



Rada  
Európskej únie

V Bruseli 22. júna 2017  
(OR. en)

---

---

**Medziinštitucionálny spis:  
2017/0138 (CNS)**

---

---

**10582/17  
ADD 1**

**FISC 149  
ECOFIN 572  
IA 115**

## **NÁVRH**

---

Od:	Jordi AYET PUIGARNAU, riaditeľ, v zastúpení generálneho tajomníka Európskej komisie
Dátum doručenia:	22. júna 2017
Komu:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generálny tajomník Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	COM(2017) 335 final - ANNEX 1
Predmet:	PRÍLOHA k návrhu smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní v súvislosti s cezhraničnými dohodami podliehajúcimi oznamovaniu

---

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2017) 335 final - ANNEX 1.

---

Príloha: COM(2017) 335 final - ANNEX 1



V Bruseli 21. 6. 2017  
COM(2017) 335 final

ANNEX 1

## **PRÍLOHA**

**k**

**návrhu smernice Rady,**

**ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní v súvislosti s cezhraničnými dohodami podliehajúcimi oznamovaniu**

{SWD(2017) 236 final}

{SWD(2017) 237 final}

## „PRÍLOHA IV CHARAKTERISTICKÉ ZNAKY

Všeobecné charakteristické znaky a osobitné charakteristické znaky kategórie B sa môžu zohľadniť, len ak vyhovujú tzv. testu hlavného prínosu.

### **Test hlavného prínosu**

Charakteristický znak vyhovíe tomuto testu v prípade, že hlavným prínosom opatrenia alebo série opatrení je získať daňové zvýhodnenie, ak možno stanoviť, že toto zvýhodnenie je výsledok, ktorý možno podľa očakávania získať z takéhoto opatrenia alebo série opatrení, vrátane získania výhody zo špecifickej štruktúry opatrenia alebo série opatrení.

#### **A. Všeobecné charakteristické znaky**

1. Opatrenie alebo séria opatrení, v prípade ktorých sa daňovník zaväzuje zachovávať dôvernosť, čo si môže vyžadovať, aby nezverejňoval iným sprostredkovateľom alebo daňovým orgánom spôsob, akým môže dané opatrenie zabezpečiť daňové zvýhodnenie.
2. Opatrenie alebo séria opatrení, v prípade ktorých má sprostredkovateľ nárok na odmenu (alebo úrok, náhradu za finančné náklady a iné poplatky) za opatrenie alebo sériu opatrení, a táto odmena je určená:
  - (a) podľa výšky daňového zvýhodnenia plynúceho z opatrenia alebo série opatrení, alebo
  - (b) podľa toho, či z opatrenia alebo série opatrení skutočne plynú daňové zvýhodnenie. To by zahŕňalo povinnosť sprostredkovateľa vrátiť celú odmenu, resp. jej časť, keď sa nedosiahne celé zamýšľané daňové zvýhodnenie plynúce z opatrenia alebo série opatrení alebo sa dosiahne len jeho časť.
3. Opatrenie alebo séria opatrení, ktoré zahŕňajú použitie štandardizovanej dokumentácie vrátane štandardných formulárov. Dokumentácia je bežne k dispozícii viac ako jednému daňovníkovi a nie je potrebné ju prispôbiť, aby daňovník mohol opatrenie alebo sériu opatrení vykonať.

#### **B. Osobitné charakteristické znaky, ktoré možno prepojiť s testom hlavného prínosu**

1. Opatrenie alebo séria opatrení, keď daňovník využíva straty, aby znížil svoju daňovú povinnosť, vrátane presunov týchto strát do inej jurisdikcie alebo zrýchleného využitia týchto strát.
2. Opatrenie alebo séria opatrení, ktorých účinkom sa príjem mení na kapitál, dary alebo iné kategórie výnosu, ktoré sú zdanené nižšou sadzbou.

3. Opatrenie alebo séria opatrení, ktoré zahŕňajú kruhové transakcie, ktorých výsledkom je spätný obeh („round-tripping“) finančných prostriedkov, konkrétne zapojením sprostredkovateľských subjektov bez inej hlavnej obchodnej úlohy alebo prostredníctvom transakcií, ktoré sa navzájom kompenzujú alebo rušia alebo ktoré majú iné podobné vlastnosti.

