

12.4.2012

A7-0080/ 001-038

**PREDLOGI SPREMEMB 001-038**

vlagatelj: Odbor za ekonomske in monetarne zadeve

**Poročilo**

**Marianne Thyssen**

**A7-0080/2012**

Skupna konsolidirana osnova za davek od dohodkov pravnih oseb

Predlog Direktive (COM(2011)0121 – C7-0092/2011 – 2011/0058(CNS))

---

**Predlog spremembe 1**

**Predlog direktive**

**Uvodna izjava 1**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

(1) Družbe, ki želijo čezmejno poslovati znotraj Unije, se srečujejo z velikimi ovirami in izkrivljanjem trga zaradi 27 različnih sistemov obdavčevanja pravnih oseb. Ti ovire in izkrivljanje preprečujejo pravilno delovanje notranjega trga. Odvrtaajo od vlaganja v Unijo in so v nasprotju s prednostnimi nalogami iz sporočila Komisije z dne 3. marca 2010 „Evropa 2020 – Strategija za pametno, trajnostno in vključujočo rast“. **Prav tako so si navzkriž z zahtevami visokokonkurenčnega socialnega tržnega gospodarstva.**

*Predlog spremembe*

(1) Družbe, ki želijo čezmejno poslovati znotraj Unije, se srečujejo z velikimi ovirami in izkrivljanjem trga zaradi 27 različnih sistemov obdavčevanja pravnih oseb. Ti ovire in izkrivljanje preprečujejo pravilno delovanje notranjega trga. Odvrtaajo od vlaganja v Unijo in so v nasprotju s prednostnimi nalogami iz sporočila Komisije z dne 3. marca 2010 „Evropa 2020 – Strategija za pametno, trajnostno in vključujočo rast“, **s paktom „euro plus“ ter z gospodarskim, proračunskim in davčnim povezovanjem, potrebnim za vzpostavitev visokokonkurenčnega socialnega tržnega gospodarstva.**

*Obrazložitev*

*Posodobitev.*

## Predlog spremembe 2

### Predlog direktive

#### Uvodna izjava 1 a (novo)

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

**(1a) Če bi davčni organi bolj sodelovali, bi se s tem bistveno zmanjšali stroški in upravne obremenitve za podjetja, ki v Uniji poslujejo čezmejno.**

## Predlog spremembe 3

### Predlog direktive

#### Uvodna izjava 2

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

(2) Davčne ovire **pri čezmejnem poslovanju** so zlasti velike za mala in srednje velika podjetja, ki običajno nimajo sredstev za odpravo tržne neučinkovitosti.

(2) Davčne ovire so **lahko** zlasti velike za mala in srednje velika podjetja (MSP), ki **poslujejo čezmejno, saj** običajno nimajo sredstev za odpravo tržne neučinkovitosti.

## Predlog spremembe 4

### Predlog direktive

#### Uvodna izjava 2 a (novo)

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

**(2a) Na ravni držav članic in tudi na regionalni ravni pri regijah, ki imajo fiskalne in zakonodajne pristojnosti, bi bilo treba spodbujati pošteno konkurenco glede davčnih stopenj.**

## Predlog spremembe 5

### Predlog direktive

#### Uvodna izjava 3 a (novo)

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

**(3a) Izboljšanje notranjega trga je poglavitni dejavnik za spodbujanje rasti in ustvarjanje delovnih mest. Uvedba skupne konsolidirane osnove za davek od**

*dohodkov pravnih oseb (CCCTB) naj bi izboljšala rast in povečala število delovnih mest v Uniji, in sicer z zmanjšanjem upravnih stroškov in birokracije za podjetja, zlasti za mala podjetja, ki poslujejo čezmejno.*

## **Predlog spremembe 6**

### **Predlog direktive Uvodna izjava 4 a (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

*(4a) Skupno konsolidirano osnovo za CCCTB bi bilo treba uvesti v vseh državah članicah, saj so vse vključene v notranji trg. Vendar če Svet ne sprejme soglasne odločitve glede predloga o uvedbi CCCTB, je primerno, da se nemudoma začne postopek za sklep Sveta, s katerim se odobri postopek okrepljenega sodelovanja na področju CCCTB. Tako okrepljeno sodelovanje bi morale začeti države članice, katerih valuta je euro, v skladu s Pogodbo o delovanju Evropske unije pa bi morale biti vedno odprto tudi za druge države članice.*

