



KOMISIA EURÓPSKÝCH SPOLOČENSTIEV

Brusel 25.10.2005
KOM(2005) 532 v konečnom znení

IMPLEMENTÁCIA LISABONSKÉHO PROGRAMU SPOLOČENSTVA

OZNÁMENIE KOMISIE RADE A EURÓPSKEMU PARLAMENTU

Prínos daňových a colných politík pre Lisabonskú stratégiu

OBSAH

1.	Nový začiatok pre Lisabonskú stratégiu	3
1.1.	Zdaňovanie, účinnosť a konkurencieschopnosť	4
1.2.	Colná politika, jeden z pilierov vnútorného trhu	4
2.	premena Európy na atraktívnejšie miesto na investovanie a prácu.....	5
2.1.	Rozšírenie a prehĺbenie vnútorného trhu	5
2.1.1.	Spoločný jednotný základ podnikovej dane pre podnikateľské subjekty v EÚ	5
2.1.2.	Zjednodušenie daňového prostredia a vytvorenie rovnakých podmienok.....	6
2.1.3.	Cielené opatrenia na odstránenie cezhraničných daňových bariér, ktorým čelia firmy v EÚ	8
2.1.4.	Nová stratégia zdaňovania automobilov	9
2.1.5.	Zníženie deformácií vytvorených v dôsledku daňových podvodov a daňových únikov	10
2.2.	Zabezpečenie otvorených a konkurenčných trhov v Európe a mimo Európy	10
2.2.1.	Stratégia proti falšovaniu	10
2.2.2.	Zlepšenie colných právnych predpisov a colnej zhody a podpora elektronického colníctva	11
2.3.	Zlepšenie európskej a vnútroštátnej regulácie	12
2.3.1.	Modernizovanie pravidiel v oblasti DPH.....	12
3.	Vedomosti a inovácie pre rast	13
3.1.	Zvýšenie a zlepšenie investovania do výskumu a vývoja.....	13
3.1.1.	Oznámenie poskytujúce usmernenie k daňovým stimulom v oblasti výskumu a vývoja	13
3.2.	Podpora trvalo udržateľného využívania zdrojov	14
3.2.1.	Dane súvisiace s energiou, dopravou a životným prostredím.....	14

IMPLEMENTÁCIA LISABONSKÉHO PROGRAMU SPOLOČENSTVA

OZNÁMENIE KOMISIE RADE A EURÓPSKEMU PARLAMENTU

Prínos daňových a colných politík pre Lisabonskú stratégiu

1. NOVÝ ZAČIATOK PRE LISABONSKÚ STRATÉGIU

Komisia nedávno navrhla nový začiatok pre Lisabonskú stratégiu so zameraním na rast a zamestnanosť.¹ Aby sa táto náročná úloha splnila, bude nutné premeniť Európu na atraktívnejšie miesto na investovanie a prácu; podporiť vedomosti a inovácie; a formovať politiky, ktoré umožnia európskym podnikateľom vytvoriť viac pracovných miest a lepšie pracovné miesta.

Daňové a colné politiky zohrávajú významnú úlohu pri dosahovaní týchto cieľov. Môžu prispieť k zvýšeniu výkonnosti našich hospodárstiev, aj prostredníctvom účinného využitia prírodných zdrojov, a zvýšeniu konkurencieschopnosti našich firiem. Môžu tiež vytvárať väčšiu konkurenciu na trhoch, posilňovať obchod a podporovať vedomosti a inovácie.

Toto oznámenie uvádza **najdôležitejšie opatrenia daňových a colných politík Spoločenstva**, ktoré by prispeli k rýchlej štrukturálnej úprave, ktorá je potrebná v našich hospodárstvach, ak sa majú splniť uvedené ciele. Pri tom sa riadi zásadami činností stanovenými v oznámení určenom jarnému zasadnutiu Európskej rady: „Spoločne pracujeme na hospodárskom raste a zamestnanosti, nový začiatok Lisabonskej stratégie“².

Účelom tohto oznámenia je komplexne určiť prebiehajúce a plánované colné a daňové opatrenia, ktoré predstavujú jednotný súbor iniciatív podporujúcich jeden z hlavných politických záväzkov EÚ.

V oddiele 2 sa uvádzajú hlavné činnosti zamerané na prehĺbenie vnútorného trhu, zabezpečenie otvorených a konkurenčných trhov a zlepšenie európskych a vnútroštátnych právnych predpisov. V oddiele 3 sa predstavujú najdôležitejšie iniciatívy na zvýšenie a zlepšenie investovania do výskumu a vývoja a na podporu inovácií a trvalo udržateľného využívania zdrojov. (Pozri pripojenú tabuľku opatrení politiky). Tieto iniciatívy budú mať z hľadiska svojich osobitných vlastností rôznu formu a podľa potreby budú sprevádzané hodnotením svojho dosahu.

Tieto iniciatívy by pomohli obnoviť hospodársky rast, a teda vytvoriť viac pracovných miest a lepšie pracovné miesta. Pokiaľ ide o osobitné politiky v oblasti zamestnanosti, je potrebné poznamenať, že na úrovni členského štátu môžu osobitné daňové opatrenia prispieť k zvýšeniu zamestnanosti a podpore sociálnych hospodárstiev. Zdá sa, že pomerne vysoké zdaňovanie práce bolo brzdou tvorby ďalších pracovných miest, najmä pracovných miest pre nízko kvalifikované skupiny; rozšírenie daňového základu zapojením viacerých ľudí do pracovného procesu je však pre vlády stále najúčinnnejšou cestou, ako zvýšiť výnosy bez

¹ Komisia, KOM(2005) 330 a KOM(2005) 24.

² Na rovnakom mieste.

zvýšenia daňových sadzieb. Prechod od zdaňovania práce k spotrebným daniam a/alebo daniam za znečisťovanie by mohol tiež pomôcť ako súčasť širšej stratégie zvýšenia úrovni zamestnanosti.

1.1. Zdaňovanie, účinnosť a konkurencieschopnosť

Zatiaľ čo určitý stupeň daňovej konkurencie je zdravý a môže mať pozitívne hospodárske účinky, hlavným cieľom akéhokoľvek daňového systému je zvýšiť určitú čiastku výnosu na financovanie verejných služieb a transferov. To by sa malo uskutočniť čo najúčinnnejším spôsobom. Daňové systémy môžu so sebou priniesť náklady, buď vo forme zníženej hospodárskej výkonnosti – v dôsledku daňových deformácií — alebo prostredníctvom bremien súvisiacich so zhodou a administratívnych bremien kladených na daňových poplatníkov a daňové správy.

