

Brusel 8. listopadu 2022
(OR. en)

14452/22

FISC 214
ECOFIN 1131

VÝSLEDEK JEDNÁNÍ

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Delegace
Č. předchozího dokumentu:	13970/22 FISC 209 ECOFIN 1083
Předmět:	Závěry Rady k reformě kodexu chování pro zdanění podniků

Delegace naleznou v příloze závěry Rady k reformě kodexu chování pro zdanění podniků, které schválila Rada na svém zasedání konaném dne 8. listopadu 2022.

Závěry Rady
k reformě kodexu chování pro zdanění podniků

Rada:

- VÍTÁ reformu kodexu chování (zdanění podniků); v této souvislosti BERE NA VĚDOMÍ, že činnost Skupiny pro kodex chování je vymezena jejím mandátem, jak se odráží v kodexu chování (zdanění podniků); PŘIPOMÍNÁ, že kodex chování (zdanění podniků) je politickým závazkem a nemá vliv na práva a povinnosti členských států ani na příslušné oblasti pravomocí členských států a Unie vyplývající ze Smluv, a VYZÝVÁ Skupinu pro kodex chování, aby pokračovala ve své práci na vypracování nebo případně revizi dohodnutých pokynů s cílem posilovat jasnost a předložila své výsledky Radě; zejména VYZÝVÁ Skupinu pro kodex chování, aby vypracovala a předložila Radě ke schválení návrhy pokynů ke zvláštním daňovým prvkům s obecnou působností, které spadají do oblasti působnosti revidovaného kodexu chování (zdanění podniků);
- VÍTÁ opatření přijatá ke zvýšení transparentnosti Skupiny pro kodex chování a zlepšení její komunikace s veřejností. V tomto ohledu BERE NA VĚDOMÍ, že revidovaný kodex chování (zdanění podniků) stanoví, že konečné dokumenty schválené Radou budou zveřejněny a další dokumenty budou případně zveřejněny v souladu s příslušnými pravidly; VYZÝVÁ Skupinu pro kodex chování, aby prozkoumala další kroky v souladu s příslušnými pravidly a do 30. června 2023 podala Radě zprávu v tomto směru;
- SCHVALUJE usnesení Rady a zástupců vlád členských států, zasedajících v Radě, o revidovaném kodexu chování pro zdanění podniků ve znění uvedeném v příloze této poznámky.

**USNESENÍ RADY A ZÁSTUPCŮ VLÁD ČLENSKÝCH STÁTŮ, ZASEDAJÍCÍCH
V RADĚ, O REVIDOVANÉM KODEXU CHOVÁNÍ PRO ZDANĚNÍ PODNIKŮ**

RADA EVROPSKÉ UNIE A ZÁSTUPCI VLÁD ČLENSKÝCH STÁTŮ, ZASEDAJÍCÍ V RADĚ,

PŘIPOMÍNÁJÍCE závěry Rady pro hospodářské a finanční věci ze dne 1. prosince 1997 o daňové politice s ohledem na úvahy, že je na evropské úrovni zapotřebí koordinovaných opatření s cílem snížit deformace na jednotném trhu, zabránit významným ztrátám daňových příjmů a napomoci takovému rozvoji daňových struktur, který by více podporoval zaměstnanost,

PŘIPOMÍNÁJÍCE usnesení Rady a zástupců vlád členských států, zasedajících v Radě, ze dne 1. prosince 1997 o kodexu chování pro zdanění podniků,

PŘIPOMÍNÁJÍCE závěry Rady ze dne 5. prosince 2017 o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti a nejnovější vývoj na mezinárodní úrovni v boji proti vyhýbání se daňovým povinnostem a daňovým únikům,

UZNÁVAJÍCE pozitivní účinky spravedlivé soutěže a potřebu konsolidovat konkurenceschopnost Evropské unie a členských států na mezinárodní úrovni, avšak konstatující, že některá daňová opatření mohou vést ke škodlivým účinkům,

ZDŮRAŽŇUJÍCE, že kodex chování představuje politický závazek a nemá vliv na práva a povinnosti členských států ani na příslušné oblasti pravomoci členských států a Unie vyplývající ze Smluv,

ZDŮRAZŇUJÍCE, že Skupina pro kodex chování funguje jako kooperativní skupina mezi členskými státy s nezbytnou pomocí Komise,

