

V Bruseli 8. novembra 2022
(OR. en)

14452/22

FISC 214
ECOFIN 1131

VÝSLEDOK ROKOVANIA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Delegácie
Č. predch. dok.:	13970/22 FISC 209 ECOFIN 1083
Predmet:	Závery Rady o reforme kódexu správania pri zdaňovaní podnikov

Delegáciám v prílohe zasielame závery Rady o reforme kódexu správania pri zdaňovaní podnikov, ktoré Rada schválila na svojom zasadnutí 8. novembra 2022.

Záver Rady
o reforme kódexu správania pri zdaňovaní podnikov

Rada:

- VÍTA reformu kódexu správania (zdaňovanie podnikov); v tejto súvislosti KONŠTATUJE, že činnosť skupiny pre kódex správania je vymedzená jej mandátom, ako sa uvádza v kódexe správania (zdaňovanie podnikov); PRIPOMÍNA, že kódex správania (zdaňovanie podnikov) je politickým záväzkom a nemá vplyv na práva a povinnosti členských štátov ani na príslušné oblasti právomocí členských štátov a Únie vyplývajúce zo zmlúv, a VYZÝVA skupinu pre kódex správania, aby pokračovala vo svojej práci na vypracovaní alebo prípadne na revízii dohodnutých usmernení s cieľom zlepšiť zrozumiteľnosť a predkladala svoje výsledky Rade; osobitne VYZÝVA skupinu pre kódex správania, aby vypracovala a predložila Rade na schválenie návrhy usmernení týkajúcich sa osobitných daňových prvkov so všeobecnou pôsobnosťou, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti revidovaného kódexu správania (zdaňovanie podnikov),
- VÍTA prijaté kroky na zvýšenie transparentnosti skupiny pre kódex správania a zlepšenie jej komunikácie s verejnosťou. V tejto súvislosti KONŠTATUJE, že v revidovanom kódexe správania (zdaňovanie podnikov) sa uvádza, že konečné dokumenty schválené Radou sa zverejnia a že v náležitých prípadoch sa zverejnia ďalšie dokumenty v súlade s platnými pravidlami; VYZÝVA skupinu pre kódex správania, aby preskúmala ďalšie kroky v súlade s platnými pravidlami a v tomto smere podala správu Rade do 30. júna 2023,
- SCHVALUJE uznesenie Rady a zástupcov vlád členských štátov zasadajúcich v Rade o revidovanom kódexe správania pri zdaňovaní podnikov v znení, ktoré sa uvádza v prílohe k poznámke.

**UZNESENIE RADY A ZÁSTUPCOV VLÁD ČLENSKÝCH ŠTÁTOV ZASADAJÚCICH
V RADE O REVIDOVANOM KÓDEXE SPRÁVANIA PRI ZDAŇOVANÍ PODNIKOV**

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE A ZÁSTUPCOVIA VLÁD ČLENSKÝCH ŠTÁTOV ZASADAJÚCI
V RADE,

PRIPOMÍNAJÚC závery Rady ECOFIN z 1. decembra 1997 týkajúce sa daňovej politiky
vzhľadom na skutočnosť, že je potrebná koordinovaná činnosť na európskej úrovni s cieľom znížiť
narušenia na jednotnom trhu, zabrániť výrazným stratám daňových príjmov a pomôcť daňovým
štruktúram rozvíjať sa spôsobom, ktorý viac podporuje zamestnanosť,

PRIPOMÍNAJÚC uznesenie Rady a zástupcov vlád členských štátov zasadajúcich v Rade
z 1. decembra 1997 o kódexe správania pri zdaňovaní podnikov,

PRIPOMÍNAJÚC závery Rady z 5. decembra 2017 o zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré
nespolupracujú na daňové účely, a najnovší medzinárodný vývoj v oblasti boja proti vyhýbaniu
sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom,

