

Brusel 28. února 2025
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196
FISC 36

Interinstitucionální spis:
2024/0276(CNS)

POZNÁMKA

Odesílatel: Předsednictví
Příjemce: Výbor stálých zástupců / Rada
Předmět: Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní
– politická dohoda

I. ÚVOD

1. Ve směrnici Rady (EU) 2022/2523 ze dne 14. prosince 2022 o zajištění globální minimální úrovně zdanění nadnárodních skupin podniků a velkých vnitrostátních skupin v Unii¹ (směrnice druhého pilíře) se – s určitými úpravami požadovanými právními předpisy EU – všeobecně odráží modelová pravidla dohodnutá v inkluzivním rámci OECD/G20 pro řešení eroze základu daně a přesouvání zisku (dále jen „inkluzivní rámec“) týkající se reformy mezinárodních pravidel pro zdanění zisků největších nadnárodních podniků.

¹ Úř. věst. L 328, 22.12.2022, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>.

2. Minimální efektivní zdanění, které tvoří obsah „druhého pilíře“, vychází ze dvou základních pravidel (tzv. „pravidla GloBE“) – pravidla pro zahrnutí příjmů a pravidla pro nedostatečně zdaněný zisk –, jejichž cílem je zajistit, aby zisky dosažené nadnárodními skupinami s obratem nejméně 750 milionů EUR byly zdaněny efektivní sazbou ve výši alespoň 15 %. Cílem směrnice druhého pilíře je zajistit, aby velké nadnárodní skupiny podniků platily minimální úroveň daně z příjmů plynoucích v každé jurisdikci, kde působí. Subjekty, na které se tato pravidla vztahují, musí vypočítat svou efektivní daňovou sazbu pro každou jurisdikci, v níž působí, a zaplatit dorovnávací daň ve výši rozdílu mezi efektivní daňovou sazbou pro každou jurisdikci a minimální 15% sazbou daně. Článek 44 směrnice druhého pilíře stanoví povinnost podat informační přehled k dorovnávací dani. Informační přehled k dorovnávací dani má být podán za použití standardní šablony.
3. Aby tento systém účinně fungoval, je rovněž nezbytné zajistit, aby správci daně relevantní daňové informace obdrželi a automaticky si je vyměňovali. Za tímto účelem OECD vypracovala standardní šablonu (informační přehled GloBE), kterou by měly podávající subjekty velkých nadnárodních skupin podniků povinně používat ke splnění svých povinností podávat informační přehled. Aby se usnadnila výměna informací mezi členskými státy, informační přehled GloBE by měl být stejně jako pravidla týkající se druhého pilíře proveden v právu EU.

4. S ohledem na tyto skutečnosti zveřejnila Evropská komise dne 28. října 2024 návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní (DAC9)².
5. Hlavním cílem tohoto legislativního návrhu je uvést do praxe ustanovení směrnice druhého pilíře (zejména článek 44), která stanoví, že první podání informačního přehledu k dorovnávací dani od nadnárodních skupin podniků a velkých vnitrostátních skupin se musí uskutečnit do 30. června 2026. Tohoto cíle bude dosaženo takto:
- a) pro informační přehled k dorovnávací dani bude vymezen standardní formulář, který by měly podávající subjekty velkých nadnárodních skupin podniků (na které se vztahují pravidla druhého pilíře) povinně předložit, a
 - b) směrnice 2011/16/EU bude doplněna o ustanovení, která vymezí rámec pro usnadnění výměny informačního přehledu k dorovnávací dani mezi správci daně v členských státech.
6. Směrnici DAC9 by po přijetí Radou měly členské státy provést ve svém vnitrostátním právu poměrně rychle, aby se zamezilo mezerám v daňovém výkaznictví. Z tohoto důvodu je časový harmonogram pro dokončení těchto jednání stále napjatý.
7. Stanovisko Evropského parlamentu k tomuto legislativnímu návrhu bylo přijato dne 12. února 2025³. Evropský hospodářský a sociální výbor stanovisko zatím nevydal.

² Dokumenty 15004/24 + ADD 1.

³ P10_TA(2025)0013 (viz také dokument ST 5822/25).