UZNÁVAJÍCE úspěšnou práci Skupiny pro kodex chování s volenými předsedajícími, která umožnila odstranit velký počet daňových opatření a vytvořit rámec pro konstruktivní spolupráci se třetími zeměmi a jurisdikcemi,

POZNAMENÁVAJÍCE, že funkce sekretariátu skupiny vykonává generální sekretariát Rady,

UZNÁVAJÍCE, že byly s cílem usnadnit úspěšnou práci Skupiny pro kodex chování vypracovány dohodnuté pokyny relevantní pro procesní aspekty, jakož i dohodnuté pokyny relevantní pro věcné otázky, přičemž všechny tyto pokyny jsou zveřejňovány,

OPĚTOVNĚ proto POTVRZUJÍCE, že je stále zapotřebí kodex chování pro zdanění podniků, který by omezoval škodlivá daňová opatření,

ZDŮRAZŇUJÍCE, že pro soudržné provádění zásad kodexu chování má i nadále zásadní význam spravedlivé zacházení v rámci EU i s ohledem na třetí země a daňové jurisdikce,

OPĚTOVNĚ POTVRZUJÍCE ochotu zachovat co nejtransparentnější uplatňování kodexu chování pro zdanění podniků, aniž by byla ohrožena důvěrnost, která je nezbytná pro spolehlivou výměnu názorů a citlivých informací mezi členy skupiny, jakož i se třetími zeměmi a daňovými jurisdikcemi, jelikož to zajišťuje účinnou a na výsledky orientovanou práci v rámci kodexu,

BEROUCĚ V ÚVAHU, že stávající kodex chování pro zdanění podniků uvedený v usnesení Rady a zástupců vlád členských států, zasedajících v Radě, ze dne 1. prosince 1997 by měl být revidován tak, aby co nejefektivněji reagoval na nové výzvy ve stále globalizovanějším a digitalizovanějším ekonomickém prostředí,

SCHVALUJÍ TENTO REVIDOVANÝ KODEX CHOVÁNÍ PRO ZDANĚNÍ PODNIKŮ

Daňová opatření, na něž se kodex vztahuje

A. Aniž jsou dotčeny příslušné oblasti pravomoci členských států a Unie, tento kodex chování, jenž se vztahuje na zdanění podniků (dále jen „kodex“), se týká těch preferenčních daňových opatření a daňových prvků s obecnou působností, které významně ovlivňují nebo mohou významně ovlivnit umístění hospodářské činnosti v Unii.

Hospodářské činnosti v tomto ohledu rovněž zahrnují veškeré činnosti vykonávané v rámci skupiny společností.

Preferenční daňová opatření a daňové prvky s obecnou působností (společně označované jako „daňová opatření“), na něž se kodex vztahuje, zahrnují jak právní nebo správní předpisy, tak i správní postupy.

B.1 V rámci oblasti působnosti definované v odstavci A mají být preferenční daňová opatření, která stanoví významně nižší skutečnou úroveň zdanění včetně nulového zdanění, než je obecně uplatňována v daném členském státě, považována za potenciálně škodlivá, a proto se na ně vztahuje tento kodex.

Taková úroveň zdanění může mít základ v nominální sazbě daně, základu daně nebo jakémkoli jiném relevantním faktoru.

Při posuzování škodlivosti takových opatření by mělo být zohledněno mimo jiné:

1. zda jsou výhody de facto nebo de iure izolovány od domácího trhu, např. jsou poskytovány pouze nerezidentům nebo v souvislosti s transakcemi prováděnými s nerezidenty, nebo neovlivňují vnitrostátní základ daně, nebo
2. zda jsou výhody poskytnuty i bez jakékoli skutečné ekonomické činnosti a podstatné ekonomické přítomnosti v členském státě, který takové daňové výhody nabízí, nebo

3. zda se pravidla pro stanovení zisku, pokud jde o činnosti v rámci nadnárodní skupiny společností, odchyľují od mezinárodně uznávaných zásad, zejména pravidel dohodnutých v rámci OECD, nebo

4. zda daňová opatření postrádají transparentnost, včetně situace, kdy jsou ustanovení právních předpisů na správní úrovni netransparentním způsobem změkčována.

