

V Bruseli 30. októbra 2023  
(OR. en)

14732/1/23  
REV 1

LIMITE

FISC 241  
ECOFIN 1095

#### POZNÁMKA K BODU I/A

---

Od:	Predsedníctvo
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Predmet:	Dvojpilierové riešenie daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva – vyhlásenie Rady

---

1. Riešenie daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva zostáva kľúčovou prioritou EÚ. Európska rada už vo svojich záveroch z 19. októbra 2017<sup>1</sup> zdôraznila potrebu účinného a spravodlivého systému zdaňovania, ktorý vyhovuje potrebám digitálneho veku. Európska rada tiež zdôraznila, že je dôležité zabezpečiť, aby všetky spoločnosti platili svoj spravodlivý podiel daní a aby globálne platili rovnaké podmienky v súlade s úsilím, ktoré sa v súčasnosti vynakladá v rámci OECD.
2. Práca v tejto oblasti je od roku 2017<sup>2</sup> často na programe Rady a jej prípravných orgánov a Rada ju pravidelne sumarizovala vo svojich správach o daňových otázkach určených Európskej rade<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> EUCO 14/17.

<sup>2</sup> Pozri napríklad závery Rady z roku 2017 o reakcii na výzvy týkajúce sa zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva (dokument 15175/17).

<sup>3</sup> Pozri napríklad dokument 9970/21, body 6 až 18; dokument 13336/20, body 13 až 20; dokument 8891/20, body 13 až 26.

3. V tejto súvislosti zostáva kľúčovou prioritou prebiehajúca práca na reforme medzinárodných pravidiel zdaňovania ziskov nadnárodných podnikov. Inkluzívny rámec OECD/G20 pre boj proti BEPS dospel 8. októbra 2021 k dohode o kľúčových aspektoch tejto reformy – Vyhláseníu o dvojpilierovom riešení daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva (ďalej len „vyhlásenie inkluzívneho rámca OECD/G20 pre boj proti BEPS z októbra 2021“)<sup>4</sup>. Všetky členské štáty EÚ vyjadrili tomuto vyhláseniu podporu.
4. Odvtedy práca na druhom pilieri pokročila rýchlejšie než na prvom pilieri: modelové pravidlá OECD uvedené v dokumente Daňové výzvy vyplývajúce z digitalizácie hospodárstva – globálne modelové pravidlá proti narúšaniu základu dane (druhý pilier) schválil inkluzívny rámec OECD/G20 pre boj proti BEPS 14. decembra 2021. Všetky členské štáty sa tiež zaviazali tieto pravidlá dodržiavať. Rada (ECOFIN) vo svojej správe zo 7. decembra 2021 o daňových otázkach určenej Európskej rade zopakovala svoju pevnú podporu reforme spočívajúcej v zavedení globálnej minimálnej dane a zaviazala sa k rýchlemu vykonaniu uvedenej reformy prostredníctvom právnych predpisov Únie<sup>5</sup>.
5. Po zasadnutí Rady (ECOFIN) 6. decembra 2022 bola písomným postupom<sup>6</sup> prijatá smernica Rady (EÚ) 2022/2523 zo 14. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii („smernica o druhom pilieri“)<sup>7</sup>. S cieľom zabezpečiť, aby vykonávanie druhého piliera (najmä pravidiel GloBE) bolo konzistentné v celej EÚ a zlučiteľné s právom EÚ, obsahuje smernica o druhom pilieri potrebné úpravy vzorových pravidiel OECD.

---

<sup>4</sup> 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>.

<sup>5</sup> 14767/21, body 6 až 12.

<sup>6</sup> 15349/22 + COR 1.

<sup>7</sup> Ú. v. EÚ L 328, 22.12.2022, s. 1.

