

Brusel 1. prosince 2021  
(OR. en)

14651/21

FISC 227  
ECOFIN 1202  
CO EUR-PREP 37

**POZNÁMKA K BODU „A“**

---

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Rada
Předmět:	Zpráva Rady pro hospodářské a finanční věci Evropské radě týkající se daňových otázek – schválení

---

1. Rada pro hospodářské a finanční věci (Ecofin) byla vyzvána, aby podala Evropské radě zprávu týkající se různých daňových otázek zmíněných zejména v závěrech Evropské rady z března a června 2012, května 2013, prosince 2014 a října 2017.
2. Návrh zprávy Rady Ecofin Evropské radě týkající se daňových otázek byl vypracován a odsouhlasen na zasedání Pracovní skupiny Rady pro daňové otázky (vysoká úroveň) dne 25. listopadu 2021, aby mohl být prostřednictvím Výboru stálých zástupců postoupen 7. prosince 2021 Radě. Bylo rovněž dohodnuto, že obvyklé aktualizace podle faktického vývoje (části v hranatých závorkách) provede po zasedání Rady před vydáním konečné verze zprávy generální sekretariát Rady.
3. Rada Ecofin se proto vyzývá, aby schválila zprávu ve znění uvedeném v příloze této poznámky jako bod „A“ za účelem jejího předání Evropské radě (16. a 17. prosince 2021).

**ZPRÁVA RADY PRO HOSPODÁŘSKÉ A FINANČNÍ VĚCI EVROPSKÉ RADĚ  
TÝKAJÍCÍ SE DAŇOVÝCH OTÁZEK**

1. Tato zpráva Rady uvádí přehled pokroku dosaženého v Radě během slovinského předsednictví, jakož i přehled současného stavu u nejdůležitějších projednávaných návrhů v oblasti zdanění. Byla vypracována na základě jednání v Pracovní skupině pro daňové otázky (vysoká úroveň) (dále jen „Pracovní skupina na vysoké úrovni“), jež se zabývala horizontálními otázkami daňové politiky, které mají strategický význam, jak stanoví její mandát.
2. Tato zpráva odráží aktuální stav relevantní práce Rady a zabývá se otázkami uvedenými v různých závěrech Rady od roku 2012<sup>1</sup>, v prohlášení členů Evropské rady ze dne 25. března 2021<sup>2</sup>, v závěrech Rady z roku 2012<sup>3</sup> a 2016<sup>4</sup> týkajících se oblasti DPH, v závěrech Rady z roku 2017 o řešení výzev v oblasti zdanění zisků digitální ekonomiky<sup>5</sup>, v závěrech Rady z roku 2020 o budoucím vývoji správní spolupráce v oblasti daní v EU<sup>6</sup>, jakož i v závěrech Rady ze dne 27. listopadu 2020 o spravedlivém a efektivním zdanění v době oživení, o daňových výzvách souvisejících s digitalizací a o řádné daňové správě v EU i mimo ní<sup>7</sup>.

---

<sup>1</sup> Dokumenty 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.

<sup>2</sup> Dokument 18/21.

<sup>3</sup> Dokument 9586/12.

<sup>4</sup> Dokument 9494/16.

<sup>5</sup> Dokument 15175/17.

<sup>6</sup> Dokument 8482/20.

<sup>7</sup> Dokument 13350/20.

3. Navzdory přetrvávajícím překážkám způsobeným pandemií COVID-19 pokračovalo slovinské předsednictví v jednáních o klíčových návrzích, včetně řešení výzev souvisejících s digitalizací ekonomiky, budoucnosti sazeb DPH, revize kodexu chování z roku 1997 pro zdanění podniků a aktualizací unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, a v rámci Zelené dohody pro Evropu zahájilo práci na revizi směrnice o zdanění energie.
4. Konkrétně Rada:
- a) pozorně sledovala a zhodnotila jednání v inkluzivním rámci OECD/G20 pro řešení eroze základu daně a přesouvání zisku (dále jen „inkluzivní rámec OECD/G20 pro řešení BEPS“) věnovaná hledání řešení daňových výzev souvisejících s digitalizací ekonomiky a pokračovala v práci na dalším postupu na mezinárodní úrovni i v EU;
  - b) [dosáhla obecného přístupu] k návrhu směrnice, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o sazby daně z přidané hodnoty;
  - c) přijala směrnici Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o osvobození od daně při dovozu a některých dodáních v souvislosti s opatřeními Unie ve veřejném zájmu;
  - d) zahájila projednávání návrhu směrnice Rady, kterou se mění struktura rámcových předpisů Unie o zdanění energetických produktů a elektřiny (přepracované znění) (dále jen „návrh směrnice o zdanění energie“), a
  - e) [dosáhla dohody o revizi kodexu chování (zdanění podniků).]

5. Skupina pro kodex chování (zdanění podniků) také pokračovala ve své práci na jednotlivých záležitostech spadajících do jejího stávajícího mandátu, včetně unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, přičemž zohlednila omezení způsobená globální pandemií COVID-19, jak je uvedeno v její pololetní zprávě<sup>8</sup>. Rada tento unijní seznam naposledy aktualizovala 5. října 2021<sup>9</sup>. Podrobnější informace o jednotlivých návrzích jsou uvedeny níže.

