

Čtvrtek, 27. dubna 2017

P8_TA(2017)0135

Hybridní nesoulady s třetími zeměmi *

Legislativní usnesení Evropského parlamentu ze dne 27. dubna 2017 o návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice (EU) 2016/1164, pokud jde o hybridní nesoulady s třetími zeměmi (COM(2016)0687 – C8-0464/2016 – 2016/0339(CNS))

(Zvláštní legislativní postup – konzultace)

(2018/C 298/47)

Evropský parlament,

- s ohledem na návrh Komise předložený Radě (COM(2016)0687),
- s ohledem na článek 115 Smlouvy o fungování Evropské unie, podle kterého Rada konzultovala s Parlamentem (C8-0464/2016),
- s ohledem na odůvodněná stanoviska předložená nizozemskou První komorou, nizozemskou Druhou komorou a švédským parlamentem v rámci protokolu č. 2 o používání zásad subsidiarity a proporcionality, v nichž se uvádí, že návrh legislativního aktu není v souladu se zásadou subsidiarity,
- s ohledem na další příspěvky Senátu Parlamentu České republiky, německé Spolkové rady, španělského parlamentu a portugalského parlamentu ohledně návrhu legislativního aktu,
- s ohledem na své usnesení ze dne 25. listopadu 2015 o daňových rozhodnutích a jiných opatřeních podobných svojí povahou nebo účinkem ⁽¹⁾,
- s ohledem na své usnesení ze dne 16. prosince 2015 obsahující doporučení Komisi o zavedení transparentnosti, koordinace a konvergence do politiky v oblasti daně z příjmu právnických osob v Unii ⁽²⁾,
- s ohledem na své usnesení ze dne 6. července 2016 o daňových rozhodnutích a jiných opatřeních podobných svojí povahou nebo účinkem ⁽³⁾,
- s ohledem na rozhodnutí Komise ze dne 30. srpna 2016 o státní podpoře SA.38373 (2014/C) (ex 2014/NN) (ex 2014/CP), kterou poskytlo Irsko společnosti Apple, a na probíhající šetření Komise zabývající se podporou, kterou údajně poskytlo Lucembursko společnostem McDonald's a Amazon,
- s ohledem na probíhající práci vyšetřovacího výboru pro prošetření údajného porušování a nesprávného úředního postupu při uplatňování právních předpisů Unie v souvislosti s praním peněz, vyhýbáním se daňovým povinnostem a daňovými úniky,
- s ohledem na článek 78c jednacího řádu,
- s ohledem na zprávu Hospodářského a měnového výboru (A8-0134/2017),

⁽¹⁾ Přijaté texty, P8_TA(2015)0408.

⁽²⁾ Přijaté texty, P8_TA(2015)0457.

⁽³⁾ Přijaté texty, P8_TA(2016)0310.

Čtvrtek, 27. dubna 2017

1. schvaluje pozměněný návrh Komise;
2. vyzývá Komisi, aby návrh v souladu s čl. 293 odst. 2 Smlouvy o fungování Evropské unie změnila odpovídajícím způsobem;
3. vyzývá Radu, aby informovala Parlament, bude-li mít v úmyslu odchýlit se od znění schváleného Parlamentem;
4. vyzývá Radu, aby znovu konzultovala s Parlamentem, bude-li mít v úmyslu podstatně změnit návrh Komise;
5. pověřuje svého předsedu, aby předal postoj Parlamentu Radě a Komisi, jakož i vnitrostátním parlamentům.

Pozměňovací návrh 1

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 4

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(4) Směrnice (EU) 2016/1164 zavádí rámec pro řešení případů uspořádání vedoucích k hybridnímu nesouladu.

(4) Směrnice (EU) 2016/1164 **sice** zavádí **první** rámec pro řešení případů uspořádání vedoucích k hybridnímu nesouladu, **neodstraňuje však tento jev komplexně a systematicky a její oblast působnosti je omezena na Unii.**

Pozměňovací návrh 2

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 4 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(4a) **Význam iniciativy BEPS zdůraznili rovněž vedoucí představitelé skupiny G20 na svém setkání v Petrohradě ve dnech 5. a 6. září 2013, kteří vydali prohlášení, v němž vyjadřují naději, že se podaří zajistit, aby zisky byly zdaňovány tam, kde je provozována hospodářská činnost, z níž zisk pochází, a kde vzniká hodnota. V praxi by to vyžadovalo zavedení jednotného zdanění včetně vzorce pro rozdělení daňových příjmů mezi dotyčné státy. Tohoto cíle nebylo dosaženo.**

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 3**Návrh směrnice****Bod odůvodnění 5***Znění navržené Komisí*

- (5) Je **nezbytné** stanovit pravidla, která hybridní nesoulady komplexním způsobem **neutralizují**. Jelikož se směrnice (EU) 2016/1164 zabývá pouze uspořádáními vedoucími k hybridnímu nesouladu mezi systémy daně z příjmu právnických osob členských států, vydala Rada ECOFIN dne 20. června 2016 prohlášení, v němž žádá Komisi, aby do října 2016 předložila návrh týkající se hybridních nesouladů zahrnujících třetí země s cílem stanovit pravidla, která budou v souladu s pravidly doporučenými ve zprávě OECD týkající se BEPS v akční oblasti č. 2 a která budou neméně účinná, a to s cílem dosáhnout dohody do konce roku 2016.

