

V Bruseli 7. júna 2019
(OR. en)

9773/19

FISC 281
ECOFIN 528

POZNÁMKA K BODU I/A

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Predmet:	Správa Rady ECOFIN o daňových otázkach určená Európskej rade – schválenie

1. Rada (ECOFIN) bola vyzvaná, aby Európskej rade predložila správu o rôznych daňových otázkach uvedených najmä v jej záveroch z marca a júna 2012, mája 2013, decembra 2014 a októbra 2017.
2. Návrh správy Rady ECOFIN o daňových otázkach určenej Európskej rade, ktorý sa predloží Rade prostredníctvom Coreperu, vypracovala a schválila pracovná skupina Rady na vysokej úrovni pre daňové otázky (ďalej len „pracovná skupina na vysokej úrovni“) 4. júna 2019. Dohodla sa tiež na tom, že zvyčajnú vecnú aktualizáciu (častí v hranatých zátvorkách) vykoná GSR po zasadnutí Rady ECOFIN a pred zverejnením konečnej verzie správy.
3. Coreper sa preto vyzýva, aby Rade odporučil schváliť 14. júna 2019 ako bod A správu uvedenú v prílohe, a to s cieľom predložiť ju na zasadnutie Európskej rady (20. – 21. júna 2019).

SPRÁVA RADY ECOFIN O DAŇOVÝCH OTÁZKACH URČENÁ EURÓPSKEJ RADE

1. Táto správa obsahuje prehľad pokroku dosiahnutého v Rade počas rumunského predsedníctva, ako aj prehľad súčasného stavu, pokiaľ ide o najdôležitejšie spisy, o ktorých sa rokuje v daňovej oblasti.
2. Správa poskytuje prehľad aktuálneho stavu v príslušných oblastiach práce Rady a týka sa rôznych otázok uvedených v záveroch Európskej rady z 1. – 2. marca 2012¹ venovaných otázke rastu, ako aj v záveroch Európskej rady z 28. – 29. júna 2012², 22. mája 2013³, 24. – 25. októbra 2013⁴, 19. – 20. decembra 2013⁵, 20. – 21. marca 2014⁶, 26. – 27. júna 2014⁷, 18. decembra 2014⁸ a 19. októbra 2017⁹, v záveroch Rady v oblasti DPH z rokov 2012¹⁰ a 2016¹¹, ako aj v záveroch Rady z roku 2017 o reakcii na výzvy týkajúce sa zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva.¹²
3. Rumunské predsedníctvo venovalo osobitnú pozornosť zdaňovaniu digitálneho hospodárstva, fungovaniu nových pravidiel pre DPH v oblasti elektronického obchodu, pravidlám povinného odovzdávania a výmeny informácií o platbách týkajúcich sa DPH, zjednodušenia pravidiel v oblasti DPH pre malé podniky, prepracovania všeobecného systému EÚ v oblasti spotrebných daní a prepravy spotrebného tovaru v rámci EÚ, aktualizácie pravidiel EÚ týkajúcich sa štruktúry spotrebných daní z alkoholu, ako aj revízie zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely.

¹ EUCO 4/3/12 REV 3 (body 9 a 21).
² EUCO 76/12, 28. – 29. júna 2012.
³ EUCO 75/1/13 REV 1, 22. mája 2013.
⁴ EUCO 169/13, 24. – 25. októbra 2013.
⁵ EUCO 217/13, 19. – 20. decembra 2013.
⁶ EUCO 7/1/14 REV 1, 20. – 21. marca 2014.
⁷ EUCO 79/14, bod 2.
⁸ EUCO 237/14, bod 3.
⁹ EUCO 14/17, bod 11.
¹⁰ 9586/12.
¹¹ 9494/16.
¹² 5175/17.

4. Konkrétnejšie, Rada:

- a) rokovala o návrhu smernice o zdaňovaní digitálnych služieb a zdaňovaní digitálneho hospodárstva v medzinárodnom kontexte;
- b) 12. marca 2019 prijala závery Rady o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely¹³;
- c) dosiahla všeobecné smerovanie k balíku vykonávacích predpisov v oblasti DPH pre elektronický obchod;
- d) dosiahla čiastočné všeobecné smerovanie k legislatívnemu návrhu týkajúcemu sa programu Fiscalis;
- e) prijala rozhodnutie o spoločnom výbore zriadenom Dohodou medzi EÚ a Nórskom o administratívnej spolupráci o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti DPH;
- f) uskutočnila výmenu názorov v súvislosti s oznámením Komisie s názvom Efektívnejšie a demokratickejšie rozhodovanie v oblasti daňovej politiky EÚ, v ktorom Komisia navrhuje, aby sa v oblasti daňovej politiky EÚ prešlo k hlasovaniu kvalifikovanou väčšinou v rámci riadneho legislatívneho postupu.

5. Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) ďalej pokračovala v práci na rôznych záležitostiach v rámci svojho mandátu vrátane zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely. Výsledky práce skupiny sa v koordinácii s pracovnou skupinou na vysokej úrovni pre daňové otázky predložili na zasadnutí Rady ECOFIN 14. júna 2019.¹⁴

6. Podrobnejšie informácie o jednotlivých spisoch sa uvádzajú nižšie.

¹³ 7441/19.

¹⁴ 9652/19 + ADD 1 – 10.

A. Iniciatívy v oblasti práva EÚ týkajúceho sa daní

Spoločný (konsolidovaný) základ dane z príjmov právnických osôb

7. Komisia v rámci obnovenia návrhu o spoločnom konsolidovanom základe dane z príjmov právnických osôb z roku 2011 predložila Rade návrh smernice o spoločnom základe dane z príjmov právnických osôb (ďalej len „smernica o CCTB“)¹⁵ a o spoločnom konsolidovanom základe dane z príjmov právnických osôb (ďalej len „smernica o CCCTB“)¹⁶. V návrhu smernice o CCTB sa stanovujú spoločné pravidlá výpočtu základu dane pre nadnárodné spoločnosti v rámci EÚ a v návrhu smernice o CCCTB sa smernica o CCTB dopĺňa o konsolidačný prvok.
8. Rada ECOFIN 6. decembra 2016 dospela k názoru¹⁷, že práca na návrhu smernice o CCTB by sa mala prioritne zameriavať na *prvky spoločného základu dane*, a to predovšetkým na kapitoly I až V, zatiaľ čo návrh o CCCTB sa preskúma na technickej úrovni až po úspešnom ukončení rokovaní o návrhu smernice o CCTB.
9. Maltské predsedníctvo následne zameralo technické rokovania na nové prvky návrhu smernice o CCTB, t. j. na daňové stimuly, ktorými sú super-odpočet pri nákladoch na výskum a vývoj s cieľom podporiť inováciu (článok 9), novú úľavu pre rast a investície s cieľom riešiť zvýhodňovanie dlhového financovania (článok 11) a dočasný odpočet strát (článok 42). Keďže sa neustále vynára otázka primeranej rovnováhy medzi harmonizáciou a flexibilitou v kontexte narastajúcej medzinárodnej hospodárskej súťaže, rokovala Rada ECOFIN 23. mája 2017 v tejto súvislosti o smerovaní. Pri tejto príležitosti viacerí ministri podporili cieľ spočívajúci v čo najširšom základe dane z príjmov právnických osôb, aby sa zachovali vnútroštátne daňové príjmy.

¹⁵ 13730/16.

¹⁶ 13731/16.

¹⁷ 15315/16.

