

V Bruseli 12. marca 2022  
(OR. fr)

6976/22

---

---

**Medziinštitucionálny spis:  
2021/0433(CNS)**

---

---

**FISC 62  
ECOFIN 200**

## **POZNÁMKA**

---

Od:	Výbor stálych predstaviteľov (časť II)
Komu:	Rada
Predmet:	Smernica o zavedení globálnej minimálnej úrovne zdaňovania nadnárodných skupín v Únii <i>všeobecné smerovanie</i>

---

### **I. ÚVOD**

1. V inkluzívnom rámci OECD/G20 pre boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (ďalej len „inkluzívny rámec“) sa 8. októbra 2021 podarilo dosiahnuť dohodu o reforme medzinárodných pravidiel zdaňovania ziskov nadnárodných podnikov. Všetky členské štáty EÚ podporili vyhlásenie o dvojpilierovom systéme zameranom na riešenie daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva. Rada už vo svojich záveroch z 27. novembra 2020 vyjadrila trvalú podporu práci inkluzívneho rámca<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> ST 13350/20.

2. Minimálne efektívne zdanenie („druhý pilier“ tejto reformy) je založené najmä na dvoch pravidlách, ktoré sa majú uplatňovať vo vnútroštátnom práve („pravidlá GloBE“), konkrétne na pravidle zahrnutia príjmov (IIR) a na pravidle 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 %. Podľa októbrového vyhlásenia inkluzívneho rámca by sa mal druhý pilier transponovať do právnych predpisov v roku 2022, aby nadobudol účinnosť v roku 2023, a pravidlo UTPR by malo nadobudnúť účinnosť v roku 2024.
3. S cieľom zabezpečiť konzistentné vykonávanie pravidiel GloBE v súlade s právom EÚ a na základe vzorových pravidiel, ktoré inkluzívny rámec prijal 14. decembra, predložila Európska komisia 22. decembra 2021 návrh smernice Rady o globálnej minimálnej úrovni zdaňovania nadnárodných skupín v EÚ<sup>2</sup>. Tento návrh smernice, ktorého cieľom je transponovať druhý pilier do práva Únie, obsahuje pravidlá, na základe ktorých budú členské štáty uplatňovať dodatočnú daň z dôvodu nízko zdanených príjmov základného subjektu akejkoľvek skupiny, vnútroštátnej alebo nadnárodnej, ktorá patrí do rozsahu pôsobnosti reformy.
4. Zároveň pokračuje práca na zavedení pravidiel týkajúcich sa rozdelenia práv zdaňovania medzi jurisdikciami („prvý pilier“), a to v súlade s podrobným plánom na ich zavedenie schváleným inkluzívnym rámcom, s cieľom vypracovať mnohostranný dohovor, ktorý bude otvorený na podpis od polovice roka 2022, aby sa mohol začať vykonávať v roku 2023. Ministri financií skupiny G20 na zasadnutí 17. – 18. februára 2022 opätovne potvrdili svoj záväzok dodržať tento harmonogram.

---

<sup>2</sup> ST 15294/21.