Pozměňovací návrh

- (5) Je **velmi důležité** stanovit pravidla, která **by** hybridní nesoulady **a nesoulady týkající se poboček** komplexním způsobem **neutralizovala**. Jelikož se směrnice (EU) 2016/1164 zabývá pouze uspořádáními vedoucími k hybridnímu nesouladu mezi systémy daně z příjmu právnických osob členských států, vydala Rada ECOFIN dne 20. června 2016 prohlášení, v němž žádá Komisi, aby do října 2016 předložila návrh týkající se hybridních nesouladů zahrnujících třetí země s cílem stanovit pravidla, která budou v souladu s pravidly doporučenými ve zprávě OECD týkající se BEPS v akční oblasti č. 2 a která budou neméně účinná, a to s cílem dosáhnout dohody do konce roku 2016.

Pozměňovací návrh 4**Návrh směrnice****Bod odůvodnění 5 a (nový)***Znění navržené Komisí**Pozměňovací návrh*

- (5a) **Dopady uspořádání vedoucích k hybridnímu nesouladu je třeba posoudit i z hlediska rozvojových zemí, přičemž Unie a členské státy by se měly snažit tyto země při řešení uvedených dopadů podpořit.**

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 5

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 6

Znění navržené Komisí

- (6) Vzhledem k tomu, [mimo jiné je to zmíněno ve 13. bodě odůvodnění směrnice (EU) 2016/1164,] že je zcela zásadní dále se zabývat i jinými hybridními nesoulady, jako jsou hybridní nesoulady spojené se stálými provozovny, je nezbytné, aby tyto nesoulady **také řešila uvedená směrnice**.

Pozměňovací návrh

- (6) Vzhledem k tomu, [mimo jiné je to zmíněno ve 13. bodě odůvodnění směrnice (EU) 2016/1164] že je zcela zásadní dále se zabývat i jinými hybridními nesoulady, jako jsou hybridní nesoulady spojené se stálými provozovny, **včetně nezohledněných stálých provozoven**, je nezbytné, aby **směrnice (EU) 2016/1164 řešila i** tyto nesoulady. **Při řešení těchto nesouladů by se mělo přihlédnout k doporučeným pravidlům obsaženým v dokumentu OECD předloženém k veřejné diskusi ze dne 22. srpna 2016, který se týká akce BEPS č. 2 – Nesoulady plynoucí z uspořádání poboček.**

Pozměňovací návrh 6

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 7

Znění navržené Komisí

- (7) V zájmu stanovení **komplexního** rámce, který **bude** v souladu se zprávou OECD v oblasti BEPS o uspořádání vedoucích k hybridnímu nesouladu, je zásadní, aby směrnice (EU) 2016/1164 rovněž obsahovala pravidla pro hybridní převody, dovážené nesoulady a **nesoulady z dvojí rezidence**, aby daňoví poplatníci nemohli zneužívat zbývající mezery v předpisech.

Pozměňovací návrh

- (7) V zájmu stanovení rámce, který **by byl** v souladu se zprávou OECD v oblasti BEPS o uspořádání vedoucích k hybridnímu nesouladu **a který by byl neméně účinný**, je zásadní, aby směrnice (EU) 2016/1164 rovněž obsahovala pravidla pro hybridní převody **a** dovážené nesoulady a **řešila úplné spektrum dvojích odpočtů**, aby daňoví poplatníci nemohli zneužívat zbývající mezery v předpisech. **Tato pravidla by se měla v maximální možné míře standardizovat a koordinovat mezi členskými státy. Členské státy by měly zvážit zavedení sankcí vůči daňovým poplatníkům, kteří zneužívají hybridní nesoulady.**

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 7
Návrh směrnice
Bod odůvodnění 7 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

- (7a) *Je třeba stanovit pravidla, která by ukončila využívání různých daňových účtovacích období v jednotlivých jurisdikcích, které vede k nesouladům daňových výsledků. Členské státy musí zajistit, aby daňoví poplatníci deklarovali platbu ve všech příslušných jurisdikcích v přiměřené časové lhůtě. Vnitrostátní orgány by měly navíc posoudit veškeré důvody, které za těmito hybridními nesoulady stojí, a vyplnit tak případné mezery a zakázat agresivní daňové plánování, místo toho, aby se soustředily pouze na získání daňových příjmů.*

Pozměňovací návrh 8
Návrh směrnice
Bod odůvodnění 8

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

- (8) Jelikož směrnice (EU) 2016/1164 obsahuje pravidla týkající se hybridních nesouladů mezi členskými státy, je vhodné do ní zahrnout pravidla pro hybridní nesoulady s třetími zeměmi. Tato pravidla by se pak měla vztahovat na všechny daňové poplatníky podléhající dani z příjmů právnických osob v členském státě, včetně stálých provozoven subjektů, které jsou rezidenty ve třetích zemích. Je nezbytné zachytit **všechna uspořádání vedoucí k hybridnímu nesouladu**, u nichž alespoň jedna ze stran je poplatníkem daně z příjmu právnických osob v některém členském státě.
- (8) Jelikož směrnice (EU) 2016/1164 obsahuje pravidla týkající se hybridních nesouladů mezi členskými státy, je vhodné do ní zahrnout pravidla pro hybridní nesoulady s třetími zeměmi. Tato pravidla by se pak měla vztahovat na všechny daňové poplatníky podléhající dani z příjmů právnických osob v členském státě, včetně stálých provozoven subjektů, které jsou rezidenty ve třetích zemích. Je nezbytné zachytit **všechny hybridní nesoulady či související uspořádání**, u nichž alespoň jedna ze stran je poplatníkem daně z příjmu právnických osob v některém členském státě.