6. Zabezpečiť aj vykonávanie prvého piliera je mimoriadne dôležité. Rada vo svojom vyhlásení, ktoré schválila pri prijatí smernice o druhom pilieri<sup>8</sup>, potvrdila, že naďalej podporuje prácu inkluzívneho rámca OECD pre boj proti BEPS. Rada takisto uviedla, že sa plne zaväzuje k úspešnému dokončeniu prebiehajúcej práce na prvkoch prvého piliera vrátane mnohostranného dohovoru.
7. V súlade s požiadavkami v smernici o druhom pilieri Komisia 30. júna 2023 vydala správu o pokroku týkajúcu sa prvého piliera<sup>9</sup>. Komisia vo svojej správe uviedla, že víta veľkú snahu a doterajší pokrok, pričom naliehavo vyzvala všetkých účastníkov, aby vyvinuli záverečné úsilie na dosiahnutie dohody o mnohostrannom dohovore na účely vykonávania prvého piliera. Komisia takisto potvrdila, že urobí všetko pre to, aby zabezpečila včasné a konzistentné vykonávanie prvého piliera na úrovni EÚ.
8. Ďalší pokrok týkajúci sa zostávajúcich prvkov dvojpilierovej reformy oznámil v júli 2023 inkluzívny rámec OECD pre boj proti BEPS, ako sa uvádza v jeho vyhlásení o výsledku týkajúcom sa dvojpilierového riešenia daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva<sup>10</sup>. Pokiaľ ide o druhý pilier, inkluzívny rámec prijal 13. júla 2023 balík dokumentov, ktorý zahŕňal dohodu o údajových bodoch oznámenia s informáciami na určenie pravidiel GloBE a ďalšie administratívne usmernenia, najmä o dvoch nových bezpečných prístavoch<sup>11</sup>. Predsedníctvo o týchto otázkach informovalo Radu (ECOFIN) (14. júla 2023)<sup>12</sup>.

---

<sup>8</sup> 15349/22 + COR1.

<sup>9</sup> 11298/23.

<sup>10</sup> <https://www.oecd.org/tax/beps/outcome-statement-on-the-two-pillar-solution-to-address-the-taxchallenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-july-2023.pdf>

<sup>11</sup> <https://www.oecd.org/tax/beps/administrative-guidance-global-anti-base-erosion-rules-pillar-two-july-2023.pdf>

<sup>12</sup> 11223/23

9. Doteraz sa dosiahol ďalší pokrok v inkluzívnom rámci OECD pre boj proti BEPS v súlade s revidovaným harmonogramom. Pokiaľ ide o druhý pilier, multilaterálny nástroj týkajúci sa pravidiel podliehania dani (STTR) je k dispozícii na podpis od 2. októbra 2023<sup>13</sup>. Tento nástroj umožní krajinám účinne uplatňovať pravidlo STTR v existujúcich dvojstranných daňových zmluvách. Pokrok sa dosahuje aj v súvislosti so zostávajúcimi aspektmi obidvoch stavebných prvkov (suma A a suma B) prvého piliera, ako aj mnohostranného dohovoru, ktorým sa bude uplatňovať najmä suma A. Delegácie sú o súčasnom stave týchto rokovaní pravidelne informované v pracovnej skupine na vysokej úrovni pre daňové otázky.
10. Predsedníctvo v kontexte prebiehajúcej práce a dvojstranných kontaktov v týchto otázkach navrhlo, aby členské štáty rokovali o možnosti, aby Rada (ECOFIN) opätovne potvrdila svoju politickú podporu dvojpilierovému riešeniu, keďže tieto rokovania vstupujú do záverečnej fázy. Očakáva sa, že v tejto súvislosti vydá vyhlásenie aj Komisia.
11. V nadväznosti na zasadnutie ataše pre daňové otázky z 13. októbra a ďalšie dvojstranné kontakty všetky delegácie uviedli, že sú ochotné podporiť znenie návrhu vyhlásenia Rady uvedené v prílohe I k tejto poznámke. Predpokladá sa, že táto dohoda podlieha aj vydaniu vyhlásenia do zápisnice z toho istého zasadnutia Rady zo strany Komisie, ako sa uvádza v prílohe II k tejto poznámke.
12. Na základe uvedených skutočností sa Výbor stálych predstaviteľov vyzýva, aby:
- schválil návrh vyhlásenia Rady, ktorý sa uvádza v prílohe k tejto poznámke,
  - odporučil Rade schváliť toto vyhlásenie na jednom zo svojich nadchádzajúcich zasadnutí ako bod A („bez diskusie“).
  - vzal na vedomie vyhlásenie Komisie (uvedené v prílohe II k tejto poznámke), ktoré má Komisia v úmysle vydať na tom istom zasadnutí, keď Rada schváli svoje vyhlásenie.