## **Predlog spremembe 7**

### **Predlog direktive Uvodna izjava 4 b (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

*(4b) Določene poudarjene oblike davčne konkurence, davčne optimizacije in davčne arbitraže bi lahko ogrozile prihodke nekaterih držav članic in privedle do izkrivljanja pri obdavčenju kapitala, ki je mobilna, in dela, ki je manj mobilna. Okrepljen pakt stabilnosti in rasti ter Pogodba o stabilnosti, usklajevanju in upravljanju v ekonomski in monetarni Uniji od držav članic, zlasti tistih, katerih valuta je euro, zahtevata strogo fiskalno disciplino, hkrati pa morajo nadzirati*

*svojo porabo in ustvarjati dovolj davčnih prihodkov. Iz teh razlogov in ker pakt euro plus, o katerem so se dogovorili voditelji držav ali vlad držav članic, katerih valuta je euro, določa, da bi lahko z oblikovanjem CCCTB „na način, ki je dohodkovno nevtralen, zagotovili usklajenost nacionalnih davčnih sistemov, pri čemer bi spoštovali nacionalne davčne strategije, ter povečali fiskalno konsolidacijo in konkurenčnost evropskih podjetij“, je bistveno, da so države članice, katerih valuta je euro, sposobne izpolnjevati svoje proračunske obveznosti, da bi ohranili stabilnost euroobmočja kot celote, zaželeno pa je tudi, da se CCCTB začne uporabljati čim prej in za čim več družb.*

## **Predlog spremembe 8**

### **Predlog direktive**

#### **Uvodna izjava 4 c (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

*(4c) Komisija bi morala glede na pomembno vlogo, ki jo imajo MSP na notranjem trgu, za tista MSP, ki poslujejo čezmejno, pripraviti orodje, s katerim bi se zmanjšala upravna obremenitev in stroški ter bi se jim tako omogočilo, da se prostovoljno vključijo v sistem CCCTB.*

## **Predlog spremembe 9**

### **Predlog direktive**

#### **Uvodna izjava 5**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

(5) Ker razlike v stopnjah obdavčitve ne povzročajo takšnih ovir, ni potrebno, da bi sistem (skupna konsolidirana osnova za davek od dohodkov pravnih oseb (CCCTB)) vplival na presojo držav članic glede njihove nacionalne stopnje

(5) Ker razlike v stopnjah obdavčitve ne povzročajo takšnih ovir, ni potrebno, da bi sistem CCCTB vplival na presojo držav članic glede njihove nacionalne stopnje obdavčitve družb. **Države članice bi morale zato obdržati tudi pristojnost za sprejemanje nekaterih pobud za podjetja,**

obdavčitve družb.

*zlasti v obliki davčnega dobropisa.*

*Obrazložitev*

*Obrazložitev je razvidna iz besedila.*

## **Predlog spremembe 10**

### **Predlog direktive Uvodna izjava 5 a (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

*(5a) Cilj te direktive ni uskladitev stopenj davka od dohodkov pravnih oseb v državah članicah. Če pa bo postalo očitno, da bi bila lahko uvedba minimalnih stopenj koristna za gospodarsko učinkovitost, uspešnost in pravičnost obdavčitve dohodkov pravnih oseb, bi morala Komisija pri oceni uporabe te direktive preučiti ustreznost take uskladitve. To je toliko bolj pomembno, ker razvoj stopenj davka od dohodkov pravnih oseb v državah članicah jasno kaže, da ima davčna konkurenca na notranjem trgu učinek. Zato je v duhu poročila z naslovom "Nova strategija za enotni trg" z dne 9. maja 2010 koristno ugotoviti, ali je učinek take konkurence koristen ali škodljiv za davčno kulturo, ki je primerna za notranji trg 21. stoletja. Zlasti bi bilo treba pozornost nameniti vprašanju, ali bi bila odprava osnovnega razhajanja med povezovanjem trga in davčno suverenostjo eden od načinov za uskladitev tržne in družbene razsežnosti notranjega trga.*

*Obrazložitev*

*Čeprav zdaj ne gre za uskladitev davčnih stopenj, te možnosti v prihodnosti ne smemo popolnoma izključiti.*

## **Predlog spremembe 11**

### **Predlog direktive Uvodna izjava 6**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

(6) Konsolidacija je bistveni element takšnega sistema, saj se lahko glavne davčne ovire, s katerimi se srečujejo družbe v Uniji, obravnavajo le v tem okviru. S konsolidacijo se odpravljajo formalnosti v zvezi s transfernimi cenami in dvojno obdavčevanje znotraj skupin. Poleg tega se izguba, ki jo imajo davčni zavezanci, samodejno izravna z dobičkom, ki ga ustvarijo drugi člani iste skupine.

