



PRIJATÉ TEXTY

P8_TA(2018)0050

Povinná automatická výmena informácií v oblasti daní *

Legislatívne uznesenie Európskeho parlamentu z 1. marca 2018 o 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)0335 – C8-0195/2017 – 2017/0138(CNS))

(Mimoriadny legislatívny postup – konzultácia)

Európsky parlament,

- so zreteľom na návrh Komisie pre Radu (COM(2017)0335),
 - so zreteľom na články 113 a 115 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, v súlade s ktorými Rada konzultovala s Európskym parlamentom (C8-0195/2017),
 - so zreteľom na svoje uznesenie zo 6. júla 2016 o daňových rozhodnutiach a ďalších opatreniach podobného charakteru alebo účinku¹,
 - so zreteľom na článok 78c rokovacieho poriadku,
 - so zreteľom na správu Výboru pre hospodárske a menové veci (A8-0016/2018),
1. schvaľuje zmenený návrh Komisie;
 2. vyzýva Komisiu, aby zmenila svoj návrh v súlade s článkom 293 ods. 2 Zmluvy o fungovaní Európskej únie;
 3. vyzýva Radu, aby oznámila Európskemu parlamentu, ak má v úmysle odchyliť sa od ním schváleného textu;
 4. žiada Radu o opätovnú konzultáciu, ak má v úmysle podstatne zmeniť návrh Komisie;
 5. poveruje svojho predsedu, aby postúpil túto pozíciu Rade, Komisii a národným parlamentom.

¹ Prijaté texty, P8_TA(2016)0310.

Pozmeňujúci návrh 1

Návrh smernice Odôvodnenie 2

Text predložený Komisiou

(2) Členským štátom sa zdá čoraz ťažšie chrániť svoje vnútroštátne základy dane pred eróziou voči štruktúram daňového plánovania, ktoré sa vyvinuli do obzvlášť sofistikovanej podoby a nezriedka profitujú z intenzívnejšieho pohybu kapitálu aj osôb v rámci vnútorného trhu. **Tieto** štruktúry zvyčajne pozostávajú z opatrení, ktoré sa vytvorili naprieč rôznymi jurisdikciami, a presúvajú zdaniteľné zisky do priaznivejších daňových režimov alebo sa ich účinkom znižuje **celkový daňový výmer daňovníka**. Členské štáty v dôsledku toho často zažívajú výrazné zníženie svojich daňových príjmov, **čo im** bráni v uplatňovaní daňových politík podporujúcich rast. Preto je veľmi dôležité, aby daňové orgány členských štátov získavali ucelené a relevantné informácie o **potenciálne agresívnych daňových opatreniach**. Tieto informácie by uvedeným orgánom umožnili okamžite reagovať proti škodlivým daňovým praktikám a odstrániť existujúce medzery prostredníctvom právnych predpisov alebo tak, že vykonajú zodpovedajúce posúdenia rizika a daňové audity.

Pozmeňujúci návrh

(2) Členským štátom sa zdá čoraz ťažšie chrániť svoje vnútroštátne základy dane pred eróziou voči štruktúram **agresívneho a komplexného** daňového plánovania, ktoré sa vyvinuli do obzvlášť sofistikovanej podoby a nezriedka profitujú z intenzívnejšieho pohybu kapitálu aj osôb v rámci vnútorného trhu. **Uvedené** štruktúry zvyčajne pozostávajú z opatrení, ktoré sa vytvorili naprieč rôznymi jurisdikciami, a presúvajú zdaniteľné zisky **spoločností a jednotlivcov** do priaznivejších daňových režimov alebo sa ich účinkom znižuje **daňové zaťaženie daňovníkov**. Členské štáty v dôsledku toho často zažívajú výrazné zníženie svojich daňových príjmov. **Okrem toho sa zvyšujú rozdiely v sadzbách dane z príjmov právnických osôb v rámci členských štátov a medzi členskými štátmi a je kľúčové, aby nebola ohrozená zásada daňovej rovnosti. Toto členským štátom** bráni v uplatňovaní daňových politík podporujúcich rast. Preto je veľmi dôležité, aby daňové orgány členských štátov získavali ucelené a relevantné informácie o **opatreniach, ktoré uľahčujú daňové úniky a vyhýbanie sa daňovým povinnostiam**. Tieto informácie by uvedeným orgánom umožnili okamžite reagovať proti škodlivým daňovým praktikám a odstrániť existujúce medzery prostredníctvom právnych predpisov alebo tak, že vykonajú zodpovedajúce posúdenia rizika a daňové audity. **Nedostatočná reakcia daňových orgánov na oznámené režimy by sa však nemala interpretovať ako implicitné schválenie zo strany týchto orgánov. Formáty podávania správ by mali byť stručné a ľahko použiteľné, aby objem informácií, ktorý by v dôsledku tejto smernice mohol vzniknúť, nebránil zmysluplným opatreniam na ohlasované**

praktiky.

Pozmeňujúci návrh 2

Návrh smernice

Odôvodnenie 3

Text predložený Komisiou

(3) Vzhľadom na to, že väčšina opatrení potenciálne agresívneho daňového plánovania zasahuje do viacerých jurisdikcií, zverejňovanie informácií o uvedených opatreniach by prinieslo ďalšie pozitívne výsledky, keby sa dané informácie vymieňali aj medzi členskými štátmi. Na to, aby uvedené orgány dostávali potrebné informácie, ktoré im umožnia konať, ak spozorujú agresívne daňové praktiky, je kľúčová predovšetkým automatická výmena informácií medzi daňovými správami.