## **A. INICIATIVY V OBLASTI DAŇOVÉHO PRÁVA EU**

### **a) Daňové výzvy vyplývající z digitalizace ekonomiky**

6. Řešení daňových výzev vyplývajících z digitalizace ekonomiky je v oblasti daňové politiky pro Radu i nadále stěžejní prioritou. Rada ve svých závěrech z 27. listopadu 2020 „o spravedlivém a efektivním zdanění v době oživení, o daňových výzvách souvisejících s digitalizací a o řádné daňové správě v EU i mimo ni“<sup>10</sup> potvrdila, že i nadále podporuje práci inkluzivního rámce OECD/G20 pro řešení BEPS. Členové Evropské rady ve svém prohlášení ze dne 25. března 2021<sup>11</sup> rovněž znovu opakovali, že „výrazně upřednostňují celosvětové řešení mezinárodního zdanění digitální ekonomiky a pevně se k němu zavazují“, uvedli, že „budou usilovat o dosažení konsensuálního řešení v rámci OECD do poloviny roku 2021“, a potvrdili, že „pokud globální řešení nebude v dohledu, Evropská unie bude připravena přijmout příslušná opatření“.

---

<sup>8</sup> Dokument 14230/21.

<sup>9</sup> Úř. věst. C 413 I, 12.10.2021, s. 1.

<sup>10</sup> Dokument 13350/20.

<sup>11</sup> Dokument 18/21.

7. Práce Rady a jejích přípravných orgánů vykonaná v této oblasti během předchozího předsednictví je shrnuta v předchozích zprávách Rady týkajících se daňových otázek<sup>12</sup>. Je třeba poznamenat, že probíhající celosvětová diskuse o aktualizaci pravidel mezinárodního zdanění právnických osob byla zohledňována v jednáních mezi členskými státy, pokud jde o legislativní návrhy týkající se daně z digitálních služeb (DST), významné digitální přítomnosti (SDP) a projektu CC(C)TB, jakož i návrh na přepracování směrnice o zdanění úroků a licenčních poplatků.
8. Dne 8. října 2021 se inkluzivní rámec OECD/G20 pro řešení BEPS dohodl – za podpory všech členských států EU – na konečném znění prohlášení, které přichází s dvoupilířovým řešením daňových výzev vyplývajících z digitalizace ekonomiky, a na podrobném prováděcím plánu<sup>13</sup>. K [4. listopadu 2021] se k tomuto dvoupilířovému plánu, jehož cílem je reformovat mezinárodní daňová pravidla a zajistit, aby nadnárodní podniky odváděly na daních svůj spravedlivý díl bez ohledu na to, kde působí, připojilo [137] zemí a jurisdikcí.
9. Reforma mezinárodního zdanění právnických osob bude sestávat ze dvou pilířů. Pilířem 1 budou pravidla k zajištění spravedlivějšího rozložení práv na zdanění zisků největších a nejziskovějších nadnárodních společností. Část práv na zdanění bude přesunuta do tržních jurisdikcí, v nichž nadnárodní podniky vykonávají činnost a dosahují zisku, bez ohledu na to, zda jsou v těchto jurisdikcích fyzicky přítomny. Pilíř 2 pak bude obsahovat pravidla omezující příležitosti k erozi základu daně a přesouvání zisku s cílem zajistit, aby byla odvedena daň odpovídající alespoň dohodnuté globální minimální sazbě daně z příjmů právnických osob, která byla stanovena na 15 %. Další výhody by rovněž plynuly ze stabilizace mezinárodního daňového systému a větší daňové jistoty pro daňové poplatníky i orgány daňové správy.

---

<sup>12</sup> Dokument 9970/21, body 6 až 18; dokument 13336/20, body 13 až 20; dokument 8891/20, body 13 až 26.

<sup>13</sup> Prohlášení je k dispozici na této stránce: <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.htm>.

10. V souladu s prováděcím plánem nyní v inkluzivním rámci OECD/G20 pro řešení BEPS probíhají práce na finalizaci příslušných textů, které budou představovat nový rámec pravidel mezinárodního řešení založeného na konsensu. Dvoupilířové řešení bude vyžadovat prováděcí fázi, během níž budou případně provedeny úpravy ve stávajícím rámci mezinárodních daňových dohod a ve vnitrostátních daňových předpisech. EU hodlá provádění zajistit prostřednictvím případných právních předpisů a rozhodnutí přijímaných Radou.

#### **b) Budoucí iniciativy v oblasti zdanění právnických osob**

11. Očekává se, že nové legislativní návrhy Evropské komise zaměřené na provedení globálního dvoupilířového řešení budou Radě předloženy co nejdříve, přičemž budou zohledněny výsledky práce vykonané v inkluzivním rámci OECD/G20 pro řešení BEPS. V této souvislosti by měl být legislativní návrh k provedení globální minimální efektivní daně v rámci pilíře 2 v EU předložen před koncem roku 2021.
12. Dále se očekává, že Komise na základě svého sdělení z 18. května 2021 „Zdanění podniků pro 21. století“ předloží legislativní návrh, který bude obsahovat pravidla Unie pro neutralizaci zneužívání subjektů s fiktivním sídlem typu „poštovní schránky“ pro daňové účely, a legislativní návrh týkající se zveřejňování efektivních sazeb daní odváděných velkými společnostmi.