### **C. Osobitné charakteristické znaky súvisiace s cezhraničnými transakciami**

1. Opatrenie alebo séria opatrení, ktoré zahŕňajú odpočítateľné cezhraničné platby medzi dvoma alebo viacerými prepojenými stranami, keď nastane aspoň jedna z týchto podmienok:
  - (a) príjemca nie je rezidentom na daňové účely v žiadnej daňovej jurisdikcii;
  - (b) aj keď príjemca je rezidentom na daňové účely v určitej jurisdikcii, táto jurisdikcia:
    - i) buď neukladá žiadnu daň z príjmov právnických osôb, alebo
    - ii) ukladá daň z príjmov právnických osôb s nulovou sadzbou alebo so zákonnou sadzbou dane z príjmov právnických osôb nižšou ako polovica priemernej zákonnej sadzby dane z príjmov právnických osôb v Únii stanovenej ku koncu predchádzajúceho kalendárneho roka, alebo
    - iii) sa nachádza na zozname určitých jurisdikcií tretích krajín, ktoré členské štáty spoločne alebo v rámci medzinárodnej organizácie posúdili ako tretie krajiny so škodlivými daňovými režimami;
  - (c) v jurisdikcii, v ktorej je príjemca rezidentom na daňové účely, sa na platbu vzťahuje čiastočné alebo úplné oslobodenie od dane;
  - (d) v jurisdikcii, v ktorej je príjemca rezidentom na daňové účely, sa na platbu vzťahuje preferenčný daňový režim;
  - (e) existuje nesúlad v rámci smernice Rady, ktorou sa mení smernica (EÚ) 2016/1164, pokiaľ ide o hybridné nesúlady s tretími krajinami, prijatej Radou ministrov 23. mája 2017.
2. To isté aktívum je predmetom odpisovania vo viac ako jednej jurisdikcii.
3. O úľavu pri dvojitom zdanení môže v súvislosti s tou istou príjmovou položkou žiadať v rôznych jurisdikciách viac ako jeden daňovník.
4. Ide o opatrenie alebo sériu opatrení, ktoré zahŕňajú prevody aktív, pričom existuje značný rozdiel v sume, ktorá sa považuje za splatnú v súvislosti s týmito aktívami v týchto dotknutých jurisdikciách.

### **D. Osobitné charakteristické znaky týkajúce sa dohôd o automatickej výmene informácií v Únii**

Opatrenie alebo séria opatrení, ktoré obchádzajú právne predpisy Únie alebo dohody o automatickej výmene informácií vrátane dohôd s tretími krajinami a v dôsledku ktorých sa v štáte daňovej rezidencie daňovníka nepriznáva príjem. Tieto opatrenia môžu zahŕňať:

- (a) využitie jurisdikcií, ktoré nie sú viazané právnymi predpismi Únie ani dohodami o automatickej výmene informácií;
- (b) preradenie druhov príjmu do kategórií, ktoré nepodliehajú automatickej výmene informácií;
- (c) využitie právnických osôb a štruktúr, ktoré nespádajú do rozsahu právnych predpisov Únie ani dohôd o automatickej výmene informácií;
- (d) využitie jurisdikcií s neprimeranými alebo nedostatočnými režimami presadzovania právnych predpisov proti praniu špinavých peňazí. Patria sem prípady, keď chýbajú pravidlá na identifikovanie skutočného vlastníctva právnických osôb, vrátane zvereneckých fondov, nadácií a účelovo vytvorených subjektov („special purpose vehicles“), alebo keď sa použijú poverení zástupcovia alebo splnomocnenia s cieľom utajiť totožnosť konečného vlastníka výhod.

#### **E. Osobitné charakteristické znaky týkajúce sa transferového oceňovania**

1. Opatrenie alebo séria opatrení, ktoré nie sú v súlade s princípom nezávislého vzťahu alebo s usmerneniami OECD týkajúcimi sa transferového oceňovania, vrátane pridelovania zisku medzi jednotlivých členov tej istej skupiny podnikov.
2. Opatrenie alebo séria opatrení, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti automatickej výmeny informácií o cezhraničných daňových stanoviskách, ale ktoré sa neoznámia ani sa o nich nevymieňajú informácie.“