*Predlog spremembe*

(6) Konsolidacija je bistveni element takšnega sistema, saj se lahko glavne davčne ovire, s katerimi se srečujejo družbe **iste skupine, ki poslujejo čezmejno** v Uniji, obravnavajo le v tem okviru. S konsolidacijo se odpravljajo formalnosti v zvezi s transfernimi cenami in dvojno obdavčevanje znotraj skupin. Poleg tega se izguba, ki jo imajo davčni zavezanci, samodejno izravna z dobičkom, ki ga ustvarijo drugi člani iste skupine.

**Predlog spremembe 12**

**Predlog direktive**

**Uvodna izjava 6 a (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

**(6a) Široka davčna osnova, konsolidacija in diskrecijske pravice držav članic glede nacionalnih stopenj obdavčitve dohodkov pravnih oseb zagotavljajo davčno nevtravno delovanje CCCTB.**

*Obrazložitev*

*Obrazložitev je razvidna iz besedila.*

**Predlog spremembe 13**

**Predlog direktive**

**Uvodna izjava 6 b (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

**(6b) Če uporaba skupne konsolidirane osnove za CCCTB vpliva na davčne prihodke regionalnih ali lokalnih organov, lahko države članice v skladu s svojimi ustavnimi sistemi in določbami te direktive sprejmejo ukrepe, da bi to odpravile.**

Izraziti regionalni sistemi upravljanja v nekaterih državah članicah ne preprečujejo uvedbe CCCTB.

## Predlog spremembe 14

### Predlog direktive Uvodna izjava 8

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

(8) Ker je ta **sistem zasnovan** zlasti za potrebe družb, ki poslujejo čezmejno, **mora to biti** neobvezen sistem, **ki je na voljo poleg obstoječih nacionalnih sistemov obdavčevanja pravnih oseb.**

*Predlog spremembe*

(8) Ker je ta **direktiva zasnovana** zlasti za potrebe družb, ki poslujejo čezmejno, **pri čemer pa ne izključuje drugih družb, je oblikovana kot** neobvezen sistem, **ki omogoča prostovoljno udeležbo vseh upravičenih družb. Vendar se šteje, da so se evropske družbe in evropske zadruge, ki so po definiciji nadnacionalne, odločile za uporabo te direktive dve leti po datumu uporabe direktive. Tudi vse druge družbe, ki so upravičene v skladu s to direktivo, razen mikro, malih in srednje velikih podjetij, kot je opredeljeno v priporočilu Komisije 2003/361/ES<sup>1</sup>, bi morale to direktivo začeti uporabljati najpozneje pet let po datumu uporabe direktive. Komisija bi morala pri ocenjevanju učinka CCCTB preučiti, ali bi morala postati obvezna tudi za taka mikro, mala in srednje velika podjetja.**

---

<sup>1</sup> UL L 124, 20.5.2003, str. 36.

## Predlog spremembe 15

### Predlog direktive Uvodna izjava 20

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

(20) Sistem mora vključevati splošno pravilo proti zlorabi, ki ga dopolnjujejo ukrepi za omejitev določenih vrst zlorab. Ti ukrepi morajo zajemati omejitve glede

*Predlog spremembe*

(20) Sistem mora vključevati **učinkovito** splošno pravilo proti zlorabi, ki ga dopolnjujejo ukrepi za omejitev določenih vrst zlorab. Ti ukrepi morajo zajemati

odbitnosti obresti, plačanih povezanim podjetjem, ki so za davčne namene rezidenti države z nizkimi davki zunaj Unije, ki si z državo članico plačnika ne izmenjuje informacij na podlagi sporazuma, primerljivega z Direktivo Sveta 2011/16/EU o medsebojni pomoči pristojnih organov držav članic na področju neposredne obdavčitve in obdavčitve zavarovalnih premij, ter predpisov o tujih odvisnih družbah.

