



Bruselj, 28. februar 2025  
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196  
FISC 36

---

---

**Medinstitucionalna zadeva:  
2024/0276(CNS)**

---

---

## DOPIS

---

Pošiljatelj:	predsedstvo
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Zadeva:	Osnutek direktive Sveta o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja – politični dogovor

---

## I. UVOD

1. Direktiva Sveta (EU) 2022/2523 z dne 14. decembra 2022 o zagotavljanju globalne minimalne davčne stopnje za mednarodne skupine podjetij in velike domače skupine v Uniji<sup>1</sup> (v nadaljnjem besedilu: direktiva o drugem stebru) na splošno odraža – z nekaterimi prilagoditvami, ki jih zahteva pravo EU – vzorčna pravila, dogovorjena v vključujočem okviru OECD/G20 za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (v nadaljnjem besedilu: vključujoči okvir OECD/G20), glede reforme mednarodnih pravil o obdavčitvi dobička največjih mednarodnih podjetij.

---

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

2. Minimalna efektivna obdavčitev, ki je „drugi steber“ te reforme, temelji predvsem na dveh glavnih pravilih (t. i. pravilih „GloBE“), tj. pravilu o vključitvi dohodka (IIR) in pravilu o prenizki obdavčitvi plačil (UTPR), katerih namen je zagotoviti, da se dobiček, ki ga ustvarijo mednarodne skupine s prometom vsaj 750 milijonov EUR, obdavči po efektivni stopnji najmanj 15 %. Z direktivo o drugem stebru naj bi zagotovili, da velike mednarodne skupine podjetij plačujejo minimalno davčno stopnjo na dohodek, ki nastane v vsaki jurisdikciji, v kateri poslujejo. Subjekti, ki spadajo na področje uporabe pravil, morajo izračunati svojo dejansko davčno stopnjo za vsako jurisdikcijo, v kateri poslujejo, in plačati povrhni davek za razliko med svojo dejansko davčno stopnjo po posameznih jurisdikcijah in 15-odstotno minimalno davčno stopnjo. Člen 44 direktive o drugem stebru določa obveznost vložitve informativne napovedi za odmero povrhnjega davka. Informativna napoved za odmero povrhnjega davka se vloži z uporabo standardne predloge.
3. Za učinkovito delovanje tega sistema je treba tudi zagotoviti, da davčni organi prejmejo in avtomatično izmenjujejo ustrezne davčne informacije. V ta namen je OECD razvila standardno predlogo za informativno napoved GloBE, ki bi jo morali vložniški subjekti velikih mednarodnih skupin podjetij uporabljati za izpolnjevanje svojih obveznosti vložitve. V skladu s tem bi bilo treba skupaj s pravili drugega stebra v pravo EU prenesti tudi informativno napoved GloBE, da se olajša izmenjava informacij med državami članicami.

4. Glede na navedeno je Evropska komisija 28. oktobra 2024 objavila predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja (DAC9)<sup>2</sup>.
5. Ključni cilj tega zakonodajnega predloga je uveljaviti določbe direktive o drugem stebru (predvsem člen 44), ki določa, da bodo morale mednarodne skupine podjetij in velike domače skupine prvič poslati informacije o povrhnjem davku do 30. junija 2026. Ta cilj bo dosežen z:
- (a) določitvijo standardne predloge za informativno napoved za odmero povrhnjega davka, ki bi ga morali predložiti vložniški subjekti velikih mednarodnih skupin podjetij (ki spadajo na področje uporabe pravil drugega stebra), in
  - (b) dopolnitvijo Direktive 2011/16/EU z določbami o okviru za lažjo izmenjavo informativnih napovedi za odmero povrhnjega davka med davčnimi organi držav članic.
6. Potem ko bo Svet sprejel direktivo DAC9, bi jo morale vse države članice precej hitro prenesti v nacionalno zakonodajo, da bi se izognili vrzelim v davčnem poročanju. Zato je časovni okvir za zaključek teh pogajanj še vedno kratek.
7. Mnenje Evropskega parlamenta o tem zakonodajnem predlogu je bilo sprejeto 12. februarja 2025.<sup>3</sup> Evropski ekonomsko-socialni odbor še ni dal mnenja.

---

<sup>2</sup> Dok. ST 15004/24 + ADD1.

