



---

*Dokument na rokovanie*

---

**A9-0066/2024**

1.3.2024

**\***

## **SPRÁVA**

o návrhu smernice Rady o transferovom oceňovaní  
(COM(2023)0529 – C9-0339/2023 – 2023/0322(CNS))

Výbor pre hospodárske a menové veci

Spravodajkyňa: Kira Marie Peter-Hansen

### ***Označenie postupov***

- \* Konzultácia
- \*\*\* Súhlas
- \*\*\*I Riadny legislatívny postup (prvé čítanie)
- \*\*\*II Riadny legislatívny postup (druhé čítanie)
- \*\*\*III Riadny legislatívny postup (tretie čítanie)

(Typ postupu závisí od právneho základu navrhnutého v návrhu aktu.)

### ***Pozmeňujúce návrhy k návrhu aktu***

#### **Pozmeňujúce návrhy Európskeho parlamentu v dvoch stĺpcoch**

Vypustenia sa označujú ***hrubou kurzívou*** v ľavom stĺpci. Nahradenia sa označujú ***hrubou kurzívou*** v oboch stĺpcoch. Nový text sa označuje ***hrubou kurzívou*** v pravom stĺpci.

Prvý a druhý riadok záhlavia každého pozmeňujúceho návrhu vymedzujú príslušnú časť v návrhu aktu predloženého na prerokovanie. Ak sa pozmeňujúci návrh týka platného aktu, ktorý sa má návrhom aktu zmeniť, záhlavie navyše obsahuje tretí riadok uvádzajúci platný akt a štvrtý riadok uvádzajúci príslušné ustanovenie tohto aktu.

#### **Pozmeňujúce návrhy Európskeho parlamentu v podobe konsolidovaného textu**

Nové časti textov sa označujú ***hrubou kurzívou***. Vypustené časti textu sa označujú symbolom **■** alebo sa prečiarkujú. V prípade nahradenia sa nový text vyznačí ***hrubou kurzívou*** a nahradený text sa vymaže alebo sa prečiarkne.

Čisto technické zmeny, ktoré vykonávajú útvary s cieľom vypracovať konečný text, sa však nevyznačujú.

## OBSAH

	<b>Strana</b>
NÁVRH LEGISLATÍVNEHO UZNESENIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU.....	4
DÔVODOVÁ SPRÁVA.....	29
PRÍLOHA: SUBJEKTY ALEBO OSOBY, KTORÉ SPRAVODAJKYNI POSKYTLI INFORMÁCIE.....	30
POSTUP GESTORSKÉHO VÝBORU.....	31
ZÁVEREČNÉ HLASOVANIE PODĽA MIEN V GESTORSKOM VÝBORE.....	32

# NÁVRH LEGISLATÍVNEHO UZNESENIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU

o návrhu smernice Rady o transferovom oceňovaní  
(COM(2023)0529 – C9-0339/2023 – 2023/0322(CNS))

(Mimoriadny legislatívny postup – konzultácia)

*Európsky parlament,*

- so zreteľom na návrh Komisie pre Radu [COM(2023)0529],
  - so zreteľom na článok 115 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, v súlade s ktorým Rada konzultovala s Európskym parlamentom (C9-0339/2023),
  - so zreteľom na článok 82 rokovacieho poriadku,
  - so zreteľom na správu Výboru pre hospodárske a menové veci (A9-0066/2024),
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 svoju predsedníčku, aby postúpila túto pozíciu Rade, Komisii a národným parlamentom.

## **Pozmeňujúci návrh 1**

**Návrh smernice**

**Odôvodnenie 2 a (nové)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

**(2a) Narušanie základu dane a presun ziskov predstavujú stratégie daňového plánovania používané nadnárodnými podnikmi, ktoré využívajú medzery a rozdielne daňové pravidlá na to, aby sa vyhli plateniu daní. Transferové**

*oceňovanie, ktoré je v súčasnosti potrebné na určenie miesta vykazovania zisku, sa zneužíva aj na zníženie daňových povinností firiem v krajinách s vyššími daňovými sadzbami, čo vedie k presunu zisku. Princíp nezávislého vzťahu by sa mal uplatňovať v členských štátoch a daňovníkmi tak, aby sa zaručila väčšia daňová istota pre daňovníkov a minimalizovali možnosti presunu ziskov.*

## Pozmeňujúci návrh 2

### Návrh smernice

#### Odôvodnenie 2 b (nové)

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

*(2b) Dlhodobým riešením, ktoré účinne rieši vyhýbanie sa daňovým povinnostiam a zaručuje minimálnu úroveň efektívneho zdanenia skupín nadnárodných podnikov, by mal byť systém s rozdeľovaním na základe vzorca v prospech všetkých členských štátov.*

## Pozmeňujúci návrh 3

### Návrh smernice

#### Odôvodnenie 3

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

(3) Ak členské štáty uplatňujú alebo vykladajú princíp nezávislého vzťahu **rozlične**, vytvárajú situácie, ktoré by mohli poškodzovať vnútorný trh. Nekonzistentnosť uplatniteľných pravidiel transferového oceňovania by mohla nielen viesť k dvojitému zdaneniu, ale aj umožňovať presun ziskov a vyhýbanie sa daňovým povinnostiam. Takáto nekonzistentnosť **je vážnou daňovou prekážkou** pre podniky pôsobiace cezhranične a **je pravdepodobné, že** spôsobuje hospodárske deformácie a neefektívnosť, pričom má negatívny

(3) Ak členské štáty uplatňujú alebo vykladajú princíp nezávislého vzťahu **veľmi odlišne**, vytvárajú situácie, ktoré by mohli poškodzovať vnútorný trh, **viesť k zbytočným nákladom pre podniky v prípade sporov, ako aj podnecovať škodlivú daňovú konkurenciu, lákať štruktúry agresívneho vyhýbania sa daňovým povinnostiam, vytvárať nezákonnú štátnu pomoc a znižovať príjmy členských štátov**. Nekonzistentnosť uplatniteľných pravidiel transferového oceňovania by mohla nielen viesť k dvojitému zdaneniu, ale aj umožňovať

vplyv na cezhraničné investície a *rast*.

presun ziskov, vyhýbanie sa daňovým povinnostiam a *dvojité nezdanenie*. Takáto *výrazná* nekonzistentnosť *môže predstavovať vážnu hrozbu pre daňové príjmy, daňovú morálku a obmedzené kapacity daňových správ. Vedie tiež k prekážkam* pre podniky, *najmä MSP* pôsobiace cezhranične a *pravdepodobne* spôsobuje hospodárske deformácie a neefektívnosť, pričom má negatívny vplyv na cezhraničné investície. *Okrem toho by Komisia mala zabezpečiť, aby táto smernica nevytvárala žiaden nesúlad s najnovšími usmerneniami OECD vrátane časti A a časti B prvého piliera, ktorých cieľom je zjednodušenie existujúcich pravidiel transferového oceňovania.*

#### Pozmeňujúci návrh 4

Návrh smernice

Odôvodnenie 3 a (nové)

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

*(3a) Daňové správy by však mali zohľadniť to, že pri absencii trhových síl alebo pri prijatí určitej obchodnej stratégie môžu pridružené podniky skutočne presne určiť trhovú cenu.*

#### Pozmeňujúci návrh 5

Návrh smernice

Odôvodnenie 3 b (nové)

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

*(3b) OECD odhadlo, pri zohľadnení metodických a dátových obmedzení, že na začiatku projektu na zabránenie narúšaniu základu dane a presunu ziskov (BEPS) v roku 2013 sa mohol rozsah celosvetových strát príjmov z dane z príjmu právnických osôb v dôsledku praktík BEPS pohybovať medzi 100 až*

240 miliardami USD ročne<sup>1a</sup>.