omejitve glede odbitnosti obresti, plačanih povezanim podjetjem, ki so za davčne namene rezidenti države z nizkimi davki zunaj Unije, ki si z državo članico plačnika ne izmenjuje informacij na podlagi sporazuma, primerljivega z Direktivo Sveta 2011/16/EU o medsebojni pomoči pristojnih organov držav članic na področju neposredne obdavčitve in obdavčitve zavarovalnih premij, ter predpisov o tujih odvisnih družbah. ***Državam članicam ne bi smeli preprečevati uvajanja in usklajevanja dodatnih medsebojnih ukrepov za zmanjševanje negativnih učinkov držav z nizkimi davki zunaj Unije, ki ne izmenjujejo potrebnih davčnih informacij.***

## Predlog spremembe 16

### Predlog direktive Uvodna izjava 21

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

(21) Formula za porazdelitev konsolidirane davčne osnove *mora* vključevati tri ***enako ponderirane*** faktorje (delo, sredstva in prodaja). Faktor dela se mora izračunati na podlagi plačila za delo in števila zaposlenih (vsaka postavka predstavlja polovico). Faktor sredstev sestavljajo vsa opredmetena osnovna sredstva. Neopredmetena in finančna sredstva je treba izključiti iz formule zaradi njihove mobilne narave in tveganj za izogibanje sistemu. Uporaba teh faktorjev daje ustrezno težo interesu države članice izvora. Končno je treba upoštevati prodajo, da se zagotovi poštena udeležba namembne države članice. Ti faktorji in ponderji morajo zagotoviti, da se dobički obdavčijo tam, kjer se zaslužijo. Kot izjema od splošnega načela, kadar rezultat porazdelitve ne predstavlja pravično obsega poslovne dejavnosti, je z zaščitno klavzulo določena nadomestna metoda.

*Predlog spremembe*

(21) Formula za porazdelitev konsolidirane davčne osnove *bi morala* vključevati tri faktorje (delo, sredstva in prodaja). ***Faktorja dela in sredstev bi morala biti ponderirana s 45 %, faktor prodaje pa z 10 %.*** Faktor dela se mora izračunati na podlagi plačila za delo in števila zaposlenih (vsaka postavka predstavlja polovico). Faktor sredstev sestavljajo vsa opredmetena osnovna sredstva. Neopredmetena in finančna sredstva je treba izključiti iz formule zaradi njihove mobilne narave in tveganj za izogibanje sistemu. Uporaba teh faktorjev daje ustrezno težo interesu države članice izvora. Končno je treba upoštevati prodajo, da se zagotovi poštena udeležba namembne države članice. Ti faktorji in ponderji morajo zagotoviti, da se dobički obdavčijo tam, kjer se zaslužijo. Kot izjema od splošnega načela, kadar rezultat porazdelitve ne predstavlja pravično obsega poslovne dejavnosti, je z zaščitno

klavzulo določena nadomestna metoda.

## **Predlog spremembe 17**

### **Predlog direktive Uvodna izjava 21 a (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

**(21a) Skupni predpisi za izračun skupne konsolidirane osnove za davek od dohodkov pravnih oseb ne bi smeli ustvarjati nesorazmernih upravnih stroškov za podjetja, da se ne ogrozi njihova konkurenčnost.**

## **Predlog spremembe 18**

### **Predlog direktive Uvodna izjava 23**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

(23) Skupine družb morajo imeti možnost za sodelovanje z le eno davčno upravo („glavni davčni organ“), ki je **davčna uprava** države članice, v kateri je matična družba skupine („glavni davčni zavezanec“) rezidentka za davčne namene. V tej direktivi morajo biti določena tudi postopkovna pravila za upravljanje sistema. Zagotovljen mora biti tudi mehanizem predhodnega odločanja. Postopek revizije začne in ga usklajuje glavni davčni organ, vendar lahko začetek postopka revizije zahtevajo organi katere koli države članice, v kateri je član skupine zavezan za plačilo davka. Pristojni organ države članice, v kateri je član skupine rezident ali ima poslovno enoto, lahko pred sodišči države članice glavnega davčnega organa izpodbija odločitve glavnega davčnega organa glede obvestila o izbiri ali spremenjene odmere. Spore med davčnimi zavezanci in davčnimi organi obravnava upravni organ, ki je pristojen za obravnavo pritožb na prvi stopnji v skladu z zakonodajo države članice glavnega