<sup>3</sup> P10\_TA(2025)0013 (glej tudi dok. ST 5822/25).

## II. STANJE

8. Poljsko predsedstvo je to zadevo prednostno obravnavalo in države članice pozvalo, naj pravočasno zaključijo potrebno pripravljalno delo pred sejo Sveta ECOFIN marca 2025. Doslej so bile med poljskim predsedovanjem organizirane štiri seje Delovne skupine za davčna vprašanja (9. in 24. januarja ter 17. februarja), 26. februarja 2025 pa seja Delovne skupine za davčna vprašanja (na visoki ravni).
9. Predsedstvo je po seji Delovne skupine za davčna vprašanja (na visoki ravni) 26. februarja 2025 osnutek direktive dodatno prilagodilo, o čemer je bil sprejet dogovor na navedeni seji (spremembe uvodne izjave 7 in člena 27d(4) (s čimer se je datum spremenil na 1. december 2026)). Zadnje kompromisno besedilo predsedstva, ki odraža te spremembe, je navedeno v dok. ST 6503/25.
10. Predsedstvo meni, da bi morale to kompromisno besedilo zdaj predstavljati pravo ravnovesje in obravnavati pomisleke, ki so jih izrazile delegacije. To besedilo bi moralo biti dobra podlaga za zaključek teh pogajanj, vse nadaljnje spremembe pa bi lahko privedle do zmanjšanja obstoječe ravni podpore delegacij držav članic. Predsedstvo zato pričakuje, da bi vse delegacije lahko umaknile vse preostale pridržke, sprejele zadnje kompromisno besedilo in rešile ključno vprašanje iz dela III tega dopisa.

### III. KLJUČNO VPRAŠANJE:

*Posodobitve informativne napovedi za odmero povrhnjega davka: delegirani akt Komisije ali izvedbeni akt Sveta*

*(člena 26a in 26b ter uvodna izjava 18)*

11. Ključno odprto vprašanje v teh pogajanjih je doseči dogovor o metodi, ki se bo uporabljala za posodobitev standardne predloge za informativno napoved za odmero povrhnjega davka (oddelek IV Priloge VII k direktivi DAC), tako da bo še naprej usklajena s prihodnjimi posodobitvami standardne predloge za informativno napoved GloBE, določeno v dogovoru iz vključujočega okvira OECD/G20 o eroziji davčne osnove in preusmerjanju dobička.
12. Poleg možnosti spremembe Priloge z direktivo Sveta (po posebnem zakonodajnem postopku) sta se pojavili dve ključni možnosti:
  - (a) na Komisijo se prenesejo pooblastila za posodobitev standardne predloge za informativno napoved za odmero povrhnjega davka (ta možnost je bila del zakonodajnega predloga Komisije za direktivo DAC9) ali
  - (b) standardna predloga za informativno napoved za odmero povrhnjega davka se sprejme z izvedbenim aktom Sveta.
13. Na seji Delovne skupine za davčna vprašanja (na visoki ravni) 26. februarja 2025 je lahko večina držav članic podprla prenos pooblastil za posodobitev informativne napovedi za odmero povrhnjega davka na Komisijo. Vendar so nekatere države članice tej rešitvi še naprej nasprotovale in zahtevale, da se standardna predloga za informativno napoved za odmero povrhnjega davka sprejme z izvedbenim aktom Sveta in da bi bilo treba to metodo uporabiti tudi za hitro posodobitev informativne napovedi za odmero povrhnjega davka, ko se bo ta potreba pojavila na podlagi novega dogovorjenega razvoja informativne napovedi GloBE.

14. Na tej stopnji predsedstvo v kompromisnem besedilu osnutka direktive vztraja, da bodo pooblastila za posodobitev informativne napovedi za odmero povrhnjega davka še naprej prenesena na Komisijo. Če pa bi se vse države članice strinjale, da se izvedbena pooblastila prenesejo na Svet, bi bilo treba kompromisno besedilo revidirati z vključitvijo sprememb iz priloge k temu dopisu. Glavna prilagoditev bi bila črtanje oddelka IV Priloge VII, ki vsebuje standardno predlogo za informativno napoved za odmero povrhnjega davka, iz Direktive.
15. Predsedstvo upa, da bo to ključno odprto vprašanje rešeno v duhu kompromisa in da bi se lahko vse države članice dogovorile o eni izmed obeh možnosti (prenos pooblastil na Komisijo ali na Svet).

