



Rada  
Európskej únie

V Bruseli 19. marca 2015  
(OR. en)

7374/15

---

**Medziinštitucionálny spis:  
2015/0068 (CNS)**

---

**FISC 25**

## **NÁVRH**

|                  |                                                                                                                            |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Od:              | Jordi AYET PUIGARNAU, riaditeľ,<br>v zastúpení generálneho tajomníka Európskej komisie                                     |
| Dátum doručenia: | 19. marca 2015                                                                                                             |
| Komu:            | Uwe CORSEPIUS, generálny tajomník Rady Európskej únie                                                                      |
| Č. dok. Kom.:    | COM(2015) 135 final                                                                                                        |
| Predmet:         | Návrh SMERNICE RADY, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní |

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2015) 135 final.

Príloha: COM(2015) 135 final



EURÓPSKA  
KOMISIA

V Bruseli 18. 3. 2015  
COM(2015) 135 final

2015/0068 (CNS)

Návrh

**SMERNICA RADY,**

**ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu  
informácií v oblasti daní**

{SWD(2015) 60 final}

## DÔVODOVÁ SPRÁVA

### **1. KONTEXT NÁVRHU**

#### **1.1. Všeobecný kontext**

Podniky tradične považujú daňové plánovanie za oprávnené z toho dôvodu, že právne úpravy využívajú na zníženie svojich daňových povinností. Daňové plánovanie sa však v posledných rokoch stalo prepracovanejším, rozvíja sa naprieč jednotlivými jurisdikciami a zdaniteľné zisky sa presúvajú do štátov s výhodnými daňovými režimami. Toto „agresívne“ daňové plánovanie môže mať veľa foriem, ako napríklad využívanie technických detailov daňového systému alebo nesúladu medzi dvoma či viacerými daňovými systémami s cieľom znížiť daňové záväzky alebo sa im vyhnúť. K jeho dôsledkom patrí dvojité odpočet (to znamená, že sa tie isté náklady odpočítajú v štáte zdroja príjmov aj v štáte pobytu) a dvojité nezdanenie (to znamená, že príjem nie je zdanený ani v príslušnom štáte zdroja príjmov ani v štáte pobytu príjemcu)<sup>1</sup>. Takýmto praktikám v mnohých prípadoch napomáhajú stanoviská vydávané vnútroštátnymi správnymi orgánmi, v ktorých spoločnosť informujú o tom, ako sa bude špecifická transakcia zdaňovať v rámci existujúcich právnych predpisov, a tak poskytujú právnu istotu zavedenej štruktúry. Aj keď sú členské štáty povinné zaručiť, že záväzné daňové stanoviská vydávajú v súlade s existujúcimi právnymi predpismi EÚ a vnútroštátnymi právnymi predpismi, nedostatočná transparentnosť v prípade takýchto stanovísk môže mať vplyv na ostatné krajiny, ktoré sú prepojené s príjemcami týchto stanovísk.

Vyhýbanie sa daňovým povinnostiam, ako aj daňové podvody a daňové úniky majú dôležitý cezhraničný rozmer. Z dôvodu globalizácie a zvyšujúcej sa mobility daňovníkov môže byť pre členské štáty ťažké správne posúdiť daňové základy. Tento jav môže mať vplyv na fungovanie daňových systémov a zahŕňa vyhýbanie sa daňovým povinnostiam a daňové úniky, čím ohrozuje fungovanie vnútorného trhu.

Preto môžu členské štáty účinne vyriešiť tento problém len vtedy, ak sa dohodnú na prijatí spoločných postupov. Z tohto dôvodu je kľúčovým cieľom stratégie Komisie zlepšiť administratívnu spoluprácu medzi daňovými správami členských štátov.

Smernica Rady 2011/16/EÚ bola prijatá s cieľom nahradiť skoršiu smernicu týkajúcu sa pomoci medzi členskými štátmi (smernica Rady 77/799/EHS) v reakcii na potrebu členských štátov zlepšiť administratívnu spoluprácu v oblasti daní.

Cieľom tohto návrhu je zaistiť, aby smernica 2011/16/EÚ zabezpečila komplexnú a účinnú administratívnu spoluprácu medzi daňovými správami poskytovaním povinnej automatickej výmeny informácií o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách ako osobitnom druhu predbežného cezhraničného záväzného daňového stanoviska používaného v oblasti transferového oceňovania. Daňové štruktúry, ktoré majú za následok nízku úroveň zdanenia príjmov v členskom štáte, ktorý vydal stanovisko, môžu ponechať na zdanenie v iných zúčastnených členských štátoch iba malé sumy príjmov, čím narúšajú ich základy dane.

V návrhu sa od členských štátov vyžaduje, aby si automaticky vymieňali základné informácie o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách so všetkými ostatnými členskými štátmi. Táto požiadavka je založená na zásade, že

---

<sup>1</sup> [Odporúčanie Komisie zo 6. 12. 2012](#) v súvislosti s agresívnym daňovým plánovaním.

sú to skôr iné členské štáty, ktoré môžu najlepšie posúdiť potenciálny vplyv a relevantnosť takýchto stanovísk, a nie členský štát, ktorý vydal stanovisko. Členské štáty, ktorým sú informácie adresované môžu vo vhodných prípadoch požadovať ďalšie podrobnejšie informácie.

Návrh bol osobitne navrhnutý tak, aby umožnil automatickú výmenu informácií o stanoviskách, pričom vychádza z platných predpisov smernice 2011/16/EÚ o praktických opatreniach na výmenu informácií vrátane používania štandardných formulárov. Návrh je takisto v súlade s medzinárodným vývojom na úrovni OECD a jej prácou v súvislosti s BEPS (narušanie základu dane a presun ziskov).

Počas roku 2012 skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov)<sup>2</sup> prehodnotila vývoj v postupoch členských štátov, pokiaľ ide o záväzné daňové stanoviská. Skupina identifikovala typy cezhraničných záväzných daňových stanovísk, o ktorých by sa mali spontánne vymieňať informácie a odporúčala vypracovanie „vzorových pokynov“, ktoré by členské štáty mohli použiť ako referenciu na vnútorné uplatňovanie<sup>3</sup>. Vo vzorových pokynoch sa stanovilo, že informácie o cezhraničných záväzných daňových stanoviskách by sa mali zasielať spontánne v súlade s článkom 9 smernice 2011/16/EÚ s použitím štandardných elektronických formulárov elektronickými prostriedkami stanovených v smernici, a to najneskôr mesiac po vydaní stanoviska v súlade s lehotou uvedenou v článku 10 smernice. Takisto sa vyžaduje, aby členské štáty zaručili riadne komunikačné kanály na výmenu uvedených informácií medzi členskými štátmi, ako aj kvalitnú odbornú prípravu a usmernenia pre osoby vydávajúce stanoviská. Vo vzorových pokynoch sa takisto uvádzajú usmernenia týkajúce sa obsahu informácií, ktoré sa majú poskytovať spontánne. Tieto vzorové pokyny však nie sú právne záväzné. V praxi sa uskutočňuje iba slabá výmena informácií medzi členskými štátmi o ich predbežných záväzných daňových stanoviskách alebo dohodách o transferovom oceňovaní dokonca aj vtedy, keď sú nimi dotknuté aj ostatné krajiny.

Preto sa zdá, že je potrebný systematickejší a záväzný prístup k výmene informácií o stanoviskách v rámci EÚ, aby sa zabezpečilo, že ak jeden členský štát vydá záväzné daňové stanovisko alebo dohodu o transferovom oceňovaní, ktorýkoľvek iný dotknutý členský štát, je schopný prijať akékoľvek nevyhnutné zodpovedajúce opatrenie.

Komisia sa zaviazala predložiť takýto návrh týkajúci sa automatickej výmeny informácií o cezhraničných záväzných daňových stanoviskách 16. decembra 2014, čo sa odzrkadľuje v pracovnom programe Komisie na rok 2015<sup>4</sup>.

## **2. VÝSLEDKY KONZULTÁCIÍ SO ZAJAINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU**

### **2.1. Konzultácie v kontexte akčného plánu v oblasti daňových podvodov a daňových únikov a odporúčaní [COM (2012) 722] a iných fór**

Európsky parlament prijal 21. mája 2013 uznesenie<sup>5</sup>, v ktorom privítal prijatie akčného plánu Komisie a jeho odporúčaní, naliehavo vyzval členské štáty, aby dodržiavali svoje záväzky

---

<sup>2</sup> Ú. v. ES 98/C 2/01.

<sup>3</sup> Dokument 10903/12 FISC 77.

<sup>4</sup> [http://ec.europa.eu/priorities/work-programme/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/priorities/work-programme/index_en.htm)

<sup>5</sup> Uznesenie Európskeho parlamentu z 21. mája 2013 o boji proti daňovým podvodom, daňovým únikom a daňovým rajom (správa poslanca Klevu) – 2013/2025 (INI).

a osvojili si akčný plán, pričom zdôraznil, že EÚ by mala mať vedúcu úlohu v globálnych rokovaníach o boji proti daňovým podvodom, vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým rajom, a to najmä v súvislosti s podporou výmeny informácií.

Európsky hospodársky a sociálny výbor prijal svoje stanovisko 17. apríla 2013<sup>6</sup>. Výbor schválil akčný plán Komisie a podporil jeho úsilie nájsť praktické riešenia zamerané na zníženie daňových podvodov a daňových únikov.

V posledných rokoch členské štáty pracovali v skupine pre kódex správania s cieľom zlepšiť výmenu informácií týkajúcich sa cezhraničných stanovísk a rozhodnutí v oblasti transferového oceňovania. Závěry tejto skupiny pre kódex správania sa pravidelne oznamujú Rade prostredníctvom správ<sup>7</sup>.

## **2.2. Členské štáty**

Táto smernica je založená na vzorových pokynoch, na ktorých sa členské štáty navzájom dohodli v roku 2014, a preto sa v nich odzrkadľuje práca, ktorú už delegáti členských štátov vykonali na viacerých európskych fórach. Členské štáty už určitý čas diskutujú o zásade výmeny informácií o záväzných daňových stanoviskách; zatiaľ to však nevedlo k vytvoreniu účinného rámca pre takúto výmenu.

## **2.3. Subsidiarita a proporcionalita**

Tento návrh je v súlade so zásadami subsidiarity a proporcionality uvedenými v článku 5 ods. 3 a 4 Zmluvy o Európskej únii.