(23) Skupine družb morajo imeti možnost za sodelovanje z le eno davčno upravo („glavni davčni organ“), ki je **organ** države članice, v kateri je matična družba skupine („glavni davčni zavezanec“) rezidentka za davčne namene. V tej direktivi morajo biti določena tudi postopkovna pravila za upravljanje sistema. Zagotovljen mora biti tudi mehanizem predhodnega odločanja. Postopek revizije začne in ga usklajuje glavni davčni organ, vendar lahko začetek postopka revizije zahtevajo organi katere koli države članice, v kateri je član skupine zavezan za plačilo davka. Pristojni organ države članice, v kateri je član skupine rezident ali ima poslovno enoto, lahko pred sodišči države članice glavnega davčnega organa izpodbija odločitve glavnega davčnega organa glede obvestila o izbiri ali spremenjene odmere. Spore med davčnimi zavezanci in davčnimi organi obravnava upravni organ, ki je pristojen za obravnavo pritožb na prvi stopnji v skladu z zakonodajo države članice glavnega

davčnega organa.

davčnega organa.

**Predlog spremembe 19**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 23 a (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

***(23a) Komisija bi morala vzpostaviti nov forum o CCCTB, podoben Skupnemu forumu za transferne cene, na katerega lahko podjetja in države članice naslovijo vprašanja in spore, povezane s CCCTB. Takšen forum bi moral biti sposoben dajati smernice za podjetja in države članice.***

**Predlog spremembe 20**

**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 27 a (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

***(27a) Ta direktiva vsebuje povsem nov pristop k obravnavi bistvene sestavine obdavčitve dohodkov pravnih oseb. Komisija bi zato morala opraviti podrobno analizo in neodvisno oceno takoj, ko se bo to izplačalo. Zaradi cikla uporabe in izvajanja obdavčitve dohodkov pravnih oseb analize in ocene ne bi smeli opraviti pred iztekom petih let po začetku veljavnosti te direktive. Ocena in analiza Komisije bi morali vključevati preučitev naslednjega: neobvezna narava CCCTB, omejitev usklajevanja na davčno osnovo, porazdelitvena formula, uporabnost sistema za MSP ter učinek na davčne prihodke držav članic.***

**Predlog spremembe 21**

**Predlog direktive**  
**Člen 6 a (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

**Člen 6a**

*Evropske družbe in evropske zadruga*  
*Upravičene evropske družbe in evropske*  
*zadruga, kot so navedene v točkah (a) in*  
*(b) Priloge I, od ...\* veljajo za družbe, ki*  
*so se odločile za izvajanje te direktive.*

---

*\* UL: Prosimo, vstavite datum prvega*  
*dneva meseca po izteku dveh let od*  
*datuma uporabe te direktive.*

**Predlog spremembe 22**

**Predlog direktive**  
**Člen 6 b (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

**Člen 6b**

*Uporaba za druge upravičene družbe*  
*Upravičene družbe, ki niso mikro, mala in*  
*srednje velika podjetja, kot so opredeljena*  
*v Priporočilu Komisije 2003/361/ES,*  
*uporabljajo to direktivo od ...\*.*

---

*\* UL: Prosimo, vstavite datum prvega*  
*dneva meseca po izteku petih let od*  
*datuma uporabe te direktive.*

**Predlog spremembe 23**

**Predlog direktive**  
**Člen 12 – odstavek 1**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

Odbitni izdatki vključujejo vse stroške prodaje in stroške brez odbitnega davka na dodano vrednost, ki jih ima davčni zavezanec zaradi pridobitve ali zavarovanja dohodka, vključno s stroški raziskav in razvoja ter stroški, ki nastanejo

*Predlog spremembe*

Odbitni izdatki vključujejo vse stroške prodaje in stroške brez odbitnega davka na dodano vrednost, ki jih ima davčni zavezanec zaradi pridobitve ali zavarovanja dohodka, vključno s stroški raziskav in razvoja ter stroški, ki nastanejo

pri zbiranju lastniškega kapitala ali nastanku dolga za namene poslovanja.

pri zbiranju lastniškega kapitala ali nastanku dolga za namene poslovanja.  
***Tekoči stroški, povezani z varovanjem okolja in zmanjšanjem emisij ogljika, se prav tako obravnavajo kot odbitni izdatki.***

## Predlog spremembe 24

### Predlog direktive

#### Člen 14 – odstavek 1 – točka j

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

(j) davki iz Priloge III, ***z izjemo trošarin, uvedenih za energetske proizvode, alkohol in alkoholne pijače ter predelan tobak.***

*Predlog spremembe*

(j) davki iz Priloge III.