#### **c) Daň z přidané hodnoty (DPH)**

13. Pokud jde o DPH, v roce 2016 přijala Rada dvoje závěry: v květnu 2016<sup>14</sup> Rada reagovala na akční plán Komise v oblasti DPH „Směrem k jednotné oblasti DPH v EU“ ze dne 7. dubna 2016 a v listopadu 2016 Rada vyjádřila své názory na zlepšení stávajících pravidel EU v oblasti DPH týkajících se přeshraničních plnění.<sup>15</sup>

---

<sup>14</sup> Dokument 9494/16.

<sup>15</sup> Dokument 14257/16.

14. V návaznosti na svůj akční plán v oblasti DPH předložila Komise značný počet legislativních návrhů v oblasti DPH. Cílem těchto návrhů jako celku je modernizovat systém DPH, a přizpůsobit jej tak digitální ekonomice a potřebám malých a středních podniků, zabývat se výpadky příjmů z DPH a zlepšit správní spolupráci v oblasti DPH.
15. Slovinské předsednictví pokračovalo v práci na legislativních návrzích v oblasti DPH na základě pokroku dosaženého za předchozích předsednictví<sup>16</sup>.
16. Během slovinského předsednictví byly v Radě nebo v jejích přípravných orgánech projednávány legislativní návrhy v různých stádiích rozpracovanosti, které se týkají těchto oblastí DPH:
  - i. konečný systém DPH;
  - ii. reforma sazeb DPH;
  - iii. svěření prováděcích pravomocí Komisi k vymezení významu pojmů použitých v určitých ustanoveních směrnice o DPH a
  - iv. osvobození od daně při dovozu a některých dodáních v souvislosti s opatřeními Unie ve veřejném zájmu.
17. Podrobnější informace o jednotlivých návrzích v oblasti DPH jsou uvedeny níže.
18. Závěry Rady ze dne 27. listopadu 2020 o spravedlivém a efektivním zdanění v době oživení, o daňových výzvách souvisejících s digitalizací a o řádné daňové správě v EU i mimo ni navíc rovněž obsahují reakci Rady na opatření v oblasti DPH a spotřebních daní.

---

<sup>16</sup> Viz např. dokument 15082/18, body 30 až 111; dokument 10322/18, body 56 až 100.

*i. Konečný systém DPH*

19. V návaznosti na svůj akční plán v oblasti DPH – Směrem k jednotné oblasti DPH v EU – ze dne 7. dubna 2016 zvolila Komise v souvislosti s konečným systémem DPH dvoufázový legislativní přístup<sup>17</sup>; návrh byl projednáván během rumunského, finského, chorvatského a německého předsednictví.
20. Členské státy se shodly, že tento návrh nadále vyžaduje důkladnou technickou analýzu, než bude možné učinit konečná politická rozhodnutí. Jak již Rada uvedla<sup>18</sup>, nejlepším způsobem, jak postupovat dál, je soustředit se nadále na klíčové prvky návrhu Komise a na analýzu možných doprovodných opatření. Měly by pokračovat další práce na konečném systému DPH, jež by však neměly být na překážku úsilí o zdokonalení stávajícího systému DPH ani toto úsilí zpomalovat.

*ii. Reforma sazeb DPH*

21. Dne 18. ledna 2018 vydala Komise návrh směrnice, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o sazby daně z přidané hodnoty<sup>19</sup>. Cílem tohoto legislativního návrhu je zavést pravidla pro stanovování sazeb DPH v celé EU s účinkem od okamžiku, kdy vstoupí v platnost konečný režim zdanění obchodu mezi členskými státy.
22. Shrňme-li nejpodstatnější prvky tohoto konkrétního legislativního návrhu, Komise jeho prostřednictvím navrhla:
  - i) pozměnit pravidla EU pro stanovování snížených sazeb DPH (např. zrušit stávající přechodná ustanovení umožňující dočasné odchýlení od obecných pravidel; provést revizi článku 98 směrnice o DPH);
  - ii) poskytnout členským státům větší volnost při stanovování sazeb (členské státy by však musely zajistit, že jejich vážená průměrná sazba DPH vždy převyšuje 12 %);

---

<sup>17</sup> Tento přístup byl podrobněji popsán v předchozích zprávách, například v dokumentu 9970/21, body 25 až 31.

<sup>18</sup> Dokument 15082/18, body 89 až 91.

<sup>19</sup> Dokument 5335/18.

- iii) zavést „negativní“ seznam zboží a služeb, u nichž není uplatňování snížených sazeb přípustné (namísto současného „pozitivního“ seznamu).
23. Návrh Komise byl projednáván během bulharského, rumunského, finského, chorvatského, německého a portugalského předsednictví.
24. Během chorvatského a německého předsednictví probíhaly diskuse týkající se možnosti pozitivního seznamu, používání kódů KN<sup>20</sup> (je-li to možné) pro zboží a kódů CPA<sup>21</sup> pro služby, jakož i zásad a podmínek uplatňování snížených sazeb DPH. Zazněly rovněž návrhy na dosažení pokroku v souvislosti se Zelenou dohodou pro Evropu tím, že by plnění spojená s nízkými emisemi CO<sub>2</sub> získala v oblasti DPH zvýhodněné zacházení<sup>22</sup>.
25. V návaznosti na předchozí práci navrhlo portugalské předsednictví třístupňový přístup vycházející z vymezení prvků, jimiž by se řídilo zařazení zboží a služeb do pozitivního seznamu, aktualizace a modernizace přílohy III směrnice 2006/112/ES a rozsah nulových a supersnížených sazeb a výjimek. Dne 18. června 2021 jednala Rada pro hospodářské a finanční věci o dvou aspektech navržené reformy, u kterých bylo užitečné získat politické pokyny ministrů, konkrétně o ustanovení o skončení platnosti pro zboží škodlivé pro životní prostředí a otázce ustanovení o zachování současného stavu (standstill), jehož prostřednictvím by stávající odchylky umožňující „parkovací“ sazby (snížené sazby vyšší než 12 %), supersnížené sazby a výjimky u odpočitatelnosti DPH odvedené na vstupu byly k dispozici také všem ostatním členským státům, čímž by se zajistilo rovné zacházení.