---

<sup>1a</sup> <https://www.oecd.org/tax/beps-project-explanatory-statement-9789264263437-en.htm>

## Pozmeňujúci návrh 6

### Návrh smernice Odôvodnenie 4

*Text predložený Komisiou*

(4) V tejto smernici sa stanovujú pravidlá, ktoré majú zabezpečiť spoločné uplatňovanie princípu nezávislého vzťahu v celej Únii s cieľom zvýšiť daňovú istotu **a znížiť výskyt prípadov dvojitého zdanenia**, ako aj dvojitého **nezdanenia**.

*Pozmeňujúci návrh*

(4) V tejto smernici sa stanovujú pravidlá, ktoré majú zabezpečiť spoločné uplatňovanie princípu nezávislého vzťahu v celej Únii s cieľom zvýšiť daňovú istotu, znížiť výskyt prípadov dvojitého **nezdanenia**, ako aj dvojitého **zdanenia**, **znížiť náklady na dodržiavanie daňových predpisov a súdne spory, najmä pre daňovníkov, ktorí pôsobia v rámci Únie cezhranične, a zabrániť zneužívaniu daňových predpisov**.

## Pozmeňujúci návrh 7

### Návrh smernice Odôvodnenie 6

*Text predložený Komisiou*

(6) S cieľom obmedziť výskyt dvojitého zdanenia by členské štáty mali mať zavedené primerané mechanizmy, ktoré im v prípade, že sa vykoná primárna úprava v inom členskom štáte alebo jurisdikcii tretej krajiny, umožnia vykonať korešpondujúcu úpravu. Členské štáty by konkrétne mali mať možnosť vykonávať korešpondujúce úpravy, ktorých priznanie by nemalo byť obmedzené iba na kontext postupov vzájomnej dohody, ale malo by byť možné aj v dôsledku: i) zrýchleného postupu, ktorý sa ukončí do 180 dní bez toho, aby bolo potrebné začať postup

*Pozmeňujúci návrh*

(6) S cieľom obmedziť výskyt dvojitého zdanenia by členské štáty mali mať zavedené primerané mechanizmy, ktoré im v prípade, že sa vykoná primárna úprava v inom členskom štáte alebo jurisdikcii tretej krajiny, umožnia vykonať korešpondujúcu úpravu. Členské štáty by konkrétne mali mať možnosť vykonávať korešpondujúce úpravy, ktorých priznanie by nemalo byť obmedzené iba na kontext postupov vzájomnej dohody, ale malo by byť možné aj v dôsledku: i) zrýchleného postupu, ktorý sa ukončí do 180 dní bez toho, aby bolo potrebné začať postup

vzájomnej dohody, ak niet pochýb o tom, že primárna úprava je opodstatnená, alebo ii) spoločných kontrol alebo iných foriem medzinárodnej spolupráce, ako sú programy na mnohostranné hodnotenie rizika, napríklad európsky program ETACA (European Trust and Cooperation Approach) a medzinárodný program ICAP (International Compliance Assurance Programme).

vzájomnej dohody, ak niet pochýb o tom, že primárna úprava je opodstatnená; alebo ii) spoločných kontrol alebo iných foriem medzinárodnej spolupráce, ako sú programy na mnohostranné hodnotenie rizika, napríklad európsky program ETACA (European Trust and Cooperation Approach) a medzinárodný program ICAP (International Compliance Assurance Programme). *Na tento účel by členské štáty mali využívať všetky postupy a opatrenia stanovené v smernici o administratívnej spolupráci v oblasti daní (DAC), najmä tretej a šiestej revízií, ktoré sa týkajú výmeny informácií súvisiacich so záväznými stanoviskami k stanoveniu metódy ocenenia a výmeny informácií o cezhraničných dohodách podliehajúcich oznamovaniu, ktoré oznámili sprostredkovatelia alebo príslušný daňovník.*

## Pozmeňujúci návrh 8

### Návrh smernice

### Odôvodnenie 6 a (nové)

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

**(6a) Vzhľadom na možný nárast počtu súdnych sporov sa v tejto smernici požaduje zavedenie zrýchlených mechanizmov, ktorých fungovanie reaguje na všetky požiadavky. Arbitrážny systém by mal byť rýchly, aby jurisdikcie mohli dosiahnuť dohodu a vyhli sa tak problémom a sporom, ktoré môžu vzniknúť.**



## Pozmeňujúci návrh 9

### Návrh smernice

#### Odôvodnenie 6 b (nové)

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

**(6b) Existencia prístupných mechanizmov riešenia sporov má zásadný význam pre cezhraničný obchod, čím sa zabezpečí daňová istota a odstránenie dvojitého zdanenia pre daňovníkov. Posilnenie využívania postupov vzájomnej dohody, ako sa uvádza v arbitrážnom dohovore EÚ, môže urýchliť riešenie prípadov v kratších lehotách. Na tento účel sa členské štáty vyzývajú, aby vyčlenili primerané zdroje na to, aby sa dodržiavali lehoty a aby sa postupy vzájomnej dohody mohli stať účinným nástrojom na odstránenie dvojitého zdanenia.**

## Pozmeňujúci návrh 10

### Návrh smernice

#### Odôvodnenie 7

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

(7) Môžu existovať legitímne dôvody, pre ktoré sa korešpondujúca úprava neprizná alebo je nižšia ako primárna úprava. Členské štáty by predovšetkým nemali priznávať korešpondujúce úpravy, ak: i) sa primárna úprava nepovažuje za úpravu v súlade s princípom nezávislého vzťahu; ii) primárna úprava nevedie k zdaneniu sumy ziskov v inej jurisdikcii, v súvislosti s ktorou už pridružený podnik v príslušnom členskom štáte podlieha dani; a ak iii) v prípade, že ide o jurisdikciu tretej krajiny, neexistuje žiadna daňová zmluva. Ak nedôjde k primárnej úprave, členské štáty môžu vykonať úpravu smerom nadol, len ak: i) je úprava smerom nadol v súlade s princípom nezávislého vzťahu; ii) je suma rovnajúca sa úprave smerom nadol

(7) Môžu existovať legitímne dôvody, pre ktoré sa korešpondujúca úprava neprizná alebo je nižšia ako primárna úprava. Členské štáty by predovšetkým nemali priznávať korešpondujúce úpravy, ak: i) sa primárna úprava nepovažuje za úpravu v súlade s princípom nezávislého vzťahu; ii) primárna úprava nevedie k zdaneniu sumy ziskov v inej jurisdikcii, v súvislosti s ktorou už pridružený podnik v príslušnom členskom štáte podlieha dani; a ak iii) v prípade, že ide o jurisdikciu tretej krajiny, neexistuje žiadna daňová zmluva. Ak nedôjde k primárnej úprave, členské štáty môžu vykonať úpravu smerom nadol, len ak: i) je úprava smerom nadol v súlade s princípom nezávislého vzťahu **a nevedie k dvojitému nezdaneniu**; ii) je suma

zahrnutá do zisku pridruženého podniku v dotknutej inej jurisdikcii a v nej podlieha dani; a iii) príslušnej jurisdikcii bolo zaslané oznámenie o zámere vykonať úpravu smerom nadol. Predchádzajúce ustanovenia majú zabezpečiť: i) aby si členské štáty mohli ponechať právo posúdiť, či je primárna úprava v súlade s princípom nezávislého vzťahu; a ii) aby nedochádzalo k dvojitému zdaneniu ani k dvojitému nezdaneniu. Členské štáty by nemali vytvárať situácie dvojitého nezdanenia.

rovnajúca sa úprave smerom nadol zahrnutá do zisku pridruženého podniku v dotknutej inej jurisdikcii a v nej podlieha dani; a iii) príslušnej jurisdikcii bolo zaslané oznámenie o zámere vykonať úpravu smerom nadol. Predchádzajúce ustanovenia majú zabezpečiť: i) aby si členské štáty mohli ponechať právo posúdiť, či je primárna úprava v súlade s princípom nezávislého vzťahu; a ii) aby nedochádzalo k dvojitému zdaneniu ani k dvojitému nezdaneniu. Členské štáty by nemali vytvárať situácie dvojitého nezdanenia.