UZNÁVAJÚC pozitívne účinky spravodlivej hospodárskej súťaže a potrebu konsolidovať
konkurencieschopnosť Európskej únie a členských štátov na medzinárodnej úrovni,
poznajúc však, že niektoré daňové opatrenia môžu mať za následok škodlivé účinky,

ZDÔRAŽŇUJÚC, že kódex správania je politickým záväzkom a nemá vplyv na práva a povinnosti
členských štátov ani na príslušné oblasti právomocí členských štátov a Únie vyplývajúcich
zo zmluvy,

ZDÔRAZŇUJÚC, že skupina pre kódex správania funguje medzi členskými štátmi ako skupina partnerov s nevyhnutnou pomocou Komisie,

UZNÁVAJÚC úspešnú prácu skupiny pre kódex správania s jej volenými predsedami, ktorá umožnila zmierniť škodlivé účinky veľkého počtu daňových opatrení a nadviazať konštruktívnu spoluprácu s tretími krajinami a jurisdikciami,

KONŠTATUJÚC, že funkcie sekretariátu skupiny preberá Generálny sekretariát Rady,

UZNÁVAJÚC vypracovanie dohodnutých usmernení na uľahčenie úspešnej práce skupiny pre kódex správania s významom pre procesné aspekty, ako aj dohodnuté usmernenia s významom pre podstatné otázky, ktoré sú všetky zverejnené,

OPÄTOVNE POTVRDZUJÚC preto pretrvávajúcu potrebu kódexu správania pri zdaňovaní podnikov, ktorého cieľom je obmedziť škodlivé daňové opatrenia,

ZDÔRAZŇUJÚC, že spravodlivé zaobchádzanie v rámci EÚ a vo vzťahu k tretím krajinám a daňovým jurisdikciám má naďalej zásadný význam pre jednotné uplatňovanie zásad kódexu správania,

OPÄTOVNE POTVRDZUJÚC ochotu zachovať čo najtransparentnejšie uplatňovanie kódexu správania pri zdaňovaní podnikov bez toho, aby bola ohrozená dôvernosť, ktorá je potrebná na dôveryhodnú výmenu názorov a citlivých informácií medzi členmi skupiny, ako aj s tretími krajinami a daňovými jurisdikciami, keďže sa tým v rámci kódexu zabezpečuje účinná práca zameraná na výsledky,

BERÚC DO ÚVAHY, že existujúci kódex správania pri zdaňovaní podnikov stanovený v uznesení Rady a zástupcov vlád členských štátov zasadajúcich v Rade 1. decembra 1997 by sa mal zrevidovať s cieľom čo najúčinnnejšie reagovať na nové výzvy v čoraz globalizovanejšom a digitalizovanejšom hospodárskom prostredí,

TÝMTO SCHVALUJE TENTO REVIDOVANÝ KÓDEX SPRÁVANIA PRI ZDAŇOVANÍ PODNIKOV

Zahrnuté daňové opatrenia

A. Bez toho, aby boli dotknuté príslušné oblasti právomocí členských štátov a Únie, sa tento kódex správania, ktorý sa vzťahuje na zdaňovanie podnikov (ďalej len „kódex“), týka tých preferenčných daňových opatrení a všeobecne uplatňovaných daňových prvkov, ktoré ovplyvňujú alebo môžu ovplyvniť výrazným spôsobom výber miesta pre podnikateľskú činnosť v Únii.

Podnikateľská činnosť v tejto súvislosti zahŕňa aj všetky činnosti vykonávané v rámci skupiny spoločností.

Medzi preferenčné daňové opatrenia a všeobecne uplatňované daňové prvky (spoločne ďalej označované ako „daňové opatrenia“), na ktoré sa vzťahuje kódex, patria zákony alebo iné právne predpisy, ako aj administratívne postupy.