10. Pracovná skupina pre daňové otázky dokončila počas estónskeho a bulharského predsedníctva preskúmanie jednotlivých článkov všetkých kapitol návrhu smernice o CCTB a začala sa diskusia o tom, v akom rozsahu by tento návrh mohol poskytnúť vhodnú politickú reakciu na výzvy spojené s priamym zdaňovaním, ktoré prináša digitálne hospodárstvo. Bulharské predsedníctvo tiež rozpracovalo prvé kompromisné znenie kapitoly IV (pravidlá odpisovania) smernice o CCTB a dosiahlo dohodu delegácií, pokiaľ ide o myšlienku posúdiť vplyv niektorých článkov návrhu smernice o CCTB na vnútroštátne daňové príjmy pri použití spoločnej metodiky a spoločných hypotéz. Iniciovalo aj diskusiu o úrovni harmonizácie, rozsahu pôsobnosti a flexibilitate pre členské štáty.
11. Rakúske predsedníctvo rokovalo o výsledkoch uvedeného posúdenia vnútroštátnych daňových príjmov v pracovnej skupine na vysokej úrovni, čo umožnilo poskytnúť usmernenie pre prebiehajúce diskusie na technickej úrovni v pracovnej skupine pre daňové otázky. Na tomto základe predložilo rakúske predsedníctvo kompromisné znenia pre kapitoly I až V návrhu smernice o CCTB a navrhlo:
- a) rozšíriť povinný rozsah pôsobnosti smernice o CCTB tak, aby sa vzťahovala na všetkých daňovníkov podliehajúcich dani z príjmov právnických osôb, a preskúmať nové konkrétne (ale na zásadách založené) ustanovenia v smernici o CCTB pre MSP a konkrétne odvetvia, v prípade potreby doplnené prostredníctvom vykonávacích aktov Rady;
 - b) rokovať o navrhovaných daňových stimuloch v článku 9 ods. 3 a v článkoch 11 a 42 smernice o CCTB v neskoršej etape po tom, ako sa dohodne technické jadro spoločného základu dane z príjmov právnických osôb, a to vzhľadom na ich zásadný vplyv na vnútroštátne daňové príjmy;
 - c) na neskôr odložiť aj rokovanie o článku 5 smernice o CCTB vzhľadom na to, že významné zmeny tohto článku sú zahrnuté aj v návrhu Komisie o významnej digitálnej prítomnosti a že práca na tejto záležitosti prebieha aj v rámci OECD.
12. Rumunské predsedníctvo pokračovalo v práci na tomto spise v podobnom duchu ako predchádzajúce predsedníctvo a vypracovalo kompromisné znenia kapitol I až V. Keďže diskusie o technickom jadre týchto kapitol neumožnili, aby sa dosiahol ďalší pokrok, rozšírilo predsedníctvo prácu na technickej úrovni aj na kapitoly VI až IX.

13. Rumunské predsedníctvo konkrétne iniciovalo diskusiu o riešení problému vzájomného prekryvania medzi smernicou o ATAD a smernicou o CCTB, pokiaľ ide o pravidlách boja proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam. Väčšina delegácií sa v tejto súvislosti zhodla, že:
- a) článok 13 (pravidlo o obmedzení odpočítateľnosti úrokov) a články 53 a 54 (doložka o prechode od metódy oslobodenia od dane k metóde započítania) v smernici o CCTB sú priamo naviazané na výpočet spoločného základu dane, hoci sa nedosiahol konsenzus o miere harmonizácie v záujme dodržania obmedzenia odpočítateľnosti úrokov a niektoré delegácie stále nesúhlasia s vložením doložky o prechode od metódy oslobodenia od dane k metóde započítania;
 - b) miera harmonizácie, ako sa ustanovuje v smernici o ATAD vo vzťahu k iným pravidlám boja proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, sa môžu momentálne považovať za dostatočné, hoci neexistuje konsenzus v tom, či by sa príslušné pravidlá mali ponechať v smernici o ATAD alebo preniesť do smernice o CCTB.
14. Názory delegácií členských štátov sa naďalej líšia aj v klúčovej otázke, či rozšíriť rozsah pôsobnosti smernice o CCTB na všetkých platcov dane z príjmov právnických osôb, čo ohrozuje ďalší pokrok na technickej úrovni. Väčšina delegácií je skutočne aj naďalej proti takémuto rozšíreniu pôsobnosti alebo k nemu má výhrady, pričom niekoľko delegácií vrátane francúzskej a nemeckej, ktoré v roku 2018 predložili spoločný pozičný dokument k návrhu smernice o CCTB, zastávajú opačný názor alebo sú stále nerozhodnuté.
15. Rumunské predsedníctvo sprostredkovalo rokovania o technických dôsledkoch, ktoré by takéto rozšírenie pôsobnosti malo na návrh smernice o CCTB ako celok. Predsedníctvo konkrétne navrhlo preskúmať výnimky z pravidiel CCTB pre niektoré špecifické sektory, ako sú napríklad námorná doprava, ťažba alebo lesné hospodárstvo, a/alebo osobitné pravidlá pre MSP. Ani táto snaha však nepomohla preklenúť rozdiely medzi dvomi skupinami delegácií.
16. Rumunské predsedníctvo nadviazalo aj na posúdenia vnútroštátnych daňových príjmov, ktoré sa realizovali v roku 2018 a prezentáciu štúdie Komisie o vplyve návrhu smernice o CCTB na skutočné daňové zaťaženie spoločností na základe využitia výsledkov modelu „daňového analyzátora“.

17. Výsledok týchto rokovaní sa premietol do posledného kompromisného znenia, ktoré vypracovalo predsedníctvo¹⁸.

Balík o zdaňovaní digitálneho hospodárstva

18. V nadväznosti na závery Rady z 5. decembra 2017 o reakcii na výzvy týkajúce sa zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva Komisia 21. marca 2018 predložila „balík o zdaňovaní digitálneho hospodárstva“:
- i) návrh smernice Rady, ktorou sa stanovujú pravidlá týkajúce sa zdaňovania príjmov právnických osôb, ktoré sa vyznačujú významnou digitálnou prítomnosťou (založený na článku 115 ZFEÚ);
 - ii) odporúčanie Komisie týkajúce sa zdaňovania príjmov právnických osôb, ktoré sa vyznačujú významnou digitálnou prítomnosťou;
 - iii) návrh smernice Rady o spoločnom systéme zdanenia digitálnych služieb formou dane z výnosov z poskytovania určitých digitálnych služieb (založený na článku 113 ZFEÚ);
 - iv) oznámenie s názvom „Nadišiel čas vytvoriť moderný, spravodlivý a účinný štandard zdaňovania pre digitálne hospodárstvo“.
19. Rada tento balík preskúmala počas bulharského a rakúskeho predsedníctva ako prioritnú záležitosť. Dohodlo sa, že sa diskusie zamerajú na návrh smernice Rady o spoločnom systéme zdanenia digitálnych služieb formou dane z výnosov z poskytovania určitých digitálnych služieb (ďalej len „smernica o DSTD“).
20. Rakúske predsedníctvo predložilo smernicu o DSTD Rade ECOFIN na jej zasadnutí 4. decembra 2018 s cieľom prijať všeobecné smerovanie.¹⁹ Rakúske predsedníctvo predložilo kompromisné znenie, ktoré malo najväčšiu podporu členských štátov. Znenie ale potrebnú podporu nezískalo a podrobne sa o ňom nerokovalo.

¹⁸ 9676/19.

¹⁹ 14885/18.

21. V nadväznosti na rokovania Rady ECOFIN 4. decembra 2018 o návrhu smernice Rady o spoločnom systéme zdanenia digitálnych služieb formou dane z výnosov z poskytovania určitých digitálnych služieb sa dohodlo, že sa preskúma potenciálny nástroj s užším rozsahom pôsobnosti, ktorý by sa vzťahoval výhradne na digitálnu reklamu.
22. Na základe toho sa vypracovalo nové znenie, ktoré sa zameriava len na výnosy plynúce z poskytovania služieb digitálnej reklamy – spoločný systém zdanenia digitálnej reklamy (DAT).
23. Počas rumunského predsedníctva sa uskutočnili štyri kolá rokovaní: na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky (zdaňovanie digitálneho hospodárstva) 15. januára a 20. februára 2019, ako aj na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni pre daňové otázky 31. januára a 28. februára 2019.
24. Rumunské predsedníctvo 12. marca 2019 predložilo návrh DAT Rade ECOFIN, aby dosiahla politickú dohodu. Keďže sa dohoda v rámci Rady nedosiahla, predsedníctvo navrhlo, aby práca pokračovala na základe dvojakého prístupu:
 - a) Rada a členské štáty budú spoločne pokračovať v práci na dosiahnutí dohody o globálnom riešení na úrovni OECD do roku 2020 s cieľom reagovať na daňové výzvy digitalizácie hospodárstva. Predsedníctvo vyvinie maximálne úsilie o uľahčenie rokovaní, pričom preskúma aj návrh týkajúci sa významnej digitálnej prítomnosti.
 - b) Ak sa do konca roku 2020 ukáže, že si dohoda na úrovni OECD bude vyžadovať viac času, mala by Rada podľa potreby prejsť k rokovaniu o DAT/DSTD a dosiahnuť prípadné smerovanie EÚ k výzvam spojeným so zdaňovaním, ktoré sú dôsledkom digitalizácie.
25. Ministri požiadali expertov, aby pravidelne posudzovali pokrok dosiahnutý na medzinárodnej úrovni, informovali o ňom ministrov a podľa potreby vydali odporúčania k prípadnému ďalšiemu postupu EÚ.