Existencia rôznych vnútroštátnych daňových systémov v EÚ predstavuje obrovský zdroj ďalších nákladov v zmysle administratívnej daňovej zhody. Táto situácia v sebe zahŕňa bariéry, ktoré stoja v ceste účinnejšiemu pridelovaniu zdrojov, a chýbajúce „rovnaké podmienky“³. Dvojité zdanenie, náklady na reštrukturalizáciu podniku súvisiace s daňami a všeobecnejšie rozdiely medzi daňovými pravidlami členských štátov v skutočnosti znamenajú, že firmy môžu radšej dávať prednosť pôsobeniu na domácom trhu pred pôsobením v inom členskom štáte. Toto sú významné prekážky dosiahnutia úplného prínosu **konkurenčného vnútorného trhu**. Odstránenie týchto bariér by pomohlo vytvoriť nové príležitosti pre nováčikov na trhu a výsledná hospodárska súťaž by stimulovala investovanie a uplatňovanie inovácií. Zníženie nákladov spojených s odstránením takýchto daňových bariér by okrem toho prispelo k posilneniu konkurencieschopnosti výrobného sektora EÚ.

Daňová politika by mohla mať proaktívnu úlohu aj v podpore **vedomostí a inovácií pre rast**. Výskum a vývoj, ako aj všeobecné podnikateľské prostredie, by mohli ťažiť z cieľených fiškálnych opatrení. Zdaňovanie by tiež mohlo pomôcť podporiť environmentálnu zmenu vedúcu k udržateľnejším spôsobom výroby a spotreby.

1.2. Colná politika, jeden z pilierov vnútorného trhu

Colná politika zohráva dôležitú úlohu v **podpore obchodu**. Zvýšenie objemu obchodu v ostatných rokoch spolu so zložitou moderného dodávateľského reťazca, obavy z bezpečia a bezpečnosti, počet zapojených strán a rýchlosť, akou sa tovary vymieňajú, výrazne zvyšujú požiadavky na informácie týkajúce sa obchodu.

Zjednodušené colné právne predpisy, moderné colné procesy a postupy a vytvorenie jednotných a súčinných elektronických colných systémov bude znamenať, že obchodníci ušetria peniaze a čas pri svojich obchodných transakciách s colnicami. Zavedenie počítačov a súčinnosť súčasne zabezpečia pre colné správy ako aj pre podnikateľskú komunitu výsledovateľnosť tovarov a transparentnosť.

³ Pozri „Európsky daňový prieskum“ (SEC(2004) 1128/2).

2. PREMENA EURÓPY NA ATRAKTÍVNEJŠIE MIESTO NA INVESTOVANIE A PRÁCU

2.1. Rozšírenie a prehĺbenie vnútorného trhu

Lisabonská stratégia zdôrazňuje, že na dokončenie vnútorného trhu sú stále potrebné kľúčové reformy a že by sa im mala venovať osobitná pozornosť. Množstvo opatrení, ktoré EÚ prijala v oblasti daňovej politiky, sa zaoberá otázkami súvisiacimi s vytvorením a fungovaním vnútorného trhu. Z tohto hľadiska stojí za to zdôrazniť významný príspevok, že programy Spoločenstva Colníctvo 2013 a Fiscalis 2013⁴ budú naďalej zabezpečovať bezproblémové fungovanie vnútorného trhu, v nemalej miere prostredníctvom financovania elektronického prepojenia informačných systémov členských štátov v colnej a daňovej oblasti.

Na integráciu trhu má v súčasnosti **negatívny vplyv niekoľko stránok fungovania vnútroštátnych daňových systémov** alebo tieto stránky bránia plnému využitiu výhod jednotného trhu. Okrem toho, keďže súčasné podnikateľské prostredie prispieva k cezhraničným činnostiam viac než pred dvoma desaťročiami, daňové prekážky sú teraz viditeľnejšie ako pretrvávajúce bariéry na vnútornom trhu.

Odstránenie takýchto prekážok by umožnilo podnikateľským subjektom uskutočniť vhodnejší hospodársky výber, ktorý je založený na produktivite faktorov a je menej zdeformovaný vplyvom určitých dodatočných nákladov. To by viedlo k zvýšeniu výkonnosti hospodárstiev členských štátov a v závislosti od podmienok na príslušných trhoch s výrobkami a aktuálneho správania firiem k zostupným tlakom na náklady a ceny. Výsledkom by zase boli prínosy v oblasti prosperity.

2.1.1. Spoločný jednotný základ podnikovej dane pre podnikateľské subjekty v EÚ

Súčasná spoločná existencia 25 rôznych a niekedy dokonca vzájomne nezlučiteľných **systémov podnikovej dane** v EÚ v *skutočnosti* spôsobuje dodatočné náklady súvisiace so zhodou a poskytuje málo príležitostí na cezhraničnú kompenzáciu strát, dokonca aj keď takáto kompenzácia strát často existuje pre výlučne domáce situácie. Toto by sa nemalo stávať na skutočne jednotnom trhu. Pokiaľ ide o obchodné činnosti (výskum, výroba, zásoby, predaj, atď.), spoločnosti v stále väčšej miere považujú EÚ za jeden jednotný trh, ale len na samotné daňové účely sú povinné rozdeľovať tento trh na vnútroštátne trhy.

Pravidlá podnikovej dane sú v prípade cezhraničných činností v EÚ odlišné a často menej priaznivé, než v prípade podobných výlučne domácich činností. Tento stav podporuje firmy v tom, aby investovali na domacom trhu a odrádza ich od účasti v zahraničných spoločnostiach a od zakladania dcérskych spoločností v zahraničí. Nezlučiteľnosť vnútroštátnych systémov súčasne umožňuje daňové úniky.

Politika Komisie zameraná na prácu vedúcu k **spoločnému jednotnému základu podnikovej dane** („CCCTB“) sa datuje od roku 2001⁵ a bola potvrdená v roku 2003⁶. CCCTB by umožnil spoločnostiam pôsobiacim na vnútornom trhu riadiť sa rovnakými pravidlami výpočtu svojich daňových základov v rôznych členských štátoch EÚ. Komisia nemá v úmysle navrhnúť harmonizovanú sadzbu dane z príjmov podniku. Spoločný jednotný základ podnikovej dane by však umožnil cezhraničnú kompenzáciu strát a vyriešil by súčasné daňové problémy

⁴ Komisia, KOM(2005) 111.