Pozmeňujúci návrh

(3) Vzhľadom na to, že väčšina opatrení potenciálne agresívneho daňového plánovania zasahuje do viacerých jurisdikcií, zverejňovanie informácií o uvedených opatreniach by prinieslo ďalšie pozitívne výsledky, keby sa dané informácie vymieňali aj medzi členskými štátmi. Na to, aby uvedené orgány dostávali potrebné informácie, ktoré im umožnia konať, ak spozorujú agresívne daňové praktiky, je kľúčová predovšetkým automatická výmena informácií medzi daňovými správami **a zabezpečenie koordinácie s finančnými spravodajskými jednotkami, ktoré sa zaoberajú praním špinavých peňazí a financovaním terorizmu. Členské štáty by však mali byť nabádané k tomu, aby zaviedli podobné požiadavky na zverejňovanie opatrení, ktoré existujú len v ich vlastnej jurisdikcii.**

Pozmeňujúci návrh 3

Návrh smernice

Odôvodnenie 4

Text predložený Komisiou

(4) S vedomím toho, ako by transparentný rámec na vyvíjanie podnikateľskej činnosti mohol prispieť k zakročeniu proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom na vnútornom trhu, bola Komisia vyzvaná, aby prišla k iniciatívam týkajúcim sa povinného zverejňovania opatrení potenciálne agresívneho daňového plánovania v súlade s opatrením 12 akčného plánu OECD na zabránenie

Pozmeňujúci návrh

(4) S vedomím toho, ako by transparentný rámec na vyvíjanie podnikateľskej činnosti mohol prispieť k zakročeniu proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovým únikom na vnútornom trhu, bola Komisia vyzvaná, aby prišla k iniciatívam týkajúcim sa povinného zverejňovania opatrení potenciálne agresívneho daňového plánovania v súlade s opatrením 12 akčného plánu OECD na zabránenie

narúšaníu základu dane a presunu ziskov (BEPS). Európsky parlament v tejto súvislosti vyzval na prijatie prísnejších opatrení proti sprostredkovateľom nápomocným pri opatreniach, ktoré môžu viesť k vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovému úniku.

narúšaníu základu dane a presunu ziskov (BEPS). Európsky parlament v tejto súvislosti **preukázal kľúčovú úlohu sprostredkovateľov pri poskytovaní poradenstva, vytváraní a správe daňových schém** a vyzval na prijatie prísnejších opatrení proti sprostredkovateľom nápomocným pri opatreniach, ktoré môžu viesť k vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a daňovému úniku.

Pozmeňujúci návrh 4

Návrh smernice Odôvodnenie 5

Text predložený Komisiou

(5) Treba pripomenúť, že určití finanční sprostredkovatelia a iní poskytovatelia daňového poradenstva **pravdepodobne** aktívne napomáhali svojim klientom pri skrývaní finančných prostriedkov v krajinách, ktoré sú daňovými rajmi. Hoci spoločný štandard oznamovania zavedený smernicou Rady 2014/107/EÚ²⁷ je významným krokom k vytvoreniu transparentného daňového rámca v Únii, prinajmenšom pokiaľ ide o informácie o finančných účtoch, dá sa ešte zlepšiť.

²⁷ Smernica Rady 2014/107/EÚ z 9. decembra 2014, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní (Ú. v. EÚ L 359, 16.12.2014, s. 1).

Pozmeňujúci návrh 5

Pozmeňujúci návrh

(5) Treba pripomenúť, že určití finanční sprostredkovatelia a iní poskytovatelia daňového poradenstva **a audítori** aktívne napomáhali svojim klientom pri skrývaní finančných prostriedkov v krajinách, ktoré sú daňovými rajmi. Hoci spoločný štandard oznamovania zavedený smernicou Rady 2014/107/EÚ²⁷ je významným krokom k vytvoreniu transparentného daňového rámca v Únii, prinajmenšom pokiaľ ide o informácie o finančných účtoch, dá sa ešte zlepšiť. **Okrem toho by sa mala zodpovedajúcim spôsobom posilniť schopnosť členských štátov spracúvať množstvo prijatých finančných informácií a v prípade potreby by sa mali zvýšiť finančné, ľudské a IT zdroje daňových správ, ktoré by sa mali udržiavať na zodpovedajúcej úrovni.**

²⁷ Smernica Rady 2014/107/EÚ z 9. decembra 2014, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, pokiaľ ide o povinnú automatickú výmenu informácií v oblasti daní (Ú. v. EÚ L 359, 16.12.2014, s. 1).

Návrh smernice Odôvodnenie 6

Text predložený Komisiou

(6) Zverejňovanie opatrení potenciálne agresívneho daňového plánovania s cezhraničným rozmerom môže účinne prispieť k úsiliu smerujúcemu k tomu, aby sa na vnútornom trhu vytvorilo prostredie spravodlivého zdaňovania. Krok správnym smerom by v tomto ohľade predstavovala povinnosť sprostredkovateľov informovať daňové orgány o určitých cezhraničných opatreniach, ktoré by sa prípadne mohli využívať na účely vyhýbania sa daňovým povinnostiam. V snahe vypracovať ucelenejšiu politiku sa zdá rovnako dôležité, aby si daňové orgány ako druhý krok po zverejnení informácií navzájom poskytovali tieto informácie so svojimi partnermi v iných členských štátoch. Vďaka takýmto opatreniam by sa zároveň **zvýšila** efektívnosť spoločného štandardu oznamovania. Okrem toho by bolo dôležité udeliť Komisii prístup k **dostatočnému množstvu informácií**, aby mohla monitorovať riadne fungovanie tejto smernice. Takýto prístup Komisie k informáciám nezavaruje členský štát jeho povinnosti oznámiť Komisii akúkoľvek štátnu pomoc.

