

V Bruseli 1. decembra 2021
(OR. en)

14651/21

FISC 227
ECOFIN 1202
CO EUR-PREP 37

POZNÁMKA K BODU A

Od: Generálny sekretariát Rady
Komu: Rada
Predmet: Správa Rady Ecofin o daňových otázkach určená Európskej rade
– schválenie

1. Rada (Ecofin) bola vyzvaná, aby Európskej rade predložila správu o rôznych daňových otázkach uvedených najmä v jej záveroch z marca a júna 2012, mája 2013, decembra 2014 a októbra 2017.
2. Návrh správy Rady Ecofin o daňových otázkach určenej Európskej rade, ktorý sa Rade predloží 7. decembra 2021 prostredníctvom Coreperu, vypracovala a schválila pracovná skupina Rady na vysokej úrovni pre daňové otázky 25. novembra 2021. Dohodlo sa tiež, že zvyčajnú vecnú aktualizáciu (častí v hranatých zátvorkách) vykoná GSR po zasadnutí Rady a pred zverejnením konečnej verzie správy.
3. Rada (Ecofin) s preto vyzýva, aby ako bod A schválila správu uvedenú v prílohe k tejto poznámke, s cieľom zaslať ju Európskej rade (16. – 17. decembra 2021).

SPRÁVA RADY ECOFIN O DAŇOVÝCH OTÁZKACH URČENÁ EURÓPSKEJ RADE

1. Táto správa Rady obsahuje prehľad pokroku dosiahnutého v Rade počas slovenského 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 18/21

³ 9586/12

⁴ 9494/16

⁵ 15175/17

⁶ 8482/20

⁷ 13350/20

3. Slovinské predsedníctvo napriek pretrvávajúcim prekážkam spôsobeným pandémiou COVID-19 pokračovalo v rokovaníach o kľúčových spisoch vrátane riešenia výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva, budúcnosti sadzieb DPH, revízie kódexu správania z roku 1997 (zdaňovanie podnikov) a aktualizácií zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, a v rámci Európskej zelenej dohody začalo pracovať na revízii smernice o zdaňovaní energie.
4. Konkrétnejšie, Rada:
- a) pozorne sledovala a zhodnotila rokovania o inkluzívnom rámci OECD/G20 pre boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (Ďalej len „IR OECD/G20 pre boj proti BEPS“) týkajúce sa riešenia daňových výziev digitalizácie hospodárstva a pokračujúcej práce na ďalšom postupe na medzinárodnej úrovni a v EÚ;
 - b) [dospela k všeobecnému smerovaniu] v súvislosti s návrhom smernice, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty;
 - c) prijala smernicu Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o oslobodenia od dane pri dovoze a pri určitých dodaniach tovaru a poskytovaní služieb, ktoré sa týkajú opatrení Únie vo verejnom záujme;
 - d) začala preskúmať návrh smernice Rady o reštrukturalizácii rámca Únie pre zdaňovanie energetických výrobkov a elektriny (prepracované znenie) (návrh smernice o zdaňovaní energie); a
 - e) [dosiahla dohodu o revízii kódexu správania (zdaňovanie podnikov).]

5. Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) zároveň ďalej pokračovala vo svojej práci na rôznych záležitostiach v rámci svojho súčasného mandátu vrátane zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, pričom zohľadnila obmedzenia spôsobené globálnou pandémiou COVID-19, ako sa uvádza v jej polročnej správe⁸. Rada tento zoznam EÚ naposledy aktualizovala 5. októbra 2021⁹. Podrobnejšie informácie o jednotlivých spisoch sa uvádzajú nižšie.

A. INICIATÍVY V OBLASTI DAŇOVÉHO PRÁVA EÚ

a) Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva

6. Riešenie daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva zostáva kľúčovou prioritou Rady v oblasti daňovej politiky. Rada vo svojich záveroch z 27. novembra 2020 s názvom „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“¹⁰ potvrdila, že naďalej podporuje prácu IR OECD/G20 pre boj proti BEPS. Členovia Európskej rady preto vo svojom vyhlásení z 25. marca 2021¹¹ tiež zopakovali, že „výrazne uprednostňujú a presadzujú globálne riešenie v oblasti medzinárodného zdaňovania digitálneho hospodárstva“, uviedli, že „sa budú usilovať o dosiahnutie konsenzuálneho riešenia v rámci OECD do polovice roku 2021“ a potvrdili, že „ak sa perspektíva skorého globálneho riešenia nenaplní, Európska únia bude pripravená posunúť sa v tejto záležitosti vpred“.

⁸ 14230/21.

⁹ Ú. v. EÚ C 413I, 12.10.2021, s. 1.

¹⁰ 13350/20.

¹¹ 18/21.

