového oceňovania pre stále prevádzkarne a pridružené podniky vrátane možného ďalšieho postupu, pokiaľ ide o vymedzenie pridružených podnikov,
 - možný rozsah procesných pravidiel transferového oceňovania, ktoré by sa mohli harmonizovať na úrovni EÚ, a ich prípadné výhody,
 - možnosť vytvorenia diskusnej a koordinačnej platformy medzi členskými štátmi pre otázky transferového oceňovania.

28. Rokovania pracovnej skupiny pre daňové otázky doteraz ukázali, že členské štáty nemôžu podporiť návrh Komisie na smernicu Rady o transferovom oceňovaní v jeho súčasnej podobe. Na prípravu základu pre možný pokrok bude preto potrebná ďalšia práca.
29. Treba poznamenať, že mnohé členské štáty uviedli, že by mohlo byť užitočné zriadiť „platformu EÚ pre transferové oceňovanie“ – nové „soft law“ fórum, ako napríklad Spoločné fórum pre transferové oceňovanie (alebo do určitej miery podobné tomuto fóru). V tejto diskusii by sa mohlo pokračovať, a ak by členské štáty v tejto veci pokračovať chceli, kľúčovými aspektmi pre diskusiu a rozhodnutie by napokon bolo zloženie platformy (členstvo) a jej inštitucionálna štruktúra, jej mandát (rozsah pôsobnosti, trvanie, právomoci, výsledky), jej riadenie (predsednícka funkcia – volená alebo vymenovaná, pravidlá hlasovania a služby sekretariátu), ako aj ďalšie relevantné aspekty podstaty a/alebo procesu (napríklad prístup verejnosti k dokumentom).

d) Smernica o daňovom systéme ústredia

30. Komisia 12. septembra 2023 predložila návrh smernice Rady, ktorou sa ustanovuje daňový systém ústredia (HOT) pre mikropodniky, malé a stredné podniky²⁰, ktorého cieľom je zjednodušiť dodržiavanie daňových predpisov v oblasti príjmov právnických osôb v prípade mikropodnikov a malých a stredných podnikov (MSP), ktoré sa rozhodnú pôsobiť cezhranične v rámci EÚ. Komisia v podstate navrhuje, aby MSP so stálou prevádzkarňou v inom („hostiteľskom“) členskom štáte, [...] naďalej uplatňovali daňové pravidlá, ktoré poznajú (t. j. „domovského“ členského štátu), na výpočet a vykazovanie zdaniteľného výsledku svojich stálych prevádzkarní v iných („hostiteľských“) členských štátoch daňovým orgánom „domovského“ členského štátu. Očakáva sa, že tento mechanizmus zníži podnikom náklady na dodržiavanie predpisov, podporí cezhraničnú expanziu MSP a prispeje k zabezpečeniu rovnakých podmienok pre účasť MSP na vnútornom trhu.

²⁰ ST 12951/23 + ADD1 – ADD5.

31. V nadväznosti na prvú všeobecnú diskusiu o návrhu Komisie počas španielskeho predsedníctva 1. decembra 2023 belgické predsedníctvo začalo podrobnejšie preskúmanie na zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky 9. apríla 2024 (o článkoch 2 – 5 a 7 – 10 návrhu) a 29. mája 2024 (o zostávajúcich článkoch, najmä o tých, ktoré sa týkajú procedurálnej správy daňového systému ústredia, konkrétne o článku 6 a článkoch 11 až 14). Komisia predložila delegáciám aj zhrnutie zistení neformálnej skupiny expertov z niekoľkých členských štátov, ktorá analyzovala možné administratívne výzvy, ktoré by v súvislosti s týmto návrhom mohli vzniknúť daňovým orgánom. Cieľom týchto rokovaní bolo získať komplexný prehľad o technických otázkach a potenciálnych prínosoch návrhu.
32. Možno konštatovať, že všetky delegácie podporujú všeobecný cieľ uľahčiť malým a stredným podnikom cezhraničné činnosti. Aj keď podľa niektorých členských štátov existuje priestor na ďalšie technické rokovania na základe návrhu Komisie, je dôležité poznamenať, že mnohé delegácie vyjadrili vážne obavy, pokiaľ ide o viaceré aspekty návrhu Komisie, ako sú výzvy v oblasti administratívneho alebo agresívneho daňového plánovania, ktoré pre daňové orgány môžu vyplývať zo smernice, ako ju navrhuje Komisia, obavy týkajúce sa možného vplyvu na daňové príjmy členských štátov, riziká spojené s konkurencieschopnosťou domácich trhov („domáce“ MSP, ktoré sa rozhodnú nerozširovať alebo sa nemôžu rozšíriť cezhranične), ako aj všeobecnejšie argumenty spojené so záťažou pre vnútroštátne daňové systémy a spojené s daňovou suverenitou.
33. Viacero členských štátov zastáva názor, že predtým, ako bude možné dosiahnuť ďalší technický pokrok, by sa o tomto návrhu mala uskutočniť všeobecnejšia (politická) diskusia. Ďalšia práca na tomto návrhu by preto mohla pokračovať s cieľom pripraviť diskusiu na vysokej úrovni o politických rozhodnutiach, ktoré by bolo v súvislosti s týmto návrhom Komisie potrebné prijať.

