

**Stanovisko Evropského hospodářského a sociálního výboru k návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2011/96/EU o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států**

(COM(2013) 814 final – 2013/0400 (CNS))

(2014/C 226/07)

Zpravodaj: **pan Petru Sorin DANDEA**

Dne 16. prosince 2013 se Rada Evropské unie, v souladu s článkem 115 Smlouvy o fungování Evropské unie, rozhodla konzultovat Evropský hospodářský a sociální výbor ve věci

*návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2011/96/EU o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států*

COM(2013) 814 final – 2013/0400 (CNS).

Specializovaná sekce Hospodářská a měnová unie, hospodářská a sociální soudržnost, kterou Výbor pověřil přípravou podkladů na toto téma, přijala stanovisko dne 13. března 2014 (zpravodaj: pan DANDEA).

Na 497. plenárním zasedání, které se konalo ve dnech 25. a 26. března 2014 (jednání dne 25. března), přijal Evropský hospodářský a sociální výbor následující stanovisko 145 hlasy pro, 3 hlasy byly proti a 10 členů se zdrželo hlasování.

## 1. Závěry a doporučení

1.1 EHSV vítá návrh směrnice<sup>(1)</sup>, kterou se mění směrnice 2011/96/EU (směrnice o mateřských a dceřiných společnostech) o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností, a domnívá se, že tento návrh je důležitým krokem v provádění akčního plánu pro posílení boje proti daňovým únikům<sup>(2)</sup>.

1.2 S ohledem na skutečnost, že členské státy každoročně přicházejí o miliardy eur kvůli daňovým podvodům a únikům a kvůli agresivnímu daňovému plánování, jež se ponejvíce uskutečňuje prostřednictvím spekulací na nedostatky nebo nesoulad existující mezi vnitrostátními právními předpisy, považuje EHSV návrh Komise usilující o provádění obecného pravidla proti zneužívání uvedeného v jejím doporučení<sup>(3)</sup> za odůvodněný.

1.3 EHSV souhlasí se sjednocením daňového zacházení uplatňovaným na přeshraniční skupiny, pokud jde o zdanění zisku, neboť je známo, že ustanovení stávající směrnice jim v některých případech umožňují používat hybridní finanční nástroje, díky čemuž mohou získat daňové výhody vedoucí k narušení hospodářské soutěže v rámci jednotného trhu.

1.4 EHSV s ohledem na obecnou povahu obecného pravidla proti zneužívání doporučuje členským státům, aby při provádění této směrnice zohledňovaly jak doporučení Komise o agresivním daňovém plánování, tak výklad Soudního dvora Evropské unie, jenž stanoví zásadu, podle níž nelze v boji proti zneužívajícímu obchodnímu chování jít nad rámec obecného práva Společenství. EHSV Komisi doporučuje, aby formulovala doporučení, které členským státům pomůže co nej správněji provést směrnici z právního hlediska.

1.5 EHSV vyzývá členské státy, aby v rámci procesu provádění pamatovaly na z právního hlediska co nejjasnější definici pojmů uvedených v čl. 1a odst. 2, a zajistily tak co nej přesnější provádění směrnice bez vytváření složitých situací pro podniky nebo daňové orgány. Rovněž by se měly do co nejjasnějšího právního jazyka převést formulace jako například *uměle vytvořené transakce*, *rozumné podnikatelské chování* nebo *transakce s kruhovým charakterem*, aby podnikům, daňovým orgánům nebo soudnímu systému nevytvářely problémy při uplatňování.

<sup>(1)</sup> COM(2013) 814 final.

<sup>(2)</sup> COM(2012) 722 final.

<sup>(3)</sup> C(2012) 8806 final.

## 2. Návrh Komise

2.1 Návrh Komise se snaží řešit existující nesoulad mezi vnitrostátními právními předpisy v oblasti hybridních finančních opatření v rámci působnosti směrnice o mateřských a dceřiných společnostech a zavést obecné pravidlo proti zneužívání v zájmu ochrany uplatňování této směrnice.

