

Bruxelles, 28. veljače 2025.
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196
FISC 36

Međuinstitucijski predmet:
2024/0276(CNS)

NAPOMENA

Od: Predsjedništvo
Za: Odbor stalnih predstavnika / Vijeće
Predmet: Nacrt direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja
– politički dogovor

I. UVOD

1. Direktiva Vijeća (EU) 2022/2523 od 14. prosinca 2022. o osiguravanju globalne minimalne razine oporezivanja za skupine multinacionalnih poduzeća i velike domaće skupine u Uniji¹ (Direktiva o drugom stupu) općenito odražava, uz određene prilagodbe propisane pravom EU-a, model pravila dogovoren u sklopu Uključivog okvira OECD-a i skupine G20 o smanjenju porezne osnovice i premještanju dobiti („Uključivi okvir”) u pogledu reforme međunarodnih pravila o oporezivanju dobiti najvećih multinacionalnih poduzeća.

¹ SL L 328, 22.12.2022., str. 1–58, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>.

2. Minimalno efektivno oporezivanje, koje čini „drugi stup”, temelji se na dvama glavnim pravilima (takozvana „pravila GloBE”) – pravilu o uključivanju dobiti i pravilu o prenisko oporezivanoj dobiti – čiji je cilj osigurati da se dobit koju ostvaruju multinacionalne skupine s prometom od najmanje 750 milijuna EUR oporezuje po efektivnoj stopi od najmanje 15 %. Direktiva o drugom stupu osmišljena je kako bi se osiguralo da velike skupine multinacionalnih poduzeća plaćaju minimalnu razinu poreza na dohodak ostvaren u svakoj jurisdikciji u kojoj posluju. Subjekti obuhvaćeni područjem primjene pravila moraju izračunati svoju efektivnu poreznu stopu za svaku jurisdikciju u kojoj posluju i platiti dopunski porez za razliku između svoje efektivne porezne stope po jurisdikciji i minimalne porezne stope od 15 %. Člankom 44. Direktive o drugom stupu utvrđuje se obveza podnošenja prijave s informacijama o dopunskom porezu. Prijava s informacijama o dopunskom porezu podnosi se putem standardiziranog predloška.
3. Kako bi taj sustav djelotvorno funkcionirao, potrebno je osigurati i da porezna tijela primaju i automatski razmjenjuju relevantne porezne informacije. U tu je svrhu OECD razvio standardni predložak (prijava s podacima o porezu GloBE) koji bi subjekti koji podnose prijavu u sklopu velikih skupina multinacionalnih poduzeća trebali biti obvezni upotrebljavati za ispunjavanje svojih obveza podnošenja prijave. U skladu s tim prijavu s podacima o porezu GloBE trebalo bi, kao i pravila drugog stupa, prenijeti u pravo EU-a kako bi se olakšala razmjena informacija među državama članicama.

4. U tom kontekstu 28. listopada 2024. Europska komisija predstavila je Prijedlog direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja (DAC9)².
5. Ključni je cilj tog zakonodavnog prijedloga staviti na snagu odredbe Direktive o drugom stupu (posebno članak 44.), kojima se predviđa da će se prvo izvješćivanje o informacijama o dopunskom porezu od skupina multinacionalnih poduzeća i velikih domaćih skupina morati provesti do 30. lipnja 2026. Taj će se cilj postići sljedećim:
- (a) utvrđivanjem standardnog obrasca prijave s informacijama o dopunskom porezu koji bi trebali podnijeti subjekti koji podnose prijavu u sklopu velikih skupina multinacionalnih poduzeća (koji su obuhvaćeni pravilima drugog stupa) i
 - (b) dopunom Direktive 2011/16/EU odredbama kojima se utvrđuje okvir za olakšavanje razmjene prijave s informacijama o dopunskom porezu među poreznim tijelima država članica.
6. Nakon što Vijeće donese DAC9, sve države članice trebale bi ga poprilično brzo prenijeti u nacionalno zakonodavstvo kako bi se izbjegle praznine u poreznom izvješćivanju. Stoga je vremenski okvir za dovršetak tih pregovora i dalje tijesan.
7. Mišljenje Europskog parlamenta o tom zakonodavnom prijedlogu doneseno je 12. veljače 2025.³ Mišljenje Europskoga gospodarskog i socijalnog odbora još se očekuje.

² Dok. ST 15004/24 + ADD 1.