#### **IV. NADALJNJE UKREPANJE**

16. Ob upoštevanju navedenega naj Odbor stalnih predstavnikov:
- (a) reši preostalo odprto vprašanje in potrdi, da se strinja s kompromisnim besedilom;
  - (b) Svetu predlaga, naj na prihodnji seji doseže politični dogovor o besedilu osnutka direktive o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja (DAC9), da bi jo lahko po pregledu pravnolingvistične službe sprejeli.

**Posodobitve informativne napovedi za odmero povrhnjega davka z izvedbenimi akti Sveta**

Kot je navedeno v dopisu predsedstva, bi bilo treba kompromisno besedilo predsedstva, če bi se vse delegacije strinjale z rešitvijo, da je treba informativno napoved za odmero povrhnjega davka sprejeti z izvedbenim aktom Sveta, prilagoditi:

**1. Uvodna izjava 18 bi se nadomestila z naslednjim:**

„(18) Glede na to, da ta direktiva uveljavlja obveznosti vložitve, kot so določene v Direktivi Sveta (EU) 2022/2523, in določa s tem povezano obveznost izmenjave informativne napovedi za odmero povrhnjega davka med davčnimi organi, ter glede na to, da je določitev predloge za informativno napoved za odmero povrhnjega davka ključna za zagotovitev, da države članice izvedejo ustrezno oceno tveganja in ocenijo pravilnost davčne obveznosti subjekta v sestavi na podlagi Direktive Sveta (EU) 2022/2523, ki vpliva na proračunske politike in fiskalno suverenost držav članic, je pomembno, da se na Svet prenesejo izvedbena pooblastila za oblikovanje standardne predloge za mednarodno skupino podjetij, s čimer se izpolnijo obveznosti vložitve, kot so določene v Direktivi Sveta (EU) 2022/2523. Zato mora Svet na predlog Komisije pripraviti standardno predlogo in jo naknadno posodabljati, da bi bila usklajena z obliko, pripravljeno v vključujočem okviru OECD/G20 za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička.“

**2. Člena 26a in 26b bi se nadomestila z naslednjim:**

*„Člen 26a  
Standardna predloga*

1. Svet na predlog Komisije soglasno sprejme izvedbene akte za določitev standardne predloge, ki jo mora vložniški subjekt v sestavi mednarodne skupine podjetij uporabljati za izpolnjevanje obveznosti vložitve na podlagi člena 44 Direktive (EU) 2022/2523.
2. Brez poseganja v Direktivo (EU) 2022/2523 se navedena standardna predloga uskladi s standardno predlogo za informativno napoved GloBE, določeno v dogovoru iz vključujočega okvira OECD/G20 o eroziji davčne osnove in preusmerjanju dobička, ter s kakršno koli posodobitvijo navedenega okvira.

*Člen 26b  
Obveščanje Evropskega parlamenta*

Svet obvesti Evropski parlament o sprejetju izvedbenih aktov.“

**3. Zaradi črtanja predloge informativne napovedi za odmero povrhnjega davka (oddelek IV Priloge VII) iz besedila Direktive bi bilo treba tehnično prilagoditi več drugih določb kompromisnega besedila. Predvsem:**

- (a) uvodno izjavo 6;
- (b) uvodno izjavo 15;
- (c) uvodno izjavo 16;
- (d) uvodno izjavo 17;

- (e) uvodno izjavo 18;
- (f) uvodno izjavo 19 (črtanje besedila v oklepajih: „(tj. določeno v oddelku IV Priloge VII k tej direktivi)“;
- (g) člen 1, točka (1), direktive DAC9: (prilagoditev člena 3, točka (9), drugi pododstavek);
- (h) člen 1, točka (3), direktive DAC9: (člen 8ae direktive DAC);
- (i) člen 1, točka (8), direktive DAC9: (predlagani člen 21(9) direktive DAC – črtanje pooblastil Komisije);
- (j) člen 1, točka (11), direktive DAC9: (člen 26a direktive DAC);
- (k) člen 1, točka (12), direktive DAC9: (člen 26b direktive DAC);
- (l) člen 2 direktive DAC9;
- (m) oddelka I in III Priloge VII ter črtanje oddelka IV Priloge VII direktive DAC9.