B.1 V rozsahu vymedzenom v odseku A treba preferenčné daňové opatrenia, ktorými sa stanovuje výrazne nižšia efektívna sadzba dane (vrátane nulovej sadzby), než sú sadzby obvykle uplatňované v predmetnom členskom štáte, vnímať ako potenciálne škodlivé, a teda také, na ktoré sa vzťahuje tento kódex.

Takáto úroveň zdanenia môže vychádzať z nominálnej sadzby dane, základu dane alebo akéhokoľvek iného relevantného faktora.

Pri posudzovaní, či sú takéto opatrenia škodlivé, by sa okrem iného malo zohľadniť:

1. či sú výhody oddelené *de facto* alebo *de jure* od domáceho trhu, napr. poskytujú sa len nerezidentom alebo v súvislosti s transakciami uskutočnenými s nerezidentmi, alebo nemajú vplyv na vnútroštátny základ dane, alebo
2. či sa výhody poskytujú aj bez akejkoľvek skutočnej hospodárskej činnosti a významnej hospodárskej prítomnosti v členskom štáte ponúkajúcom takéto daňové výhody, alebo

3. či sa pravidlá o určovaní zisku v súvislosti s činnosťami vykonávanými v rámci nadnárodnej skupiny spoločností odchyľujú od medzinárodne uznávaných zásad, najmä pravidiel dohodnuté v rámci OECD, alebo

4. či daňovým opatreniam chýba transparentnosť vrátane situácie, keď sa právne ustanovenia na administratívnej úrovni zmiernia netransparentným spôsobom.

B.2 V rámci rozsahu pôsobnosti uvedeného v odseku A sa všeobecne uplatňované daňové prvky členského štátu, ktoré vytvárajú príležitosti na dvojité nezdanenie alebo môžu viesť k dvojitému alebo viacnásobnému využitiu daňových výhod v súvislosti s rovnakými výdavkami, výškou príjmu alebo reťazcom transakcií, považujú za potenciálne škodlivé, a preto sa na ne vzťahuje tento kódex.

K takýmto účinkom môže dôjsť prostredníctvom akéhokoľvek relevantného prvku vnútroštátneho daňového systému členského štátu, ktorý vedie k nižšej daňovej povinnosti, vrátane žiadnej daňovej povinnosti, okrem nominálnej sadzby dane alebo odloženej dane ako prvku distribučného daňového systému.

Pri posudzovaní, či všeobecne uplatňovaný daňový prvok členského štátu, je škodlivý, by sa mali zohľadniť tieto kumulatívne kritériá a existencia priamej príčinnej súvislosti medzi nimi:

1. všeobecne uplatňovaný daňový prvok nie je sprevádzaný primeranými ustanoveniami proti zneužívaniu ani inými primeranými zárukami a v dôsledku toho vedie k dvojitému nezdaneniu alebo umožňuje dvojité alebo viacnásobné využitie daňových výhod v súvislosti s rovnakými výdavkami, výškou príjmu alebo reťazcom transakcií;

2. všeobecne uplatňovaný daňový prvok ovplyvňuje výrazným spôsobom výber miesta pre podnikateľskú činnosť v Únii. Pri posudzovaní toho, či je daňový prvok výrazným faktorom pri výbere miesta podnikateľskej činnosti v Únii, by skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) (ďalej len „skupina“) mala zohľadniť skutočnosť, že výber miesta podnikateľskej činnosti môže byť ovplyvnený aj inými okolnosťami, ako sú daňové prvky.

Zachovanie súčasného stavu a návrat k predchádzajúcemu režimu

Zachovanie súčasného stavu

C. Členské štáty sa zaväzujú, že nezavedú nové daňové opatrenia, ktoré sú škodlivé v zmysle tohto kódexu. Členské štáty budú preto pri určovaní budúcej politiky dodržiavať zásady, z ktorých kódex vychádza, a pri posudzovaní, či je akékoľvek nové daňové opatrenie škodlivé, náležite zohľadnia proces preskúmania uvedený v odsekoch E až I.