e) Smernica BEFIT

34. Komisia 12. septembra 2023 predložila návrh smernice Rady o podnikaní v Európe: rámec pre zdaňovanie príjmov (BEFIT)²¹, ktorého hlavným cieľom je vytvoriť spoločný rámec dane z príjmov právnických osôb pre veľké nadnárodné spoločnosti v EÚ. Komisia pri navrhnutí BEFIT stiahla návrhy týkajúce sa spoločného (konsolidovaného) základu dane z príjmov právnických osôb (CCTB/CCCTB), ktoré boli predložené Rade od roku 2016 a boli pozastavené v dôsledku globálnych rokovaní, ktoré sa začali súbežne o dvojpilierovej reforme (v rámci inkluzívneho rámca G20/OECD pre boj proti BEPS).
35. V nadväznosti na [...] predstavenie tohto legislatívneho návrhu počas španielskeho predsedníctva v pracovnej skupine pre daňové otázky 29. septembra 2023 iniciovalo belgické predsedníctvo 28. mája 2024 na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky jeho hĺbkovú analýzu, v rámci ktorej sa uskutočnila podrobnejšia diskusia o väčšine z prvých dvadsiatich článkov návrhu Komisie, najmä o ich možnom ďalšom zosúladowaní s pravidlami druhého piliera.
36. V doterajších diskusiách členské štáty podporili celkové ciele spočívajúce v zjednodušení pravidiel zdaňovania právnických osôb v EÚ a znížení administratívneho zaťaženia podnikov a daňových orgánov. Napriek tomu boli vyjadrené viaceré obavy v súvislosti s tým, či smernica, ako ju navrhuje Komisia, tieto ciele úspešne dosiahne. Doteraz boli vyjadrené najmä obavy v súvislosti s fungovaním navrhovanej smernice spoločne s vnútroštátnymi pravidlami pre daň z príjmov právnických osôb, pravidlami druhého piliera a s existujúcim *acquis* EÚ v oblasti daní (ako sú opatrenia proti zneužívaniu daňového systému a smernica o minimálnom účinnom zdanení), ako aj obavy týkajúce sa rozsahu a určovania predbežného daňového výsledku skupín zahrnutých do oblasti pôsobnosti.

²¹ ST 12965/23 + ADD1 – ADD3.

37. Vzhľadom na povahu vyjadrených obáv, pričom niektoré členské štáty tiež vyzývajú na politickú diskusiu, by technická analýza návrhu Komisie mohla pokračovať s cieľom pripraviť diskusiu o politických rozhodnutiach, ktoré by v súvislosti s týmto návrhom Komisie bolo potrebné prijať.
38. Vzhľadom na uvedené skutočnosti budú potrebné ďalšie úvahy a technická práca s cieľom určiť ďalšie kroky v týchto rokovaniach počas nadchádzajúceho funkčného obdobia predsedníctva.

2) **Nepriame zdaňovanie**

a) DPH v digitálnom veku

39. 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 vek²²,
 - návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia administratívnej spolupráce v oblasti DPH potrebné pre digitálny vek²³ a
 - návrh vykonávacieho nariadenia Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o požiadavky na informácie pri určitých úpravách DPH²⁴.
40. Balík má tri ciele. Po prvé, zámerom je modernizácia oznamovacích povinností týkajúcich sa DPH zavedením požiadaviek na digitálne oznamovanie na základe elektronickej fakturácie. Po druhé, úmyslom je riešiť výzvy platformového hospodárstva aktualizáciou platných pravidiel v oblasti DPH. A po tretie, cieľom je riešiť administratívne zaťaženie prechodom na jednotnú registráciu na účely DPH.

