

Brusel 12. března 2022
(OR. fr)

6976/22

Interinstitucionální spis:
2021/0433(CNS)

FISC 62
ECOFIN 200

POZNÁMKA

Odesílatel:	Výbor stálých zástupců (část II)
Příjemce:	Rada
Předmět:	Směrnice o zajištění globální minimální úrovně zdanění nadnárodních skupin v Unii <i>Obecný přístup</i>

I. ÚVOD

1. Dne 8. října 2021 bylo v rámci inkluzivního rámce OECD/G20 pro řešení problému eroze základu daně a přesouvání zisku (dále jen „inkluzivní rámec“) dosaženo dohody ohledně reformy mezinárodních pravidel pro zdanění zisků nadnárodních společností. Prohlášení o dvoupilířovém řešení výzev v oblasti zdanění vyplývajících z digitalizace hospodářství vyjádřily podporu všechny členské státy EU, které jsou členy inkluzivního rámce. Rada vyjádřila trvalou podporu činnosti inkluzivního rámce již ve svých závěrech ze dne 27. listopadu 2020¹.

¹ Dokument ST 13350/20.

2. Minimální efektivní zdanění („pilíř 2“ této reformy) je založeno především na dvou pravidlech, která se mají použít ve vnitrostátním právu („pravidla GloBE“) – pravidle zahrnutí příjmů (IIR) a pravidle pro nedostatečně zdaněné zisky (UTPR) –, jejichž cílem je zajistit, aby zisky dosažené nadnárodními skupinami s obratem 750 milionů eur nebo vyšším byly zdaněny efektivní sazbou ve výši nejméně 15 %. Podle říjnového prohlášení inkluzivního rámce by měl být pilíř 2 proveden v právu v roce 2022, aby mohl vstoupit v platnost v roce 2023, a pravidlo pro nedostatečně zdaněné zisky by mělo vstoupit v platnost v roce 2024.
3. S cílem zajistit soudržnost a soulad uplatňování pravidel GloBE s právem EU a na základě modelových pravidel, která inkluzivní rámec přijal dne 14. prosince, předložila Evropská komise dne 22. prosince 2021 návrh směrnice Rady o globální minimální úrovni zdanění nadnárodních skupin v EU². Tento návrh směrnice, jejímž cílem je provedení pilíře 2 v právu Unie, obsahuje pravidla, podle nichž budou členské státy ukládat dorovnávací daň ve vztahu k níže zdaněnému příjmu určitého členského subjektu jakékoli skupiny, vnitrostátní či nadnárodní, nacházejícího se v oblasti působnosti reformy.
4. Souběžně v souladu s podrobným prováděcím plánem schváleným inkluzivním rámcem pokračuje práce na provádění pravidel upravujících rozdělení daňových práv mezi jurisdikce („pilíř 1“) s cílem vypracovat mnohostrannou úmluvu, jež bude otevřená k podpisu od poloviny roku 2022 tak, aby se mohla provádět od roku 2023. Na svém zasedání ve dnech 17. a 18. února 2022 ministři zemí G20 připomněli, že jsou odhodláni tento harmonogram dodržet.

² Dokument ST 15294/21.

II. AKTUÁLNÍ STAV

5. Dne 18. ledna 2022 uskutečnila Rada pro hospodářské a finanční věci politickou rozpravu o návrhu směrnice³ s cílem poskytnout politické pokyny pro technické posuzování návrhu. Během této rozpravy se ukázalo, že všechny členské státy se shodují na prioritě tohoto daňového návrhu a na nutnosti provést pravidla dohodnutá inkluzivním rámcem OECD co nejdříve a co nejrychleji v právu EU.
6. Francouzské předsednictví od začátku ledna 2022 se zohledněním pokynů ministrů uspořádalo osm zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky (přímé zdanění, z toho dvě zasedání na vysoké úrovni) věnovaných technickému posuzování návrhu směrnice. Díky těmto zasedáním bylo možné:
 - i) vyjasnit pravidla obsažená ve směrnici, zejména pravidla nutná k zajištění souladu „pilíře 2“ s právem EU;
 - ii) významně přiblížit znění tohoto textu znění modelových pravidel OECD a případně zachovat určitou flexibilitu;
 - iii) některé články upravit či doplnit s cílem reagovat na společné požadavky členských států, například pokud jde o vnitrostátní dorovnávací daň („*domestic top-up tax*“);
 - iv) identifikovat klíčové otázky, které je zapotřebí vyřešit na politické úrovni tak, aby bylo možné dosáhnout dohody o celém znění.
7. Na zasedání Výboru stálých zástupců dne 9. března byla již většina členských států s to kompromisní znění vypracované francouzským předsednictvím podpořit. Dne 12. března rozeslalo předsednictví s ohledem na vznesené připomínky nové kompromisní znění (doc. ST 6975/22).

³ Dokument ST 5015/22.

8. Předsednictví se domnívá, že provedené změny jsou součástí celkové rovnováhy, přijatelné pro delegace, s výhradou dosažení kompromisu ohledně politických otázek uvedených níže v části III.