Vývoj na medzinárodnej úrovni, pokiaľ ide o zdaňovanie digitálneho hospodárstva

26. Od prijatia priebežnej správy o výzvach vyvolaných digitalizáciou²⁰ riadiaca skupina OECD pre Inkluzívny rámec vypracovala návrh pracovného programu s cieľom dosiahnuť konsenzuálne riešenie pre výzvy v daňovej oblasti, ktoré prináša digitálne hospodárstvo. Tento pracovný program sa schválil počas 7. plenárneho zasadnutia Inkluzívneho rámca OECD/G20 o BEPS 28. – 29. mája 2019.
27. Komisár Moscovici 6. mája 2019 zaslal list ministrom financií EÚ, v ktorom navrhol pokračovať v rokovaní s členskými štátmi o súčasnej medzinárodnej diskusii o daňovej reforme na úrovni skupiny G20 a OECD. Dopĺňal ho tematický dokument, v ktorom sa navrhuje, aby Európska únia koordinovane spolupracovala s OECD s cieľom ovplyvniť medzinárodné diskusie zmysluplným spôsobom v súlade so spoločnými záujmami a požiadavkami EÚ.²¹
28. Rada ECOFIN 17. mája 2019 rokovala o zdaňovaní digitálneho hospodárstva v medzinárodnom kontexte na základe poznámky predsedníctva, v ktorej sa zhrnuli rokovania v pracovnej skupine na vysokej úrovni. Ministri vyjadrili podporu rokovaniam na úrovni EÚ s cieľom uskutočniť výmenu názorov na otázky, ktoré sú predmetom rokovania v OECD, hlavne pokiaľ ide o posúdenie vplyvu politických možností OECD.
29. Dohodlo sa, že pracovná skupina na vysokej úrovni sa poverí úlohou nadviazať konkrétnym spôsobom.
30. Predsedníctvo bude úzko spolupracovať s nadchádzajúcim fínskym predsedníctvom pri organizácii práce na tento účel a s cieľom zabezpečiť, aby sa stanoviská EÚ vyjadrené v rámci Rady predstavili na úrovni G20/OECD.

²⁰ https://back-g20.argentina.gob.ar/sites/default/files/media/communique_g20.pdf

²¹ 9150/19.

Daň z pridanej hodnoty (DPH) a spotrebné dane

31. Pokiaľ ide o DPH, v roku 2016 prijala Rada dva súbory záverov: v máji 2016²² Rada reagovala na akčný plán Komisie v oblasti DPH – K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH zo 7. apríla 2016 a v novembri 2016 vyjadrila Rada názory k zlepšeniu súčasných pravidiel EÚ v oblasti DPH, pokiaľ ide o cezhraničné transakcie²³.
32. Komisia v nadväznosti na svoj akčný plán v oblasti DPH predložila značný počet legislatívnych návrhov v oblasti DPH. Ako celok sa tieto návrhy zameriavajú na modernizáciu systému DPH s cieľom prispôbiť ho digitálnemu hospodárstvu a potrebám MSP, riešiť výpadky DPH a zlepšiť administratívnu spoluprácu v oblasti DPH. Rumunské predsedníctvo v nadväznosti na pokrok dosiahnutý počas funkčných období predchádzajúcich predsedníctiev²⁴ pokračovalo v práci na legislatívnych spisoch v oblasti DPH.
33. V oblasti spotrebných daní sa v nadväznosti na závery Rady z roku 2016 o smernici 92/83/EHS²⁵ a z roku 2017 o smernici 2008/118/ES²⁶ činnosť Rady vyvíjala na základe legislatívnych návrhov, ktoré predložila Komisia v roku 2018 a ktoré sa týkali legislatívneho balíka o všeobecnom systéme spotrebných daní, ako aj legislatívneho návrhu na zmenu pravidiel k štruktúre spotrebnej dane z alkoholu.
34. Konkrétne, počas rumunského predsedníctva sa legislatívne spisy, ktoré boli predmetom rokovania Rady a/alebo prípadne jej prípravných orgánov, vzťahovali na tieto oblasti DPH a spotrebných daní:

²² 9494/16.

²³ 14257/16.

²⁴ Pozri napríklad dokument 15082/18, body 30 až 111; dokument 10322/18, body 56 až 100.

²⁵ 15009/16.

²⁶ 14481/17.

- a) konečný systém DPH;
- b) reforma sadzieb DPH;
- c) balík vykonávacích predpisov o DPH pre elektronický obchod;
- d) povinný prenos a výmena platobných údajov súvisiacich s DPH;
- e) zjednodušenie pravidiel DPH pre MSP;
- f) spoločný výbor zriadený dohodou medzi EÚ a Nórskom o administratívnej spolupráci o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti DPH;
- g) všeobecný systém spotrebných daní;
- h) štruktúry spotrebných daní z alkoholu a alkoholických nápojov;
- i) Campione d' Italia a talianske vody jazera Lugano;
- j) zmena pravidiel EÚ o DPH a spotrebných daniach, pokiaľ ide o obranné úsilie EÚ.

35. Podrobnejšie informácie o jednotlivých spisoch v oblasti DPH sa uvádzajú ďalej v tomto texte.

a) Konečný systém DPH

Kontext

36. V nadväznosti na akčný plán v oblasti DPH – K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH zo 7. apríla 2016 zvolila Komisia, pokiaľ ide o konečný systém DPH (ktorý je hlavným cieľom politiky v oblasti DPH), dvojstupňový legislatívny prístup²⁷.

²⁷ 12617/17.

37. Balík troch legislatívnych návrhov (balík návrhov na rýchle riešenie otázok v oblasti DPH, ktorý pozostával z troch legislatívnych aktov²⁸ zameraných na štyri krátkodobé zlepšenia – „rýchle riešenia“ súčasného systému DPH) z októbra 2017 ako **prvá časť prvého legislatívneho kroku** obsahoval niekoľko nových ustanovení o koncepcii certifikovanej zdaniteľnej osoby a „pilieroch“ – základných prvkoch konečného systému DPH (uvedené ako zmeny článku 402 smernice o DPH).
38. Pri dokončovaní práce na legislatívnom balíku týkajúcom sa rýchleho riešenia otázok v oblasti DPH sa všetky členské štáty na zasadnutí Rady zhodli na tom, že je vhodné a nevyhnutné pokročiť v práci na kľúčových prvkoch návrhov Komisie na rýchle riešenie otázok v oblasti DPH, aby sa umožnilo dosiahnuť skorý pokrok a riešiť dôležité otázky v oblasti DPH, pričom konštatovali, že zvyšné časti návrhov týkajúce sa certifikovanej zdaniteľnej osoby a znenia zmien článku 402 smernice o DPH si budú vyžadovať ďalšie diskusie v kontexte iných legislatívnych návrhov v oblasti DPH (návrhy týkajúce sa technických podrobností konečného systému DPH/sadzieb DPH)²⁹.
39. Ako **druhú časť prvého legislatívneho kroku** predložila Komisia v máji 2018 legislatívny návrh týkajúci sa podrobných technických opatrení na fungovanie konečného systému DPH (ďalej len „návrh Komisie“). Tento návrh predstavila Komisia podrobnejšie na jednom zo zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky počas bulharského predsedníctva.

²⁸ Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v systéme dane z pridanej hodnoty, a ktorou sa zavádza konečný systém zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi (dokument 12882/17); Návrh vykonávacieho nariadenia Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o určité oslobodenie od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva (dokument 12881/17); Návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o certifikovanú zdaniteľnú osobu (dokument 12880/17, ktorý bol neskôr zmenený legislatívnym návrhom uvedeným v dokumente 14893/17, a to zahrnutím ustanovení o „certifikovanej zdaniteľnej osobe“ do tohto nového návrhu, ktorým sa mení nariadenie č. 904/2010).