Návrat k predchádzajúcemu režimu

D. Členské štáty sa zaväzujú prehodnotiť svoje existujúce právne predpisy a zaužívané postupy so zreteľom na zásady, z ktorých tento kódex vychádza, a na proces preskúmania uvedený v odsekoch E až I. Ak je to potrebné, členské štáty zmenia takéto právne predpisy a postupy s cieľom odstrániť akékoľvek škodlivé daňové opatrenia alebo prijať vhodné ustanovenia proti zneužívaniu alebo inej primeranej záruky v súvislosti so škodlivými daňovými opatreniami, pričom čo najskôr zohľadnia rokovania Rady po procese preskúmania.

Proces preskúmania

Notifikácia

E.1 V súlade so zásadami transparentnosti a otvorenosti sa členské štáty do konca každého kalendárneho roka navzájom informujú o existujúcich a navrhovaných daňových opatreniach, ktoré môžu patriť do rozsahu pôsobnosti kódexu.

Dotknuté členské štáty sa môžu tiež navzájom informovať o existujúcich alebo navrhovaných daňových opatreniach, v súvislosti s ktorými chcú získať istotu, že sú v súlade s kódexom.

V prípade neposkytnutia oznámenia podľa pododsekov 1 a 2 sa členské štáty vyzývajú, aby na žiadosť iného členského štátu alebo Komisie poskytli informácie o akomkoľvek daňovom opatrení, v súvislosti s ktorým sa zdá, že patrí do rozsahu pôsobnosti kódexu. Ak plánované daňové opatrenia potrebujú parlamentný súhlas, takéto informácie sa musia poskytnúť až po tom, ako sa oznámia parlamentu.

E.2 Na daňové opatrenia členského štátu, ktoré neboli oznámené podľa odseku E.1, sa môže skupina upozorniť na základe žiadosti iného členského štátu alebo Komisie. Zasielajúci členský štát alebo Komisia by pred tým, ako skupinu upozornia na takéto daňové opatrenia, o tom mali informovať dotknutý členský štát.

Pokiaľ ide o všeobecne uplatňované daňové prvky, zasielajúci členský štát alebo Komisia by mali skupine predložiť všetky informácie, ktoré:

- i) odôvodnene indikujú, že daňový prvok má aspoň jeden z účinkov opísaných v odseku B.2 a
- ii) môžu odôvodnene viesť k záveru o potenciálne výraznom vplyve na výber miesta pre podnikateľskú činnosť v Únii.

Dohodnutý opis

F.1 Akýkoľvek členský štát alebo Komisia môžu požiadať o možnosť diskutovať o daňovom opatrení členského štátu oznámenom podľa odsekov E.1 a E.2 a pripomienkovať ho. Členské štáty sa potom rozhodnú, či prijmú následné opatrenia a vypracujú dohodnutý opis takéhoto opatrenia.

Posúdenie

F.2 Schválený opis umožní posúdiť, či sú predmetné daňové opatrenia škodlivé vzhľadom na účinky, ktoré môžu mať v rámci Únie. Pokiaľ ide o preferenčné daňové opatrenia, v tomto posúdení sa zohľadnia všetky faktory uvedené v odseku B.1. Pokiaľ ide o všeobecne uplatňované daňové prvky, v tomto posúdení sa zohľadnia všetky faktory uvedené v odseku B.2 a usmernenie podľa odseku L v súvislosti s osobitnými všeobecne uplatňovanými daňovými prvkami.

G. Rada tiež zdôrazňuje, že pri preskúmaní oznámených daňových opatrení je potrebné dôkladne vyhodnotiť ich účinky na iné členské štáty, okrem iného vzhľadom na to, ako sa dotknuté činnosti skutočne zdaňujú v celej Únii, a žiada skupinu, aby zvažila relevantné ekonomické faktory a údaje o vplyve, na ktoré bola upozornená, a aby zohľadnila veľkosť a otvorenosť hospodárstva dotknutého členského štátu.