II. SOUČASNÝ STAV

8. Pro polské předsednictví je práce na tomto návrhu prioritou, a tak vyzvalo členské státy, aby včas dokončily nezbytné přípravné práce před zasedáním Rady ECOFIN v březnu 2025. Během polského předsednictví se dosud uskutečnila čtyři zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky (9. a 24. ledna a 17. února a zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky (vysoká úroveň) dne 26. února 2025).
9. V návaznosti na zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky (vysoká úroveň) konané dne 26. února 2025 provedlo předsednictví v návrhu směrnice další úpravy, jež byly během tohoto zasedání dohodnuty (změny 7. bodu odůvodnění a čl. 27d odst. 4 (změna data na 1. prosince 2026)). Nejnovější kompromisní znění předsednictví, které odráží tyto změny, je uvedeno v dokumentu ST 6503/25.
10. Předsednictví je toho názoru, že toto kompromisní znění by nyní mělo představovat správnou rovnováhu a řeší obavy vznesené delegacemi. Toto znění by mělo být dobrým základem pro dokončení těchto jednání, přičemž jakékoli další změny mohou vést k nižší míře podpory ze strany delegací členských států, než je stávající úroveň. Předsednictví proto očekává, že by všechny delegace mohly veškeré zbývající výhrady stáhnout, přijmout nejnovější kompromisní znění a že se vyřeší klíčová otázka uvedená v části III této poznámky.

III. KLÍČOVÁ OTÁZKA:

Aktuální informace k informačnímu přehledu k dorovnávací dani: akt Komise v přenesené pravomoci nebo prováděcí akt Rady (články 26a, 26b a 18. bod odůvodnění)

11. Klíčovou otevřenou otázkou v těchto jednáních je dosažení dohody o metodě, která má být použita pro aktualizaci standardního formuláře pro informační přehled k dorovnávací dani (oddíl IV přílohy VII směrnice DAC), aby byl stále v souladu s nadcházejícími aktualizacemi standardizovaného informačního přehledu GloBE stanoveného v inkluzivní rámcové dohodě OECD/G20 o erozi základu daně a přesouvání zisku (BEPS).
12. Kromě možnosti změnit přílohu prostřednictvím směrnice Rady (v rámci zvláštního legislativního postupu) se objevily dvě klíčové alternativy:
 - a) buď pravomoci aktualizovat standardní formulář pro informační přehled k dorovnávací dani přenést na Komisi (tato možnost byla součástí legislativního návrhu Komise týkajícího se směrnice DAC9), nebo
 - b) přijímat standardní formulář pro informační přehled k dorovnávací dani prostřednictvím prováděcího aktu Rady.
13. Na zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky (vysoká úroveň) dne 26. února 2025 byla většina členských států schopna podpořit přenesení pravomocí za účelem aktualizace informačního přehledu k dorovnávací dani na Komisi. Některé členské státy se však i nadále stavěly proti tomuto řešení a požadovaly, aby standardní formulář informačního přehledu k dorovnávací dani byl přijímán prostřednictvím prováděcího aktu Rady a aby tato metoda byla rovněž použita k rychlé aktualizaci tohoto informačního přehledu, jakmile na základě jakéhokoli nového dohodnutého vývoje týkajícího se standardizovaného informačního přehledu GloBE taková potřeba vyvstane.

14. Předsednictví v této fázi má za to, že v kompromisním znění návrhu směrnice by pravomoci k aktualizaci informačního přehledu k dorovnávací dani zůstaly svěřeny Komisi. Pokud by se však všechny členské státy rozhodly dohodnout, že prováděcí pravomoci budou přeneseny na Radu, muselo by být kompromisní znění revidováno zahrnutím změn uvedených v příloze této poznámky. Hlavní úpravou by bylo vypustit ze směrnice oddíl IV přílohy VII, který obsahuje standardní formulář informačního přehledu k dorovnávací dani.
15. Předsednictví vyjadřuje naději, že se tato klíčová otevřená otázka v duchu kompromisu vyřeší a že by se všechny členské státy mohly dohodnout na jedné ze dvou možností (přenesení pravomocí buď na Komisi, nebo na Radu).

