

II

(Oznámenia)

OZNÁMENIA INŠTITÚCIÍ, ORGÁNOV, ÚRADOV A AGENTÚR EURÓPSKEJ
ÚNIE

EURÓPSKA KOMISIA

OZNÁMENIE KOMISIE

**Opatrenia považované za rovnako účinné ako článok 4 smernice o opatreniach proti vyhýbaniu sa
daňovým povinnostiam**

(2018/C 441/01)

1. Všeobecné poznámky

Na základe článku 4 smernice o opatreniach proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam (ďalej len ATAD) ⁽¹⁾ sú členské štáty povinné zaviesť pravidlá o obmedzení odpočítateľnosti úrokov, ktoré sa majú do vnútroštátneho práva transponovať do 31. decembra 2018 ⁽²⁾.

Podľa článku 11 ods. 6 ATAD „členské štáty, ktoré majú k 8. augustu 2016 vnútroštátne pravidlá zamerané na predchádzanie rizík BEPS, pričom tieto pravidlá sú rovnako účinné ako pravidlo o obmedzení zahrnutia úrokov stanovené v tejto smernici, uplatniť tieto ciele pravidlá do konca prvého úplného fiškálneho roka, ktorý nasleduje po dátume uverejnenia dohody medzi členskými krajinami OECD na oficiálnom webovom sídle venovanom minimálnemu štandardu, pokiaľ ide o akciu 4 v oblasti BEPS, ale najneskôr do 1. januára 2024.“

V článku 10 ods. 3 ATAD sa stanovuje, že „členské štáty uvedené v článku 11 ods. 6 oznámia Komisii pred 1. júlom 2017 všetky informácie nevyhnutné na vyhodnotenie účinnosti vnútroštátnych pravidiel zameraných na predchádzanie narušaniu základu dane a riziku presunu ziskov (BEPS).“

2. Opatrenia považované za rovnako účinné ako článok 4 ATAD

Útvary Komisie považujú tieto pravidlá oznámené dotknutými členskými štátmi za rovnako účinné ako pravidlá o obmedzení odpočítateľnosti úrokov uvedené v článku 4 ATAD. Dotknuté členské štáty môžu naďalej uplatňovať tieto pravidlá v súlade s článkom 11 ods. 6 ATAD:

- Grécko – článok 49 zákona 4172/2013,
- Francúzsko – článok 112bis všeobecného daňového zákonníka [„code général des impôts (rabort)“],
- Slovensko – paragraf 21a zákona 595/2003 Coll.
- Slovinsko – článok 32 ZDDPO-2 („zakon o davku od dohodkov pravnih oseb“) a
- Španielsko – 1) články 16 a 63 „Ley 27/2014, Del Impuesto Sobre Sociedades (territorio comun)“ a 2) článok 24 „Ley Foral 26/2016, Del Impuesto Sobre Sociedades (Navarra)“.

3. Kritériá na posúdenie rovnakej účinnosti

Na základe porovnávacích ukazovateľov stanovených v ATAD útvary Komisie posúdili 1) právnu podobnosť a 2) ekonomickú rovnocennosť opatrení oznámených členskými štátmi.

Pri skúmaní právnej rovnocennosti oznámených opatrení sa vychádzalo zo základného predpokladu, že len opatrenia, ktoré zabezpečia obmedzenie odpočtu presahujúcich nákladov na prijaté úvery a pôžičky vo vzťahu k faktorom daňovníkovej ziskovosti, možno primárne považovať za rovnako účinné pri riešení nadmerných odpocetov úrokov.

⁽¹⁾ Smernica Rady (EÚ) 2016/1164 z 12. júla 2016, ktorou sa stanovujú pravidlá proti praktikám vyhýbania sa daňovým povinnostiam, ktoré majú priamy vplyv na fungovanie vnútorného trhu (Ú. v. EÚ L 193, 19.7.2016, s. 1).

⁽²⁾ Podľa článku 11 ods. 1 ATAD.

Analýza ekonomickej rovnocennosti oznámených pravidiel a článku 4 ATAD zahŕňala dve kritériá.

Prvým je, že opatrenie by minimálne nemalo mať za následok výrazne nižší príjem než pravidlo o obmedzení odpočítateľnosti úrokov na základe článku 4 ATAD.

Druhým je, že oznámené opatrenie sa považovalo za „rovnako účinné“ ako článok 4 ATAD, ak by jeho uplatňovanie viedlo k rovnakej alebo vyššej daňovej povinnosti pre väčšinu veľkých podnikov (všetkých firiem okrem malých a stredných podnikov) v porovnaní s výsledkom, ku ktorému by sa podľa odhadov dospelo na základe pravidla o obmedzení odpočítateľnosti úrokov podľa ATAD.