7. Práca, ktorú počas predchádzajúceho predsedníctva odvieďla v tejto oblasti Rada a jej prípravne orgány, je zhrnutá v predchádzajúcich správach Rady o daňových otázkach¹². Je potrebné poznamenať, že prebiehajúca celosvetová diskusia o aktualizácii pravidiel medzinárodného zdaňovania právnických osôb sa zohľadnila v rokovaní medzi členskými štátmi, pokiaľ ide o legislatívne návrhy týkajúce sa dane z digitálnych služieb (DST), významnej digitálnej prítomnosti a projektu CC(C)TB, ako aj návrh na prepracovanie smernice o výplate úrokov a licenčných poplatkov (IRD).
8. IR OECD/G20 pre boj proti BEPS 8. októbra 2021 sa s podporou všetkých členských štátov EÚ dohodol na konečnom znení vyhlásenia, ktorým sa stanovuje dvojpilierové riešenie týkajúce sa daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie, ako aj na jeho podrobnom pláne vykonávania¹³. Ku [4. novembru 2021 sa celkovo 137] krajín a jurisdikcií pripojilo k tomuto dvojpilierovému plánu s cieľom reformovať medzinárodné daňové pravidlá a zabezpečiť, aby nadnárodné podniky platili spravodlivý podiel dane všade tam, kde vykonávajú činnosť.
9. Reforma medzinárodného zdaňovania právnických osôb bude pozostávať z dvoch pilierov. Prvý pilier bude pozostávať z pravidiel na zabezpečenie spravodlivejšieho rozdelenia práv na zdaňovanie ziskov najväčších a najziskovejších nadnárodných podnikov. Časť práv na zdaňovanie sa prerozdolí trhovým jurisdikciám, v ktorých nadnárodné podniky vykonávajú obchodnú činnosť a vytvárajú zisk, bez ohľadu na ich fyzickú prítomnosť v týchto jurisdikciách. S cieľom zabezpečiť, aby sa platila dohodnutá celosvetová minimálna sadzba dane z príjmov právnických osôb stanovená na 15 %, bude druhý pilier obsahovať pravidlá zamerané na obmedzenie príležitostí na narúšanie základu dane a presun ziskov. Ďalšie prínosy by vyplynuli aj zo stabilizácie medzinárodného daňového systému a zvýšenej daňovej istoty pre daňovníkov a daňové správy.

¹² 9970/21, body 6 až 18; 13336/20, body 13 až 20; 8891/20, body 13 až 26.

¹³ Nájdete ho na stránke: <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 súlade s plánom vykonávania prebieha v IR OECD/G20 pre boj proti BEPS práca na finalizácii textov, ktoré budú predstavovať nový rámec pravidiel riešenia založeného na medzinárodnom konsenze. Dvojpilierové riešenie si bude vyžadovať fázu implementácie, počas ktorej sa v prípade potreby vykonajú úpravy súčasného rámca medzinárodných daňových dohôd a vnútroštátnych daňových právnych predpisov. Zámerom EÚ je zabezpečiť implementáciu prostredníctvom prípadných právnych predpisov a rozhodnutí, ktoré má prijať Rada.

b) Budúce iniciatívy v oblasti zdaňovania právnických osôb

11. Očakáva sa, že nové legislatívne návrhy Európskej komisie zamerané na transpozíciu globálneho dvojpilierového riešenia budú predložené Rade čo najskôr, pričom sa v nich zohľadnia výsledky práce vykonanej v IR OECD/G20 pre boj proti BEPS. V tejto súvislosti sa očakáva, že legislatívny návrh na transpozíciu celosvetovej minimálnej efektívnej sadzby dane v rámci druhého piliera v EÚ sa predloží do konca roka 2021.
12. Rovnako sa očakáva, že Komisia na základe svojho oznámenia z 18. mája 2021 s názvom „Zdaňovanie podnikov pre 21. storočie“ predloží legislatívny návrh, v ktorom sa stanovujú pravidlá Únie s cieľom neutralizovať zneužívanie schránkových subjektov na daňové účely, ako aj legislatívny návrh na zverejňovanie efektívnych sadzieb dane platenej veľkými spoločnosťami.

c) Daň z pridanej hodnoty (DPH)

13. Pokiaľ ide o DPH, v roku 2016 prijala Rada dva súbory záverov: v máji 2016¹⁴ Rada reagovala na akčný plán Komisie v oblasti DPH s názvom „K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH“ zo 7. apríla 2016 a v novembri 2016 vyjadrila Rada názory na zlepšenie súčasných pravidiel EÚ v oblasti DPH, pokiaľ ide o cezhraničné transakcie¹⁵.

¹⁴ 9494/16.

¹⁵ 14257/16.