---

<sup>20</sup> Prováděcí nařízení Komise (EU) 2019/1776 ze dne 9. října 2019, kterým se mění příloha I nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku.

<sup>21</sup> Nařízení Komise (EU) č. 1209/2014 ze dne 29. října 2014, kterým se mění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008, kterým se zavádí nová statistická klasifikace produkce podle činností (CPA) a zrušuje nařízení Rady (EHS) č. 3696/93.

<sup>22</sup> Viz rovněž závěry Rady z prosince 2019 o zdanění energie, dokument 14861/19.

26. Na základě výsledku diskusí o ustanovení o zachování současného stavu pracovalo slovinské předsednictví na kompromisních zněních zohledňujících jednotlivé odlišné názory vyjádřené ministry. Usilovalo o nalezení vyváženého přístupu, který zajistí, aby všechny členské státy měly rovný přístup k odchylkám, jichž jiné členské státy v současnosti využívají, a zároveň zabráni šíření snížených sazeb a osvobození od daně s nárokem na odpočet DPH odvedené na vstupu, jež by mohly oslabovat základ daně.
27. Pokud jde o ustanovení o skončení platnosti, slovinské předsednictví uvedlo většinu ustanovení o skončení platnosti do souladu se Zelenou dohodou pro Evropu. Ustanovení o skončení platnosti pro chemická hnojiva a chemické pesticidy bylo mírně upraveno tak, aby reagovalo na obavy některých členských států týkající se drobných zemědělců.
28. Předsednictví rovněž usilovně hledalo řešení ostatních technických otázek v textu a v obsahu přílohy III směrnice o DPH, tj. v souvislosti se seznamem zboží a služeb, na něž lze uplatňovat snížené sazby.
29. V návaznosti na technickou práci vykonanou na neformálních videokonferencích Pracovní skupiny pro daňové otázky ve dnech 15. července, 15. září, 30. září, 15. října, 25. října, 18. listopadu a Pracovní skupiny na vysoké úrovni dne 25. listopadu 2021 [předložilo předsednictví Radě pro hospodářské a finanční věci 7. prosince 2021 kompromisní znění s cílem dosáhnout obecného přístupu k návrhu.]

iii. Výbor pro DPH

30. Dne 18. prosince 2020 předložila Komise návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o svěřené prováděcí pravomoci Komisi k vymezení významu pojmů použitých v určitých ustanoveních dané směrnice<sup>23</sup> (tzv. směrnice o výboru pro DPH). Podle Komise je cílem návrhu zajistit jednotnější uplatňování právních předpisů EU v oblasti DPH. Za tímto účelem navrhla Komise zřídit výbor komitologie, který by Komisi pomáhal při přijímání závazných prováděcích opatření hlasováním kvalifikovanou většinou. Podle názoru Komise by se tak zvýšila efektivnost rozhodování a Evropský soudní dvůr by nemusel tak často řešit otázky výkladu předpisů.
31. Ačkoli obecně by členské státy mohly podpořit celkový cíl návrhu, během jednání v Pracovní skupině pro daňové otázky (nepřímé zdanění) v první polovině roku 2021 vyjádřily mnohé delegace výhrady, zejména pokud jde o přenesení pravomoci z Rady na Komisi a přechod k hlasování kvalifikovanou většinou. Některé delegace byly toho názoru, že stávající systém lze zlepšit, zejména předložením dalších návrhů prováděcích aktů Rady založených na článku 397 směrnice o DPH.

---

<sup>23</sup> Dokument 14293/20.

