

V Bruseli 10. januára 2022
(OR. fr)

5015/22

LIMITE

FISC 1
ECOFIN 1

POZNÁMKA

Od:	Predsedníctvo
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Č. predch. dok.:	15294/21 - COM (2021) 823 final
Predmet:	Smernica o zavedení globálnej minimálnej úrovne zdaňovania nadnárodných skupín v Európskej únii – diskusia o smerovaní

I. Hlavný vývoj a súčasný stav

1. V inkluzívnom rámci OECD/G20 pre boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (BEPS) sa 8. októbra podarilo dosiahnuť dohodu o reforme medzinárodných pravidiel zdaňovania ziskov nadnárodných podnikov. Všetky členské štáty EÚ, ktoré sú členmi inkluzívneho rámca, sa pripojili k vyhláseniu o dvojpilierovom systéme zameranom na riešenie daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva. Rada už vo svojich záveroch z 27. novembra 2020 vyjadrila trvalú podporu práci inkluzívneho rámca¹.
2. Ako to dosvedčujú reakcie verejnosti, táto dohoda, ktorá v súčasnosti zoskupuje 137 krajín a jurisdikcií, je významným krokom k efektívnemu a spravodlivému systému zdaňovania ziskov.

¹ ST 13350/20.

3. Minimálne efektívne zdanenie (druhý pilier) je založené najmä na dvoch pravidlách, ktoré sa majú uplatňovať vo vnútroštátnom práve (tzv. pravidlá GloBE): i) pravidlo zahrnutia príjmov (*Income Inclusion Rule - IIR*), podľa ktorého sa na materskú spoločnosť nadnárodnej skupiny vzťahuje dodatočná daň z dôvodu nízkeho zdanenia jej základných subjektov, a ii) pravidlo o podhodnotenej platbe (*Undertaxed Payment Rule - UTPR*), podľa ktorého subjekt uskutočňujúci platbu inému subjektu v tej istej skupine, ktorého nízko zdanený príjem nepodlieha dani podľa IIR, môže zamietnuť odpočet takejto platby alebo požadovať rovnocennú úpravu.
4. V dôsledku týchto pravidiel sa ukladá dodatočná daň až do výšky minimálnej sadzby, a to na základe efektívnej sadzby dane vypočítanej na jurisdikčnom základe a s použitím spoločných vymedzení týkajúcich sa zahrnutých daní a základu dane, ktorý sa určí na základe účtovného zisku. Vzťahujú sa na nadnárodné podniky, ktoré vo svojich finančných účtoch dosahujú obrat minimálne 750 miliónov EUR. Minimálna referenčná sadzba dane pre IIR aj UTPR je 15 %.
5. V pravidlách GloBE sa stanovujú výnimky založené na kritériu hospodárskej podstaty („*substance-based carve-out*“) a vzorci, ktorý vylučuje sumu príjmu zodpovedajúcu pevnému percentuálnemu podielu (5 %) čistej účtovnej hodnoty hmotného majetku a hodnoty mzdových nákladov. Na prvých desať rokov sa v prechodnom pravidle stanovuje, že táto výnimka sa začne na úrovni 8 % účtovnej hodnoty hmotného majetku a 10 % hodnoty mzdových nákladov. V prípade hmotného majetku sa potom úroveň počas prvých piatich rokov každoročne zníži o 0,2 % a počas zostávajúceho obdobia každoročne o 0,4 %. Pokiaľ ide o mzdové náklady, úroveň sa bude počas prvých piatich rokov každoročne znižovať o 0,2 % a počas zostávajúceho obdobia každoročne o 0,8 %.
6. V pravidlách GloBE sa takisto stanovuje vyňatie *de minimis* pre jurisdikcie, v ktorých má nadnárodný podnik obrat nižší ako 10 miliónov EUR a zisk nižší ako 1 milión EUR.

7. Podľa októbrového vyhlásenia inkluzívneho rámca OECD/G20 by sa mal druhý pilier transponovať do právnych predpisov v roku 2022, aby nadobudol účinnosť v roku 2023, a pravidlo UTPR by malo nadobudnúť účinnosť v roku 2024.
8. Inkluzívny rámec OECD/G20 prijal 14. decembra 2021 na základe konsenzu štandardné pravidlá, ktorými sa vykonáva vyhlásenie o zásadách pravidiel GloBE z októbra 2021 a stanovujú sa jeho mechanizmy. Uverejnili sa 20. decembra.