14. Komisia v nadväznosti na svoj akčný plán v oblasti DPH predložila značný počet legislatívnych návrhov v oblasti DPH. Ako celok sa tieto návrhy zameriavajú na modernizáciu systému DPH s cieľom prispôbiť ho digitálnemu hospodárstvu a potrebám MSP, riešiť výpadky príjmov z DPH a zlepšiť administratívnu spoluprácu v oblasti DPH.
15. Slovinské predsedníctvo v nadväznosti na pokrok dosiahnutý počas funkčných období predchádzajúcich predsedníctiev¹⁶ pokračovalo v práci na legislatívnych spisoch v oblasti DPH.
16. Počas slovinského predsedníctva sa legislatívne spisy s rôznou úrovňou pokroku, ktoré boli predmetom rokovania Rady a/alebo prípadne jej prípravných orgánov, vzťahovali na tieto oblasti DPH:
 - i. konečný systém DPH;
 - ii. reforma sadzieb DPH;
 - iii. prenesenie vykonávacích právomocí na Komisiu s cieľom určiť význam pojmov používaných v určitých ustanoveniach smernice o DPH; a
 - iv. oslobodenia od dane pri dovoze a pri určitých dodaniach tovaru a poskytovaní služieb, ktoré sa týkajú opatrení Únie vo verejnom záujme.
17. Podrobnejšie informácie o jednotlivých spisoch v oblasti DPH sa uvádzajú ďalej v tomto texte.
18. Okrem toho závery Rady 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 z 27. novembra 2020 obsahujú aj reakciu Rady na opatrenia v oblasti DPH a spotrebných daní.

¹⁶ Pozri napríklad dokument 15082/18, body 30 až 111; dokument 10322/18, body 56 až 100.

i. Konečný systém DPH

19. Komisia si v nadväznosti na svoj akčný plán v oblasti DPH zo 7. apríla 2016 s názvom K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH zvolila dvojstupňový legislatívny prístup ku konečnému systému DPH¹⁷ a o tomto spise sa diskutovalo počas rumunského, fínskeho, chorvátskeho a nemeckého predsedníctva.
20. Členské štáty sa zhodli na tom, že tento spis si ešte pred prijatím konečných politických rozhodnutí vyžaduje dôkladnú technickú analýzu. Ako už Rada uviedla¹⁸, najlepším spôsobom, ako dosiahnuť pokrok, je aj naďalej sa zameriavať na kľúčové prvky návrhu Komisie a analýzu možných sprievodných opatrení. Ďalšia práca na konečnom systéme DPH by mala pokračovať, pričom by nemala brániť úsiliu o zlepšenie súčasného systému DPH ani toto úsilie spomaľovať.

ii. Reforma sadzieb DPH

21. Komisia 18. januára 2018 zverejnila návrh smernice, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty¹⁹. Cieľom tohto legislatívneho návrhu je zaviesť pravidlá stanovovania sadzieb DPH v celej EÚ s účinnosťou od nadobudnutia účinnosti konečnej úpravy zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi.
22. Pokiaľ ide o zhrnutie najpodstatnejších aspektov, Komisia týmto konkrétnym legislatívnym návrhom navrhuje:
 - i) zmeniť pravidlá EÚ týkajúce sa stanovovania znížených sadzieb DPH (napr. zrušiť súčasné prechodné ustanovenia umožňujúce dočasnú odchýlku od všeobecných pravidiel; zrevidovať článok 98 smernice o DPH);
 - ii) poskytnúť členským štátom viac slobody pri stanovovaní sadzieb (hoci členské štáty by museli zabezpečiť, aby ich vážená priemerná sadzba DPH presahovala 12 % v ktoromkoľvek čase);

¹⁷ Tento prístup bol podrobnejšie opísaný v predchádzajúcich správach, napríklad v dokumente 9970/21, bodoch 25 – 31.

¹⁸ 15082/18, body 89 až 91;

¹⁹ 5335/18.

- iii) zaviesť „negatívny“ zoznam tovarov a služieb, pri ktorých nie je uplatňovanie znížených sadzieb prípustné (namiesto súčasného „pozitívneho“ zoznamu).
23. Návrh Komisie sa skúmal počas bulharského, rumunského, fínskeho, chorvátskeho, nemeckého a portugalského predsedníctva.
24. Počas chorvátskeho a nemeckého predsedníctva sa diskutovalo o možnosti pozitívneho zoznamu, použití číselných znakov KN²⁰ (kde je to možné) v prípade tovaru a kódov CPA²¹ v prípade služieb, ako aj o zásadách a podmienkach uplatňovania znížených sadzieb DPH. Predložili sa aj návrhy na pokročenie v oblasti Európskej zelenej dohody zavedením výhodnejšieho zaobchádzania v súvislosti s DPH pri dodaniach tovaru a poskytovaní služieb s nízkymi emisiami CO₂²².
25. V nadväznosti na už odvedenú prácu navrhlo portugalské predsedníctvo trojstupňový prístup založený na vymedzení prvkov, ktorými by sa riadilo zaradovanie tovaru a služieb do pozitívneho zoznamu, aktualizácia a modernizácia prílohy III k smernici 2006/112/ES a rozsah nulových sadzieb, superznížených sadzieb a výnimiek. Rada Ecofin rokovala 18. júna 2021 o dvoch aspektoch navrhovanej reformy, ktoré by mohli vychádzať z politického usmernenia ministrov, konkrétne o doložke o ukončení platnosti pre tovar škodlivý pre životné prostredie a o otázke doložky o zachovaní existujúceho stavu, vďaka ktorej by boli existujúce výnimky, ktoré umožňujú parkovacie sadzby (znížené sadzby vyššie ako 12 %), superznížené sadzby a oslobodenia od dane s možnosťou odpočítania DPH na vstupe, dostupné pre všetky ostatné členské štáty, čím by sa zabezpečilo rovnaké zaobchádzanie s nimi.