## Pozmeňujúci návrh 11

### Návrh smernice

#### Odôvodnenie 13

*Text predložený Komisiou*

(13) S cieľom minimalizovať spory a zabezpečiť spoločný prístup v celej Únii sa v tejto smernici ďalej stanovuje, že pri daňovníkovi by sa nemala uplatniť úprava, ak jeho výsledky patria do medzikvartilového rozpätia, pokiaľ daňová správa alebo daňovník nepreukáže, že určité iné umiestnenie na rozpätí je odôvodnené skutočnosťami a okolnosťami konkrétneho prípadu. Ak výsledky kontrolovanej transakcie ležia mimo rozpätia hodnôt v rámci nezávislého vzťahu, daňové správy by mali byť povinné vykonať úpravu na medián všetkých výsledkov, pokiaľ daňovník alebo daňová správa nepreukázu, že spoločlivejšiu nezávislú trhovú cenu v danom prípade predstavuje iný bod rozpätia.

## Pozmeňujúci návrh 12

### Návrh smernice

#### Odôvodnenie 14

PE756.000v02-00

10/32

RR\1298059SK.docx

(14) S cieľom znížiť regulačné zaťaženie daňovníkov, ktorí pôsobia cezhranične v rámci Únie, by sa mal ďalej zaviesť spoločný prístup k dokumentácii o transferovom oceňovaní. Ak by bol stanovený jeden štandardný vzor, pravidlá týkajúce sa obsahu a jazykového režimu, lehoty a daňovníci, ktorí by mali patriť do rozsahu pôsobnosti, prinieslo by to jednoduchosť a potenciálne úspory nákladov, pričom by sa zohľadnila kapitola V „Dokumentácia“ smernice OECD o transferovom oceňovaní a kódex správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v Európskej únii<sup>33</sup>.

---

<sup>33</sup> Uznesenie Rady a zástupcov vlád členských štátov, ktorí sa zišli na zasadnutí Rady z 27. júna 2006, o kódexe správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v Európskej únii (DTO EÚ), 2006/C 176/01, [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:42006X0728\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:42006X0728(01))

(14) S cieľom znížiť regulačné zaťaženie daňovníkov, ktorí pôsobia cezhranične v rámci Únie, **ako aj riešiť riziko vyhýbania sa daňovým povinnostiam** by sa mal ďalej zaviesť spoločný prístup k dokumentácii o transferovom oceňovaní. Ak by bol stanovený jeden štandardný vzor, pravidlá týkajúce sa obsahu a jazykového režimu, lehoty a daňovníci, ktorí by mali patriť do rozsahu pôsobnosti, prinieslo by to jednoduchosť a potenciálne úspory nákladov, pričom by sa zohľadnila kapitola V „Dokumentácia“ smernice OECD o transferovom oceňovaní a kódex správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v Európskej únii<sup>33</sup>.

**Harmonizovaný výklad uvedených pojmov na úrovni Únie je potrebný aj na to, aby sa uľahčilo uplatňovanie tejto smernice daňovými správami aj podnikmi. Členské štáty by preto mali splnomocniť svoje daňové správy, aby sa účinne zaoberali snahou o vypracovanie spoločnej dokumentácie v oblasti transferového oceňovania.**

---

<sup>33</sup> Uznesenie Rady a zástupcov vlád členských štátov, ktorí sa zišli na zasadnutí Rady z 27. júna 2006, o kódexe správania pre dokumentáciu o transferovom oceňovaní pre pridružené podniky v Európskej únii (DTO EÚ), 2006/C 176/01, [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:42006X0728\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:42006X0728(01))

## Pozmeňujúci návrh 13

### Návrh smernice Odôvodnenie 16

*Text predložený Komisiou*

(16) S cieľom priniesť väčšiu istotu pre daňovníkov a zmierniť riziko dvojitého zdanenia táto smernica umožňuje stanoviť ďalšie spoločné záväzné pravidlá transferového oceňovania prostredníctvom vykonávacích aktov. Takéto vykonávacie akty by mali daňovníkom poskytovať jasný prehľad o tom, čo by daňové orgány v Únii považovali za prijateľné použiť pri určených transakciách, a poskytovali by tzv. bezpečné prístavy, ktoré znižujú regulačnú záťaž a počet sporov. Vzhľadom na potenciálny vplyv takýchto opatrení na výkonnú a presadzovaciu právomoc členských štátov, pokiaľ ide o priame zdaňovanie, na uplatňovanie práv zdaňovať pridelených na základe dvojstranných daňových zmlúv alebo mnohostranných daňových dohovorov, ktoré zabraňujú dvojitému zdaneniu alebo dvojitému nezdaneniu, a vzhľadom na potenciálny vplyv na základy dane členských štátov by sa vykonávacie právomoci na prijímanie rozhodnutí podľa tejto smernice mali preniesť na Radu, konajúcu na návrh Komisie.

## Pozmeňujúci návrh 14

### Návrh smernice Odôvodnenie 16 a (nové)

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

(16) S cieľom priniesť väčšiu istotu pre daňovníkov a zmierniť riziko dvojitého nezdanenia a dvojitého zdanenia a so zreteľom na potenciálny vplyv príslušných opatrení na vnútroštátne výkonné právomoci a právomoci v oblasti presadzovania práva, pokiaľ ide o priame zdaňovanie, uplatňovanie práv zdaňovať pridelených na základe dvojstranných daňových zmlúv alebo mnohostranných daňových dohovorov, ktoré zabraňujú dvojitému zdaneniu alebo dvojitému nezdaneniu, a vzhľadom na potenciálny vplyv na základy dane členských štátov by sa mala na Komisiu delegovať právomoc prijímať akty v súlade s článkom 290 Zmluvy o fungovaní Európskej únie s cieľom stanoviť ďalšie spoločné záväzné pravidlá transferového oceňovania. Takéto delegované akty by mali daňovníkom poskytovať jasný prehľad o tom, čo by daňové orgány v Únii považovali za prijateľné použiť pri určených transakciách, a poskytovali by tzv. bezpečné prístavy, ktoré znižujú regulačnú záťaž a počet sporov.

