

V Bruseli 28. októbra 2019  
(OR. en)

13405/19

LIMITE

FISC 408  
ECOFIN 934  
DIGIT 158

## POZNÁMKA

---

Od: Predsedníctvo  
Komu: Výbor stálych predstaviteľov/Rada  
Predmet: Zdaňovanie digitálneho hospodárstva  
– súčasný stav

---

### 1 Úvod

1. V nadväznosti na diskusiu na zasadnutí Rady (ECOFIN) 17. mája 2019 a v rámci príprav rokovaní na zasadnutí Rady (ECOFIN) 8. novembra 2019 vypracovalo predsedníctvo túto poznámku, ktorá sumarizuje prácu vykonanú počas jeho súčasného obdobia, pokiaľ ide o činnosť OECD v oblasti medzinárodného zdaňovania príjmov zameranú na daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva.
2. Cieľom predsedníctva je vyzvať Radu ECOFIN, aby rokovala o súčasnom stave na úrovni EÚ, ako aj o ďalšom smerovaní vzhľadom na dynamickú povahu práce OECD.

## 2 Prehľad práce OECD

3. Práca OECD v oblasti digitálneho hospodárstva sa pôvodne začala odvíjať od otázok, či sú pravidlá medzinárodného zdaňovania príjmov naďalej v plnej miere aktuálne v rámci moderného globálneho hospodárstva, v ktorom sa do popredia dostávajú nové hodnototvorné faktory a fyzické vzdialenosti strácajú na význame. Za dôležité sa považovalo posúdiť, či digitalizácia zvyšuje riziká týkajúce sa narušania základu dane a presunu ziskov (BEPS)<sup>1</sup>. Okrem toho sa zmeny vyvolané digitalizáciou považovali za zmeny, ktoré si vyžadujú prehodnotenie niektorých základných aspektov medzinárodného daňového systému, konkrétne pravidiel týkajúcich sa miesta zdanenia (nexus) a výšky dane (prideľovanie zisku).
4. Pracovný program OECD v oblasti digitálneho zdaňovania<sup>2</sup> bol prijatý na zasadnutí inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS v máji 2019. Ministri krajín skupiny G20 ho schválili na zasadnutí 9. júna 2019.
5. Súčasná práca OECD na daňových otázkach vyplývajúcich z digitálneho hospodárstva prebieha v dvoch pracovných okruhoch – tzv. pilier 1 a 2. V rámci piliera 1 sa skúmajú pravidlá prideľovania zisku a revidované pravidlá týkajúce sa nexu. Preskúmajú sa možné riešenia uvedených otázok týkajúce sa určenia miesta, kde by sa mala platiť daň, a toho, aká časť ziskov by sa mala zdaňovať v týchto jurisdikciách (nexus a prideľovanie zisku). Táto práca sa primárne zameriava na rozsiahlejšie pridelenie práv zdanenia do jurisdikcie trhu/používateľa.
6. Pilier 2 tvorí globálny návrh proti narúšaniu základu dane (GloBE). Preskúma sa návrh systému, ktorý má zabezpečiť, aby nadnárodné podniky – v digitálnom hospodárstve a aj mimo neho – boli zdaňované na určitej minimálnej úrovni. Tento pilier má riešiť zostávajúce problémy v oblasti BEPS tým, že sa krajinám poskytnú nové nástroje na ochranu základu dane pred presunom ziskov do jurisdikcií, v ktorých sa tieto zisky zdaňujú nižšou ako minimálnou sadzbou.

---

<sup>1</sup> BEPS je projekt OECD, ktorý sa zaoberá vyhýbaním sa daňovým povinnostiam a zameriava sa na zabezpečenie toho, aby sa zisky zdaňovali tam, kde sa vykonávajú ekonomické činnosti vytvárajúce zisk a kde sa vytvára hodnota. Projekt pozostáva z 15 opatrení. Opatrenie č. 1 sa nazýva „Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie“.

<sup>2</sup> Pracovný program OECD na vypracovanie konsenzuálneho riešenia daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva.

7. Celkový harmonogram kompletného projektu je neobyčajne ambiciózny. Cieľom OECD je dosiahnuť politickú dohodu o jeho architektúre na zasadnutí inkluzívneho rámca v januári 2020. Záverečná správa OECD o projekte sa má predložiť do konca roka 2020.