B.2 V rámci oblasti působnosti definované v odstavci A se daňové prvky s obecnou působností v členském státě, které vytvářejí příležitosti k dvojímu nezdanění nebo které mohou vést k dvojímu nebo vícenásobnému využití daňových výhod v souvislosti s týmiž výdaji, touže částkou příjmů či týmiž řetězcem transakcí, považují za potenciálně škodlivé, a proto se na ně vztahuje tento kodex.

K takovým účinkům může dojít na základě jakéhokoliv relevantního prvku vnitrostátního daňového systému členského státu, který vede k nižší daňové povinnosti, včetně nulové daňové povinnosti, kromě nominální sazby daně nebo odloženého zdanění jako prvku distribučního daňového systému.

Při posuzování toho, zda je určitý daňový prvek s obecnou působností v členském státě škodlivý, je třeba vzít v úvahu následující kumulativní kritéria a existenci přímé příčinné souvislosti mezi nimi:

1) daný daňový prvek s obecnou působností není doprovázen vhodnými ustanoveními proti zneužívání nebo jinými přiměřenými zárukami, a v důsledku toho vede ke dvojímu nezdanění nebo umožňuje dvojitě nebo vícenásobné využití daňových výhod v souvislosti s týmiž výdaji, touže částkou příjmů či týmiž řetězcem transakcí;

2) daný daňový prvek s obecnou působností významně ovlivňuje umístění hospodářské činnosti v Unii. Při posuzování toho, zda je daný daňový prvek významným faktorem při rozhodování o umístění hospodářské činnosti v Unii, by Skupina pro kodex chování (zdanění podniků) (dále jen „skupina“) měla vzít v úvahu skutečnost, že umístění hospodářské činnosti může být ovlivněno i jinými okolnostmi než daňovými prvky.

Nezavádění a odstraňování škodlivých daňových opatření

Nezavádění škodlivých daňových opatření

C. Členské státy se zavazují nezavádět nová daňová opatření, která jsou škodlivá ve smyslu tohoto kodexu. Členské státy tudíž budou při stanovování budoucí politiky respektovat zásady, na nichž je tento kodex postaven, a při posuzování škodlivosti jakéhokoli nového daňového opatření náležitě zohlední proces přezkumu podle odstavců E až I.

Odstraňování škodlivých daňových opatření

D. Členské státy se zavazují, že znovu posoudí své stávající právní předpisy a zavedené postupy s ohledem na zásady, na nichž je tento kodex postaven, a na proces přezkumu podle odstavců E až I. Členské státy tyto právní předpisy a postupy podle potřeby změní, aby byla veškerá škodlivá daňová opatření co nejdříve odstraněna, nebo aby byla ve vztahu ke škodlivým daňovým opatřením co nejdříve přijata vhodná ustanovení proti zneužívání daňových režimů nebo jiné přiměřené záruky, přičemž vezmou na zřetel jednání Rady v návaznosti na proces přezkumu.

Proces přezkumu

Oznámení

E.1 V souladu se zásadami transparentnosti a otevřenosti se členské státy do konce každého kalendářního roku vzájemně informují o stávajících i navržených daňových opatřeních, jež mohou spadat do působnosti kodexu.

Dotčené členské státy se mohou rovněž vzájemně informovat o stávajících nebo navržených daňových opatřeních, v souvislosti s nimiž chtějí získat jistotu ohledně jejich souladu s kodexem.

Nedojde-li k oznámení podle prvního a druhého pododstavce, členské státy se vyzývají k tomu, aby na žádost jiného členského státu nebo Komise poskytovaly informace o jakémkoli daňovém opatření, u něhož se zdá, že do působnosti kodexu spadá. Vyžadují-li zamýšlená daňová opatření schválení parlamentem, nemusí být tyto informace poskytnuty dříve, než jsou parlamentu daná opatření oznámena.

E.2 Na daňová opatření členského státu, která nebyla oznámena podle odstavce E.1, může být skupina upozorněna na žádost jiného členského státu nebo Komise. Předtím, než upozorní skupinu na tato daňová opatření, měly by předávající členský stát nebo Komise informovat dotčený členský stát.

Pokud jde o daňové prvky s obecnou působností, předávající členský stát nebo Komise by měly skupině předložit veškeré informace, které:

- i) přiměřeně naznačují, že dotčený daňový prvek má alespoň jeden z účinků popsaných v odstavci B.2, a
- ii) mohou přiměřeně vést k závěru o potenciálně významném dopadu na umístění hospodářských činností v Unii.