IV. DALŠÍ POSTUP

16. S ohledem na výše uvedené se Výbor stálých zástupců vyzývá, aby:
- a) vyřešil zbývající otevřenou otázku a potvrdil svůj souhlas s kompromisním zněním;
 - b) navrhl Radě, aby na svém nadcházejícím zasedání dosáhla politické dohody o znění návrhu směrnice, kterou se mění směrnice 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní (DAC9), za účelem jejího přijetí po revizi právníky-lingvisty.
-

Aktualizace informačního přehledu k dorovnávací dani prostřednictvím prováděcích aktů Rady

Jak je uvedeno v poznámce předsednictví, pokud by všechny delegace souhlasily s řešením, že informační přehled k dorovnávací dani musí být přijat prostřednictvím prováděcího aktu Rady, bylo by třeba provést v kompromisním znění předsednictví tyto úpravy:

1. Bod odůvodnění 18 by se nahradil tímto:

- (18) Vzhledem k tomu, že tato směrnice uvádí do praxe povinnosti podávat informační přehled stanovené ve směrnici Rady (EU) 2022/2523 a stanoví následnou povinnost výměny informačního přehledu k dorovnávací dani mezi správci daně, a vzhledem k tomu, že stanovení šablony informačního přehledu k dorovnávací dani má zásadní význam pro zajištění toho, aby členské státy prováděly náležité posouzení rizik a vyhodnotily správnost daňové povinnosti členského subjektu podle směrnice (EU) 2022/2523, což má dopad na rozpočtové politiky, jakož i na fiskální suverenitu členských států, je důležité, aby byly Radě svěřeny prováděcí pravomoci k vymezení standardní šablony pro nadnárodní skupinu podniků za účelem splnění povinností podávání informačního přehledu stanovených ve směrnici Rady (EU) 2022/2523. Standardní šablonu by tudíž měla vymezit Rada na návrh Komise, a stejně tak ji i aktualizovat, aby zůstávala v souladu s formulářem vypracovaným inkluzivním rámcem OECD/G20 pro řešení eroze základu daně a přesouvání zisku.

2. Články 26a a 26b by byly nahrazeny tímto:

Článek 26a

Standardní šablona

1. Rada na návrh Komise jednomyslně přijme prováděcí akty, kterými vymezí standardní šablonu, kterou má podávající členský subjekt nadnárodní skupiny podniků používat ke splnění povinností podávat informační přehled podle článku 44 směrnice (EU) 2022/2523.
2. Aniž je dotčena směrnice (EU) 2022/2523, je tato standardní šablona sladěna se standardizovaným informačním přehledem GloBE stanoveným v inkluzivní rámcové dohodě OECD/G20 o erozi základu daně a přesouvání zisku (BEPS) a s jakoukoli aktualizací uvedeného rámce.

Článek 26b

Informování Evropského parlamentu

Rada informuje Evropský parlament o přijetí prováděcích aktů.

3. V důsledku toho by řada dalších ustanovení kompromisního znění vyžadovala technické úpravy vzhledem k vypuštění šablony informačního přehledu k dorovnávací dani (oddíl IV přílohy VII) ze znění směrnice. A to konkrétně:

- a) 6. bod odůvodnění;
- b) 15. bod odůvodnění;
- c) 16. bod odůvodnění;
- d) 17. bod odůvodnění;

- e) 18. bod odůvodnění;
 - f) 19. bod odůvodnění (vypuštění textu v závorkách: „(tj. stanovenou v oddíle IV přílohy VII této směrnice)“);
 - g) DAC9 čl. 1 bod 1: (úprava čl. 3 bodu 9 druhého pododstavce DAC);
 - h) DAC9 čl. 1 bod 3: (DAC článek 8ae);
 - i) DAC9 čl. 1 bod 8: (navrhovaný čl. 21 odst. 9 DAC – zrušení zmocnění Komise);
 - j) DAC9 čl. 1 bod 11: (DAC článek 26a);
 - k) DAC9 čl. 1 bod 12: (DAC článek 26b);
 - l) DAC9 článek 2;
 - m) DAC9 příloha VII oddíly I a III a vypuštění oddílu IV.
-