## Predlog spremembe 25

### Predlog direktive

#### Člen 30 – točka c

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

(c) tehnične rezervacije zavarovalnic, določene v skladu z Direktivo 91/674/EGS, so z izjemo izravnalnih rezervacij odbitne. Država članica ***lahko določi odbitek*** izravnalnih rezervacij. V primeru skupine se lahko vsak takšen odbitek izravnalnih rezervacij uporabi za porazdeljeni delež članov skupine, ki so rezidenti ali imajo poslovno enoto v tej državi članici. Odbiti zneski se pregledajo in prilagodijo ob koncu vsakega davčnega leta. Pri izračunu davčne osnove v naslednjih letih je treba upoštevati že odbite zneske.

*Predlog spremembe*

(c) tehnične rezervacije zavarovalnic, določene v skladu z Direktivo 91/674/EGS, so z izjemo izravnalnih rezervacij odbitne. Država članica, ***ki se na podlagi člena 62 Direktive 91/674/EGS v okviru gospodarskega prava uvede zahtevo po oblikovanju*** izravnalnih rezervacij, ***mora tudi določiti, da so takšne rezervacije odbitne.*** V primeru skupine se lahko vsak takšen odbitek izravnalnih rezervacij uporabi za porazdeljeni delež članov skupine, ki so rezidenti ali imajo poslovno enoto v tej državi članici. Odbiti zneski se pregledajo in prilagodijo ob koncu vsakega davčnega leta. Pri izračunu davčne osnove v naslednjih letih je treba upoštevati že odbite zneske.

### *Obrazložitev*

*Države članice, ki so na podlagi člena 62 Direktive 91/674/EGS v okviru gospodarskega prava uvedle zahtevo po oblikovanju izravnalnih rezervacij, kot je določeno v členu 30 navedene direktive, morajo v okviru skupne konsolidirane osnove za davek od dohodkov pravnih oseb tudi določiti, da se takšne rezervacije odbitne. Brez davčnega priznavanja je zahteva v okviru*

gospodarskega prava po oblikovanju izravnalnih rezervacij nesprejemljiva. Pri tem je treba upoštevati, da so izravnalne rezervacije preverjena metoda za obvladovanje velikih škod.

## Predlog spremembe 26

### Predlog direktive

#### Člen 48

##### *Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

Kadar izgube davčnega zavezanca nastanejo pred odločitvijo za sistem iz te direktive in bi lahko bile v skladu z veljavno nacionalno zakonodajo prenesene, vendar še niso bile pobotane z obdavčljivim dobičkom, se lahko navedene izgube odbijejo od davčne osnove v obsegu, ki je določen z navedeno nacionalno zakonodajo.

##### *Predlog spremembe*

Kadar izgube davčnega zavezanca nastanejo pred odločitvijo za sistem iz te direktive in bi lahko bile v skladu z veljavno nacionalno zakonodajo prenesene, vendar še niso bile pobotane z obdavčljivim dobičkom, se lahko navedene izgube odbijejo od **del**a davčne osnove, **obdavčene v državi članici na podlagi prej veljavne nacionalne zakonodaje**, v obsegu, ki je določen z navedeno nacionalno zakonodajo.

## Predlog spremembe 27

### Predlog direktive

#### Člen 73 – odstavek 1 – točka a

##### *Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

(a) davek od dobička v skladu s splošno ureditvijo v zadevni tretji državi po zakonski stopnji davka od dohodkov pravnih oseb, ki je nižja od **40 %** povprečne zakonske stopnje davka od dohodkov pravnih oseb, ki se uporablja v državah članicah;

##### *Predlog spremembe*

(a) davek od dobička v skladu s splošno ureditvijo v zadevni tretji državi po zakonski stopnji davka od dohodkov pravnih oseb, ki je nižja od **70 %** povprečne zakonske stopnje davka od dohodkov pravnih oseb, ki se uporablja v državah članicah;

## Predlog spremembe 28

### Predlog direktive

#### Člen 80 – odstavek 1

##### *Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

Lažne transakcije, izvršene **izključno** z namenom izogibanja obdavčitvi, se pri izračunu davčne osnove ne upoštevajo.