Pozmeňujúci návrh 7

Návrh smernice Odôvodnenie 7

Pozmeňujúci návrh

(6) Zverejňovanie opatrení potenciálne agresívneho daňového plánovania s cezhraničným rozmerom môže účinne prispieť k úsiliu smerujúcemu k tomu, aby sa na vnútornom trhu vytvorilo prostredie spravodlivého zdaňovania. **Potrebný** krok správnym smerom by v tomto ohľade predstavovala povinnosť sprostredkovateľov, **audítorov a v prípade potreby daňovníkov** informovať daňové orgány o určitých cezhraničných opatreniach, ktoré by sa prípadne mohli využívať na účely vyhýbania sa daňovým povinnostiam. V snahe vypracovať ucelenejšiu politiku sa zdá rovnako dôležité, aby si daňové orgány ako druhý krok po zverejnení informácií navzájom **automaticky** poskytovali tieto informácie so svojimi partnermi v iných členských štátoch. Vďaka takýmto opatreniam by sa zároveň **mala zvýšiť** efektívnosť spoločného štandardu oznamovania. Okrem toho by bolo dôležité udeliť Komisii prístup k **relevantným informáciám**, aby mohla monitorovať riadne fungovanie tejto smernice **a vykonávať svoje úlohy v rámci politík hospodárskej súťaže**. Takýto prístup Komisie k informáciám nezavaruje členský štát jeho povinnosti oznámiť Komisii akúkoľvek štátnu pomoc. **S cieľom zvýšiť právnu istotu pre sprostredkovateľov a daňovníkov by Komisia mala zverejniť zoznam ohlásených cezhraničných dohôd, ktoré by sa potenciálne mohli využívať na účely vyhýbania sa daňovým povinnostiam, a to bez akéhokoľvek odkazu na sprostredkovateľa alebo daňovníka.**

Text predložený Komisiou

(7) Je zrejmé, že zamýšľaný odrádzajúci účinok zverejňovania cezhraničných opatrení potenciálne agresívneho daňového plánovania by sa dosiahol s väčšou pravdepodobnosťou, keď sa daňové orgány dostanú k príslušným informáciám v ranej fáze, inak povedané skôr, ako sa zverejnené opatrenia skutočne vykonajú. Keď je povinnosť zverejňovania presunutá na daňovníkov, bolo by praktické uložiť povinnosť zverejňovať uvedené cezhraničné opatrenia potenciálne agresívneho daňového plánovania v o niečo neskoršej fáze, **keďže daňovníci nemusia poznať charakter opatrení v čase ich skončovania**. Aby sa uľahčila práca správnym orgánom členských štátov, následná automatická výmena informácií o týchto opatreniach by sa mohla uskutočňovať štvrťročne.

Pozmeňujúci návrh 8

Návrh smernice

Odôvodnenie 9 a (nové)

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

(7) Je zrejmé, že zamýšľaný odrádzajúci účinok zverejňovania cezhraničných opatrení potenciálne agresívneho daňového plánovania by sa dosiahol s väčšou pravdepodobnosťou, keď sa daňové orgány dostanú k príslušným informáciám v ranej fáze, inak povedané skôr, ako sa zverejnené opatrenia skutočne vykonajú. **Okrem toho by sa s cieľom predchádzať týmto opatreniam a odstraňovať ich mali ukladať primerané sankcie**. Keď je povinnosť zverejňovania presunutá na daňovníkov, bolo by praktické uložiť povinnosť zverejňovať uvedené cezhraničné opatrenia potenciálne agresívneho daňového plánovania v o niečo neskoršej fáze. Aby sa uľahčila práca správnym orgánom členských štátov, následná automatická výmena informácií o týchto opatreniach by sa mohla uskutočňovať štvrťročne.

Pozmeňujúci návrh 9

Návrh smernice

Odôvodnenie 9 b (nové)

Pozmeňujúci návrh

(9a) Neustále rastúca úloha a význam práv duševného vlastníctva v podnikateľských modeloch a daňových štruktúrach veľkých podnikov ďalej zdôrazňujú naliehavú potrebu lepšej výmeny informácií o opatreniach pre vyhýbanie sa daňovým povinnostiam, a to vzhľadom na rôzne jednoduché spôsoby využitia práv duševného vlastníctva na umelý prevod zisku.

(9b) Chýbajúce komplexné a verejné oznamovanie podľa jednotlivých krajín, pokiaľ ide o relevantné finančné údaje o veľkých nadnárodných spoločnostiach, prispieva k nedostatočnej spoľahlivosti súhrnných údajov o offshorových štruktúrach, čo zdôrazňuje skutočnosť, že mnohé z nedávnych známych štruktúr pre daňové úniky nie sú viditeľné v súčasných komerčných databázach finančných účtov obchodných spoločností. Tieto štatistické nedostatky bránia snahám daňových orgánov vykonávať posúdenie rizika v oblasti rizikových jurisdikcií a poukazujú na potrebu lepšej výmeny informácií o štruktúrach daňového plánovania.

Pozmeňujúci návrh 10

Návrh smernice Odôvodnenie 10

Text predložený Komisiou

(10) Keďže hlavný cieľ takýchto právnych predpisov by sa mal zameriavať na zaistenie riadneho fungovania vnútorného trhu, je dôležité, aby sa na úrovni Únie neregulovalo nad rámec toho, čo je nevyhnutné na dosiahnutie vytýčených cieľov. Akékoľvek spoločné pravidlá zverejňovania by preto bolo potrebné obmedziť na cezhraničné situácie, konkrétne situácie, ktoré sa týkajú viac ako jedného členského štátu alebo členského štátu a tretej krajiny. Za takýchto okolností z dôvodu možného vplyvu na fungovanie vnútorného trhu sa **môže považovať** za opodstatnenú skôr potreba stanoviť spoločný súbor pravidiel, než ponechať túto záležitosť na riešenie na vnútroštátnej úrovni.