(16a) Keďže oblasť transferového oceňovania sa časom vyvíja, bude nevyhnutné neustále monitorovať potrebu úprav tejto smernice s cieľom zaručiť jednotnosť metodík transferového oceňovania v rámci Únie a na

*celosvetovej úrovni.*

## **Pozmeňujúci návrh 15**

**Návrh smernice**

**Odôvodnenie 16 b (nové)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

**(16b) Spoločné fórum EÚ pre transferové oceňovanie ponúka praktické riešenia problémov, ktoré predstavujú postupy transferového oceňovania vo všetkých členských štátoch. Obnovenie tohto fóra s rozšíreným mandátom umožňuje národným expertom z členských štátov spolu so zástupcami podnikateľskej komunity, akademických pracovníkov a občianskej spoločnosti poskytnúť podporu Komisii, čo môže viesť k prijatiu právnych predpisov, ktoré budú schopné dosiahnuť stanovený cieľ, a to zvýšiť istotu pre podniky v Únii. Spoločná vízia daňovníkov a daňových orgánov poskytuje komplexnejší pohľad pri hľadaní praktických riešení.**

## **Pozmeňujúci návrh 16**

**Návrh smernice**

**Odôvodnenie 17**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

(17) S cieľom vyhodnotiť účinnosť nových pravidiel stanovených v tejto smernici by Komisia mala vypracovať hodnotenie na základe informácií poskytnutých členskými štátmi a ďalších dostupných údajov.

(17) S cieľom vyhodnotiť účinnosť **a dosah** nových pravidiel stanovených v tejto smernici by Komisia mala vypracovať hodnotenie na základe informácií poskytnutých členskými štátmi a ďalších dostupných údajov **spolu s prípadným legislatívnym návrhom.**

## Pozmeňujúci návrh 17

### Návrh smernice Odôvodnenie 17 a (nové)

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

**(17a) Komisia by mala preskúmať uplatňovanie tejto smernice pre nadnárodné skupiny podnikov, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti návrhu smernice Rady s názvom Podnikanie v Európe: rámec pre zdaňovanie príjmov (BEFIT).**

## Pozmeňujúci návrh 18

### Návrh smernice Odôvodnenie 18

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

(18) V záujme toho, aby podniky mohli priamo využívať výhody vnútorného trhu bez zbytočného dodatočného administratívneho zaťaženia, by sa informácie o daňových ustanoveniach uvedených v tejto smernici mali sprístupniť prostredníctvom jednotnej digitálnej brány v súlade s nariadením (EÚ) 2018/1724<sup>34</sup>. Jednotná digitálna brána je jednotným kontaktným miestom pre cezhraničných používateľov na poskytovanie informácií, postupov a asistenčných služieb online, ktoré sú relevantné pre fungovanie vnútorného trhu.

(18) V záujme toho, aby podniky mohli priamo využívať výhody vnútorného trhu bez zbytočného dodatočného administratívneho zaťaženia, by sa informácie o daňových ustanoveniach uvedených v tejto smernici mali sprístupniť prostredníctvom jednotnej digitálnej brány v súlade s nariadením (EÚ) 2018/1724<sup>34</sup>. Jednotná digitálna brána je jednotným kontaktným miestom pre cezhraničných používateľov na poskytovanie informácií, postupov a asistenčných služieb online, ktoré sú relevantné pre fungovanie vnútorného trhu. **Táto jednotná digitálna brána by mala byť intuitívna, ľahko prístupná a mala by mať potrebné nástroje, aby pre podniky nepredstavovala novú byrokratickú prekážku. Dobré skúsenosti s jednotnou digitálnou bránou pre daň z pridanej hodnoty (DPH) sú dobrým príkladom toho, ako má byť takáto brána navrhnutá, aby správne fungovala.**

---

<sup>34</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu

---

<sup>34</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu

a Rady (EÚ) 2018/1724 z 2. októbra 2018 o zriadení jednotnej digitálnej brány na poskytovanie prístupu k informáciám, postupom a asistenčným službám a službám riešenia problémov a o zmene nariadenia (EÚ) č. 1024/2012 (Ú. v. EÚ L 295, 21.11.2018, s. 1).

a Rady (EÚ) 2018/1724 z 2. októbra 2018 o zriadení jednotnej digitálnej brány na poskytovanie prístupu k informáciám, postupom a asistenčným službám a službám riešenia problémov a o zmene nariadenia (EÚ) č. 1024/2012 (Ú. v. EÚ L 295, 21.11.2018, s. 1).

## Pozmeňujúci návrh 19

### Návrh smernice

### Odôvodnenie 21

#### *Text predložený Komisiou*

(21) S cieľom znížiť administratívne zaťaženie daňovníkov by sa mala na Komisiu delegovať právomoc prijímať akty v súlade s článkom 290 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, pokiaľ ide o dokumentáciu o transferovom oceňovaní, a to stanovením spoločných vzorov, nastavením jazykových požiadaviek, vymedzením typu daňovníka, ktorý sa má týmito vzormi riadiť, a časových rámcov, na ktoré sa má dokumentácia vzťahovať. Je osobitne dôležité, aby Komisia počas prípravných prác uskutočnila príslušné konzultácie, a to aj na úrovni expertov, a aby tieto konzultácie vykonávala v súlade so zásadami stanovenými v Medziinštitucionálnej dohode o lepšej tvorbe práva z 13. apríla 2016. Predovšetkým, v záujme rovnakého zastúpenia pri príprave delegovaných aktov, sa všetky dokumenty doručujú Európskemu parlamentu a Rade v rovnakom čase ako expertom z členských štátov, a experti Európskeho parlamentu a Rady majú systematický prístup na zasadnutia skupín expertov Komisie, ktoré sa zaoberajú prípravou delegovaných aktov.

#### *Pozmeňujúci návrh*

(21) S cieľom znížiť administratívne zaťaženie daňovníkov **a riziko vyhybania sa daňovým povinnostiam** by sa mala na Komisiu delegovať právomoc prijímať akty v súlade s článkom 290 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, pokiaľ ide o dokumentáciu o transferovom oceňovaní, a to stanovením spoločných vzorov, nastavením jazykových požiadaviek, vymedzením typu daňovníka, ktorý sa má týmito vzormi riadiť, a časových rámcov, na ktoré sa má dokumentácia vzťahovať. Je osobitne dôležité, aby Komisia počas prípravných prác uskutočnila príslušné konzultácie, a to aj na úrovni expertov, a aby tieto konzultácie vykonávala v súlade so zásadami stanovenými v Medziinštitucionálnej dohode o lepšej tvorbe práva z 13. apríla 2016. Predovšetkým, v záujme rovnakého zastúpenia pri príprave delegovaných aktov, sa všetky dokumenty doručujú Európskemu parlamentu a Rade v rovnakom čase ako expertom z členských štátov, a experti Európskeho parlamentu a Rady majú systematický prístup na zasadnutia skupín expertov Komisie, ktoré sa zaoberajú prípravou delegovaných aktov.



## Pozmeňujúci návrh 20

### Návrh smernice

#### Článok 1 – odsek 1

##### *Text predložený Komisiou*

Touto smernicou sa stanovujú pravidlá na harmonizáciu pravidiel členských štátov v oblasti transferového oceňovania a na zabezpečenie spoločného uplatňovania princípu nezávislého vzťahu v rámci Únie.