Dohodnutý popis

F.1 Kterýkoli členský stát nebo Komise mohou požádat o projednání oznámeného daňového opatření jiného členského státu, jež je oznámeno podle odstavců E1 a E2, a vyjádřit se k němu. Členské státy se poté rozhodnou, zda přijmou návazná opatření a zda připraví dohodnutý popis takového opatření.

Posouzení

F.2 Dohodnutý popis umožní posoudit, zda jsou dotčená daňová opatření škodlivá vzhledem k účinkům, jež mohou mít v rámci Unie. Ve vztahu k preferenčním daňovým opatřením se při posuzování zohlední všechny faktory uvedené v odstavci B.1. Pokud jde o daňové prvky s obecnou působností, uvedené posouzení zohlední všechny faktory uvedené v odstavci B.2, a pokud jde o zvláštní daňové prvky s obecnou působností, pokyny podle odstavce L.

G. Rada také zdůrazňuje, že při přezkumu oznámených daňových opatření je třeba pečlivě vyhodnotit účinky, které tato opatření mají na jiné členské státy, mimo jiné s ohledem na to, jak jsou dotčené činnosti fakticky zdaněny v rámci celé Unie, a žádá skupinu, aby zvažila relevantní hospodářské faktory a údaje o dopadu, na něž je upozorněna, a aby zohlednila velikost a otevřenost ekonomiky dotčeného členského státu.

Používají-li se daňová opatření k podpoře hospodářského rozvoje konkrétních regionů, posoudí se, zda jsou patřičně zaměřena na sledované cíle a zda jsou vzhledem k těmto cílům přiměřená. Při tomto posuzování bude zvláštní pozornost věnována specifickým rysům a omezením v případě nejvzdálenějších regionů a malých ostrovů, aniž by došlo k narušení celistvosti a soudržnosti právního řádu Unie, včetně vnitřního trhu a společných politik.

Postup

H. Skupina pro kodex chování zřízená závěry Rady ze dne 9. března 1998 bude pokračovat v posuzování daňových opatření, která mohou spadat do působnosti tohoto kodexu, a bude dohlížet na poskytování informací o těchto opatřeních. Rada vyzývá každý členský stát a Komisi, aby do této skupiny jmenovaly jednoho zástupce na vysoké úrovni a jednoho náhradníka; skupině bude předsedat zástupce některého členského státu. Zvoleným předsedům je nápomocen generální sekretariát Rady, který skupině zajišťuje funkce sekretariátu. Skupina se bude pravidelně scházet a bude vybírat a přezkoumávat daňová opatření určená k posouzení v souladu s odstavci E až G. O posuzovaných opatřeních bude pravidelně podávat zprávy. Zprávy budou předávány Radě k projednání. Budou obsahovat dohodnuté popisy a konečná posouzení daňových opatření, která skupina zkoumala.

Konečné dokumenty schválené Radou budou zveřejněny a další dokumenty budou případně zveřejněny v souladu s příslušnými pravidly.

I. Rada vyzývá Komisi, aby byla skupině nápomocna při provádění přípravných prací nezbytných pro zasedání skupiny a usnadňovala poskytování informací i proces přezkumu. Za tímto účelem Rada žádá členské státy, aby Komisi poskytovaly informace podle odstavce E, a Komise tak mohla vypracovat návrhy popisů a návrhy posouzení uvedených v odstavci F. Podobné úkoly by Komise měla provádět i pro posouzení uvedená v odstavci N. Komise se neúčastní rozhodování skupiny. Výsledky práce skupiny potvrzují zástupci členských států na úrovni skupiny a předkládají je Radě ke schválení.

Státní podpora

J. Rada bere na vědomí, že některá z daňových opatření, na něž se tento kodex vztahuje, mohou spadat do působnosti ustanovení o státní podpoře v člancích 107 až 109 Smlouvy o fungování Evropské unie. Právo Unie není činností skupiny dotčeno. V případech, kdy Komise zahájí řízení o státní podpoře, by skupina měla přezkum dotyčných opatření pozastavit až do ukončení uvedeného řízení. Skupině již může být poskytnut předběžný popis daného opatření vypracovaný Komisí v úzké konzultaci s dotčeným členským státem. Konečný popis by měl být podle potřeby poskytnut, jakmile je řízení o státní podpoře ukončeno.