⁵ Komisia, KOM(2001) 582 a SEC(2001) 1681.

⁶ Komisia, KOM(2003) 726.

spojené s cezhraničnými činnosťami a reštrukturalizáciou skupín spoločností. Musela by sa prijať metóda zdieľania jednotného daňového základu medzi členskými štátmi, aby každý štát mohol uplatňovať svoju vlastnú daňovú sadzbu na svoj podiel jednotného základu. Táto metóda by mala viesť k jednoduchšiemu a prehľadnejšiemu systému podnikových daní v EÚ.

Toto je náročná úloha, ale Komisia má v nasledujúcich troch rokoch v úmysle uskutočniť potrebné prípravné práce smerujúce k spoločnému jednotnému daňovému základu tak, aby predložila legislatívne opatrenie Spoločenstva do roku 2008.

2.1.2. Zjednodušenie daňového prostredia a vytvorenie rovnakých podmienok

Uvedené opatrenie sa zameriava na prekonanie mnohých prekážok v oblasti podnikových daní, ktorým čelia nadnárodné spoločnosti. Cezhraničné hospodárske činnosti v EÚ však čelia aj množstvu ďalších daňových opatrení, najmä v systéme DPH, ktoré nariaďujú ťažkopádne povinnosti a pôsobia ako bariéry obchodu a investovania. Cezhraničné činnosti vedú v prípade všetkých spoločností k štatisticky významnému zvýšeniu nákladov súvisiacich so zhodou⁷. Malé a stredné podniky sú zvlášť citlivé na takéto prekážky, keďže náklady súvisiace so zhodou sú v prípade MSP pomerne vyššie, než v prípade veľkých spoločností a odstránenie týchto prekážok by výrazne zvýšilo účasť MSP na vnútornom trhu, ktorá je v súčasnosti oveľa nižšia, než v prípade veľkých spoločností. Výsledkom tohto stavu sú nedostatočná hospodárska výkonnosť a potenciálne negatívny vplyv na hospodársky rast a tvorbu pracovných miest.

a) Povinnosti súvisiace so zhodou DPH

Podľa európskeho daňového prieskumu⁸ dôvodom, že 14 % MSP a 10 % veľkých spoločností nevykonávalo hospodárske činnosti podliehajúce DPH v členských štátoch, v ktorých nemajú stále podniky, sú výlučne požiadavky na zhodu DPH. V reakcii na túto skutočnosť Komisia predložila v októbri 2004 dôležitý návrh na **zjednodušenie súčasných cezhraničných povinností v oblasti zhody DPH** tak, aby sa uľahčil život podnikateľom, ktorí dodávajú tovary a služby do iných členských štátov EÚ. Návrhom sa zavádza najmä systém „**spoločné miesto kontroly**“, ktorý by podnikateľom umožnil v celej EÚ využívať jediné registračné číslo DPH pre všetky dodávky a podať do elektronického portálu jediné súhrnné vyhlásenie o DPH, prostredníctvom ktorého by bolo priznanie automaticky predložené rôznym členským štátom, v ktorých obchodník uskutočňuje činnosti podliehajúce dani. Návrh obsahuje päť ďalších zjednodušujúcich opatrení, ktoré by mali podnikom, najmä MSP, uľahčiť obchodovanie v iných členských štátoch. V Rade práve prebiehajú diskusie o tejto otázke.

b) Experimentálne uplatňovanie prístupu zdaňovania podľa pravidiel domovského štátu

V zmysle stratégie Komisie v oblasti podnikovej dane sa stanovil koncept zdaňovania podľa pravidiel domovského štátu ako možné riešenie tých daňových problémov, ktoré najviac bránia MSP v ich cezhraničných činnostiach. Tento koncept v podstate uplatňuje **prístup vzájomného uznávania režimu podnikovej dane MSP** na vnútornom trhu. Oprávnené spoločnosti by v dcérskych spoločnostiach a trvalých prevádzkach v iných zúčastnených členských štátoch uplatňovali pravidlá podnikovej dane štátu svojho sídla. To by si nevyžadovalo žiadnu harmonizáciu sadzieb, keďže sadzby by naďalej stanovoval a uplatňoval každý členský štát.

⁷ Pozri „Európsky daňový prieskum“ (SEC(2004) 1128/2).

⁸ SEC(2004) 1128/2.

Komisia je toho názoru, že tento nápad, ktorý bol technicky veľmi podrobne rozpracovaný, by sa mohol výhodne vyskúšať tak, že by sa MSP umožnilo päť rokov využívať tento prístup na experimentálnom pilotnom základe. Komisia mieni predložiť oznámenie týkajúce sa tejto témy pred koncom roku 2005.

c) Pravidlá v oblasti DPH týkajúce sa medzinárodných služieb

Daňové právne predpisy sa zaoberajú hospodárskymi skutočnosťami a sú účinné iba vtedy, ak sa neustále prispôbujú novému vývoju a naliehavým úlohám. Skutočnosť, že stále viac služieb sa môže dodávať medzinárodne, je zvláštnou výzvou. Kým EÚ dokázala úspešne reagovať na dôsledky elektronického obchodu a liberalizácie telekomunikačných služieb na DPH, je potrebné, aby sa pravidlá týkajúce sa DPH určujúce miesto dodávky pre iné služby schopné zabezpečiť dodávky zo vzdialených miest zmenili rovnakým spôsobom, aby sa zabezpečilo, že podnikateľské subjekty v EÚ aj mimo EÚ budú mať rovnaké postavenie a aby sa zaručilo, že výnos bude pridelený krajine spotreby.

