

Brusel 10. ledna 2022
(OR. fr)

5015/22

LIMITE

FISC 1
ECOFIN 1

POZNÁMKA

Odesílatel:	Předsednictví
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Č. předchozího dokumentu:	15294/21 - COM (2021) 823 final
Předmět:	Směrnice týkající se zavedení celosvětové minimální výše zdanění nadnárodních skupin v Unii – politická rozprava

I. Klíčové momenty a aktuální stav

1. Dne 8. října bylo v rámci inkluzivního rámce OECD/G20 pro řešení problému eroze základu daně a přesouvání zisku (BEPS) dosaženo dohody ohledně reformy mezinárodních pravidel pro zdanění zisků nadnárodních společností. K prohlášení o dvoupilířovém řešení výzev v oblasti zdanění vyplývajících z digitalizace hospodářství se připojily všechny členské státy EU, které jsou členy inkluzivního rámce. Rada vyjádřila trvalou podporu činnosti inkluzivního rámce již ve svých závěrech ze dne 27. listopadu 2020¹.
2. Jak potvrzují reakce veřejnosti, dohoda, k níž se v současnosti připojilo 137 zemí a jurisdikcí, představuje významný krok směrem k účinnému a spravedlivému systému zdanění zisků.

¹ Dokument ST 13350/20.

3. Minimální účinné zdanění („druhý pilíř“) je založeno v zásadě na dvou pravidlech, která se použijí ve vnitrostátním právu („pravidla GloBE“): i) pravidlo o zahrnutí příjmů (*Income Inclusion Rule – IIR*), podle něhož se na mateřskou společnost nadnárodní skupiny vztahuje dorovnávací daň s ohledem na její nízké zdaněné členské subjekty; a ii) pravidlo pro nedostatečně zdaněné platby (*Undertaxed Payment Rule – UTPR*), podle něhož subjekt provádějící platbu ve prospěch jiného subjektu téže skupiny, jehož nízké zdaněný příjem nepodléhá dani podle IIR, může odepřít odpočet takové platby nebo stanovit rovnocennou korekci.
4. Tato pravidla zajistí uložení dorovnávací daně v minimální výši s odkazem na efektivní daňovou sazbu vypočtenou na základě jurisdikce a za použití společných definic příslušných daní a daňového základu, stanoveného s odkazem na účetní zisk. Uplatní se na nadnárodní podniky, které ve svých finančních účtech dosahují obrátu nejméně 750 milionů eur. Jak pro IIR, tak pro UTPR platí minimální referenční daňová sazba ve výši 15 %.
5. Pravidla GloBE zahrnují výjimky týkající se ekonomické podstaty („*carve-out*“), které vycházejí ze vzorce vylučujícího výši příjmu odpovídající pevnému procentnímu vyjádření (5 %) čisté účetní hodnoty hmotných aktiv a hodnoty mzdových nákladů. Na prvních deset let je stanoveno přechodné pravidlo, podle něhož tato výjimka týkající se ekonomické podstaty začne na 8 % účetní hodnoty hmotných aktiv a na 10 % mzdových nákladů. U hmotných aktiv se tato sazba bude posléze snižovat v prvních pěti letech o 0,2 % a ve zbývajícím období o 0,4 % ročně. U mzdových nákladů se tato sazba bude snižovat v prvních pěti letech o 0,2 % a ve zbývajícím období o 0,8 % ročně.
6. Pravidla GloBE zahrnují rovněž výjimku *de minimis* pro jurisdikce, ve kterých nadnárodní podnik dosahuje obrátu nižšího než 10 milionů eur a zisků nižších než 1 milion eur.

7. Podle říjnového prohlášení inkluzivního rámce OCDE/G20 by měl být druhý pilíř proveden do práva v roce 2022, aby mohl vstoupit v platnost v roce 2023, a pravidlo UTPR by mělo vstoupit v platnost v roce 2024.
8. Inkluzivní rámec OCDE/G20 přijal dne 14. prosince 2021 na základě konsensu standardní pravidla, kterými se uvádí v účinnost prohlášení z října roku 2021 týkající se zásad pravidel GloBE a stanovují se příslušné mechanismy. Tato pravidla byla zveřejněna dne 20. prosince.