Opatření k boji proti vyhýbání se daňovým povinnostem a proti daňovým únikům

K. Rada vybízí členské státy k plné spolupráci v boji proti vyhýbání se daňovým povinnostem a proti daňovým únikům, zejména při včasné výměně informací mezi členskými státy v souladu s jejich příslušnými vnitrostátními právními předpisy, právem Unie a mezinárodními standardy.

Rada vyzývá skupinu, aby v případech, kdy to bude považováno za vhodné, debatovala o otázkách společného zájmu projednávaných na mezinárodních fórech, které spadají do působnosti kodexu.

L. Pokud to bude považováno za vhodné, mohla by skupina rovněž předložit Radě ke schválení návrhy obecných pokynů v působnosti svého mandátu, pokud se na tyto navržené obecné pokyny dosud nevztahují právní předpisy Unie. Po schválení Radou budou konečné pokyny zveřejněny. Skupina zejména předloží Radě ke schválení návrhy pokynů týkajících se zvláštních daňových prvků s obecnou působností, které spadají do oblasti působnosti odstavce B2, a tyto prvky budou posouzeny s ohledem na členské státy – v souladu s předchozími ustanoveními tohoto kodexu – s přihlédnutím k uvedeným pokynům.

M. Rada konstatuje, že zásadní úlohu v boji proti vyhýbání se daňovým povinnostem a daňovým únikům, a to i s ohledem na vnější strategii EU, hrají ustanovení proti zneužívání daňových režimů nebo obranná opatření obsažená ve vnitrostátních daňových předpisech a úmluvách o zamezení dvojího zdanění.

Vnější strategie EU a zeměpisná působnost kodexu chování pro zdanění podniků

N. Rada považuje za vhodné, aby byly zásady zaměřené na odstranění škodlivých daňových opatření přijaty na co nejširším zeměpisném základě. Za tímto účelem se členské státy zavazují podporovat jejich provádění na celosvětové úrovni tím, že budou usilovat o spolupráci s jurisdikcemi mimo Unii, a to i prostřednictvím unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti. Podrobnosti procesu zařazování na seznam jsou uvedeny v závěrech Rady ze dne 5. prosince 2017 a v následných aktualizacích a revizích, jakož i v příslušných procesních pokynech pro proces monitorování.

Za tímto účelem skupina příslušné jurisdikce pravidelně posuzuje na základě objektivních kritérií týkajících se daňové transparentnosti, spravedlivého zdanění a provádění opatření proti erozi základu daně a přesouvání zisku.

Skupina bude Radu pravidelně informovat o dosaženém pokroku a doporučí Radě aktualizace a revize seznamu.

O. Členské státy se rovněž zavazují prosazovat přijetí zásad kodexu na územích, na něž se nevztahuje Smlouva. Zejména členské státy se závislými nebo přidruženými územími nebo se zvláštní odpovědností nebo výsadami v oblasti daní ve vztahu k jiným územím, pokud se na ně nevztahuje unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, se v mezích svého ústavního uspořádání zavazují zajistit uplatňování těchto zásad na uvedených územích. V této souvislosti zhodnotí tyto členské státy situaci formou zpráv podaných skupině, která je posoudí v rámci přezkumu popsaného výše.

Použití, monitorování a revize

P. Tento kodex nahrazuje od 1. ledna 2023 kodex chování pro zdanění podniků uvedený v usnesení Rady a zástupců vlád členských států, zasedajících v Radě, ze dne 1. prosince 1997. Pokud však jde o daňové prvky s obecnou působností definované v odstavci B.2, použijí se odstavce E.1 až F.2 od 1. ledna 2024 a pouze pro opatření legislativně přijatá nebo pozměněná dne 1. ledna 2023 nebo později.

V zájmu zajištění rovného a účinného provádění kodexu vyzývá Rada Komisi, aby jí každoročně podávala zprávu o jeho provádění a o uplatňování daňové státní podpory. Rada a členské státy ustanovení tohoto kodexu případně přezkoumají, zejména bude-li dosaženo nového mezinárodního konsensu o relevantních otázkách.