V článku 115 ZFEÚ sa stanovuje aproximácia zákonov, iných právnych predpisov alebo správnych opatrení členských štátov, ktoré priamo ovplyvňujú vytvorenie alebo fungovanie vnútorného trhu a vyžadujú si aproximáciu zákonov.

Cieľ zabezpečiť, aby všetky členské štáty mali dostatočné informácie o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách nemožno uspokojivo dosiahnuť prostredníctvom nekoordinovaných opatrení, ktoré vykonáva každý členský štát samostatne. Výmena informácií o stanoviskách, ktoré môžu vplývať na základy dane viac než jedného členského štátu, si preto vyžaduje spoločný a povinný prístup. Cezhraničný prvok je navyše súčasťou navrhovaného opatrenia. Účinné informovanie o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách sa teda dá dosiahnuť iba prostredníctvom opatrení na úrovni Únie.

Aj keď sa vzorové pokyny môžu považovať za prostriedok na zlepšenie situácie, účinnejší by bol právny základ. Navyše, pokiaľ má relevantnosť daného stanoviska pre ostatné členské štáty posudzovať iba vydávajúci členský štát na základe svojho vlastného právneho rámca, nedostatočná transparentnosť bude aj naďalej pretrvávajúť. Daňovníci môžu využívať absenciu spoločných pravidiel v oblasti výmeny informácií pri vytváraní štruktúr, prostredníctvom ktorých sa zisky presúvajú do krajín s nízkym zdanením, pričom nemusia ísť o tie krajiny, v ktorých sa vykonávajú ekonomické činnosti vytvárajúce zisk a v ktorých sa vytvára hodnota.<sup>8</sup>

<sup>6</sup> Stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru zo 17. apríla 2013 k oznámeniu Komisie Európskemu parlamentu a Rade – Akčný plán na posilnenie boja proti daňovým podvodom a daňovým únikom COM(2012) 722 final (správa pána Dandea) – CESE 101/2013.

<sup>7</sup> Verejné správy skupiny pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) sú dostupné [tu](http://tu).

<sup>8</sup> Podľa prieskumov v projekte BEPS v rámci OECD.

Keďže záväzné daňové stanoviská sa často týkajú cezhraničných štruktúr, je pre každý členský štát veľmi dôležité, aby mal komplexné informácie o situácii v ostatných členských štátoch. Z tohto dôvodu sú členské štáty, ktoré navzájom spolupracujú pri zabezpečovaní účinnosti a komplexnosti systému výmeny informácií o záväzných daňových stanoviskách, v lepšej pozícii ako členský štát, ktorý koná samostatne. Harmonizovaným prístupom EÚ by sa účinnejšie zabezpečila daňová transparentnosť a spolupráca medzi daňovými správami v boji proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

Osobitným problémom identifikovaným ako predmet politickej odozvy je nedostatočná transparentnosť záväzných daňových stanovísk s cezhraničnou relevantnosťou, ktorá má negatívny vplyv najmä na riadne fungovanie vnútorného trhu. Politická odozva sa obmedzuje na riešenie stanovísk s cezhraničným prvkom. Pozostáva z dvojstupňového prístupu, podľa ktorého by sa mal základný súbor informácií vymedzených v smernici poskytovať všetkým členským štátom EÚ. Pri výmene informácií sa musí dosiahnuť rovnováha medzi tým, aby na jednej strane boli informácie čo najstručnejšie, a na druhej strane, aby sa členskému štátu, ktorému bolo stanovisko adresované, poskytli dostatočné informácie na posúdenie, či by mal požiadať o viac informácií. V druhom kroku môžu členské štáty, ktoré môžu preukázať, že informácie sú pre ne pravdepodobne relevantné, podľa platných ustanovení smernice požiadať o podrobnejšie informácie. Návrh teda predstavuje najprimeranejšiu odpoveď na zistený problém, pretože sa obmedzuje na predbežné záväzné daňové stanoviská a predbežné cenové dohody s cezhraničným prvkom. Je zároveň založený na automatickej výmene základných informácií, ktorých cieľom je umožniť každému členskému štátu, aby sa rozhodol, či bude požadovať ďalšie podrobnejšie informácie. Navrhované zmeny preto neprekračujú rámec toho, čo je potrebné na vyriešenie existujúcich problémov, a teda na dosiahnutie cieľov zmlúv zameraných na riadne a účinné fungovanie vnútorného trhu.

#### **2.4. Pracovný dokument útvarov Komisie**

V sprievodnom pracovnom dokumente útvarov Komisie sa hodnotia možnosti politiky na základe kritérií účinnosti, efektívnosti, súdržnosti a sociálnych vplyvov, ako aj základných práv. Komisia vypracovala analýzu možností na podporu zvolenej možnosti politiky.

### **3. PRÁVNE PRVKY NÁVRHU**

Cieľom tohto návrhu je zabezpečiť, aby sa informácie o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách automaticky vymieňali medzi členskými štátmi, ak sú splnené podmienky stanovené v novom článku 8a.

Na tento účel sa návrhom upravuje smernica 2011/16/EÚ zmenená smernicou 2014/107/EÚ<sup>9</sup>, a to zavedením konkrétnej požiadavky na automatickú výmenu informácií o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách.

Článkom 1 ods. 3 navrhovanej smernice sa predovšetkým do existujúcej smernice vkladá nový článok 8a, v ktorom sa stanovuje rozsah a podmienky povinnej automatickej výmeny informácií o druhoch záväzných daňových stanovísk a dohôd o transferovom oceňovaní, ako je vymedzené vo vloženom článku 1 ods. 1 navrhovanej smernice. V článku 8a ods. 1 sa stanovuje, že príslušné orgány členského štátu poskytujú informácie o vymedzených záväzných daňových stanoviskách, ktoré vydajú alebo zmenia, príslušným orgánom všetkých ostatných členských štátov prostredníctvom automatickej výmeny. Táto povinnosť sa

<sup>9</sup> Ú. v. EÚ L 359 zo 16. decembra 2014.

rozširuje na stanoviská vydané počas desiatich rokov pred dátumom nadobudnutia účinnosti navrhovanej smernice, ktoré sú v deň nadobudnutia účinnosti smernice ešte stále platné (článok 8a ods. 2).

Článok 1 ods. 6 navrhovanej smernice umožňuje, aby Komisia prípadne vytvorila bezpečný centrálny register týkajúci sa informácií poskytovaných v rámci tohto návrhu. Tento centrálny register by mal uľahčiť výmenu informácií a takisto podporiť členské štáty v ich činnosti pri skúmaní stanovísk vymieňaných medzi členskými štátmi a reagovaní na uvedené stanoviská.

Navrhovanou smernicou sa takisto aktualizujú pravidlá v smernici z roku 2011 týkajúce sa poskytovania spätnej väzby, praktických opatrení v oblasti výmeny informácií a hodnotenia administratívnej spolupráce s cieľom rozšíriť uvedené pravidlá na automatickú výmenu informácií o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách.

Vecná príslušnosť týchto právnych úprav patrí pod ten istý právny základ ako smernica 2011/16/EÚ, t. j. článok 115 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ), ktorého cieľom je zabezpečiť riadne fungovanie vnútorného trhu.

#### **4. VPLYV NA ROZPOČET**

Vplyv návrhu na rozpočet EÚ sa uvádza vo finančnom výkaze pripojenom k tomuto návrhu a bude sa plniť v rámci dostupných zdrojov. Náklady na dodatočné nástroje IT a prípadný centrálny register, ktorý môže Komisia v budúcnosti zriadiť na uľahčenie výmeny informácií medzi členskými štátmi, ako aj na ich uchovávanie by sa financovali z programu FISCALIS 2020 stanoveného v nariadení (EÚ) č. 1286/2013, ktoré poskytuje finančnú podporu pre činnosti zamerané na zlepšenie administratívnej spolupráce medzi daňovými orgánmi v EÚ.

Návrh

**SMERNICA RADY,**

**ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní**

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie, a najmä na jej článok 115,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

po postúpení návrhu legislatívneho aktu národným parlamentom,

so zreteľom na stanovisko Európskeho parlamentu<sup>10</sup>,

so zreteľom na stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru<sup>11</sup>,

so zreteľom na stanovisko Výboru regiónov<sup>12</sup>,

konajúc v súlade s mimoriadnym legislatívnym postupom,

keďže:

- (1) Problémy spôsobované cezhraničným vyhýbaním sa daňovým povinnostiam, agresívnym daňovým plánovaním a škodlivou daňovou súťažou sa výrazne zväčšili a stali sa stredobodom pozornosti v Únii i na globálnej úrovni. Narúšaním základu dane sa výrazne znižujú vnútroštátne daňové príjmy, čo brzdí členské štáty pri uplatňovaní daňových politík podporujúcich rast. Stanoviská týkajúce sa daňových štruktúr vedú predovšetkým k nízkej úrovni zdanenia umelo vysokých súm príjmov v krajine, ktorá vydáva predbežné stanovisko, pričom môžu ponechať umelo nízke sumy príjmov, ktoré sa majú zdať v iných dotknutých krajinách. Väčšia transparentnosť je preto naliehavo potrebná. Na dosiahnutie tohto cieľa sa musia zlepšiť nástroje a mechanizmy stanovené v smernici Rady 2011/16/EÚ<sup>13</sup>.
- (2) Európska rada vo svojich záveroch z 18. decembra 2014 zdôraznila naliehavú potrebu pokročiť v úsilí zameranom na boj proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a agresívnemu daňovému plánovaniu na globálnej úrovni i na úrovni Únie. S dôrazom na význam transparentnosti Európska rada privítala zámer Komisie predložiť návrh o automatickej výmene informácií o záväzných daňových stanoviskách v Únii.

---

<sup>10</sup>Ú. v. EÚ C ..., ..., s. ....

<sup>11</sup>Ú. v. EÚ C ..., ..., s. ....

<sup>12</sup>Ú. v. EÚ C ..., ..., s. ....

<sup>13</sup>Smernica Rady 2011/16/EÚ z 15. februára 2011 o administratívnej spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS (Ú. v. EÚ L 64, 11.3.2011, s. 1).