### 3 Rokovania v rámci EÚ

8. Ministri rokovali na zasadnutí Rady ECOFIN 17. mája 2019 o aktuálnom stave súčasných medzinárodných daňových reforiem. Posúdili možnosti prípravy rokovaní v rámci OECD a vo všeobecnosti podporili pokračovanie diskusie o týchto otázkach na úrovni EÚ. Cieľom ich rokovania bola výmena názorov na odborné dokumenty a možnosti, o ktorých sa diskutovalo v OECD, so zohľadnením vplyvu na daňové príjmy a podniky členských štátov, ako aj snaha zistiť, či je možné určiť spoločné problémy členských štátov.
9. V súlade s rokovaním Rady ECOFIN na zasadnutí 17. mája 2019 sa táto téma riešila na technickej úrovni. Počas súčasného predsedníctva sa uskutočnilo šesť kôl rokovaní: zasadnutia pracovnej skupiny pre daňové otázky (zdaňovanie digitálneho hospodárstva) 18. júla a 11. a 25. októbra, zasadnutie ataše pre daňové otázky 25. septembra a zasadnutia pracovnej skupiny na vysokej úrovni pre daňové otázky 12. júla a 28. októbra 2019.
10. Na týchto rokovaníach sa návrhy OECD posudzovali z viacerých uhlov. Všetky členské štáty prisudzujú rokovaniam v OECD najvyššiu prioritu. Väčšina podporuje prípravné rokovania na úrovni EÚ. Niekoľko členských štátov zaujalo váhavejší postoj. Pokiaľ ide o pilier 1, rokovalo sa o viacerých prvkoch, napríklad o množstve daňovníkov, na ktorých sa vzťahujú nové pravidlá, o výnimkách z rozsahu pôsobnosti a o nových kritériách týkajúcich sa nexu. Pri pilieri 2 považujú mnohé členské štáty za dôležité vykonať včasné preskúmanie zlučiteľnosti návrhu OECD s právnymi predpismi EÚ, keďže rokovania postupujú.
11. Komisia prijala opatrenia na vyhodnotenie hospodárskeho vplyvu návrhov OECD. Okrem práce Komisie niektoré členské štáty prezentovali vlastnú, doteraz vykonanú prácu na posúdení vplyvu. Posúdenia vplyvu si vyžadujú ďalšie spresnenie, keďže pre členské štáty predstavujú základný faktor pri výbere politiky. Na tento účel by členské štáty mali podľa možnosti spolupracovať s Komisiou.

## 4 Ďalší postup

12. Predsedníctvo tejto téme vyhradilo zasadnutia pracovnej skupiny pre daňové otázky po zasadnutí Rady ECOFIN. Predsedníctvo má v úmysle naďalej poskytovať členským štátom platformu na prípravné rokovania. Harmonogram OECD je veľmi ambicióznym a jednotlivé aspekty možností sa vyjasňujú len postupne.
13. Ako už bolo uvedené, rokovania v rámci piliera 1 a 2 už prebehli na zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky a ataše pre daňové otázky a členské štáty na nich vyjadrili viaceré záujmy i obavy. Vzhľadom na predpokladaný rozvrh práce v OECD by nadchádzajúce týždne boli vhodným časom na to, aby sa určili a ďalej vymedzili spoločné otázky alebo obavy členských štátov EÚ. Včasný pokrok práce v Rade v tejto súvislosti bude nevyhnutný na zachovanie možnosti zmysluplným a včasným spôsobom tieto pozície presadzovať v rámci práce OECD.
14. V tejto súvislosti sa Rada ECOFIN vyzýva, aby uskutočnila výmenu názorov na tento ďalší postup, ktorý navrhlo predsedníctvo:
  - a. do konca roka preskúmať počiatočné zistenia o zlučiteľnosti riešení prerokovaných na úrovni OECD s právom EÚ, a to na základe práce vykonanej v tomto smere Komisiou;
  - b. práca na posúdeniach vplyvu by mala pokračovať ako priorita a členské štáty by mali na tento účel v čo najväčšej miere spolupracovať s Komisiou;
  - c. niektoré prvky prerokované na úrovni OECD by sa mali preskúmať na úrovni EÚ s cieľom nájsť spoločné prvky pre členské štáty EÚ;
  - d. príslušné prípravné orgány Rady by sa mali poveriť uvedenými prioritami a vykonaním práce pod vedením predsedníctva.