##### *Predlog spremembe*

Lažne transakcije, izvršene **predvsem** z namenom izogibanja obdavčitvi, se pri izračunu davčne osnove ne upoštevajo.

## Obrazložitev

*Splošni predpis o preprečevanju zlorab ustrezno upošteva dejstva in namene. Poročevalka pa meni, da bi v primeru lažnih transakcij (dejstvo) morale zadostovati, da obstaja jasen namen izogibanja obdavčitvi.*

### Predlog spremembe 29

#### Predlog direktive

##### Člen 82 – odstavek 1 – točka b

###### *Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

(b) v skladu s splošno ureditvijo v tretji državi je dobiček obdavčen po zakonski stopnji davka od dohodkov pravnih oseb, ki je nižja od **40 %** povprečne zakonske stopnje davka od dohodkov pravnih oseb, ki se uporablja v državah članicah, ali za subjekt velja posebna ureditev, ki omogoča znatno nižjo obdavčitev kot splošna ureditev;

###### *Predlog spremembe*

(b) v skladu s splošno ureditvijo v tretji državi je dobiček obdavčen po zakonski stopnji davka od dohodkov pravnih oseb, ki je nižja od **70 %** povprečne zakonske stopnje davka od dohodkov pravnih oseb, ki se uporablja v državah članicah, ali za subjekt velja posebna ureditev, ki omogoča znatno nižjo obdavčitev kot splošna ureditev;

### Predlog spremembe 30

#### Predlog direktive

##### Člen 86 – odstavek 1 – uvodni del

###### *Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

1. Konsolidirana davčna osnova se vsako davčno leto razdeli med člane skupine na podlagi formule za porazdelitev. Pri določitvi porazdeljenega deleža člana skupine A je formula naslednja, pri čemer so faktorji prodaje, dela in sredstev **enako ponderirani**:

###### *Predlog spremembe*

1. Konsolidirana davčna osnova se vsako davčno leto razdeli med člane skupine na podlagi formule za porazdelitev. Pri določitvi porazdeljenega deleža člana skupine A je formula naslednja, pri čemer so **zajeti** faktorji prodaje, dela in sredstev:

### Predlog spremembe 31

#### Predlog direktive

## Člen 86 – odstavek 1 – enačba

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

$$\text{Delež A} = \left( \frac{1}{3} \frac{\text{prodaja}^A}{\text{prodaja}} + \frac{1}{3} \left( \frac{1}{2} \frac{\text{plačilo za delo}^A}{\text{plačilo za delo}} + \frac{1}{2} \frac{\text{št. zaposlenih}^A}{\text{št. zaposlenih}} \right) + \frac{1}{3} \frac{\text{sredstva}^A}{\text{sredstva}} \right) * \text{kons. davč. osnova}$$

*Predlog spremembe*

$$\text{Delež A} = \left( \frac{1}{10} \frac{\text{prodaja}^A}{\text{prodaja}} + \frac{9}{20} \left( \frac{1}{2} \frac{\text{plačilo za delo}^A}{\text{plačilo za delo}} + \frac{1}{2} \frac{\text{št. zaposlenih}^A}{\text{št. zaposlenih}} \right) + \frac{9}{20} \frac{\text{sredstva}^A}{\text{sredstva}} \right) * \text{kons. davč. osnova}$$

*Obrazložitev*

Formula, v kateri so prodaja, delo in sredstva ponderirani pri 10 %, 45 % oziroma 45 %, bi bila iz dveh razlogov bolj smiselna rešitev. Zagotovila bi, da sistem CCCTB ne odstopa preveč od mednarodno sprejetega načela, da se končne pravice obdavčitve pripišejo državi izvora. Hkrati pa bi poskrbela, da mala in srednja podjetja v državah članicah z omejenimi domačimi trgi ne bi bila nesorazmerno prikrajšana pri porazdelitvi davčne osnove.

## Predlog spremembe 32

### Predlog direktive

#### Člen 110 – odstavek 1 a (novo)

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

**1a. Komisija v sodelovanju z davčnimi upravami držav članic pripravi enoten obrazec za davčno napoved.**

## Predlog spremembe 33

### Predlog direktive

#### Člen 122 – odstavek 1 – pododstavek 1

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

1. Glavni davčni organ lahko začne in usklajuje revizije za člane skupine. Revizija se lahko začne izvajati tudi na zahtevo pristojnega organa.

