



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 30.6.2023
COM(2023) 377 final

ZPRÁVA KOMISE RADĚ

Zpráva o pokroku týkající se prvního pilíře

1. Úvod

Globální modelová pravidla proti erozi základu daně (GloBE) týkající se druhého pilíře prohlášení inkluzivního rámce pro řešení eroze základu daně a přesouvání zisku (BEPS) z října 2021¹ byla schválena dne 14. prosince 2021 a zveřejněna Organizací pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) dne 20. prosince 2021². OECD v současné době dokončuje technickou práci na některých aspektech administrativních pokynů (včetně „bezpečného přístavu“ kvalifikované vnitrostátní minimální dorovnávací daně, „bezpečného přístavu“ přechodného pravidla zdanění příjmů a informačního přehledu GloBE) a plánuje tuto práci dokončit do července 2023.

Modelová pravidla GloBE týkající se druhého pilíře byla provedena do práva EU prostřednictvím směrnice o zajištění globální minimální úrovně zdanění nadnárodních skupin podniků a velkých vnitrostátních skupin v Unii ze dne 15. prosince 2022 (tzv. směrnice druhého pilíře)³. Článek 57 směrnice druhého pilíře vyžaduje, aby Komise do 30. června 2023 předložila Radě zprávu o provádění prvního pilíře prohlášení z října 2021. Tato zpráva stručně hodnotí aktuální stav jednání v OECD o prvním pilíři. Vzhledem k tomu, že práce na prvním pilíři v současné době na úrovni OECD stále probíhá, poskytuje tato zpráva posouzení provádění prvního pilíře v době vypracování této zprávy.

2. Posouzení provádění prvního pilíře

První pilíř se skládá ze dvou hlavních složek⁴. Částka A poskytuje nové právo na zdanění části zbytkových zisků⁵ největších a nejziskovějších nadnárodních společností na světě tržním jurisdikcím. Cílem částky B je zjednodušit a zefektivnit uplatňování principu tržního odstupu na základní marketingové a distribuční činnosti v dané zemi⁶.

Inkluzivní rámec pro řešení BEPS formuloval dohodu o klíčových prvcích částky A, jak je uvedeno v prohlášení z října 2021. Inkluzivní rámec pro řešení BEPS pověřil pracovní skupinu pro digitální ekonomiku (TFDE), aby pokročila v technické práci. Zpráva o pokroku týkající se částky A prvního pilíře z července 2022⁷ identifikovala tyto hlavní prvky částky A:

- pravidla pro oblast působnosti obsahující limity k zajištění toho, aby se částka A vztahovala pouze na velké a vysoce ziskové skupiny. Tato pravidla vylučují příjmy a zisky z těžebních činností a regulovaných finančních služeb z působnosti částky A;
- zvláštní účelový vztah určující jurisdikce, které jsou způsobilé pro částku A, a podrobná pravidla získávání příjmů, která stanoví metodiku pro určení toho, kde jsou příjmy skupiny generovány;

¹ <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.htm>

² <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/782bac33-en.pdf?expires=1686754557&id=id&accname=oid031827&checksum=CA2158A15A6D3578CA5F47F381F39C5D>

³ Směrnice Rady (EU) 2022/2523 ze dne 15. prosince 2022 o zajištění globální minimální úrovně zdanění nadnárodních skupin podniků a velkých vnitrostátních skupin v Unii, Úř. věst. L 328, 22.12.2022, s. 1.

⁴ Další podrobnosti viz plán prvního pilíře: <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/beba0634-en.pdf?expires=1686754864&id=id&accname=oid031827&checksum=514DF17DC29D8C2C6CFFDE643BFC3A6D>

⁵ Pro účely částky A je zbytkový zisk skupiny identifikován jako zisk převyšující hranici ziskovosti ve výši 10 % skupinové návratnosti prodeje.

⁶ Princip tržního odstupu je mezinárodní standard, na němž se členské země OECD dohodly, že by se měl používat ke stanovení převodních cen pro daňové účely.

