Stanovisko Európskeho výboru regiónov — Balík dokumentov týkajúci sa daňovej transparentnosti

(2015/C 423/14)

Spravodajca:	Hicham IMANE (BE/SES), poslanec Valónskeho parlamentu
Referenčný dokument:	Návrh smernice Rady o zrušení smernice Rady 2003/48/ES [COM(2015) 129 final] Návrh smernice, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní [COM(2015) 135 final] Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu a Rade o daňovej transparentnosti v záujme boja proti daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam [COM(2015) 136 final]

I. **ODPORÚČANÉ ZMENY A DOPLNENIA** [COM(2015) 135 final]

Pozmeňovací návrh 1

Odôvodnenie 8

Text navrhnutý Komisiou	*Zmena navrhnutá VR*
(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.	(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 ***alebo stanoviská, ktoré majú za cieľ znížiť zdaniteľný základ v rámci vnútroštátneho daňového práva z dôvodu štruktúry skupiny spoločností,*** a predbežné cenové dohody. Takéto oznamovanie nezbavuje členský štát povinnosti oznámiť ***Komisii*** akúkoľvek štátnu pomoc ***v oblasti zdaňovania uplatňovaného na podniky, ktorá by mohla byť štátnou pomocou v zmysle článku 107 ods. 1 ZFEÚ***.

Zdôvodnenie

Objasnenie právneho rámca príslušnej štátnej pomoci.

Pozmeňovací návrh 2

Odôvodnenie 12

Text navrhnutý Komisiou	*Zmena navrhnutá VR*
(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.	(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 budú členské štáty ukladať a v ktorom ***budú uchovávať*** informácie. Praktické opatrenia potrebné na zriadenie takéhoto registra by mala prijať Komisia v súlade postupom uvedeným v článku 26 ods. 2 smernice 2011/16/EÚ, ***pričom by sa členským štátom zaručila možnosť zistiť príjemcu alebo príjemcov stanoviska***.

Zdôvodnenie

Ukladanie a uchovávanie príslušných informácií v centrálnom registri by sa nemalo realizovať na dobrovoľnom základe. Okrem toho, tento postup nie je nezlučiteľný s doplnkovou výmenou prostredníctvom e-mailu.

Pozmeňovací návrh 3

článok 1, nový článok 8a ods. 2

Text navrhnutý Komisiou	*Zmena navrhnutá VR*
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;	2. Príslušný orgán členského štátu oznamuje príslušným orgánom všetkých ostatných členských štátov a Európskej komisii aj informácie týkajúce sa predbežných cezhraničných záväzných daňových stanovísk ***alebo stanovísk, ktoré majú za cieľ znížiť zdaniteľný základ v rámci vnútroštátneho daňového práva z dôvodu štruktúry skupiny spoločností,*** a predbežných cenových dohôd, ktoré sú k dátumu nadobudnutia účinnosti tejto smernice stále platné. ***Tieto údaje budú takisto uložené v centrálnom registri.***

Zdôvodnenie

Tento pozmeňovací návrh zohľadňuje obavy vyjadrené rôznymi verejnými orgánmi, že oznamovanie všetkých daňových stanovísk vydaných za posledných 10 rokov, ktoré však nie sú nevyhnutne stále platné, by znamenalo neprimeranú administratívnu záťaž.

Pozmeňovací návrh 4

článok 1, nový článok 8a ods. 3

Text navrhnutý Komisiou	*Zmena navrhnutá VR*
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.***	

Zdôvodnenie

Tento návrh na obmedzenie rozsahu pôsobnosti sa v porovnaní s rozsahom pôsobnosti smernice 2011/16/EÚ javí ako krok späť.