²⁹ Návrh smernice, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty.

40. Návrhu Komisie o konečnom systéme DPH pripisujú členské štáty vysokú prioritu a tento spis si pred konečným politickým rozhodnutím vyžaduje dôkladnú technickú analýzu, ktorá umožní vypracovanie kompromisného znenia na základe návrhu Komisie, čo povedie k dohode medzi všetkými členskými štátmi, pokiaľ ide o podrobnosti konečného systému DPH.
41. Členské štáty oceňujú iniciatívu Komisie dospieť ku konečnému systému DPH.
42. Fungovanie budúceho konečného systému DPH spolu so všetkými sprievodnými opatreniami, ktoré sa podľa potreby môžu dohodnúť, bude vo veľkej miere závisieť od špecifik toho návrhu. Hlavným cieľom rokovaní počas rakúskeho predsedníctva bolo preto určiť a posúdiť kľúčové prvky návrhu Komisie spolu s ich účinkami a preskúmať, či členské štáty budú úpravy alebo doplnenia, primerané vzhľadom na svoj cieľ, považovať za nevyhnutné a primerané.
43. Namiesto analyzovania jednotlivých článkov návrhu, ktoré by neprinieslo veľký pokrok v tomto spise vzhľadom na rozsah, zložitú povahu a citlivosť návrhu, sa diskusie počas rakúskeho predsedníctva zamerali na šesť kľúčových prvkov³⁰:
- i) zdaňovanie v členskom štáte určenia;
 - ii) zmena pravidiel cezhraničného dodávania tovaru medzi podnikmi (B2B) v rámci EÚ smerom k tomu, aby bola len jedna B2B transakcia (dodanie tovaru v rámci Únie v členskom štáte určenia) namiesto súčasných dvoch transakcií (od dane oslobodené dodanie tovaru v rámci Spoločenstva v členskom štáte, v ktorom sa odoslanie alebo preprava začína, a nadobudnutie v rámci Spoločenstva v členskom štáte určenia);

³⁰ 15082/18, body 57 až 88.

- iii) vypracovanie a fungovanie ustanovení týkajúcich sa pojmu certifikovaná zdaniteľná osoba a jej certifikácie;
- iv) pravidlá dodávania tovaru certifikovanej zdaniteľnej osobe;
- v) pravidlá dodávania tovaru necertifikovanej zdaniteľnej osobe vrátane sprievodných opatrení; a
- vi) rozšírenie jednotného kontaktného miesta („One Stop Shop“).

Súčasný stav

44. Počas rumunského predsedníctva sa diskusia o tomto spise týkala možnosti pokročiť v oblasti sprievodných opatrení, ako je napríklad „rozdelená platba“. Veľa členských štátov vyjadrilo všeobecne k ďalšej analýze tohto opatrenia, a to vrátane vplyvu na peňažný tok podnikov a zvýšenie administratívneho zaťaženia, kladný postoj.

Ďalší postup

45. Ako už Rada uviedla³¹, je dôležité poznamenať, že najlepším spôsobom, ako dosiahnuť pokrok, je aj naďalej sa zameriavať na kľúčové prvky návrhu Komisie a analýzu možných sprievodných opatrení.
46. Členské štáty sa zhodli na tom, že v ďalšom kroku by sa mohlo pokračovať v hlbšom skúmaní sprievodných opatrení, podľa potreby aj s prihliadnutím na možnosti širšieho využívania nových technológií. Zatiaľ sa vzhľadom na cieľ dohodnúť sa na systéme DPH, ktorý by bol lepší ako existujúci dočasný, zdá, že by bolo vhodné zvážiť rôzne možnosti. Mohlo by ísť napríklad o možnosti, o ktorých sa už rokovalo na úrovni pracovnej skupiny pre daňové otázky: navrhovaný prechod k „zodpovednosti dodávateľa“ za cezhraničné dodávanie tovaru medzi podnikmi (B2B) v rámci Spoločenstva v kombinácii s ohlasovacími povinnosťami a/alebo obmedzením nároku na odpočítanie DPH na vstupe a/alebo spoločnou a nerozdielnou zodpovednosťou zákazníka spolu s „rozdelenou platbou“.

³¹ 15082/18, body 89 až 91.

47. Členské štáty sa zhodli aj na tom, že diskusia o konečnom systéme DPH by mala zostať jednou z priorít v oblasti DPH. Táto diskusia by však nemala brániť úsiliu o prípadné zlepšenie súčasného systému DPH ani ho spomaľovať, pretože tento systém zostane v platnosti, až kým sa nedosiahne dohoda o konečnom režime.

b) Reforma sadzieb DPH

48. Komisia 18. januára 2018 zverejnila návrh smernice, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty.³² Cieľom tohto legislatívneho návrhu je zaviesť pravidlá na stanovenie sadzieb DPH v celej EÚ s účinnosťou od nadobudnutia účinnosti konečnej úpravy zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi.

49. Pokiaľ ide o stručné zhrnutie najpodstatnejších aspektov, Komisia týmto konkrétnym legislatívnym návrhom navrhuje:

- i) zmeniť pravidlá EÚ týkajúce sa stanovovania znížených sadzieb DPH (napr. zrušiť súčasné prechodné ustanovenia umožňujúce dočasnú odchýlku od všeobecných pravidiel; zrevidovať článok 98 smernice o DPH atď.);
- ii) poskytnúť členským štátom viac slobody pri stanovovaní sadzieb (hoci členské štáty by museli zabezpečiť, aby ich vážená priemerná sadzba DPH presahovala 12 % v ktoromkoľvek danom čase);
- iii) zaviesť „negatívny zoznam“ tovarov a služieb, pri ktorých nie je uplatňovanie znížených sadzieb prípustné (namiesto súčasného „pozitívneho“ zoznamu).

50. Technické preskúmanie tohto spisu sa začalo počas bulharského predsedníctva. Rumunské predsedníctvo zabezpečilo ďalšie technické preskúmanie návrhu Komisie.

³² 5335/18.

51. Treba poznamenať, že niektoré členské štáty sú presvedčené, že je potrebné, aby sa o návrhu na reformu sadzieb DPH rokovalo aj v súvislosti s legislatívnym návrhom konečného systému DPH, keďže oba právne texty sa po schválení stanú súčasťou koherentného systému DPH.
52. Počas technických rokovaní sa zdôraznilo, že je nevyhnuté vytvoriť webový portál obsahujúci všetky znížené sadzby DPH v celej EÚ, aby sa uľahčil obchod medzi členskými štátmi. Niekoľko členských štátov podporilo vypracovanie „pozitívneho zoznamu“ namiesto „negatívneho zoznamu“, ako sa uvádza v súčasnom návrhu smernice. Uviedlo sa tiež, že tovary by sa mohli identifikovať pomocou CN kódov a služby pomocou CPA kódov, a to na zozname aj na databázovom portáli „Dane v Európe“ (TEDB).

c) Balík vykonávacích predpisov o DPH pre elektronický obchod

53. Komisia 11. decembra 2018 predložila Rade tieto dva legislatívne návrhy:
- a) návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006, pokiaľ ide o ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku a určitých domácich dodaní tovaru³³; a
 - b) návrh vykonávacieho nariadenia Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o dodania tovaru alebo poskytovania služieb uľahčované elektronickými rozhraniami a osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám, uskutočňujú predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru.³⁴

³³ 15471/18.

³⁴ 15472/18.

54. Cieľom týchto dvoch návrhov je stanoviť podrobné pravidlá potrebné na zabezpečenie fungovania nových pravidiel v oblasti DPH pre elektronický obchod v nadväznosti na zmeny, ktoré sa zaviedli smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 („smernica o DPH v elektronickom obchode“)³⁵ a ktoré nadobudnú účinnosť v januári 2021.
55. Rada (Ecofin) dospela 12. marca 2019 k všeobecnému smerovaniu v súvislosti so smernicou Rady, ktorou sa mení smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006, pokiaľ ide o ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru, a vykonávacím nariadením Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o dodania tovaru alebo poskytovania služieb uľahčované elektronickými rozhraniami a osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám, uskutočňujú predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru³⁶.
56. Rada prijme tieto dva legislatívne akty na svojom nadchádzajúcom zasadnutí, pod podmienkou doručenia stanoviska Európskeho parlamentu a po revízii právnikmi lingvistami.

d) Povinný prenos a výmena platobných údajov súvisiacich s DPH

57. Komisia predložila v decembri 2018 legislatívny balík pozostávajúci z dvoch návrhov:
- i) smernice, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o zavedenie určitých požiadaviek na poskytovateľov platobných služieb³⁷;
 - ii) nariadenia, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie administratívnej spolupráce v záujme boja proti podvodom v oblasti DPH³⁸.