Komisia predložila v roku 2003 návrh týkajúci sa **miesta dodávky v prípade služieb medzi daňovníkmi (B2B)**.⁹ Tento návrh bol nedávno zmenený a doplnený tak, aby bolo do neho zahrnuté **preskúmanie pravidiel týkajúcich sa miesta dodávky v prípade služieb, ktoré podnikateľský subjekt poskytuje spotrebiteľovi (B2C)**.¹⁰ Zmenený a doplnený návrh by mal v prípade, že bude prijatý, zmierniť bremeno, ktoré DPH predstavuje pre podnikateľské subjekty dodávajúce cezhraničné služby iným podnikateľským subjektom tým, že by sa odstránili požiadavky na dodatočnú registráciu DPH a odstránila by sa nutnosť nákladných refundačných postupov. Pomôže aj prekonať deformácie hospodárskej súťaže spôsobené uplatňovaním rôznych sadziieb DPH v rôznych členských štátoch (a v prípade ktorých je nepravdepodobná ďalšia harmonizácia sadziieb) a vytvorí rovnaké podmienky pre podnikateľské subjekty z tretích krajín.

d) Pravidlá v oblasti DPH týkajúce sa finančných služieb

Pravidlá v oblasti DPH týkajúce sa finančných služieb sa datujú od roku 1977 a poskytujú tomuto sektoru všeobecnú výnimku. To znamená, že DPH zaplatená finančnými inštitúciami za ich vstupy je vo všeobecnosti neodpočítateľná, a teda sa stáva konečným nákladom finančných inštitúcií. Vzniká kaskádovitý účinok, ktorého výsledkom je zvyšovanie ceny služieb pre zákazníkov podniku. Situácia sa môže dokonca ešte skomplikovať, keď finančné inštitúcie časť svojich činností zabezpečujú z vonkajších zdrojov a takéto dodávky podliehajú dodatočnej DPH. K dispozícii sú spoľahlivé dôkazy o tom, že takýto systém výnimiek je v podstate neúčinný a zvyšuje náklady.

Je **potrebné preskúmať tieto pravidlá**, keďže sú rastúcim zdrojom napätia. Tieto pravidlá okrem toho prispievajú k rozdielom vo výklade na vnútroštátnej úrovni. Tieto zastarané opatrenia týkajúce sa DPH sú stále viac v rozpore s inými cieľmi politiky Spoločenstva, akým je napr. akčný plán finančných služieb. Nezámerne dôsledky pravidiel v oblasti DPH sú často prekážkou zvýšenej výkonnosti v sektore, ktorá by sa inak očakávala v dôsledku vytvorenia jednotného pan-európskeho trhu finančných služieb.

⁹ Komisia, KOM(2003) 822.

¹⁰ Komisia, KOM(2005) 334.

Komisia má po širokej diskusii so všetkými zainteresovanými skupinami v úmysle predložiť legislatívny návrh s cieľom prispôsobiť pravidlá o DPH v oblasti finančných služieb vývoju jednotného finančného trhu.

e) Verejné orgány súťažiace so súkromnými podnikateľskými subjektmi

Pravidlá, ktorými sa riadia výnimky týkajúce sa služieb vo verejnom záujme a **vylúčenie štátnych orgánov z rozsahu uplatňovania DPH**, si tiež vyžadujú modernizáciu. Súčasná pravidlá sú zastarané a už viac nezodpovedajú hospodárskej realite 21. storočia, keďže bývalé monopoly prešli liberalizačným procesom a široké oblasti verejných služieb boli čiastočne alebo úplne sprivatizované. Táto situácia spôsobuje deformácie hospodárskej súťaže a nedostatočnú hospodársku výkonnosť a podporuje daňové úniky. Komisia má v úmysle zmeniť a doplniť pravidlá o DPH vypracovaním návrhu do konca roku 2006, aby sa opäť vytvorili rovnaké podmienky v určitých činnostiach, do ktorých sú zapojené verejné aj súkromné subjekty.

2.1.3. *Cielené opatrenia na odstránenie cezhraničných daňových bariér, ktorým čelia firmy v EÚ*

V oblasti **podnikových daní** Komisia, až do implementácie CCCTB, určila cieľové riešenia zamerané na odstránenie jednotlivých daňových bariér.

a) Kompenzácia cezhraničných strát

Chýbajúca **kompenzácia cezhraničných strát** ovplyvňuje podnikateľské rozhodnutia tým, že podnecuje spoločnosti investovať buď v domovskej krajine alebo investovať v zahraničí vo väčších členských štátoch v dôsledku väčšej pravdepodobnosti, že v týchto štátoch už majú daňový základ, oproti ktorému je možné kompenzovať straty.

Hoci cezhraničné straty v rámci jednej spoločnosti, t. j. straty trvalého podniku v zahraničí, sa môžu vo väčšine členských štátov zohľadniť na úrovni hlavného sídla spoločnosti, iba niekoľko členských štátov poskytuje cezhraničnú kompenzáciu strát v rámci skupiny spoločností, t. j. umožňuje kompenzovať straty zahraničnej spoločnosti patriacej do tej istej skupiny. Je zrejmé, že takýto rozdiel v riešení tejto otázky spôsobuje deformácie.

Po stiahnutí návrhu z roku 1990, ktorý sa týkal smernice zaoberajúcej sa týmto problémom, Komisia začala technické rokovania s členskými štátmi s cieľom predložiť oznámenie čo najskôr po tom, ako Európsky súdny dvor vynesie svoj rozsudok v prípade C-446/03 („Marks & Spencer“), ktorý by mal byť v tejto oblasti osobitne významný.

b) Stanovenie vnútro podnikových cien

Riadenie **stanovenia vnútro podnikových cien** je významným zdrojom ďalších nákladov spojených so zhodou, ktoré vznikajú firmám v EÚ.¹¹ Komisia zriadila v roku 2002 spoločné fórum EÚ pre stanovenie vnútro podnikových cien s cieľom nájsť pragmatické, nelegislatívne riešenia problémov spojených so stanovením vnútro podnikových cien v EÚ. Tvoria ho odborníci v daňovej oblasti z daňových správ členských štátov a podnikateľskej sféry. Po prvej správe tohto fóra prijala Komisia oznámenie, vrátane návrhu kódexu pravidiel na účinnú

¹¹ Pozri „Európsky daňový prieskum“ (SEC(2004) 1128/2).

implementáciu Dohovoru o arbitráži v roku 2004¹² a Rada schválila tento kódex pravidiel v decembri minulého roka.

Po druhej správe fóra z mája 2005 má Komisia v úmysle v tomto roku navrhnuť kódex pravidiel týkajúci sa spoločného prístupu k dokumentácii o stanovení vnútropodnikových cien pre pridružené podniky v EÚ. Útvary Komisie a členovia fóra okrem toho teraz zameriavajú svoju pozornosť na alternatívne postupy týkajúce sa predchádzania daňovým sporom a eliminácie daňových sporov.

c) Kapitálová daň

Určité nepriame dane ako **kapitálová daň** (daň z vkladov kapitálu do kapitálových spoločností) sú pre podnikateľské subjekty v EÚ jasne škodlivé a mali by sa zrušiť ako súčasť procesu premeny Európy na atraktívnejšie miesto na investovanie. Vyberanie kapitálovej dane je zvlášť poškodzujúce v súvislosti s procesmi reštrukturalizácie a rozvojom spoločností v EÚ. Je tiež nevýhodné pre začínajúce spoločnosti a pre spoločnosti, ktoré zvyšujú svoj kapitál. Vývoj v ostatných rokoch smeroval k odstráneniu kapitálovej dane. Túto daň v súčasnosti vyberá iba 10 z 25 členských štátov. Od budúceho roka ju bude naďalej vyberať iba 8 členských štátov.