Pokiaľ sa daňové opatrenia využívajú na podporu hospodárskeho rozvoja konkrétnych regiónov, posúdi sa, či sú opatrenia úmerné sledovaným cieľom a či sú na ne zamerané. Bez toho, aby sa narušila integrita a súdržnosť právneho poriadku Únie vrátane vnútorného trhu a spoločných politík sa v prípade najvzdialenejších regiónov a malých ostrovov bude pri posudzovaní tejto skutočnosti venovať mimoriadna pozornosť osobitným prvkom a obmedzeniam.

Postup

H. Skupina pre kódex správania zriadená závermi Rady z 9. marca 1998 bude naďalej posudzovať daňové opatrenia, ktoré môžu patriť do rozsahu pôsobnosti tohto kódexu, a dohliadať na poskytovanie informácií o týchto opatreniach. Rada vyzýva každý členský štát a Komisiu, aby do tejto skupiny vymenovali predstaviteľa na vysokej úrovni a jeho zástupcu, pričom skupine bude predsedať predstaviteľ niektorého z členských štátov. Zvoleným predsedom pomáha Generálny sekretariát Rady, ktorý pre skupinu zabezpečuje funkcie sekretariátu. Skupina, ktorá sa bude pravidelne stretávať, vyberie a preskúma daňové opatrenia na posúdenie v súlade s ustanoveniami uvedenými v odsekoch E až G. Skupina bude pravidelne podávať správy o posudzovaných opatreniach. Tieto správy sa postúpia Rade na prerokovanie. Budú zahŕňať dohodnuté opisy a konečné posúdenia daňových opatrení, ktoré skupina preskúmala.

Konečné dokumenty schválené Radou sa zverejnia a podľa potreby sa v súlade s príslušnými pravidlami zverejnia dodatočné dokumenty.

I. Rada vyzýva Komisiu, aby pomáhala skupine pri vykonávaní potrebných prípravných prác na jej zasadnutia a aby uľahčovala poskytovanie informácií a proces preskúmania. Na tento účel Rada žiada členské štáty, aby Komisii poskytli informácie uvedené v odseku E, aby Komisia mohla pripraviť návrhy opisov a návrhy posúdení uvedených v odseku F. Komisia by mala vykonávať podobné úlohy pri posúdeniach uvedených v odseku N. Komisia sa nezúčastňuje na rozhodnutiach skupiny. Výsledky práce skupiny potvrdzujú zástupcovia členských štátov na úrovni skupiny a predkladajú sa Rade na schválenie.

Štátna pomoc

J. Rada konštatuje, že niektoré daňové opatrenia, na ktoré sa vzťahuje tento kódex, môžu patriť do rozsahu pôsobnosti ustanovení o štátnej pomoci uvedených v článkoch 107 až 109 Zmluvy o fungovaní Európskej únie. Práca skupiny sa vykonáva bez toho, aby bolo dotknuté právo Únie. V prípadoch, keď Komisia začne konanie vo veci štátnej pomoci, skupina by mala pozastaviť svoje preskúmanie príslušných opatrení až do ukončenia tohto konania vo veci štátnej pomoci. Skupine už možno poskytnúť predbežný opis opatrenia, ktorý vypracovala Komisia v úzkej spolupráci s dotknutým členským štátom. Konečný opis by sa mal poskytnúť hneď po ukončení konania vo veci štátnej pomoci, ak je to potrebné.

Opatrenia na boj proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom

K. Rada vyzýva členské štáty, aby plne spolupracovali v boji proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom, najmä pri včasnej výmene informácií medzi členskými štátmi v súlade s ich príslušnými vnútroštátnymi právnymi predpismi, právom Únie, ako aj medzinárodnými normami.

Rada vyzýva skupinu, aby v prípade, ak sa to považuje za vhodné, uskutočnila výmenu názorov na otázky spoločného záujmu, o ktorých sa diskutuje na medzinárodných fórach a ktoré patria do rozsahu pôsobnosti kódexu.