Pozmeňovací návrh 5

článok 1, nový článok 8a ods. 3a

Text navrhnutý Komisiou	*Zmena navrhnutá VR*
	3a. ***Podniky, ktoré zamestnávajú viac ako 250 zamestnancov alebo ktorých ročný obrat presahuje 50 miliónov EUR alebo ktorých bilančná suma presahuje 43 miliónov EUR a ktoré sú zapojené do cezhraničných operácií, priamo oznámia Komisii všetky predbežné cezhraničné záväzné daňové stanoviská alebo stanoviská, ktoré majú za cieľ znížiť zdaniteľný základ v rámci daňového práva z dôvodu štruktúry skupiny spoločností, a predbežné dohody o transferovom oceňovaní, ktorému podliehajú všetky subjekty podniku v členských štátoch Európskej únie. Komisia zverejní register s uvedenými informáciami, ktoré jej poskytli tieto veľké nadnárodné podniky.***

Zdôvodnenie

Na veľké nadnárodné podniky by sa mali vzťahovať osobitné požiadavky na transparentnosť v oblasti predbežných cezhraničných záväzných daňových stanovísk a predbežných cenových dohôd podľa jednotlivých krajín, keďže práve tieto podniky môžu najviac ťažiť z narušania hospodárskej súťaže. Zákazníci by tak mohli podniky brať na zodpovednosť, pokiaľ ide o ich etiku v oblasti daňového správania.

Pozmeňovací návrh 6

článok 1, nový článok 8a ods. 4 bod b)

Text navrhnutý Komisiou	*Zmena navrhnutá VR*
b) pokiaľ ide o informácie vymieňané podľa odseku 2: do 31. decembra ***2016***.	b) pokiaľ ide o informácie vymieňané podľa odseku 2: do 31. decembra ***2015***.

Zdôvodnenie

Nie je potrebné stanoviť termín na oznámenie predbežných cezhraničných záväzných daňových stanovísk a predbežných cenových dohôd v oblasti transferového oceňovania, ktoré sú naďalej platné ku dňu nadobudnutia účinnosti zmenenej a doplnenej smernice, ktorý by sa odlišoval od termínu, dokedy musia členské štáty prijať a zverejniť legislatívne, regulačné a administratívne ustanovenia potrebné na prispôsobenie sa zmenenej a doplnenej smernici (pozri článok 2 návrhu smernice).

Pozmeňovací návrh 7

článok 1, nový článok 8a ods. 5 bod f)

Text navrhnutý Komisiou	*Zmena navrhnutá VR*
	f) európske daňové identifikačné číslo (DIČ), ako sa uvádza v akčnom pláne Komisie o boji proti daňovým podvodom a daňovým únikom z roku 2012, a to hneď, ako je k dispozícii.

Pozmeňovací návrh 8

článok 1, nový článok 8a ods. 6

Text navrhnutý Komisiou	*Zmena navrhnutá VR*
6. Na uľahčenie výmeny Komisia prijme akékoľvek opatrenia a praktické opatrenia potrebné na vykonávanie tohto článku vrátane opatrení na štandardizáciu oznamovania informácií uvedených v odseku 5 tohto článku ako súčasť postupu na vypracovanie štandardného formulára stanoveného v článku 20 ods. 5.	6. Na uľahčenie výmeny Komisia prijme akékoľvek opatrenia a praktické opatrenia potrebné na vykonávanie tohto článku vrátane opatrení na štandardizáciu oznamovania informácií uvedených v odseku 5 tohto článku ako súčasť postupu na vypracovanie štandardného formulára stanoveného v článku 20 ods. 5. ***Komisia poskytne pomoc členským štátom, v ktorých majú decentralizované územné alebo administratívne celky právomoci v daňovej oblasti, s cieľom zabezpečiť, aby tieto štáty mohli prevziať zodpovednosť za realizáciu odbornej prípravy a podporu svojich celkov.***

Zdôvodnenie

Požiadavky na transparentnosť stanovené v návrhu smernice sa môžu uplatňovať aj na územné alebo administratívne celky. Aj keď sú členské štáty zodpovedné za realizáciu odbornej prípravy a podporu poskytovanú týmto celkom, Komisia musí zabezpečiť účelnosť týchto legislatívnych návrhov.