- (3) V smernici 2011/16/EÚ sa stanovuje povinná spontánna výmena informácií medzi členskými štátmi v piatich osobitných prípadoch a pri dodržaní určitých lehôt. Spontánna výmena informácií v prípadoch, keď má príslušný orgán jedného členského štátu dôvod predpokladať, že môže dochádzať k daňovým stratám v inom členskom štáte, sa už uplatňuje v prípade záväzných daňových stanovísk, ktoré členský štát dáva konkrétnemu daňovníkovi, pokiaľ ide o výklad alebo uplatňovanie daňových ustanovení v budúcnosti, a ktoré majú cezhraničný rozmer.
- (4) Účinnú spontánnu výmenu informácií o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách však brzdí niekoľko dôležitých praktických problémov, ako napríklad diskrečná právomoc, ktorá vydávajúcemu členskému štátu umožňuje rozhodnúť o tom, ktoré iné členské štáty by mali byť informované.
- (5) Možnosť, že poskytnutie informácií môže byť odmietnuté, ak by viedlo k porušeniu obchodného, priemyselného či úradného tajomstva alebo prezradeniu obchodného postupu či informácií, ktorých odhalenie by odporovalo verejnému poriadku, by sa nemala uplatňovať na ustanovenia o povinnej automatickej výmene informácií o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách, aby sa neznížila účinnosť týchto výmen. Obmedzený rozsah informácií, ktorých vzájomná výmena sa požaduje od všetkých členských štátov, by mal zabezpečiť dostatočnú ochranu ich obchodných záujmov.
- (6) S cieľom využívať výhody povinnej automatickej výmeny predbežných cezhraničných záväzných daňových stanovísk a predbežných cenových dohôd by sa tieto informácie mali oznamovať čo najskôr po ich vydaní, a preto by sa mali stanoviť pravidelné intervaly oznamovania informácií.
- (7) Povinná automatická výmena predbežných cezhraničných záväzných daňových stanovísk a predbežných cenových dohôd by mala v každom prípade zahŕňať oznamovanie vymedzeného súboru základných informácií všetkým členským štátom. Komisia by mala prijať všetky opatrenia potrebné na štandardizáciu oznamovania takýchto informácií podľa postupu stanoveného v smernici 2011/16/ES na vypracovanie štandardného formulára, ktorý sa bude používať na výmenu informácií. Tento postup by sa mal používať aj na prijímanie potrebných opatrení a praktických dohôd na vykonávanie výmeny informácií.
- (8) Členské štáty by si mali vymieňať základné informácie a oznamovať ich aj Komisii. Komisii to umožní kedykoľvek monitorovať a hodnotiť účinné uplatňovanie automatickej výmeny informácií na predbežné cezhraničné záväzné daňové stanoviská a predbežné cenové dohody. Takéto oznamovanie nezbavuje členský štát povinnosti oznámiť Komisii akúkoľvek štátnu pomoc.
- (9) Spätná väzba od členského štátu, ktorému bolo oznámenie adresované, pre členský štát, ktorý zasiela informácie, je nevyhnutným prvkom účinného systému automatickej výmeny informácií. Preto by sa mali takisto stanoviť opatrenia zamerané na možnosť poskytovať spätnú väzbu v prípadoch, keď sa informácie použili a keď sa spätná väzba nemôže poskytnúť podľa iných platných ustanovení smernice 2011/16/EÚ.
- (10) Členský štát by mal mať možnosť odvolať sa na článok 5 smernice 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie s cieľom získať ďalšie informácie

vrátane celého znenia predbežných cezhraničných záväzných daňových stanovísk alebo predbežných cenových dohôd od členského štátu, ktorý vydal takéto stanoviská alebo dohody.

- (11) Členské štáty by mali prijať všetky potrebné opatrenia, aby sa odstránili akékoľvek prekážky, ktoré môžu brzdiť účinnú a čo najširšiu možnú povinnú automatickú výmenu informácií o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách.
- (12) S cieľom zlepšiť efektívne využívanie zdrojov, uľahčiť výmenu informácií a vyhnúť sa tomu, aby každý členský štát musel podobným spôsobom rozvinúť svoj systém na uchovávanie informácií, by sa malo prijať osobitné ustanovenie s cieľom zriadiť centrálny register prístupný všetkým členským štátom a Komisii, do ktorého by členské štáty ukladali a v ktorom by uchovávali informácie namiesto ich výmeny prostredníctvom e-mailu. Praktické opatrenia potrebné na zriadenie takéhoto registra by mala prijať Komisia v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2 smernice 2011/16/EÚ.
- (13) So zreteľom na povahu a rozsah zmien zavedených smernicou 2014/107/EÚ a touto smernicou by sa mal rozšíriť časový rámec na predkladanie informácií, štatistických údajov a správ stanovených na základe smernice 2011/16/EÚ. Takéto rozšírenie by malo zabezpečiť, aby sa pri poskytovaní informácií mohli zohľadňovať skúsenosti vyplývajúce z uvedených zmien. Rozšírenie by sa malo uplatňovať na štatistické údaje a ďalšie informácie, ktoré majú členské štáty predložiť do 1. júla 2016, ako aj na správu a v prípade potreby aj na návrh, ktorý má Komisia predložiť do 1. júla 2017.
- (14) V duchu prístupu založeného na postupných krokoch, ktorý sa presadzuje v smernici 2011/16/EÚ, je vhodné upraviť lehoty pre existujúcu povinnú automatickú výmenu informácií stanovenú v článku 8 ods. 1 smernice 2011/16/EÚ s cieľom zabezpečiť, aby sa dostupné informácie o daných kategóriách oznámili do deviatich mesiacov po skončení fiškálneho roka, na ktorý sa vzťahujú.
- (15) Existujúce ustanovenia týkajúce sa dôvernosti informácií by sa mali zmeniť, aby odzrkadľovali rozšírenie povinnej automatickej výmeny informácií na predbežné cezhraničné záväzné daňové stanoviská a predbežné cenové dohody.
- (16) Táto smernica rešpektuje základné práva a dodržiava zásady uznávané najmä Chartou základných práv Európskej únie. Cieľom tejto smernice je predovšetkým zabezpečiť úplné dodržiavanie práva na ochranu osobných údajov a slobodu podnikania.
- (17) Keďže cieľ tejto smernice, a to efektívnu administratívnu spoluprácu medzi členskými štátmi za podmienok zlučiteľných s riadnym fungovaním vnútorného trhu, nie je možné uspokojivo dosiahnuť na úrovni jednotlivých členských štátov, ale z dôvodu požadovanej jednotnosti a účinnosti ho možno lepšie dosiahnuť na úrovni Únie, môže Únia prijať opatrenia v súlade so zásadou subsidiarity stanovenou v článku 5 Zmluvy o Európskej únii. V súlade so zásadou proporcionality stanovenou v uvedenom článku táto smernica neprekračuje rámec nevyhnutný na dosiahnutie daného cieľa.
- (18) V súlade so spoločným politickým vyhlásením členských štátov a Komisie z 28. septembra 2011 k vysvetľujúcim dokumentom<sup>14</sup> sa členské štáty zaviazali

<sup>14</sup>Ú. v. EÚ C 369, 17.12.2011, s. 14.

v odôvodnených prípadoch pripojiť k svojim oznámeniam transpozičných opatrení jeden alebo viacero dokumentov, v ktorých vysvetľujú vzťah medzi prvkami smernice a zodpovedajúcimi časťami vnútroštátnych transpozičných nástrojov. V súvislosti s touto smernicou sa zákonodarca domnieva, že zasielanie takýchto dokumentov je odôvodnené.

(19) Smernica 2011/16/EÚ by preto mala zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TÚTO SMERNICU:

### *Článok 1*

Smernica 2011/16/EÚ sa mení takto:

1. Článok 3 sa mení takto:

a) bod 9 sa nahrádza takto:

„9. „automatická výmena“ je

a) na účely článku 8 ods. 1 a článku 8a systematické oznamovanie vopred určených informácií inému členskému štátu, a to bez predchádzajúcej žiadosti vo vopred stanovených pravidelných intervaloch. V kontexte článku 8 ods. 1 sa odkaz na dostupné informácie vzťahuje na informácie, ktoré sa nachádzajú v daňových spisoch členského štátu oznamujúceho informácie, ktoré možno získať v súlade s postupmi zberu a spracúvania informácií v tomto členskom štáte.“

b) na účely článku 8 ods. 3a systematické oznamovanie vopred určených informácií o osobách s pobytom v iných členských štátoch príslušnému členskému štátu pobytu, a to bez predchádzajúcej žiadosti vo vopred stanovených pravidelných intervaloch. V kontexte článku 8 ods. 3a, článku 8 ods. 7a, článku 21 ods. 2 a článku 25 ods. 2 a ods. 3 má akýkoľvek výraz, ktorý sa začína veľkým písmenom, význam podľa zodpovedajúceho vymedzenia pojmu uvedeného v prílohe I;

c) na účely všetkých ustanovení s výnimkou článku 8 ods. 1 a ods. 3a a článku 8a systematické oznamovanie vopred určených informácií poskytnutých v súlade s písmenami a) a b) tohto bodu.“

b) Dopĺňajú sa tieto body 14, 15 a 16:

„14. „predbežné cezhraničné záväzné daňové stanovisko“ je každá dohoda, oznámenie alebo akýkoľvek iný nástroj alebo opatrenie s podobnými účinkami vrátane stanoviska vydaného v rámci daňového auditu, ktoré:

a) vydá vláda, daňový orgán členského štátu alebo ktorýkoľvek jeho územný či správny celok alebo ktoré je vydané v ich mene akejkoľvek osobe;

b) sa vzťahuje na výklad alebo uplatňovanie právneho alebo administratívneho ustanovenia týkajúceho sa správy alebo presadzovania vnútroštátnych právnych predpisov v oblasti daní členského štátu alebo jeho územného či správneho celku;

c) súvisí s cezhraničnou transakciou alebo otázkou, či sa v dôsledku činností, ktoré vykonáva právnická osoba v inom členskom štáte, vytvorí stála prevádzkareň alebo nie a

d) sa vypracuje pred transakciami alebo činnosťami v inom členskom štáte, ktoré by mohli vytvoriť stálu prevádzkareň alebo pred podaním daňového priznania za obdobie, v ktorom sa transakcia alebo súbor transakcií či činností vykonali.

Cezhraničná transakcia môže zahŕňať okrem iného realizáciu investícií, poskytovanie tovaru, služieb, financií alebo použitie hmotného alebo nehmotného majetku a nemusí sa priamo vzťahovať na osobu, ktorá je adresátom/príjemcom/ktorej je určené predbežné cezhraničné záväzné daňové stanovisko.