Útvary Komisie preto teraz pripravujú návrh na prepracovanie smernice o kapitálovej dani¹³ pred koncom roku 2006. Prepracovanie sa zameria na zjednodušenie a zmodernizovanie právnych predpisov a zabezpečenie postupného vylúčenia kapitálovej dane s cieľom podporiť rozvoj spoločností v EÚ.

2.1.4. Nová stratégia zdaňovania automobilov

Európsky **automobilový trh** je dobrým príkladom sektora, ktorý **ešte stále v plnej miere nevyužíva vnútorný trh** a zdaňovanie je jednou z príčin tohto stavu. Po oznámení predloženom v roku 2002¹⁴ a rozsiahlom poradenskom procese Komisia prijala 5. júla 2005 nový návrh týkajúci sa zdaňovania osobných automobilov¹⁵. Tento návrh vyzýva na **postupné zrušenie daní z registrácie automobilov v členských štátoch a ich nahradenie ročnými cestnými daňami alebo inými existujúcimi alebo inovačnými novými daňami**. Postupné zrušenie daní z registrácie by znížilo byrokraciu a vysoké prevodné náklady, ktoré musia spotrebiteľia hradiť. Všetkým podnikateľom by toto zrušenie prinieslo aj väčšiu transparentnosť a právnu istotu a znížilo by existujúce rozdiely v cenách automobilov asi o jednu pätinu.

Návrh sa tiež zameriava na zníženie existujúcej roztrieštenosti trhu s automobilmi v EÚ, ktorá ovplyvňuje cezhraničný obchod s automobilmi. V súčasnosti je automobilový priemysel z daňových dôvodov často nútený vyrábať špecifické modely s rôznymi špecifikáciami pre rôzne členské štáty. Návrh by stimuloval automobilový priemysel k využívaniu väčších úspor z rozsahu vyrábaním áut pre celý vnútorný trh používajúc rovnaké technické špecifikácie.

¹² Komisia, KOM(2004) 297.

¹³ Smernica Rady 69/335/EHS zo 17. júla 1969, zmenená a doplnená.

¹⁴ Komisia, KOM(2002) 431.

¹⁵ Komisia, KOM(2005) 261.

2.1.5. *Zníženie deformácií vytvorených v dôsledku daňových podvodov a daňových únikov*

Daňový podvod výrazne deformuje fungovanie vnútorného trhu, bráni spravodlivej hospodárskej súťaži a narušuje aj výnosy, ktoré by sa mali použiť na implementáciu verejných služieb na vnútroštátnej úrovni. Zvýšená úroveň podvodov má za následok zvýšené daňové zaťaženie spoločností dodržiavajúcich zákon, keďže vlády sú nútené vyrovnáť schodok svojich výnosov.

Riadenie daňových systémov je a malo by zostať v právomoci členských štátov. Komisia však verí, že jednotnejšie a koordinovanejšie prístupy by mohli pomôcť členským štátom a podporiť ich v boji proti daňovým podvodom. Komisia preto v súčasnosti hodnotí potrebu novej daňovej politiky proti podvodom na európskej úrovni. Mohlo by sa posúdiť celé spektrum nástrojov, ako zlepšenie spolupráce medzi vnútornými správami; zníženie prekážok účinnej výmeny informácií, napr. zlepšením prístupu k bankovým informáciám; podpora rokovaní s tretími krajinami za účelom zavedenia opatrení na výmenu informácií; ďalšie rozvíjanie využívania administratívnych nástrojov spolupráce vo vnútri Spoločenstva; a zlepšenie základných daňových právnych predpisov.

Komisia by zabezpečila potrebnú koordináciu, najmä vzhľadom na posilnenie administratívnych nástrojov spolupráce, ktoré majú členské štáty k dispozícii. V roku 2006 má v úmysle predložiť oznámenie týkajúce sa tejto problematiky.

2.2. **Zabezpečenie otvorených a konkurenčných trhov v Európe a mimo Európy**

Európske spoločnosti čelia zvyšujúcemu sa počtu medzinárodných výziev. Zabezpečenie rovnakých podmienok pre spoločnosti v EÚ a mimo EÚ by zvýšilo investície do vnútorného trhu EÚ. Opatrenia na zlepšenie medzinárodnej konkurencieschopnosti firiem v EÚ sú preto najdôležitejšími pre splnenie Lisabonskej agendy.

2.2.1. *Stratégia proti falšovaniu*

Práva priemyselného a duševného vlastníctva podnikateľských subjektov v EÚ sa značne porušujú **pirátskymi a falšovanými výrobkami**. Podľa štúdií uskutočnených Medzinárodnou obchodnou komorou v roku 1997 a OECD v roku 1998:

- falšované výrobky predstavovali 5 až 7 % svetového obchodu,
- falšované výrobky spôsobili stratu 200 000 pracovných miest v Európe.

Odvtedy došlo k výraznému nárastu tohto nekalého obchodovania. Lídri v oblasti globálneho obchodu a zástupcovia vlád vyzvali v roku 2003 vo švajčiarskom Davose na „obrovské globálne úsilie v boji proti falšovaniu, ktoré sa v súčasnosti odhaduje na viac ako 450 miliárd dolárov ročne“. Zlepšenie kontrol na hraniciach sa považovalo za najdôležitejšie.

Počet prípadov colného zhabania v EÚ (viac ako 100 miliónov výrobkov ročne s hodnotou presahujúcou 1 miliardu eur) sa zvýšil o takmer 1 000 % v ostatných piatich rokoch. Všetky podnikateľské sektory EÚ čelia rastúcej konkurencii zo strany tohto nezákonného a nečestného obchodu. Tento obchod znižuje aj výnosy s daní a ohrozuje bezpečnosť obyvateľov.

Účinné opatrenia na ochranu práv duševného vlastníctva sú nutné, ak sa má podporiť investovanie do výskumu a vývoja a ak majú byť zabezpečené rovnaké podmienky v EÚ a mimo EÚ.