²⁰ Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2019/1776 z 9. októbra 2019, ktorým sa mení príloha I k nariadeniu Rady (EHS) č. 2658/87 o colnej a štatistickej nomenklatúre a o Spoločnom colnom sadzobníku.

²¹ Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1209/2014 z 29. októbra 2014, ktorým sa mení nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008, ktorým sa zavádza nová štatistická klasifikácia produktov podľa činností (CPA) a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (EHS) č. 3696/93.

²² Pozri aj závery Rady z decembra 2019 o zdaňovaní energie, dokument 14861/19.

26. Na základe výsledku rokovaní o doložky o zachovaní existujúceho stavu pracovalo slovinské predsedníctvo na kompromisných textoch zohľadňujúcich rôzne názory, ktoré vyjadrili ministri. Usilovalo sa nájsť vyvážený prístup, ktorým by sa zabezpečilo, aby všetky členské štáty mohli mať rovnaký prístup k existujúcim výnimkám členských štátov, a to pri súčasnom zamedzení uplatňovaniu znížených sadziieb a oslobodení s možnosťou odpočítania DPH na vstupe, čo by mohlo narušiť základy dane.
27. Pokiaľ ide o doložku o ukončení platnosti, slovinské predsedníctvo zosúladiť väčšinu doložiek o ukončení platnosti s Európskou zelenou dohodou. Doložka o ukončení platnosti pre chemické hnojivá a chemické pesticídy bola mierne upravená tak, aby zohľadnila obavy niektorých členských štátov v súvislosti s malými poľnohospodármi.
28. Predsedníctvo venovalo čas aj hľadaniu riešení ostatných technických otázok uvedených v texte a obsahu prílohy III k smernici o DPH, t. j. zozname tovarov a služieb, na ktoré možno uplatniť znížené sadzby.
29. Ako výsledok technickej práce vykonanej na neformálnych videokonferenciách pracovnej skupiny pre daňové otázky 15. júla, 15. septembra, 30. septembra, 15. októbra, 25. októbra, 18. novembra a pracovnej skupiny na vysokej úrovni 25. novembra 2021, [predsedníctvo predložilo Rade Ecofin 7. decembra 2021 kompromisné znenie s cieľom dosiahnuť všeobecné smerovanie v súvislosti s návrhom.]

iii. Výbor pre DPH

30. Komisia 18. decembra 2020 predložila návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o prenesenie vykonávacích právomocí na Komisiu s cieľom určiť význam pojmov používaných v určitých ustanoveniach uvedenej smernice²³ (ďalej len „smernica výboru pre DPH“). Podľa Komisie je cieľom návrhu zabezpečiť jednotnejšie uplatňovanie právnych predpisov EÚ v oblasti DPH. Komisia navrhuje, aby sa v záujme dosiahnutia tohto cieľa zriadil komitologický výbor, ktorý by Komisii pomáhal pri prijímaní záväzných vykonávacích opatrení hlasovaním kvalifikovanou väčšinou. Komisia zastáva názor, že by to viedlo k efektívnejšiemu rozhodovaniu a Európsky súdny dvor by sa nemusel tak často venovať riešeniu otázok týkajúcich sa výkladu.
31. Napriek tomu, že členské štáty by vo všeobecnosti mohli podporiť celkový cieľ návrhu, mnohé delegácie vyjadrili počas rokovaní pracovnej skupiny pre daňové otázky (nepriame zdaňovanie) v priebehu prvého polroka 2021 výhrady, najmä pokiaľ ide o presun právomoci z Rady na Komisiu a prechod na hlasovanie kvalifikovanou väčšinou. Niektoré delegácie zastávali názor, že súčasný systém možno zlepšiť, najmä predložením ďalších návrhov vykonávacích aktov Rady na základe článku 397 smernice o DPH.