15. „predbežná cenová dohoda“ je akákoľvek dohoda, oznámenie alebo akýkoľvek iný nástroj alebo opatrenie s podobnými účinkami vrátane dohody v rámci daňového auditu, ktoré vydala vláda alebo daňový úrad jedného alebo viacerých členských štátov vrátane ich akýchkoľvek územných alebo správnych celkov akejkoľvek osobe, alebo ktoré boli vydané v ich mene, v ktorých sa vopred stanovujú cezhraničné transakcie medzi pridruženými podnikmi, primeraný súbor kritérií na určenie transferového oceňovania predmetných transakcií alebo sa stanovuje pridelenie ziskov stálej prevádzkarni.

Podniky sú pridruženými podnikmi vtedy, ak sa jeden podnik priamo alebo nepriamo podieľa na riadení, kontrole alebo kapitále iného podniku alebo ak sa tie isté osoby priamo alebo nepriamo zúčastňujú na riadení, kontrole alebo kapitále podnikov.

Transferové ceny sú ceny, za ktoré určitý podnik pridruženým podnikom prevádza fyzický tovar a nehmotný majetok alebo poskytuje služby, a „transferové oceňovanie“ sa vysvetľuje zodpovedajúcim spôsobom;

16. Na účely bodu 14 „cezhraničná transakcia“ je transakcia alebo séria transakcií, v prípade ktorých:

a) nie všetky strany tejto transakcie alebo série transakcií sú osoby s pobytom na daňové účely na území členského štátu vydávajúceho predbežné cezhraničné záväzné daňové stanovisko alebo;

b) ktorákoľvek zo strán transakcie alebo súboru transakcií je na daňové účely osobou s pobytom súčasne vo viac než jednej jurisdikcii alebo;

c) jedna zo strán transakcie alebo súboru transakcií vykonáva ekonomickú činnosť v inom členskom štáte prostredníctvom stálej prevádzkarne a transakcia alebo séria transakcií predstavuje časť činnosti alebo celú činnosť stálej prevádzkarne. Cezhraničnú transakciu alebo sériu transakcií zahŕňajú aj opatrenia, ktoré prijala jedna právnická osoba, pokiaľ ide o ekonomické činnosti v inom členskom štáte, ktoré táto osoba vykonáva prostredníctvom stálej prevádzkarne.

Na účely bodu 15 „cezhraničná transakcia“ je transakcia alebo séria transakcií týkajúcich sa pridružených podnikov, z ktorých všetky nie sú osobami s pobytom na daňové účely na území jedného členského štátu.“

2. Článok 8 sa mení takto:

a) Odseky 4 a 5 sa vypúšťajú.

b) Odsek 6 sa nahrádza takto:

„6. Oznamovanie informácií sa uskutočňuje takto:

a) v prípade kategórií uvedených v odseku 1: najmenej raz rok, a to do deviatich mesiacov od skončenia fiškálneho roka členského štátu, na ktorý sa vzťahujú dané informácie.

b) v prípade informácií uvedených v odseku 3a: raz za rok, a to do deviatich mesiacov od skončenia kalendárneho roka alebo iného primeraného oznamovacieho obdobia, na ktoré sa vzťahujú dané informácie.“

3. Vkladajú sa tieto články 8a a 8b:

„Článok 8a

**Rozsah a podmienky povinnej automatickej výmeny informácií o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách**

1. Príslušný orgán členského štátu, ktorý vydáva alebo mení predbežné cezhraničné záväzné daňové stanovisko alebo predbežnú cenovú dohodu po dátume nadobudnutia účinnosti tejto smernice, oznámi túto informáciu prostredníctvom automatickej výmeny príslušným orgánom všetkých ostatných členských štátov, ako aj Európskej komisii.

2. Príslušný orgán členského štátu oznamuje príslušným orgánom všetkých ostatných členských štátov a Európskej komisii aj informácie týkajúce sa predbežných cezhraničných záväzných daňových stanovísk a predbežných cenových dohôd vydaných v lehote desiatich rokov pred nadobudnutím účinnosti tejto smernice, ktoré sú však k dátumu nadobudnutia účinnosti tejto smernice stále platné;

3. Odsek 1 sa neuplatňuje v prípade, ak sa predbežné cezhraničné záväzné daňové stanovisko týka výhradne daňových záležitostí jednej alebo viacerých fyzických osôb a zahŕňa výhradne tieto ich daňové záležitosti.

4. Výmena informácií sa uskutočňuje takto:

a) pokiaľ ide o informácie vymieňané podľa odseku 1: do jedného mesiaca od konca štvrtého roka, počas ktorého boli vydané alebo zmenené predbežné cezhraničné záväzné daňové stanoviská alebo predbežné cenové dohody.

b) pokiaľ ide o informácie vymieňané podľa odseku 2: do 31. decembra 2016.

5. Informácie, ktoré sa majú oznamovať členským štátom podľa tohto článku zahŕňajú minimálne tieto informácie:

a) identifikačné údaje daňovníka a podľa potreby aj skupiny spoločností, ku ktorej patrí;

b) obsah predbežných cezhraničných záväzných daňových stanovísk alebo predbežných cenových dohôd vrátane opisu príslušných ekonomických činností alebo transakcií či súboru transakcií;

c) opis súboru kritérií používaných na určenie transferového oceňovania alebo samotnej transferovej ceny v prípade predbežnej cenovej dohody;

d) určenie ostatných členských štátov, ktoré môžu byť priamo alebo nepriamo dotknuté predbežnými cezhraničnými záväznými daňovými stanoviskami alebo predbežnými cenovými dohodami;

e) identifikačné údaje každej osoby inej ako fyzická osoba v ostatných členských štátoch, ktorá môže byť priamo alebo nepriamo ovplyvnená predbežnými cezhraničnými záväznými daňovými stanoviskami alebo predbežnými cenovými dohodami (pričom sa uvedie, s ktorým členským štátom sú dotknuté osoby prepojené).

6. Na uľahčenie výmeny Komisia prijme akékoľvek opatrenia a praktické opatrenia potrebné na vykonávanie tohto článku vrátane opatrení na šandardizáciu oznamovania informácií uvedených v odseku 5 tohto článku ako súčasť postupu na vypracovanie štandardného formulára stanoveného v článku 20 ods. 5.

7. Príslušný orgán, ktorému sa podľa odseku 1 oznamujú informácie, bezodkladne a v každom prípade najneskôr do siedmich pracovných dní od ich prijatia potvrdí, a to podľa možnosti elektronicky, príslušnému orgánu, ktorý informácie poskytol, že tieto informácie dostal.

8. Členské štáty môžu v súlade s článkom 5 požadovať ďalšie informácie vrátane celého znenia predbežného cezhraničného záväzného daňového stanoviska alebo predbežnej cenovej dohody od členského štátu, ktorý ho vydal.

9. Článok 17 ods. 4 sa neuplatňuje na informácie vymieňané v súlade s odsekmi 1 a 2 tohto článku.

Článok 8b

### **Štatistické údaje o automatických výmenách**

1. Do 1. októbra 2017 členské štáty poskytujú Komisii každoročne štatistické údaje o objeme automatických výmen podľa článkov 8 a 8a a v možnom rozsahu aj informácie o administratívnych a ostatných relevantných nákladoch a prínosoch, ktoré súvisia s uskutočnenými výmenami, a akékoľvek prípadné zmeny týkajúce sa daňových správ i tretích strán.

2. Do 1. októbra 2018 Komisia predloží správu obsahujúcu prehľad a hodnotenie štatistických údajov a informácií prijatých na základe odseku 1 tohto článku, ktorá sa bude týkať administratívnych a ostatných relevantných nákladov a prínosov automatickej výmeny informácií, ako aj praktických aspektov, ktoré s ňou súvisia. Komisia v prípade potreby predloží Rade návrh týkajúci sa kategórií príjmov a kapitálu a/alebo podmienok stanovených v článku 8 ods. 1 vrátane podmienky, že musia byť dostupné informácie týkajúce sa osôb s pobytom v iných členských štátoch.“

4. V článku 14 sa pridáva tento odsek 3:

„3. Ak členský štát využije všetky informácie oznámené iným členským štátom v súlade s článkom 8a, zašle o tom spätnú väzbu príslušnému orgánu, ktorý poskytol informácie, a to čo najskôr, najneskôr však do troch mesiacov po tom, ako je známy výsledok použitia požadovaných informácií, s výnimkou prípadov, keď spätná väzba už bola poskytnutá podľa odseku 1 tohto článku. Komisia určí praktické opatrenia v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.“

5. V článku 20 sa dopĺňa tento odsek 5:

„5. Automatická výmena informácií o predbežných cezhraničných záväzných daňových stanoviskách a predbežných cenových dohodách podľa článku 8a sa vykonáva prostredníctvom štandardného formulára po jeho prijatí Komisiou v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.“

6. V článku 21 sa dopĺňa tento odsek 5:

„5. Komisia vytvorí bezpečný centrálny register, v ktorom sa môžu zaznamenávať informácie, ktoré majú byť oznamované v rámci článku 8a tejto smernice s cieľom vyhovieť podmienkam automatickej výmeny stanovenej v článku 8a ods. 1 a ods. 2. Komisia má prístup k informáciám zaznamenaným v tomto registri. Komisia prijme potrebné praktické opatrenia v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.“

7. Článok 23 sa mení takto:

a) Odsek 3 sa nahrádza takto:

„3. Členské štáty oznamujú Komisii ročné hodnotenie účinnosti automatickej výmeny informácií uvedené v článku 8 a 8a, ako aj dosiahnuté praktické výsledky. Formu a podmienky oznamovania tohto ročného hodnotenia schváli Komisia v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.“

- b) Odseky 5 a 6 sa vypúšťajú.

8. Vkladá sa tento článok 23a:

„Článok 23a

Dôvernosť informácií

1. Informácie oznamované Komisii podľa tejto smernice považuje Komisia za dôverné v súlade s ustanoveniami uplatniteľnými na orgány Únie.

2. Informácie, ktoré oznamujú členské štáty Komisii podľa článku 23, ako aj akékoľvek správy alebo dokumenty, ktoré Komisia vypracúva s použitím takýchto informácií, sa môžu postúpiť iným členským štátom. Na takto postúpené informácie sa vzťahuje povinnosť zachovávať úradné tajomstvo, ako aj ochrana rozšírená na podobné informácie podľa vnútroštátnych právnych predpisov členského štátu, ktorý tieto informácie prijal.