iv. DPH, pokud jde o činnosti „nakup a daruj“

32. Dne 12. dubna 2021 předložila Komise Radě návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o osvobození od daně při dovozu a některých dodáních v souvislosti s opatřeními Unie ve veřejném zájmu<sup>24</sup>. Cílem návrhu je stanovit osvobození od DPH pro Komisi a agentury EU při nákupu zboží a služeb, které mají být bezplatně distribuovány členskými státy.
33. Při diskusích mezi členskými státy v rámci zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky (nepřímé zdanění) ve dnech 14. dubna a 20. května 2021 a v písemných připomínkách předložených poté vyjádřily členské státy obavy ohledně řady otázek. Portugalské předsednictví předložilo dva kompromisní návrhy, přičemž druhý z nich byl 26. května 2021 rozeslán ke schválení zjednodušeným písemným postupem. Zjednodušený písemný postup byl přerušen kvůli obavám vyjádřeným některými členskými státy, zejména pokud jde o oblast působnosti návrhu. Po projednání v Pracovní skupině na vysoké úrovni byl návrh prostřednictvím Coreperu předložen Radě pro hospodářské a finanční věci k politické rozpravě o možném omezení oblasti působnosti za účelem brzkého přijetí návrhu.
34. V návaznosti na pokyny členských států na zasedání Rady pro hospodářské a finanční věci konaném 18. června 2021 připravilo portugalské předsednictví třetí kompromisní znění s omezenou oblastí působnosti a předložilo je k neformálnímu zjednodušenému písemnému postupu, který byl ukončen 26. června 2021 bez připomínek ze strany členských států. Po schválení Výborem stálých zástupců 30. června 2021 bylo znění přijato Radou pro hospodářské a finanční věci během slovinského předsednictví 13. července a vyhlášeno v Úředním věstníku 15. července 2021<sup>25</sup>. Komise vydala prohlášení do zápisu z jednání Coreperu a Rady<sup>26</sup>.

---

<sup>24</sup> Dokument 7749/21.

<sup>25</sup> Úř. věst. L 250, 15.7.2021, s. 1.

<sup>26</sup> Dokument 9995/21 ADD 1.

## d) Spotřební daně

### Revize směrnice o zdanění energie

35. Dne 14. července 2021 Komise předložila návrh směrnice Rady, kterou se mění struktura rámcových předpisů Unie o zdanění energetických produktů a elektřiny (přepřacované znění)<sup>27</sup> (dále jen „návrh směrnice o zdanění energie“).
36. Návrh směrnice o zdanění energie sleduje tyto cíle:
- stanovení přizpůsobeného rámce, který přispěje k cílům EU pro rok 2030 a k dosažení klimatické neutrality do roku 2050 v kontextu Zelené dohody pro Evropu. To by zahrnovalo sladění zdanění energetických produktů a elektřiny s politikami EU v oblasti energetiky, životního prostředí a klimatu, což by přispělo k úsilí EU o snížení emisí;
  - vytvoření rámce, který ochrání a zlepší vnitřní trh EU, a to tak, že se aktualizuje rozsah energetických produktů a struktura sazeb a zároveň se racionalizuje využívání osvobození od daní a snížení daní, která využívají členské státy, a
  - zachování schopnosti vytvářet příjmy pro rozpočty členských států.
37. Podle názoru Komise by těchto cílů bylo dosaženo přechodem od zdanění založeného na objemu ke zdanění na základě energetického obsahu, zavedením žebříčku sazeb podle jejich environmentální výkonnosti a omezením pobídek pro využívání fosilních paliv. Podle uvedeného žebříčku budou konvenční fosilní paliva, jako je plynový olej a benzin, zdaněna nejvyšší sazbou a elektřina nejnižší sazbou.

---

<sup>27</sup> Dokument 10872/21.

38. Návrh směrnice o zdanění energie je součástí balíčku „Fit for 55“<sup>28</sup>, jehož cílem je naplnit ambiciózní cíle EU snížit do roku 2030 emise alespoň o 55 % oproti úrovním z roku 1990 a dosáhnout do roku 2050 klimatické neutrality. Uvedený balíček sestává ze souboru vzájemně propojených návrhů, které všechny směřují ke stejnému cíli, jímž je zajištění spravedlivé, konkurenceschopné a ekologické transformace do roku 2030 a dále. Pokrývá celou řadu oblastí politiky a hospodářských odvětví: klima, energetiku a paliva, dopravu, budovy, využívání půdy a lesnictví<sup>29</sup>.
39. Komise navrhla revizi směrnice o zdanění energie již v roce 2011, ale diskuse nevedly k žádnému výsledku, a tak návrh v roce 2015 stáhla. Dne 11. září 2019 zveřejnila zprávu<sup>30</sup> týkající se hodnocení směrnice o zdanění energie, v níž zdůraznila, že k novému regulačnímu rámci a politickým cílům EU v oblasti klimatu a energetiky stávající pravidla nepřispívají. Dne 5. prosince 2019 schválila Rada pro hospodářské a finanční věci závěry o rámci EU pro zdanění energie<sup>31</sup>, v nichž zdůraznila důležitou úlohu harmonizace zdanění energie prostřednictvím směrnice o zdanění energie při zajišťování řádného fungování vnitřního trhu. Rada rovněž podpořila aktualizaci právního rámce pro zdanění energie, jenž bude přispívat k plnění širších ekonomických a environmentálních cílů politik EU. V závěrech byla Komise vyzvána k zajištění toho, aby byly její návrhy plně posouzeny z hlediska jejich ekonomických, sociálních a environmentálních nákladů a přínosů. Při přípravě návrhu směrnice o zdanění energie vedla Komise veřejnou konzultaci<sup>32</sup>.
40. Již 20. a 21. července 2021 mohly delegace na neformálním zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky (vysoká úroveň), které bylo věnováno „Budoucím výzvám v oblasti daní“, vyjádřit v rámci diskusního tématu „Daňové aspekty Zelené dohody“ své předběžné názory na úlohu zdanění v ekologické transformaci. Dne 22. července 2021 předložila Komise návrh směrnice o zdanění energie ve Výboru stálých zástupců (část II).

---

<sup>28</sup> Dokument 10849/21.