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 9

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 9

Znění navržené Komisí

- (9) **Pravidla** pro hybridní nesoulady **by měla řešit** situace nesouladu vyplývající z **rozdílných daňových pravidel dvou (či více) jurisdikcí**. Pravidla by však neměla ovlivnit obecné rysy daňového systému příslušné jurisdikce.

Pozměňovací návrh

- (9) *Je velmi důležité, aby se pravidla pro hybridní nesoulady uplatňovala automaticky v případě všech přeshraničních plateb, které byly odečteny v zemi plátce, aniž by musel být prokázán motiv vyhýbání se daňovým povinnostem, a aby se řešily situace nesouladu vyplývající z dvojích odpočtů, konfliktů v právní kvalifikaci finančních nástrojů, plateb a subjektů nebo z konfliktů při rozdělování plateb. Jelikož by hybridní nesoulady mohly vést k dvojímu odpočtu či odpočtu bez zahrnutí dané platby do danitelných příjmů, je nutné stanovit pravidla, podle kterých dotýčný členský stát podle daného případu buď odepře odpočet platby, výdajů nebo ztratí, nebo uloží daňovému poplatníkovi povinnost zahrnout platbu do svých zdanitelných příjmů.*

Pozměňovací návrh 10

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 9 a (nový)

Znění navržené Komisí

- (9a) *K nesouladům spojeným se stálými provozovny dochází, pokud rozdíly mezi pravidly, která platí v jurisdikci stále provozovny a v jurisdikci rezidence pro rozdělování příjmů a výdajů mezi různé složky téhož subjektu, vedou k nesouladu v daňových výsledcích. Patří sem i ty případy, kdy nesouladný výsledek vzniká kvůli tomu, že v důsledku uplatnění práva jurisdikce pobočky není zohledněna určitá stálá provozovna. Tyto nesouladné výsledky by mohly vést k nezdanění dané platby bez jejího zahrnutí do zdanitelných příjmů, k dvojímu odpočtu nebo odpočtu bez zahrnutí dané platby do zdanitelných příjmů, a proto by měly být odstraněny. V případě nezohledněných stálých provozoven by měl příjem, který by byl jinak přiřazen stále provozovně, zahrnout do zdanitelných příjmů členský stát, jehož je daňový poplatník rezidentem.*

Pozměňovací návrh

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 11

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 10

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

- (10) Pro zajištění proporcionality je nutné řešit pouze případy, kdy využití hybridních nesouladů vyvolává značné riziko vyhýbání se daňovým povinnostem. Je proto vhodné zabývat se uspořádáními vedoucími k hybridnímu nesouladu mezi daňovým poplatníkem a jeho přidruženými podniky a hybridními nesoulady v důsledku strukturovaných uspořádání, jichž je daňový poplatník součástí.

vypouští se

Pozměňovací návrh 12

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 11

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

- (11) Aby měla definice „přidruženého podniku“ pro účely pravidel pro hybridní nesoulady dostatečný záběr, měla by zahrnovat také subjekt, který je pro účetní účely součástí těžce konsolidované skupiny, podnik, ve kterém má daňový poplatník významný vliv na řízení, a naopak i podnik, který má významný vliv na řízení daňového poplatníka.

vypouští se

Pozměňovací návrh 13

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 12

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

- (12) Nesoulady, které souvisejí zejména s hybridností subjektů, by měly být řešeny pouze tehdy, kdy jeden z přidružených podniků má – přinejmenším – účinnou kontrolu nad ostatními přidruženými podniky. Proto by v těchto případech mělo být požadováno, aby účast daňového poplatníka nebo jiného přidruženého podniku v přidruženém podniku či účast přidruženého podniku v daňovém poplatníkovi ve formě hlasovacích práv, vlastnictví kapitálu nebo nároku na vytvořený zisk činila 50 procent nebo více.

vypouští se

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 14

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 15

Znění navržené Komisí

- (15) Jelikož nesoulady z hybridních subjektů zahrnující třetí země **mohou vést** k dvojímu odpočtu či odpočtu bez zahrnutí, je nutné stanovit pravidla, podle kterých dotčený členský stát podle daného případu buď odepře odpočet platby, výdajů nebo ztrát, nebo uloží poplatníkovi povinnost zahrnout platbu do svých zdanitelných příjmů.