Správy a dokumenty vypracované Komisiou, ktoré sú uvedené v prvom pododseku, môžu členské štáty používať len na analytické účely, nesmú ich však zverejniť ani sprístupniť žiadnej inej osobe ani orgánu bez výslovného súhlasu Komisie.“

9. V článku 25 sa vkladá tento odsek 1a:

„1a. Nariadenie (ES) č. 45/2001 sa uplatňuje na každé spracovanie osobných údajov podľa tejto smernice inštitúciami a orgánmi Únie. Na účely správneho uplatňovania tejto smernice sa však rozsah povinností a práv stanovených v článku 11, článku 12 ods. 1 a článkoch 13 až 17 nariadenia (ES) č. 45/2001 obmedzí do takej miery, aká je potrebná na ochranu záujmov uvedených v článku 20 ods. 1 písm. b) uvedeného nariadenia.“

## *Článok 2*

1. Členské štáty najneskôr do 31. decembra 2015 prijímú a uverejnia zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou. Komisii bezodkladne oznámia znenie týchto ustanovení.

Uvedené ustanovenia uplatňujú od 1. januára 2016.

Členské štáty uvedú v uvedených ustanoveniach priamo pri prijatí alebo pri ich úradnom uverejnení odkaz na túto smernicu. Podrobnosti o odkaze upravujú členské štáty.

2. Členské štáty oznámia Komisii znenie hlavných ustanovení vnútroštátnych právnych predpisov, ktoré prijímú v oblasti pôsobnosti tejto smernice.

## *Článok 3*

Táto smernica nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jej uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

## *Článok 4*

Táto smernica je určená členským štátom.

V Bruseli

*Za Radu  
predseda*

## **LEGISLATÍVNY FINANČNÝ VÝKAZ**

### **1. RÁMEC NÁVRHU/INICIATÍVY**

- 1.1. Názov návrhu/iniciatívy
- 1.2. Príslušné oblasti politiky v rámci ABM/ABB
- 1.3. Druh návrhu/iniciatívy
- 1.4. Ciele
- 1.5. Dôvody návrhu/iniciatívy
- 1.6. Trvanie a finančný vplyv
- 1.7. Plánovaný spôsob hospodárenia

### **2. OPATRENIA V OBLASTI RIADENIA**

- 2.1. Opatrenia týkajúce sa kontroly a predkladania správ
- 2.2. Systémy riadenia a kontroly
- 2.3. Opatrenia na predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam

### **3. ODHADOVANÝ FINANČNÝ VPLYV NÁVRHU/INICIATÍVY**

- 3.1. Príslušné okruhy viacročného finančného rámca a rozpočtové riadky výdavkov
- 3.2. Odhadovaný vplyv na výdavky
  - 3.2.1. *Zhrnutie odhadovaného vplyvu na výdavky*
  - 3.2.2. *Odhadovaný vplyv na operačné rozpočtové prostriedky*
  - 3.2.3. *Odhadovaný vplyv na administratívne rozpočtové prostriedky*
  - 3.2.4. *Súlad s platným viacročným finančným rámcom*
  - 3.2.5. *Príspevky od tretích strán*
- 3.3. Odhadovaný vplyv na príjmy

## LEGISLATÍVNY FINANČNÝ VÝKAZ

### 1. RÁMEC NÁVRHU/INICIATÍVY

#### 1.1. Názov návrhu/iniciatívy

Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní

#### 1.2. Príslušné oblasti politiky v rámci ABM/ABB<sup>15</sup>

14

14.03

#### 1.3. Druh návrhu/iniciatívy

☒ Návrh/iniciatíva sa týka **novej akcie**

☐ Návrh/iniciatíva sa týka **novej akcie, ktorá nadväzuje na pilotný projekt/prípravnú akciu**<sup>16</sup>

☐ Návrh/iniciatíva sa týka **predĺženia trvania existujúcej akcie**

☐ Návrh/iniciatíva sa týka **akcie presmerovanej na novú akciu**

#### 1.4. Ciele

##### 1.4.1. Viacročné strategické ciele Komisie, ktoré sú predmetom návrhu/iniciatívy

V pracovnom programe Komisie na rok 2015 sa okrem iných uvádza priorita spravodlivejšieho prístupu k zdaňovaniu aj zabezpečením „automatickej výmeny informácií o záväzných daňových stanoviskách“, čo je presne účelom tohto návrhu.

##### 1.4.2. Osobitné ciele a príslušné činnosti v rámci ABM/ABB

###### Osobitný cieľ

Osobitným cieľom programu FISCALIS je podpora boja proti daňovým podvodom, daňovým únikom, agresívnemu daňovému plánovaniu a vykonávanie práva Únie v oblasti daní prostredníctvom zabezpečenia výmeny informácií, podpory administratívnej spolupráce a podľa potreby prípadne rozširovaním administratívnej kapacity zúčastnených krajín s cieľom pomôcť znížiť administratívnu záťaž daňových orgánov a náklady daňovníkov na dodržiavanie predpisov.

###### Príslušné činnosti v rámci ABM/ABB

ABB 3

<sup>15</sup>

ABM: riadenie podľa činností ABB: zostavovanie rozpočtu podľa činností.

<sup>16</sup>

Podľa článku 54 ods. 2 písm. a) alebo b) nariadenia o rozpočtových pravidlách.

### 1.4.3. Očakávané výsledky a vplyv

*Uved'te, aký vplyv by mal mať návrh/iniciatíva na príjemcov/cieľové skupiny.*

Po prvé, automatická výmena informácií o záväzných daňových stanoviskách medzi členskými štátmi bude znamenať, že všetky členské štáty budú môcť riadne posúdiť, či ich ovplyvňujú záväzné daňové stanoviská iného členského štátu (aj keď neúmyselne) a budú môcť zodpovedajúcim spôsobom reagovať.

Po druhé, fakt existencie vyššej transparentnosti v oblasti záväzných daňových stanovísk by mal prispieť k posilneniu stimulov, pokiaľ ide o zabezpečenie spravodlivejšej daňovej súťaže. Automatická výmena informácií o záväzných daňových stanoviskách môže zároveň odradiť spoločnosti od agresívneho daňového plánovania na základe záväzných daňových stanovísk, pretože ostatné členské štáty teraz už budú mať informácie, ktoré potrebujú na to, aby mohli odhaliť umelé dohody a presuny ziskov a reagovať na ne.

### 1.4.4. Ukazovatele výsledkov a vplyvu

*Uved'te ukazovatele, pomocou ktorých je možné sledovať uskutočňovanie návrhu/iniciatívy.*

Návrh bude vychádzať z požiadaviek uvedených v smernici, ktorá sa ním mení (t. j. smernica 2011/16), ktoré sa týkajú i) poskytovania ročnej štatistiky výmeny informácií členskými štátmi, ii) predloženia správy Komisie na základe týchto štatistík a iii) poskytovania ročného hodnotenia efektívnosti automatickej výmeny informácií členskými štátmi.

## 1.5. Dôvody návrhu/iniciatívy

### 1.5.1. Potreby, ktoré sa majú uspokojiť v krátkodobom alebo dlhodobom horizonte

V smernici o administratívnej spolupráci (2011/16) síce existuje požiadavka, aby členský štát, ktorý vydáva záväzné daňové stanovisko, sprístupnil informácie všetkým ostatným dotknutým členským štátom, ale členskému štátu, ktorý záväzné daňové stanovisko vydáva, sa ponecháva možnosť určiť členské štáty, pre ktoré by dané informácie mohli byť relevantné. Členský štát vydávajúci takéto stanovisko však nemusí byť vždy schopný zistiť, ktorých členských štátov by sa informácie mohli týkať. V súčasnosti navyše existuje niekoľko výnimiek z požiadavky na zverejňovanie. Na základe tohto návrhu by sa zaviedla požiadavka, aby členský štát vydávajúci stanoviská automaticky poskytoval informácie všetkým ostatným členským štátom, aby o ich relevantnosti nerozhodoval vydávajúci členský štát, ale štát, ktorému je stanovisko adresované, a zrušili by sa súčasné výnimky z požiadavky na zverejňovanie.

### 1.5.2. Prínos zapojenia Európskej únie

Je možné, že členské štáty konajúce samostatne by neboli schopné získať úplné informácie o stanoviskách vydaných inými členskými štátmi, dokonca ani vtedy, keď sa stanoviská týkajú ich vlastného základu dane. Jediný spôsob, ako zabezpečiť úplnú transparentnosť a spoluprácu v tejto oblasti, spočíva v záväznom prístupe na úrovni EÚ.

### *1.5.3. Poznatzky získané z podobných skúseností v minulosti*

Súčasný prístup, v rámci ktorého výmena informácií o stanoviskách nie je automatická, doposiaľ nevedol k transparentnosti v tejto oblasti. Niektorí daňovníci v súčasnosti zneužívajú túto absenciu transparentnosti na vytváranie štruktúr, ktorými zisky presúvajú do krajín s nízkymi daňami, pričom nemusí ísť o krajiny, v ktorých sa vykonáva ekonomická činnosť vedúca k tvorbe zisku, ani o krajiny, v ktorých sa vytvára hodnota. Automatická výmena informácií medzi daňovými správami, ktorá sa uplatňuje v iných daňových oblastiach, napríklad v oblasti príjmu z úspor, priniesla dobré výsledky. Automatická výmena sa dnes akceptuje na celosvetovej úrovni ako najlepší dostupný nástroj daňových správ na boj proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom.

### *1.5.4. Zlučiteľnosť a možná synergia s inými vhodnými finančnými nástrojmi*

Keďže tento návrh je určený na zmenu smernice o administratívnej spolupráci (2011/16), postupy, opatrenia a IT nástroje, ktoré sa na základe uvedenej smernice zaviedli alebo sa vyvíjajú, budú k dispozícii na účely tohto návrhu.

## 1.6. Trvanie a finančný vplyv

☐ Návrh/iniciatíva s **obmedzeným trvaním**

- ☐ Návrh/iniciatíva je v platnosti od [DD/MM]RRRR do [DD/MM]RRRR.
- ☐ Finančný vplyv trvá od RRRR do RRRR.

☒ Návrh/iniciatíva s **neobmedzeným trvaním**

- Počiatočná fáza vykonávania bude trvať od RRRR do RRRR,
- Tento návrh nadobudne účinnosť 1. januára 2016
- a potom bude vykonávanie pokračovať v plnom rozsahu.

