

V Bruseli 28. novembra 2016
(OR. en)

14819/16

LIMITE

FISC 206
ECOFIN 1110

**Medziinštitucionálny spis:
2016/0339 (CNS)**

POZNÁMKA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Č. dok. Kom.:	13733/16 FISC 173 + ADD 1
Predmet:	Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2016/1164, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami – všeobecné smerovanie

I. ÚVOD

1. Komisia predložila 25. októbra 2016 svoj návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2016/1164¹, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami („ATAD 2“).
2. Tento návrh je reakciou na vyhlásenie Rady vložené do zápisnice zo zasadnutia Rady ECOFIN 12. júla 2016 pri prijatí smernice (EÚ) 2016/1164 (ATAD 1), v ktorom Rada požiadala Komisiu, „aby do októbra 2016 predložila návrh o hybridných nesúrodých opatreniach, na ktorých sa zúčastňujú tretie krajiny, aby sa zabezpečili pravidlá konzistentné s pravidlami odporúčanými v správe OECD v oblasti BEPS týkajúcej sa akcie 2, ktoré zároveň nebudú menej účinné ako tieto odporúčané pravidlá, a to s cieľom dosiahnuť dohodu do konca roka 2016.“

¹ Smernica o vyhýbaní sa daňovým povinnostiam („ATAD 1“).

3. Európsky hospodársky a sociálny výbor a Európsky parlament by mali čoskoro vydať k uvedenému návrhu Komisie stanoviská.
4. Rada ECOFIN v záveroch² zo svojho zasadnutia 8. decembra 2015 zdôraznila potrebu nájst' „spoločné, a predsa flexibilné riešenia na úrovni EÚ v súlade so závermi OECD v oblasti BEPS, pričom osobitnú pozornosť treba venovať súladu so slobodami a právomocami stanovenými v Zmluve o EÚ,“ a podporila, „aby členské štáty účinne, rýchle a koordinovane vykonávali opatrenia proti BEPS, ktoré sa majú prijať na úrovni EÚ.“ Rada ECOFIN taktiež uviedla, že „smernice EÚ by mali byť, ak je to vhodné, prednostným nástrojom vykonávania záverov OECD v oblasti BEPS v EÚ, aby sa zabezpečila právna istota a proporionalita v súvislosti s úrovňou harmonizácie požadovanej v rámci jednotného trhu,“ pričom v tejto súvislosti osobitne pripomenula závery OECD v oblasti BEPS týkajúce sa akcie 2 (hybridné nesúladné dohody).

II. AKTUÁLNY STAV

5. Slovenské predsedníctvo zaradilo prácu na legislatívnom návrhu ATAD 2 medzi svoje priority, pričom Rada ECOFIN na svojom zasadnutí 8. novembra 2016 vo všeobecnosti potvrdila, že práca na tomto spise by sa mala urýchliť. Cieľom predsedníctva je preto dospieť k všeobecnému smerovaniu pri návrhu ATAD 2 na zasadnutí Rady ECOFIN 6. decembra 2016.
6. Návrh, ktorý vypracovala Komisia, sa predložil pracovnej skupine pre daňové otázky 3. novembra 2016 a ďalej skúmal na technickej úrovni na zasadnutí tejto pracovnej skupiny 10. novembra 2016. Delegácie zopakovali želanie, aby bola smernica ATAD 2 v úplnom súlade s odporúčaniami akcie 2 uvedenými v správe OECD o BEPS, a aby bola aspoň rovnako účinná.
7. Na základe týchto skutočností predsedníctvo na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky 10. novembra identifikovalo viaceré prípady hybridných nesúladných dohôd, ktorými sa návrh v plnej miere nezaoberal, a to najmä niektoré typy hybridných stálych prevádzkarní a nesúladných finančných nástrojov, ako aj rozdiely vo vymedzení pojmov, jazyku a rozsahu pôsobnosti.

² Pozri „Závery Rady o narúšaní základu dane a presune ziskov (BEPS) v kontexte EÚ“, dokument 15150/15 FISC 185 ECOFIN 965, body 10, 12 a 17.

8. Ďalšie technické a právne otázky boli predmetom rokovaní na nasledujúcich zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky 15., 16. a 23. novembra 2016 a viedli k viacerým zmenám v kompromisnom znení, ktoré vypracovalo predsedníctvo.
9. Okrem toho sa o návrhu smernice ATAD 2 rokovalo na zasadnutiach pracovnej skupiny na vysokej úrovni pre daňové otázky 27. októbra a 22. novembra 2016.
10. Zostávajúce kľúčové nevyriešené otázky sa prerokovali na zasadnutí ataše pre daňové otázky 28. novembra, a to v rámci príprav na zasadnutie Coreperu, ktoré sa konalo 30. novembra 2016.
11. Hlavné nedoriešené otázky možno zhrnúť takto:

- a) Pravidlá pre možnosť vyňatia z rozsahu pôsobnosti (článok 9 ods. 4 ATAD 2):

Navrhované výnimky sú výslovne povolené v správe OECD o BEPS týkajúcej sa akcie 2, ale naďalej čelia odporu zo strany niektorých delegácií. So zreteľom na závery Rady z 8. decembra 2015 a ich súlad so správou OECD o BEPS týkajúcou sa akcie 2 zastáva predsedníctvo názor, že navrhované pravidlá pre možnosť vyňatia z rozsahu pôsobnosti by sa mali zachovať.

- b) Reverzné hybridné nesúladné dohody (článok 9a ATAD 2):

Viaceré delegácie trvajú na tom, že takéto hybridné nesúladné dohody sa v návrhu ATAD 2 upravujú, a to v súlade so správou OECD o BEPS týkajúcou sa akcie 2 (odporúčanie 5.2). Niektoré iné členské štáty nie sú za rozšírenie rozsahu pôsobnosti smernice ATAD na transparentné subjekty, a to v dôsledku zahrnutia reverzných hybridných nesúladných dohôd. So zreteľom na závery Rady z 8. decembra 2015 sa predsedníctvo domnieva, že navrhované pravidlo v článku 9a by sa malo zachovať.

c) Dátum vykonávania (článok 2 ATAD 2):

Jedna delegácia predložila návrh na odklad dátumu transpozície smernice ATAD 2 na 1. januára 2024. Predsedníctvo si je vedomé, že niekoľko delegácií je proti tomu.

d) Daňové úľavy (článok 9 ods. 6)

Jedna delegácia nesúhlasí s navrhovaným odsekom 6 článku 9, keďže by to znamenalo zásadné zmeny v jej vnútroštátnom systéme, pokiaľ ide o daňové úľavy.

12. Viacero delegácií (SE, IE, NL, PL, FR, PL, SI, UK a EE) má okrem toho naďalej výhrady parlamentného preskúmania.

III. ĎALŠÍ POSTUP

13. Výbor stálych zástupcov sa preto vyzýva, aby navrhol Rade:
- aby dosiahla všeobecné smerovanie k smernici na základe kompromisného znenia uvedeného v dokumente 14787/16 FISC 205 ECOFIN 1101 s cieľom prijať danú smernicu po doručení stanoviska Európskeho parlamentu a po revízii právnikmi lingvistami.