

V Bruseli 30. novembra 2023
(OR. en)

16100/23

FISC 275
ECOFIN 1294

POZNÁMKA K BODU I/A

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Č. predch. dok.:	15502/23
Predmet:	Návrh správy Rady Ecofin o daňových otázkach určenej 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 predloží Rade 8. decembra 2023, vypracovala a schválila pracovná skupina pre daňové otázky (na vysokej úrovni) 23. novembra 2023. Dohodlo sa tiež, že zvyčajnú vecnú aktualizáciu (častí v hranatých zátvorkách) vykoná GSR po zasadnutí Rady a pred zverejnením konečnej verzie správy.
3. Výbor stálych predstaviteľov sa preto vyzýva, aby Rade Ecofin navrhol schváliť správu uvedenú v prílohe k tejto poznámke ako bod A jej programu, a to s cieľom predložiť ju na zasadnutí Európskej rady (14. – 15. decembra 2023).

NÁVRH SPRÁVY RADY ECOFIN O DAŇOVÝCH OTÁZKACH URČENEJ EURÓPSKEJ RADE

A. ÚVOD

1. Táto správa Rady poskytuje prehľad pokroku dosiahnutého v Rade počas španielskeho 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.
3. Španielske predsedníctvo ako priority v oblasti daňovej politiky stanovilo pokrok v novom medzinárodnom daňovom rámci a boj proti agresívnemu daňovému plánovaniu prostredníctvom posilnenia opatrení na boj proti podvodom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, a najmä:
 - riešenie problematiky subjektov so žiadnou alebo minimálnou ekonomickou podstatou zriadených v členských štátoch s hlavným cieľom získať daňové zvýhodnenie narušením základu dane iných členských štátov,

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 ST 18/21.

³ ST 9586/12.

⁴ ST 9494/16.

⁵ ST 15175/17.

⁶ ST 8482/20.

⁷ ST 13350/20.

- využívanie digitálnej transformácie na predchádzanie podvodom v oblasti DPH a podporu podnikov v EÚ,
 - vypracovanie efektívnejšieho postupu riadenia zdaňovania zrážkou a
 - posilnenie spolupráce medzi daňovými orgánmi v členských štátoch a podporu dobrej správy daňových záležitostí.
4. Španielske predsedníctvo poukázalo na vysokú prioritu, ktorá sa pripisuje daňovej oblasti tým, že zorganizovalo 24 celodenných zasadnutí a štyri poldňové zasadnutia pracovnej skupiny pre daňové otázky, dve celodenné zasadnutia a jedno poldňové zasadnutie skupiny pre kódex správania a dve poldňové zasadnutia daňových radcov/atašé. Pokračovalo sa v práci na všetkých otvorených spisoch vrátane zmeny smernice o administratívnej spolupráci na daňové účely, návrhov obsiahnutých v balíku „DPH v digitálnom veku“, návrhu o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach (FASTER), návrhu o zabránení zneužívaniu schránkových subjektov na daňové účely (UNSHELL), návrhu smernice Rady, ktorou sa zriaďuje daňový systém ústredia pre mikropodniky, malé a stredné podniky (HOT), smernice Rady o transferovom oceňovaní a smernice Rady o podnikaní v Európe: rámec pre zdaňovanie príjmov (BEFIT), aktualizácie zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolpracujú na daňové účely, ako aj revízie smernice o zdaňovaní energie.
5. Konkrétnejšie, Rada:
- a) zhodnotila pokrok dosiahnutý v rokovaní o dvojpilierovom riešení daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva prostredníctvom inkluzívneho rámca OECD/G20 pre boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (BEPS) a schválila vyhlásenie na túto tému;
 - b) prijala pozíciu v mene EÚ a jej členských štátov k daňovej spolupráci v rámci Organizácie Spojených národov v súvislosti so závermi správy generálneho tajomníka Organizácie Spojených národov uverejnenej 8. augusta 2023;
 - c) prijala smernicu Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ (DAC8);
 - d) dosiahla významný pokrok smerom k dohode o smernici Rady o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach;

- e) vzala na vedomie správu predsedníctva o pokroku v oblasti DPH v digitálnom veku;
 - f) pokročila v rokovaníach o návrhu smernice Rady, ktorou sa stanovujú pravidlá na zabránenie zneužívaniu schránkových subjektov na daňové účely prostredníctvom analýzy niekoľkých nových prístupov s cieľom zladit' rozdielne názory na dôležité časti návrhu;
 - g) dosiahla pokrok v súvislosti s návrhom smernice Rady o reštrukturalizácii rámca Únie pre zdaňovanie energetických výrobkov a elektriny (prepracované znenie) a
 - h) začala skúmať návrh smernice Rady, ktorou sa zriaďuje daňový systém ústredia pre mikropodniky, malé a stredné podniky (HOT), smernice Rady o transferovom oceňovaní a smernice Rady o podnikaní v Európe: rámec pre zdaňovanie príjmov (BEFIT).
6. Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) zároveň pokračovala vo svojej práci na rôznych záležitostiach v rámci svojho súčasného mandátu vrátane zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, ako sa uvádza v jej polročnej správe⁸. Rada tento zoznam EÚ naposledy aktualizovala 17. októbra 2023⁹.
7. Podrobnejšie informácie o jednotlivých spisoch sa uvádzajú nižšie.

⁸ ST 15757/23 + ADD 1 – 12.

⁹ Ú. v. EÚ C 64, 23.10.2023, C/2023/437.