Pozmeňujúci návrh

(10) Keďže hlavný cieľ takýchto právnych predpisov by sa mal zameriavať na zaistenie riadneho fungovania vnútorného trhu **a obmedzenie daňových únikov a vyhýbania sa daňovým povinnostiam**, je dôležité, aby sa na úrovni Únie neregulovalo nad rámec toho, čo je nevyhnutné na dosiahnutie vytýčených cieľov. Akékoľvek spoločné pravidlá zverejňovania by preto bolo potrebné obmedziť na cezhraničné situácie, konkrétne situácie, ktoré sa týkajú viac ako jedného členského štátu alebo členského štátu a tretej krajiny. Za takýchto okolností z dôvodu možného vplyvu na fungovanie vnútorného trhu sa **považuje** za opodstatnenú skôr potreba stanoviť spoločný súbor pravidiel, než ponechať túto záležitosť na riešenie na vnútroštátnej úrovni. **Ak členský štát vykonáva ďalšie podobné vnútroštátne opatrenia v oblasti podávania správ, dodatočné zhromaždené informácie by sa mali vymieňať s inými**

členskými štátmi, pokiaľ sú relevantné.

Pozmeňujúci návrh 12

Návrh smernice

Odôvodnenie 11 a (nové)

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

(11a) Keďže všetky členské štáty nemusia mať motiváciu navrhovať a uplatňovať účinné sankcie a s cieľom zabezpečiť konzistentné vykonávanie tejto smernice vo všetkých členských štátoch, výmena informácií medzi daňovými orgánmi, pokiaľ ide o uloženie sankcií a situácie, keď členský štát žiadne sankcie neuložil, by mala takisto byť automatická.

Pozmeňujúci návrh 13

Návrh smernice

Odôvodnenie 13

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

(13) V záujme lepších vyhliadok na účinnosť tejto smernice by členské štáty mali stanoviť sankcie za porušenie vnútroštátnych predpisov, ktorými sa táto smernica **transponuje**, a zabezpečiť, aby sa tieto sankcie skutočne v praxi uplatňovali, boli primerané a **mali odrádzajúci účinok**.

(13) V záujme lepších vyhliadok na účinnosť tejto smernice by členské štáty mali stanoviť sankcie za porušenie vnútroštátnych predpisov, ktorými sa táto smernica **vykonáva**, a zabezpečiť, aby sa tieto sankcie **vrátane finančných sankcií** skutočne **urýchlene** v praxi uplatňovali, boli **účinné**, primerané a **odrádzajúce**. **Členské štáty by mali predložiť Komisii zoznam sprostredkovateľov a daňovníkov, ktorým boli uložené pokuty podľa tejto smernice, vrátane mien, štátnej príslušnosti a miesta pobytu, a tento zoznam sprístupniť verejnosti.**

Pozmeňujúci návrh 14

Návrh smernice

Odôvodnenie 14

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

(14) S cieľom doplniť alebo zmeniť určité nepodstatné prvky tejto smernice by sa mala právomoc prijímať akty v súlade s článkom 290 Zmluvy o fungovaní Európskej únie **delegovať na Komisiu v súvislosti s aktualizáciou** charakteristických znakov tak, aby sa do zoznamu charakteristických znakov zaradili opatrenia potenciálne agresívneho daňového plánovania alebo série takýchto opatrení v reakcii na aktualizované informácie o uvedených opatreniach alebo sérii opatrení odvodené z povinného zverejňovania takýchto opatrení.

Pozmeňujúci návrh 15

Návrh smernice Odôvodnenie 15 a (nové)

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh 16

Návrh smernice Odôvodnenie 18

Text predložený Komisiou

(18) Keďže **cieľ** tejto smernice, konkrétne zlepšiť fungovanie vnútorného trhu odrádzaním od využívania cezhraničných opatrení agresívneho daňového plánovania, nemožno uspokojivo dosiahnuť na úrovni členských štátov konajúcich jednotlivo a nekoordinovane,

(14) S cieľom doplniť alebo zmeniť určité nepodstatné prvky tejto smernice by sa mala **na Komisiu delegovať** právomoc prijímať akty v súlade s článkom 290 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, **pokiaľ ide o aktualizáciu charakteristických znakov. Komisia by mala každé dva roky zverejniť návrh aktualizovaného zoznamu** charakteristických znakov, ktoré **definujú agresívne daňové plánovanie** tak, aby **zahŕňal akékoľvek nové alebo upravené opatrenia v oblasti daňových únikov a vyhýbania sa daňovým povinnostiam, ktoré boli zistené od predchádzajúcej aktualizácie, a tento návrh by mal nadobudnúť platnosť do štyroch mesiacov od zverejnenia návrhu aktualizácie.**

Pozmeňujúci návrh

(15a) S cieľom zabezpečiť jednotné uplatňovanie a jednotný výklad charakteristických znakov by Komisia mala pravidelne monitorovať činnosti daňových orgánov v súlade s touto smernicou.