Súdržná stratégia založená na praktických opatreniach, ktoré poskytujú podnikaniu nízkonákladovú a konkrétnu podporu v boji proti tejto hrozbe, si vyžaduje jednotný zásah na úrovni Spoločenstva. Je tiež potrebné, aby medzinárodná spolupráca bola podporovaná tak, aby sa zastavila výroba a vývoz falšovaných výrobkov v krajinách ich pôvodu. Bez tejto podpornej bezpečnostnej siete budú podnikateľské subjekty čeliť stále viac neprimeranému boju proti novým výrobným regiónom vyrábajúcim falšované výrobky v nebývalej miere.

Komisia po predložení komplexného súboru trestných opatrení v júli, zameraných na zabezpečenie presadzovania práv duševného vlastníctva¹⁶, prijala v októbri 2005 oznámenie¹⁷ ustanovujúce konkrétne opatrenia vypracované na zvýšenie ochrany, ktorú môžu colné orgány ponúknuť proti pirátstvu a falšovaniu, konkrétne prostredníctvom posilneného partnerstva s hospodárskymi činiteľmi a zvýšenej medzinárodnej spolupráce s obchodnými partnermi EÚ.

2.2.2. Zlepšenie colných právnych predpisov a colnej zhody a podpora elektronického colníctva

V súčasnom medzinárodnom obchodnom prostredí sa jednoduché, predvídateľné a nákladovo efektívne formality stali pre cezhraničný pohyb tovarov najdôležitejšie na zvýšenie hospodárskeho rastu prostredníctvom vnútroštátnej alebo regionálnej účasti na medzinárodnom obchode. Colné orgány okrem toho môžu veľmi dobre zabezpečiť rešpektovanie environmentálnych, zdravotných a technických požiadaviek pri dovozoch a účinné presadzovanie opatrení obchodnej politiky. Táto časť práce colníc je rozhodujúca, aby sa zabezpečilo, že

* budú vytvorené, zachované alebo znovu vytvorené rovnaké podmienky pre obchodných partnerov,

* obchodne citlivé spotrebiteľské tovary vyrobené v ES budú môcť plne využívať výhody, ktoré by sa mali spájať s ich výrobnými normami a miestom, a

* ochranné opatrenia v prípadoch, keď je potrebné zmierniť nutnú úpravu v ES, budú účinné.

Komisia prijala v roku 2003 oznámenie o jednoduchom colnom a obchodnom prostredí bez dokumentov v papierovej forme a o úlohe colníc v integrovanom riadení vonkajších hraníc¹⁸. V oznámení o úlohe colníc sa ustanovuje akčný plán dôkladného prehodnotenia colných postupov, vrátane ich zjednodušenia a zmodernizovania s cieľom plného využitia možností, ktoré ponúkajú informačné a komunikačné technológie (ICT). Predloženie na colnici je povinným opatrením pri prechode tovaru cez vonkajšie hranice Spoločenstva. Postupy, ktoré sa majú uplatňovať, výrazne ovplyvňujú úlohu domáceho priemyslu v medzinárodnom obchode a jeho príspevok k domácejmu hospodárstvu. Skutočné a účinné prečlenenie tovaru zvyšuje účasť domáceho priemyslu na globálnom trhu, prispieva k jeho konkurencieschopnosti a podporuje účasť malých a stredných podnikov na medzinárodnom obchode pri plnení bezpečnostných úloh. Zmodernizovaním a úpravou colných právnych

¹⁶ Komisia, KOM(2005) 276

¹⁷ Komisia, KOM(2005) 479.

¹⁸ KOM(2003) 452.

predpisov, konaní a postupov, vrátane spoločných noriem pre systémy IT, **modernizovaný colný kódex** kombinovaný s operačnými opatreniami v členských štátoch okrem toho prispeje k dosiahnutiu jednoduchého colného a obchodného prostredia bez dokumentov v papierovej forme.

Tento zmodernizovaný colný kódex, ktorý bude predmetom návrhu Komisie neskôr v tomto roku, bude legislatívnym pilierom elektronického colníctva. Vytvorí právny základ pre elektronickú výmenu údajov nielen medzi obchodníkmi a colnými orgánmi členských štátov, ale aj medzi inými správami alebo agentúrami, ktoré sú zapojené do medzinárodného pohybu tovarov, ako je stanovené v oznámení Komisie o úlohe elektronickej štátnej správy v budúcnosti Európy.¹⁹ Podľa tejto iniciatívy budú obchodníci musieť poskytovať informácie colným orgánom iba raz („jednotné okno“) a tovary budú kontrolované týmito rôznymi orgánmi v rovnakom čase a na tom istom mieste („spoločné miesto kontroly“).

Aby sa dosiahlo skutočné a účinné riadenie rizika, musia byť colné správy všetkých členských štátov schopné vymieňať si elektronické informácie. Ide najmä o výmenu vyhlásení pred príchodom a pred odchodom tovaru, informácií o riziku a informácií, ktoré sa týkajú hospodárskych subjektov. Bude preto potrebné, aby colné systémy a postupy boli konvergentné a aby automatizované colné systémy členských štátov a Komisie boli synchronizované. Obchodníci budú okrem toho musieť oznamovať a uskutočňovať svoj obchod s colnicou online. To by sa malo dosiahnuť na základe zásady „širokého prístupu“ (mnohoplatformový prístup), ktorá je definovaná v už uvedenom oznámení Komisie o úlohe elektronickej štátnej správy v budúcnosti Európy.

2.3. Zlepšenie európskej a vnútroštátnej regulácie

2.3.1. Modernizovanie pravidiel v oblasti DPH

Lepšia regulácia je dôležitým prvkom obnovenej Lisabonskej stratégie. Komisia predložila v oblasti **DPH niekoľko návrhov** zameraných na zlepšenie právneho rámca s cieľom odstrániť prekážky fungovania trhu a zaviesť viac konkurencie.

Základné právne predpisy v oblasti DPH stanovené v 6. smernici o DPH boli podrobené mnohým úpravám a stali sa zložitými a ťažko zrozumiteľnými. Komisia preto navrhla **prepracovanie 6. smernice o DPH**²⁰ s cieľom zabezpečiť jasné pravidlá pre obchodníkov na úrovni EÚ, ktorí chcú podnikáť v EÚ. Diskusie o tomto návrhu postúpili v Rade výrazne vpred a budú pokračovať tak, aby bol návrh prijatý pred koncom roku 2005.