##### *Pozmeňujúci návrh*

Touto smernicou sa stanovujú pravidlá na harmonizáciu pravidiel členských štátov v oblasti transferového oceňovania a na zabezpečenie spoločného uplatňovania princípu nezávislého vzťahu v rámci Únie **s cieľom zjednodušiť dodržiavanie predpisov pre spoločnosti a zabezpečiť presadzovanie daňových pravidiel v Únii.**

## Pozmeňujúci návrh 21

### Návrh smernice

#### Článok 3 – odsek 1 – bod 1

##### *Text predložený Komisiou*

(1) „princíp nezávislého vzťahu“ je medzinárodná norma, ktorá stanovuje, že pridružené podniky musia medzi sebou realizovať transakcie tak, akoby boli nezávislými tretími stranami. Inými slovami, transakcie medzi dvoma pridruženými podnikmi by mali odzrkadľovať výsledok, ktorý by sa dosiahol, ak by strany neboli spriaznené, t. j. ak by strany boli navzájom nezávislé a výsledok (cenu alebo marže) by určovali trhové sily (na voľnom trhu);

##### *Pozmeňujúci návrh*

(1) „princíp nezávislého vzťahu“ je medzinárodná norma **podľa článku 9 Modelovej zmluvy OECD o zdaňovaní**, ktorá stanovuje, že pridružené podniky musia medzi sebou realizovať transakcie tak, akoby boli nezávislými tretími stranami. Inými slovami, transakcie medzi dvoma pridruženými podnikmi by mali odzrkadľovať výsledok, ktorý by sa dosiahol, ak by strany neboli spriaznené, t. j. ak by strany boli navzájom nezávislé a výsledok (cenu alebo marže) by určovali trhové sily (na voľnom trhu);

## Pozmeňujúci návrh 22

### Návrh smernice

#### Článok 3 – odsek 1 – bod 18

##### *Text predložený Komisiou*

(18) „smernica OECD o transferovom oceňovaní“ je smernica OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné

##### *Pozmeňujúci návrh*

(18) „smernica OECD o transferovom oceňovaní“ je smernica OECD o transferovom oceňovaní pre nadnárodné



spoločnosti a správu daní z roku 2022, ktorú schválila Rada OECD podľa odporúčania Rady OECD o určovaní transferového oceňovania medzi pridruženými podnikmi [C(95)126/final], zmenená 20. januára 2022 a zahrnutá do prílohy I, ako aj akékoľvek ďalšie zmeny tejto smernice OECD o transferovom oceňovaní, ktoré **Únia schválila** v kontexte Výboru OECD pre daňové záležitosti prijatím pozície Únie podľa článku 218 ods. 9 ZFEÚ;

spoločnosti a správu daní z roku 2022, ktorú schválila Rada OECD podľa odporúčania Rady OECD o určovaní transferového oceňovania medzi pridruženými podnikmi [C(95)126/final], zmenená 20. januára 2022 a zahrnutá do prílohy I, ako aj akékoľvek ďalšie zmeny tejto smernice OECD o transferovom oceňovaní, ktoré **členské štáty schválili** v kontexte Výboru OECD pre daňové záležitosti **alebo Únia schválila** prijatím pozície Únie podľa článku 218 ZFEÚ;

### **Pozmeňujúci návrh 23**

#### **Návrh smernice**

#### **Článok 3 – odsek 1 a (nový)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

***Komisia je splnomocnená prijímať delegované akty v súlade s článkom 18 s cieľom začleniť akékoľvek ďalšie zmeny smernice OECD o transferovom oceňovaní, ako sa vymedzuje v bode 18 tohto článku, ktoré členské štáty schválili v rámci Výboru OECD pre fiškálne záležitosti alebo Únia schválila prijatím pozície Únie podľa článku 218 ZFEÚ.***

### **Pozmeňujúci návrh 24**

#### **Návrh smernice**

#### **Článok 5 – odsek 1 – písmeno a**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

a) daná osoba sa zúčastňuje na riadení inej osoby tak, že je v postavení uplatňovať na túto inú osobu významný vplyv;

*(Netýka sa slovenskej verzie.)*

### **Pozmeňujúci návrh 25**

#### **Návrh smernice**

#### **Článok 6 – odsek 3 – písmeno a – bod i**

*Text predložený Komisiou*

i) uvedú všetky skutkové a právne okolnosti potrebné na vyhodnotenie primárnej úpravy vykonanej v dotknutej inej jurisdikcii, a to na základe princípu nezávislého vzťahu;

*Pozmeňujúci návrh*

i) uvedú všetky skutkové a právne okolnosti potrebné na vyhodnotenie primárnej úpravy vykonanej v dotknutej inej jurisdikcii, a to na základe princípu nezávislého vzťahu ***vrátane príslušnej dokumentácie o transferovom oceňovaní oznámenej členským štátom***;

**Pozmeňujúci návrh 26**

**Návrh smernice**

**Článok 6 – odsek 3 – písmeno a – bod ii a (nový)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

***ii a) v prípade každého členského štátu, ktorého sa úprava týka, oznámi efektívnu sadzbu dane vypočítanú v zmysle smernice Rady (EÚ) 2022/2523<sup>1a</sup>***;

---

***<sup>1a</sup> Smernica Rady (EÚ) 2022/2523 zo 14. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii (Ú. v. EÚ L 328, 22.12.2022, s. 1).***

**Pozmeňujúci návrh 27**

**Návrh smernice**

**Článok 6 – odsek 3 – písmeno b**

*Text predložený Komisiou*

b) členské štáty vyhlásia žiadosť za prípustnú do **30** dní prostredníctvom oznámenia daňovníkovi, ak boli predložené všetky informácie uvedené v odseku 3 písm. a). V rovnakej lehote členské štáty oznámia daňovníkovi akékoľvek chýbajúce potrebné informácie a poskytnú mu aspoň **30** dní na ich predloženie. Ak daňovník požadované informácie nepredloží v stanovenej lehote, žiadosť sa ***môže***

*Pozmeňujúci návrh*

b) členské štáty vyhlásia žiadosť za prípustnú do **40** dní prostredníctvom oznámenia daňovníkovi, ak boli predložené všetky informácie uvedené v odseku 3 písm. a). V rovnakej lehote členské štáty oznámia daňovníkovi akékoľvek chýbajúce potrebné informácie a poskytnú mu aspoň **40** dní na ich predloženie. Ak daňovník požadované informácie nepredloží v stanovenej lehote, žiadosť sa ***zamietne***

*zamietnut'* ako neprípustná;

ako neprípustná;

### **Pozmeňujúci návrh 28**

#### **Návrh smernice**

#### **Článok 6 – odsek 3 – písmeno c**

*Text predložený Komisiou*

c) členské štáty zabezpečia, aby sa tento postup v prípade, keď primárna úprava vykonaná v inom členskom štáte vedie k dvojitému zdaneniu, ukončil do 180 dní od doručenia žiadosti daňovníka odôvodneným prijatím alebo zamietnutím žiadosti;

*Pozmeňujúci návrh*

c) členské štáty zabezpečia, aby sa tento postup v prípade, keď primárna úprava vykonaná v inom členskom štáte vedie k dvojitému zdaneniu, ukončil do 200 dní od doručenia žiadosti daňovníka odôvodneným prijatím alebo zamietnutím žiadosti; ***Tento postup sa môže jedenkrát predĺžiť o obdobie 100 dní, ak s tým daňovník aj dotknuté členské štáty súhlasia.***

### **Pozmeňujúci návrh 29**

#### **Návrh smernice**

#### **Článok 6 – odsek 3 – písmeno d**

*Text predložený Komisiou*

d) v prípade prijatia žiadosti členské štáty oznámia daňovému orgánu druhej dotknutej jurisdikcie uznanie korešpondujúcej úpravy;

*Pozmeňujúci návrh*

d) v prípade prijatia žiadosti členské štáty ***okamžite*** oznámia daňovému orgánu druhej dotknutej jurisdikcie uznanie korešpondujúcej úpravy;

### **Pozmeňujúci návrh 30**

#### **Návrh smernice**

#### **Článok 6 – odsek 3 a (nový)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

***3a. Na účely odsekov 1, 2 a 3 členské štáty využijú všetky dostupné postupy a opatrenia stanovené v smernici o administratívnej spolupráci v oblasti dani (DAC).***

