



EVROPSKA
KOMISIJA

Strasbourg, 25.10.2016
SWD(2016) 342 final

DELOVNI DOKUMENT SLUŽB KOMISIJE

POVZETEK OCENE UČINKA

Spremni dokument

k predlogoma direktive Sveta

**o skupni osnovi za davek od dohodkov pravnih oseb in
skupni konsolidirani osnovi za davek od dohodkov pravnih oseb (CCCTB)**

{COM(2016) 683 final}
{SWD(2016) 341 final}

Povzetek
Ocena učinka skupne konsolidirane osnove za davek od dohodkov pravnih oseb (CCCTB)
A. Nujnost ukrepanja
Zakaj? V čem je težava? <u>Največ 11 vrstic</u>
Trenutno v EU obstaja 28 različnih sistemov obdavčitve dohodkov pravnih oseb, kar ustvarja možnosti za agresivno davčno načrtovanje ter negativno vpliva na davčno moralo in pravično obdavčitev. Ta zapleten davčni okvir vpliva tudi na visoke stroške izpolnjevanja obveznosti in ovira naložbe. Večina nacionalnih davčnih sistemov daje prednost dolžniškemu financiranju pred lastniškim, kar povišuje ravni dolga in vpliva na odpornost gospodarstva. Poleg tega podjetja v EU premalo vlagajo v raziskave in razvoj v primerjavi z drugimi velikimi gospodarstvi. Vzroka za te težave sta internacionalizacija podjetij in vse bolj mobilni dobiček. Hkrati se o davčnih osnovah odloča na nacionalni ravni. To ustvarja spodbude za države članice, da enostransko ščitijo svoje davčne osnove in privabljajo mobilni dobiček. Enostranski ukrepi ne morejo obravnavati ključnih težav, saj le povečujejo zapletenost, kar dodatno ovira razvoj enotnega trga ter naložbe in rast. To vpliva na podjetja na različne načine. Podjetja, ki poslujejo čezmejno, se na primer srečujejo z visokimi stroški izpolnjevanja obveznosti, medtem ko imajo tista, ki se ukvarjajo z agresivnim davčnim načrtovanjem, koristi na račun drugih podjetij in državljanov.
Kaj naj bi prinesla ta pobuda? <u>Največ 8 vrstic</u>
Eden od pomembnih ciljev je povečati pravičnost davčnega sistema z obravnavo nekaterih temeljnih vzrokov izogibanja davkom od dohodkov pravnih oseb. To bi moralo prispevati k (i) znatnemu zmanjšanju čezmejnega davčnega načrtovanja, (ii) ustvarjanju enakih pogojev za domače in multinacionalne družbe, (iii) zagotavljanju, da družbe plačajo pravičen delež davčnega bremena, in (iv) dvigu splošne morale davčnih zavezancev. Hkrati je cilj pobude spodbujati rast in naložbe s (i) poenostavitvijo zapletenega sistema obdavčitve dohodkov pravnih oseb v EU, da bi se zmanjšali stroški izpolnjevanja obveznosti in upravno breme, (ii) odpravo tveganj dvojne obdavčitve in drugih obstoječih oblik diskriminacije in ovir, (iii) zmanjšanjem izkrivljanj pri odločitvah o naložbah in financiranju zaradi obdavčitve ter (iv) ustvarjanjem spodbud za naložbe v EU, med drugim s podpiranjem raziskav in razvoja ter inovacij.
Kakšna je dodana vrednost ukrepanja na ravni EU? <u>Največ 7 vrstic</u>
Dodana vrednost EU je nadaljnje izboljšanje mobilnosti kapitala v Uniji z zmanjšanjem stroškov izpolnjevanja obveznosti in čezmejnih davčnih ovir. Hkrati ukrepi na ravni EU zagotavljajo, da se dejavnosti multinacionalnih družb v EU ne izognejo pravični ravni obdavčitve. Skupni pristop k osnovi za davek od dohodkov pravnih oseb v EU prispeva k ponovni vzpostavitvi povezave med obdavčitvijo in ustvarjanjem vrednosti.
B. Rešitve
Katere zakonodajne in nezakonodajne možnosti politike so se upoštevale? Ali ima katera od njih prednost? Zakaj? <u>Največ 14 vrstic</u>
Glavna obravnavana možnost politike je predlog o skupni konsolidirani osnovi za davek od dohodkov pravnih oseb. Ključna odločitev, ki jo je treba sprejeti, se nanaša na področje uporabe take davčne osnove, tj. za koga bi veljala. Glavne obravnavane možnosti so vključevale obvezno CCCTB za vsa podjetja ali le za podskupino podjetij. Obravnavane so bile različne možnosti za odpravo davčnih spodbud za zadolževanje v veljavnih davčnih sistemih. Na voljo sta dva glavna ukrepa, in sicer, da se odbitnost dovoli tako za stroške dolžniškega kot tudi lastniškega financiranja ali da se prepove za obe vrsti stroškov. Kar zadeva spodbude za raziskave in razvoj, glavne možnosti vključujejo davčno ugodnost za stroške za naložbe v raziskave in razvoj z različnimi stopnjami ugodnosti. Vrednotenje različnih možnosti je privedlo do prednostne možnosti, tj. CCCTB, ki je obvezna za velike družbe ter vključuje ugodnost za rast in naložbe ter dodatek za stroške za raziskave in razvoj. Ugodnost za rast in naložbe omogoča odbitke za stroške dolžniškega in lastniškega financiranja v okviru omejitev, da se preprečijo zlorabe in davčno načrtovanje. Ugodnost za stroške za raziskave in razvoj je zasnovan tako, da ohranja vsaj obstoječe davčne spodbude za raziskave in razvoj. Analiza je pokazala, da ima CCCTB jasne prednosti v primerjavi z nadomestno možnostjo, ki ne predvideva nobenih ukrepov.