³ P10_TA(2025)0013 (vidjeti i dok. ST 5822/25).

II. TRENUTAČNO STANJE

8. Poljsko predsjedništvo dalo je prioritet radu na tom predmetu te je pozvalo države članice da na vrijeme dovrše potreban pripremni rad prije sastanka Vijeća ECOFIN u ožujku 2025. Dosad su tijekom poljskog predsjedanja održana četiri sastanka Radne skupine za porezna pitanja (9. i 24. siječnja te 17. veljače, a 26. veljače 2025. sastanak Radne skupine za porezna pitanja na visokoj razini).
9. Nakon sastanka Radne skupine za porezna pitanja (na visokoj razini) održanog 26. veljače 2025. predsjedništvo je, prema dogovoru na tom sastanku, dodatno prilagodilo Nacrt direktive (izmjene uvodne izjave 7. i članka 27.d stavka 4. (promjena datuma na 1. prosinca 2026.)). Najnoviji kompromisni tekst predsjedništva, u kojem se odražavaju te izmjene, naveden je u dokumentu ST 6503/25.
10. Predsjedništvo smatra da bi se tim kompromisnim tekstom sada trebala postići prava ravnoteža i riješiti pitanja koja su iznijele delegacije. Taj bi tekst trebao biti dobra osnova za dovršetak tih pregovora, a sve daljnje izmjene mogle bi dovesti do smanjenja postojeće razine potpore delegacija država članica. Predsjedništvo stoga očekuje da bi sve delegacije trebale biti u mogućnosti povući sve preostale rezerve i prihvatiti najnoviji kompromisni tekst te da će se riješiti ključno pitanje navedeno u dijelu III. ove napomene.

III. KLJUČNO PITANJE:

Ažuriranja prijave s informacijama o dopunskom porezu: Delegirani akt Komisije ili provedbeni akt Vijeća

(članci 26.a i 26.b i uvodna izjava 18.)

11. Ključno otvoreno pitanje u ovim je pregovorima postizanje dogovora o metodi koja će se upotrebljavati za ažuriranje standardnog obrasca prijave s informacijama o dopunskom porezu (odjeljak IV. Priloga VII. DAC-u) kako bi i dalje bio usklađen s predstojećim ažuriranjima standardizirane prijave s podacima o porezu GloBE utvrđenom u Uključivom okvirnom sporazumu OECD-a i skupine G20 o smanjenju porezne osnovice i premještanju dobiti (BEPS).
12. Osim mogućnosti izmjene Priloga Direktivom Vijeća (u okviru posebnog zakonodavnog postupka), iznesene su dvije ključne mogućnosti:
 - (a) ovlasti za ažuriranje standardnog obrasca prijave s informacijama o dopunskom porezu delegiraju se Komisiji (ta je mogućnost bila dio zakonodavnog prijedloga Komisije za DAC9); ili
 - (b) standardni obrazac prijave s informacijama o dopunskom porezu donosi se provedbenim aktom Vijeća.
13. Na sastanku Radne skupine za porezna pitanja (na visokoj razini) 26. veljače 2025. većina država članica mogla je podržati delegiranje ovlasti za ažuriranje prijave s informacijama o dopunskom porezu Komisiji. Međutim, neke države članice i dalje su se protivile tom rješenju te su zahtijevale da se standardni obrazac prijave s informacijama o dopunskom porezu donosi provedbenim aktom Vijeća te da bi se ta metoda trebala upotrebljavati i za brzo ažuriranje prijave s informacijama o dopunskom porezu kada se pojavi potreba za time na temelju bilo koje nove dogovorene promjene prijave s podacima o porezu GloBE.

14. U ovoj fazi, u kompromisnom tekstu Nacrta direktive, predsjedništvo ustraje na tome da ovlasti za ažuriranje prijave s informacijama o dopunskom porezu i dalje budu dodijeljene Komisiji. Međutim, ako sve države članice odluče složiti se s delegiranjem provedbenih ovlasti Vijeću, kompromisni tekst trebao bi se revidirati uključivanjem izmjena navedenih u Prilogu ovoj napomeni. Glavna prilagodba bila bi brisanje odjeljka IV. Priloga VII., koji sadržava standardni obrazac prijave s informacijama o dopunskom porezu, iz Direktive.
15. Predsjedništvo se nada da će se to ključno otvoreno pitanje riješiti u duhu kompromisa te da bi se sve države članice mogle složiti s jednom od dviju opcija (delegiranje ovlasti Komisiji ili pak Vijeću).