B. DAŇOVÉ PRÁVNE PREDPISY EÚ

1) Priame zdaňovanie

a) FASTER

8. Komisia 19. júna 2023 predložila návrh smernice Rady o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach (FASTER)¹⁰. Cieľom tohto návrhu je zaviesť v celej EÚ účinnejšie (a harmonizované) postupy týkajúce sa cezhraničných prípadov úľavy na zrážkových daniach, ktoré členské štáty vyberajú z príjmov z držby verejne obchodovaných cenných papierov (dividendy z akcií a úroky z dlhopisov). Prostredníctvom povinného registra a štandardizovaných oznamovacích povinností veľkých finančných sprostredkovateľov, ako aj prostredníctvom harmonizovaných postupov daňových úľav a digitálneho potvrdenia EÚ o daňovej rezidencii pre dotknutých daňovníkov (investorov) sa sleduje dvojaký cieľ: podpora dobrého fungovania únie kapitálových trhov uľahčením cezhraničných investícií a zabezpečenie spravodlivého zdaňovania predchádzaním daňovým podvodom a zneužívaniu v tejto oblasti.
9. Španielske predsedníctvo priradilo tomuto legislatívnemu návrhu vysokú prioritu a dosiahlo dobrý technický pokrok na úrovni pracovnej skupiny pre daňové otázky (konalo sa šesť zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky a rokovalo sa o štyroch kompromisných zneniach).
10. Z technickej analýzy tohto legislatívneho návrhu a rokovaní s členskými štátmi vyplynulo, že pôvodné znenie navrhnuté Komisiou sa musí upraviť, aby sa mohlo predložiť Rade na schválenie. Španielske predsedníctvo preto vykonalo niekoľko zmien znenia, a to najmä:
- upravilo pravidlá uplatniteľné na vydávanie digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii,
 - vložilo ustanovenia, ktoré by certifikovaným finančným sprostredkovateľom umožnili zaujať pozíciu necertifikovaných sprostredkovateľov s cieľom uľahčiť uplatňovanie úľavy na dani a doplniť informácie, ktoré sa musia oznámiť daňovým správam,
 - rozšírilo rozsah informácií, ktoré majú oznamovať certifikovaní finanční sprostredkovatelia, a upresnilo niekoľko ďalších súvisiacich ustanovení,
 - objasnilo podmienky, za ktorých môžu členské štáty zamietnuť žiadosti o rýchle vrátenie dane s cieľom obmedziť možnosti podvodných žiadostí,

¹⁰ ST 10820/23 + ADD 1 – 5.

- doplnilo osobitné ustanovenia, ktorými sa riadia prípady týkajúce sa nepriamych investícií a
 - bližšie špecifikovalo ustanovenia o úrokoch z omeškania, zodpovednosti, ochrane osobných údajov a o hodnotení budúcej smernice.
11. Jednou z hlavných otázok týchto rokovaní je žiadosť viacerých členských štátov, aby sa im ponechala možnosť zachovať si svoje súčasné systémy úľavy na zrážkovej dani pri zdroji. S cieľom dosiahnuť ďalší pokrok v tejto otázke predsedníctvo navrhlo, aby sa za osobitných podmienok predpokladala takáto možnosť. Ďalšou témou, ktorú vzniesla jedna delegácia, bolo, aby zriadenie registra finančných sprostredkovateľov a oznamovacie povinnosti boli pre členské štáty dobrovoľné.
12. Diskusia o všeobecnom smerovaní v súvislosti s týmto spisom sa uskutočnila na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky (na vysokej úrovni) 23. novembra. Ukázalo sa, že sa dosiahol značný pokrok, a najmä ustanovenie o elektronickom potvrdení o daňovej rezidencii získalo širokú podporu. Na to, aby sa spis mohol predložiť Rade na schválenie všeobecného smerovania, je však potrebná ďalšia technická práca.
- b) Zneužívanie schránkových subjektov*
13. Komisia 22. decembra 2021 predložila návrh smernice Rady, ktorou sa stanovujú pravidlá na zabránenie zneužívaniu schránkových subjektov na daňové účely a mení smernica 2011/16/EÚ (ďalej len návrh „Unshell“)¹¹.
14. Cieľom uvedeného návrhu je zabrániť vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom, ku ktorým dochádza v dôsledku činností podnikov bez minimálnej ekonomickej podstaty, ako aj zlepšiť riadne fungovanie vnútorného trhu. Návrh má za cieľ bojovať proti zneužívaniu schránkových subjektov na nevhodné daňové účely a zabezpečiť, aby schránkové spoločnosti v EÚ, ktoré nevykonávajú žiadnu alebo vykonávajú len minimálnu hospodársku činnosť, nemohli využívať daňové zvýhodnenia.
15. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 6. januára 2022 sa tento návrh predložil delegáciám a francúzske predsedníctvo oznámilo svoj úmysel začať rokovania o tomto spise v Rade. Prvé kolo analýzy návrhu po jednotlivých článkoch sa ukončilo 23. mája počas francúzskeho predsedníctva.

¹¹ ST 15296/21.

16. Počas českého predsedníctva sa dosiahol pokrok v skúmaní ďalšieho postupu, pokiaľ ide o daňové dôsledky, a predložili sa kompromisné znenia týkajúce sa niektorých častí návrhu, ako je identifikácia subjektov bez minimálnej ekonomickej podstaty, či výmeny informácií. Väčšina delegácií v zásade podporila ciele návrhu, pričom ale zastávali názor, že pred tým, ako bude možné dosiahnuť dohodu, bude potrebná ďalšia dôležitá technická práca.
17. Počas švédskeho predsedníctva sa dosiahol pokrok v mnohých kontroverzných otázkach, ako je rozsah pôsobnosti, kritériá minimálnej ekonomickej podstaty, daňové dôsledky a potvrdenie o daňovej rezidencii. Pracovná skupina na vysokej úrovni poskytla usmernenia pre ďalšiu prácu na týchto, ako aj ďalších nevyriešených otázkach. Delegácie zdôraznili vzájomné prepojenia medzi rôznymi časťami tejto komplexnej smernice, čo znamená, že smerovanie zvolené v jednej časti smernice by mohlo ovplyvniť riešenie v iných častiach.
18. Španielske predsedníctvo pokračovalo v práci na tomto spise, o ktorom rokovala pracovná skupina pre daňové otázky 4. júla a 5. septembra a pracovná skupina na vysokej úrovni 4. októbra a 23. novembra. Na júlovom zasadnutí pracovnej skupiny sa rokovalo o týchto otázkach: daňové dôsledky, prepojenie s vnútroštátnymi právnymi prepismi o boji proti zneužívaniu, vylúčené subjekty, minimálna ekonomická podstata, vyvrátenie domnienky a zníženie administratívneho zaťaženia, potvrdenie o daňovej rezidencii a výmena informácií. Predsedníctvo na základe vyjadrených názorov delegácií a na základe pokroku, ktorý sa dosiahol počas predchádzajúcich predsedníctiev, predložilo v septembri kompromisné znenie, ktoré sa vzťahuje na celý návrh smernice. Delegácie vyjadrili v súvislosti s týmto znením odlišné názory, ktoré im bránili dosiahnuť dohodu, a ako alternatívu navrhli dvojfázový prístup. Tento prístup pozostával z prvej etapy, v ktorej by smernica zahŕňala automatickú výmenu informácií založenú na viacerých dohodnutých charakteristických znakoch, ktorá by sa uskutočnila spolu s uplatňovaním vnútroštátnych daňových dôsledkov, ak by sa to považovalo za vhodné. V druhej fáze by sa medzi členskými štátmi vymieňali najlepšie postupy týkajúce sa využívania týchto informácií na uplatňovanie daňových dôsledkov. Okrem toho sa navrhlo, aby sa po vyhodnotení takýchto postupov mohol v budúcnosti v prípade potreby predložiť nový návrh.