²² ST 15841/22.

²³ ST 15842/22.

²⁴ ST 15843/22.

41. Európsky dozorný úradník pre ochranu údajov zaujal stanovisko k balíku 3. marca 2023²⁵. Európsky hospodársky a sociálny výbor zaujal stanovisko k balíku 27. apríla 2023²⁶. Európsky parlament zaujal stanovisko na plenárnej schôdzi 22. novembra 2023²⁷.
42. Komisia predstavila svoj balík na zasadnutí pracovnej skupiny počas českého predsedníctva a švédske predsedníctvo začalo pracovať na tomto balíku vrátane kompromisných znení všetkých troch aspektov návrhov, ktoré delegácie uvítali ako pevný základ pre ďalšiu prácu.
43. 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. Ministri v diskusii vo všeobecnosti uvítali hlavné línie návrhov Komisie a pokrok, ktorý sa dosiahol počas švédskeho predsedníctva. Mnoho ministrov tiež požiadalo o flexibilitu, pokiaľ ide o vnútroštátne rámce digitálneho oznamovania a o riešenie, na základe ktorého by platformy získali väčšiu úlohu pri výbere DPH.

²⁵ ST 7071/23.

²⁶ Stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru, „DPH v digitálnom veku“, dokument ECO/606, <https://webapi2016.eesc.europa.eu/v1/documents/EESC-2022-06315-00-00-AC-TRA-EN.docx/content>.

²⁷ Legislatívne uznesenie Európskeho parlamentu z 22. novembra 2023 o návrhu smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o pravidlá DPH pre digitálny vek, https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2023-0421_EN.pdf; legislatívne uznesenie Európskeho parlamentu z 22. novembra 2023 o návrhu nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia administratívnej spolupráce v oblasti DPH potrebné pre digitálny vek, https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2023-0422_SK.pdf.

44. Španielske predsedníctvo a belgické predsedníctvo pokračovali v práci na základe usmernení Rady:

- a) Pokiaľ ide o požiadavky na digitálne vykazovanie a elektronickú fakturáciu, návrh Komisie bol doplnený o rámec na vnútroštátnej úrovni, ktorým sa zabezpečí kvalita údajov uvedených v elektronických faktúrach, s flexibilitou na sfunkčnenie tohto rámca. Členské štáty dostali aj možnosť vyňať zákazníkov z povinnosti o ohlasovaní údajov. Termín na zavedenie systému elektronickej fakturácie a znižovania rizika katastrof v rámci EÚ bol posunutý o dva a pol roka na júl 2030, keďže si to bude vyžadovať značné investície do informačných technológií. Členským štátom, ktoré už majú zavedenú vnútroštátnu ohlasovaciu povinnosť založenú na transakciách, sa poskytol dodatočný čas na dosiahnutie súladu s ustanoveniami o vnútroštátnej elektronickej fakturácii a ohlasovaní.
- b) Pokiaľ ide o ustanovenia o platformovom hospodárstve, vymedzenie krátkodobého prenájmu ubytovania bolo upravené tak, aby členské štáty mohli riešiť špecifiká zdaňovania ubytovacieho sektora prostredníctvom vnútroštátneho práva, keďže nie všetky členské štáty čelia narušeniu hospodárskej súťaže medzi platformami a hotelovým sektorom. V tejto súvislosti majú členské štáty možnosť zabrániť uplatňovaniu režimu domnelého dodávateľa na malé a stredné podniky (MSP).
- c) Pokiaľ ide o jednotnú registráciu pre DPH, Rada nezachovala všetky nové prvky, ktoré navrhla Komisia. Rozšírenie ustanovenia o „domnelom dodávateľovi“ (keď sa platformy, ktoré sprostredkujú transakcie, stávajú zodpovednými za výber DPH namiesto pôvodných dodávateľov) na všetok tovar dodaný prostredníctvom platforiem, ako aj na premiestnenie vlastného tovaru, nebolo podporené a delegácie nesúhlasili so zmenami v systéme marží pre umelecké diela a starožitnosti. Okrem toho, najmä z dôvodu predpokladaných problémov s presadzovaním, delegácie nesúhlasili s tým, aby sa jednotné kontaktné miesto pre dovoz stalo povinným. Alternatívne riešenie na stimuláciu využívania jednotného kontaktného miesta pre dovoz sa má zvážiť v rámci aspektov DPH reformy Colného kódexu Únie, o ktorej sa v súčasnosti rokuje aj v Rade.