L. Ak sa to považuje za vhodné, skupina by mohla Rade predložiť na schválenie aj návrhy všeobecných usmernení v rozsahu pôsobnosti jej mandátu, pokiaľ sa na ne už nevzťahujú právne predpisy Únie. Konečné usmernenie sa uverejní po schválení Radou. Skupina predovšetkým predloží Rade na schválenie návrhy usmernení o osobitných všeobecne uplatňovaných daňových prvkoch, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti odseku B2, a tieto prvky sa budú posudzovať vo vzťahu k členským štátom – v súlade s predchádzajúcimi ustanoveniami tohto kódexu – s prihliadnutím na tieto usmernenia.

M. Rada konštatuje, že ustanovenia proti zneužívaniu alebo obranné opatrenia uvedené vo vnútroštátnych daňových právnych predpisoch a v dohovoroch o zamedzení dvojitého zdanenia zohrávajú zásadnú úlohu v boji proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom, a to aj v súvislosti s vonkajšou stratégiou EÚ.

Vonkajšia stratégia EÚ a geografický rozsah pôsobnosti kódexu správania pri zdaňovaní podnikov

N. Rada sa domnieva, že je vhodné, aby sa zásady zamerané na zrušenie škodlivých daňových opatrení prijali na čo najširšom geografickom základe. Na tento účel sa členské štáty zaväzujú podporovať ich vykonávanie na celosvetovej úrovni tým, že sa budú usilovať o spoluprácu s jurisdikciami nachádzajúcimi sa mimo Únie, a to aj prostredníctvom zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespupracujú na daňové účely. Podrobnosti procesu zaradenia na zoznam sú uvedené v záveroch Rady z 5. decembra 2017 a v následných aktualizáciách a revíziách, ako aj v príslušných procesných usmerneniach pre proces monitorovania.

Na tento účel skupina vykonáva pravidelné posúdenia príslušných jurisdikcií na základe objektívnych kritérií v súvislosti s daňovou transparentnosťou, spravodlivým zdaňovaním a vykonávaním opatrení proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov.

Skupina bude Radu pravidelne informovať o dosiahnutom pokroku a odporučí jej aktualizácie a revízie zoznamu.

O. Členské štáty sa tiež zaväzujú podporovať prijatie zásad kódexu na územiach, na ktoré sa zmluva nevzťahuje. Najmä členské štáty so závislými alebo pridruženými územiami alebo s osobitnými zodpovednosťami alebo daňovými výsadami vo vzťahu k iným územiám za predpokladu, že nepatria do rozsahu zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespupracujú na daňové účely, sa v rámci svojich ústavných dojednaní zaväzujú zabezpečiť, aby sa tieto zásady uplatňovali na týchto územiach. V tejto súvislosti tieto členské štáty zhodnotia situáciu vo forme správ predkladaných skupine, ktorá ich posúdi v rámci postupu preskúmania uvedeného vyššie.

Uplatňovanie, monitorovanie a revízia

P. Tento kódex nahrádza od 1. januára 2023 kódex správania pri zdaňovaní podnikov uvedený v uznesení Rady a zástupcov vlád členských štátov zasadajúcich v Rade z 1. decembra 1997. Pokiaľ však ide o všeobecne uplatňované daňové prvky vymedzené v odseku B.2, odseky E.1 až F.2 sa budú uplatňovať od 1. januára 2024, a to len v prípade opatrení prijatých alebo upravených 1. januára 2023 alebo po tomto dátume.

S cieľom zabezpečiť rovnomerné a účinné vykonávanie kódexu Rada vyzýva Komisiu, aby jej každoročne podávala správu o jeho vykonávaní a o uplatňovaní fiškálnej štátnej pomoci. Rada a členské štáty v prípade potreby preskúmajú ustanovenia kódexu, najmä ak sa dosiahne nový medzinárodný konsenzus o príslušných otázkach.