## 1.7. Plánovaný spôsob hospodárenia<sup>17</sup>

☒ **Priame hospodárenie** na úrovni Komisie

- ☒ prostredníctvom jej útvarov vrátane zamestnancov v delegáciách Únie hospodárenie v rámci programu Fiscalis 2020 je priame
- ☐ prostredníctvom výkonných agentúr

☐ **Zdieľané hospodárenie** s členskými štátmi

☐ **Nepriame hospodárenie** so zverením úloh súvisiacich s plnením rozpočtu na:

- ☐ tretie krajiny alebo subjekty, ktoré tieto krajiny určili
- ☐ medzinárodné organizácie a ich agentúry (uved'te)
- ☐ Európsku investičnú banku (EIB) a Európsky investičný fond
- ☐ subjekty uvedené v článkoch 208 a 209 nariadenia o rozpočtových pravidlách
- ☐ verejnoprávne subjekty
- ☐ súkromnoprávne subjekty poverené vykonávaním verejnej služby, pokiaľ tieto subjekty poskytujú dostatočné finančné záruky
- ☐ súkromnoprávne subjekty spravované právom členského štátu, ktoré sú poverené vykonávaním verejno-súkromného partnerstva a ktoré poskytujú dostatočné finančné záruky
- ☐ osoby poverené vykonávaním osobitných činností v oblasti SZBP podľa hlavy V Zmluvy o Európskej únii a určené v príslušnom základnom akte.
- *V prípade viacerých spôsobov hospodárenia uveďte v oddiele „Poznámky“ presnejšie vysvetlenie.*

<sup>17</sup>

Vysvetlenie spôsobov hospodárenia a odkazy na nariadenie o rozpočtových pravidlách sú k dispozícii na webovej stránke BudgWeb: [http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag\\_en.html](http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html).

Poznámky:

Týmto návrhom by sa nezmenilo nič, čo sa týka hospodárenia. Podľa článku 21 smernice 2011/16 Komisia v rámci komitologického postupu v spolupráci s členskými štátmi vyvíja štandardné formuláre a formáty na výmenu informácií. Pokiaľ ide o sieť CCN nevyhnutnú na umožnenie výmeny informácií medzi členskými štátmi, Komisia zodpovedá za akýkoľvek vývoj siete CCN potrebný na to, aby sa umožnila výmena uvedených informácií, zatiaľ čo členské štáty sú zodpovedné za akýkoľvek vývoj vlastných systémov potrebný na umožnenie výmeny príslušných informácií prostredníctvom siete CCN.

## 2. OPATRENIA V OBLASTI RIADENIA

### 2.1. Opatrenia týkajúce sa kontroly a predkladania správ

*Uved'te časový interval a podmienky, ktoré sa vzťahujú na tieto opatrenia.*

Monitorovanie a podávanie správ v rámci programu FISCALIS prebieha nasledovne.....

Prípravné činnosti potrebné na túto iniciatívu a ďalšie jednotné akcie a spoločné činnosti v oblasti odbornej prípravy sa pravidelne monitorujú prostredníctvom vstupných informácií zozbieraných od účastníkov a manažérov akcií. Vstupné informácie sa zbierajú pomocou štandardných formulárov a poskytujú ukazovatele stanovené rámcom merania výkonnosti programu Fiscalis 2020. Ostatné výdavky týkajúce sa výmeny informácií sa monitorujú v súlade s mechanizmom opísaným v oddiele 1.4.4 a konsolidovaným podľa rámca merania výkonnosti.

### 2.2. Systémy riadenia a kontroly

#### 2.2.1. Zistené riziká

Potenciálne riziká pri vykonávaní iniciatívy s podporou programu Fiscalis 2020 sa týkajú:

vykonávania dohody o grante podpísanej s konzorciom členských štátov a kandidátskych krajín

vykonávania verejných zákaziek uzavretých v rámci programu.

#### 2.2.2. Údaje o zavedenom systéme vnútornej kontroly

Zavedenie systému vnútornej kontroly je rovnaké ako v rámci programu Fiscalis 2020 a tento systém sa vzťahuje na všetky operačné výdavky iniciatívy.

Hlavné prvky uplatnenej kontrolnej stratégie sú:

V prípade verejných zákaziek:

Uplatňovanie kontrolných postupov pre verejné zákazky definovaných v nariadení o rozpočtových pravidlách. Akákoľvek verejná zákazka sa zadá po stanovenom postupe overenia platieb útvarmi Komisie, v rámci ktorého sa zohľadnia zmluvné záväzky a riadne finančné a všeobecné hospodárenie. Vo všetkých zákazkách uzavretých medzi Komisiou a príjemcami sa stanovujú opatrenia proti podvodom (kontroly, správy atď.). Vypracuje sa podrobný referenčný rámec, ktorý tvorí základ každej konkrétnej zákazky. Proces schvaľovania prebieha striktne podľa metodiky TAXUD TEMPO: dodávky alebo plnenie sa prehodnocujú, v prípade potreby upravujú a nakoniec sa výslovne prijímú (alebo zamietnu). Žiadnu faktúru nemožno uhradiť bez „potvrdenia o schválení“.

Technické overovanie verejnej zákazky

GR TAXUD vykonáva kontroly dodávok a plnenia a vykonáva dohľad nad prevádzkovými činnosťami a službami, ktoré dodávatelia vykonávajú/poskytujú. Zároveň pravidelne vykonáva audity kvality a bezpečnosti dodávateľov. Auditmi kvality sa overuje súlad konkrétnych procesov dodávateľov s pravidlami a postupmi stanovenými v ich plánoch kvality. Bezpečnostné audity sú zamerané na osobitné procesy, postupy a štruktúry.

Okrem uvedených kontrol vykonáva GR TAXUD tradičné finančné kontroly:

Kontrola záväzkov *ex ante*:

Všetky záväzky GR TAXUD kontroluje vedúci oddelenia ľudských zdrojov a financií. Kontrole *ex ante* je teda podrobených 100 % viazaných súm. Tento postup poskytuje vysoký stupeň istoty, pokiaľ ide o zákonnosť a regulárnosť transakcií.

Kontrola platieb *ex ante*:

Kontrole *ex ante* je podrobených 100 % platieb. Okrem toho sa každý týždeň náhodne vyberie aspoň jedna platba (zo všetkých kategórií výdavkov) na dodatočnú kontrolu *ex ante*, ktorú vykonáva vedúci oddelenia ľudských zdrojov a financií. Neexistuje žiaden cieľ týkajúci sa pokrytia, keďže účel tejto kontroly spočíva v „náhodnej“ kontrole platieb s cieľom overiť, či boli všetky platby pripravené v súlade s požiadavkami. Zvyšné platby sa každodenne spracúvajú podľa platných pravidiel.

Vyhlásenia povoľujúcich úradníkov vymenovaných subdelegovaním:

Všetci povoľujúci úradníci vymenovaní subdelegovaním podpisujú vyhlásenia, ktoré sa prikladajú k výročnej správe o činnosti za príslušný rok. Tieto vyhlásenia sa vzťahujú na operácie v rámci programu. Povoľujúci úradníci vymenovaní subdelegovaním vyhlasujú, že operácie súvisiace s plnením rozpočtu boli vykonané v súlade so zásadami riadneho finančného hospodárenia, že zavedené systémy riadenia a kontroly poskytli dostatočnú záruku zákonnosti a regulárnosti transakcií, že riziká súvisiace s týmito operáciami boli náležite zistené, oznámené a že boli vykonané zmierňujúce opatrenia.

### 2.2.3. Odhad nákladov a prínosov kontrol a posúdenie očakávanej úrovne rizika chyby

Zavedené kontroly poskytujú GR TAXUD dostatočnú záruku kvality a regulárnosti výdavkov a znižujú riziko nesúladu. Uvedené opatrenia stratégie kontroly znižujú potenciálne riziká pod cieľovú úroveň 2 % a dotýkajú sa všetkých príjemcov. Akékoľvek dodatočné opatrenia na ďalšie zníženie rizík by viedli k neprimerane vysokým nákladom, a preto sa s nimi nepočíta.

Celkové náklady vyplývajúce z vykonávania uvedenej stratégie kontroly v súvislosti so všetkými výdavkami v rámci programu Fiscalis 2020 sú obmedzené na 1,6 % celkových vykonaných platieb. Očakáva sa, že tento podiel zostane rovnaký aj v rámci tejto iniciatívy.

Stratégia kontroly programu sa považuje za efektívnu, pokiaľ ide o obmedzenie rizika nesúladu takmer na nulu a za primeranú inherentným rizikám.

### **2.3. Opatrenia na predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam**

*Uved'te existujúce a plánované preventívne a ochranné opatrenia.*

Európsky úrad pre boj proti podvodom (OLAF) môže vykonávať vyšetrovania vrátane kontrol a inšpekcií na mieste v súlade s ustanoveniami a postupmi stanovenými v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 (1) a v nariadení Rady (Euratom, ES) č. 2185/96 (2), na účely zistenia, či v súvislosti s dohodou alebo rozhodnutím o grante alebo zmluvou financovanými podľa tohto nariadenia došlo k podvodu, korupcii alebo akémukoľvek inému protiprávnemu konaniu poškodzujúcemu finančné záujmy Únie.

### 3. ODHADOVANÝ FINANČNÝ VPLYV NÁVRHU/INICIATÍVY

#### 3.1. Príslušné okruhy viacročného finančného rámca a rozpočtové riadky výdavkov

- Existujúce rozpočtové riadky – v plnej miere sa na ne vzťahuje program Fiscalis 2020

V poradí, v akom za sebou nasledujú okruhy viacročného finančného rámca a rozpočtové riadky.

| Okruh viacročného finančného rámca | Rozpočtový riadok                                         | Druh výdavkov | Príspevky                 |                                    |                |                                                                         |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------------------|------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                    | Číslo<br>1A Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť  |               | krajín EZVO <sup>19</sup> | kandidátskych krajín <sup>20</sup> | tretích krajín | v zmysle článku 21 ods. 2 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách |
|                                    | 14.0301 (Zlepšenie riadneho fungovania daňových systémov) | DRP           | NIE                       | NIE                                | NIE            | NIE                                                                     |

- Požadované nové rozpočtové riadky

V poradí, v akom za sebou nasledujú okruhy viacročného finančného rámca a rozpočtové riadky.

| Okruh viacročného finančného rámca | Rozpočtový riadok               | Druh výdavkov | Príspevky   |                      |                |                                                                         |
|------------------------------------|---------------------------------|---------------|-------------|----------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                    | Číslo<br>[Názov.....]<br>.....] |               | krajín EZVO | kandidátskych krajín | tretích krajín | v zmysle článku 21 ods. 2 písm. b) nariadenia o rozpočtových pravidlách |
|                                    | [XX YY YY YY]                   |               | ÁNO/NIE     | ÁNO/NIE              | ÁNO/NIE        | ÁNO/NIE                                                                 |

<sup>18</sup> DRP = diferencované rozpočtové prostriedky / NRP = nediferencované rozpočtové prostriedky.