²³ 14293/20

iv. DPH, pokiaľ ide o činnosti „nakupuj a daruj“

32. Komisia 12. apríla 2021 predložila Rade návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o oslobodenia od dane pri dovoze a pri určitých dodaniach tovaru a poskytovaní služieb, ktoré sa týkajú opatrení Únie vo verejnom záujme²⁴. Cieľom návrhu je stanoviť oslobodenie od DPH pre Komisiu a agentúry EÚ pri nákupe tovaru a služieb, ktoré sa majú bezplatne distribuovať členským štátom.
33. V diskusiách medzi členskými štátmi na zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky (nepriame zdaňovanie) 14. apríla a 20. mája 2021 a v písomných pripomienkach predložených neskôr vyjadrili členské štáty obavy v súvislosti s viacerými otázkami. Portugalské predsedníctvo predložilo dva kompromisné návrhy, druhý z nich bol zaslaný na schválenie zjednodušeným písomným postupom 26. mája 2021. Zjednodušený písomný postup bol prerušený z dôvodu obáv, ktoré vyjadrili niektoré členské štáty, najmä pokiaľ ide o rozsah pôsobnosti návrhu. Po rokovaní pracovnej skupiny na vysokej úrovni sa tento spis predložil prostredníctvom Coreperu Rade Ecofin na diskusiu o smerovaní týkajúcu sa možného obmedzenia rozsahu pôsobnosti s cieľom skorého prijatia tohto spisu.
34. V nadväznosti na usmernenia členských štátov na zasadnutí Rady Ecofin 18. júna 2021 pripravilo portugalské predsedníctvo tretie kompromisné znenie s obmedzeným rozsahom pôsobnosti a predložilo ho na neformálny zjednodušený písomný postup, ktorý sa skončil 26. júna 2021 bez pripomienok členských štátov. Po schválení Výborom stálych predstaviteľov 30. júna 2021 Rada Ecofin prijala toto znenie počas slovinského predsedníctva 13. júla a uverejnilo ho v úradnom vestníku 15. júla 2021²⁵. Komisia vydala vyhlásenie, ktoré sa uvedie v zápisnici zo zasadnutia Coreperu a Rady²⁶.

²⁴ 7749/21

²⁵ Ú. v. EÚ L 250, 15.7.2021, s. 1.

²⁶ 9995/21 + ADD 1

d) Spotrebné dane

Revízia smernice o zdaňovaní energie

35. Komisia predložila 14. júla 2021 návrh smernice Rady o reštrukturalizácii rámca Únie pre zdaňovanie energetických výrobkov a elektriny (prepracované znenie)²⁷ (návrh smernice o zdaňovaní energie);
36. Návrh smernice o zdaňovaní energie sa zameriava na tieto ciele:
- stanovenie prispôsobeného 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;
 - 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
 - zachovanie schopnosti vytvárať príjmy pre rozpočty členských štátov.
37. Podľa názoru Komisie by sa tieto ciele dosiahli prechodom od zdaňovania založeného na objeme k zdaňovaniu založenom na energetickom obsahu, zavedením poradia sadzieb podľa ich environmentálnych vlastností a obmedzením stimulov na používanie fosílnych palív. Podľa tohto poradia sa budú konvenčné fosílna palivá, ako je plynový olej a benzín, zdaňovať najvyššou sadzbou a elektrina najnižšou sadzbou.

²⁷ 10872/21

38. Návrh smernice o zdaňovaní energie je súčasťou balíka „Fit for 55“²⁸, 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. Balík zahŕňa škálu oblastí politiky a odvetví hospodárstva: klímu, energetiku a palivá, dopravu, sektor budov, využívanie pôdy a lesné hospodárstvo.²⁹
39. Komisia už v roku 2011 Komisia navrhla revíziu smernice o zdaňovaní energie, ale v roku 2015 po nepresvedčivých diskusiách svoj návrh stiahla. Komisia 11. septembra 2019 uverejnila správu³⁰ o hodnotení smernice o zdaňovaní energie, v ktorej poukázala na to, že súčasné pravidlá neprispievajú k novému regulačnému rámcu EÚ a cieľom politiky v oblasti klímy a energetiky. Rada (ECOFIN) 5. decembra 2019 schválila závery o rámci EÚ pre zdaňovanie energie³¹, v ktorých zdôraznila významnú úlohu harmonizácie zdaňovania energie prostredníctvom smernice o zdaňovaní energie pri zabezpečovaní riadneho fungovania vnútorného trhu. Rada podporila aj aktualizáciu právneho rámca pre zdaňovanie energie, ktorá prispeje k rozšíreniu cieľov politik EÚ v oblasti hospodárstva a životného prostredia. V záveroch sa Komisia vyzýva zabezpečiť, aby návrhy boli dôkladne posúdené z hľadiska ich hospodárskych, sociálnych a environmentálnych nákladov a prínosov. Komisia pri príprave návrhu smernice o zdaňovaní energie uskutočnila verejnú konzultáciu³².
40. Na neformálnom zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni pre daňové otázky 20. – 21. júla 2021 venovanom „Budúcim výzvam v oblasti zdaňovania“ mohli delegácie vyjadriť svoje predbežné názory na úlohu zdaňovania v zelenej transformácii už počas pracovného zasadnutia s názvom „Daňové aspekty zelenej dohody“. Komisia 22. júla 2021 predložila návrh smernice o zdaňovaní energie vo Výbore stálych predstaviteľov (časť II).

²⁸ 10849/21

²⁹ Celkový pokrok dosiahnutý v súvislosti so spismi balíka „Fit for 55“, ktorými sa zaoberá Rada Ecofin, sa uvádza v dokumente 13850/21, ktorého znenie je v súvislosti so smernicou o zdaňovaní energie totožné s formuláciou použitou v súčasnej správe Rady Ecofin pre Európsku radu.