<sup>29</sup> Celkový pokrok dosažený u návrhů spadajících do balíčku „Fit for 55“, jimiž se zabývá Rada pro hospodářské a finanční věci, je popsán v dokumentu 13850/21, jehož pasáž věnovaná směrnici o zdanění energie je totožná s formulací ve stávající zprávě Rady pro hospodářské a finanční věci Evropské radě.

<sup>30</sup> Dokument 12153/19.

<sup>31</sup> Dokument 14608/19.

<sup>32</sup> [https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/12227-Revision-of-the-Energy-Tax-Directive-public-consultation\\_cs](https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/12227-Revision-of-the-Energy-Tax-Directive-public-consultation_cs).

41. Technická jednání v Pracovní skupině pro daňové otázky (nepřímé zdanění – spotřební daně / zdanění energie) byla zahájena 9. září 2021. Na tomto zasedání Komise předložila návrh i posouzení dopadů.
42. Na zasedání Pracovní skupiny na vysoké úrovni konaném 23. září 2021 informovalo předsednictví delegace o aktuálním stavu, plánované práci a svém záměru dosáhnout během svého funkčního období v souvislosti s tímto návrhem co největšího pokroku.
43. Technické projednávání návrhu v Pracovní skupině pro daňové otázky (nepřímé zdanění – spotřební daně / zdanění energie) pokračovalo 6. října, 20. října, 15. listopadu a 24. listopadu 2021 analýzou jednotlivých článků. První kolo analýzy všech článků bylo dokončeno 24. listopadu 2021.
44. Projednávání návrhu bylo pro delegace příležitostí položit dotazy za účelem objasnění příslušných prvků a Komise poskytla odpovědi. Vznášeno bylo poměrně dost otázek k různým aspektům návrhu, jako je přechod od zdanění založeného na objemu ke zdanění na základě energetického obsahu, zavedení žebříčku sazeb podle environmentální výkonnosti, zdanění nových produktů, indexace, letecké a námořní odvětví a vazby na jiné návrhy obsažené v balíčku „Fit for 55“.
45. Na zasedání Pracovní skupiny na vysoké úrovni 25. listopadu 2021 informovalo předsednictví delegace o výsledcích práce a pokroku v souvislosti s tímto návrhem, a to i v kontextu balíčku „Fit for 55“.

#### **e) Daň z finančních transakcí**

46. Dne 14. února 2013 předložila Komise návrh směrnice Rady, kterou se provádí posílená spolupráce v oblasti daně z finančních transakcí.
47. V této fázi se posílené spolupráce v oblasti daně z finančních transakcí účastní 10 členských států: Belgie, Francie, Itálie, Německo, Portugalsko, Rakousko, Řecko, Slovensko, Slovinsko a Španělsko (dále jen „zúčastněné členské státy“).

48. Hlavní aspekty probíhajících jednání o tomto návrhu byly shrnuty v předchozí zprávě Rady pro hospodářské a finanční věci Evropské radě týkající se daňových otázek<sup>33</sup>.
49. Evropská rada ve svých závěrečích ze zasedání konaného ve dnech 17. až 21. července 2020<sup>34</sup> (bod A29) uvedla, že „*Unie bude v nadcházejících letech pracovat na reformě systému vlastních zdrojů a zavede nové vlastní zdroje. [...] ... Unie bude v průběhu příštího víceletého finančního rámce usilovat o zavedení dalších vlastních zdrojů, mezi něž může patřit daň z finančních transakcí.*“ Komise v této souvislosti nedávno upřesnila, že<sup>35</sup> „*pokud by se podařilo dosáhnout dohody o této dani z finančních transakcí, předloží Komise návrh na převod příjmů z této daně do rozpočtu EU jako vlastního zdroje. Pokud do konce roku 2022 k dohodě nedojde, Komise na základě posouzení dopadů navrhne nový vlastní zdroj založený na nové dani z finančních transakcí. Komise se vynasnaží tyto návrhy předložit do června 2024, tak aby mohlo dojít k zavedení od 1. ledna 2026.*“

## **B. SPRÁVNÍ SPOLUPRÁCE**

### *a) Mezinárodní správní spolupráce v daňových záležitostech – politické otázky*

50. Na zasedání Pracovní skupiny na vysoké úrovni 28. října 2021 jednaly delegace o politických otázkách týkajících se další práce v oblasti mezinárodní správní spolupráce v daňových záležitostech, mimo jiné v návaznosti na jednání na toto téma během portugalského předsednictví<sup>36</sup>.

---

<sup>33</sup> Dokument 8891/20, body 67–70, a dokument 14863/19, body 104–110.

<sup>34</sup> Dokument EUCO 10/20.

<sup>35</sup> Viz legislativní usnesení Evropského parlamentu ze dne 16. prosince 2020 o návrhu nařízení Rady, kterým se stanoví víceletý finanční rámec na období 2021–2027 (09970/2020 – C9-0409/2020 – 2018/0166(APP)), prohlášení Komise o zavedení vlastního zdroje na základě daně z finančních transakcí.

<sup>36</sup> Dokument 9970/21, body 81–82.

