

STANOVISKO REPUBLIKOVEJ ÚNIE ZAMESTNÁVATEĽOV

Návrh SMERNICA RADY o iniciatíve Podnikanie v Európe: rámec pre zdaňovanie príjmov (BEFIT)

<https://www.slov-lex.sk/legislativne-procesy/SK/LPEU/2023/599>

Materiál v pripomienkovom konaní do 05.03.2024

Stručný popis podstaty materiálu najmä jeho relevancie z pohľadu RÚZ

Materiál bol predložený do medzirezortného pripomienkového konania Ministerstvom financií SR

Cieľom a obsahom materiálu je najmä:

Cieľom návrhu smernice, ktorý predložila Európska komisia 12. septembra 2023, je zaviesť spoločný súbor pravidiel na určenie základu dane spoločností, ktoré patria do skupiny, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a ktoré podliehajú dani z príjmov právnických osôb v niektorom členskom štáte Únie. Návrh smernice poskytuje právny základ pre zjednodušený rámec na výpočet základu dane z príjmov spoločností, ktoré patria do skupiny s ročnými kombinovanými výnosmi najmenej vo výške 750 miliónov EUR v aspoň dvoch zo štyroch predchádzajúcich finančných rokov. Podstatou tohto rámca je stanovenie pravidiel pre výpočet predbežných daňových výsledkov každého člena skupiny, ich agregovanie do jedného spoločného základu dane a následné priradenie tohto základu dane oprávneným členom skupiny.

Navrhovaný transpozičný termín je 1. januára 2028 a ustanovenia by sa mali uplatňovať od 1. júla 2028.

Postoj RÚZ k materiálu

Cieľom návrhu smernice, ktorý predložila Európska komisia 12. septembra 2023, je zaviesť spoločný súbor pravidiel na určenie základu dane spoločností, ktoré patria do skupiny, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a ktoré podliehajú dani z príjmov právnických osôb v niektorom členskom štáte Únie. **RÚZ navrhuje, aby Ministerstvo financií SR vo svojom stanovisku zaujalo zásadný nesúhlas s navrhovanou právnou úpravou.**

Pripomienky RÚZ k predkladanému materiálu

1. Všeobecná zásadná pripomienka k Stanovisku a pripomienkam SR k návrhu smernice ako celku

Navrhujeme, aby Ministerstvo financií SR vo svojom stanovisku zaujalo zásadný nesúhlas s navrhovanou právnou úpravou

Odôvodnenie:

Návrhom smernice sa má zaviesť spoločný rámec pre zdaňovanie príjmu právnických osôb v EÚ, ktorý by nahradil súčasných 27 rôznych spôsobov určovania základu dane pre skupiny spoločností, ktorých kombinované ročné výnosy presahujú 750 miliónov EUR. Právny základ smernice BEFIT považujeme za nesúladný s právom EÚ a v niektorých aspektoch sa nám javí ako neprimeraný. Odôvodnenia EK, na základe ktorých navrhuje takúto právnú úpravu, považujeme za nedostatočné na preukázanie toho, že deklarované ciele návrhu nie sú schopné dostatočne zabezpečiť samotné ČS na vnútroštátnej úrovni. Navrhovaný spoločný rámec vykazuje podľa nášho názoru rozpor so zásadou proporcionality a subsidiarity, ktorá je upravená v Zmluve o Európskej únii. V zmysle zásady proporcionality sa vyžaduje, aby európske inštitúcie mali presne vymedzené hranice pre vykonávanie svojich činností, t.j. opatrenia EÚ musia byť vhodné a potrebné na dosiahnutie požadovaného cieľa, ktorým je v tomto prípade ochrana vnútorného trhu. Zároveň v zmysle zásady subsidiarity sú opatrenia EÚ prijímané len vtedy, ak sú tieto opatrenia účinnejšie, ako opatrenia na vnútroštátnej úrovni. Návrhom smernice sa obmedzuje možnosť ČS stanovovať svoju vnútroštátnu daňovú politiku a zasahuje sa do národnej suverenity ČS v oblasti priamych daní, čo je jednoznačne v rozpore s uvedenými princípmi. Zároveň na zabezpečenie spoločného rámca pre zdaňovanie sú nevyhnutné značné zmeny v správe daní jednotlivých ČS, pričom tieto zmeny môžu byť v navrhovanom rozsahu pre niektoré ČS nerealizovateľné, čo v konečnom dôsledku vyvoláva právnú neistotu pre daňovníkov a podniky, ktoré patria do pôsobnosti návrhu smernice. Návrh smernice bude mať zároveň negatívny dopad na podnikateľské prostredie, a to

okrem iného vzhľadom k tomu, že povinné subjekty budú musieť podávať rôzne daňové priznania. V neposlednom rade vnímame ako problematické načasovanie návrhu smernice BEFIT, a to vzhľadom na proces implementácie II. piliera. Návrh smernice si vyžaduje ďalšie úpravy, tak aby bol v súlade s II. pilierom, pretože aktuálne by dodržiavanie oboch systémov (BEFIT a II. pilier) zvýšilo zložitosť na bezprecedentnú úroveň v rámci ČŠ, čo by viedlo k značným nákladom pre podniky a potenciálne spôsobilo zníženie konkurencieschopnosti EÚ. Na základe vyššie uvedeného navrhujeme, aby Ministerstvo financií SR vo svojom stanovisku zaujalo zásadný nesúhlas s navrhovanou právnou úpravou.

<https://www.slov-lex.sk/legislativne-procesy/SK/LPEU/2023/599>