19. Predsedníctvo položilo v októbri v pracovnej skupine na vysokej úrovni otázku, či by delegácie chceli pokračovať v práci na kompromisnom znení alebo by mohli zvážiť dvojfázový prístup. Hoci zásada dvojfázového prístupu do určitej miery získala podporu, niekoľko delegácií sa domnievalo, že hlavné otvorené otázky sa týmto prístupom nevyriešia, a viaceré delegácií zastávalo názor, že si táto situácia môže vyžadovať ďalšiu analýzu. Počas tohto zasadnutia Komisia navrhla alternatívny spôsob napredovania, ktorý by mohol byť založený na minimálnom štandardnom prístupe a súbore dôsledkov. Vzhľadom na to, že v súvislosti s dvojfázovým prístupom by bolo potrebné vykonať viac technickej práce, predsedníctvo predložilo na novembrovom zasadnutí pracovnej skupine na vysokej úrovni návrh založený na návrhoch Komisie s cieľom overiť, či by to mohol byť prijateľný alternatívny spôsob napredovania. V súvislosti s týmto novým návrhom však nedošlo k priblíženiu sa k žiadnej dohode, ktorá by bola prijateľná pre všetkých, preto budú potrebné ďalšie rokovania s cieľom nájsť kompromisné riešenia nevyriešených otázok.

c) Návrhy smerníc Rady o BEFIT, transferovom oceňovaní a o daňovom systéme ústredia

20. Komisia 12. septembra 2023 predložila tri dôležité nové legislatívne návrhy smerníc Rady v oblasti zdaňovania právnických osôb:

- návrh smernice Rady o podnikaní v Európe: rámec pre zdaňovanie príjmov (BEFIT)¹², ktorého hlavným cieľom je vytvoriť spoločný rámec dane z príjmov právnických osôb pre veľké nadnárodné spoločnosti v EÚ. Komisia pri navrhnutí BEFIT stiahla návrhy týkajúce sa spoločného (konsolidovaného) základu dane z príjmov právnických osôb (CCTB/CCCTB), ktoré boli predložené Rade od roku 2016 a ktoré boli pozastavené v dôsledku globálnych rokovaní o dvojpilierovej reforme (v rámci inkluzívneho rámca OECD/G20 pre boj proti BEPS),

¹² ST 12965/23 + ADD 1 – 3.

- návrh smernice Rady o transferovom oceňovaní¹³, ktorého hlavným cieľom je začleniť do práva EÚ kľúčové zásady a pravidlá transferového oceňovania, ktoré sú dohodnuté v rámci OECD, a zároveň vytvára možnosť stanoviť v rámci Únie spoločné záväzné pravidlá o tom, ako by sa mal princíp nezávislého vzťahu uplatňovať na konkrétne transakcie;
- návrh smernice Rady, ktorou sa ustanovuje daňový systém ústredia (HOT) pre samostatné mikropodniky, malé a stredné podniky¹⁴, ktorého cieľom je zjednodušiť dodržiavanie daňových predpisov v oblasti príjmov právnických osôb v prípade mikropodnikov a malých a stredných podnikov (MSP), ktoré sa rozhodnú pôsobiť cezhranične v rámci EÚ. Komisia v podstate navrhuje, aby MSP, ktoré majú stálu prevádzkareň aspoň v jednom („hostiteľskom“) členskom štáte, mohli dobrovoľne naďalej uplatňovať daňové pravidlá, ktoré poznajú (t. j. „domovského“ členského štátu), a mohli vypočítať a oznámiť zdaniteľný výsledok svojej stálej prevádzkarne v inom („hostiteľskom“) členskom štáte daňovým orgánom „domovského“ členského štátu. Tento členský štát by potom uplatnil daňovú sadzbu „hostiteľských“ členských štátov na zdaniteľný výsledok a vyberal by daň z príjmov právnických osôb splatnú stálou prevádzkarňou pred prevodom výsledných príjmov do príslušných hostiteľských členských štátov. Tento systém by mohol znížiť náklady na dodržiavanie predpisov, podporiť cezhraničné rozširovanie MSP a prispieť k zabezpečeniu rovnakých podmienok pre účasť MSP na vnútornom trhu.

21. Členské štáty začali analýzu a technickú prácu na týchto troch návrhoch na úrovni pracovnej skupiny pre daňové otázky. V súvislosti s touto otázkou sa uskutočnili tri zasadnutia pracovnej skupiny pre daňové otázky.

¹³ 12954/23 + ADD1.

