



V Bruseli 28. februára 2025
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196
FISC 36

Medziinštitucionálny spis:
2024/0276(CNS)

POZNÁMKA

Od: Predsedníctvo
Komu: Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Predmet: Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ
o administratívnej spolupráci v oblasti daní
– politická dohoda

I. ÚVOD

1. V smernici Rady (EÚ) 2022/2523 zo 14. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdaňovania nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii¹ (smernica o druhom pilieri) sa s určitými úpravami vyžadovanými právom EÚ vo veľkej miere odrážajú modelové pravidlá dohodnuté v inkluzívnom rámci OECD/G20 pre boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (ďalej len „inkluzívny rámec“) týkajúce sa reformy medzinárodných pravidiel zdaňovania ziskov najväčších nadnárodných podnikov.

¹ Ú. v. EÚ L 328, 22.12.2022, s. 1 – 58, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>.

2. Minimálne efektívne zdanenie, ktoré predstavuje „druhý pilier“, tvoria dve hlavné pravidlá (tzv. pravidlá GloBE) – pravidlo zahrnutia príjmov (IIR) a pravidlo pre nedostatočne zdanené platby (UTPR), ktorých cieľom je zabezpečiť, aby zisky dosiahnuté nadnárodnými skupinami s obratom 750 miliónov EUR alebo viac boli zdanené efektívnou sadzbou vo výške najmenej 15 %. Cieľom smernice o druhom pilieri je zabezpečiť, aby veľké nadnárodné skupiny podnikov platili daň z príjmov dosahovaných v každej jurisdikcii, v ktorej pôsobia, aspoň v uvedenej minimálnej výške. Subjekty, na ktoré sa vzťahujú tieto pravidlá, musia vypočítať svoju efektívnu sadzbu dane pre každú jurisdikciu, v ktorej pôsobia, a zaplatiť dorovnávaciu daň vo výške rozdielu medzi ich efektívnou sadzbou dane pre každú jurisdikciu a minimálnou sadzbou dane 15 %. V článku 44 smernice o druhom pilieri sa stanovuje povinnosť podávať oznámenie s informáciami na určenie dorovnávej dane (ďalej len „oznámenie TTIR“). Oznámenie TTIR sa má podávať podľa štandardizovaného vzoru.
3. Na účinné fungovanie tohto systému je takisto potrebné zabezpečiť, aby daňové orgány dostávali a automaticky si vymieňali relevantné daňové informácie. Na tieto účely OECD vypracovala štandardný vzor (oznámenie s informáciami GloBE alebo oznámenie GIR), ktorý by mali podávajúce subjekty veľkých nadnárodných skupín podnikov povinne používať na plnenie svojich povinností týkajúcich sa podávania oznámení. Preto by sa, podobne ako pravidlá druhého piliera, malo do práva EÚ transponovať aj oznámenie GIR, ktoré uľahčí výmenu informácií medzi členskými štátmi.

4. Na základe týchto skutočností predložila Európska komisia 28. októbra 2024 návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní (DAC9)².
5. Kľúčovým cieľom tohto legislatívneho návrhu je uviesť do praxe ustanovenia smernice o druhom pilieri (najmä článok 44), v ktorom sa ustanovuje, že prvé oznamovanie informácií o dorovnávej dani od nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín sa musí uskutočniť do 30. júna 2026. Tento cieľ sa dosiahne takto:
- a) stanoví sa štandardný formulár oznámenia TTIR, ktorý budú musieť predkladať podávajúce subjekty veľkých nadnárodných skupín podnikov (na ktoré sa vzťahujú pravidlá druhého piliera) a
 - b) smernica 2011/16/EÚ sa doplní o ustanovenia vytvárajúce rámec na uľahčenie výmeny oznámení TTIR medzi daňovými orgánmi členských štátov.
6. Smernicu DAC9 by po prijatí Radou mali všetky členské štáty značne rýchlo transponovať, aby sa predišlo medzerám v daňovom výkazníctve. Harmonogram dokončenia týchto rokovaní je preto naďalej napätý.
7. Európsky parlament prijal stanovisko k tomuto legislatívnemu návrhu 12. februára 2025³. Na stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru sa stále čaká.

² ST 15004/24 + ADD1.

³ P10_TA(2025)0013 (pozri aj ST 5822/25).