45. Počas belgického predsedníctva sa v rámci prípravy zasadnutia Rady (Ecofin) 14. mája 2024 uskutočnilo päť zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky a jedno zasadnutie pracovnej skupiny na vysokej úrovni. Na tomto zasadnutí jedna delegácia nemohla súhlasiť s kompromisným znením predsedníctva predloženým na dohodu z dôvodu námietok voči častiam návrhu týkajúcim sa platformového hospodárstva.

46. Na zasadnutí Rady Ecofin 21. júna 2024 nedokázalo revidované kompromisné znenie návrhu pozmeňujúcej smernice stále získať podporu všetkých delegácií.

b) Revízia smernice o zdaňovaní energie

47. Komisia predložila 14. júla 2021 návrh smernice Rady o reštrukturalizácii rámca Únie pre zdaňovanie energetických výrobkov a elektriny (prepracované znenie)²⁸ (návrh smernice o zdaňovaní energie).

48. Návrh smernice o zdaňovaní energie je súčasťou balíka „Fit for 55“²⁹, 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.

49. Návrh smernice o zdaňovaní energie sa zameriava na tieto ciele:

- a) stanovenie prispôbeného 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.

²⁸ ST 10872/21.

²⁹ ST 10849/21.

50. Rada (Ecofin) 17. júna 2022 vzala na vedomie správu predsedníctva o pokroku týkajúcu sa návrhu smernice o zdaňovaní energie³⁰. Rada (Ecofin) 6. decembra 2022 viedla v súvislosti s návrhom smernice o zdaňovaní energie diskusiu o smerovaní³¹ s cieľom poskytnúť politické usmernenie pre ďalší postup. Ministri vo všeobecnosti podporili flexibilnejší prístup predsedníctva a požiadali o nájdenie riešení otvorených otázok. Po zohľadnení politických usmernení pokračovala technická analýza.
51. Belgické predsedníctvo v nadväznosti na pokrok, ktorý dosiahli predchádzajúce predsedníctva, pokračovalo v práci na revízii smernice o zdaňovaní energie. Spis bol analyzovaný v pracovnej skupine pre daňové otázky 29. februára, 13. marca a 25. apríla. Okrem toho sa na zasadnutiach pracovnej skupiny na vysokej úrovni uskutočnila 26. marca výmena názorov. Predsedníctvo pripravilo v troch prípadoch úplné kompromisné znenia a predložilo aj čiastočné kompromisné znenia obsahujúce možné alternatívne znenia niektorých článkov.
52. Analyzovali sa nevyriešené otázky a pozornosť sa sústredila na tieto otázky: zdaňovanie energetických výrobkov a elektrickej energie využívanej v leteckom a námornom sektore, indexácia minimálnych úrovní zdanenia, mechanizmus tzv. záchranej brzdy v prípade mimoriadneho zvýšenia cien energie, biomasa. Delegácie opätovne otvorili niektoré otázky, ako napríklad zdaňovanie zmiešaných výrobkov, rozlišovanie medzi komerčným a nekomerčným využívaním energetických výrobkov, ktoré sa používajú ako pohonné hmoty, a zdaňovanie odpadu. Kompromisné znenie predsedníctva obsahovalo na žiadosť delegácií predĺžené prechodné obdobia a možnosť členských štátov poskytnúť úplné alebo čiastočné výnimky pre určité odvetvia a služby. Predsedníctvo sa na základe najnovšieho kompromisného znenia domnieva, že urobilo všetko pre to, aby našlo krehkú rovnováhu medzi rozdielnymi názormi a vyriešilo zostávajúce obavy. Ďalšie úpravy na žiadosť niektorých delegácií by viedli k zníženiu podpory zo strany niektorých iných delegácií.

³⁰ ST 9874/22.

³¹ ST 14736/22.