Pozměňovací návrh

- (15) Jelikož nesoulady z hybridních subjektů zahrnující třetí země **vedou v několika případech** k dvojímu odpočtu či odpočtu bez zahrnutí, je nutné stanovit pravidla, podle kterých dotčený členský stát podle daného případu buď odepře odpočet platby, výdajů nebo ztrát, nebo uloží poplatníkovi povinnost zahrnout platbu do svých zdanitelných příjmů.

Pozměňovací návrh 15

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 17

Znění navržené Komisí

- (17) Hybridní převody mohou vést k odlišnému daňovému zacházení v případě, kdy v důsledku převodu finančního nástroje **v rámci strukturovaného uspořádání** se s podkladovým výnosem z tohoto nástroje zachází tak, jako by ho získaly současně více než jedna strana daného uspořádání. Podkladový výnos je příjem související s převedeným nástrojem a z něj plynoucí. Toto odlišné daňové zacházení může vést k odpočtu bez zahrnutí nebo k daňové úlevě ve dvou různých jurisdikcích ve vztahu k téže dani vybrané srážkou u zdroje. Takovéto nesoulady by proto měly být odstraněny. V případě odpočtu bez zahrnutí by se měla použít stejná pravidla jako pro neutralizaci nesouladu z hybridního finančního nástroje nebo z hybridního subjektu vedoucího k **odpočtu bez zahrnutí**. V případě dvojí daňové úlevy by **dotčený** členský stát měl omezit prospěch z této úlevy **poměrně** k čistému zdanitelnému příjmu souvisejícímu s podkladovým výnosem.

Pozměňovací návrh

- (17) Hybridní převody mohou vést k odlišnému daňovému zacházení v případě, kdy v důsledku převodu finančního nástroje se s podkladovým výnosem z tohoto nástroje zachází tak, jako by ho získaly současně více než jedna strana daného uspořádání. Podkladový výnos je příjem související s převedeným nástrojem a z něj plynoucí. Toto odlišné daňové zacházení může vést k odpočtu bez zahrnutí **dané platby do zdanitelného příjmu** nebo k daňové úlevě ve dvou různých jurisdikcích ve vztahu k téže dani vybrané srážkou u zdroje. Takovéto nesoulady by proto měly být odstraněny. V případě odpočtu bez zahrnutí **dané platby do zdanitelného příjmu** by se měla použít stejná pravidla jako pro neutralizaci nesouladu z hybridního finančního nástroje nebo z hybridního subjektu vedoucího k **tomuto odpočtu**. V případě dvojí daňové úlevy by **dotyčný** členský stát měl omezit prospěch z této úlevy **v poměru** k čistému zdanitelnému příjmu souvisejícímu s podkladovým výnosem.

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 16

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 19

Znění navržené Komisí

- (19) Dovážené nesoulady přesouvají účinek hybridního nesouladu mezi stranami ve třetích zemích do jurisdikce členského státu prostřednictvím nehybridního nástroje, čímž narušují účinnost pravidel, která hybridní nesoulady neutralizují. Odčitatelná platba v členském státě může sloužit k financování výdajů v rámci strukturovaného uspořádání zahrnujícího hybridní nesoulad mezi třetími zeměmi. Aby se těmto dováženým nesouladům zabránilo, je zapotřebí zavést pravidla, která neumožní odpočet platby, pokud je odpovídající příjem z této platby přímo nebo nepřímo kompenzován odpočtem, který vyplývá z uspořádání **vedoucího k hybridnímu nesouladu** a v jeho důsledku k dvojímu odpočtu nebo odpočtu bez zahrnutí **mezi třetími zeměmi**.

Pozměňovací návrh

- (19) Dovážené nesoulady přesouvají účinek hybridního nesouladu mezi stranami ve třetích zemích do jurisdikce členského státu prostřednictvím nehybridního nástroje, čímž narušují účinnost pravidel, která hybridní nesoulady neutralizují. Odčitatelná platba v členském státě může sloužit k financování výdajů v rámci strukturovaného uspořádání zahrnujícího hybridní nesoulad mezi třetími zeměmi. Aby se těmto dováženým nesouladům zabránilo, je zapotřebí zavést pravidla, která neumožní odpočet platby, pokud je odpovídající příjem z této platby přímo nebo nepřímo kompenzován odpočtem, který vyplývá z **hybridního nesouladu nebo podobného** uspořádání a v jeho důsledku **dochází** k dvojímu odpočtu nebo odpočtu **mezi třetími zeměmi** bez zahrnutí **dané platby do zdanitelných příjmů**.

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 17

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 21

Znění navržené Komisí

- (21) Cílem této směrnice je zvýšit odolnost vnitřního trhu jako celku proti **uspořádáním vedoucím k hybridnímu nesouladu**. Tohoto cíle nemohou členské státy jednající samostatně uspokojivě dosáhnout, jelikož vnitrostátní systémy daní z příjmů právnických osob jsou různorodé a nezávislá opatření členských států by pouze **opakovala** stávající roztržštění vnitřního trhu v oblasti přímých daní. Neefektivita a deformace vznikající v interakci odlišných vnitrostátních opatření **by tak nadále přetrvávaly**. Mělo by to za následek nedostatek koordinace. Uvedeného cíle může být vzhledem k přeshraniční povaze **uspořádání vedoucích k hybridnímu nesouladu** a potřebě přijmout řešení, která budou fungovat pro vnitřní trh jako celek, lépe dosaženo na úrovni Unie. Unie proto může přijmout opatření v souladu se zásadou subsidiarity, **jak to stanoví článek 5 Smlouvy o Evropské unii**. V souladu se zásadou proporcionality stanovenou v uvedeném článku nepřekračuje tato směrnice rámec toho, co je pro dosažení uvedeného cíle nezbytné. Stanovením požadované úrovně ochrany vnitřního trhu tato směrnice usiluje pouze o dosažení základního stupně koordinace v rámci Unie, který je nezbytný k naplnění jejích cílů.