¹⁴ ST 12951/23 + ADD 1 – 5.

d) Smernica o globálnom minimálnom zdanení (pilier 2) a rokovania v inkluzívnom rámci pre boj proti BEPS o dvojpilierovej reforme

22. Smernicu Rady (EÚ) 2022/2523 z 15. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii (smernica o druhom pilieri)¹⁵ by členské štáty mali transponovať do 31. decembra 2023.
23. Ďalší pokrok týkajúci sa zostávajúcich prvkov dvojpilierovej reformy oznámil v júli 2023 inkluzívny rámec OECD/G20 pre boj proti BEPS, ako sa uvádza v jeho vyhlásení o výsledku týkajúcom sa dvojpilierového riešenia daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva. Pokiaľ ide o druhý pilier, inkluzívny rámec prijal 13. júla 2023 balík dokumentov, ktorý zahŕňal dohodu o údajových bodoch oznámenia s informáciami na uplatnenie pravidiel GloBE a ďalšie administratívne usmernenia, najmä vrátane dvoch nových bezpečných prístavov. Predsedníctvo o týchto otázkach informovalo Radu (ECOFIN) (14. júla 2023)¹⁶.
24. Doteraz sa v súlade s revidovaným harmonogramom dosiahol ďalší pokrok v inkluzívnom rámci OECD/G20 pre boj proti BEPS. Pokiaľ ide o druhý pilier, multilaterálny nástroj týkajúci sa pravidiel podliehania dani (STTR) je k dispozícii na podpis od 2. októbra 2023. Tento nástroj spolu s bilaterálnymi rokovaniami umožní krajinám účinne implementovať STTR v existujúcich dvojstranných daňových zmluvách. Pokrok sa dosahuje aj v súvislosti so zostávajúcimi aspektmi obidvoch stavebných blokov (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 rámci pracovnej skupiny na vysokej úrovni pre daňové otázky.
25. 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.

¹⁵ Ú. v. EÚ L 328, 22.12.2022, s. 1.

¹⁶ Pozri dokument 11223/23.

26. V nadväznosti na zasadnutie fiškálnych radcov/atašé 13. októbra 2023 a ďalšie dvojstranné kontakty, ako aj na zasadnutie Výboru stálych predstaviteľov (časť II) 31. októbra Rada 9. novembra 2023 schválila vyhlásenie, v ktorom okrem iného uvítala a podporila dohodu, ktorú dosiahol inkluzívny rámec, pokiaľ ide o objasnenia týkajúce sa uplatňovania druhého piliera uvedené v administratívnych usmerneniach schválených inkluzívnym rámcom v decembri 2022, vo februári 2023 a v júli 2023 – vrátane prechodného pravidla pre nedostatočne zdanené zisky a bezpečných prístavov v súvislosti s uplatnením kvalifikovanej vnútroštátnej minimálnej dorovnávej dane, nového usmernenia o prevoditeľných daňových úľavách, ako aj prechodného oznamovania podľa jednotlivých krajín o uplatňovaní pravidla bezpečného prístavu a oznámenia s informáciami na uplatnenie pravidiel GloBE. Komisia zároveň vydala vyhlásenie do zápisnice zo zasadnutia Rady, v ktorom vyjadruje najmä svoj názor, že administratívne usmernenia schválené inkluzívnym rámcom v decembri 2022, februári 2023 a júli 2023 sú zlučiteľné so smernicou o druhom pilieri¹⁷.

2) **Nepriame zdaňovanie**

a) DPH v digitálnom veku

27. Komisia 8. decembra 2022 predstavila svoj balík „Pravidlá DPH pre digitálny vek“, ktorý obsahuje tri návrhy:
- návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o pravidlá DPH pre digitálny vek¹⁸;
 - návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia administratívnej spolupráce v oblasti DPH potrebné pre digitálny vek¹⁹, a
 - návrh vykonávacieho nariadenia Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o požiadavky na informácie pri určitých úpravách DPH²⁰.

¹⁷ 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).

¹⁸ ST 15841/22.

¹⁹ ST 15842/22.

²⁰ ST 15843/22.

28. Balík má tri ciele. Po prvé, zámerom je modernizácia oznamovacích povinností týkajúcich sa DPH zavedením požiadaviek na digitálne oznamovanie na základe elektronickej fakturácie. Po druhé, úmyslom je riešiť výzvy platformového hospodárstva aktualizáciou platných pravidiel v oblasti DPH. A po tretie, cieľom je riešiť administratívne zaťaženie prechodom na jednotnú registráciu na účely DPH.
29. Komisia predstavila svoj balík na zasadnutí pracovnej skupiny počas českého predsedníctva a švédske predsedníctvo začalo pracovať na tomto balíku vrátane kompromisných znení všetkých troch aspektov návrhov, ktoré delegácie uvítali ako pevný základ pre ďalšiu prácu.
30. S cieľom usmerniť ďalšiu prácu na tomto spise sa v Rade 16. júna 2023 uskutočnila diskusia o smerovaní v súvislosti s návrhmi, ktorú pracovná skupina na vysokej úrovni pripravila 1. júna 2023. Ministri v diskusii vo všeobecnosti uvítali hlavné línie návrhov Komisie a pokrok, ktorý sa dosiahol počas švédskeho predsedníctva. Mnoho ministrov tiež požadovalo flexibilitu, pokiaľ ide o vnútroštátne rámce digitálneho oznamovania, ako aj ďalšiu prácu na presnej forme posilnenej úlohy platformami pri výbere DPH v oblasti krátkodobého prenájmu ubytovania a služieb prepravy cestujúcich.
31. Zatiaľ čo španielske predsedníctvo pokračovalo v práci na všetkých troch častiach balíka, pokrok bol najkonkrétnejší v oblasti platformového hospodárstva a jednotnej registrácie na účely DPH.
32. Pokiaľ ide o časti týkajúce sa jednotnej registrácie na účely DPH, predsedníctvo zohľadnilo obavy mnohých delegácií tým, že odstránilo časti návrhu týkajúce sa rozšírenia poskytovania služieb domnelého dodávateľa, umeleckých diel a použitého tovaru. Nová funkcia týkajúca sa povinného jednotného kontaktného miesta pre dovoz bola odložená na diskusiu v súvislosti s aspektmi DPH v rámci reformy Colného kódexu Únie, a to aj z dôvodu námietok viacerých členských štátov proti povinnému používaniu jednotného kontaktného miesta pre dovoz, ako aj z dôvodu návrhu niekoľkých z nich na preskúmanie alternatívnych riešení.