II. Predmet návrhu smernice

9. S cieľom zabezpečiť konzistentné vykonávanie pravidiel GloBE v súlade s právom EÚ predložila Európska komisia 22. decembra 2021 návrh smernice Rady o globálnej minimálnej úrovni zdaňovania nadnárodných skupín v EÚ².
10. Tento návrh smernice obsahuje pravidlá, podľa ktorých budú členské štáty uplatňovať dodatočnú daň z dôvodu nízko zdanených príjmov základného subjektu. Návrh obsahuje úpravu v porovnaní s pravidlami modelu OECD, ktorá je odôvodnená potrebou súladu s primárnym právom EÚ: aj keď vzorové pravidlá OECD vyžadujú uplatňovanie IIR len na zahraničné subjekty, t. j. subjekty usadené v inej jurisdikcii, ako je jurisdikcia sídla skupiny, aby však smernica bola v súlade so slobodou usadiť sa, IIR je potrebné uplatňovať aj na domáce subjekty.

² ST 15294/21.

11. Všetky ostatné charakteristiky dohody OECD (rozsah pôsobnosti, sadzby, vyňatia atď.) zostávajú bezo zmeny. Ako sa stanovuje vo vzorových pravidlách OECD, návrh smernice umožní členským štátom rozhodnúť sa vyberať od nízko zdanených rezidentských subjektov vnútroštátnu dodatočnú daň (« *domestic top up tax* »). Členské štáty, ktoré si zvolia túto možnosť, budú musieť vypočítať vnútroštátnu dodatočnú daň v súlade s pravidlami GloBE v podobe stanovenej v smernici. Dodatočná daň splatná na miestnej úrovni sa odpočíta na úrovni materského subjektu skupiny, ktorý bude mať naďalej zodpovednosť za výpočet dodatočnej dane pre skupinu ako celok.
12. V návrhu sa stanovuje lehota na transpozíciu smernice na 31. decembra 2022, aby vnútroštátne právne predpisy, ktorými sa transponuje smernica, nadobudli účinnosť v súlade s harmonogramom vykonávania, ktorý prijal inkluzívny rámec OECD/G20 pre boj proti BEPS (2023).
13. Okrem potreby upraviť rozsah pôsobnosti IIR tak, aby bol v súlade s primárnym právom EÚ, sa prijatím tejto smernice bude sledovať aj iný cieľ. V skutočnosti sa časom zabezpečí vysoká úroveň koordinácie vnútroštátnych právnych predpisov členských štátov, ktorými sa vykonáva druhý pilier, a zabezpečí sa väčšia právna istota a stabilita, čím sa zabráni situácii, v ktorej by nadnárodné spoločnosti pôsobiace na jednotnom trhu museli čeliť rozdielnym právnym predpisom. Nadobudnutie účinnosti druhého piliera v celej EÚ k jednému dátumu v súlade s harmonogramom vykonávania, ktorý stanovilo OECD, bude silným signálom záväzku členských štátov zabrániť „pretekom o dosiahnutie najnižšej úrovne“ v oblasti zdaňovania podnikov.

III. Ďalšie kroky

14. Francúzske predsedníctvo má v úmysle venovať všetky potrebné zdroje na technické preskúmanie návrhu; prvé mesiace polroka v daňovej oblasti preto budú venované najmä tomuto spisu. Preskúmanie tohto znenia na úrovni pracovnej skupiny pre daňové otázky sa začalo už 4. januára (na úrovni expertov), po ktorom nasledovala výmena názorov v pracovnej skupine pre daňové otázky (na vysokej úrovni) 6. januára 2022. Z rokovaní vyplynulo, že delegácie súhlasia s prioritným charakterom tohto spisu, pričom zároveň pripisujú osobitný význam harmonogramu prijatia a transpozície nových pravidiel.
15. Po ukončení technickej práce na príprave znenia smernice sa toto znenie predloží Rade (ECOFIN) na účely dosiahnutia politickej dohody, aby sa národným parlamentom poskytol dostatočný čas na prijatie vnútroštátnych právnych predpisov potrebných na jej transpozíciu. Ministri budú v Rade (ECOFIN) priebežne informovaní o pokroku dosahovanom na technickej úrovni.
16. Výbor stálych predstaviteľov sa preto vyzýva, aby Rade navrhol, aby s cieľom poskytnúť politické usmernenia pre ďalšie technické preskúmanie tohto znenia uskutočnila výmenu názorov v súvislosti s týmito otázkami:
 - a) Súhlasíte s cieľom transponovať pravidlá vyplývajúce z medzinárodnej dohody o druhom pilieri konzistentným spôsobom zlučiteľným s právom EÚ?
 - b) Súhlasíte s tým, že odborné preskúmanie tohto znenia by sa malo vykonať prioritne, aby sa čo najskôr dosiahla dohoda a dodržali tak lehoty potrebné na transpozíciu?