51. Precizní a fungující rámec mezinárodní správní spolupráce zůstává jedním z hlavních ochranných prvků a nástrojů pro zajištění včasného a efektivního výběru příjmů a předcházení daňovým podvodům a agresivnímu daňovému plánování. To je obzvláště důležité v souvislosti s potřebou co nejrychleji překonat krizi způsobenou pandemií COVID-19 i kvůli tomu, že mezinárodní rozměr je stále častěji neoddelitelnou součástí ekonomických aktivit občanů i podniků z EU.
52. V této souvislosti je důležité připomenout, že Rada považuje za zásadní, aby EU nadále nastolovala agendu nejkomplexnějšího celosvětového úsilí o omezení přeshraničních daňových podvodů, daňových úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem prostřednictvím správní spolupráce<sup>37</sup>.
53. Rámec pro správní spolupráci v oblasti daní bude posílen jak na úrovni EU, tak na celosvětové úrovni. Je rovněž pravděpodobné, že dohody uzavírané mezi členskými státy a jurisdikcemi mimo EU doznají časem určitého vývoje.
54. Je nutné zajistit kontinuitu toku daňových informací; jakýkoli jiný výsledek by ohrozil léta složitě technické a politické práce na mezinárodní úrovni, která při naplňování tohoto důležitého cíle obecného veřejného zájmu právě začala přinášet kýžené výsledky.
55. Je třeba zajistit náležité fungování systému mezinárodní výměny informací pro daňové účely, avšak současně zůstává nezbytné patřičně nastavit práva a povinnosti daňových poplatníků: jakákoli omezení by měla být v souladu s požadavky na nutnost a přiměřenost a neustále respektovat podstatu základních práv a svobod, a to i pokud jde o výměny informací se s třetími zeměmi.
56. Měla by pokračovat technická práce na lépe zacíleném a efektivnějším využívání informací shromážděných prostřednictvím správní spolupráce.

---

<sup>37</sup> Závěry Rady ze dne 29. května 2020 o budoucím vývoji správní spolupráce v oblasti daní v EU (dokument 8482/20, bod 11).

57. V zájmu zajištění pokroku, pokud jde o průběh prací a dosažení cílů uvedených v bodech 54, 55 a 56 této zprávy, by mohla být uspořádána zasedání na úrovni odborníků v Pracovní skupině pro daňové otázky v rámci Rady nebo případně v expertních skupinách Komise, jež by se opírala o nezbytné odborné znalosti v příslušných oblastech. Tímto způsobem by bylo množné v požadovaných případech prosazovat společné minimální standardy jak v EU, tak na mezinárodní úrovni vyváženým a efektivním způsobem.
58. S ohledem na výše uvedené by členské státy a Komise měly zůstat v úzkém kontaktu za účelem neustálé výměny aktuálních informací v Pracovní skupině pro daňové otázky (vysoká úroveň), tak aby Rada mohla podle potřeby poskytnout další pokyny.
59. Očekává se, že Komise v roce 2022 předloží legislativní návrh na další revizi směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní, pokud jde o výměnu informací o kryptoaktivech a daňových rozhodnutích pro bohaté fyzické osoby.

*b) Správní spolupráce se zeměmi mimo EU v oblasti DPH*

60. Na zasedání Pracovní skupiny na vysoké úrovni 23. září Komise informovala delegace o:
- a) probíhající práci ve smíšeném výboru na základě Dohody mezi Evropskou unií a Norským královstvím o správní spolupráci, boji proti podvodům a vymáhání pohledávek v oblasti daně z přidané hodnoty<sup>38</sup>;
  - b) aspektech souvisejících s DPH, které se objevují v diskusích se Spojeným královstvím v kontextu Protokolu o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty a o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z daní, poplatků a cel<sup>39</sup>;
  - c) počáteční fázi průzkumných kontaktů s orgány Austrálie, Kanady a Japonska, pokud jde o možnosti další práce směřující ke správní spolupráci v oblasti DPH;

---

<sup>38</sup> Úř. věst. L 195, 1.8.2018, s. 3.

<sup>39</sup> Úř. věst. L 149, 30.4.2021, s. 10.

d) probíhajících jednáních s orgány Čínské lidové republiky s cílem uzavřít nezávazné memorandum o porozumění (možný budoucí rámec správní spolupráce v oblasti DPH mezi EU a Čínskou lidovou republikou)<sup>40</sup>.

61. Je třeba připomenout, že pokud jde o sjednávání a uzavírání nezávazných nástrojů podle práva EU (jako je výše uvedené memorandum o porozumění), zůstává v souladu s požadavky Smlouvy o EU (zejména čl. 16 odst. 1 SEU) vymezení politik výsadou Rady. Je proto na Radě, aby posoudila, zda je v zájmu Unie tato jednání o možném nezávazném nástroji zahájit. Navíc v návaznosti na rozsudek Soudního dvora ve věci C-660/13 (memorandum o porozumění se Švýcarskem) se generální tajemníci Rady, Komise a Evropské služby pro vnější činnost v roce 2017 dohodli na ujednáních týkajících se nezávazných nástrojů<sup>41</sup>. Tato ujednání se vztahují na všechny nezávazné nástroje bez ohledu na oblast politiky a na to, kdo zastupuje Unii při jednáních s třetí stranou nebo stranami, a bez ohledu na jejich název či formu. Má se za to, že Komise bude nadále členské státy pravidelně informovat o pokroku v těchto jednáních (i o veškerých dalších kontaktech se zeměmi mimo EU v této oblasti) a že po jejich skončení se obrátí na Radu, aby ji v souladu s právem Unie požádala o zmocnění k podpisu daného nezávazného nástroje jménem Unie.