33. Pokiaľ ide o časť týkajúcu sa platforiem, predsedníctvo pokračovalo v stratégii na zosúladenie pozície delegácií, ktoré majú pochybnosti týkajúce sa pravidla domnelého poskytovateľa alebo sa usilujú o väčšiu flexibilitu, pokiaľ ide o krátkodobý prenájom ubytovania a služby prepravy cestujúcich, ako aj delegácií, ktoré sa snažia minimalizovať fragmentáciu vnútorného trhu. Hoci väčšina členských štátov podporuje najnovšie kompromisné znenie predsedníctva, niektoré delegácie ho nemohli podporiť a niektoré navrhli nepovinné uplatňovanie pravidla domnelého poskytovateľa, pričom niekoľko z nich navrhlo nahradenie pravidla domnelého poskytovateľa oznamovacími povinnosťami.
34. O spise sa rokovalo na ôsmich zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky, ktoré sa konali v júli, septembri, októbri a novembri, ako aj na dvoch zasadnutiach pracovnej skupiny na vysokej úrovni, ktoré sa konali v júli a novembri. Podrobný pokrok dosiahnutý v súvislosti s týmto balíkom je dôkladnejšie vysvetlený v správe o pokroku ST 15877/23.

b) 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)²¹ (návrh smernice o zdaňovaní energie).
36. Návrh smernice o zdaňovaní energie je súčasťou balíka „Fit for 55“²², 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.
37. Návrh smernice o zdaňovaní energie sa zameriava na tieto ciele:
- stanovenie prispôbeného 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 zlepši 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

²¹ ST 10872/21.

²² ST 10849/21.

c) zachovanie schopnosti vytvárať príjmy pre rozpočty členských štátov.

38. Rada (Ecofin) 17. júna 2022 vzala na vedomie správu predsedníctva o pokroku týkajúcu sa návrhu smernice o zdaňovaní energie²³. Rada (Ecofin) 6. decembra 2022 viedla v súvislosti s návrhom smernice o zdaňovaní energie diskusiu o smerovaní²⁴ s cieľom poskytnúť politické usmernenie pre ďalší postup. Ministri vo všeobecnosti podporili flexibilnejší prístup predsedníctva a požiadali o nájdenie riešení otvorených otázok. Po zohľadnení politických usmernení pokračovala technická analýza v prvom polroku 2023 a predložilo sa úplné revidované kompromisné znenie.
39. Španielske predsedníctvo v nadväznosti na pokrok, ktorý dosiahli predchádzajúce predsedníctva, pokračovalo v práci na revízii smernice o zdaňovaní energie. Spis bol analyzovaný v pracovnej skupine pre daňové otázky 6. júla, 18. septembra a 8. novembra. Okrem toho sa na zasadnutiach pracovnej skupiny na vysokej úrovni 4. októbra a 23. novembra uskutočnila výmena názorov. Predsedníctvo predložilo podkladové poznámky ku konkrétnym témam a možné alternatívne znenie niektorých článkov. Nevyriešené otázky boli analyzované, pričom sa úsilie zameralo na tieto záležitosti: minimálne úrovne zdaňovania, najmä sadzby dane na konci prechodného obdobia (1. januára 2033) a osobitné zaobchádzanie so zemným plynom a LPG; indexácia minimálnych úrovní zdaňovania; čistá výhrevnosť; vymedzenie obchodných letov; zdaňovanie dreva; interakcia medzi budúcou smernicou o zdaňovaní energie a pravidlami štátnej pomoci a zmiešané výrobky.
40. Predsedníctvu sa podarilo nájsť možné kompromisné riešenia pre niektoré témy, o ktorých sa rokovalo. Avšak pozície delegácií sa stále líšia v niekoľkých kľúčových otázkach. Na dosiahnutie vyváženého kompromisu je preto potrebná ďalšia práca.

²³ ST 9874/22.

²⁴ ST 14736/22.

3) Administratívna spolupráca v oblasti daní

a) Smernica, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní (DAC8)

41. Komisia predložila 8. decembra 2022 návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní (DAC8)²⁵.

42. Tento legislatívny návrh mal tieto hlavné ciele:

- a) rozšíriť rozsah automatickej výmeny informácií podľa smernice DAC na informácie, ktoré budú musieť poskytovatelia služieb kryptoaktív oznamovať o transakciách (prevodoch alebo výmenách) s kryptoaktívami a elektronickými peniazmi. Rozšírenie administratívnej spolupráce na túto novú oblasť je zamerané na pomoc členským štátom pri riešení výziev, ktoré prináša digitalizácia hospodárstva. Ustanovenia smernice DAC8 o postupoch hĺbkového preverovania, požiadavkách na oznamovanie a iných pravidlách uplatniteľných na oznamujúcich poskytovateľov služieb kryptoaktív budú odrážať rámec oznamovania kryptoaktív (CARF) a súbor zmien spoločného štandardu oznamovania (CRS), ktoré vypracovala OECD na základe mandátu skupiny G20²⁶. Skupina G20 schválila CARF a zmeny CRS, pričom obe považuje za neoddeliteľnú súčasť globálnych noriem pre automatickú výmenu informácií²⁷.
- b) rozšíriť rozsah pôsobnosti súčasných pravidiel o výmene informácií relevantných z daňového hľadiska zahrnutím ustanovení o výmene cezhraničných záväzných stanovísk týkajúcich sa majetných fyzických osôb, ako aj ustanovení o automatickej výmene informácií o nesprávcovských dividendách a podobných príjmoch s cieľom znížiť riziká daňových únikov, vyhýbania sa daňovým povinnostiam a daňových podvodov, keďže súčasné ustanovenia smernice DAC sa nevzťahujú na tento druh príjmov;

²⁵ ST 15829/22 + ADD1 až ADD5.

²⁶ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>.

²⁷ Vyhlásenie vedúcich predstaviteľov zo zasadnutia skupiny G20 na Bali z 15. – 16. novembra 2022, bod 31. (https://www.g20.org/content/dam/gtwenty/gtwenty_new/about_g20/previous-summit-documents/2022-bali/G20%20Bali%20Leaders%27%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf).

c) zmeniť niekoľko ďalších existujúcich ustanovení smernice DAC. Cieľom návrhu je najmä zlepšiť pravidlá oznamovania a zasielania daňového identifikačného čísla (DIČ) v záujme uľahčenia úlohy daňových orgánov identifikovať príslušných daňovníkov a správne posudzovať súvisiace dane, ako aj zmeniť ustanovenia smernice DAC o sankciách, ktoré majú členské štáty uplatňovať na osoby za nedodržanie vnútroštátnych právnych predpisov týkajúcich sa požiadaviek na oznamovanie prijatých podľa smernice DAC.