II. Cíl návrhu směrnice

9. S cílem zajistit soudržnost a soulad uplatňování pravidel GloBE s právem EU předložila Evropská komise dne 22. prosince 2021 návrh směrnice Rady o globální minimální výši zdanění nadnárodních skupin v EU².
10. Tento návrh směrnice obsahuje pravidla, na jejichž základě budou členské státy uplatňovat dorovnávací daň z nízké zdaněných příjmů členského subjektu skupiny. Návrh zahrnuje úpravu modelových pravidel OECD, odůvodněnou nutností zajistit soulad s primárním právem EU: zatímco podle modelových pravidel OECD se pravidlo IIR vztahuje pouze na zahraniční subjekty, tedy na subjekty usazené v jiné jurisdikci než sídlo skupiny, zde je nezbytné uplatňovat jej rovněž na domácí subjekty, aby byla směrnice v souladu se svobodou usazování.

² Dokument ST 15294/21.

11. Všechny ostatní prvky dohody OECD (oblast působnosti, sazby, výjimky atd.) zůstávají nezměněny. Jak stanoví modelová pravidla OECD, návrh směrnice umožní členským státům uplatňovat vůči nízce zdaněným subjektům usazeným na jejich území vnitrostátní dorovnávací daň („*domestic top up tax*“). Členské státy, které se pro tuto možnost rozhodnou, budou mít povinnost provádět výpočet této vnitrostátní dorovnávací daně v souladu s pravidly GloBE, uvedenými ve směrnici. Dorovnávací daň vymáhaná na vnitrostátní úrovni bude odečtena na úrovni mateřského subjektu skupiny, který bude nadále odpovídat za výpočet dorovnávací daně za celou skupinu.
12. Návrh stanoví lhůtu pro provedení směrnice na 31. prosince 2022, aby vnitrostátní právní předpisy provádějící směrnici nabyly účinnosti v souladu s harmonogramem přijatým inkluzivním rámcem OECD/G20 pro BEPS (2023).
13. Vedle nutnosti upravit oblast působnosti pravidla IIR s cílem dosáhnout souladu s primárním právem EU má přijetí této směrnice ještě druhý cíl. Zajistí totiž dlouhodobě vysokou úroveň koordinace mezi vnitrostátními právními předpisy, jimiž budou členské státy provádět druhý pilíř, čímž přinese zvýšenou právní jistotu a stabilitu a předejde situaci, kdy by se nadnárodní podniky působící na jednotném trhu musely řídit rozdílnými právními předpisy. Vstoupí-li druhý pilíř v platnost v celé EU k témuž datu, v souladu s harmonogramem provádění stanoveným v rámci OECD, bude to také představovat jasný signál svědčící o odhodlání členských států bojovat ve fiskální oblasti s ambicemi podniků zajistit si co nejnižší zdanění.

III. Další kroky

14. Francouzské předsednictví je odhodláno věnovat technickému posouzení návrhu veškeré nezbytné zdroje; v prvních měsících nadcházejícího půlroku se proto v daňové oblasti bude zabývat především tímto návrhem. Posuzování znění návrhu zahájila dne 4. ledna Pracovní skupina pro daňové otázky (na úrovni odborníků), v jejímž rámci poté na zasedání na vysoké úrovni konaném dne 6. ledna 2022 proběhla výměna názorů. Z těchto jednání vyplynulo, že delegace považují shodně tento návrh za prioritní, přičemž zvláštní důraz kladou na harmonogram přijetí a provedení nových pravidel.
15. Jakmile bude v rámci odborného posuzování návrhu dokončena práce na jeho znění, směrnice bude předložena Radě pro hospodářské a finanční věci za účelem dosažení politické dohody s cílem ponechat vnitrostátním parlamentům dostatek času na přijetí vnitrostátních právních předpisů nezbytných pro její provedení. Ministři budou v rámci Rady pro hospodářské a finanční věci informováni o pokroku na technické úrovni.
16. Výbor stálých zástupců se proto vyzývá, aby navrhl Radě uspořádat výměnu názorů věnovanou následujícím otázkám, s cílem poskytnout politické pokyny pro další technické posuzování návrhu:
 - a) Souhlasíte s tím, aby byla nová pravidla, vyplývající z mezinárodní dohody o druhém pilíři, provedena způsobem, který bude soudržný a v souladu s právem EU?
 - b) Souhlasíte s tím, aby technické posuzování návrhu probíhalo prioritně s cílem dosáhnout dohody v co nejkratším termínu s ohledem na nezbytné lhůty pro provedení?