II. SÚČASNÝ STAV

8. Poľské predsedníctvo stanovilo prácu na tomto spise za prioritu a vyzvalo členské štáty, aby dokončili potrebné prípravné práce včas pred zasadnutím Rady ECOFIN v marci 2025. Počas poľského predsedníctva sa doteraz uskutočnili štyri zasadnutia pracovnej skupiny pre daňové otázky [9. a 24. januára, 17. februára a zasadnutie pracovnej skupiny pre daňové otázky (na vysokej úrovni) 26. februára 2025].
9. V nadväznosti na zasadnutie pracovnej skupiny pre daňové otázky (na vysokej úrovni) 26. februára 2025 predsedníctvo vykonalo ďalšie úpravy návrhu smernice dohodnuté na uvedenom zasadnutí [zmeny odôvodnenia 7 a článku 27d ods. 4 (zmena dátumu na 1. december 2026)]. Najnovšie kompromisné znenie predsedníctva, v ktorom sa tieto zmeny odrážajú, sa uvádza v dokumente ST 6503/25.
10. Predsedníctvo zastáva názor, že týmto kompromisným znením by sa teraz mala dosiahnuť správna rovnováha a mali by sa vyriešiť obavy delegácií. Toto znenie by malo byť dobrým základom na ukončenie rokovaní a akékoľvek ďalšie úpravy by mohli viesť k poklesu podpory zo strany delegácií členských štátov. Predsedníctvo preto očakáva, že všetky delegácie by mali byť v situácii, keď môžu stiahnuť všetky zostávajúce výhrady a akceptovať najnovšie kompromisné znenie a že sa vyrieši kľúčová otázka uvedená v časti III tejto poznámky.

III. KĹÚČOVÁ OTÁZKA:

Aktualizácie oznámenia TTIR: Delegovaný akt Komisie alebo vykonávací akt Rady (články 26a, 26b a odôvodnenie 18)

11. Kľúčovou otvorenou otázkou v týchto rokovaníach je dosiahnuť dohodu o metóde, ktorá sa má použiť na aktualizáciu štandardného formulára pre oznámenie TTIR (oddiel IV prílohy VII k smernici DAC), aby zostal v súlade s budúcimi aktualizáciami štandardizovaného oznámenia s informáciami GloBE (oznámenie GIR) stanoveného v dohode inkluzívneho rámca OECD/G20 pre boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (BEPS).
12. Okrem možnosti zmeniť prílohu prostredníctvom smernice Rady (v rámci mimoriadneho legislatívneho postupu) sa objavili dve kľúčové možnosti:
 - a) buď sa právomoc aktualizovať štandardný formulár oznámenia TTIR deleguje na Komisiu (táto možnosť bola súčasťou legislatívneho návrhu Komisie týkajúceho sa smernice DAC9) alebo
 - b) štandardný formulár oznámenia TTIR sa bude prijímať prostredníctvom vykonávacieho aktu Rady.
13. Na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky (na vysokej úrovni) 26. februára 2025 mohla väčšina členských štátov podporiť delegovanie právomoci aktualizovať oznámenie TTIR na Komisiu. Niektoré členské štáty však boli naďalej proti tomuto riešeniu a žiadali, aby sa štandardný formulár oznámenia TTIR prijal prostredníctvom vykonávacieho aktu Rady a aby sa táto metóda používala aj na rýchlu aktualizáciu oznámenia TTIR, ak takáto potreba nastane na základe akéhokoľvek nového dohodnutého vývoja oznámenia GIR.

14. Predsedníctvo v tomto štádiu v kompromisnom znení návrhu smernice trvá na tom, že právomoc aktualizovať oznámenie TTIR zostane prenesená na Komisiu. Ak by sa však všetky členské štáty rozhodli súhlasiť s tým, že vykonávacie právomoci sa delegujú na Radu, kompromisné znenie by sa muselo zrevidovať tak, že sa doň zahrnú zmeny uvedené v prílohe k tejto poznámke. Hlavnou úpravou by bolo vypustiť zo smernice oddiel IV prílohy VII, ktorý obsahuje štandardný formulár oznámenia TTIR.
15. Predsedníctvo dúfa, že táto kľúčová otvorená otázka sa vyrieši v duchu kompromisu a všetky členské štáty sa budú môcť dohodnúť na jednej z dvoch možností (delegovanie právomocí na Komisiu alebo Radu).