Pozmeňujúci návrh

(18) Keďže **ciele** tejto smernice, konkrétne **výrazne obmedziť katastrofálne dôsledky daňových únikov a vyhýbania sa daňovým povinnostiam na verejné financie** a zlepšiť fungovanie vnútorného trhu odrádzaním od využívania cezhraničných opatrení agresívneho

ale možno ich dosiahnuť ľahšie na úrovni Únie z toho dôvodu, že smernica sa zameriava na schémy, ktoré sa vytvárajú s cieľom potenciálne využiť nedostatky trhu, ktoré majú svoj pôvod v spolupôsobení nesúrodých vnútroštátnych daňových predpisov, Únia môže prijať opatrenia v súlade so zásadou subsidiarity uvedenou v článku 5 Zmluvy o Európskej únii. V súlade so zásadou proporcionality uvedenou v danom článku táto smernica neprekračuje rámec toho, čo je nevyhnutné na dosiahnutie **uvedeného cieľa**, s osobitným zreteľom na to, že sa obmedzuje na opatrenia s cezhraničným rozmerom týkajúce sa viac ako jedného členského štátu alebo členského štátu a tretej krajiny.

daňového plánovania, nemožno uspokojivo dosiahnuť na úrovni členských štátov konajúcich jednotlivo a nekoordinovane, ale možno ich dosiahnuť ľahšie na úrovni Únie z toho dôvodu, že smernica sa zameriava na schémy, ktoré sa vytvárajú s cieľom potenciálne využiť nedostatky trhu, ktoré majú svoj pôvod v spolupôsobení nesúrodých vnútroštátnych daňových predpisov, Únia môže prijať opatrenia v súlade so zásadou subsidiarity uvedenou v článku 5 Zmluvy o Európskej únii. V súlade so zásadou proporcionality uvedenou v danom článku táto smernica neprekračuje rámec toho, čo je nevyhnutné na dosiahnutie **uvedených cieľov**, s osobitným zreteľom na to, že sa obmedzuje na opatrenia s cezhraničným rozmerom týkajúce sa viac ako jedného členského štátu alebo členského štátu a tretej krajiny.

Pozmeňujúci návrh 17

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 1 – písmeno b

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 3 – bod 18 – písmeno c

Text predložený Komisiou

c) jedna strana opatrenia alebo série opatrení alebo viaceré zo strán opatrenia alebo série opatrení vykonávajú podnikateľskú činnosť v inej jurisdikcii prostredníctvom stálej prevádzkarne **nachádzajúcej** sa v uvedenej jurisdikcii a dané opatrenie alebo séria opatrení predstavuje časť podnikateľskej činnosti alebo celú podnikateľskú činnosť uvedenej stálej prevádzkarne;

Pozmeňujúci návrh

c) jedna strana opatrenia alebo série opatrení alebo viaceré zo strán opatrenia alebo série opatrení vykonávajú podnikateľskú činnosť v inej jurisdikcii prostredníctvom stálej prevádzkarne **alebo akejkoľvek formy kontrolovanej zahraničnej spoločnosti, ktorá** sa **nachádza** v uvedenej jurisdikcii, a dané opatrenie alebo séria opatrení predstavuje časť podnikateľskej činnosti alebo celú podnikateľskú činnosť uvedenej stálej prevádzkarne;

Pozmeňujúci návrh 18

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 1 – písmeno b

Smernica 2011/16/EÚ
Článok 3 – bod 18 – písmeno d

Text predložený Komisiou

d) jedna strana opatrenia alebo série opatrení alebo viaceré zo strán opatrenia alebo série opatrení vykonávajú podnikateľskú činnosť v inej jurisdikcii ***prostredníctvom stálej prevádzkarne, ktorá sa nenachádza v uvedenej jurisdikcii, a dané opatrenie alebo séria opatrení predstavuje časť podnikateľskej činnosti alebo celú podnikateľskú činnosť uvedenej stálej prevádzkarne;***

Pozmeňujúci návrh 19

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 1 – písmeno b

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 3 – bod 20

Text predložený Komisiou

20. „charakteristický znak“ je ***typická vlastnosť alebo aspekt opatrenia alebo série*** opatrení, ktorých zoznam sa uvádza v prílohe IV;

Pozmeňujúci návrh 20

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 1 – písmeno b

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 3 – bod 23 – písmeno c a (nové)

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh 21

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 2

Pozmeňujúci návrh

d) jedna strana opatrenia alebo série opatrení alebo viaceré zo strán opatrenia alebo série opatrení ***vykonáva alebo*** vykonávajú podnikateľskú činnosť v inej jurisdikcii, ***bez toho, aby v tejto jurisdikcii vytvárali zdaniteľnú prítomnosť;***

Pozmeňujúci návrh

20. „charakteristický znak“ je ***opatrenie alebo séria*** opatrení, ktorých zoznam sa uvádza v prílohe IV;

Pozmeňujúci návrh

ca) daňovník je konečným užívateľom výhod iného daňovníka v zmysle smernice (EÚ) 2015/849.

Smernica 2011/16/EÚ
Článok 8aaa – odsek 1 a (nový)

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

1a. Počas vykonávania štatutárnych auditov finančných výkazov svojich klientov audítori podliehajú identifikačným a informačným povinnostiam týkajúcim sa možných porušení identifikačných a informačných povinností stanovených v tomto článku zo strany kontrolovaného subjektu alebo jeho sprostredkovateľov, o ktorých sa audítor dozvedel. Každý členský štát prijme potrebné opatrenia s cieľom požadovať od audítorov, aby príslušným orgánom predložili informácie o takýchto porušeníach do 10 pracovných dní, počnúc dňom nasledujúcim po uverejnení svojich audítorských správ.