Pozměňovací návrh

- (21) Cílem této směrnice je zvýšit odolnost vnitřního trhu jako celku proti **hybridním nesouladům**. Tohoto cíle nemohou členské státy jednající samostatně uspokojivě dosáhnout, jelikož vnitrostátní systémy daní z příjmů právnických osob jsou různorodé a nezávislá opatření členských států by pouze **rozšířila** stávající roztržštění vnitřního trhu v oblasti přímých daní. **Nadále by tak přetrvávala** neefektivita a deformace vznikající v interakci odlišných vnitrostátních opatření. Mělo by to za následek nedostatek koordinace. Uvedeného cíle může být vzhledem k přeshraniční povaze **hybridních nesouladů** a potřebě přijmout řešení, která budou fungovat pro vnitřní trh jako celek, lépe dosaženo na úrovni Unie. Unie proto může přijmout opatření v souladu se zásadou subsidiarity **stanovenou v článku 5 Smlouvy o Evropské unii, a v souvislosti se zdaňováním nadnárodních společností zaujmout jednotný přístup namísto přístupu, kdy jsou zdaňovány jednotlivé subjekty**. V souladu se zásadou proporcionality stanovenou v uvedeném článku nepřekračuje tato směrnice rámec toho, co je pro dosažení uvedeného cíle nezbytné. Stanovením požadované úrovně ochrany vnitřního trhu tato směrnice usiluje pouze o dosažení základního stupně koordinace v rámci Unie, který je nezbytný k naplnění jejích cílů.

Pozměňovací návrh 18

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 21 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

- (21a) **Za účelem zajištění jasného a účinného uplatňování směrnice je třeba poukázat na její provázanost se závěrečnou zprávou OECD z roku 2015 o neutralizaci účinků uspořádání vedoucích k hybridním nesouladům, akční oblast č. 2.**

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 19**Návrh směrnice****Bod odůvodnění 23**

Znění navržené Komisí

- (23) Komise by měla **čtyři** roky po vstupu této směrnice v platnost zhodnotit její **provádění** a podat o něm Radě zprávu. Členské státy by měly Komisi poskytnout veškeré informace, které jsou pro toto hodnocení nezbytné,

Pozměňovací návrh

- (23) Komise by měla **každé tři** roky po vstupu této směrnice v platnost zhodnotit její **uplatňování** a podat o něm **Evropskému parlamentu a** Radě zprávu. Členské státy by měly Komisi poskytnout veškeré informace, které jsou pro toto hodnocení nezbytné.

Pozměňovací návrh 20**Návrh směrnice****Bod odůvodnění 23 a (nový)**

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

- (23a) *S cílem bojovat proti uspořádáním vedoucím k hybridním nesouladům a zajistit jednotné uplatňování směrnice (EU) 2016/1164 by měly být členské státy povinny vyměňovat si veškeré důležité důvěrné informace a osvědčené postupy.*

Pozměňovací návrh 21**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod - 1 (nový)**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 1 – odst. 1 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

- 1) *V článku 1 se doplňuje nový odstavec, který zní:*

„Článek - 9a se použije rovněž na všechny subjekty, s nimiž členský stát zachází pro daňové účely jako s transparentními.“

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 22**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. a**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 4 – pododstavec 3

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

a) v bodě 4 se třetí pododstavec nahrazuje tímto:**vypouští se**

„Pro účely článku 9 se přidruženým podnikem rozumí rovněž subjekt, který je součástí těžce konsolidované skupiny pro účely účetního výkaznictví jako daňový poplatník, podnik, ve kterém má daňový poplatník významný vliv na řízení, nebo podnik, který má významný vliv na řízení daňového poplatníka. Pokud se nesoulad týká hybridního subjektu, je definice přidruženého podniku upravena tak, že se požadavek 25 procent nahrazuje požadavkem 50 procent;“;

Pozměňovací návrh 23**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. a a (nové)**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 4 – pododstavec 3

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

aa) v bodě 4 se zrušuje třetí pododstavec;**Pozměňovací návrh 24****Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 9 – pododstavec 1 – větě

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

„9) „hybridním nesouladem“ situace mezi daňovým poplatníkem a **přidruženým podnikem nebo strukturované uspořádání mezi stranami v různých daňových jurisdikcích, kdy rozdíl v právní kvalifikaci určitého finančního nástroje nebo subjektu nebo v zacházení s komerční přítomností** ve formě stálé provozovny vedou k některému z těchto výsledků:

„9) „hybridním nesouladem“ situace mezi daňovým poplatníkem a **dalším subjektem, kdy rozdíl v právní kvalifikaci určitého finančního nástroje nebo platby provedené v jeho rámci nebo výsledek rozdílů při uznávání uskutečněných plateb nebo plateb, výdajů či ztrát způsobených hybridním subjektem nebo stálou provozovnou nebo výsledek rozdílů v uznávání pomyslné platby uskutečněné mezi dvěma složkami téhož daňového poplatníka nebo v uznávání komerční přítomnosti** ve formě stálé provozovny vedou k některému z těchto výsledků:

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 25**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 9 – pododstavec 1 – písm. b

Znění navržené Komisí

b) k odpočtu platby od základu daně v jurisdikci, v níž **má** daná platba **svůj zdroj** , bez odpovídajícího zahrnutí téže platby pro daňové účely v **druhé** jurisdikci („odpočet bez **zahrnutí** “);

Pozměňovací návrh

b) k odpočtu platby od základu daně v **jakékoli** jurisdikci, v níž **se** daná platba **považuje za uskutečněnou („jurisdikce plátce“)**, bez odpovídajícího zahrnutí téže platby pro daňové účely v **jakékoli další** jurisdikci, v níž **se platba považuje za obdrženu („jurisdikce příjemce“)** („odpočet bez **zahrnutí dané platby do zdanitelných příjmů** “);

Pozměňovací návrh 26**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 9 – pododstavec 1 – písm. c

Znění navržené Komisí

c) k nezdanění příjmů, které mají svůj zdroj v určité jurisdikci, bez odpovídajícího zahrnutí týchž příjmů pro daňové účely v druhé jurisdikci („nezdanění bez **zahrnutí** “) v případě rozdílného **zacházení s** komerční přítomností ve formě stálé provozovny.

Pozměňovací návrh

c) k nezdanění příjmů, které mají svůj zdroj v určité jurisdikci, bez odpovídajícího zahrnutí týchž příjmů pro daňové účely v druhé jurisdikci („nezdanění bez **zahrnutí dané platby do zdanitelných příjmů** “) v případě rozdílného **uznávání** komerční přítomností ve formě stálé provozovny;

Pozměňovací návrh 27**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 9 – pododstavec 1 – písm. c a (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

ca) k platbě hybridnímu subjektu nebo stálé provozovně, která vede k odpočtu bez zahrnutí dané platby do zdanitelných příjmů, pokud lze nesoulad přisoudit rozdílným v uznávání plateb uskutečněných ve prospěch stálé provozovny nebo hybridního subjektu;

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 28**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 9 – pododstavec 1 – písm. c b (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

cb) k platbě, která vede k odpočtu bez zahrnutí dané platby do zdanitelných příjmů v důsledku platby ve prospěch nezohledněné stálé provozovny;

Pozměňovací návrh 29**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 9 – pododstavec 2

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

K hybridnímu nesouladu **dochází pouze v tom rozsahu, v jakém tatáž odečtená platba, vynaložené výdaje nebo vzniklé ztráty ve dvou jurisdikcích převyšují částku příjmů, které jsou zahrnuty do základu daně v obou jurisdikcích a které lze přiřadit těmto zdrojům.**

K hybridnímu nesouladu, **kteřý je výsledkem rozdílů v uznávání plateb, výdajů nebo ztrát způsobených hybridním subjektem či stálou provozovnou nebo rozdíly v uznávání pomyslné platby uskutečněné mezi dvěma složkami téhož daňového poplatníka, dochází, pouze pokud se výsledný odpočet ve zdrojové jurisdikci zahrne do položky, která není obsažená v obou jurisdikcích, v nichž došlo k nesouladu. Avšak v případě, že platba, která vede k tomuto hybridnímu nesouladu, vede rovněž k hybridnímu nesouladu, který lze připsat rozdílům v právní kvalifikaci finančního nástroje nebo platby provedené v jeho rámci nebo který je výsledkem rozdílů v uznávání plateb uskutečněných ve prospěch hybridního subjektu nebo stálé provozovny, k hybridnímu nesouladu dochází, pouze pokud platba vede k odpočtu bez jejího zahrnutí do zdanitelného příjmu.**

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 30**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 9 – pododstavec 3 – návětí

Znění navržené Komisí

Hybridní nesoulad zahrnuje taktéž převod finančního nástroje **v rámci strukturovaného uspořádání**, jehož je daňový poplatník součástí, kdy se s podkladovým výnosem z převedeného finančního nástroje zachází pro daňové účely tak, jako by ho získaly současně více než jedna strana daného uspořádání, přičemž tyto strany jsou pro daňové účely rezidenty v různých jurisdikcích, a dochází k některému z těchto výsledků:

Pozměňovací návrh

Hybridní nesoulad zahrnuje taktéž převod finančního nástroje, jehož je daňový poplatník součástí, kdy se s podkladovým výnosem z převedeného finančního nástroje zachází pro daňové účely tak, jako by ho získaly současně více než jedna strana daného uspořádání, přičemž tyto strany jsou pro daňové účely rezidenty v různých jurisdikcích, a dochází k některému z těchto výsledků:

Pozměňovací návrh 31**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b a (nové)**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 9 a (nový)