⁷ <https://www.oecd.org/tax/beps/progress-report-on-amount-a-of-pillar-one-july-2022.pdf>

- pravidla stanovení základu daně, která určují kroky pro výpočet zisku (nebo ztráty) skupiny, jež se použijí pro účely výpočtu částky A;
- pravidla rozdělování zisku založená na vzorci, který přiděluje 25 % zisku skupiny nad 10 % ziskovosti z příjmů skupiny způsobilým tržním jurisdikcím a zohledňuje „bezpečný přístav“ pro marketing a distribuci u těch tržních jurisdikcí, které mají platná práva na zdanění zbytkových zisků skupiny;
- pravidla pro odstranění jakéhokoli dvojího zdanění, které vyplývá z použití částky A jako překrytí stávajícího systému rozdělování zisku;
- a proces daňové jistoty u nových pravidel týkajících se částky A a veškeré související otázky.

Pravidla týkající se částky A, která se již jeví jako přijatelná pro členy TFDE, sekretariát OECD transformuje do ustanovení, jež mají být zahrnuta do mnohostranné úmluvy a odůvodnění. Mnohostranná úmluva stanoví právní povinnosti stran provádět částku A koordinovaným a konzistentním způsobem. Odůvodnění bude obsahovat komentáře a výklady pravidel mnohostranné úmluvy.

Technická práce TFDE ještě není dokončena. Na nadcházející týdny je naplánováno několik zasedání. Prvky mnohostranné úmluvy, o nichž se stále diskutuje: odstranění dvojího zdanění, „bezpečný přístav“ pro marketing a distribuci a zacházení se srážkovými daněmi, nezavádění a odstraňování daní z digitálních služeb a dalších příslušných podobných jednostranných opatření, zavedení autonomního osvobození od daně pro domácí podniky a výjimka pro obranné příjmy, jakož i podmínka vstupu v platnost.

Cílem sekretariátu OECD je dokončit technickou práci do 10.–12. července 2023 a předložit společně mnohostrannou úmluvu a odůvodnění. Vzhledem k tomu, že jurisdikce potřebují z domácích důvodů před podpisem mnohostranné úmluvy více času, očekává se, že se slavnostní podpis mnohostranné úmluvy uskuteční na konci roku 2023.

Sekretariát OECD rovněž plánuje dosáhnout v červenci předběžné dohody o hlavních složkách částky B, která bude předmětem validační fáze, jež se má uskutečnit do konce roku 2023. Cílem OECD je zejména dosáhnout dohody o těchto prvcích částky B:

- rozsah a další práce, která má být provedena do konce roku s cílem lépe definovat seznam vyloučených činností a vhodnost metodiky stanovování cen u digitálního zboží;
- zahájení validační fáze u cenového rámce, která bude probíhat do konce roku a která bude vyžadovat zahájení nové veřejné konzultace;
- prováděcí rámec, který uznává, že částka B bude zahrnuta do pokynů OECD pro stanovování převodních cen v lednu 2024 a přezkum částky B po třech letech provádění.

3. Závěr

Evropská komise vítá velké úsilí a pokrok, jehož se doposud podařilo dosáhnout, a naléhavě vyzývá všechny účastníky, aby vyvinuli úsilí k dosažení konečné dohody o mnohostranné úmluvě za účelem provádění prvního pilíře. Komise důrazně podporuje záměr sekretariátu OECD dokončit mnohostrannou úmluvu a odůvodnění a předložit je v červenci 2023, aby se zajistilo, že mnohostranná úmluva bude podepsána co nejdříve. Nabízí se příležitost dosáhnout historické dohody v oblasti mezinárodního zdanění a dokončit práci na dvoupilířovém řešení prohlášení z října 2021. Evropská komise učiní vše, co je v jejích silách, aby zajistila včasné a důsledné provádění prvního pilíře na úrovni EU.