<sup>19</sup> EZVO: Európske združenie voľného obchodu.

<sup>20</sup> Kandidátske krajiny a prípadne potenciálne kandidátske krajiny západného Balkánu.

### 3.2. Odhadovaný vplyv na výdavky

[Tento oddiel sa vyplní použitím **tabuľky s rozpočtovými údajmi administratívnej povahy** (druhý dokument v prílohe k tomuto finančnému výkazu) a na účely konzultácie medzi útvarmi sa vloží do aplikácie CISNET.]

#### 3.2.1. Zhrnutie odhadovaného vplyvu na výdavky

*Žiadosti uvedené ďalej sú zahrnuté do finančného krytia programu FISCALIS 2020. Nebudú potrebné žiadne dodatočné rozpočtové prostriedky*

v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

|                                           |       |                                                 |
|-------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------|
| <b>Okruh viacročného finančného rámca</b> | Číslo | 1A Konkurencieschopnosť pre rast a zamestnanosť |
|-------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------|

| GR: TAXUD                                                                                                                          |         |       | Rok20<br>16 <sup>21</sup> | Rok20<br>17 | Rok20<br>18 | Rok20<br>19 | 2020  |       |      | SPOLU |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------|-------|------|-------|
| • Operačné rozpočtové prostriedky                                                                                                  |         |       |                           |             |             |             |       |       |      |       |
| Číslo rozpočtového riadka 14.0301                                                                                                  | Závazky | (1)   | 0,300                     | 1,000       | 0,400       | 0,200       | 0,200 |       |      | 2100  |
|                                                                                                                                    | Platby  | (2)   | 0,000                     | 0,300       | 1,000       | 0,400       | 0,200 | 0,200 |      | 2100  |
| Číslo rozpočtového riadka                                                                                                          | Závazky | (1a)  | p.m.                      | p.m.        | p.m.        | p.m.        | p.m.  | p.m.  | p.m. |       |
|                                                                                                                                    | Platby  | (2 a) | p.m.                      | p.m.        | p.m.        | p.m.        | p.m.  | p.m.  | p.m. |       |
| Administratívne rozpočtové prostriedky financované z balíka prostriedkov určených na realizáciu osobitných programov <sup>22</sup> |         |       | p.m.                      | p.m.        | p.m.        | p.m.        | p.m.  | p.m.  | p.m. |       |
| Číslo rozpočtového riadka                                                                                                          |         | (3)   | p.m.                      | p.m.        | p.m.        | p.m.        | p.m.  | p.m.  | p.m. |       |

<sup>21</sup> Rok 2016 je rokom, v ktorom sa návrh/iniciatíva začína uskutočňovať.

<sup>22</sup> Technická a/alebo administratívna pomoc a výdavky určené na financovanie realizácie programov a/alebo akcií Európskej únie (pôvodné rozpočtové riadky „BA“), nepriamy výskum, priamy výskum.

|                                                      |         |                   |       |       |       |       |       |       |  |      |
|------------------------------------------------------|---------|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|------|
| <b>Rozpočtové prostriedky<br/>pre GR TAXUD SPOLU</b> | Závazky | = 1 +<br>1a + 3   | 0,300 | 1,000 | 0,400 | 0,200 | 0,200 |       |  | 2100 |
|                                                      | Platby  | = 2 +<br>2a<br>+3 | 0,000 | 0,300 | 1,000 | 0,400 | 0,200 | 0,200 |  | 2100 |

|                                                                                                                              |         |         |       |       |       |       |       |       |      |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------|------|
| • Operačné rozpočtové prostriedky SPOLU                                                                                      | Závazky | (4)     | 0,300 | 1,000 | 0,400 | 0,200 | 0,200 |       |      | 2100 |
|                                                                                                                              | Platby  | (5)     | 0,000 | 0,300 | 1,000 | 0,400 | 0,200 | 0,200 |      | 2100 |
| • Administratívne rozpočtové prostriedky financované z balíka prostriedkov určených na realizáciu osobitných programov SPOLU |         | (6)     | p.m.  | p.m.  | p.m.  | p.m.  | p.m.  | p.m.  | p.m. |      |
| <b>Rozpočtové prostriedky<br/>OKRUHU 1A<br/>viacročného finančného rámca SPOLU</b>                                           | Závazky | = 4 + 6 | 0,300 | 1,000 | 0,400 | 0,200 | 0,200 |       |      | 2100 |
|                                                                                                                              | Platby  | = 5 + 6 | 0,000 | 0,300 | 1,000 | 0,400 | 0,200 | 0,200 |      | 2100 |

**Ak má návrh/iniciatíva vplyv na viaceré okruhy:**

|                                                                                                                              |         |         |      |      |      |      |      |      |      |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|------|------|------|------|------|------|------|--|
| • Operačné rozpočtové prostriedky SPOLU                                                                                      | Závazky | (4)     | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. |  |
|                                                                                                                              | Platby  | (5)     | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. |  |
| • Administratívne rozpočtové prostriedky financované z balíka prostriedkov určených na realizáciu osobitných programov SPOLU |         | (6)     | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. |  |
| <b>Rozpočtové prostriedky<br/>OKRUHOV 1 až 4<br/>viacročného finančného rámca SPOLU<br/>(referenčná suma)</b>                | Závazky | = 4 + 6 | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. |  |
|                                                                                                                              | Platby  | = 5 + 6 | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. |  |



|                                           |          |                           |
|-------------------------------------------|----------|---------------------------|
| <b>Okruh viacročného finančného rámca</b> | <b>5</b> | „Administratívne výdavky“ |
|-------------------------------------------|----------|---------------------------|

v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

|                                   |                        | Rok2016 | Rok2017 | Rok2018 | Rok2019 | Rok 2020 |  | SPOLU |
|-----------------------------------|------------------------|---------|---------|---------|---------|----------|--|-------|
| GR: TAXUD                         |                        |         |         |         |         |          |  |       |
| • Ľudské zdroje                   |                        | 0,528   | 0,528   | 0,528   | 0,528   | 0,528    |  |       |
| • Ostatné administratívne výdavky |                        | 0,030   | 0,030   | 0,030   | 0,030   | 0,030    |  |       |
| <b>GR TAXUD SPOLU</b>             | Rozpočtové prostriedky | 0,558   | 0,558   | 0,558   | 0,558   | 0,558    |  |       |

|                                                                                     |                                |       |       |       |       |       |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|--|
| <b>Rozpočtové prostriedky OKRUHU 5</b><br>viacročného finančného rámca <b>SPOLU</b> | (Závázky spolu = Platby spolu) | 0,558 | 0,558 | 0,558 | 0,558 | 0,558 |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|--|

v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

|                                                                                           |         | Rok 2016 <sup>23</sup> | Rok 2017 | Rok 2018 | Rok 2019 | Rok 2020 |  | SPOLU |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------|----------|----------|----------|----------|--|-------|
| <b>Rozpočtové prostriedky OKRUHOV 1 až 5</b><br>viacročného finančného rámca <b>SPOLU</b> | Závázky | 0,858                  | 1,558    | 0,958    | 0,758    | 0,758    |  |       |
|                                                                                           | Platby  | 0,558                  | 0,858    | 1,558    | 0,958    | 0,758    |  |       |

<sup>23</sup>

Rok 2016 je rokom, v ktorom sa návrh/iniciatíva začína uskutočňovať.

### 3.2.2. Odhadovaný vplyv na operačné rozpočtové prostriedky

- ☐ Návrh/iniciatíva si nevyžaduje použitie operačných rozpočtových prostriedkov.
- ☒ Návrh/iniciatíva si vyžaduje použitie operačných rozpočtových prostriedkov, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

viazané rozpočtové prostriedky v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

| Uved'te ciele a výstupy              |         |                    | Rok 2016          |       | Rok 2017 |       | Rok 2018 |       | Rok 2019 |       | 2020    |       |         |       |         |       | SPOLU   |               |
|--------------------------------------|---------|--------------------|-------------------|-------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|---------------|
|                                      | VÝSTUPY |                    |                   |       |          |       |          |       |          |       |         |       |         |       |         |       |         |               |
|                                      | ↓       | Druh <sup>24</sup> | Priemerné náklady | Počet | Náklady  | Počet | Náklady  | Počet | Náklady  | Počet | Náklady | Počet | Náklady | Počet | Náklady | Počet | Náklady | Celkový počet |
| OSOBITNÝ CIEĽ č. 1 <sup>25</sup> ... |         |                    |                   |       |          |       |          |       |          |       |         |       |         |       |         |       |         |               |
| – Výstup                             |         |                    |                   |       |          |       |          |       |          |       |         |       |         |       |         |       |         |               |
| – Výstup                             |         |                    |                   |       |          |       |          |       |          |       |         |       |         |       |         |       |         |               |
| – Výstup                             |         |                    |                   |       |          |       |          |       |          |       |         |       |         |       |         |       |         |               |
| Osobitný cieľ č. 1 medzisúčet        |         |                    |                   |       |          |       |          |       |          |       |         |       |         |       |         |       |         |               |
| OSOBITNÝ CIEĽ č. 2...                |         |                    |                   |       |          |       |          |       |          |       |         |       |         |       |         |       |         |               |
| – Výstup                             |         |                    |                   |       |          |       |          |       |          |       |         |       |         |       |         |       |         |               |
| Osobitný cieľ č. 2 medzisúčet        |         |                    |                   |       |          |       |          |       |          |       |         |       |         |       |         |       |         |               |
| NÁKLADY SPOLU                        |         |                    |                   |       |          |       |          |       |          |       |         |       |         |       |         |       |         |               |

<sup>24</sup>

Výstupy znamenajú dodané produkty a služby (napr.: počet financovaných výmen študentov, vybudované cesty v km atď.).

<sup>25</sup>

Ako je uvedené v oddiele 1.4.2. „Osobitné ciele...“.