Pozmeňujúci návrh 22

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 2

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 8aaa – odsek 2 – pododsek 1

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

2. Každý členský štát **prijme** potrebné opatrenia, na základe ktorých budú mať sprostredkovatelia právo nepodať informácie o cezhraničnom opatrení podliehajúcim oznamovaniu alebo sérii takýchto opatrení, pokiaľ majú podľa vnútroštátnych právnych predpisov daného členského štátu povinnosť zachovávať mlčanlivosť. Za takýchto okolností bude za povinnosť podať informácie o takomto opatrení alebo sérii opatrení zodpovedný daňovník a sprostredkovatelia z dôvodu svojej povinnosti zachovávať mlčanlivosť daňovníkov upovedomia o tejto zodpovednosti.

2. Každý členský štát **môže v prípade potreby prijať** potrebné opatrenia, na základe ktorých budú mať sprostredkovatelia právo nepodať informácie o cezhraničnom opatrení podliehajúcim oznamovaniu alebo sérii takýchto opatrení, pokiaľ majú podľa vnútroštátnych právnych predpisov daného členského štátu povinnosť zachovávať mlčanlivosť. Za takýchto okolností bude za povinnosť podať informácie o takomto opatrení alebo sérii opatrení zodpovedný daňovník a sprostredkovatelia z dôvodu svojej povinnosti zachovávať mlčanlivosť daňovníkov **písomne** upovedomia o tejto zodpovednosti, **pričom si ponechajú potvrdenie o prijatí podpísané príslušným daňovníkom. Daňovník oznamuje cezhraničné opatrenie podliehajúce**

oznamovaniu alebo sériu takýchto opatrení príslušným orgánom do 10 pracovných dní.

Pozmeňujúci návrh 23

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 2

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 8aaa – odsek 4

Text predložený Komisiou

4. Každý členský štát prijme potrebné opatrenia s cieľom uložiť sprostredkovateľom a daňovníkom povinnosť podať informácie o cezhraničných opatreniach podliehajúcich oznamovaniu, ktoré ***boli vykonané v období od [dátum politickej dohody] do 31. decembra 2018. Sprostredkovatelia, resp. daňovníci podajú informácie o uvedených cezhraničných opatreniach podliehajúcich oznamovaniu do 31. marca 2019.***

Pozmeňujúci návrh

4. Každý členský štát prijme potrebné opatrenia s cieľom uložiť sprostredkovateľom, ***audítorm*** a daňovníkom povinnosť podať informácie o cezhraničných opatreniach podliehajúcich oznamovaniu, ktoré ***sú aktívne ku dňu ... [dátum nadobudnutia účinnosti tejto smernice], a o tých opatreniach, ktoré sa začnú uplatňovať neskôr.***

Pozmeňujúci návrh 24

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 2

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 8aaa – odsek 4 a (nový)

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh 25

Návrh smernice

Pozmeňujúci návrh

4a. Každý členský štát prijme opatrenia potrebné na posúdenie daňových opatrení zverejnených prostredníctvom výmeny informácií ustanovenej v tejto smernici a svojim daňovým orgánom sprístupní potrebné zdroje.

Článok 1 – odsek 1 – bod 2

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 8aaa – odsek 6 – písmeno a

Text predložený Komisiou

a) identifikačné údaje sprostredkovateľov a daňovníkov vrátane ich mena/názvu, daňovej rezidencie, daňového identifikačného čísla (DIČ) a prípadne osôb, ktoré sú pridruženými podnikmi sprostredkovateľa alebo daňovníka;

Pozmeňujúci návrh

a) identifikačné údaje sprostredkovateľov **alebo v prípade potreby audítorov** a daňovníkov vrátane ich mena/názvu, **štátnej príslušnosti**, daňovej rezidencie, daňového identifikačného čísla (DIČ) a prípadne osôb, ktoré sú pridruženými podnikmi sprostredkovateľa alebo daňovníka;

Pozmeňujúci návrh 26

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 2

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 8aaa – odsek 6 – písmeno c

Text predložený Komisiou

c) zhrnutie obsahu cezhraničného opatrenia podliehajúceho oznamovaniu alebo série takýchto opatrení vrátane odkazu na prípadný názov, pod akým sú obvykle známe, a všeobecný opis príslušných podnikateľských činností alebo opatrení bez toho, aby to viedlo k zverejneniu **obchodného**, priemyselného alebo profesijného tajomstva **alebo obchodného postupu** alebo informácií, ktorých zverejnenie by odporovalo verejnému poriadku;

Pozmeňujúci návrh

c) zhrnutie obsahu cezhraničného opatrenia podliehajúceho oznamovaniu alebo série takýchto opatrení vrátane odkazu na prípadný názov, pod akým sú obvykle známe, a všeobecný opis príslušných podnikateľských činností alebo opatrení bez toho, aby to viedlo k zverejneniu **tajomstva spojeného s duševným vlastníctvom**, priemyselného alebo profesijného tajomstva alebo informácií, ktorých zverejnenie by odporovalo verejnému poriadku;

Pozmeňujúci návrh 27

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 2

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 8aaa – odsek 6 – písmeno d

Text predložený Komisiou

d) dátum, **ku ktorému má začať alebo začalo vykonávanie** cezhraničného

Pozmeňujúci návrh

d) dátum **začatia vykonávania** cezhraničného opatrenia podliehajúceho

opatrenia podliehajúceho oznamovaniu alebo prvého kroku série takýchto opatrení;

oznamovaniu alebo prvého kroku série takýchto opatrení;

Pozmeňujúci návrh 28

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 2

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 8aaa – odsek 6 – písmeno e

Text predložený Komisiou

e) údaje o vnútroštátnych daňových ustanoveniach, **ktorých uplatňovaním prípadne vzniká daňové zvýhodnenie**;