### Pozmeňujúci návrh 31

#### Návrh smernice

#### Článok 6 – odsek 5 – písmeno a a (nové)

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

*aa) úprava smerom nadol nevedie k dvojitému nezdaneniu, čo znamená, že úprava smerom nadol je zahrnutá do zdaniteľných ziskov pridruženého podniku v inej jurisdikcii;*

### Pozmeňujúci návrh 32

#### Návrh smernice

#### Článok 11 – odsek 3 – písmeno a

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

a) žiadny z (prípadných) rozdielov medzi porovnávanými transakciami alebo medzi podnikmi vykonávajúcimi tieto transakcie by nemohol podstatne ovplyvniť cenu na voľnom trhu;

a) žiadny z (prípadných) rozdielov medzi porovnávanými transakciami alebo medzi podnikmi vykonávajúcimi tieto transakcie by nemohol podstatne ovplyvniť cenu **alebo rozpätie** na voľnom trhu;

### Pozmeňujúci návrh 33

#### Návrh smernice

#### Článok 14 – odsek 2

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

2. **Rada môže** stanoviť ďalšie pravidlá, ktoré budú v súlade **so** smernicou **OECD** o transferovom oceňovaní a budú upravovať, ako sa majú princípy nezávislého vzťahu a ostatné ustanovenia uvedené v kapitole II tejto smernice uplatňovať na konkrétne transakcie s cieľom zabezpečiť väčšiu daňovú istotu a zmierniť riziko dvojitého zdanenia. **Ide o tieto konkrétne transakcie alebo obchody:**

2. **Komisia je oprávnená prijať delegované akty v súlade s článkom 18 s cieľom** stanoviť ďalšie pravidlá, ktoré budú v súlade **s najnovšou medzinárodne odporúčanou** smernicou o transferovom oceňovaní, **či už od OECD alebo OSN**, a budú upravovať, ako sa majú princípy nezávislého vzťahu a ostatné ustanovenia uvedené v kapitole II tejto smernice uplatňovať na konkrétne transakcie s cieľom zabezpečiť väčšiu daňovú istotu a zmierniť riziko dvojitého **nezdanenia a obmedziť daňové**

*spory a zneužívanie daňových predpisov.*

- a) prevod nehmotného majetku alebo práv k nehmotnému majetku medzi pridruženými podnikmi vrátane ťažko ohodnotiteľného nehmotného majetku;*
- b) poskytovanie služieb medzi pridruženými podnikmi vrátane poskytovania marketingových a distribučných služieb;*
- c) dohody o príspevkoch na náklady medzi pridruženými podnikmi;*
- d) transakcie medzi pridruženými podnikmi v rámci reštrukturalizácie podnikov;*
- e) finančné transakcie;*
- f) obchody medzi ústredím a jeho stálymi prevádzkarňami.*

#### **Pozmeňujúci návrh 34**

**Návrh smernice**

**Článok 14 – odsek 2 a (nový)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

*2a. Komisia môže prijať delegované akty v súlade článkom 18 s cieľom stanoviť ďalšie pravidlá, ako je zavedenie bezpečných prístavov, s cieľom zjednodušiť uplatňovanie princípu nezávislého vzťahu v Únii, zabezpečiť väčšiu daňovú istotu, zmierniť riziko dvojitého nezdanenia a dvojitého zdanenia a obmedziť daňové spory a zneužívanie daňových predpisov.*

#### **Pozmeňujúci návrh 35**

**Návrh smernice**

**Článok 14 – odsek 2 b (nový)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

*2b. Komisia môže prijať delegovaný*

*akt v súlade s článkom 18, v ktorom stanoví pravidlá na začlenenie navrhovaného zjednodušeného prístupu k dodržiavaniu pravidiel transferového oceňovania v prípade distribučných a výrobných činností, ako sa uvádza v smernici Rady XX/XX/EÚ o podnikaní v Európe: rámec pre zdaňovanie príjmov (BEFIT), do tejto smernice.*

### **Pozmeňujúci návrh 36**

#### **Návrh smernice Článok 14 – odsek 3**

*Text predložený Komisiou*

**3. Pravidlá uvedené v odseku 2 sa prijímú prostredníctvom vykonávacích aktov Rady na základe návrhu Komisie.**

*Pozmeňujúci návrh*

**vypúšťa sa**

### **Pozmeňujúci návrh 37**

#### **Návrh smernice Článok 14 a (nový)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

#### **Article 14a**

#### **Obnovenie Spoločného fóra EÚ pre transferové oceňovanie**

- 1. Komisia zriadi Európske fórum pre transferové oceňovanie (ďalej len „EFTP“) a predsedá mu. EFTP poskytuje výboru poradenstvo a pomoc v zmysle článku 17, najmä pri posudzovaní potreby akejkoľvek úpravy tejto smernice s cieľom zaručiť trvalú jednotnosť metodík transferového oceňovania v rámci Únie a na celosvetovej úrovni, a najmä zohľadňuje vývoj na úrovni OECD a OSN.**
- 2. EFTP sa skladá zo zástupcov členských štátov a sú v ňom vyvážené zastúpení daňovníci, akademickí**

*pracovníci a občianska spoločnosť.  
Európsky parlament je členom fóra EFTP  
v úlohe pozorovateľa. O podmienkach  
členstva rozhoduje výbor, ako sa uvádza v  
článku 17.*

## **Pozmeňujúci návrh 38**

### **Návrh smernice Článok 14 b (nový)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

#### **Článok 14b**

**Rozšírenie Európskeho prístupu  
založeného na dôvere a spolupráci  
(ETACA)**

- 1. Európsky prístup založený na  
dôvere a spolupráci (ETACA) zahŕňa  
preskúvanie transferového oceňovania  
konkrétnych tokov v rámci Únie  
zúčastnenými členskými štátmi, a nielen  
transakcií s nízkou pridanou hodnotou,  
ako je to v súčasnosti.**
- 2. Členským štátom sa odporúča, aby  
vytvorili prepojenie medzi ETACA a  
záväznými stanoviskami k stanoveniu  
metódy ocenenia, aby ETACA fungoval  
ako rýchly nástroj na nájdenie stabilných  
riešení v prípade problémov, ktoré sa  
vyskytnú počas procesu preskúmania.**

## **Pozmeňujúci návrh 39**

### **Návrh smernice Článok 15 – odsek 1**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

1. Komisia skúma a hodnotí uplatňovanie tejto smernice **každých päť rokov** a predkladá správu o svojom hodnotení Európskemu parlamentu a Rade. Prvá správa sa predloží do 31. decembra

1. Komisia **každé tri roky** skúma a hodnotí uplatňovanie, **vplyv, ako aj vzájomné pôsobenie** tejto smernice **a najnovších smerníc OECD alebo OSN** a predkladá správu o svojom hodnotení

2031.

Európskemu parlamentu a Rade, *podľa potreby spolu s legislatívnym návrhom*. Prvá správa sa predloží do 31. decembra 2029. *Komisia sa môže odchýliť od týchto lehôt, keď sa na úrovni OECD alebo OSN dohodnú nové smernice o transferovom oceňovaní.*

## Pozmeňujúci návrh 40

### Návrh smernice Článok 15 – odsek 2

*Text predložený Komisiou*

2. Členské štáty oznamujú Komisii príslušné informácie na účely hodnotenia tejto smernice s cieľom zlepšiť uplatňovanie princípu nezávislého vzťahu, znížiť mieru dvojitého zdanenia, ako aj bojovať proti zneužívaniu daňových predpisov, a to v súlade s odsekom 3.