IV. ĎALŠÍ POSTUP

16. Na základe uvedených skutočností sa Výbor stálych predstaviteľov vyzýva, aby:
- a) vyriešil zostávajúcu otvorenú otázku a potvrdil dohodu o kompromisnom znení;
 - b) navrhol Rade, aby na svojom nadchádzajúcom zasadnutí dosiahla politickú dohodu o znení návrhu smernice, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní (DAC9), s cieľom prijať smernicu, s výhradou revízie právnikmi lingvistami.
-

Aktualizácie oznámenia TTIR prostredníctvom vykonávacích aktov Rady

Ako sa uvádza v poznámke predsedníctva, ak by všetky delegácie akceptovali riešenie, že oznámenie TTIR sa má prijímať prostredníctvom vykonávacieho aktu Rady, v kompromisnom znení predsedníctva by sa museli vykonať tieto úpravy:

1. Odôvodnenie 18 by sa nahradilo takto:

- (18) Vzhľadom na to, že touto smernicou sa zavádza do praxe povinnosti týkajúce sa podávania informácií a oznámení, ako sa stanovuje v smernici Rady (EÚ) 2022/2523, a stanovuje sa následná povinnosť daňových orgánov vymieňať si oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacjej dane, a vzhľadom na to, že určenie vzoru oznámenia s informáciami na určenie dorovnávacjej dane je kľúčové na to, aby sa zabezpečilo, že členské štáty vykonajú náležité posúdenie rizika a zhodnotia správnosť daňovej povinnosti základného subjektu podľa smernice (EÚ) 2022/2523, čo má vplyv na rozpočtové politiky, ako aj na fiškálnu suverenitu členských štátov, je dôležité, aby sa na Radu preniesli vykonávacie právomoci určovať štandardný vzor pre nadnárodnú skupinu podnikov s cieľom splniť povinnosti týkajúce sa podávania informácií a oznámení stanovené v smernici Rady (EÚ) 2022/2523. Preto by štandardný vzor mala na návrh Komisie určovať Rada, ktorá by ho následne aj aktualizovala, aby bol v súlade s formulárom vypracovaným inkluzívnym rámcom OECD/G20 pre boj proti BEPS.

2. Článok 26a a článok 26b by sa nahradili takto:

Článok 26a

Štandardný vzor

1. Rada konajúc jednomyseľne na návrh Komisie prijíma vykonávacie akty s cieľom určiť štandardný vzor, ktorý má používať podávajúci základný subjekt nadnárodnej skupiny podnikov na plnenie povinností týkajúcich sa podávania informácií a oznámení podľa článku 44 smernice (EÚ) 2022/2523.
2. Bez toho, aby bola dotknutá smernica (EÚ) 2022/2523, sa uvedený štandardný vzor zosúladi so štandardizovaným oznámením s informáciami GloBE stanoveným v dohode inkluzívneho rámca OECD/G20 pre boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (BEPS) a s akoukoľvek aktualizáciou uvedeného rámca.

Článok 26b

Informovanie Európskeho parlamentu

Rada informuje Európsky parlament o prijatí vykonávacích aktov.

3. Dôsledkom toho by si niekoľko ďalších ustanovení kompromisného znenia vyžadovalo technickú úpravu z dôvodu vypustenia vzoru oznámenia s informáciami na určenie dorovnávej dane (oddiel IV prílohy VII) zo znenia smernice. Konkrétne:

- a) odôvodnenie 6;
- b) odôvodnenie 15;
- c) odôvodnenie 16;
- d) odôvodnenie 17;

- e) odôvodnenie 18;
- f) odôvodnenie 19 [vypustenie textu v zátvorkách: „(t. j. stanovený v oddiele IV prílohy VII k tejto smernici)“];
- g) DAC9 článok 1 bod 1: (úprava článku 3 bodu 9 druhého pododseku DAC);
- h) DAC9 článok 1 bod 3: (DAC článok 8ae);
- i) DAC9 článok 1 bod 8: (navrhovaný článok 21 ods. 9 smernice DAC – vypustenie splnomocnenia pre Komisiu);
- j) DAC9 článok 1 bod 11: (DAC článok 26a);
- k) DAC9 článok 1 bod 12: (DAC článok 26b);
- l) DAC9 článok 2;
- m) DAC9 – príloha VII oddiel I a III a vypustenie oddielu IV.