³⁵ Ú. v. EÚ L 348, 29.12.2017, s. 7.

³⁶ 7245/19.

³⁷ 15508/18.

³⁸ 15509/18.

58. Cieľom týchto dvoch legislatívnych návrhov je uľahčiť orgánom členských štátov odhaľovanie daňových podvodov a doplniť súčasný regulačný rámec v oblasti DPH, ktorý bol nedávno zmenený smernicou o DPH v elektronickom obchode. Účelom návrhov je zaviesť pravidlá EÚ, ktoré členským štátom umožnia zosúladeným spôsobom zhromažďovať záznamy, ktoré elektronicky sprístupňujú poskytovatelia platobných služieb, zriadiť nový centrálny elektronický systém na uchovávanie platobných informácií a na ďalšie spracúvanie týchto informácií úradníkmi z oblasti boja proti podvodom v členských štátoch v rámci siete Eurofisc (Eurofisc je sieť pre mnohostrannú výmenu signálov včasného varovania na boj proti podvodom v oblasti DPH, zriadená podľa kapitoly X nariadenia (EÚ) č. 904/2010).
59. Počas funkčného obdobia rumunského predsedníctva sa o tomto spise rokovalo na ôsmich zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky a ataše pre daňové otázky, kde členské štáty vzali na vedomie, že v súvislosti s technickou analýzou návrhu Komisie sa dosiahol veľmi výrazný pokrok, a to s cieľom dosiahnuť dohodu o kompromisnom znení.
60. Výmena názorov na úrovni pracovnej skupiny pre daňové otázky preukázala, že pred tým, ako budú členské štáty môcť dosiahnuť konečnú dohodu o tomto spise, bude potrebná ďalšia práca v Rade a jej prípravných orgánoch.
- e) Zjednodušenie pravidiel DPH pre MSP
61. Komisia v januári 2018 predložila legislatívny návrh smernice, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o osobitnú úpravu pre malé podniky³⁹.
62. Podľa názoru Komisie dochádza k revízii pravidiel vzťahujúcich sa na MSP z týchto troch hlavných dôvodov:

³⁹ 5334/18.

- i) hoci členské štáty môžu oslobodiť MSP od DPH, a táto možnosť sa aj často využíva, MSP naďalej znášajú neprimerané náklady na dodržiavanie predpisov týkajúcich sa DPH v dôsledku toho, ako je oslobodenie MSP od dane koncipované;
- ii) súčasný systém narúša hospodársku súťaž na domácom trhu aj na trhu EÚ;
- iii) revízia poskytuje príležitosť podporiť dobrovoľné dodržiavanie predpisov a pomôcť tak znížiť straty príjmov spôsobené nedodržiavaním predpisov a podvodmi v oblasti DPH.

63. Návrh Komisie tvorí:

- i) revízia pravidiel týkajúcich sa oslobodenia od DPH pre malé podniky a
- ii) zjednodušenie povinností spojených s DPH pre malé podniky oslobodené od dane, ako aj pre malé podniky, ktoré od dane oslobodené nie sú.

64. Technické preskúmanie tohto spisu sa začalo počas bulharského predsedníctva a pokračovalo počas rakúskeho a rumunského predsedníctva.

65. Počas rokovaní o tomto spise sa ukázalo, že „primeraná rovnováha sa bude musieť dosiahnuť zabezpečením spravodlivého a primeraného zjednodušenia povinností spojených s DPH pre malé podniky, a zároveň zabezpečením toho, aby sa prijali primerané opatrenia administratívnej spolupráce (vrátane riešení v oblasti informačných technológií) medzi daňovými orgánmi členských štátov v záujme toho, aby sa zmenený systém pre malé podniky uplatňoval správne a nevedol k oslabeniu daňovej kontroly a zvýšeniu rizík podvodov/únikov v oblasti DPH.“⁴⁰ Majúc na pamäti tento cieľ sa za potrebné považovali aj zmeny nariadenia (EÚ) č. 904/2010 o administratívnej spolupráci v oblasti DPH.

66. Počas rumunského predsedníctva sa o tomto spise rokovalo na piatich zasadnutiach pracovnej skupiny pre daňové otázky a ataše pre daňové otázky, ako aj na zasadnutiach pracovnej skupiny na vysokej úrovni 7. mája a 4. júna 2019, na ktorých členské štáty vzali na vedomie dosiahnutie značného pokroku.

⁴⁰ Pozri dokument 15082/18 (správa Rady ECOFIN o daňových otázkach počas rakúskeho predsedníctva určená Európskej rade), bod 99.

67. Výmena názorov na úrovni pracovnej skupiny pre daňové otázky, pracovnej skupiny na vysokej úrovni a Výboru stálych predstaviteľov preukázala, že pred tým, ako budú členské štáty môcť dosiahnuť konečnú dohodu o tomto spise, bude potrebná ďalšia práca v Rade a jej prípravných orgánoch.

f) Spoločný výbor zriadený dohodou medzi EÚ a Nórskom o administratívnej spolupráci o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti DPH

68. Komisia 12. decembra 2018 predložila návrh⁴¹ rozhodnutia Rady o pozícii, ktorá sa má prijať v mene Európskej únie v spoločnom výbore zriadenom v súlade s článkom 41 ods. 1 Dohody medzi Európskou úniou a Nórsnym kráľovstvom o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti dane z pridanej hodnoty⁴².

69. Znenie, ktoré je výsledkom rokovaní delegácií vedúcich k jednomyseľnej dohode na úrovni pracovnej skupiny pre daňové otázky, bolo predložené na odsúhlasenie a prijatie Radou, ktorá 12. marca 2019 prijala rozhodnutie (EÚ) 2019/425 o pozícii, ktorá sa má v mene Európskej únie zaujať v spoločnom výbore zriadenom Dohodou medzi Európskou úniou a Nórsnym kráľovstvom o administratívnej spolupráci, boji proti podvodom a vymáhaní pohľadávok v oblasti dane z pridanej hodnoty.⁴³

70. Komisia na zasadnutí pracovnej skupiny 21. marca 2019 informovala delegácie o zriadení spoločného výboru a o programe jeho prvého zasadnutia.

g) Všeobecný systém spotrebných daní

71. Návrhy týkajúce sa spoločných ustanovení o spotrebných daniach predložila Komisia 25. mája 2018.

⁴¹ 15503/18.

⁴² Ú. v. EÚ L 195, 1.8.2018, s. 3.

⁴³ Ú. v. EÚ L 74, 18.3.2019, s. 67.

72. Po prvé, Komisia navrhla prepracovať smernicu 2008/118/ES, ktorou sa stanovujú všeobecné ustanovenia, ktoré sa vzťahujú na všetky výrobky podliehajúce spotrebnej dani (alkohol, tabak a energetické produkty a elektrina). Navrhované prepracované znenie smernice⁴⁴ obsahuje zlepšenia, ako sa navrhuje v správe určenej Rade a Európskemu parlamentu a v záveroch Rady o vykonávaní a hodnotení smernice 2008/118/ES. Zároveň sa ním zosúladiť majú ustanovenia smernice 2008/118/ES s vývojom právnych predpisov v oblasti ciel a ďalších relevantných právnych predpisov a procesnými požiadavkami vyplývajúcimi z Lisabonskej zmluvy. Plánované zmeny sa týkajú okrem iného interakcie spotrebných daní a ciel a prepravy tovaru v rámci EÚ podliehajúceho spotrebnej dani už uvedeného do daňového voľného obehu. Návrh obsahuje opatrenia na odstránenie prekážok pre MSP. To umožní MSP, aby využívali moderné IT systémy a nie zastarané papierové systémy, ako aj zrušiť súčasnú povinnosť, aby predajcovia na diaľku zamestnávali daňových zástupcov. Členské štáty môžu v súčasnosti trvať na tom, aby predajcovia na diaľku predávajúci tovar podliehajúci spotrebnej dani zamestnávali daňových zástupcov, čo môže spôsobiť finančnú neudržateľnosť legítimného obchodu.
73. Po druhé, Komisia predložila návrh rozhodnutia Európskeho parlamentu a Rady o informatizácii prepravy a kontroly výrobkov podliehajúcich spotrebnej dani (prepracované znenie).⁴⁵ K tomuto návrhu je pripojený návrh smernice Rady, ktorou sa ustanovuje všeobecný postup v prípade spotrebných daní uvedený vyššie a jeho cieľom je, aby sa do súčasného počítačového systému začlenila automatizácia postupu pre prepravu tovaru podliehajúceho spotrebnej dani, ktorý bol uvedený do daňového voľného obehu na území jedného členského štátu a ktorý sa prepravuje na územie druhého členského štátu, aby bol dodaný na podnikateľské účely v tomto druhom členskom štáte.
74. Po tretie, Komisia predložila aj návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 389/2012 o administratívnej spolupráci v oblasti spotrebných daní, pokiaľ ide o obsah elektronického registra.⁴⁶ Tento návrh tiež dopĺňa uvedený návrh smernice, ktorou sa stanovuje všeobecný systém spotrebných daní.