43. Rada v nadväznosti na prípravné práce zhrnuté v dokumente ST 13210/23 a vydanie stanoviska Európskym parlamentom prijala 17. októbra 2023 smernicu Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní²⁸.

b) Automatická výmena daňovo relevantných informácií s jurisdikciami mimo EÚ

44. Počas španielskeho predsedníctva pokračovali diskusie a technická práca v súvislosti so súčasným stavom, rizikami a príležitosťami v oblasti výmeny daňových informácií s jurisdikciami mimo EÚ, a to najmä pokiaľ ide o aspekty týkajúce sa rámca ochrany osobných údajov a jeho súvzťažnosti s prácou v oblasti medzinárodnej administratívnej spolupráce.

45. Táto práca bude pokračovať a bude vychádzať aj z rokovaní o týchto otázkach, ktoré sa uskutočnili počas funkčných období predchádzajúcich predsedníctiev²⁹. Cieľom je zabezpečiť nepretržité fungovanie systému medzinárodnej výmeny informácií s jurisdikciami mimo EÚ, čo je potrebné z dôležitých dôvodov verejného záujmu.

²⁸ Ú. v. EÚ L 2023/2226, 24.10.2023, s. 1.

²⁹ Pozri dokument 10710/23, body 31 – 32 a dokument 15506/22, body 46 – 48; dokument 9970/21, body 81 – 82; dokument 14651/21, body 50 – 59.

c) Dohody EÚ s Andorrou, Lichtenštajnskom, Monakom, San Marínom a Švajčiarskom

46. Predsedníctvo iniciovalo rokovanie pracovnej skupiny pre daňové otázky (na vysokej úrovni) o možných zmenách dohôd o automatickej výmene informácií o finančných účtoch s cieľom zlepšiť dodržiavanie medzinárodných daňových predpisov, ktoré EÚ uzavrela s Andorrou, Lichtenštajnskom, Monakom, San Marínom a Švajčiarskom (vo forme pozmeňujúcich protokolov k predchádzajúcim dohodám)³⁰.
47. Delegácie boli informované o neformálnych kontaktoch, ktoré Komisia nadviazala so správnymi orgánmi týchto piatich krajín s cieľom preskúmať rozsah možnej zmeny týchto dohôd, ktorá by v prvom rade spočívala v potrebnom zosúladení so zmenami spoločného štandardu oznamovania OECD a s ďalšími súvisiacimi úpravami.
48. Komisia uviedla, že orgány Andorry, Lichtenštajnska, Monaka, San Marína a Švajčiarska vyjadrili záujem o aktualizáciu dohôd s EÚ a že zavedenie takýchto aktualizovaných dohôd by členským štátom EÚ prospelo.
49. Predsedníctvo ako prvý krok považovalo za vhodné, aby sa pracovná skupina na vysokej úrovni zaoberala otázkou, či sa delegácie domnievajú, že je v ich záujme (a v záujme EÚ) zmeniť uvedené päť dohôd, a či je potrebné pokračovať v neformálnych kontaktoch s cieľom bližšie určiť možný rozsah zmien. V prípade pokračovania neformálnych kontaktov sa predpokladá, že Komisia bude členské štáty pravidelne informovať o tejto záležitosti prostredníctvom pracovnej skupiny pre daňové otázky.
50. Keď sa neformálna fáza určovania rozsahu pôsobnosti, ktorú uskutočnia útvary Komisie, bude považovať za presvedčivú, bude nutné podľa potreby začať formálny proces vedúci k začatiu rokovaní (a formálnych konzultácií) v mene EÚ.

³⁰ Ú. v. EÚ L 268, 1.10.2016, s. 40 – 76; Ú. v. EÚ L 225, 19.8.2016, s. 3 – 40; Ú. v. EÚ L 339, 24.12.2015, s. 3 – 35; Ú. v. EÚ L 346, 31.12.2015, s. 3 – 41; Ú. v. EÚ L 339, 24.12.2015, s. 3 – 35.

51. V súlade s požiadavkami Zmluvy o EÚ (najmä článkom 16 ods. 1 a článkom 6 ZEÚ) je výsadou Rady vykonávať tvorbu politik, rozvíjať vonkajšiu činnosť Únie a zabezpečovať konzistentnosť tejto činnosti. Podľa článku 218 ods. 2 ZFEÚ je na Rade, aby poverila na začatie rokovaní, prijala smernice na rokovania, poverila na podpis dohôd medzi Úniou a tretími krajinami a uzavrela ich.
52. Podľa článku 218 ods. 3 a 4 ZFEÚ Komisia predloží odporúčania Rade, ktorá prijme rozhodnutie, ktorým sa poveruje na začatie rokovaní a ktorým sa v závislosti od predmetu zamýšľanej dohody vymenúva vyjednávač Únie alebo vedúci rokovacieho tímu Únie. Rada môže vyjednávačovi adresovať smernice a určiť osobitný výbor, po porade s ktorým sa musia viesť rokovania. Rada preto musí byť schopná vyjadriť svoju pozíciu k tejto záležitosti a v prípade, že má výhrady k rozhovorom, musí to oznámiť Komisii.
53. Treba pripomenúť, že v roku 2013 Komisia dojednala pozmeňujúce protokoly na základe rozhodnutia Rady, ktorým sa Komisia poveruje začať rokovania o takýchto dohodách, a to prostredníctvom smerníc na rokovania (mandátu), ktoré Rada prijala 14. mája 2013 (a na základe článkov 218 a 115 ZFEÚ)³¹.
54. Na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky (na vysokej úrovni) 4. októbra 2023 sa všetky delegácie zhodli na tom, že je v záujme EÚ pracovať na zmene existujúcich dohôd s uvedenými piatimi krajinami a že neformálne určovanie rozsahu, ktoré útvary Komisie uskutočnili s týmito krajinami, možno v tejto fáze považovať za presvedčivé. Členské štáty by mali byť podľa potreby informované o ďalšom vývoji.
55. Delegácie sa tiež dohodli, že proces formálnych konzultácií podľa týchto dohôd sa začne len vtedy (a len vtedy), keď Rada prijme rozhodnutie podľa článku 218 ZFEÚ, ktorým sa Komisia poveruje začať rokovania o tejto záležitosti s týmito piatimi krajinami.