Okrem toho je stále viac očividné, že je potrebné jednotnejšie uplatňovanie systému DPH, aby sa podporili obchodné činnosti v celom Spoločenstve. Rada v roku 2004 stanovila možnosť prijatia opatrení na zabezpečenie jednotnej implementácie existujúcich pravidiel v oblasti DPH²¹. Prvé nariadenie navrhnuté²² Komisiou podľa tohto nového právneho základu bolo nedávno odsúhlasené Radou a bude v krátkom čase prijaté. Komisia sa domnieva, že **rozsiahlejšie využívanie tejto možnosti prijat' záväzné sekundárne právne predpisy v oblasti DPH** na úrovni Spoločenstva by značne prispelo k odstráneniu ťažkostí, na ktoré

¹⁹ Komisia, KOM(2003) 567.

²⁰ KOM(2004) 246.

²¹ Smernica 2004/7/EHS.

²² Komisia, KOM(2004) 641.

narážajú podnikateľské subjekty, ktoré musia čeliť rôznym výkladom právnych predpisov EÚ v oblasti DPH.

Potreba jednotnejšieho uplatňovania pravidiel v oblasti DPH je obzvlášť zreteľná v prípadoch, keď rôzne výklady môžu viesť k **dvojitému zdaňovaniu** (alebo opačne k nezdaneniu). Sú však aj okolnosti, keď prípady dvojitého zdanenia alebo požiadavka, aby obchodník zaplatil DPH v prípade tej istej transakcie v dvoch rôznych členských štátoch môžu byť spôsobené skutočnosťou, že členské štáty majú rôzne názory na charakter konkrétnej dodávky. Toto odlišné hodnotenie skutočností môže nastať napriek tomu, že príslušné členské štáty majú rovnaké právne predpisy v oblasti DPH. Komisia preto do konca roku 2005 predloží návrh mechanizmu EÚ na vyriešenie alebo aspoň zmiernenie takýchto prípadov dvojitého zdanenia.

3. VEDOMOSTI A INOVÁCIE PRE RAST

3.1. Zvýšenie a zlepšenie investovania do výskumu a vývoja

Hospodárska teória aj empirická analýza zdôrazňujú úlohu výskumu a vývoja v hospodárskom raste. Investície do výskumu a vývoja príznačne vytvárajú vedľajšie účinky, takže sociálna návratnosť investície je vyššia ako súkromná návratnosť do spoločnosti. Bez štátneho zásahu by teda úroveň výskumu v podnikateľskej oblasti zostala na úrovni pod optimálnou hranicou a neposilnila plný rastový potenciál hospodárstva.

Rôzne opatrenia vypracované na podporu výskumu a vývoja sú zodpovedajúcim spôsobom zaradené do Lisabonskej agendy. Závety predsedníctva Európskej rady z marca 2005 jednoznačne uvádzajú, že cieľ 3 % investícií do výskumu a vývoja „*sa okrem iného dosiahne daňovými stimulmi v oblasti súkromného investovania.....*“.

3.1.1. Oznámenie poskytujúce usmernenie k daňovým stimulom v oblasti výskumu a vývoja

V závislosti od hospodárskych súvislostí, kapacity výskumu a vývoja a celkového daňového systému v danej krajine môžu daňové stimuly pomôcť riešiť nedostatky trhu a zvýšiť investície do výskumu v podnikateľskom sektore znížením ceny výskumu a vývoja. Fiškálne opatrenia umožňujú firmám lepšie určiť vhodné rozdelenie investícií do výskumu a vývoja medzi projekty a priority a ponúkajú im väčšiu právnu a plánovaciú istotu. Umožňujú tiež vytvoriť priame spojenie medzi verejnými stimulmi a zvýšením výdavkov na súkromný výskum a vývoj, ktoré je rozhodujúce vzhľadom na všeobecný nedostatok súkromného výskumu a inovácií v Európe. Hodnota daňových stimulov v oblasti výskumu a vývoja sa však musí zhodnotiť z hľadiska celkového daňového systému. Napríklad, úroveň celkových sadzieb podnikovej dane rozhodujúco ovplyvňuje dosah daňových stimulov v súvislosti s úrovňou investovania do výskumu a vývoja v podnikateľskom sektore.

Členské štáty v ostatných rokoch zaviedli množstvo rôznych fiškálnych stimulov v oblasti výskumu a vývoja alebo posilnili už existujúce stimuly. V ostatných dvoch rokoch CREST dohliadal na výmenu informácií medzi členskými štátmi o osvedčených postupoch v tejto oblasti v rámci procesu vzájomného učenia sa, ktorý je zameraný na zvýšenie úrovne investícií do výskumu a vývoja. V súčasnosti však v členských štátoch existuje veľká rôznorodosť stimulov v oblasti výskumu a vývoja, čím na úrovni EÚ vzniká veľmi nekoordinovaná situácia. Vzhľadom na to, že členské štáty sa často boria s rovnakými druhmi problémov, tento nedostatok koordinácie môže spôsobiť neoptimálne rozdelenie verejných zdrojov a je prekážkou dosiahnutia rovnakých podmienok na úrovni celej EÚ.

Oznámenie poskytujúce usmernenie k daňovým stimulom v oblasti výskumu a vývoja by mohlo pomôcť riešiť tento relatívny nedostatok a v ideálnom prípade pomôcť členským štátom spoločne vypracovať riešenia spoločných problémov a dokonca navrhnúť vzájomne posilňujúce stimuly v oblasti výskumu a vývoja, a takto vytvoriť priaznivé daňové prostredie pre výskum a vývoj vo výskumnom priestore EÚ. Komisia v súlade s oznámením uvedeným vo svojom akčnom pláne štátnej pomoci preskúma v roku 2006 svoj rámec štátnej pomoci v prospech výskumu a vývoja a inovácií. Súčasne bude predložené oznámenie poskytujúce usmernenie členským štátom o tom, ako vypracovať a implementovať opatrenia týkajúce sa daňových stimulov v oblasti výskumu a vývoja v ich všeobecnom daňovom systéme s cieľom poskytnúť im najmä jasný pohľad na príslušné obmedzenia právnych predpisov Spoločenstva.

Oznámenie:

- stanoví hlavné právne podmienky EÚ pre daňové stimuly členského štátu v oblasti výskumu a vývoja;
- upozorní na osvedčené postupy pokiaľ ide o daňové úpravy a stimuly v oblasti výskumu a vývoja v určitých členských štátoch, ktoré by mohli slúžiť ako vzor pre iné členské štáty; a
- podľa potreby stanoví politický odkaz a hlavný obsah možných budúcich iniciatív zameraných na členské štáty.