## II. SÚČASNÝ STAV

5. Rada ECOFIN 18. januára 2022 diskutovala o smerovaní v súvislosti s uvedeným návrhom smernice<sup>3</sup>, a to s cieľom poskytnúť politické usmernenia pre technické preskúmanie znenia. Z diskusie vyplynulo, že všetky členské štáty sa zhodujú na tom, že tento daňový spis je prioritou a že je potrebné, aby sa pravidlá dohodnuté inkluzívnym rámcom OECD transponovali do práva EÚ čo najvernejšie a čo najskôr.
6. Francúzske predsedníctvo od začiatku januára 2022 uskutočnilo s prihliadnutím na usmernenia ministrov osem zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky (priame zdaňovanie, z toho dve zasadnutia na vysokej úrovni), ktoré sa venovali technickému preskúmaniu návrhu smernice. Tieto zasadnutia umožnili:
  - i) vyjasniť pravidlá obsiahnuté v smernici, najmä tie, ktoré sú potrebné na zabezpečenie súladu druhého piliera s právom EÚ;
  - ii) výrazne zosúladiť znenie textu so znením vzorových pravidiel OECD a v prípade potreby zachovať určitú flexibilitu;
  - iii) upraviť alebo doplniť niektoré články v reakcii na spoločné žiadosti členských štátov, napríklad pokiaľ ide o vnútroštátnu dodatočnú daň (*domestic top-up tax*);
  - iv) určiť kľúčové otázky, ktoré je potrebné vyriešiť na politickej úrovni, aby bolo možné dosiahnuť dohodu o celom znení.
7. Na zasadnutí Výboru stálych predstaviteľov 9. marca už mohla väčšina delegácií kompromisné znenie francúzskeho predsedníctva podporiť. Predsedníctvo po zohľadnení predložených pripomienok rozposlalo 12. marca nové kompromisné znenie (ST 6975/22).

---

<sup>3</sup> ST 5015/22.

8. Predsedníctvo zastáva názor, že vykonané zmeny sú súčasťou celkovej rovnováhy, ktorá je pre delegácie prijateľná, s výhradou dosiahnutia kompromisu o politických otázkach uvedených v časti III.

### III. KLÚČOVÉ OTÁZKY

9. Počas rokovaní na zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky a počas zasadnutia Výboru stálych predstaviteľov sa zdôraznili tri dôležité otázky, ktoré majú skôr politickú povahu a ktoré si vyžadujú diskusiu na tejto úrovni.

#### a) Prepojenie medzi druhým a prvým pilierom

10. Vyhlásenie OECD/skupiny G20 z 8. októbra 2021 je založené na dvoch samostatných pilieroch, na ktoré sa vzťahujú rôzne spôsoby vykonávania v súlade s podrobným plánom vykonávania, ktorý bol takisto schválený inkluzívnym rámcom. Požiadavka troch členských štátov prepojiť nadobudnutie účinnosti oboch pilierov tým, že sa nadobudnutie účinnosti druhého piliera podmieni nadobudnutím platnosti mnohostranného dohovoru, ktorým sa bude vykonávať prvý pilier, vytvára právne ťažkosti, ktoré potvrdila Komisia aj právny servis Rady. Okrem toho táto požiadavka nie je pre väčšinu členských štátov prijateľná. EÚ však musí rovnako, ako to nedávno urobila skupina G20, naďalej potvrdzovať svoje politické odhodlanie úspešne dokončiť prácu na oboch pilieroch v súlade s harmonogramom stanoveným v dohode z 8. októbra 2021.
11. V záujme vyriešenia tejto otázky predsedníctvo navrhuje, aby dohodu o návrhu smernice sprevádzalo vyhlásenie Rady, v ktorom sa potvrdí záväzok všetkých členských štátov pokračovať v prebiehajúcom procese v rámci inkluzívneho rámca, pokiaľ ide o prvý pilier, a to v súlade s harmonogramom vykonávania schváleným v októbri 2021, a v ktorom sa ostatné štáty, ktoré sú zmluvnými stranami, vyzvú, aby tento záväzok dodržali. Navrhované znenie tohto vyhlásenia sa uvádza v prílohe k tejto poznámke.

b) Lehota na transpozíciu smernice a nadobudnutie účinnosti vnútroštátnych predpisov (článok 55)

12. Členské štáty súhlasia s tým, že je potrebné dodržať politický záväzok, ktorý prijali tým, že sa pripojili k vyhláseniu inkluzívneho rámca, v ktorom sa stanovuje transpozícia do právnych predpisov v roku 2022 a účinné vykonávanie do konca roka 2023. Niekoľko členských štátov sa však domnieva, že vykonávanie od 1. januára 2023 by im spôsobilo značné praktické alebo inštitucionálne ťažkosti.
13. Predsedníctvo pripomína, že členské štáty sa zaviazali transponovať pravidlá druhého piliera do právnych predpisov v roku 2022, aby mohli nadobudnúť účinnosť v roku 2023. Hoci by sa prvý záväzok splnil už prijatím smernice, predsedníctvo vyzýva na dosiahnutie dohody o tom, že vnútroštátne právne predpisy, ktorými sa smernica transponuje, nadobudnú účinnosť najneskôr do 31. decembra 2023 v súlade s dohodou OECD.