³¹ Rozhodnutie Rady a smernice na rokovania sa uvádzajú v dokumente ST 9356/13 RESTREINT UE/EU RESTRICTED; pozri aj zápisnicu zo zasadnutia Rady v dokumente ST 9506/13.

d) Administratívna spolupráca s krajinami mimo EÚ v oblasti DPH

– *Pozícia, ktorá sa má zaujať v Osobitnom výbore v oblasti obchodu pre administratívnu spoluprácu v oblasti DPH*

56. Komisia 4. septembra 2023 predložila návrh rozhodnutia Rady o pozícii, ktorá sa má v mene Európskej únie zaujať v Osobitnom výbore pre administratívnu spoluprácu v oblasti DPH a vymáhania daní a poplatkov v oblasti obchodu zriadenom Dohodou o obchode a spolupráci medzi Európskou úniou a Európskym spoločenstvom pre atómovú energiu na jednej strane a Spojeným kráľovstvom Veľkej Británie a Severného Írska na strane druhej³².

57. Zatiaľ čo v rámci Rady je v súčasnosti príslušným prípravným orgánom pre záležitosti týkajúce sa Spojeného kráľovstva pracovná skupina pre Spojené kráľovstvo, s pracovnou skupinou pre daňové otázky sa uskutočnili konzultácie o tomto návrhu a neboli vznesené žiadne námietky.

58. Rada prijala uvedené rozhodnutie 16. októbra 2023 (Ú. v. EÚ L, 2023/2408, 31.10.2023).

– *Dohoda medzi Európskou úniou a Nórskeym kráľovstvom o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti DPH*

59. V októbri Komisia informovala delegácie o rokovaniach s nórskeymi orgánmi o zmene dohody o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti DPH a konzultovala s nimi o návrhoch zmien dohody.

60. Keďže veľmi veľká väčšina delegácií mohla súhlasiť s navrhovanými zmenami, predsedníctvo dospelo k záveru, že ďalším krokom je počkať na návrhy Komisie na podpísanie a uzavretie dohôd podľa článku 218 ZFEÚ.

61. Komisia 24. novembra 2023 vydala svoje návrhy³³.

³² ST 12523/23 + ADD 1.

³³ 16013/23 a 16014/23.

– *Administratívna spolupráca v oblasti DPH s inými krajinami*

62. Komisia na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 4. októbra 2023 informovala delegácie o súčasnom stave prieskumných kontaktov, ktoré sa uskutočnili s orgánmi Austrálie, Kanady, Japonska a Nového Zélandu, pokiaľ ide o možnosti ďalšej práce zameranej na administratívnu spoluprácu v oblasti DPH. Komisia zároveň poskytla delegáciám aktualizované informácie o rokovaníach s orgánmi Čínskej ľudovej republiky s cieľom uzavrieť nezáväznú memorandum o porozumení (možný budúci rámec administratívnej spolupráce v oblasti DPH medzi EÚ a Čínskou ľudovou republikou)³⁴. Komisia uviedla, že tieto rokovania sú stále pozastavené.

C. KOORDINÁCIA DAŇOVÝCH POLITÍK (nelegislatívna činnosť)

63. Dosiahol sa pokrok v dôležitej práci na koordinácii daňových politík (mimo rozsahu pôsobnosti daňových právnych predpisov EÚ), ako sa uvádza ďalej. Vzhľadom na prebiehajúcu a budúcu prácu v oblasti zdaňovania na medzinárodnej úrovni sa môžu vyskytnúť prípady, keď členské štáty môžu zvážiť otázku, či je v záujme EÚ a jej členských štátov prispieť k tejto práci a stanoviť, koordinovať a zastupovať politické pozície Únie a členských štátov. Preto boli delegácie na zasadnutí atašé pre daňové otázky 13. novembra 2023 informované o hlavných pravidlách, ktoré sa uplatňujú, a o postupoch, ktoré sa musia dodržiavať pri stanovovaní pozície v Rade a koordinácii politických pozícií Únie a členských štátov v oblasti zdaňovania na medzinárodnej úrovni. Táto práca musí byť striktné založená na právomociach podľa ustanovení zmlúv a musí odrážať zásadu lojálnej spolupráce a jednotu medzinárodného zastúpenia EÚ a jej členských štátov v súlade s ustanoveniami zmlúv a judikatúrou Súdneho dvora Európskej únie.

³⁴ 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 memorandum o porozumení.

1) Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov)

64. Skupina pre kódex správania (COCG) zasadala 3. júla, 3. októbra a 22. novembra 2023.
65. Polročnú revíziu zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, schválila Rada 17. októbra 2023, pričom 23. októbra 2023 sa uverejnila v úradnom vestníku³⁵.
66. Rozsiahlejšiu správu možno nájsť v osobitnej polročnej správe skupiny pre kódex správania³⁶.

2) Rezolúcia OSN o podpore inkluzívnej a účinnej medzinárodnej spolupráce v oblasti daní v rámci Organizácie Spojených národov

67. Valné zhromaždenie OSN 30. decembra 2022 formálne prijalo rezolúciu o podpore inkluzívnej a účinnej medzinárodnej spolupráce v oblasti daní (rezolúcia 77/244). Členovia OSN touto rezolúciou požiadali generálneho tajomníka OSN, aby vypracoval správu (o ktorej rokovalo Valné zhromaždenie OSN na svojom 78. zasadnutí v septembri 2023) s cieľom analyzovať všetky relevantné medzinárodné právne nástroje, iné dokumenty a odporúčania, ktoré sa týkajú medzinárodnej spolupráce v oblasti daní, pričom sa v plnej miere zohľadnia existujúce medzinárodné a multilaterálne dohody. Na tento účel začal generálny tajomník vo februári 2023 konzultáciu.
68. Daňoví radcovia/atašé 8. marca 2023 podporili predloženie príspevku EÚ. V nadväznosti na túto podporu pracovná skupina na vysokej úrovni 15. marca 2023 rozoslala a schválila návrh príspevku prostredníctvom neformálneho zjednodušeného písomného postupu. Príspevok následne podpísal predseda pracovnej skupiny na vysokej úrovni a sekretariátu OSN ho predložili spoločne delegácie EÚ a Švédska³⁷.