53. Predsedníctvo preto vyzvalo delegácie, aby zvážili kompromisné znenie ako balík a preukázali flexibilitu. Predsedníctvo navrhlo, že v prípade priaznivého prijatia kompromisného znenia delegáciami naplánuje ďalšie zasadnutia na doladenie znenia pred jeho predložením na politickú úroveň. Predsedníctvo však na základe rokovaní na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky v apríli konštatovalo, že medzi pozíciami delegácií pretrvávajú značné rozdiely a že delegácie neprijali kompromisné znenie predsedníctva priaznivo.
54. Predsedníctvu sa podarilo dosiahnuť významný pokrok, ale na dosiahnutie kompromisného znenia, ktoré by bolo prijateľné pre všetky delegácie, je potrebná ďalšia práca.

3) Administratívna spolupráca v oblasti daní

a) Automatická výmena daňovo relevantných informácií s jurisdikciami mimo EÚ

55. Belgické predsedníctvo pokročilo v práci na uplatňovaní pravidiel ochrany osobných údajov (najmä všeobecného nariadenia o ochrane údajov), na automatickú výmenu informácií s jurisdikciami mimo EÚ. Táto práca vychádzala z rokovaní o týchto otázkach, ktoré sa uskutočnili počas funkčných období predchádzajúcich predsedníctiev³².
56. Hoci tieto otázky patria do právomoci členských štátov, v tejto fáze sa považuje za užitočné pokračovať v tejto oblasti v koordinovanej práci. Očakáva sa preto, že sa týmito otázkami bude podľa potreby pravidelne zaoberať pracovná skupina pre daňové otázky.

³² Pozri dokument ST 10710/23, body 31 – 32 a dokument ST 15506/22, body 46 – 48; ST 9970/21, body 81 – 82; ST 14651/21, body 50 – 59.

b) Dohody EÚ s Andorrou, Lichtenštajnskom, Monakom, San Marínom a Švajčiarskom

57. V nadväznosti na príslušné rokovania pracovnej skupiny pre daňové otázky (na vysokej úrovni), ktoré sa začali v roku 2023³³, Komisia 17. januára 2024 predložila Rade odporúčanie na rozhodnutie Rady, ktorým sa Komisia poveruje začať rokovania o zmene piatich dohôd o automatickej výmene informácií o finančných účtoch s cieľom zlepšiť dodržiavanie medzinárodných predpisov v oblasti daní medzi Európskou úniou a Švajčiarskou konfederáciou, Lichtenštajnským kniežatstvom, Andorrským kniežatstvom, Monackým kniežatstvom a Sanmarínskou republikou.³⁴
58. Cieľom plánovaných rokovaní o zmene týchto piatich dohôd je:
- a) zabezpečiť, aby sa od 1. januára 2026 automatická výmena informácií o finančných účtoch medzi členskými štátmi EÚ a piatimi krajinami mimo EÚ podľa príslušných piatich únijných dohôd zosúladiť s aktualizovaným spoločným štandardom oznamovania (CRS), ktorý vypracovala organizácia OECD, a naďalej uskutočňovala podľa neho; vykonávanie aktualizovaného CRS v EÚ bolo zahrnuté do smernice 2023/2226 (DAC8);
 - b) v náležitých prípadoch aktualizovať právne odkazy na smernicu 95/46/ES odkazmi na nariadenie (EÚ) 2016/679 (všeobecné nariadenie o ochrane údajov).

³³ ST 16411/23, s. 17 – 18.

³⁴ ST 5598/24 + ADD 1.