III. HLAVNÍ OTÁZKY

9. Z jednání na zasedáních Pracovní skupiny pro daňové otázky a na zasedání Výboru stálých zástupců vyplynuly tři důležité otázky spíše politické povahy, jež vyžadují projednání na této úrovni.

a) Propojení mezi pilířem 2 a pilířem 1

10. Prohlášení OECD/G20 z 8. října 2021 spočívá na dvou různých pilířích, pro něž v souladu s podrobným prováděcím plánem schváleným inkluzivním rámcem platí odlišná prováděcí pravidla. Požadavek tří členských států na propojení vstupu obou pilířů v platnost tak, že vstup pilíře 2 bude podmíněn vstupem mnohostranné dohody provádějící pilíř 1 v platnost naráží na právní překážky, které potvrdila Komise i právní služba Rady. Tento požadavek navíc není pro většinu členských států přijatelný. Unie však musí, stejně jako to nedávno učinila G20, i nadále prokazovat své politické odhodlání dokončit práci na obou pilířích podle harmonogramu dohody z 8. října 2021.
11. Předsednictví navrhuje, aby bylo za účelem vyřešení této otázky k dohodě o návrhu směrnice připojeno prohlášení Rady, v němž bude potvrzen závazek všech členských států vůči procesu probíhajícímu v inkluzivním rámci týkajícímu se pilíře 1, a to za dodržení harmonogramu provádění schváleného v říjnu 2021 a s výzvou, aby tento závazek dodržely i ostatní zúčastněné státy. Navrhované znění prohlášení je uvedeno v příloze této poznámky.

b) Lhůta pro provedení směrnice ve vnitrostátním právu a vstup vnitrostátních pravidel v platnost (článek 55)

12. Členské státy se shodují na tom, že je nutné dostát politickému závazku, jež přijaly tím, že se připojily k prohlášení inkluzivního rámce, který předpokládá provedení ve vnitrostátním právu v roce 2022 a účinné provádění před koncem roku 2023. Několik členských států má nicméně za to, že provádění již od 1. ledna 2023 by na jejich straně způsobilo významné praktické či institucionální obtíže.
13. Předsednictví připomíná, že se členské státy zavázaly provést pravidla pilíře 2 ve vnitrostátním právu v roce 2022, tak aby k účinnému vstupu v platnost mohlo dojít v roce 2023. Ačkoli první závazek by byl splněn přijetím směrnice, předsednictví vyzývá k dohodě o vstupu v platnost vnitrostátních právních předpisů provádějících směrnici v souladu s dohodou OECD nejpozději 31. prosince 2023.

c) Povinné uplatňování pravidla zahrnutí příjmů (články 5 až 7)

14. Návrh směrnice na rozdíl od politického prohlášení z 8. října 2021 počítá s tím, že členské státy budou povinny uplatňovat pravidlo zahrnutí příjmů. Některé členské státy si však přejí, aby bylo uplatňování tohoto pravidla nepovinné.
15. Velká většina členských států se domnívá, že by provádění takové odchylky trvalým způsobem ohrozilo koordinované uplatňování pilíře 2 na vnitřním trhu a že by bylo pro podniky složité.
16. Předsednictví navrhuje, aby přechodná odchylka, jak je uvedena v posledním kompromisním znění (článek 47a), mohla být na základě volby poskytnuta členským státům, v nichž je usazeno nejvýše deset nejvyšších mateřských společností, a aby platila pouze po omezenou dobu od tří do pěti let, o níž se ještě bude jednat.

IV. DALŠÍ POSTUP

17. Předsednictví v této souvislosti navrhuje kompromisní znění uvedené v dokumentu ST 6975/22 jako základ pro diskusi o tomto návrhu a vyzývá, aby byly otázky popsané v části III této poznámky vyřešeny v duchu kompromisu.
 18. Rada se tedy vyzývá, aby:
 - projednala hlavní otázky uvedené v části III této poznámky;
 - se na základě kompromisního znění obsaženého v dokumentu ST 6975/22 dohodla na obecném přístupu k tomuto legislativnímu návrhu za účelem přijetí směrnice, a to po obdržení stanoviska Evropského parlamentu a po revizi právníky-lingvisty;
 - schválila prohlášení do zápisu z jednání uvedené v příloze této poznámky.
-

Příloha: Návrh prohlášení Rady

Rada:

ZNOVU POTVRZUJE závazek EU vůči prohlášení o dvoupilířovém řešení výzev v oblasti zdanění vyplývajících z digitalizace hospodářství a jeho prováděcímu plánu, který byl schválen v říjnu 2021, a VYZÝVÁ všechny členy inkluzivního rámce OECD/G20 pro řešení problému eroze základu daně a přesouvání zisku, aby dostáli svému závazku v obou pilířích;

KONSTATUJE, že Unie řešila výzvy v oblasti zdanění vyplývající z digitalizace hospodářství od roku 2017 a že její setrvalá práce přispěla k celosvětové dohodě o dvoupilířovém řešení;

POTVRZUJE svou trvalou podporu práci vykonávané v rámci inkluzivního rámce OECD/G20 pro řešení problému eroze základu daně a přesouvání zisku a je plně odhodlána v dohodnutém časovém rámci úspěšně dokončit probíhající práci na prvcích pilíře 1, včetně mnohostranné dohody, která by měla být otevřena k podpisu v polovině roku 2022 a vstoupit v platnost v průběhu roku 2023;

ZDŮRAZŇUJE, že s cílem urychleně nalézt řešení výzev v oblasti zdanění vyplývajících z digitalizace hospodářství v případě potřeby v souvislosti s probíhající činností inkluzivního rámce OECD pro řešení problému eroze základu daně a přesouvání zisku znovu posoudí situaci týkající se pilíře 1.