1. Glavni davčni organ lahko začne in usklajuje revizije za člane skupine. Revizija se lahko začne izvajati tudi na zahtevo pristojnega organa **v državi članici, v kateri ima član skupine sedež.**

**Predlog spremembe 34**  
**Predlog direktive**  
**Člen 123 a (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

**Člen 123a**

**Forum o CCCTB**

***Komisija vzpostavi forum o CCCTB na katerega lahko družbe in države članice naslovijo vprašanja in spore, povezane s CCCTB. Ta forum zagotovi smernice za družbe in države članice.***

**Predlog spremembe 35**

**Predlog direktive**  
**Člen 130**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

Komisija obvesti Evropski parlament o delegiranih aktih, ki jih sprejme Komisija, o kakršnem koli nasprotovanju delegiranim aktom ali o preklicu pooblastila s strani Sveta.

*Predlog spremembe*

Komisija obvesti Evropski parlament o delegiranih aktih, ki jih sprejme Komisija, o kakršnem koli nasprotovanju delegiranim aktom ali o preklicu pooblastila s strani Sveta. ***Člani pristojnega odbora Evropskega parlamenta bi morali biti obveščeni o vsaki prihodnji oceni instrumenta.***

*Obrazložitev*

*Obrazložitev je razvidna iz besedila.*

**Predlog spremembe 36**

**Predlog direktive**  
**Člen 132 a (novo)**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

**Člen 132a**

**MSP, ki poslujejo čezmejno**

***Komisija do ...\* pripravi orodje, ki MSP, ki poslujejo čezmejno, omogoča, da se prostovoljno vključijo v sistem CCCTB.***

---

*\* UL: prosimo vstavite prvi dan meseca po izteku dveh let od začetka veljavnosti te direktive.*

## **Predlog spremembe 37**

### **Predlog direktive**

#### **Člen 133**

##### *Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Pet let po začetku veljavnosti te direktive Komisija pregleda njeno uporabo in poroča Svetu o izvajanju te direktive. Poročilo vsebuje **zlasti** analizo učinka mehanizma iz poglavja XVI te direktive na razporeditev davčnih osnov med države članice.*

##### *Predlog spremembe*

*Pet let po začetku veljavnosti te direktive Komisija do ...\* pregleda uporabo te direktive in poroča **Evropskemu parlamentu** in Svetu o izvajanju direktive. Poročilo **med drugim** vsebuje analizo, **ki temelji na neodvisni oceni**:*

*(a) učinka mehanizma iz poglavja XVI na razporeditev davčnih osnov med države članice **in učinka na njihove davčne prihodke**;*

*(b) uporabe in uporabnosti te direktive za **MSP**;*

*(c) prednosti in slabosti določitve sistema kot obveznega za **MSP**;*

*(d) socialno-ekonomske posledice te direktive, vključno z učinkom na globalno delovanje družb in konkurenčnost upravičenih in neupravičenih družb;*

*(e) učinka na pošteno in pravično pobiranje davkov v državah članicah;*

*(f) prednosti in slabosti uvedbe minimalnih davčnih stopenj.*

*Kadar je primerno, Komisija pripravi predlog za spremembo te direktive najpozneje do leta 2020. Komisija do ...\*\* Evropskemu parlamentu in Svetu predloži poročilo o možnih posledicah te direktive za notranji trg, s posebnim poudarkom na možnem izkrivljanju konkurence med družbami, za katere velja ureditev iz te direktive, in tistimi, ki ne izpolnjujejo konsolidacijskih meril.*

---

*\* UL prosimo vstavite prvi dan meseca po izteku petih let od začetka veljavnosti te direktive.*

*\*\* UL prosimo vstaviti prvi dan meseca po izteku dveh let od začetka veljavnosti te direktive.*

## **Predlog spremembe 38**

### **Predlog direktive**

#### **Priloga 3 –naslov 5 – točka 4**

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

*Predlog spremembe*

*Versicherungsteuer*

*črtano*

*Obrazložitev*

*Na splošno velja, da davka od dohodkov pravnih oseb ali drugega podobnega davka ni mogoče odbiti kot strošek poslovanja, saj bi se drugače zmanjšala njegova davčna osnova. Vendar je davek na zavarovanje na primer v Nemčiji davek na transakcijo in zato ni primerljiv z davkom na prihodek. Davek na zavarovanje (Versicherungsteuer) bi zato moral biti odbiten.*