59. V nadväznosti na zasadnutie pracovnej skupiny pre daňové otázky (na vysokej úrovni) 7. februára 2024 a na zasadnutie pracovnej skupiny pre daňové otázky (priame zdaňovanie) 7. marca 2024, ako aj na následné konzultácie všetky delegácie dokázali podporiť kompromisné znenie návrhu rozhodnutia Rady a kompromisné znenie smerníc na rokovania. Na základe rokovaní v Rade bolo rozhodnutie Rady aj smernice na rokovania upravené v porovnaní s odporúčaním Komisie. Po prvé, v rozhodnutí Rady sa teraz jasne uvádzajú tieto skutočnosti: 1. dopĺňa sa hmotnoprávny základ (článok 115 ZFEÚ), aby bol v súlade s príslušnou judikatúrou Súdneho dvora EÚ; 2. uvedené smernice na rokovania sa podľa potreby revidujú a ďalej rozpracúvajú v závislosti od vývoja rokovaní; 3. rokovania sa vedú v úzkej konzultácii s pracovnou skupinou pre daňové otázky, ktorá je určená ako osobitný výbor v zmysle článku 218 ods. 4 ZFEÚ; 4. Komisia pravidelne podáva správy osobitnému výboru a konzultuje s ním; vždy, keď o to Rada požiadala, Komisia jej podá správu o priebehu a výsledku rokovaní, a to aj písomne. Po druhé v smerniciach na rokovania sa odkazuje na zmenu dohody so Švajčiarskom v súvislosti s pomocou pri výbere priamych a nepriamych daní.
60. Rada 21. mája 2024 prijala rozhodnutie Rady, ktorým sa Komisia poveruje začať rokovania o zmene dohôd o automatickej výmene informácií o finančných účtoch na zlepšenie dodržiavania medzinárodných predpisov v oblasti daní medzi Európskou úniou a Švajčiarskou konfederáciou, Lichtenštajnským kniežatstvom, Andorrským kniežatstvom, Monackým kniežatstvom a Sanmarínskou republikou³⁵ a dohodla sa na smerniciach na rokovania³⁶.

³⁵ ST 9543/24, ST 9245/24.

³⁶ ST 9245/24 ADD 1.

c) Dohoda medzi Európskou úniou a Nórsym kráľovstvom o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti DPH

61. V októbri 2023 Komisia informovala delegácie o rokovaníach s nórsymi orgánmi o zmene dohody o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti DPH a konzultovala s nimi o návrhoch zmien dohody.
62. Keďže veľmi veľká väčšina delegácií mohla súhlasiť s navrhovanými zmenami, predsedníctvo dospelo k záveru, že ďalším krokom je počkať na návrhy Komisie na podpísanie a uzavretie dohody podľa článku 218 ZFEÚ.
63. Komisia 24. novembra 2023 predložila svoje návrhy. Po tom, ako delegácie v rámci písomnej konzultácie nevzniesli žiadne námietky, Rada 20. februára prijala rozhodnutie Rady o podpise dohody, ktoré sa 28. februára 2024 uverejnilo v úradnom vestníku.
64. Európsky parlament vydal 10. apríla 2024 stanovisko k uzavretiu dohody, čím pripravil podmienky pre uzavretie dohody Radou.

d) Program Fiscalis pre spoluprácu v daňovej oblasti

65. 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 júni 2024 Komisia informovala pracovnú skupinu na vysokej úrovni o výročnej správe o pokroku programu Fiscalis za rok 2023³⁷.

³⁷ ST 9294/24.

C. **KOORDINÁCIA DAŇOVÝCH POLITÍK (nelegislatívna činnosť)**

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

1) **Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov)**

- 66. Skupina pre kódex správania zasadala 7. februára a 10. júna 2024 a zasadnutia podskupín sa konali 19. januára, 1. marca, 24. apríla a 23. mája 2024.
- 67. Polročnú revíziu zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, schválila Rada 20. februára 2024, pričom 26. februára 2024 sa uverejnila v úradnom vestníku³⁸.
- 68. Rozsiahlejšiu správu možno nájsť v osobitnej polročnej správe skupiny pre kódex správania³⁹.

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

- 69. 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 Valné zhromaždenie rokovalo 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 verejnú konzultáciu.

³⁸ Ú. v. EÚ L 2024/1804, 26.2.2024, s. 1 – 4.

³⁹ ST 11151/24.