## POZNÁMKA

Očakávaný pozitívny výstup tohto návrhu spočíva v tom, že i) členské štáty budú dostávať informácie o záväzných daňových stanoviskách v iných krajinách, na základe ktorých budú môcť prijať informované rozhodnutie a uplatniť protipatrenia, ktoré budú považovať za vhodné; ii) široká verejnosť môže opatrenie vnímať ako aktívny krok, ktorým sa zabezpečí, že všetci daňovníci budú platiť svoj spravodlivo vymeraný podiel daní; iii) partnerský tlak by mohol spôsobiť, že členské štáty upravia svoju prax týkajúcu sa stanovísk; iv) spoločnosti by mohli obmedziť svoje štruktúry agresívneho daňového plánovania. Členské štáty vydávajúce záväzné daňové stanoviská budú mať síce väčšiu administratívnu záťaž a náklady priamo súvisiace s poskytovaním informácií o stanoviskách, očakáva sa, že tieto náklady budú obmedzené vzhľadom na obmedzený charakter informácií, ktoré sa majú poskytovať. Tieto informácie sa navyše mali poskytovať už skôr (t. j. v návrhu sa vo veľkej miere jednoducho len objasňujú a potvrdzujú existujúce povinnosti v oblasti výmeny informácií).

### 3.2.3. Odhadovaný vplyv na administratívne rozpočtové prostriedky

#### 3.2.3.1. Zhrnutie

- ☐ Návrh/iniciatíva si nevyžaduje použitie administratívnych rozpočtových prostriedkov.
- ☒ Návrh/iniciatíva si vyžaduje použitie administratívnych rozpočtových prostriedkov, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

|  | Rok<br>2016 <sup>26</sup> | Rok<br>2017 | Rok<br>2018 | Rok<br>2019 | 2020 | SPOLU |
|--|---------------------------|-------------|-------------|-------------|------|-------|
|--|---------------------------|-------------|-------------|-------------|------|-------|

|                                                                             |       |       |       |       |       |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|--|
| <b>OKRUH 5</b><br><b>viacročného finančného</b><br><b>rámca</b>             |       |       |       |       |       |  |  |  |
| Ludské zdroje                                                               | 0,528 | 0,528 | 0,528 | 0,528 | 0,528 |  |  |  |
| Ostatné administratívne<br>výdavky                                          | 0,030 | 0,030 | 0,030 | 0,030 | 0,030 |  |  |  |
| <b>OKRUH 5</b><br><b>viacročného finančného</b><br><b>rámca medzisúččet</b> | 0,558 | 0,558 | 0,558 | 0,558 | 0,558 |  |  |  |

|                                                                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <b>Mimo OKRUHU 5<sup>27</sup></b><br><b>viacročného finančného</b><br><b>rámca</b> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ludské zdroje                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostatné administratívne<br>výdavky                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Mimo OKRUHU 5</b><br><b>viacročného finančného</b><br><b>rámca</b>              |  |  |  |  |  |  |  |  |

<sup>26</sup>

Rok 2016 je rokom, v ktorom sa návrh/iniciatíva začína uskutočňovať.

<sup>27</sup>

Technická a/alebo administratívna pomoc a výdavky určené na financovanie realizácie programov a/alebo akcií Európskej únie (pôvodné rozpočtové riadky „BA“), nepriamy výskum, priamy výskum.

|             |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| medzisúččet |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|--|--|--|--|

|       |       |       |       |       |       |  |  |  |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|--|
| SPOLU | 0,558 | 0,558 | 0,558 | 0,558 | 0,558 |  |  |  |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|--|

Rozpočtové prostriedky potrebné na ľudské zdroje a na ostatné administratívne výdavky budú pokryté rozpočtovými prostriedkami GR, ktoré už boli pridelené na riadenie akcie a/alebo boli prerozdelené v rámci GR, a v prípade potreby budú doplnené zdrojmi, ktoré sa môžu pridelit' riadiacemu GR v rámci ročného postupu prideľovania zdrojov a v závislosti od rozpočtových obmedzení.

### 3.2.3.2. Odhadované potreby ľudských zdrojov

- ☐ Návrh/iniciatíva si nevyžaduje použitie ľudských zdrojov.
- ☒ Návrh/iniciatíva si vyžaduje použitie ľudských zdrojov, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

*odhady sa vyjadrujú v jednotkách ekvivalentu plného pracovného času*

|                                                                               | Rok<br>2016 | Rok<br>2017 | Rok 2018 | Rok<br>2019 | 2020 |      |      |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------|-------------|------|------|------|
| <b>• Plán pracovných miest (úradníci a dočasní zamestnanci)</b>               |             |             |          |             |      |      |      |
| XX 01 01 01 (ústredie a zastúpenia Komisie)                                   | 4           | 4           | 4        | 4           | 4    |      |      |
| XX 01 01 02 (delegácie)                                                       | p.m.        | p.m.        | p.m.     | p.m.        | p.m. |      |      |
| XX 01 05 01 (nepriamy výskum)                                                 | p.m.        | p.m.        | p.m.     | p.m.        | p.m. |      |      |
| 10 01 05 01 (priamy výskum)                                                   | p.m.        | p.m.        | p.m.     | p.m.        | p.m. |      |      |
| <b>• Externí zamestnanci (ekvivalent plného pracovného času)<sup>28</sup></b> |             |             |          |             |      |      |      |
| XX 01 02 01 (ZZ, VNE, DAZ z celkového balíka prostriedkov)                    | p.m.        | p.m.        | p.m.     | p.m.        | p.m. |      |      |
| XX 01 02 02 (ZZ, MZ, VNE, DAZ, PED v delegáciách)                             | p.m.        | p.m.        | p.m.     | p.m.        | p.m. |      |      |
| XX 01 04 yy <sup>29</sup>                                                     | – ústredie  | p.m.        | p.m.     | p.m.        | p.m. | p.m. | p.m. |
|                                                                               | – delegácie | p.m.        | p.m.     | p.m.        | p.m. | p.m. | p.m. |

<sup>28</sup> ZZ = zmluvný zamestnanec; MZ = miestny zamestnanec; VNE = vyslaný národný expert; DAZ = dočasný agentúrny zamestnanec; PED = pomocný expert v delegácii.

<sup>29</sup> Čiastkový strop pre externých zamestnancov financovaných z operačných rozpočtových prostriedkov (pôvodné rozpočtové riadky „BA“).

|                                              |          |          |          |          |          |          |          |
|----------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| XX 01 05 02 (ZZ, VNE, DAZ – nepriamy výskum) | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     |
| 10 01 05 02 (ZZ, VNE, DAZ – priamy výskum)   | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     |
| Iné rozpočtové riadky (uved'te)              | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     | p.m.     |
| <b>SPOLU</b>                                 | <b>4</b> | <b>4</b> | <b>4</b> | <b>4</b> | <b>4</b> | <b>4</b> | <b>4</b> |

**XX** predstavuje príslušnú oblasť politiky alebo rozpočtovú hlavu.

Potreby ľudských zdrojov budú pokryté úradníkmi GR, ktorí už boli pridelení na riadenie akcie a/alebo boli interne prerozdelení v rámci GR, a v prípade potreby budú doplnené zdrojmi, ktoré sa môžu prideliť riadiacemu GR v rámci ročného postupu pridelovania zdrojov v závislosti od rozpočtových obmedzení.

Opis úloh, ktoré sa majú vykonať:

|                                |                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Úradníci a dočasní zamestnanci | Príprava stretnutí a korešpondencia s ČŠ; (v závislosti od rokovaní s členskými štátmi) práca na formulároch, IT formátoch a centrálnom registri; zadávanie zákaziek na vykonanie prác na IT systéme externým zmluvným dodávateľom |
| Externí zamestnanci            | –                                                                                                                                                                                                                                  |

### 3.2.4. Súlad s platným viacročným finančným rámcom

- ☒ Návrh/iniciatíva je v súlade s platným viacročným finančným rámcom.
- ☐ Návrh/iniciatíva si vyžaduje zmenu v plánovaní príslušného okruhu vo viacročnom finančnom rámci.

Vysvetlite požadovanú zmenu v plánovaní a uveďte príslušné rozpočtové riadky a zodpovedajúce sumy.

- ☐ Návrh/iniciatíva si vyžaduje, aby sa použil nástroj flexibility alebo aby sa uskutočnila revízia viacročného finančného rámca.

Vysvetlite potrebu a uveďte príslušné okruhy, rozpočtové riadky a zodpovedajúce sumy.

### 3.2.5. Príspevky od tretích strán

- Návrh/iniciatíva nezahŕňa spolufinancovanie tretími stranami.
- ~~Návrh/iniciatíva zahŕňa spolufinancovanie tretími stranami, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke:~~

rozpočtové prostriedky v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

|                                              | Rok<br>N | Rok<br>N + 1 | Rok<br>N + 2 | Rok<br>N + 3 | Uveďte všetky roky, počas<br>ktorých vplyv trvá (pozri bod<br>1.6) |  |  | Spolu |
|----------------------------------------------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|--|--|-------|
| Uveďte spolufinancujúci<br>subjekt           |          |              |              |              |                                                                    |  |  |       |
| Prostriedky zo<br>spolufinancovania<br>SPOLU |          |              |              |              |                                                                    |  |  |       |

### 3.3. Odhadovaný vplyv na príjmy

- ☒ Návrh/iniciatíva nemá finančný vplyv na príjmy.
- ☐ Návrh/iniciatíva má finančný vplyv na príjmy, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke:
  - ☐ vplyv na vlastné zdroje
  - ☐ vplyv na rôzne príjmy

v mil. EUR (zaokrúhlené na 3 desatinné miesta)

| Rozpočtový príjmov: | riadok | Rozpočtové prostriedky k dispozícii v prebiehajúcom rozpočtovom roku | Vplyv návrhu/iniciatívy <sup>30</sup> |           |           |           |                                                              |  |
|---------------------|--------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------------------------------------|--|
|                     |        |                                                                      | Rok N                                 | Rok N + 1 | Rok N + 2 | Rok N + 3 | Uveďte všetky roky, počas ktorých vplyv trvá (pozri bod 1.6) |  |
| Článok .....        |        |                                                                      |                                       |           |           |           |                                                              |  |

V prípade rôznych pripísaných príjmov uveďte príslušné rozpočtové riadky výdavkov, na ktoré bude mať návrh/iniciatíva vplyv.

|  |
|--|
|  |
|--|

Uveďte spôsob výpočtu vplyvu na príjmy.

|  |
|--|
|  |
|--|

<sup>30</sup>

Pokiaľ ide o tradičné vlastné zdroje (clá, odvody z produkcie cukru), uvedené sumy musia predstavovať čisté sumy, t. j. hrubé sumy po odčítaní 25 % nákladov na výber.