³⁰ 12153/19

³¹ 14608/19

³² https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/12227-Revision-of-the-Energy-Tax-Directive-/public-consultation_sk

41. Technické rokovania v pracovnej skupine pre daňové otázky (nepriame zdaňovanie – spotrebné dane/zdaňovanie energie) sa začali 9. septembra 2021. Komisia na tomto zasadnutí predložila návrh aj posúdenie vplyvu.
42. Predsedníctvo na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 23. septembra 2021 informovalo delegácie o súčasnom stave, plánovanej práci a svojom zámere dosiahnuť v súvislosti s týmto spisom počas svojho funkčného obdobia čo najväčší pokrok.
43. Technické preskúmanie návrhu v pracovnej skupine pre daňové otázky (nepriame zdaňovanie – spotrebné dane/zdaňovanie energie) pokračovalo 6. októbra, 20. októbra, 15. novembra a 24. novembra 2021 analýzou jednotlivých článkov. Prvé kolo analýzy všetkých článkov bolo dokončené 24. novembra 2021.
44. Preskúmanie návrhu poskytlo delegáciám príležitosť položiť otázky týkajúce sa objasnenia, na ktoré Komisia odpovedala. Pomerne dosť otázok bolo položených o rôznych aspektoch návrhu, ako je prechod od zdaňovania založeného na objeme na zdaňovanie založené na obsahu, zavedenie poradia sadzieb podľa environmentálnych vlastností, zdaňovanie nových výrobkov, indexácia, letecký a námorný sektor, ako aj prepojenia s ostatnými spismi balíka „Fit for 55“.
45. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 25. novembra 2021 predsedníctvo informovalo delegácie a výsledkoch práce a pokroku v súvislosti s týmto spisom, a to aj v kontexte balíka „Fit for 55“.

e) Daň z finančných transakcií

46. Komisia predložila 14. februára 2013 návrh smernice Rady, ktorou sa vykonáva posilnená spolupráca v oblasti dane z finančných transakcií.
47. V tejto etape sa na posilnenej spolupráci v oblasti dane z finančných transakcií naďalej zúčastňuje 10 členských štátov: Belgicko, Francúzsko, Grécko, Nemecko, Portugalsko, Rakúsko, Slovensko, Slovinsko, Španielsko a Taliansko (ďalej len „zúčastnené členské štáty“).

48. Hlavné aspekty prebiehajúcich rokovaní o tomto spise boli zhrnuté v predchádzajúcej správe Rady Ecofin o daňových otázkach určenej Európskej rade³³.
49. Európska rada vo svojich záveroch zo 17. – 21. júla 2020³⁴ (bod A29) uviedla, že „*Únia bude v nadchádzajúcich rokoch pracovať na reforme systému vlastných zdrojov a na zavedení nových vlastných zdrojov. [...] ... Únia sa tiež v priebehu nasledujúceho VFR bude usilovať o zavedenie ďalších vlastných zdrojov, ktoré môžu zahŕňať daň z finančných transakcií.*“ Komisia v tomto ohľade nedávno objasnila, že³⁵ *ak sa dosiahne dohoda o tejto dani z finančných transakcií, Komisia predloží návrh na prevod príjmov z tejto dane z finančných transakcií do rozpočtu EÚ ako vlastný zdroj. Ak sa do konca roka 2022 dohoda nedosiahne, Komisia na základe posúdení vplyvu navrhne nový vlastný zdroj založený na novej dani z finančných transakcií. Komisia sa vynasnaží predložiť tieto návrhy do júna 2024, aby sa ich uplatňovanie začalo najneskôr 1. januára 2026.*“

B. ADMINISTRATÍVNA SPOLUPRÁCA

a) Medzinárodná administratívna spolupráca v daňových záležitostiach – politické hľadiská

50. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 28. októbra 2021 delegácie rokovali o politických úvahách týkajúcich sa ďalšej práce v oblasti medzinárodnej administratívnej spolupráce v daňových záležitostiach, a to aj v nadväznosti na rokovania o tejto otázke počas portugalského predsedníctva³⁶.

³³ 8891/20, body 67 – 70 a 14863/19, body 104 – 110

³⁴ EUCO 10/20

³⁵ Pozri legislatívne uznesenie Európskeho parlamentu zo 16. decembra 2020 o návrhu nariadenia Rady, ktorým sa stanovuje viacročný finančný rámec na roky 2021 až 2027 (09970/2020 – C9 – 0409/2020 – 2018/0166(APP)), vyhlásenie Komisie o zriadení vlastného zdroja založeného na dani z finančných transakcií.