Pozmeňujúci návrh

e) údaje o vnútroštátnych daňových ustanoveniach, **ktoré tvoria základ opatrení podliehajúcich oznamovaniu alebo súboru takýchto opatrení, ak je to vhodné**;

Pozmeňujúci návrh 29

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 2

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 8aaa – odsek 6 – písmeno h

Text predložený Komisiou

h) identifikáciu akejkoľvek prípadnej osoby v ostatných členských štátoch, ktorej sa cezhraničné opatrenie podliehajúce oznamovaniu alebo séria takýchto opatrení pravdepodobne týka, pričom sa uvedie, s ktorými členskými štátmi sú dotknutí sprostredkovatelia alebo daňovníci spojení;

Pozmeňujúci návrh

h) identifikáciu akejkoľvek prípadnej osoby v ostatných členských štátoch, ktorej sa cezhraničné opatrenie podliehajúce oznamovaniu alebo séria takýchto opatrení pravdepodobne týka, pričom sa uvedie, s ktorými členskými štátmi sú dotknutí sprostredkovatelia, **audítori** alebo daňovníci spojení;

Pozmeňujúci návrh 30

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 2

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 8aaa – odsek 7

Text predložený Komisiou

7. Na uľahčenie výmeny informácií uvedených v odseku 5 tohto článku Komisia prijme praktické opatrenia

Pozmeňujúci návrh

7. Na uľahčenie výmeny informácií uvedených v odseku 5 tohto článku Komisia prijme praktické opatrenia **a**

potrebné na vykonávanie tohto článku vrátane opatrení na štandardizáciu oznamovania informácií uvedených v odseku 6 tohto článku, ako súčasť postupu na vypracovanie štandardného formulára stanoveného v článku 20 ods. 5.

poskytne dostatočné zdroje potrebné na vykonávanie tohto článku vrátane opatrení na štandardizáciu oznamovania informácií uvedených v odseku 6 tohto článku, ako súčasť postupu na vypracovanie štandardného formulára stanoveného v článku 20 ods. 5.

Pozmeňujúci návrh 31

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 2

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 8aaa – odsek 8

Text predložený Komisiou

8. Komisia nemá prístup k informáciám uvedeným v odseku 6 písm. a), c) a h).

Pozmeňujúci návrh

8. Komisia nemá prístup k informáciám uvedeným v odseku 6 písm. **b), c), d), e), f) a g)**. **Komisia sprístupní verejnosti zoznam oznámených cezhraničných opatrení bez toho, aby uviedla akýkoľvek odkaz na príslušného sprostredkovateľa alebo daňovníka.**

Pozmeňujúci návrh 32

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 4

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 21 – odsek 5 – pododsek 1

Text predložený Komisiou

Komisia do 31. decembra 2017 zriadi bezpečný centrálny register **členských štátov** pre administratívnu spoluprácu v oblasti daní, kde sa zaznamenávajú informácie, ktoré sa majú oznamovať v rámci článku 8a ods. 1 a 2, s cieľom vykonávať automatickú výmenu stanovenú v uvedených odsekoch, a poskytne mu technickú a logistickú podporu.

Pozmeňujúci návrh

Komisia do 31. decembra 2017 zriadi bezpečný centrálny register pre administratívnu spoluprácu v oblasti daní, s **prístupom obmedzeným pre členské štáty a Komisiu**, kde sa zaznamenávajú informácie, ktoré sa majú oznamovať v rámci článku 8a ods. 1 a 2, s cieľom vykonávať automatickú výmenu stanovenú v uvedených odsekoch, a poskytne mu technickú a logistickú podporu.

Pozmeňujúci návrh 33

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 4

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 21 – odsek 5 – pododsek 2

Text predložený Komisiou

Komisia do 31. decembra 2018 zriadi bezpečný centrálny register **členských štátov** pre administratívnu spoluprácu v oblasti daní, **kde** sa zaznamenávajú informácie, ktoré sa majú oznamovať v rámci článku 8aaa **ods. 5, 6 a 7**, s cieľom **vykonávať** automatickú výmenu stanovenú v **uvedených odsekoch**, a poskytne mu technickú a logistickú podporu.

Pozmeňujúci návrh 34

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 4

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 21 – odsek 5 – pododsek 3

Text predložený Komisiou

Príslušné orgány všetkých členských štátov **majú prístup k informáciám zaznamenaným v uvedenom registri.** Komisia **má takisto** prístup k informáciám zaznamenaným v uvedenom registri, **avšak v rámci obmedzení stanovených v článku 8a ods. 8 a článku 8aaa ods. 8.** Komisia prijme potrebné praktické opatrenia v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.

Pozmeňujúci návrh 35

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 5

Pozmeňujúci návrh

Komisia do 31. decembra 2018 zriadi bezpečný centrálny register pre administratívnu spoluprácu v oblasti daní, s **prístupom obmedzeným pre členské štáty a Komisiu**, v ktorom sa zaznamenávajú informácie, ktoré sa majú oznamovať v rámci článku 8aaa, s cieľom **splniť** automatickú výmenu stanovenú v **uvedenom článku**, a poskytne mu technickú a logistickú podporu. **Okrem toho informácie vymieňané v rámci automatickej výmeny informácií stanovenej v článkoch 8, 8a a 8aa sú takisto prístupné prostredníctvom centrálného registra, a to s prístupom obmedzeným pre členské štáty a Komisiu.**

Pozmeňujúci návrh

Príslušné orgány všetkých členských štátov **a Komisia majú** prístup k informáciám zaznamenaným v uvedenom registri. Komisia prijme potrebné praktické opatrenia v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.