70. V nadväznosti na zasadnutie daňových radcov/atašé 8. marca 2023 členské štáty podporili predloženie príspevku Európskej únie a jej členských štátov na základe návrhu Komisie. 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 Švédska⁴⁰.
71. Počas rokovaní na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 25. apríla 2023 delegácie vyjadrili podporu prípadnej koordinácii členskými štátmi EÚ, pokiaľ ide o pozície k medzinárodnej spolupráci v oblasti daní, ktoré sa majú predložiť v OSN, pričom sa treba vyhnúť duplicite práce. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola poverená, aby naďalej dohliadala na ďalší vývoj.
72. Správa generálneho tajomníka OSN o podpore inkluzívnej a účinnej medzinárodnej daňovej spolupráce bola uverejnená 8. augusta 2023⁴¹. Správa obsahovala analýzu existujúcich opatrení v rámci medzinárodnej daňovej spolupráce a skúmala rôzne možnosti posilnenia medzinárodnej daňovej spolupráce so zameraním na inkluzívnosť.
73. Na zasadnutí 15. septembra 2023 sa atašé/radcovia pre daňové otázky zaoberali návrhom pozície – odrážajúcej závery správy – v mene EÚ a jej členských štátov k daňovej spolupráci v rámci Organizácie Spojených národov. Rada túto pozíciu schválila 28. septembra 2023⁴².
74. Druhý výbor OSN prijal väčšinou hlasov 22. novembra 2023 revidovaný návrh rezolúcie Africkej skupiny s názvom „Podpora inkluzívnej a účinnej medzinárodnej spolupráce v oblasti daní v Organizácii Spojených národov“ (A/C.2/78/L.18/Rev.1). V rezolúcii sa zvolila možnosť č. 2 správy generálneho tajomníka OSN, v ktorej sa okrem iného rozhodlo o zriadení otvoreného *ad hoc* medzivládneho výboru pod vedením členských štátov na účely vypracovania referenčného rámca pre Rámcový dohovor Organizácie Spojených národov o medzinárodnej daňovej spolupráci.

⁴⁰ ST 7564/23.

⁴¹ <https://financing.desa.un.org/document/promotion-inclusive-and-effective-international-tax-cooperation-united-nations-a78235>.

⁴² ST 12967/23.

75. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 23. novembra 2023 predsedníctvo a Komisia informovali o pokroku v rokovaníach druhého výboru valného zhromaždenia na jeho sedemdesiatom ôsmom zasadnutí. V nadväznosti na odporúčanie druhého výboru OSN prijalo 22. decembra 2023 Valné zhromaždenie OSN väčšinou hlasov rezolúciu 78/230 o podpore inkluzívnej a účinnej medzinárodnej daňovej spolupráce v Organizácii Spojených národov.
76. Na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky 26. januára 2024 si delegácie prvýkrát vymenili názory na úlohu EÚ a jej členských štátov [...] v práci, ktorá sa začala rezolúciou VZ OSN 78/230 o podpore inkluzívnej a účinnej medzinárodnej spolupráce v oblasti daní v Organizácii Spojených národov.
77. Belgické predsedníctvo na zasadnutí 7. februára informovalo pracovnú skupinu na vysokej úrovni o súčasnom stave práce v Organizácii Spojených národov a delegácie rokovali o možnej spoločnej pozícii (Únie a jej členských štátov) k nadchádzajúcej práci *ad hoc* výboru. Delegácie sa na tomto zasadnutí dohodli na troch spoločných posolstvách ako všeobecných hlavných zásadách konštruktívnej angažovanosti počas prvého organizačného zasadnutia v New Yorku od 20. do 22. februára.
78. Predsedníctvo v nadväznosti na uvedené zasadnutie a žiadosť predsedu *ad hoc* výboru o poskytnutie písomných príspevkov k návrhu mandátu do 15. marca zorganizovalo 11. marca stretnutie atašé pre daňové otázky s cieľom prediskutovať a vypracovať stratégiu v očakávaní nadchádzajúcich rokovaní. Predsedníctvo na základe spätnej väzby, ktorú zaslali delegácie, vypracovalo návrh úvodného textu, v ktorom sa uvádzajú zásady a súbor nástrojov, ktorými sa budú riadiť príspevky, ktoré sa majú predložiť sekretariátu OSN. Niekoľko členských štátov následne použilo tento úvodný text vo svojich písomných príspevkoch a niektoré členské štáty predložili návrhy týkajúce sa podstatných otázok, ktoré by sa mohli zahrnúť do návrhu mandátu.

79. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 26. marca 2024 delegácie poverili atašé pre daňové otázky, aby pokračovali v rokovaníach o možnej spoločnej pozícii (EÚ a jej členských štátov) pred prvým vecným zasadnutím *ad hoc* výboru v New Yorku od 26. apríla do 8. mája 2024.
80. Atašé pre daňové otázky 12. apríla 2024 posúdili návrh pozície v mene Európskej únie a jej členských štátov na prvé vecné zasadnutie *ad hoc* výboru (New York 26. apríla – 8. mája 2024), na základe návrhu predsedníctva.
81. Rada 25. apríla 2024 schválila [...] pozíciu v mene Európskej únie a jej členských štátov platnú pre prvé vecné zasadnutie *ad hoc* výboru.⁴³
82. Dohodnutú pozíciu zaujala delegácia EÚ pri Organizácii Spojených národov v mene EÚ a jej členských štátov a Belgicko ako členský štát vykonávajúci predsedníctvo Rady v mene členských štátov EÚ počas otvorenia prvého vecného zasadnutia *ad hoc* výboru 26. apríla 2024. Spoločnú pozíciu podporili a doplnili ďalšie členské štáty, ktoré sa zúčastnili na zasadnutí. Belgické predsedníctvo, delegácia EÚ a útvary Komisie počas zasadnutia úzko spolupracovali pri organizovaní pravidelných stretnutí EÚ na výmene informácií a koordinácii. Umožnila sa aj virtuálna účasť delegácií z hlavných miest a daňových poradcov/atašé, ktorí majú sídlo v Bruseli. Tieto zasadnutia sa konali striedavo so zasadnutiami regionálnej skupiny WEOG OSN, po ktorých boli všetky členské štáty EÚ informované o najnovších rokovaníach. V rámci diskusie na mieste sa konali aj osvetové aktivity s tretími krajinami a stretnutia so zainteresovanými stranami, ako sú organizácie občianskej spoločnosti.
83. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola 11. júna 2024 informovaná o výsledku *ad hoc* výboru a ďalšom postupe v rokovaníach OSN. Predsedníctvo v tejto súvislosti informovalo júnové zasadnutie Rady Ecofin.

⁴³ ST 9129/24 REV 1.

3) Agresia Ruska voči Ukrajine

84. 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 (vo vzťahu k Rusku a Bielorusku) a zabránilo ich obchádzaniu.
85. 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.
86. 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.
87. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 11. júna 2024 vzali delegácie na vedomie aktualizované informácie Komisie o práci tejto podskupiny.

4) Medzinárodný vývoj

88. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola pravidelne informovaná o relevantnom medzinárodnom vývoji v oblasti daňovej politiky. Delegácie boli pravidelne informované najmä o prebiehajúcej práci a aktuálnom stave v inkluzívnom rámci OECD/G20 pre BEPS, ako aj o aspektoch daňovej politiky, ktoré boli predmetom zasadnutí ministrov financií a guvernérov centrálnych bánk skupiny G20. Delegácie boli tiež informované o témach, o ktorých sa diskutovalo na medzinárodnom daňovom sympóziu skupiny G20, ktoré sa konalo 21. – 23. mája 2024 v Brazílii.

89. 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. V júli 2023 delegácie pracovnej skupiny na vysokej úrovni navrhli zaslať USA list, v ktorom naliehavo vyzvali Spojené štáty, aby čo najskôr poskytli trvalejšie riešenie so širším rozsahom pôsobnosti. V septembri 2023 bol preto Spojeným štátom v mene pracovnej skupiny na vysokej úrovni zaslaný list. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola v marci 2024 informovaná o najnovšom vývoji, pokiaľ ide o zákon FATCA. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola v júni 2024 informovaná o konštruktívnom stretnutí španielskeho predsedníctva a ministerstva financií USA, ktoré sa konalo 22. mája 2024.

5) **Daň v nedaňových oblastiach (TINTA)**

90. 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, patria závery Rady o posilnení ekonomického postavenia a finančnej nezávislosti žien ako cesty k skutočnej rodovej rovnosti, závery Rady o diplomacii EÚ podporujúcej zelenú transformáciu a plnenie globálnych záväzkov, prebiehajúca práca na možnom spoločnom vyhlásení Rady a Komisie k spoločnému politickému vyhláseniu EÚ a Spojeného kráľovstva o boji proti škodlivým daňovým režimom a balík opatrení v oblasti boja proti praniu špinavých peňazí.

6) Ostatné

91. Na neformálnom stretnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni sa diskutovalo aj o daňových aspektoch jednotného trhu EÚ pre filantropiu, ako aj o daňových otázkach súvisiacich s cezhraničnou teleprácou a/alebo prácou na diaľku, konkrétne o zdaňovaní miezd a platov a prítomnosti stálych prevádzkarní v akýchto situáciách.
-