*Znění navržené Komisí**Pozměňovací návrh***ba) doplňuje se nové písmeno, které zní:**

„9a) ‚hybridním subjektem‘ jakýkoli subjekt či uspořádání, jež jsou podle práva jedné jurisdikce považovány pro daňové účely za osobu a s jejichž příjmy či výdaji se podle práva jiné jurisdikce zachází jako s příjmy či výdaji jedné nebo více jiných osob;“

Pozměňovací návrh 32**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. b b (nové)**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 9 b (nový)

*Znění navržené Komisí**Pozměňovací návrh***bb) doplňuje se nové písmeno, které zní:**

„9b) ‚nezohledněnou stálou provozovnou‘ jakékoli uspořádání, které podle práva jurisdikce ústředí dává vzniknout stále provozovně, zatímco podle práva jurisdikce, v níž se stálá provozovna nachází, nedává vzniknout stále provozovně;“

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 33**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. c**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 11

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

11) „*strukturovaným uspořádáním*“ *uspořádání spojené s hybridním nesouladem, kde je nesoulad cenově zakomponován do podmínek tohoto uspořádání, nebo uspořádání, jehož účelem je vyvolat hybridní nesoulad, pokud nelze rozumně očekávat, že daňový poplatník nebo přidružený podnik o hybridním nesouladu nevěděl a nepodílel se na hodnotě daňové výhody z hybridního nesouladu vyplývající.*

vypouští se

Pozměňovací návrh 34**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 1 – písm. c a (nové)**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 2 – bod 11 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

ca) *doplňuje se nové písmeno, které zní:*

„11a) ‚jurisdikcí plátce‘ jurisdikce, v níž je usazen hybridní subjekt nebo stálá provozovna nebo v níž se platba považuje za uskutečněnou.“

Pozměňovací návrh 35**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 3**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 9 – odst. 1

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

1. **V rozsahu, v jakém** hybridní nesoulad **mezi členskými státy** vede k dvojímu odpočtu téže platby, výdajů nebo ztrát, **proběhne** odpočet **pouze** v členském státě, **ve kterém má tato platba svůj zdroj, byly vynaloženy výdaje nebo vznikly ztráty.**

1. **Pokud** hybridní nesoulad vede k dvojímu odpočtu téže platby, výdajů nebo ztrát, odpočet v členském státě, **který je jurisdikcí investora, se odepře.**

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

Pokud hybridní nesoulad zahrnující třetí zemi vede k dvojímu odpočtu téže platby, výdajů nebo ztrát, odepře dotyčný členský stát odpočet této platby, výdajů nebo ztrát, pokud tak již nečinila třetí země.

V případě, že odpočet není odepřen v jurisdikci investora, odepře jej jurisdikce plátce. Pokud je do případu zapojena třetí země, musí skutečnost, že tato třetí země odpočet odepřela, dokázat daňový poplatník.

Pozměňovací návrh 36

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 9 – odst. 2

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

2. V rozsahu, v jakém hybridní nesoulad mezi dvěma členskými státy vede k odpočtu bez zahrnutí, odepře členský stát plátce odpočet této platby.

2. Pokud vede hybridní nesoulad k odpočtu bez zahrnutí platby do zdanitelného příjmu, odpočet se v členském státě, jenž je jurisdikcí plátce této platby, odepře. Není-li odpočet v jurisdikci plátce odepřen, dotyčný členský stát požádá daňového poplatníka, aby zahrnul výši platby, která by jinak dala vzniknout nesouladu, do příjmů v jurisdikci příjemce.

V rozsahu, v jakém hybridní nesoulad zahrnující třetí zemi vede k odpočtu bez zahrnutí:

- i) pokud má platba svůj zdroj v členském státě, tento členský stát odpočet odepře, nebo**
- ii) pokud má platba svůj zdroj ve třetí zemi, uloží dotčený členský stát daňovému poplatníkovi, aby tuto platbu zahrnul do základu daně, pokud již daná třetí země odpočet neodepřela nebo neuložila povinnost platbu zahrnout.**

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 37

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 9 – odst. 3

Znění navržené Komisí

3. V rozsahu, v jakém hybridní nesoulad mezi členskými státy spojený se stálou provozovnou vede k nezdanění bez zahrnutí, uloží členský stát, v němž je daňový poplatník rezidentem pro daňové účely, daňovému poplatníku, aby do základu daně zahrnul příjem přičítaný stále provozovně.

V rozsahu, v jakém hybridní nesoulad spojený se stálou provozovnou nacházející se ve třetí zemi vede k nezdanění bez zahrnutí, uloží dotčený členský stát daňovému poplatníku, aby do základu daně zahrnul příjem přičítaný stále provozovně ve třetí zemi.

Pozměňovací návrh

3. Pokud se hybridní nesoulad týká příjmů nezohledněné stále provozovny, které nejsou předmětem daně v členském státě, jehož je daňový poplatník rezidentem pro daňové účely, vyžaduje tento členský stát od daňového poplatníka zahrnutí příjmu, který by byl jinak přiřazen nezohledněné stále provozovně, do svých zdanitelných příjmů.