Pozmeňovací návrh 9

článok 1, nový článok 8a ods. 8

Text navrhnutý Komisiou	*Zmena navrhnutá VR*
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.	8. Členské štáty, ***ako aj prípadne ich územné a administratívne celky, vrátane miestnych orgánov***, 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.

Zdôvodnenie

Požiadavky na transparentnosť stanovené v návrhu smernice sa uplatňujú nielen na ústredné daňové orgány členských štátov, ale aj na nižšie územné alebo administratívne celky vrátane miestnych orgánov ([1]). Preto musia mať taktiež možnosť v prípade potreby požadovať takéto doplňujúce informácie.

Pozmeňovací návrh 10

článok 1, nový článok 8a ods. 10

Text navrhnutý Komisiou	*Zmena navrhnutá VR*
	10. ***Komisia musí preskúmať všetky sankcie, ktoré sa majú udeliť v prípadoch odmietnutia alebo zanedbania výmeny informácií.***

II. **POLITICKÉ ODPORÚČANIA**

EURÓPSKY VÝBOR REGIÓNOV

1. víta návrhy Komisie, ktoré predstavujú dôležitý krok, pokiaľ ide o reakciu Európskej únie (EÚ) na skutočnosť, že podvody a vyhýbanie sa daňovým povinnostiam spôsobujú v rámci celej EÚ ročne straty z daňových príjmov približne vo výške 1 000 miliárd EUR, keďže daňové príjmy v EÚ predstavujú približne 90 % z celkových príjmov verejnej správy. Tieto straty vo veľkej miere ohrozujú účinnosť a spravodlivosť daňových systémov EÚ, zvyšujú daňové zaťaženie, ktoré postihuje všetkých občanov a podniky, spôsobujú znižovanie objemu verejných prostriedkov určených na verejné a súkromné investície a z dôvodu narúšania hospodárskej súťaže, ktoré ovplyvňuje výber miesta pre podnikateľské činnosti, poškodzujú hospodársku, sociálnu a územnú súdržnosť EÚ;

2. preto podporuje návrh Komisie rozšíriť rozsah uplatňovania smernice 2011/16/ES, pokiaľ ide o automatickú a povinnú výmenu informácií v daňovej oblasti tak, aby táto výmena zahŕňala aj informácie týkajúce sa predbežných cezhraničných záväzných daňových stanovísk alebo ktoré majú za cieľ znížiť zdaniteľný základ v rámci daňového práva z dôvodu štruktúry skupiny spoločností, a predbežné dohody o transferovom oceňovaní, ak ich využívajú niektoré podniky vykonávajúce cezhraničné aktivity s cieľom zaviesť štruktúry, ktoré spôsobujú narušenie daňového základu v členských štátoch a zhoršujú účinnosť vnútorného trhu;

3. pripomína, že balík, ktorý predložila Komisia, neodsudzuje prax týkajúcu sa pravidiel o daňových rozhodnutiach vzhľadom na to, že tieto dohody sú zahrnuté do právneho systému 22 členských štátov EÚ, a je teda legitímne, aby si podnik, ktorý začína svoju činnosť na danom území, vopred overil výšku svojho zdaňovania. Je však potrebné zabrániť tomu, aby v dôsledku neprehľadnosti nástrojov došlo k narušeniu hospodárskej súťaže a daňovým únikom na úkor celkových európskych verejných príjmov;

4. zdôrazňuje, že požiadavky na transparentnosť stanovené v návrhu smernice sa uplatňujú nielen na ústredné daňové orgány členských štátov, ale aj na nižšie územné alebo administratívne celky vrátane miestnych orgánov. Preto sa zdá byť opodstatnené, aby tieto orgány mohli vydávať aj žiadosti o poskytnutie informácie a aby im vzhľadom na obmedzené zdroje, ktoré majú k dispozícii, mohla Komisia prípadne poskytnúť pomoc a odbornú prípravu;

([1]) Článok 2 smernice 2011/16/EÚ.