2.2 Návrh směrnice vychází z článku 115 Smlouvy o fungování Evropské unie, podle kterého může Rada přijímat směrnice o sblížení právních a správních předpisů členských států, které mají přímý vliv na fungování vnitřního trhu. Komise se domnívá, že jde o jedinou možnost, jak zavést obecné pravidlo proti zneužívání.

2.3 Návrh je nezbytný kvůli tomu, že reakce jednotlivých členských států na hybridní finanční opatření využívající nesouladu mezi daňovými systémy by problém nevyřešila, jelikož tato otázka vznikla do značné míry ze vzájemného působení vnitrostátních právních předpisů.

2.4 Ačkoli směrnice o mateřských a dceřiných společnostech obsahuje ustanovení proti zneužívání daňového systému, není toto ustanovení dostatečně jasné a může vytvářet zmatky. Zahrnutí obecného pravidla proti zneužívání v souladu s doporučením Komise povede k odstranění těchto nejasností a poskytne členským státům účinnější nástroj.

## 3. Obecné a konkrétní připomínky

3.1 EHSV vyjádřil souhlas<sup>(4)</sup> s touto změnou směrnice o mateřských a dceřiných společnostech a doporučil členským státům, aby proces provádění proběhl v rozumném časovém rozmezí.

3.2 Výbor požádal, aby byla v rámci této revize pro nadnárodní podniky zavedena povinnost vést oddělené účetnictví pro každou zemi, v níž působí, a za každou z nich uvádět objem produkce a dosažených zisků. Tento způsob předkládání účetních výkazů by usnadnil odhalení podniků, jež zneužívají systém převodních cen nebo podporují agresivní daňové plánování. EHSV rovněž doporučil zavést právní předpisy týkající se zdanění zisků podniků založené na souboru společných pravidel. EHSV lituje, že tato hlediska nebyla dostatečně zohledněna při přípravě stávajícího návrhu směrnice.

3.3 EHSV Komisi doporučuje, aby podporovala členské státy při provádění této směrnice. Komise by v této souvislosti měla předložit doporučení, které by objasnilo aspekty spojené s převedením pojmů zahrnutých v obecném pravidle proti zneužívání do právního jazyka.

3.4 EHSV upozorňuje na to, že provádění směrnice prostřednictvím zavedení velmi obecných definic může vytvářet krajně obtížné situace jak pro podniky, tak pro daňové orgány.

3.5 V rámci provádění čl. 1a odst. 2 je nezbytné jasně definovat pojem *uměle vytvořená transakce*. V tomto smyslu EHSV doporučuje členským státům, aby využily ustanovení příručky OECD<sup>(5)</sup>, zejména ustanovení o restrukturalizaci společností. EHSV rovněž doporučuje použít judikaturu Soudního dvora Evropské unie týkající se *čistě vykonstruovaných operací*. Prostý průběh transakce v daňově nejvýhodnější podobě z ní sám o sobě nedělá uměle vytvořenou transakci.

3.6 V rámci provádění čl. 1a odst. 2 písm. b) považuje EHSV za nezbytné jasně definovat pojem *rozumné podnikatelské chování*. Zahrnutí takového výrazu do vnitrostátních právních předpisů bez jasné definice povede ke složitým situacím v soudním systému v případě sporů, jež se budou týkat chování podniků.

3.7 EHSV se domnívá, že v rámci provádění je nezbytné objasnit hlediska spojená s transakcemi „s kruhovým charakterem“. V obchodní praxi existují transakce s kruhovým charakterem, které jsou ekonomicky opodstatněné a které probíhají v souladu se zákonnými ustanoveními. Tyto transakce by neměly spadat pod daňová ustanovení, která zavádí tato směrnice.

<sup>(4)</sup> Úř. věst. C 67, 6.3.2014, s. 68.

<sup>(5)</sup> OECD *Model Tax Convention*, kapitola C5, články 9181 a 9182.

3.8 EHSV členským státům doporučuje, aby zavedení této směrnice využily ke zjednodušení vnitrostátních právních předpisů v oblasti zdanění zisku. Mohl by to být první krok k harmonizaci právních předpisů v této oblasti na evropské úrovni.

V Bruselu dne 25. března 2014

*předseda*  
*Evropského hospodářského a sociálního výboru*  
Henri MALOSSE

---