³⁶ 9970/21, body 81 – 82

51. Vhodný a fungujúci rámec medzinárodnej administratívnej spolupráce zostáva jednou z hlavných záruk a nástrojov na zabezpečenie včasného a efektívneho výberu príjmov a predchádzanie daňovým podvodom a agresívnemu daňovému plánovaniu. To je osobitne relevantné v kontexte potreby čo najrýchlejšej obnovy po kríze spôsobenej pandemiou COVID-19, a pretože medzinárodný rozmer je čoraz viac vlastný hospodárskym činnostiam občanov a podnikov EÚ.
52. V tejto súvislosti je dôležité pripomenúť, že Rada považuje za podstatné, aby EÚ naďalej určovala priority celosvetového úsilia o obmedzenie cezhraničných daňových podvodov, daňových únikov a vyhýbania sa daňovým povinnostiam prostredníctvom administratívnej spolupráce³⁷.
53. Rámec administratívnej spolupráce v oblasti zdaňovania sa posilní tak na úrovni EÚ, ako aj na celosvetovej úrovni. Je tiež pravdepodobné, že časom dôjde k vývoju dohôd uzavretých medzi členskými štátmi a jurisdikciami mimo EÚ.
54. Musí sa zabezpečiť kontinuita toku informácií súvisiacich s daňami, pričom akýkoľvek iný výsledok by ohrozil roky zložitej technickej a politickej práce na medzinárodnej úrovni, ktorá práve začala prinášať želané výsledky pri dosahovaní tohto dôležitého cieľa všeobecného verejného záujmu.
55. Zatiaľ čo by sa malo zabezpečiť riadne fungovanie systému medzinárodnej výmeny informácií na daňové účely, je naďalej potrebné riadne nastavenie práv a povinností daňovníkov: akékoľvek obmedzenia by mali zohľadňovať požiadavky nevyhnutnosti a primeranosti a naďalej rešpektovať podstatu základných práv a slobôd, a to aj pokiaľ ide o výmeny s tretími krajinami.
56. Malo by sa pokračovať v technickej práci na lepšie cielenom a účinnejšom používaní informácií zhromaždených prostredníctvom administratívnej spolupráce.

³⁷ Závety Rady z 29. mája 2020 budúcom vývoji administratívnej spolupráce v oblasti daní v EÚ (dokument 8482/20, bod 11).

57. S cieľom zabezpečiť pokrok pri vykonávaní práce a dosahovaní cieľov uvedených v bodoch 54, 55 a 56 tejto správy by sa mohli zorganizovať zasadnutia pracovnej skupiny Rady pre daňové otázky alebo v prípade potreby zasadnutia expertných skupín Komisie, a to s využitím potrebných odborných znalostí v príslušných oblastiach. Týmto spôsobom by sa mohli vyvážené, účinne a podľa potreby podporovať spoločné minimálne normy tak v EÚ ako aj na medzinárodnej úrovni.
58. V tejto súvislosti by členské štáty a Komisia mali zostať v úzkom kontakte na účely pravidelných aktualizácií týchto záležitostí v pracovnej skupine pre daňové otázky (na vysokej úrovni), v záujme poskytnutia prípadných ďalších usmernení zo strany Rady.
59. Očakáva sa, že Komisia v roku 2022 predloží legislatívny návrh o ďalšej revízií smernice 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní týkajúci sa výmeny informácií o kryptoaktívach a záväzných stanovísk určených pre bohatých jednotlivcov.

b) Administratívna spolupráca s krajinami mimo EÚ v oblasti DPH

60. Komisia na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 23. septembra Komisia informovala delegácie o:
- a) prebiehajúcej činnosti spoločného výboru na základe Dohody medzi Európskou úniou a Nórskeym kráľovstvom o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti dane z pridanej hodnoty³⁸;
 - b) aspektoch rokovaní so Spojeným kráľovstvom súvisiacich s DPH v kontexte Protokolu o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty a o vzájomnej pomoci pri vymáhaní pohľadávok vyplývajúcich z daní a poplatkov³⁹;
 - c) počiatočnom štádiu prieskumných kontaktov s orgánmi Austrálie, Kanady a Japonska, pokiaľ ide o možnosti ďalšej práce na administratívnej spolupráci v oblasti DPH;

³⁸ Ú. v. EÚ L 195, 1.8.2018, s. 3.

³⁹ Ú. v. EÚ L 149, 30.4.2021, s. 10.

d) prebiehajúcich rokovaníach s orgánmi Čínskej ľudovej republiky s cieľom uzavrieť nezáväznú memorandú o porozumení (možný budúci rámec administratívnej spolupráce v oblasti DPH medzi EÚ a Čínskou ľudovou republikou)⁴⁰.

61. Pripomína sa, že pokiaľ ide o rokovania a uzatváranie nezáväzných nástrojov podľa práva EÚ (ako je uvedené memorandú o porozumení) a v súlade s požiadavkami Zmluvy o EÚ (najmä článkom 16 ods. 1 ZEÚ), tvorba politik zostáva výsadou Rady. Je preto na Rade, aby posúdila, či je v záujme Únie začať diskusiu (rokovania) o možnom nezáväznom nástroji. Okrem toho, v nadväznosti na rozsudok Súdneho dvora vo veci C-660/13 (memorandú o porozumení so Švajčiarskom) sa generálni tajomníci Rady, Komisie a Európskej služby pre vonkajšiu činnosť v roku 2017 dohodli na dojednaniach pre nezáväznú nástroje⁴¹. Tieto dojednania sa vzťahujú na všetky nezáväznú nástroje bez ohľadu na oblasť politiky a na to, kto zastupuje Úniu na rokovaníach s treťou stranou alebo stranami a bez ohľadu na ich označenie alebo formu. Predpokladá sa, že Komisia bude naďalej pravidelne informovať členské štáty o pokroku v týchto rokovaníach (vrátane informácií o akýchkoľvek ďalších kontaktoch v tejto oblasti s krajinami mimo EÚ) a v závere rokovaní sa obráti na Radu, aby ju v súlade s právom EÚ požiadala o poverenie podpísať nezáväznú nástroj v mene Únie.