Kdo podpira katero možnost? Največ 7 vrstic Ponovna uvedba CCCTB je bila deležna splošne podpore s strani vseh zainteresiranih skupin. Podpora je bila najvišja med nevladnimi organizacijami, fizičnimi osebami in drugimi udeleženci posvetovanja ter tudi med družbami, zlasti med MSP. Nevladne organizacije, MSP in fizične osebe zelo podpirajo tudi to, da bi CCCTB postala (delno) obvezna, medtem ko velika podjetja temu nasprotujejo. Po drugi strani je večina vseh zainteresiranih strani podprla možnost prostovoljne uporabe CCCTB. Poleg tega srednje in velike družbe prav tako zelo podpirajo ugodno obravnavo raziskav in razvoja ter predlog, da se v okviru ponovne uvedbe odpravi neenako obravnavanje dolžniškega in lastniškega kapitala z ugodnostjo za lastniški kapital.
C. Učinki prednostne možnosti
Kakšne so koristi prednostne možnosti (če obstaja, sicer glavnih možnosti)? Največ 12 vrstic Z izvedbo prednostne možnosti naj bi se povečala pravičnost davčnih sistemov in ustvarili enaki pogoji, saj bi se dejansko odpravile spodbude za agresivno davčno načrtovanje v EU. To bi pripomoglo k zagotavljanju, da podjetja plačajo pravičen delež davčnega bremena, in dvignilo moralo davčnih zavezancev. Poleg tega bi se dejansko odpravile čezmejne davčne ovire v EU. Z ugodnostjo za rast in naložbe se bodo zmanjšala izkrivljanja pri odločitvah družb o financiranju, lastniško in dolžniško financiranje pa bo obravnavano podobno. Davčne spodbude za raziskave in razvoj ne bodo le ohranjene, temveč bodo okrepljene in poenostavljene. Pričakovane gospodarske koristi predloga so pozitivne. CCCTB, vključno z ugodnostjo za rast in naložbe, naj bi privedla do povečanja naložb za do 3,4 % in zaposlovanja za do 0,6 %. Na splošno naj bi se rast povečala za do 1,2 %. Stroški izpolnjevanja obveznosti naj bi se znižali (10 % v smislu časa in 2,5 % v smislu stroškov). Stroški ustanovitve odvisne družbe bi se znižali za do 67 %, kar bi družbam (vključno z MSP) olajšalo širjenje v tujino. Za prednostno možnost niso predvideni nobeni pomembni vplivi na okolje. Družbeni učinki bodo prav tako omejeni.
Kakšni so stroški prednostne možnosti (če obstaja, sicer glavnih možnosti)? Največ 12 vrstic Stroški predloga v smislu nacionalnih davčnih prihodkov so odvisni od tega, kako države članice prilagodijo svoje davčne stopnje novi davčni osnovi, višine ugodnosti za naložbe v rast ter spodbud za raziskave in razvoj. Stroški izpolnjevanja obveznosti in upravni stroški prednostne možnosti so večinoma povezani s prehodom s sedanjih sistemov obdavčitve dohodkov pravnih oseb na CCCTB. Vendar so ti stroški enkratni. Za stroške davčnih organov zaradi upravljanja posebnega davka ali uvedbe novega ni kvantitativnih podatkov. Razlog za to je, da je večina davčnih uprav (in ustreznih sistemov IT) organizirana po nalogah in ne več po vrstah davkov.