⁴⁴ 9571/18 + ADD 1, ADD 2, ADD 3.

⁴⁵ 9567/18 + ADD 1.

⁴⁶ 9568/18.

75. Predsedníctvo ukončilo technické preskúmanie týchto troch návrhov, ktoré sa začalo počas bulharského predsedníctva. Rada vo februári 2019 dosiahla dohodu s Európskym parlamentom o rozhodnutí o informatizácii prepravy a kontroly výrobkov podliehajúcich spotrebnej dani. Európsky parlament o návrhu hlasoval 4. apríla 2019. Rada tento legislatívny akt prijme hneď po tom, ako sa v rámci Rady ukončia rokovania o prvých dvoch návrhoch tohto legislatívneho balíka.
76. O kompromisnom znení návrhu prepracovaného znenia smernice o všeobecnom systéme spotrebných daní a nariadenia o administratívnej spolupráci týkajúcej sa obsahu elektronických registrov sa rokovalo na zasadnutí Rady ECOFIN 17. mája 2019⁴⁷. Na tomto zasadnutí Rada ECOFIN nebola schopná dosiahnuť jednomyseľne politickú dohodu o týchto dvoch legislatívnych návrhoch.
- h) Štruktúry spotrebných daní z alkoholu a alkoholických nápojov*
77. Komisia predložila 25. mája 2018 aj návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 92/83/EHS o zosúladení štruktúr spotrebných daní pre etanol a alkoholické nápoje⁴⁸ na prepracovanie pravidiel týkajúcich sa spotrebných daní z alkoholu v EÚ, čím sa pripraví cesta na zlepšenie podnikateľského prostredia a zníženie nákladov pre malé podniky, ktoré vyrábajú alkohol.
78. V reakcii na závery Rady zo 6. decembra 2016⁴⁹ predložila Komisia 25. mája 2018 návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 92/83/EHS o zosúladení štruktúr spotrebných daní pre etanol a alkoholické nápoje⁵⁰.

⁴⁷ 9347/19 + ADD 1.

⁴⁸ 9570/18 + ADD 1, ADD 2.

⁴⁹ 15009/16.

⁵⁰ 570/18 + ADD 1, ADD 2.

79. Cieľom návrhu je aktualizovať pravidlá, ktorými sa riadi spotrebná daň z alkoholu v rámci EÚ, pripraviť cestu pre zlepšenie podnikateľského prostredia a znížiť náklady pre malé podniky vyrábajúce alkohol. Konkrétnejšie je cieľom tohto legislatívneho návrhu:
- i) zaviesť v EÚ jednotný systém osvedčovania na potvrdzovanie statusu malých nezávislých výrobcov v celej Únii, ktorý sa bude uznávať vo všetkých krajinách EÚ;
 - ii) rozšíriť osobitný režim pre malých výrobcov na výrobcov cideru v celej EÚ, aby mali prístup k zníženým sadzbám, ktoré sú v súčasnosti k dispozícii malým výrobcom piva a etylakoholu;
 - iii) objasniť podmienky uplatňovania oslobodenia od dane v EÚ, pokiaľ ide o denaturovaný lieh;
 - iv) zvýšiť prahovú hodnotu pre pivo s nižším obsahom alkoholu, na ktoré sa môžu uplatňovať znížené sadzby, a to z 2,8 objemových percent na 3,5 objemových percent s cieľom poskytnúť pivovarov stimuly na to, aby boli inovatívne a vytvárali nové výrobky. Uvedené zvýšenie by malo povzbudiť spotrebiteľov, aby uprednostňovali alkoholické nápoje s nízkym obsahom alkoholu pred štandardnými, a znižovali tak konzumáciu alkoholu.
80. Rokovania o tomto legislatívnom návrhu začali počas bulharského a rakúskeho predsedníctva. Rumunské predsedníctvo pokročilo v technickom preskúšaní návrhu Komisie, ako aj v rokovaní o možnom kompromise.
81. V priebehu rokovaní sa ukázalo, že v záujme dosiahnutia kompromisného riešenia, ktoré by bolo prijateľné pre všetky delegácie, by sa do úvahy mali vziať rôzne aspekty, ako sú napríklad otázky týkajúce sa zdravia a efektívny výber spotrebnej dane z alkoholu.⁵¹

⁵¹ 9347/19, point 5.

82. Na zasadnutí Rady ECOFIN 12. marca 2019⁵² sa uskutočnila konštruktívna diskusia, nebolo však možné dosiahnuť dohodu o kompromisnom znení. Predsedníctvo pokračovalo v práci na tomto spise s cieľom riešiť zostávajúce obavy, ktoré vyjadrili ministri.
83. O aktualizovanom kompromisnom znení návrhu smernice sa rokovalo na zasadnutí Rady ECOFIN 17. mája 2019⁵³. Na tomto zasadnutí však nebolo možné dosiahnuť jednomyseľnú dohodu, keďže bolo potrebné vykonať ďalšiu prácu, najmä pokiaľ ide o znenie návrhu článku 22 ods. 8 smernice 92/83/EHS týkajúce sa oslobodenia od spotrebnej dane alebo zníženia sadzieb spotrebnej dane v prípade doma destilovaných destilátov z ovocia.
- i) Campione d' Italia a talianske vody jazera Lugano
84. Komisia predložila 8. mája 2018 návrh smernice Rady, ktorou sa menia smernice 2006/112/ES a 2008/118/ES, pokiaľ ide o začlenenie talianskej obce Campione d'Italia a talianskych vôd jazera Lugano do colného územia Únie a do územnej pôsobnosti smernice 2008/118/ES.
85. Na žiadosť Talianska by sa mali talianska obec Campione d'Italia a talianske vody jazera Lugano začleniť do colného územia EÚ a do územia Únie, na ktoré sa vzťahuje smernica 2008/118/ES o všeobecnom systéme spotrebných daní⁵⁴ (ďalej len „smernica o spotrebných daniach“). Geografické umiestnenie týchto dvoch území ako talianskych enkláv na území Švajčiarska historicky odôvodňovalo ich vyňatie z colného územia EÚ, ale Taliansko sa domnieva, že toto vyňatie už nie je potrebné.

⁵² 6942/19.

⁵³ 9347/19 + ADD 1.

⁵⁴ Smernica Rady 2008/118/ES zo 16. decembra 2008 o všeobecnom systéme spotrebných daní a o zrušení smernice 92/12/EHS (Ú. v. EÚ L 9, 14.1.2009, s. 12).