*Pozmeňujúci návrh*

2. Členské štáty oznamujú Komisii príslušné informácie na účely hodnotenia tejto smernice s cieľom zlepšiť uplatňovanie princípu nezávislého vzťahu, znížiť mieru dvojitého **nezdanenia a dvojitého** zdanenia, ako aj bojovať proti zneužívaniu daňových predpisov **a daňovým sporom**, a to v súlade s odsekom 3.

## Pozmeňujúci návrh 41

### Návrh smernice Článok 15 – odsek 5

*Text predložený Komisiou*

5. Informácie, ktoré oznamuje členský štát Komisii podľa odseku 2, ako aj akékoľvek správy alebo dokumenty, ktoré Komisia vypracúva s použitím takýchto informácií, sa môžu postúpiť iným členským štátom. Na takéto informácie sa vzťahuje povinnosť zachovávať úradné tajomstvo a uplatňuje sa na ne ochrana poskytovaná podobným informáciám podľa vnútroštátneho práva členského štátu, ktorý tieto informácie prijal.

*Pozmeňujúci návrh*

5. Informácie, ktoré oznamuje členský štát Komisii podľa odseku 2, ako aj akékoľvek správy alebo dokumenty, ktoré Komisia vypracúva s použitím takýchto informácií, sa môžu postúpiť iným členským štátom **a Európskemu parlamentu**. Na takéto informácie sa vzťahuje povinnosť zachovávať úradné tajomstvo a uplatňuje sa na ne ochrana poskytovaná podobným informáciám podľa vnútroštátneho práva členského štátu, ktorý tieto informácie prijal.



## Pozmeňujúci návrh 42

### Návrh smernice Článok 16 – odsek 2

*Text predložený Komisiou*

2. Informácie vrátane osobných údajov, ktoré sa spracúvajú v súlade s touto smernicou, sa uchovávajú len tak dlho, ako je to potrebné na dosiahnutie účelov tejto smernice, a to v súlade s vnútroštátnym právom každého prevádzkovateľa týkajúcim sa premlčania, v žiadnom prípade však nie dlhšie ako desať rokov.

*Pozmeňujúci návrh*

2. Informácie vrátane osobných údajov, ktoré sa spracúvajú v súlade s touto smernicou, sa uchovávajú len tak dlho, ako je to potrebné na dosiahnutie účelov tejto smernice, a to v súlade s vnútroštátnym právom každého prevádzkovateľa týkajúcim sa premlčania, v žiadnom prípade však nie dlhšie ako desať rokov **od momentu, keď sú osobné údaje spracované na účely tejto smernice.**

## Pozmeňujúci návrh 43

### Návrh smernice Článok 18 – odsek 1

*Text predložený Komisiou*

1. Komisii sa udeľuje právomoc prijať delegovaný akt uvedený v článku 13 za podmienok stanovených v tomto článku.

*Pozmeňujúci návrh*

1. Komisii sa udeľuje právomoc prijať delegovaný akt uvedený v článku 3, **druhom pododseku, článku 13 a článku 14 ods. 2, 2a a 2b** za podmienok stanovených v tomto článku.

## Pozmeňujúci návrh 44

### Návrh smernice Článok 18 – odsek 2

*Text predložený Komisiou*

2. Delegovanie právomoci uvedené v článku 13 môže Rada kedykoľvek odvolať. Rozhodnutím o odvolaní sa ukončuje delegovanie právomoci, ktoré sa v ňom uvádza. Rozhodnutie nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v Úradnom vestníku Európskej únie alebo k neskoršiemu dátumu, ktorý je v ňom určený. Nie je ním dotknutá

*Pozmeňujúci návrh*

2. Delegovanie právomoci uvedené v **článku 3 druhom pododseku, v článku 13 a článku 14 ods. 2, 2a a 2b** môže **Európsky parlament alebo** Rada kedykoľvek odvolať. Rozhodnutím o odvolaní sa ukončuje delegovanie právomoci, ktoré sa v ňom uvádza. Rozhodnutie nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po jeho uverejnení

platnosť delegovaného aktu, ak už nadobudol účinnosť.

v Úradnom vestníku Európskej únie alebo k neskoršiemu dátumu, ktorý je v ňom určený. Nie je ním dotknutá platnosť delegovaného aktu, ak už nadobudol účinnosť.

### **Pozmeňujúci návrh 45**

#### **Návrh smernice Článok 18 – odsek 3**

*Text predložený Komisiou*

3. Komisia pred prijatím delegovaného aktu konzultuje s expertmi určenými jednotlivými členskými štátmi v súlade so zásadami stanovenými v Medziinštitucionálnej dohode o lepšej tvorbe práva z 13. apríla 2016.

*Pozmeňujúci návrh*

3. Komisia pred prijatím delegovaného aktu konzultuje s expertmi určenými jednotlivými členskými štátmi v súlade so zásadami stanovenými v Medziinštitucionálnej dohode o lepšej tvorbe práva z 13. apríla 2016. ***Príslušným odborným orgánom je Európske fórum pre transferové oceňovanie uvedené v článku 14a.***

### **Pozmeňujúci návrh 46**

#### **Návrh smernice Článok 19 – odsek 1 a (nový)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

***Európsky parlament sa môže ako pozorovateľ zúčastniť na medzinárodných rokovaniach o smernici o transferovom oceňovaní na príslušných medzinárodných fórach.***

### **Pozmeňujúci návrh 47**

#### **Návrh smernice Článok 19 a (nový)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

***Článok 19a  
Preskúmanie***

*Komisia preskúma uplatňovanie tejto smernice pre nadnárodné skupiny podnikov, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti návrhu smernice Rady s názvom Podnikanie v Európe: rámec pre zdaňovanie príjmov (BEFIT), keď táto smernica nadobudne účinnosť.*

## **Pozmeňujúci návrh 48**

### **Návrh smernice Článok 19 b (nový)**

*Text predložený Komisiou*

*Pozmeňujúci návrh*

#### **Článok 19b**

##### **Zmena smernice 2011/16/EÚ**

*V smernici 2011/16/EÚ sa článok 8a ods. 6 bod i) nahrádza takto:*

*„i) identifikáciu metódy použitej na určenie transferovej ceny alebo iných metód a techník oceňovania na odhad ceny za nezávislých trhových podmienok, ako je vymedzené v článku 9 smernice [2024/XX/XX o transferovom oceňovaní], a odôvodnenie použitia takejto metódy alebo samotnej transferovej ceny v prípade dohody o predbežnom oceňovaní;*

## **Pozmeňujúci návrh 49**

### **Návrh smernice Článok 20 – odsek 1 - pododsek 1**

*Text predložený Komisiou*

Členské štáty prijímú a uverejnia najneskôr do [31. decembra 2025] zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou. Znenie týchto ustanovení bezodkladne oznámia Komisii.

*Pozmeňujúci návrh*

Členské štáty prijímú a uverejnia najneskôr do [31. decembra 2024] zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou. Znenie týchto ustanovení bezodkladne oznámia Komisii.

**Pozmeňujúci návrh 50**

**Návrh smernice**

**Článok 20 – odsek 1 - pododsek 2**

*Text predložený Komisiou*

Tieto ustanovenia uplatňujú od [1. januára  
**2026**].

*Pozmeňujúci návrh*

Tieto ustanovenia uplatňujú od [1. januára  
**2025**].