³⁵ Ú. v. EÚ C/2023/437, 23.10.2023.

³⁶ ST 15757/23.

³⁷ ST 7564/23.

69. Počas rokovaní na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 25. apríla 2023 delegácie vyjadrili podporu prípadnej koordinácii členskými štátmi EÚ, pokiaľ ide o pozície k medzinárodnej spolupráci v oblasti daní, ktoré sa majú predložiť na fórach OSN, pričom sa treba vyhnúť duplicitě práce. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola poverená, aby naďalej dohliadala na ďalší vývoj.
70. Správa generálneho tajomníka OSN o podpore inkluzívnej a účinnej medzinárodnej daňovej spolupráce bola uverejnená 8. augusta 2023³⁸. Správa obsahuje analýzu existujúcich opatrení v rámci medzinárodnej daňovej spolupráce a skúma rôzne možnosti posilnenia medzinárodnej daňovej spolupráce.
71. Na zasadnutí 15. septembra 2023 sa atašé/radcovia pre daňové otázky zaoberali návrhom pozície – odrážajúcej závery správy – v mene EÚ a jej členských štátov k daňovej spolupráci v rámci Organizácie Spojených národov. Rada túto pozíciu schválila 28. septembra 2023³⁹.
72. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 23. novembra 2023 predsedníctvo a Komisia informovali o pokroku v rokovaní druhého výboru valného zhromaždenia na jeho sedemdesiatom ôsmom zasadnutí o návrhu rezolúcie.

3) **Agresia Ruska voči Ukrajine**

73. V súvislosti s agresiou Ruska voči Ukrajine za účasti Bieloruska pracovná skupina Rady pre daňové otázky preskúmala niekoľko opatrení, ktoré by členské štáty mohli zaviesť, aby sa prostredníctvom nástrojov spolupráce v oblasti daní podporilo vykonávanie reštriktívnych opatrení EÚ a zabránilo ich obchádzaniu.
74. Po prvé, členské štáty sa zhodli na potrebe ukončiť všetky výmeny informácií na daňové účely s Ruskou federáciou a Bieloruskom. Po druhé, členské štáty EÚ preskúmali niekoľko opatrení zameraných na posilnenie využívania administratívnej spolupráce v rámci EÚ a iných nástrojov v daňovej oblasti v kontexte presadzovania reštriktívnych opatrení.

³⁸ <https://financing.desa.un.org/document/promotion-inclusive-and-effective-international-tax-cooperation-united-nations-a78235>

³⁹ ST 12967/23.

75. V tejto súvislosti bude pracovná skupina pre daňové otázky naďalej skúmať ďalší vývoj týkajúci sa uvedených opatrení vrátane práce, ktorá sa vykonáva v rámci dočasnej platformy vytvorenej Komisiou 3. júna 2022 vo forme podskupiny Freeze and Seize Task Force pre vymáhanie daní.
76. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 23. novembra 2023 vzali delegácie na vedomie aktualizované informácie Komisie o práci tejto podskupiny.

4) **Medzinárodný vývoj**

77. 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.
78. Delegácie boli na zasadnutiach pracovnej skupiny na vysokej úrovni pravidelne upozorňované na otázky súvisiace so zákonom USA o dodržiavaní daňových predpisov v prípade zahraničných účtov (FATCA). Pokiaľ ide o otázku tzv. náhodných Američanov, Federálny daňový úrad USA vydal koncom roka 2022 oznámenie, ktorým sa na roky 2022, 2023 a 2024 dočasne uvoľňujú pravidlá na určenie nedodržiavania predpisov z dôvodu chýbajúcich DIČ. V januári 2023 bola na tento vývoj upozornená pracovná skupina na vysokej úrovni. V apríli 2023 členovia pracovnej skupiny na vysokej úrovni zdôraznili, že je potrebné trvalé a širšie riešenie s cieľom zabrániť tomu, aby sa finančné inštitúcie v EÚ považovali za inštitúcie, ktoré nedodržiavajú predpisy z dôvodu chýbajúcich DIČ v prípadoch, keď finančné inštitúcie nemôžu zbierať DIČ. V júli 2023 delegácie pracovnej skupiny na vysokej úrovni navrhli zaslať USA list, v ktorom naliehavo vyzvali Spojené štáty, aby čo najskôr poskytli trvalejšie riešenie so širším rozsahom pôsobnosti. V dôsledku toho španielske predsedníctvo v septembri 2023 zaslalo USA list v mene pracovnej skupiny na vysokej úrovni. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola v októbri informovaná o najnovšom vývoji, pokiaľ ide o zákon FATCA. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola v novembri informovaná o stretnutí španielskeho predsedníctva a ministerstva financií USA, ktoré sa konalo 13. novembra.

5) **Daň v nedaňových oblastiach (TINTA)**

79. 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 otázky, ktoré pracovná skupina na vysokej úrovni monitorovala, patrí odporúčanie Rady o vytvorení rámcových podmienok sociálneho hospodárstva, pozícia EÚ, ktorá sa má zaujať na 10. zasadnutí Konferencie zmluvných strán Rámcového dohovoru o kontrole tabaku, a akt o umelej inteligencii.

6) **Návrh mnohostranného dohovoru o Rade pre riešenie medzinárodných daňových sporov**

80. Projektová skupina Fiscalis predložila 10. marca 2023 návrh mnohostranného dohovoru o Rade pre riešenie medzinárodných daňových sporov, pričom využila možnosť stálej komisie pre alternatívne riešenie sporov, ktorej využitie sa uľahčuje článkom 10 smernice Rady (EÚ) 2017/1852 o mechanizmoch riešenia sporov týkajúcich sa zdanenia. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola 23. novembra 2023 informovaná o súčasnom stave tejto otázky.