86. Tento návrh tiež súvisí s DPH, keďže Taliansko sa domnieva, že začlenenie talianskej obce Campione d'Italia a talianskych vôd jazera Lugano do colného územia EÚ a do rozsahu pôsobnosti smernice o spotrebnej dani nie je nezlučiteľné so zachovaním uplatňovania osobitného daňového systému v oblasti dane z pridanej hodnoty, a najmä s tým, aby tieto územia ostali naďalej vyňaté z územnej pôsobnosti smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty. Začlenenie týchto území do colného územia EÚ si preto vyžaduje iba formálnu zmenu smernice o DPH, ktorou ich treba presunúť z článku 6 ods. 2 (územia, ktoré netvoria súčasť colného územia EÚ a ktoré sú vylúčené z územnej pôsobnosti smernice o DPH) do článku 6 ods. 1 (územia, ktoré tvoria súčasť colného územia EÚ a ktoré sú vylúčené z územnej pôsobnosti smernice o DPH).
87. Na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky 28. novembra 2018 mohli všetky členské štáty súhlasiť s podstatou tohto legislatívneho návrhu a s tým, že dátumom začatia uplatňovania by bol 1. januára 2020.
88. Rada prijala 18. februára 2019 smernicu (EÚ) 2019/475, ktorou sa menia smernice 2006/112/ES a 2008/118/ES, pokiaľ ide o začlenenie talianskej obce Campione d'Italia a talianskych vôd jazera Lugano do colného územia Únie a do územnej pôsobnosti smernice 2008/118/ES.⁵⁵
- j) Zmena pravidiel EÚ o DPH a spotrebných daniach, pokiaľ ide o obranné úsilie EÚ
89. Komisia predložila 24. apríla 2019 návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty a smernica 2008/118/ES o všeobecnom systéme spotrebných daní, pokiaľ ide o obranné úsilie na základe rámca Únie.⁵⁶

⁵⁵ Ú. v. EÚ L 83, 25.3.2019, s. 42.

⁵⁶ 8940/19.

90. Cieľom tohto legislatívneho návrhu je zosúladiť pravidlá DPH uplatniteľné na obranné úsilie vyvíjané na základe rámca EÚ a rámca NATO, pričom opatrenia týkajúce sa oslobodenia od spotrebných daní by sa mali zosúladiť obdobne. Návrh vychádza z nedávneho vývoja v rámci spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky (SBOP).
91. Tento legislatívny návrh predložila Komisia 16. mája 2019 na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky, na ktorom zároveň členské štáty s výhradou ďalšieho preskúmania vyjadrili svoje názory na znenie, pričom naznačili celkovú podporu cieľa tohto legislatívneho návrhu. Preskúvanie návrhu Komisie stále prebieha.

B. Iné otázky súvisiace s daňovou legislatívou

a) Oznámenie Komisie o prechode od jednomyseľného hlasovania v oblasti daňovej politiky EÚ

92. Komisia prijala 15. januára 2019 oznámenie s názvom Efektívnejšie a demokratickejšie rozhodovanie v oblasti daňovej politiky EÚ⁵⁷, v ktorom presadzuje postupný prechod od mimoriadneho legislatívneho postupu⁵⁸ k riadnemu legislatívnemu postupu a hlasovaniu kvalifikovanou väčšinou⁵⁹, ktorý by sa mal v oblasti daňovej politiky EÚ uplatňovať najneskôr od roku 2025. Komisia navrhuje, aby Európska rada rozhodla o pláne, ktorý Komisia navrhla v uvedenom oznámení.
93. V tomto oznámení Komisia navrhuje, aby Európska rada použila všeobecnú premostovaciu doložku uvedenú v článku 48 ods. 7 ZEÚ. V súlade s týmto článkom by Európska rada mohla jednomyseľne prijať rozhodnutie zmeniť pravidlo o jednomyseľnom hlasovaní na riadny legislatívny postup a hlasovanie kvalifikovanou väčšinou, ak žiadny národný parlament nevznesie do 6 mesiacov od predchádzajúceho oznámenia námietku a ak Európsky parlament vyjadrí súhlas.

⁵⁷ 5472/19.

⁵⁸ Jednomyseľné hlasovanie v Rade, s EP sa konzultuje.

⁵⁹ Riadny legislatívny postup (EP a Rada konajú ako spoluzákonodarcovia)/hlasovanie kvalifikovanou väčšinou v Rade.

94. Toto oznámenie je súčasťou niekoľkých oznámení Komisie, v ktorých sa navrhuje podobný prechod od jednomyselnosti v oblastiach spoločnej zahraničnej a bezpečnostnej politiky (z 12. septembra 2018), energetickej a environmentálnej politiky (treba poznamenať, že toto oznámenie sa týka aj daňových záležitostí súvisiacich s energetikou a životným prostredím) (z 9. apríla 2019), ako aj sociálnych záležitostí (zo 16. apríla 2019).
95. Bez toho, aby boli dotknuté akékoľvek výmeny názorov, ktoré môže Európsky parlament uskutočniť v súvislosti s týmito záležitosťami vrátane akéhokoľvek rozhodnutia, ktoré môže Európska rada prijať o prípravných krokoch pre ďalšie rokovania, sa o oznámení z 15. januára 2019 diskutovalo na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 31. januára, Výboru stálych predstaviteľov (časť II) 6. februára a Rady ECOFIN 12. februára 2019.
96. Mnohé delegácie uviedli, že ich názory sú predbežné a oznámenie Komisie je predmetom ďalšieho skúmania, a to aj na úrovni národných parlamentov.
97. Niektoré delegácie vyjadrili celkovú podporu zásadným bodom uvedeným v oznámení Komisie.
98. Veľký počet delegácií však pripisuje značný význam pravidlu jednomyselnosti v oblasti zdaňovania a nepovažuje za vhodné meniť súčasné pravidlá hlasovania, pokiaľ ide o daňovú politiku EÚ. Mnohé delegácie poukázali aj na rýchle dohody, ktoré viedli k prijatiu značného počtu legislatívnych návrhov v oblasti daňovej politiky EÚ v uplynulých rokoch. Pri viacerých príležitostiach sa opakovane zdôraznil význam zdaňovania pre suverenity členských štátov a ústredná úloha národných parlamentov.
99. Niektoré delegácie podporili myšlienku, aby diskusia o rozhodovaní v oblasti zdaňovania pokračovala a uviedli, že sú ochotné ďalej preskúmať, či existuje možnosť technicky vymedziť – na dostatočnej úrovni právnej jasnosti – oblasti daňovej politiky EÚ, v ktorých by sa súčasné pravidlá hlasovania mohli zmeniť, napríklad pokiaľ ide o opatrenia týkajúce sa administratívnej spolupráce alebo boja proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

b) Program Fiscalis

100. Komisia 8. júna 2018 predložila návrh nariadenia Európskeho parlamentu a Rady, ktorým sa stanovuje program spolupráce v daňovej oblasti „Fiscalis“.⁶⁰ V návrhu sa stanovujú ciele, rozpočet, formy a pravidlá financovania na obdobie 2021 – 2027, pokiaľ ide o program spolupráce v daňovej oblasti „Fiscalis“.
101. Návrh preskúmala pracovná skupina pre daňové otázky (Fiscalis). Coreper sa 28. novembra 2018 dohodol na čiastočnom všeobecnom smerovaní s cieľom začať rokovania s Európskym parlamentom v kontexte riadneho legislatívneho postupu⁶¹.
102. Európsky hospodársky a sociálny výbor zaujal stanovisko 17. októbra 2018⁶².
103. V Európskom parlamente sa o správe výboru hlasovalo v rámci výboru ECON 4. decembra 2018 a správa sa potvrdila na plenárnom zasadnutí v januári 2019.
104. Dva trialógy sa konali 23. januára a 21. marca 2019, pričom medzi týmito trialógmi sa uskutočnilo viacero technických stretnutí.
105. Výsledok rokovaní bol predložený Coreperu na zhodnotenie aktuálneho stavu 27. marca 2019. Znenie obsahuje ustanovenia v hranatých zátvorkách, o ktorých sa ešte len uvažuje a ktoré pravdepodobne budú súčasťou horizontálnych rokovaní o VFR.
106. Európsky parlament prijal svoju pozíciu v prvom čítaní 17. apríla 2019. V prípade otázok, v ktorých sa spoluzákonodarcovia nezhodli (napr. vykonávacie a delegované akty, rozpočet) zaujal Európsky parlament svoje vlastné stanovisko pre pozíciu v prvom čítaní.
107. Rokovania budú pokračovať v druhom polroku 2019 po tom, ako spoluzákonodarcovia vyriešia horizontálne otázky.

⁶⁰ 9932/18.

⁶¹ 14208/18 a 14209/18.