## DÔVODOVÁ SPRÁVA

Spravodajkyňa uznáva problémy, ktoré predstavila Európska komisia, a plne súhlasí s cieľmi smernice. Spravodajkyňa vyjadruje poľutovanie nad tým, že Európska komisia o tomto konkrétnom návrhu riadne nekonzultovala so zainteresovanými stranami.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti sa spravodajkyňa vo svojej správe rozhodla zjednodušiť smernicu a čo najviac ju zosúladiť s najnovšou smernicou OECD o transferovom oceňovaní, a to s cieľom zabezpečiť daňovým poplatníkom, ako aj členským štátom istotu. Spravodajkyňa sa domnieva, že Európska komisia prijala v niektorých oblastiach rozhodnutia, ktoré nie sú dostatočne odôvodnené. Spravodajkyňa podporuje silnejšiu budúcu úlohu Európskej komisie pri hľadaní harmonizovanejšieho prístupu v EÚ k uplatňovaniu smernice OECD o transferovom oceňovaní a v rovnakom duchu spravodajkyňa podporuje koordináciu medzi členskými štátmi pred rokovaniami OECD o budúcej smernici a vo vzťahu k tretím krajinám.

Navrhované zjednodušenie viedlo k návrhu spravodajkyne skrátiť nadobudnutie účinnosti smernice, keďže väčšina členských štátov už zaviedla princíp nezávislého vzťahu do vnútroštátnych právnych predpisov.

Spravodajkyňa by tiež chcela zdôrazniť riziká súčasného stavu transferového oceňovania v EÚ, pokiaľ ide o dvojité nezdanenie, nezákonnú štátnu pomoc, agresívne daňové plánovanie a značné straty daňových príjmov. Spravodajkyňa sa domnieva, že tieto otázky sú v navrhovanej smernici príliš málo uznané.

Spravodajkyňa podporuje ciele zakotvené v článkoch 6 a 7 – obmedziť daňové spory a zabrániť dvojitému nezdaňovaniu prostredníctvom jednostranných úprav smerom nadol.

Spravodajkyňa sa vyslovuje za silnejšiu úlohu Európskeho parlamentu. Európsky parlament by mohol pôsobiť ako pozorovateľ pri budúcich rokovaniach o transferovom oceňovaní na úrovni EÚ a OECD.

A čo je najdôležitejšie, spravodajkyňa uznáva významné obmedzenia princípu nezávislého vzťahu a smernice OECD o transferovom oceňovaní. Spravodajkyňa podporuje myšlienku postupného ukončenia uplatňovania princípu nezávislého vzťahu a namiesto toho zavedenie celoskupinovej konsolidácie a rozdeľovania na základe vzorca ako prostriedku na spravodlivé rozdelenie ziskov medzi jednotlivé krajiny a uznania prevádzkovej reality nadnárodnej spoločnosti. Spravodajkyňa víta významný vývoj v tomto smere prostredníctvom návrhu prvého piliera OECD, známeho aj ako mnohostranný dohovor, a návrhu smernice Európskej komisie o BEFIT. Spravodajkyňa zároveň uznáva, že zatiaľ je potrebné riadne a konzistentné uplatňovanie princípu nezávislého vzťahu v EÚ.

Na tento účel spravodajkyňa zahrnula do tejto smernice doložku o ukončení platnosti. Smernica by sa mala najprv prestať uplatňovať na tie spoločnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti smernice o BEFIT, známe ako skupiny BEFIT, a to od roku 2035. Ďalej by sa smernica mala prestať uplatňovať na všetky nadnárodné skupiny pôsobiace v EÚ, a to od roku 2040, s výnimkou ich transakcií s tretími krajinami.

Na záver spravodajkyňa navrhuje zosúladiť smernicu so stanoviskom Európskeho výboru pre ochranu údajov.

**PRÍLOHA: SUBJEKTY ALEBO OSOBY,  
KTORÉ SPRAVODAJKYNI POSKYTLI INFORMÁCIE**

V súlade s článkom 8 prílohy I k rokovaciemu poriadku spravodajkyňa vyhlasuje, že počas prípravy správy až do jej prijatia vo výbore jej poskytli informácie tieto subjekty alebo osoby:

<b>Fyzická a/alebo právnická osoba</b>
PWC
Finans Danmark, Bruxelles
BEPS monitoring Group
Tax Justice Network
Permanent Representatives from France, Netherlands, Belgium and Denmark
Accountancy Europe
Representatives of DG Taxud
Prof. Joachim Englisch from University of Law Munster Germany

Vypracovanie uvedeného zoznamu je vo výlučnej zodpovednosti spravodajcu.

## POSTUP GESTORSKÉHO VÝBORU

<b>Názov</b>	Transferové oceňovanie	
<b>Referenčné čísla</b>	COM(2023)0529 – C9-0339/2023 – 2023/0322(CNS)	
<b>Dátum konzultácie s EP</b>	14.11.2023	
<b>Gestorský výbor</b> dátum oznámenia na schôdzi	ECON 11.12.2023	
<b>Spravodajca</b> dátum vymenovania	Kira Marie Peter-Hansen 19.9.2023	
<b>Prerokovanie vo výbore</b>	4.12.2023	14.2.2024
<b>Dátum prijatia</b>	22.2.2024	
<b>Výsledok záverečného hlasovania</b>	+	28
	-	3
	0:	2
<b>Poslanci prítomní na záverečnom hlasovaní</b>	Anna-Michelle Asimakopoulou, Gilles Boyer, Valentino Grant, Claude Gruffat, Eero Heinäluoma, Michiel Hoogeveen, Danuta Maria Hübner, Stasys Jakeliūnas, Othmar Karas, Georgios Kyrtos, Aurore Lalucq, Philippe Lamberts, Pedro Marques, Caroline Nagtegaal, Luděk Niedermayer, Lefteris Nikolaou-Alavanos, Piernicola Pedicini, Lídia Pereira, Sirpa Pietikäinen, Antonio Maria Rinaldi, Alfred Sant, Aušra Seibutyte, Paul Tang, Irene Tinagli	
<b>Náhradníci prítomní na záverečnom hlasovaní</b>	Andželika Anna Mozdżanowska, René Repasi, Eleni Stavrou	
<b>Náhradníci (čl. 209 ods. 7) prítomní na záverečnom hlasovaní</b>	João Albuquerque, Jordi Cañas, Deirdre Clune, Bernard Guetta, Nacho Sánchez Amor, Michal Wiezik	
<b>Dátum predloženia</b>	1.3.2024	

## ZÁVEREČNÉ HLASOVANIE PODĽA MIEN V GESTORSKOM VÝBORE

28	+
PPE	Anna-Michelle Asimakopoulou, Deirdre Clune, Danuta Maria Hübner, Othmar Karas, Luděk Niedermayer, Lídia Pereira, Sirpa Pietikäinen, Aušra Seibutytė, Eleni Stavrou
Renew	Gilles Boyer, Jordi Cañas, Bernard Guetta, Georgios Kyrtos, Caroline Nagtegaal, Michal Wiezik
S&D	João Albuquerque, Eero Heinäluoma, Aurore Lalucq, Pedro Marques, René Repasi, Nacho Sánchez Amor, Alfred Sant, Paul Tang, Irene Tinagli
Verts/ALE	Claude Gruffat, Stasys Jakeliūnas, Philippe Lamberts, Piernicola Pedicini

3	-
ECR	Michiel Hoogeveen, Andżelika Anna Możdżanowska
NI	Lefteris Nikolaou-Alavanos

2	0
ID	Valentino Grant, Antonio Maria Rinaldi

Vysvetlenie použitých znakov:

+ : za

- : proti

0 : zdržali sa hlasovania