Takéto oznámenie bude nepochybne vypracované s cieľom pomôcť tým členským štátom, ktoré chcú využívať daňové stimuly, ale v žiadnom prípade nebude zaväzovať členské štáty, aby ich využívali.

3.2. Podpora trvalo udržateľného využívania zdrojov

Nepriame zdaňovanie ako trhový nástroj môže zohrávať významnú úlohu v trvalo udržateľnom využívaní zdrojov v Európskej únii. Vhodne navrhnuté spotrebné dane alebo osobitné environmentálne poplatky poskytujú zlepšené cenové signály zvnútorňovaním vonkajších environmentálnych nákladov, a takto zodpovedajúcim spôsobom vedú hospodárskych činiteľov ku zmene ich správania. Zdaňovanie okrem toho poskytuje spoločnostiam stimuly na uskutočňovanie technologických inovácií na zníženie svojho daňového zaťaženia. Dane súvisiace s energiou, dopravou a životným prostredím by sa mohli využívať na podporu takéhoto trvalo udržateľného využívania zdrojov, pokiaľ možno v koordinovanom rámci EÚ, aby sa zabránilo deformáciám hospodárskej súťaže.

3.2.1. Dane súvisiace s energiou, dopravou a životným prostredím

Smernica o zdaňovaní energetických produktov²³ poskytla členským štátom novú oblasť pre využívanie daní na podporu trvalo udržateľného využívania zdrojov. Napríklad, umožňuje znížiť dane tým spoločnostiam, ktoré plnia dohody vedúce k dosiahnutiu cieľov ochrany životného prostredia alebo k zlepšeniu energetickej účinnosti.

²³ Smernica 2003/96/ES (Ú. v. EÚ L 283 z 31.10.2003, s. 51), naposledy zmenená a doplnená smernicou 2004/75/ES (Ú. v. EÚ L 157 z 30.4.2004, s. 100).

a) Zdaňovanie technickej nafty

Táto smernica si však vyžaduje zmenu a doplnenie, aby sa vyriešila otázka **deformácie hospodárskej súťaže na trhu kamiónovej dopravy**, ktorá bola spôsobená širokými odchýlkami v úrovniach zdaňovania technickej nafty v členských štátoch EÚ. Keďže nedávna kontrola prejednávanych právnych predpisov viedla k stiahnutiu návrhu z roku 2002²⁴, ktorý sa týka technickej nafty, Komisia má v úmysle pred koncom roku 2005 predložiť nový návrh, ktorý zohľadňuje pripomienky Európskeho parlamentu, Rady a subjektov uvedené počas rokovaní o prvom návrhu.

b) Zdaňovanie energie

Komisia okrem toho zvažuje, či navrhnuť zmeny smernice o dani z energie s cieľom zaviesť **náročnejšie environmentálne ciele v oblasti zdaňovania energií** zamerané na úplné zníženie vonkajších nákladov. V Zelenej knihe o energetickej účinnosti v roku 2005²⁵ Komisia uviedla, že je potrebné zvážiť ďalšie iniciatívy za účelom posilnenia pozitívneho vplyvu daňových politík v prospech vyššej energetickej účinnosti. Medzi tieto iniciatívy patrí napríklad priblíženie sadzieb spotrebnej dane na energetické produkty a elektrinu spotrebovanú pri výrobe bližšie k sebe, ale na vyšší koniec stupnice, a zavedenie automatickej registrácie všetkých sadzieb spotrebných daní.

c) Zdaňovanie automobilov

Okrem toho je potrebné poznamenať, že novo prijatý návrh týkajúci sa zdaňovania automobilov uvedený v oddiele 2.1.4 zahŕňa aj opatrenia na zavedenie citlivého prvku CO₂ do daňového základu opatrení členských štátov v oblasti zdaňovania automobilov. Fiškálne opatrenia predstavujú jeden z troch pilierov stratégie Spoločenstva na **zníženie emisií CO₂ z osobných automobilov**. Ich optimálne využívanie spolu s povinnosťami automobilového priemyslu a spotrebiteľskými informáciami je rozhodujúce pre dosiahnutie cieľa Spoločenstva - 120 g CO₂ na km. Zníženie emisií CO₂ by išlo ruka v ruke s úsporami spotreby energie automobilmi, čo by zase pozitívne prispelo k účinnému využívaniu energetických produktov a trvalej udržateľnosti dodávok energie.

²⁴ KOM(2002) 410.

²⁵ KOM(2005) 265.

PRÍLOHA

Lisabonská stratégia: Hlavné opatrenia daňovej a colnej politiky, ktoré už boli prijaté alebo sa posudzujú

Premena Európy na atraktívnejšie miesto na investovanie a prácu	Vedomosti a inovácie pre rast
<i>1. Rozšírenie a prehĺbenie vnútorného trhu</i>	<i>1. Zvýšenie a zlepšenie investovania do výskumu a vývoja</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Spoločný jednotný základ podnikovej dane pre podnikateľské subjekty v EÚ (2008); • Zjednodušenie daňového prostredia a vytvorenie rovnakých podmienok: Povinnosť zhody DPH: spoločné miesto kontroly (2004); zdaňovanie podľa pravidiel domovského štátu (2005); pravidlá o DPH pre medzinárodné služby a finančné služby (2005), (2006); štátne orgány pre DPH (2006); • Cílené opatrenia na odstránenie cezhraničných daňových bariér, ktorým čelia podnikateľské subjekty v EÚ: Kompenzácia cezhraničných strát, (2006); stanovenie vnútro podnikových cien (2005); kapitálová daň (2006); • Nová stratégia pre zdaňovanie automobilov (2005); • Zníženie deformácií vytvorených v dôsledku daňových podvodov a daňových únikov (2006). 	<ul style="list-style-type: none"> • Oznámenie poskytujúce usmernenie k daňovým stimulom v oblasti výskumu a vývoja (2006).
<i>2. Zabezpečenie otvorených a konkurenčných trhov v Európe a mimo Európy</i>	<i>2. Podpora trvalo udržateľného využívania zdrojov</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Stratégia proti falšovaniu (2005); • Zlepšenie colných právnych predpisov s cieľom podporiť elektronické colníctvo (2005). 	<ul style="list-style-type: none"> • Dane súvisiace s energiou, dopravou a životným prostredím: Zdaňovanie technickej nafty (2005); zdaňovanie energie (2006); zdaňovanie automobilov (2005).
<i>3. Zlepšenie európskych a vnútroštátnych</i>	

právnych predpisov

- Modernizovanie pravidiel o DPH (2005).