⁶² 14207/18.

c) Spoločný systém dane z finančných transakcií (DFT)

108. Komisia 28. septembra 2011 predložila Rade návrh smernice o spoločnom systéme dane z finančných transakcií (DFT). Vzhľadom na to, že sa nepodarilo dosiahnuť jednomyselnú dohodu všetkých členských štátov, na základe žiadosti jedenástich členských štátov a v súlade s poverením Rady z 22. januára 2013⁶³, Komisia na základe súhlasu Európskeho parlamentu z 12. decembra 2012 predložila 14. februára 2013 návrh smernice Rady, ktorou sa vykonáva posilnená spolupráca v oblasti dane z finančných transakcií.
109. V tejto etape sa na posilnenej spolupráci v oblasti DFT naďalej zúčastňuje 10 členských štátov: Rakúsko, Belgicko, Francúzsko, Nemecko, Grécko, Taliansko, Portugalsko, Slovensko, Slovinsko a Španielsko (ďalej len „zúčastnené členské štáty“).⁶⁴
110. V nadväznosti na prípravné práce pracovnej skupiny pre daňové otázky a v prípade potreby pracovnej skupiny na vysokej úrovni sa o aktuálnom stave tohto spisu rokovalo na týchto zasadnutiach Rady ECOFIN:
- 6. mája 2014⁶⁵, 7. novembra 2014⁶⁶, 9. decembra 2014⁶⁷ a 8. decembra 2015⁶⁸;
 - 17. júna 2016⁶⁹, keď v nadväznosti na vyhlásenie desiatich zúčastnených členských štátov, ktoré sa uviedlo v zápisnici zo zasadnutia Rady ECOFIN 8. decembra 2015⁷⁰, vzala Rada na vedomie súčasný stav v súvislosti s týmto spisom v niekoľkých vybraných otázkach (uplatňovanie zásady „emisie“ a zásady „sídla“ a územného rozsahu pôsobnosti DFT⁷¹; vyňatie činností spočívajúcich v tvorbe trhu z rozsahu pôsobnosti DFT⁷²; škála transakcií s derivátovými zmluvami, na ktoré by sa mala vzťahovať DFT⁷³);

⁶³ Ú. v. EÚ L 22, 25.1.2013, s. 11.

⁶⁴ Estónsko 16. marca 2016 opustilo posilnenú spoluprácu v oblasti DFT. Pozri dokument 7808/16.

⁶⁵ 9399/14 a 9576/14.

⁶⁶ 14949/14.

⁶⁷ 16498/14 a 16753/14, body 36 až 46.

⁶⁸ 14942/15.

⁶⁹ 9602/16.

⁷⁰ 15112/15 + ADD 1.

⁷¹ 9602/16, body 6 až 8, a 14942/15, body 7 až 11.

⁷² 9602/16, body 9 až 12, a 14942/15, body 15 až 17.

⁷³ 9602/16, body 13 až 15, a 14942/15, body 18 až 19.

- 6. decembra 2016⁷⁴, keď Rada vzala na vedomie prebiehajúce rokovania o základných prvkoch („stavebných blokoch“)⁷⁵ DFT a usporiadaní týchto „stavebných blokov“ do potenciálnych modelov DFT. Rada tiež vzala na vedomie diskusiu o otázkach týkajúcich sa nákladovej efektívnosti potenciálnych modelov výberu DFT.

111. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 7. mája 2019 zúčastnené členské štáty uviedli, že diskutujú o možnosti DFT založenej na francúzskom modeli zdaňovania a o možnej mutualizácii príjmov medzi zúčastnenými členskými štátmi ako príspevku do rozpočtu EÚ. [Rada ECOFIN bola 14. júna 2019 informovaná o aktuálnom stave tohto spisu.]
112. Vzhľadom na uvedené skutočnosti a ako už bolo uvedené v správe Rady ECOFIN z decembra 2016 o daňových otázkach určenej Európskej rade⁷⁶, bude potrebné, aby Rada a jej prípravné orgány pokračovali v práci, skôr ako sa dosiahne konečná dohoda členských štátov zapojených do posilnenej spolupráce o tomto spise, ktorá bude rešpektovať právomoci, práva a povinnosti členských štátov nezapojených do posilnenej spolupráce v oblasti DFT.

C. Koordinácia daňových politík

113. Dosiahol sa významný pokrok v dôležitej práci na koordinácii daňových politík (mimo pôsobnosti daňových právnych predpisov EÚ), ako sa uvádza ďalej.

a) Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov)

114. Skupina pre kódex správania sa počas rumunského predsedníctva stretla štyrikrát, a to 30. januára, 27. februára, 11. apríla a 20. mája 2019, zatiaľ čo jej podskupiny, ktorým predsedalo rumunské predsedníctvo, sa zišli 18. januára, 25. januára, 27. marca a 6. mája 2019.

⁷⁴ 13608/16.

⁷⁵ 14942/15, bod 3.

⁷⁶ 15254/16, bod 45.

115. Na zasadnutí skupiny pre kódex správania 30. januára 2019 bola na základe vzájomnej dohody zvolená na obdobie dvoch rokov za predsedkyňu tejto skupiny Ľudmila Petkova, riaditeľka riaditeľstva daňovej politiky na bulharskom ministerstve financií. Toto obdobie začalo 5. februára 2019 po ukončení funkčného obdobia vtedajšej predsedkyne.
116. Skupina pokračovala v práci na zastavení a odstránení škodlivých preferenčných daňových režimov členských štátov EÚ, ako aj na zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, a súvisiacom monitorovaní záväzkov, ktoré v tejto súvislosti jurisdikcie prijali.
117. Rada ECOFIN konkrétne prijala na svojom zasadnutí 12. marca 2019 revíziu zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely⁷⁷, pričom tri jurisdikcie boli na nasledujúcom zasadnutí Rady ECOFIN 17. mája 2019 zo zoznamu vyradené.
118. Skupina pre kódex správania okrem toho na svojom zasadnutí 20. mája 2019 preskúmala aktuálny stav v súvislosti s aktualizáciou/revíziou svojho mandátu z decembra 1997 s cieľom poskytnúť príspevok do ďalších diskusií pracovnej skupiny na vysokej úrovni.
119. Podrobnejšie informácie o práci skupiny možno nájsť v jej správe určenej Rade ECOFIN⁷⁸ a v pripojených záveroch Rady⁷⁹.

b) Medzinárodný vývoj

120. Pracovná skupina na vysokej úrovni bola pravidelne informovaná o relevantnom medzinárodnom vývoji, a to najmä v súvislosti so zasadnutiami inkluzívneho rámca pre projekt BEPS a pracovnej skupiny OECD pre digitálne hospodárstvo (TFDE).

⁷⁷ 7441/19.

⁷⁸ 9652/19 + ADD 1 – 10.

⁷⁹ 9653/19.

c) Daňové aspekty v nedaňových spisoch

121. Pracovná skupina na vysokej úrovni sa 19. novembra 2013 dohodla, že na daňové ustanovenia v nedaňových spisoch, ktoré majú za následok akékoľvek zmeny v daňových právnych predpisoch členských štátov alebo v ich administratívnych postupoch alebo inak vplývajú na zdaňovanie, by sa mal vzťahovať „neformálny mechanizmus upozorňovania“. Aby sa zaistilo včasné upozornenie členských štátov, s podporou generálneho sekretariátu sa bude pokračovať v uplatňovaní systematického prístupu, v rámci ktorého sa daňoví experti budú na takéto prípady upozorňovať, a to vrátane rokovaní o dohodách medzi EÚ a tretími krajinami.
122. Nedávne upozornenia sa vzťahovali najmä na:
- a) oznámenie Komisie s názvom Efektívnejšie a demokratickejšie rozhodovanie v rámci politiky EÚ v oblasti energetiky a klímy;
 - b) Závery Rady o budúcnosti vysoko digitalizovanej Európy po roku 2020: „Zvýšenie digitálnej a hospodárskej konkurencieschopnosti v celej Únii a digitálna súdržnosť“⁸⁰.
123. O aktualizovanom prehľade daňových ustanovení v nedaňových spisoch sa rokovalo na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 7. mája 2019 a 4. júna 2019.

d) Transferové oceňovanie

124. Na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni 7. mája 2019 boli delegácie informované o výsledkoch činnosti Spoločného fóra pre transferové oceňovanie počas mandátu, ktorý sa skončil 30. marca 2019.

⁸⁰ 10102/19.