



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 21. 6. 2017
SWD(2017) 237 final

PRACOVNÝ DOKUMENT ÚTVAROV KOMISIE

ZHRNUTIE POSÚDENIA VPLYVU

Sprievodný dokument

**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 opatreniami podliehajúcimi
oznamovaniu**

{ COM(2017) 335 final }

{ SWD(2017) 236 final }

Súhrnný prehľad
Posúdenie vplyvu pravidiel povinného zverejňovania pre sprostredkovateľov
A. Potreba konať
Prečo? Aký problém sa rieši?
Nedávno uniknuté informácie poukázali na to, ako určití sprostredkovatelia zrejme aktívne pomáhali svojim klientom využívať schémy agresívneho daňového plánovania s cieľom znížiť daňové zaťaženie a ukryť peniaze v krajinách, ktoré sú daňovými rajmi. Nedostatočná transparentnosť uľahčuje činnosti určitých sprostredkovateľov, ktorí sa zúčastňujú na propagovaní a predaji schém agresívneho daňového plánovania. Členské štáty v dôsledku toho trpia presunom ziskov, ktoré by inak boli vytvorené a zdaniteľné na ich území, do jurisdikcií s nízkym zdanením, a často sa stretávajú s narušením svojho základu dane. Hlbší problém, ktorý sa tu ukázal, spočíva v tom, že sprostredkovatelia navrhujú a propagujú určité schémy daňového plánovania na účely vyhýbania sa daňovým povinnostiam alebo daňových únikov a daňovníci ich využívajú na tieto účely.
Čo sa od tejto iniciatívy očakáva?
Očakáva sa, že iniciatíva po vykonaní poskytne vnútroštátnym daňovým správam včasné informácie o návrhu a využívaní schém potenciálne agresívneho daňového plánovania s cezhraničným prvkom. Očakáva sa, že orgány využijú toto včasné zverejnenie na rýchle prijatie opatrení a odradenie od vykonávania opatrení, ktoré by sa mohli považovať za vyhýbanie sa daňovým povinnostiam, napr. zmenia daňové právne predpisy na vnútroštátnej úrovni alebo sa zamerajú na špecifický daňový audit v ranej fáze procesu.
Aká je pridaná hodnota opatrení na úrovni EÚ?
Zo skúseností vyplýva, že vnútroštátne opatrenia proti agresívnemu daňovému plánovaniu nemôžu byť úplne efektívne, lebo sa zameriavajú na domáci rozmer potenciálne protiprávných opatrení. Mnohé z týchto štruktúr nastrojených na vyhýbanie sa daňovým povinnostiam majú cezhraničný rozmer a zahŕňajú presun zdaniteľného príjmu do jurisdikcií s nízkym daňovým zaťažením. Kapitál a osoby sú čoraz mobilnejšie, najmä na integrovanom trhu, akým je EÚ. EÚ má lepšie predpoklady zabezpečiť efektívnosť a úplnosť systému na túto výmenu informácií ako akýkoľvek členský štát konajúci jednotlivo
B. Riešenia
Aké legislatívne a nelegislatívne možnosti politiky sa zvažovali? Je niektorá z možností uprednostňovaná? Prečo?
Posudzovali sa rôzne možnosti politiky na základe kritérií efektívnosti, účinnosti a súdržnosti v porovnaní so základným scenárom. Uprednostňovanou možnosťou je požiadavka, že členské štáty musia i) svojim vnútroštátnym daňovým orgánom uložiť výslovnú povinnosť povinného zverejňovania schém potenciálne agresívneho daňového plánovania s cezhraničným prvkom, a ii) zabezpečiť, aby si ich vnútroštátne daňové orgány automaticky vymieňali tieto informácie s daňovými orgánmi ostatných členských štátov pomocou na to určeného mechanizmu.
Kto podporuje ktorú možnosť?
Iniciatíva dostala všeobecnú podporu členských štátov, mimovládnych organizácií a súkromných osôb. Skupiny zainteresovaných strán z podnikateľskej oblasti a sprostredkovatelia vyjadrili obavy z nedostatočnej jasnosti budúcej iniciatívy a možnej administratívnej záťaže.
C. Vplyvy uprednostňovanej možnosti
Aké sú výhody uprednostňovanej možnosti (prípadne hlavných možností, ak sa žiadna konkrétna možnosť neuprednostňuje)?
Možno očakávať, že požiadavka oznamovania v rámci režimu povinného zverejňovania odradí sprostredkovateľov od toho, aby sa púšťali do agresívnych daňových schém. Podobne budú aj daňovníci menej náchylní vytvárať alebo využívať takéto schémy, ak budú vedieť, že tieto schémy sa budú musieť oznámiť v rámci režimu povinného zverejňovania. Daňové úrady majú v súčasnosti obmedzené vedomosti o zahraničných opatreniach daňového plánovania a takéto údaje by im poskytli včasné informácie, aby mohli rýchlo reagovať operačnými opatreniami, legislatívnymi a/alebo regulačnými zmenami. Tieto informácie by sa okrem toho mohli použiť na účely posúdenia rizika a auditu.

Aké sú náklady na uprednostňovanú možnosť (prípadne na hlavné možnosti, ak sa žiadna konkrétna možnosť neuprednostňuje)?
Zamýšľa sa, že výmena informácií medzi členskými štátmi by sa mohla realizovať pomerne jednoducho s existujúcimi systémami na oznamovanie a výmenu informácií (ako sú napríklad tie pre záväzné stanoviská), ktoré už existujú v rámci smernice DAC. Náklady pre sprostredkovateľov by mali byť obmedzené, lebo informácie, ktoré sa majú vnútroštátnym orgánom oznamovať v rámci tohto režimu, by už mali byť dostupné v súhrnných podkladoch, ktoré dávajú daňovníkom na účely vysvetlenia schémy.
Aký bude vplyv na podniky, MSP a mikropodniky?
Iniciatíva bude mať vplyv na všetky spoločnosti a vytvorí rovnaké podmienky v rámci EÚ. Priamy vplyv na MSP by mal byť menší, lebo na cezhraničných opatreniach agresívneho daňového plánovania sa zúčastňujú v menšej miere. Väčšie spoločnosti, ktoré fungujú cezhranične, budú pravdepodobne zamýšľanými pravidlami ovplyvnené v oveľa väčšej miere.
Očakáva sa významný vplyv na štátne rozpočty a verejnú správu?
Iniciatíva by celkovo v strednodobom horizonte mala umožniť zvýšiť/vybrať daňové príjmy vďaka tomu, že členské štáty zavedú opatrenia na boj proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom svojich rezidentov, a odrádzaním od využívania schém agresívneho daňového plánovania.
Očakávajú sa iné významné vplyvy?
Keďže opatrenie je tiež predmetom medzinárodných odporúčaní, ktoré schválila skupina G20, vykonávanie tejto iniciatívy zabezpečí dodržiavanie predpisov zo strany EÚ.
D. Nadväzné opatrenia
Kedy sa táto politika preskúma?
Podľa článku 27 smernice DAC Komisia predkladá správu o fungovaní tejto smernice každých päť rokov. Prvá správa má byť predložená do 1. januára 2018. Predkladaná navrhovaná zmena smernice DAC, pokiaľ ide o pravidlá povinného zverejňovania pre sprostredkovateľov, sa bude hodnotiť pri revízii, ktorá bude dokončená 1. januára 2023.