c) Povinné uplatňovanie pravidla zahrnutia príjmov (články 5 až 7)

14. Na rozdiel od politického vyhlásenia z 8. októbra 2021 sa v návrhu smernice stanovuje povinné uplatňovanie pravidla zahrnutia príjmov členskými štátmi. Niektoré členské štáty by však chceli, aby uplatňovanie tohto pravidla bolo dobrovoľné.
15. Prevažná väčšina členských štátov sa domnieva, že trvalé uplatňovanie takejto výnimky by narušilo koordinované uplatňovanie druhého piliera v rámci vnútorného trhu a podnikom by spôsobovalo komplikácie.
16. Predsedníctvo navrhuje, aby mohli členské štáty, v ktorých je usadených najviac desať hlavných materských spoločností, využívať prechodnú výnimku, ktorá je súčasťou posledného kompromisného znenia (článok 47a) a ktorá by sa uplatňovala len počas obmedzeného obdobia, o ktorom sa bude rokovať, v trvaní od troch do piatich rokov.

#### IV. ĎALŠIE KROKY

17. Predsedníctvo v tejto súvislosti navrhuje kompromisné znenie uvedené v dokumente ST 6975/22 ako základ pre rokovania o tomto spise a žiada, aby sa otázky opísané v časti III tejto poznámky vyriešili v duchu kompromisu.
18. Rada sa preto vyzýva, aby:
  - prerokovala kľúčové otázky uvedené v časti III tejto poznámky,
  - prijala všeobecné smerovanie týkajúce sa tohto legislatívneho návrhu, a to na základe kompromisného znenia uvedeného v dokumente ST 6975/22, s cieľom prijať túto smernicu po získaní stanoviska Európskeho parlamentu a po revízii právnikmi lingvistami,
  - schválila vyhlásenie do zápisnice, ktoré sa uvádza v prílohe k tejto poznámke.

## Príloha: návrh vyhlásenia Rady

Rada:

OPÄTOVNE POTVRDZUJE záväzok EÚ v súvislosti s vyhlásením o dvojpilierovom systéme zameranom na riešenie daňových výziev vyplývajúcich z digitalizácie hospodárstva, ako aj s plánom jeho vykonávania, ktorý sa schválil v októbri 2021, a VYZÝVA všetkých členov inkluzívneho rámca OECD/G20 pre boj proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (BEPS), aby si splnili záväzky v súvislosti s oboma piliermi;

KONŠTATUJE, že EÚ od roku 2017 rieši daňové výzvy, ktoré prináša digitalizácia hospodárstva, a že jej nepretržitá práca prispela ku globálnej dohode o dvojpilierovom systéme;

POTVRDZUJE, že naďalej podporuje prácu vykonávanú v inkluzívnom rámci OECD/G20 pre boj proti BEPS, a je plne odhodlaná v dohodnutom časovom rámci úspešne dokončiť prebiehajúcu prácu na prvkoch prvého piliera vrátane mnohostranného dohovoru, ktorý by sa mal otvoriť na podpis v polovici roka 2022 a nadobudnúť platnosť v priebehu roka 2023;

ZDÔRAZŇUJE, že Rada podľa potreby prehodnotí situáciu v súvislosti s prvým pilierom v kontexte práce, ktorá prebieha v inkluzívnom rámci OECD pre boj proti BEPS, s cieľom urýchlene nájsť riešenie daňových výziev, ktoré prináša digitalizácia hospodárstva.