



EVROPSKÁ KOMISE

Brusel 17.01.2024
C(2024) 398 final

Pan Miloš VYSTRČIL
Předseda Senátu
Valdštejnské náměstí 17/4
118 01 PRAHA 1
ČESKÁ REPUBLIKA

Vážený pane předsedo,

Komise by ráda poděkovala Senátu Parlamentu České republiky za jeho stanovisko k návrhu směrnice Rady o rychlejší a spolehlivější úlevě z nadměrných srážkových daní {COM(2023) 324 final}.

Tento návrh je součástí řady opatření stanovených v Akčním plánu Komise pro spravedlivé a jednoduché zdanění podporující strategii oživení¹, který byl přijat v červenci 2020, a v Akčním plánu unie kapitálových trhů pro občany a podniky² přijatém v září 2020. Cílem návrhu je posílit unii kapitálových trhů usnadněním přeshraničních investic a zajistit spravedlivé zdanění tím, že se členským státům poskytnou nástroje k předcházení a odhalování zneužívání daňového systému.

Jádrem návrhu Komise je zavedení transparentnosti a posílení digitalizace v rámci postupů při poskytování úlevy ze srážkové daně v EU. Zahrnuje tři prvky: společné digitální potvrzení o daňovém rezidenství (eTRC), společný standard pro podávání zpráv v celé EU pro finanční zprostředkovatele, který daňovým orgánům umožní zviditelnit konečného investora, a zrychlené postupy přístupné nerezidentským investorům, aby se zabránilo dvojímu zdanění v důsledku nadměrných srážkových daní z dividend a plateb úroků.

Komise bere pochybnosti Senátu vyjádřené v jeho stanovisku ohledně toho, zda navrhovaná směrnice zefektivní procesy úlev u srážkových daní v rámci EU, a ohledně možného porušení zásady subsidiarity vážně a ráda by v příloze poskytla vysvětlení.

Výše uvedené body vycházejí z původního návrhu přijatého Komisí, který se v současné době projednává v Radě, přičemž Rada bude poté konzultovat Evropský parlament. Stanovisko Senátu bylo při těchto jednáních zpřístupněno zástupcům Komise a bude sloužit jako podklad pro tato jednání.

¹ COM(2020) 312 final.

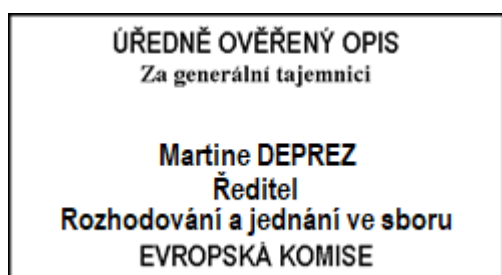
² COM(2020) 590 final.

*Doufáme, že jsme uvedenými vysvětleními dostatečně reagovali na připomínky Senátu,
a těšíme se na další pokračování vzájemného politického dialogu.*

S pozdravem

Maroš Šefčovič
výkonný místopředseda

Paolo Gentiloni
člen Komise



Příloha:

Pokud jde o bod stanoviska týkající se dopadu navrhované směrnice na zefektivnění procesů úlev u srážkových daní, Komise by ráda poznamenala, že návrh usiluje o zefektivnění těchto procesů prostřednictvím digitalizace potvrzení o daňovém rezidenství (eTRC) a vytvoření společného rámce pro finanční zprostředkovatele s cílem poskytnout zrychlené postupy v rámci EU (buďto pomocí systému úlev přímo při placení dividendy nebo úroku nebo prostřednictvím postupu zrychleného vrácení, během něhož se v určité době nahradí nadměrná část platby dividendy nebo úroku). Kromě toho návrh za účelem posílení postupů proti zneužití obsahuje pravidla pro povinnou registraci velkých finančních zprostředkovatelů a zavádí standardní oznamovací povinnost. Tato opatření zajistí větší transparentnost ve finančním řetězci, aby se minimalizovalo riziko zneužívání daňového systému, a poskytnou členským státům potřebné ujištění, že daň byla vybrána v řádné výši.

Podle studií vypracovaných v posouzení dopadů připojeném k návrhu³ by směrnice snížila náklady pro investory o 5,17 miliardy EUR ročně. Odhaduje se, že v důsledku předpokládaného zvýšení investic do evropských finančních trhů se rovněž zvýší HDP EU-27, a to o 0,025 %.

Je třeba poznamenat, že cílem iniciativy je řešit danou otázku přiměřeným způsobem. Ke dvojímu zdanění a zneužívání daňového systému dochází zejména v případě dividend vyplácených nerezidentským investorům, a proto se oblast působnosti iniciativy vztahuje na nadměrné srážky daní z dividend a pouze volitelně na platby úroků. Ve stejném duchu návrh zahrnuje povinný mechanismus registrace velkých subjektů v příslušných rejstřících a dobrovolný systém pro střední/malé finanční zprostředkovatele s cílem nalézt správnou rovnováhu mezi funkčním a spravedlivým systémem. Návrh rovněž obsahuje ustanovení o hodnocení, které umožňuje pravidelné posuzování dopadu iniciativy a v zájmu plné účinnosti případnou úpravu oblasti působnosti nebo jiných prvků podle potřeby.

Pokud jde o druhý bod stanoviska týkající se obav Senátu ohledně možného porušení zásady subsidiarity, Komise by ráda zdůraznila, že cílem návrhu není harmonizovat vnitrostátní hmotněprávní pravidla týkající se srážkové daně, ale zjednodušit postupy pro uplatnění úlevy na srážkové dani z dividend nebo úroků plynoucích z přeshraničních investic.

Komise se domnívá, že její návrh je v souladu se zásadou subsidiarity stanovenou v článku 5 Smlouvy o Evropské unii. Přeshraniční povaha daného problému vyžaduje společná opatření na celém jednotném trhu a v zájmu zjednodušení administrativních postupů poukazuje na nezbytnost opatření na úrovni EU. Zdrojem současných obtíží spojených s postupy srážkové daně jsou především rozdíly mezi vnitrostátními daňovými systémy v EU a uplatňováním těchto systémů, pokud jde o úlevu ze srážkové daně spojené s přeshraničními investicemi. Zachování roztržitého rámce postupů srážkové daně v EU ztěžuje účinné fungování postupů vymáhání pohledávek u přeshraničních operací,

³ SWD(2023) 216 final.

což brání řádnému fungování vnitřního trhu a způsobuje vyšší náklady na dodržování předpisů pro zúčastněné investory a finanční zprostředkovatele.

Proto je třeba přijmout opatření na úrovni EU, které by srovnalo podmínky pro domácí i zahraniční investory a pro domácí i nerezidentské zprostředkovatele. Cílem iniciativy je rovněž reagovat na doporučení Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy (ESMA) uvedená v „Závěrečné zprávě o Cum/Ex a Cum/Cum a mechanismech vracení srážkové daně“⁴. Zpráva dospěla k závěru, že v zájmu účinného boje proti zneužívání by v oblasti daní měla být přijata konkrétní opatření na úrovni EU.

⁴ 23. září 2020 | ESMA70-155-10272