Pozměňovací návrh 38

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 9 – odst. 3 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

3a. Členské státy odeprou odpočet jakékoli platby daňového poplatníka, pokud jsou na základě této platby přímo nebo nepřímo financovány odpočitatelné výdaje, které dávají vzniknout hybridnímu nesouladu prostřednictvím transakce či série transakcí.

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 39**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 3**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 9 – odst. 4

Znění navržené Komisí

4. V rozsahu, v jakém je platba poukázána daňovým poplatníkem **přidruženému podniku** ve třetí zemi započtena přímo či nepřímo proti platbě, výdajům nebo ztrátám, které jsou v důsledku hybridního nesouladu odčitatelné ve dvou různých jurisdikcích mimo Unii, odepře členský stát daňového poplatníka odpočet platby **poukázané daňovým poplatníkem přidruženému podniku** ve třetí zemi od základu daně, ledaže jedna ze zúčastněných třetích zemí již odepřela odpočet platby, výdajů nebo ztrát, které by byly odčitatelné ve dvou různých jurisdikcích.

Pozměňovací návrh

4. Pokud je platba poukázána daňovým poplatníkem **subjektu** ve třetí zemi započtena přímo či nepřímo proti platbě, výdajům nebo ztrátám, které jsou v důsledku hybridního nesouladu odčitatelné ve dvou různých jurisdikcích mimo Unii, odepře členský stát daňového poplatníka odpočet platby **daňového poplatníka** ve třetí zemi od základu daně, ledaže jedna ze zúčastněných třetích zemí již odepřela odpočet platby, výdajů nebo ztrát, které by byly odčitatelné ve dvou různých jurisdikcích.

Pozměňovací návrh 40**Návrh směrnice****Čl. 1 – odst. 1 – bod 3**

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 9 – odst. 5

Znění navržené Komisí

5. **V rozsahu, v jakém** je odpovídající zahrnutí odčitatelné platby **poukázané daňovým poplatníkem přidruženému podniku** ve třetí zemi započteno přímo či nepřímo proti platbě, která v důsledku hybridního nesouladu není příjemcem platby zahrnuta do jeho základu daně, členský stát daňového poplatníka odepře odpočet platby **poukázané daňovým poplatníkem přidruženému podniku** ve třetí zemi od základu daně, ledaže jedna ze zúčastněných třetích zemí již odepřela odpočet nezahrnuté platby.

Pozměňovací návrh

5. **Pokud** je odpovídající zahrnutí odčitatelné platby **daňového poplatníka** ve třetí zemi započteno přímo či nepřímo proti platbě, která v důsledku hybridního nesouladu není příjemcem platby zahrnuta do jeho základu daně, členský stát daňového poplatníka odepře odpočet platby **daňového poplatníka** ve třetí zemi od základu daně, ledaže jedna ze zúčastněných třetích zemí již odepřela odpočet nezahrnuté platby.

Čtvrtek, 27. dubna 2017

Pozměňovací návrh 41

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 3 a (nový)

Směrnice (EU) 2016/1164

Článek - 9 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

3a) Vkládá se nový článek, který zní:

„Článek - 9a

Reverzní hybridní nesoulady

Jestliže jeden či více přidružených nerezidentských subjektů vlastnících podíl na zisku v hybridním subjektu, který je registrován nebo usazen v členském státě, má sídlo v jurisdikci či jurisdikcích, v nichž je daný hybridní subjekt považován za osobu povinnou k dani, považuje se tento hybridní subjekt za rezidenta daného členského státu a jeho příjem se zdaňuje, pokud není jinak zdaňován podle práva daného členského státu nebo kterékoli jiné jurisdikce.“

Pozměňovací návrh 42

Návrh směrnice

Čl. 1 – odst. 1 – bod 4

Směrnice (EU) 2016/1164

Čl. 9 a – odst. 1

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

V rozsahu, v jakém jsou platba, výdaje nebo ztráty daňového poplatníka, který je pro daňové účely rezidentem v členském státě i třetí zemi, v souladu s právními předpisy **uvedeného členského státu a třetí země v obou jurisdikcích odčitatelné od základu daně** a tato platba, výdaje nebo ztráty mohou být v členském státě daňového poplatníka započteny proti zdanitelnému příjmu, který není ve třetí zemi zahrnut do základu daně, odepře členský stát daňového poplatníka odpočet této platby, výdajů nebo ztrát, **ledaže** tak již **učinila** třetí země.

Pokud je platba, výdaje nebo ztráty daňového poplatníka, který je pro daňové účely rezidentem v členském státě i třetí zemi, v souladu s právními předpisy **příslušného členského státu a třetí země, odčitatelná od zdanitelného základu v obou jurisdikcích** a tato platba, výdaje nebo ztráty mohou být v členském státě daňového poplatníka započteny proti zdanitelnému příjmu, který není ve třetí zemi zahrnut do základu daně, odepře členský stát daňového poplatníka odpočet této platby, výdajů nebo ztrát, **pokud** tak již **neučinila příslušná** třetí země. **Toto odepření odpočtu platby platí také v situacích, kdy je daňový poplatník pro daňové účely „bez státní příslušnosti“.** **Skutečnost, že třetí země odepřela odpočet platby, výdajů nebo ztrát, musí prokázat daňový poplatník.**