Kakšen bo vpliv na podjetja, MSP ter mikropodjetja? Največ 8 vrstic Za velike družbe, ki spadajo na področje uporabe obveznega elementa, bo skupna osnova obvezna. To je velika sprememba za družbe in ustvarja bolj enake pogoje v EU. Za vse druge družbe bo CCCTB omogočala možnost prostovoljne uporabe. Zato za te družbe ne bo nobenega takojšnjega učinka, če se bodo odločile še naprej uporabljati nacionalni sistem. Če se družbe odločijo uporabljati CCCTB, menijo, da sistem prinaša koristi, npr. v smislu nižjih stroškov izpolnjevanja obveznosti in večje učinkovitosti. Posledično je učinek pozitiven.
Ali bo prišlo do znatnih učinkov na nacionalne proračune in uprave? Največ 4 vrstice Obstajata dva neposredna učinka na davčne prihodke. Prvič, s CCCTB se bodo spremenila pravila za izračun davčne osnove v primerjavi z nacionalnimi sistemi, pri čemer bo davčna osnova za večino držav članic nižja. Drugič, davčna osnova multinacionalne skupine bo dodeljena državam članicam po formuli, ki meri gospodarsko dejavnost na podlagi dela, kapitala in prodaje. Vendar je težko natančno napovedati dokončne spremembe, saj je učinek na prihodke odvisen tudi od tega, kako bodo države članice prilagodile davčne stopnje novi davčni osnovi in kako bodo družbe ravnale v odziv na to. Na splošno se bo z vzporedno uporabo nacionalnih davčnih sistemov in CCCTB povečalo breme davčnih uprav, saj bo treba upravljati dve vrsti davkov, čeprav sta tesno povezani. Vendar bodo morale multinacionalne družbe v EU vložiti le eno davčno napoved, kar bo zmanjšalo breme za davčne uprave. Poleg tega se bo znatno zmanjšalo tudi upravljanje dokumentacije v zvezi z določanjem transfernih cen.
Bo imela pobuda druge pomembnejše učinke? Največ 6 vrstic S CCCTB bo EU postala privlačnejša za naložbe. Vlagateljem ne bo več treba analizirati in ocenjevati razlik in

določb 28 davčnih sistemov, ko bodo vlagali v EU, s čimer se bodo znižali stroški izpolnjevanja obveznosti in upravni stroški. Poleg tega se bo z davčno osnovo s spodbudami za raziskave in razvoj ter ugodnostjo za rast in naložbe povečala konkurenčnost EU, saj bodo naložbe donosnejše, gospodarstvo pa odpornejše.

D. Spremljanje

Kdaj se bo politika pregledala? Največ 4 vrstice

Politika bo ocenjena tri do pet let po začetku izvajanja. Tako obdobje se zdi primerno glede na to, da družbe in davčne uprave potrebujejo čas za prilagoditev in predložitev ustreznih podatkov.