⁴⁰ Rada 10. marca 2021 s niekoľkými pripomienkami (dokument CM 1978/21 LIMITE vrátane ďalších podrobností uvedených v dokumente ST 6351/21 LIMITE) schválila, aby Komisia začala rokovania s orgánmi Čínskej ľudovej republiky s cieľom uzavrieť nezáväznú memorandú o porozumení.

⁴¹ 15367/17

C. KOORDINÁCIA DAŇOVÝCH POLITÍK

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

a) Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov)

62. Skupina pre kódex správania usporiadala 5. júla, 21. septembra, 12. októbra a 22. novembra 2021 neformálne videokonferencie hlavnej skupiny; a 18. a 29. októbra, 12. a 16. novembra neformálne videokonferencie podskupiny pre vnútorné/vonkajšie záležitosti. Okrem toho sa 8. júla, 8., 13., 16., 20. a 24. septembra a 17. novembra 2021 stretli daňoví radcovia/atašé s cieľom rokovať o dokumentoch s označením EU-RESTRICTED týkajúcich sa zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely. Ďalšie stretnutie daňových radcov/atašé je naplánované na december s cieľom pripraviť rokovania pre ďalšiu aktualizáciu zoznamu vo februári 2022.
63. Polročnú revíziu zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, schválila Rada Ecofin 5. októbra 2021, pričom 12. októbra 2021 sa uverejnila v úradnom vestníku⁴².
64. V nadväznosti na dotazník o obranných opatreniach proti krajinám uvedeným na zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, Komisia predložila skupine zhrnutie vykonávania usmernení z roku 2019 o obranných opatreniach⁴³ členskými štátmi. Delegácie podporili zámer pokračovať v práci v oblasti obranných opatrení vrátane posúdenia vykonávania usmernení.
65. Slovinské predsedníctvo v koordinácii s predsedníčkou skupiny COCG pokračovalo v rokovaní o revízii mandátu tejto skupiny s cieľom zahrnúť do neho aj prvky daňových systémov, ktoré majú všeobecnú pôsobnosť a môžu mať škodlivé účinky. [Revidovaný kódex správania (zdaňovanie podnikov) schválila Rada xxxx].

⁴² Ú. v. EÚ C 413I, 12.10.2021, s. 1 – 4.

⁴³ 14114/19

b) Medzinárodný vývoj

66. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola pravidelne informovaná o relevantnom medzinárodnom vývoji v oblasti daňovej politiky, najmä v súvislosti so zasadnutiami ministrov financií skupiny G20 a inkluzívneho rámca OECD/G20 pre boj proti BEPS. Pravidelné rokovania v rámci pracovnej skupiny na vysokej úrovni spolu s neformálnou diskusiou na úrovni ministrov v septembri významne prispeli ku konečnej dohode v inkluzívnom rámci OECD/G20 pre boj proti BEPS.
67. Záležitosti súvisiace so zákonom USA o dodržiavaní daňových predpisov v prípade zahraničných účtov (FATCA) boli delegáciám oznámené v júli 2021, keď slovínske predsedníctvo informovalo pracovnú skupinu na vysokej úrovni o súčasnom stave v súvislosti s FATCA. Neskôr v júli uskutočnilo slovínske predsedníctvo na základe pokroku dosiahnutého počas predchádzajúcich predsedníctiev neformálnu videokonferenciu s ministerstvom financií USA venovanú FATCA, so zameraním na reciprocitu výmeny informácií v rámci medzivládnych dohôd FATCA a na otázku „náhodných Američanov“ vrátane otázky získania ďalších usmernení od ministerstva financií a IRS s cieľom zabrániť zatvoreniu bankových účtov náhodných Američanov v EÚ. Slovínske predsedníctvo v septembri informovalo pracovnú skupinu na vysokej úrovni o tomto zasadnutí. Kontakty s orgánmi USA prebiehajú a plánujú sa ďalšie neformálne stretnutia s partnermi z USA.
68. 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 záležitosti, ktoré pracovná skupina na vysokej úrovni monitorovala, patria: kroky nadväzujúce na správu orgánu ESMA z roku 2020 o schémach cum-ex, cum-cum a systémoch vrátenia zrážkovej dane, oznámenie Komisie „Boj s rastúcimi cenami energie: súbor nástrojov pre opatrenia a podporu“⁴⁴, balík z júla 2021 o boji proti praniu špinavých peňazí a súčasný stav v súvislosti so smernicou o verejnom podávaní správ podľa jednotlivých krajín.

⁴⁴ 12682/21