IV. DALJNI KORACI

16. U tom kontekstu, Odbor stalnih predstavnika poziva se da:
- (a) riješi preostalo otvoreno pitanje i potvrdi svoju suglasnost s kompromisnim tekstom;
 - (b) predloži da Vijeće na svojem predstojećem sastanku postigne politički dogovor o tekstu Nacrta direktive o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja (DAC9) s ciljem donošenja Direktive, podložno pravno-jezičnoj redakтури.
-

Ažuriranja prijave s informacijama o dopunskom porezu putem provedbenih akata Vijeća

Kao što je navedeno u napomeni predsjedništva, ako sve delegacije prihvate rješenje prema kojem se prijava s informacijama o dopunskom porezu mora donijeti provedbenim aktom Vijeća, u kompromisni tekst predsjedništva trebalo bi unijeti sljedeće prilagodbe:

1. Uvodna izjava 18. zamijenila bi se sljedećim:

- (18) Budući da se ovom Direktivom operacionaliziraju obveze podnošenja prijave kako su utvrđene u Direktivi Vijeća (EU) 2022/2523 i utvrđuje naknadna obveza razmjene prijave s informacijama o dopunskom porezu među poreznim tijelima te budući da je utvrđivanje obrasca prijave s informacijama o dopunskom porezu ključno kako bi se osiguralo da države članice provedu odgovarajuću procjenu rizika i ocijene točnost porezne obveze sastavnog subjekta na temelju Direktive (EU) 2022/2523, što utječe na proračunske politike, kao i na fiskalni suverenitet država članica, važno je da se Vijeću dodijele provedbene ovlasti za utvrđivanje standardnog obrasca za skupinu MNP-ova kako bi se ispunile obveze podnošenja prijave utvrđene u Direktivi Vijeća (EU) 2022/2523. Stoga bi Vijeće, na prijedlog Komisije, trebalo definirati standardni obrazac i zatim ga ažurirati kako bi i dalje bio u skladu s obrascem koji je izradio Uključivi okvir OECD-a i skupine G-20 o BEPS-u.

2. Članci 26.a i 26.b zamijenili bi se sljedećim:

Članak 26.a

Standardni obrazac

1. Vijeće, odlučujući jednoglasno na prijedlog Komisije, donosi provedbene akte kojima se definira standardni obrazac koji sastavni subjekt skupine MNP-ova koji podnosi prijavu treba upotrebljavati kako bi ispunio obveze podnošenja prijave na temelju članka 44. Direktive (EU) 2022/2523.
2. Ne dovodeći u pitanje Direktivu (EU) 2022/2523, taj se standardni obrazac usklađuje sa standardiziranim prijavom s podacima o porezu GloBE utvrđenom u Uključivom okvirnom sporazumu OECD-a i skupine G20 o smanjenju porezne osnovice i premještanju dobiti (BEPS) i sa svim ažuriranjima tog okvira.

Članak 26.b

Obavješćivanje Europskog parlamenta

Vijeće obavješćuje Europski parlament o donošenju provedbenih akata.

3. Zbog toga bi niz drugih odredaba kompromisnog teksta iziskivao tehničku prilagodbu zbog uklanjanja obrasca prijave s informacijama o dopunskom porezu (odjeljak IV. Priloga VII.) iz teksta Direktive. To su konkretno:

- (a) uvodna izjava 6.;
- (b) uvodna izjava 15.;
- (c) uvodna izjava 16.;
- (d) uvodna izjava 17.;

- (e) uvodna izjava 18.;
- (f) uvodna izjava 19. (brisanje teksta u zagradama: „(tj. onaj utvrđen u odjeljku IV. Priloga VII. ovoj Direktivi)“);
- (g) DAC9 članak 1. stavak (1): (prilagodba članka 3. stavka 9. drugog podstavka DAC-a);
- (h) DAC9 članak 1. stavak (3): (DAC članak 8.ae);
- (i) DAC9 članak 1. stavak (8): (predloženi članak 21. stavak 9. DAC-a – brisanje ovlasti dodijeljenih Komisiji);
- (j) DAC9 članak 1. stavak (11): (DAC članak 26.a);
- (k) DAC9 članak 1. stavak (12): (DAC članak 26.b);
- (l) DAC9 članak 2.;
- (m) DAC9 Prilog VII., odjeljci I. i III. i brisanje odjeljka IV.
-