5. pokladá za zvláštne, že návrh Komisie neobsahuje osobitné mechanizmy sankcií voči členským štátom, ktoré porušujú požiadavky na transparentnosť;

6. domnieva sa, že smernica, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2011/16/EÚ poskytne nový základ, v rámci ktorého by Komisie mohla viesť rokovania o norme BEPS (narušanie základu dane a presun ziskov) na úrovni OECD, ktorá je ambicióznejšia ako návrh, o ktorom sa v súčasnosti vedú rokovania;

7. berie na vedomie skutočnosť, že Komisia namiesto článku 113 ZFEÚ o harmonizácii daní využila článok 115 ZFEÚ o dobudovaní vnútorného trhu ako právny základ pre svoj návrh smernice, ktorým sa mení a dopĺňa smernica 2011/16/EÚ. Podľa článku 115 ZFEÚ o oblasti spoločných právomocí sa musí uplatňovať zásada subsidiarity. Vysvetlenia Komisie uvádzané v bode 2.3 dôvodovej správy o pridanej hodnote normatívnej činnosť na úrovni Európskej únie a dodržiavaní zásad subsidiarity a proporcionality sú však úplne presvedčivé;

8. pripomína, že aj keď EÚ nemá priamu právomoc v oblasti vnútroštátnych daňových systémov, Komisia môže posúdiť, či niektoré daňové režimy nepredstavujú nezákonnú štátnu pomoc v prospech niektorých podnikov v podobe poskytnutia selektívnych daňových výhod. Vzhľadom na rozsah prebiehajúcich prieskumov, ktoré sa týkajú 21 členských štátov a za každý skúmaný členský štát priemerne 5 až 10 stanovísk, pričom dva ďalšie členské štáty ešte neoznámili prehľad fiškálnych rozhodnutí vydaných od roku 2010 ([2]), sa javí ako potrebné, aby Komisia mohla vypracovať usmernenia o vypracovaní daňových stanovísk vo vzťahu k štátnej pomoci;

9. súhlasí s tým, že je potrebné zrušiť smernicu Rady 2003/48/ES o zdaňovaní príjmu z úspor („smernica o zdaňovaní príjmu z úspor“) vzhľadom na to, že smernica Rady 2014/107/EÚ, ktorou bola zmenená a doplnená smernica Rady 2011/16/EÚ, zahŕňa všetky finančné produkty vrátane tých, ktoré sú uvedené v smernici o zdaňovaní príjmu z úspor. Preto treba zabrániť tomu, aby sa uplatňovali súbežne dve normy;

10. víta skutočnosť, že Komisia v júni 2015 predložila akčný plán o zdaňovaní podnikov spolu s ďalšími opatreniami, ktorých cieľom je zabrániť daňovým únikom a škodlivej daňovej súťaži, a najmä víta to, že sa Komisia zaviazala v roku 2016 predložiť nový návrh na zavedenie spoločného konsolidovaného základu dane z príjmov právnických osôb (CCCTB), ktorý bude záväzný minimálne pre nadnárodné spoločnosti. Pripomína, že podľa údajov, ktoré Európska komisia predložila v roku 2011, návrh CCCTB by podnikom EÚ umožnil ušetriť 700 miliónov EUR ročne, pokiaľ ide o náklady na dodržiavanie predpisov, a 1,3 miliardy EUR prostredníctvom konsolidácie. Preto opakovane žiada Komisiu, aby s ním konzultovala svoj nový návrh CCTB.

V Bruseli 14. októbra 2015

Predseda
Európskeho výboru regiónov

Markku MARKKULA

([2]) http://europa.eu/rapid/press-release_IP-15-5140_en.htm?locale=en