---

<sup>13</sup> [International community adopts multilateral convention to facilitate implementation of the global minimum tax Subject to Tax Rule - OECD](#)

**NÁVRH VYHLÁSENIA RADY**

„Rada:

- I. pripomína svoje vyhlásenie pri prijatí smernice Rady (EÚ) 2022/2523 zo 14. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii („smernica o druhom pilieri“)<sup>14</sup>;
- II. víta pokrok, ktorý sa dosiahol v inkluzívnom rámci OECD/G20 pre boj proti BEPS (inkluzívny rámec) pri finalizácii mnohostranného dohovoru, ktorým sa vykonáva prvý pilier, ktorý má byť urýchlene otvorený na podpis, a berie na vedomie pokrok dosiahnutý v súvislosti so sumou B;
- III. pripomína svoju nepretržitú podporu prebiehajúcej práce v tejto oblasti, pričom zohľadňuje záujmy všetkých členských štátov s cieľom zabezpečiť, aby všetky podniky platili svoj spravodlivý podiel dane zo ziskov vytvorených ich činnosťami v EÚ, ako sa uvádza v záveroch 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, ktoré boli schválené 27. novembra 2020;
- IV. víta a podporuje dohodu dosiahnutú inkluzívnym rámcom o objasneniach týkajúcich sa uplatňovania druhého piliera, ktoré sú uvedené v správnych usmerneniach schválených inkluzívnym rámcom v decembri 2022, vo februári 2023 a v júli 2023 – vrátane dočasného pravidla pre nedostatočne zdanené platby a bezpečných prístavov v súvislosti s uplatnením kvalifikovanej vnútroštátnej minimálnej dorovnávej dane, nových usmerení o prevoditeľných daňových úľavách, ako aj dočasné oznamovanie podľa jednotlivých krajín o uplatnení pravidla bezpečného prístavu a informácie na určenie pravidiel GloBE;

---

<sup>14</sup> Smernica Rady (EÚ) 2022/2523 zo 14. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii, Ú. v. EÚ L 328, 22.12.2022, s. 1.

- V. berie na vedomie vyhlásenie Európskej komisie a víta najmä jej názor, že správne usmernenia schválené inkluzívnym rámcom v decembri 2022, februári 2023 a júli 2023 sú zlučiteľné so smernicou o druhom pilieri;
- VI. uznáva, že pri uplatňovaní smernice o druhom pilieri členskými štátmi je potrebné zabezpečiť súlad s vyššie uvedenými dokumentmi, aby sa zabránilo nesúladu alebo uplatniteľnosti odlišných noriem;
- VII. pripomína, že odôvodnenia smernice o druhom pilieri odkazujú na používanie usmernení vypracovaných inkluzívnym rámcom ako zdroja ilustrácie alebo výkladu, a berie na vedomie zámer členských štátov EÚ dodržiavať tieto usmernenia pri transpozícii smernice o druhom pilieri do svojho vnútroštátneho práva s cieľom zabrániť rozdielom a nezrovnalostiam pri výklade ustanovení uvedenej smernice.“

**STATEMENT BY THE EUROPEAN COMMISSION**

The European Commission welcomes all agreements reached by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS between December 2022 and July 2023. These agreements mark an important milestone towards the completion and full implementation of the Two-Pillar Solution to address the tax challenges arising from the digitalisation of the economy.

On **Pillar One** the Commission welcomes the release of the text of the Multilateral Convention and the technical agreement reached on key points of Amount A, which paves the way for implementing a partial reallocation of taxing rights amongst participants.

The Commission also underlines the importance of Amount B as a key component of the ongoing reform of international taxation, simplifying transfer pricing and enhancing legal certainty.

The Commission fully supports the ambition to have the agreement in force as soon as possible and will keep on working towards ensuring a successful delivery in the EU. It calls on Member States to swiftly sign and ratify the Multilateral Convention.

On **Pillar Two**, the European Commission welcomes the Statement by the ECOFIN Council (of 9 November 2023).

The Commission is of the view that the administrative guidance endorsed by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS in December 2022, February 2023 and July 2023 is compatible with Council Directive (EU) 2022/2523 of 14 December 2022 on ensuring a global minimum level of taxation for multinational enterprise groups and large-scale domestic groups in the Union (the Pillar Two Directive). The Commission encourages all Member States to proceed swiftly with the transposition of the Pillar Two Directive and will continue to support the efforts of Member States in this regard.