Smernica 2011/16/EÚ
Článok 23 – odsek 3

Text predložený Komisiou

3. Členské štáty oznamujú Komisii každoročné posúdenie účinnosti automatickej výmeny informácií podľa článkov 8, 8a, 8aa a 8aaa, **ako aj dosiahnuté praktické výsledky**. Komisia prijme prostredníctvom vykonávacích aktov formu a podmienky oznamovania uvedeného každoročného posúdenia. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2.

Pozmeňujúci návrh

3. Členské štáty oznamujú Komisii každoročné posúdenie účinnosti automatickej výmeny informácií podľa článkov 8, 8a, 8aa a 8aaa, **kvalitu a množstvo vymieňaných informácií a legislatívne zmeny navrhované alebo vykonané na základe nedostatkov v regulačnom rámci, ktoré odhalili tieto informácie**. Komisia prijme prostredníctvom vykonávacích aktov formu a podmienky oznamovania uvedeného každoročného posúdenia. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom uvedeným v článku 26 ods. 2. **Na základe týchto hodnotení Komisia predloží legislatívne návrhy s cieľom vyplniť medzery v existujúcich právnych predpisoch.**

Pozmeňujúci návrh 36

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 5 a (nový)

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 23 – odsek 3 a (nový)

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

5a. V článku 23 sa vkladá tento odsek:

„3a. Členské štáty oznámia Komisii počet oznámených opatrení alebo série opatrení, ako sú klasifikované v prílohe IV, spolu s opisom takýchto opatrení, štátnej príslušnosti daňovníkov, ktorí majú z takýchto opatrení prospech, a počtom a rozsahom sankcií uložených sprostredkovateľom alebo daňovníkom oznamujúcim takéto opatrenia. Komisia každoročne vypracúva správu, ktorá obsahuje tieto informácie.“

Pozmeňujúci návrh 37

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 5 b (nový)

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 23 – odsek 3 b (nový)

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

5b. *V článku 23 sa vkladá tento odsek:*

„3b. *Členské štáty každý rok predložia Komisii zoznam cezhraničných opatrení, ktoré príslušný daňový orgán považuje za zlučiteľné s touto smernicou.“*

Pozmeňujúci návrh 38

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 6

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 23aa – odsek 1

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

Komisia je splnomocnená prijímať v súlade s článkom 26a delegované akty na zmenu prílohy IV s cieľom zaradiť do zoznamu charakteristických znakov opatrenia potenciálne agresívneho daňového plánovania alebo série takýchto opatrení v reakcii na aktualizované informácie o uvedených opatreniach alebo sérii opatrení odvodené z povinného zverejňovania takýchto opatrení.

Komisia je splnomocnená prijímať v súlade s článkom 26a delegované akty na zmenu prílohy IV s cieľom zaradiť do zoznamu charakteristických znakov opatrenia potenciálne agresívneho daňového plánovania alebo série takýchto opatrení v reakcii na aktualizované informácie o uvedených opatreniach alebo sérii opatrení odvodené z povinného zverejňovania takýchto opatrení. **Robí tak každé dva roky na základe dostupných informácií o nových alebo pozmenených opatreniach v oblasti daňových únikov a vyhýbania sa daňovým povinnostiam, pričom návrh nových kritérií zverejní štyri mesiace pred ich uvedením do platnosti.**

Pozmeňujúci návrh 39

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 7

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 25a – odsek 1

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

Členské štáty stanovujú pravidlá týkajúce sa sankcií za porušenia vnútroštátnych ustanovení prijatých podľa tejto smernice a v súvislosti s článkami 8aa a 8aaa a prijímajú všetky potrebné opatrenia na to, aby zabezpečili ich vykonávanie. Stanovené sankcie musia byť účinné, primerané a odrádzajúce.

Členské štáty stanovujú pravidlá týkajúce sa sankcií za porušenia vnútroštátnych ustanovení prijatých podľa tejto smernice a v súvislosti s článkami 8aa a 8aaa a prijímajú všetky potrebné opatrenia na to, aby zabezpečili ich vykonávanie. Stanovené sankcie musia byť účinné, primerané a odrádzajúce. **Komisia môže uverejniť orientačnú tabuľku sankcií.**

Pozmeňujúci návrh 40

Návrh smernice

Článok 1 – odsek 1 – bod 8

Smernica 2011/16/EÚ

Článok 26a – odsek 5 a (nový)

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

5a. Komisia do ... [troch rokov po dátume nadobudnutia účinnosti tejto smernice] a potom každé tri roky predkladá Európskemu parlamentu a Rade správu o uplatňovaní tejto smernice.

Pozmeňujúci návrh 41

Návrh smernice

Príloha 1

Smernica 2011/16/EÚ

Príloha IV – Test hlavného prínosu – odsek 1

Text predložený Komisiou

Pozmeňujúci návrh

Charakteristický znak vyhoví tomuto testu v prípade, že **hlavným prínosom** opatrenia alebo série opatrení je získať daňové zvýhodnenie, ak možno stanoviť, že toto zvýhodnenie je výsledok, ktorý možno podľa očakávania získať z takéhoto opatrenia alebo série opatrení, vrátane získania výhody zo špecifickej štruktúry opatrenia alebo série opatrení.

Charakteristický znak vyhoví tomuto testu v prípade, že **jedným z hlavných prínosov** opatrenia alebo série opatrení je získať daňové zvýhodnenie, ak možno stanoviť, že toto zvýhodnenie je výsledok, ktorý možno podľa očakávania získať z takéhoto opatrenia alebo série opatrení, vrátane získania výhody zo špecifickej štruktúry opatrenia alebo série opatrení.