---

<sup>40</sup> Dne 10. března 2021 Rada s řadou připomínek (dokument CM 1978/21 LIMITE, další podrobnosti v dokumentu ST 6351/21 LIMITE) schválila, aby Komise zahájila jednání s orgány Čínské lidové republiky s cílem uzavřít nezávazné memorandum o porozumění.

<sup>41</sup> Dokument 15367/17.

## C. KOORDINACE DAŇOVÝCH POLITIK

Nadále bylo vyvíjeno významné úsilí v oblasti koordinace daňových politik (mimo působnost daňových právních předpisů EU), jak je uvedeno níže.

### a) Skupina pro kodex chování (zdanění podniků)

62. Skupina pro kodex chování uspořádala neformální videokonference hlavní skupiny 5. července, 21. září, 12. října a 22. listopadu 2021; neformální videokonference podskupiny pro vnitřní/vnější záležitosti proběhly 18. a 29. října a 12. a 16. listopadu. Kromě toho se 8. července, 8., 13., 16., 20. a 24. září a 17. listopadu 2021 sešli ataše pro fiskální věci, aby projednali dokumenty v režimu EU-RESTRICTED týkající se unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti. Další zasedání radů/atašé pro fiskální věci je plánováno na prosinec, aby připravilo jednání pro příští aktualizaci seznamu v únoru 2022.
63. Rada pro hospodářské a finanční věci přijala příslušnou pololetní revizi unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti 5. října 2021, přičemž v Úředním věstníku byla tato revize zveřejněna 12. října 2021<sup>42</sup>.
64. V návaznosti na dotazník o obranných opatřeních vůči zemím uvedeným na unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti předložila Komise skupině shrnutí toho, jak členské státy provedly pokyny z roku 2019 týkající se obranných opatření<sup>43</sup>. Delegace podpořily záměr v práci v oblasti obranných opatření pokračovat, včetně posuzování toho, jak jsou prováděny pokyny.
65. Slovinské předsednictví v koordinaci s předsedkyní Skupiny pro kodex chování pokračovalo v jednání o revizi mandátu Skupiny pro kodex chování tak, aby zahrnoval rovněž prvky daňových systémů, které mají obecnou působnost a které mohou mít škodlivé účinky. [Revidovaný kodex chování (zdanění podniků) schválila Rada xxxx].

---

<sup>42</sup> Úř. věst. C 413 I, 12.10.2021, s. 1.

<sup>43</sup> Dokument 14114/19.

b) Mezinárodní vývoj

66. Pracovní skupina na vysoké úrovni byla pravidelně informována o relevantním mezinárodním vývoji v oblasti daňové politiky, zejména v souvislosti se zasedáními ministrů financí skupiny G20 a inkluzivním rámcem OECD/G20 pro řešení BEPS. Pravidelné diskuse v Pracovní skupině na vysoké úrovni spolu s neformální diskusí na úrovni ministrů, která proběhla v září, významně přispěly ke konečné dohodě v inkluzivním rámci OECD/G20 pro řešení BEPS.
67. V červenci 2021 byly delegace informovány o záležitostech týkajících se amerického zákona o podávání informací o zahraničních účtech pro daňové účely (FATCA), kdy slovinské předsednictví Pracovní skupinu na vysoké úrovni zpraveno o aktuální situaci v této věci. V návaznosti na pokrok dosažený během předchozích předsednictví uspořádalo slovinské předsednictví o zákoně FATCA koncem července neformální videokonferenci s ministerstvem financí USA, která byla zaměřena na reciprocitu při výměně informací v rámci mezivládních dohod FATCA a na problematiku tzv. náhodných Američanů, mimo jiné pokud jde o otázku přesnějších pokynů ze strany amerického ministerstva financí a finančních úřadů s cílem předcházet uzavírání bankovních účtů náhodných Američanů v EU. V září slovinské předsednictví o tomto jednání informovalo Pracovní skupinu na vysoké úrovni. Kontakty s orgány USA pokračují dál a plánují se další neformální setkání s americkými protějšky.
68. Dne 19. listopadu 2013 se Pracovní skupina na vysoké úrovni dohodla, že daňová ustanovení v nedaňových návrzích, která vedou k jakýmkoli změnám v daňových zákonech nebo správní praxi členských států nebo mají jiné důsledky v oblasti zdanění, by měla spadat pod „neformální mechanismus varování“. Aby bylo zajištěno včasné varování členských států, a to i pokud jde o jednání o dohodách mezi EU a třetími zeměmi, je s podporou generálního sekretariátu nadále uplatňován systematický přístup, v jehož rámci jsou daňoví odborníci na tyto případy upozorňováni. Mezi otázky, které Pracovní skupina na vysoké úrovni monitorovala, patřily mimo jiné: činnosti navazující na zprávu Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy z roku 2020 o transakcích Cum/Ex, Cum/Cum a mechanismech dožadování se refundace srážkové daně, sdělení Komise s názvem „Řešení nárůstu cen energie: soubor opatření a podpor<sup>44</sup>“, balíček z července 2021 zaměřený na boj proti praní peněz a aktuální stav směrnice o veřejném podávání zpráv podle jednotlivých zemí (pCBCR).

---

<sup>44</sup> Dokument 12682/21.