



2023/0187(CNS)

9.10.2024

NÁVRH SPRÁVY

o návrhu smernice Rady o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach
(09925/2024 – C10-0002/2024 – 2023/0187(CNS))

Výbor pre hospodárske a menové veci

Spravodajca: Herbert Dorfmann

(Opätovná konzultácia – článok 86 rokovacieho poriadku)

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

	Strana
NÁVRH LEGISLATÍVNEHO UZNESENIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU.....	5
DÔVODOVÁ SPRÁVA.....	6

NÁVRH LEGISLATÍVNEHO UZNESENIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU

**o návrhu smernice Rady o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach
(09925/2024 – C10-0002/2024 – 2023/0187(CNS))**

(Mimoriadny legislatívny postup – opätovná konzultácia)

Európsky parlament,

- so zreteľom na návrh Rady (09925/2024),
 - so zreteľom na návrh Komisie pre Radu (COM(2023)0324),
 - so zreteľom na svoju pozíciu z 28. februára 2024¹,
 - so zreteľom na článok 115 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, v súlade s ktorým Rada konzultovala s Európskym parlamentom (C10-0002/2024),
 - so zreteľom na články 84 a 86 rokovacieho poriadku,
 - so zreteľom na správu Výboru pre hospodárske a menové veci (A10-0000/2024),
1. schvaľuje návrh Rady;
 2. vyzýva Radu, aby oznámila Európskemu parlamentu, ak má v úmysle odchyliť sa od ním schváleného textu;
 3. žiada Radu o opätovnú konzultáciu, ak má v úmysle podstatne zmeniť ním schválený text;
 4. poveruje svoju predsedníčku, aby postúpila túto pozíciu Rade, Komisii a národným parlamentom.

¹ Zatiaľ neuvverejnené v úradnom vestníku.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Rada 28. júla 2023 predložila konzultovala s Parlamentom návrh smernice Rady o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach¹.

Parlament predložil svoje stanovisko 28. februára 2024².

Rada 14. mája 2024 dospela k všeobecnému smerovaniu k návrhu smernice³.

S ohľadom na zásadné rozdiely medzi znením Komisie z 19. júna 2023, v súvislosti s ktorým bol Parlament pôvodne konzultovaný, a znením, na ktorom sa jednomyseľne dohodla Rada, sa však Rada rozhodla opätovne konzultovať s Parlamentom.

Podľa znenia, na ktorom sa dohodla Rada, sa smernicou zavedie spoločné digitálne potvrdenie o daňovej rezidencii v EÚ a dva zrýchlené postupy, ktorými sa doplní existujúci štandardný postup vrátenia zrážkových daní, ako to navrhuje Komisia. Lehoty na vydanie digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii a systému rýchleho vrátenia dane sa však predĺžili, čím sa daňová úľava stala „menej rýchla“ než sa pôvodne stanovilo v návrhu Komisie.

Kľúčovou zmenou je výnimka udelená členským štátom, ktoré už majú zavedený komplexný systém úľavy pri zdroji a ktoré majú relatívne malý finančný trh, t. j. ak je ich podiel trhovej kapitalizácie pod prahovou hodnotou 1,5 % (podľa správy orgánu ESMA).

Smernicou sa ďalej zavádza oznamovacia povinnosť pre finančných sprostredkovateľov, ktorí sa budú musieť zaregistrovať vo vnútroštátnych registroch zriadených podľa tejto smernice, aby mohli požiadať o zrýchlené postupy. Rada sa dohodla na vytvorení európskeho portálu certifikovaných finančných sprostredkovateľov s cieľom zjednodušiť postup.

Napokon sa dohodou Rady odkladá pôvodný termín nadobudnutia účinnosti 1. januára 2027, ako sa uvádza v návrhu Komisie, na 1. januára 2030.

Rada vo svojom liste so žiadosťou o opätovnú konzultáciu žiada Parlament, aby predložil svoje stanovisko čo najskôr, najneskôr však do 31. januára 2024. Dôvodom je, že členské štáty chcú začať spolupracovať s daňovými orgánmi, Komisiou a zainteresovanými stranami z podnikateľskej sféry na vykonávacích aktoch. Týmto vykonávacími aktmi by sa mali napríklad stanoviť štandardné elektronické formuláre vrátane jazykového režimu a technické protokoly vrátane štandardov zabezpečenia celouniového spoločného digitálneho potvrdenia o daňovej rezidencii.

Hoci znenie dohodnuté v Rade nie je plne v súlade so stanoviskom EP, stále sa zavádza rýchlejší proces daňových úľav v porovnaní so súčasnou situáciou. Zavedenie elektronického

¹ [19. 6. 2023 COM\(2023\)0324](#) Návrh SMERNICE RADY o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach.

² [Legislatívne uznesenie Európskeho parlamentu z 28. februára 2024 o návrhu smernice Rady o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach](#)

³ Návrh smernice Rady o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach, na ktorom sa dohodla Rada (hospodárske a finančné záležitosti) zo 14. mája 2024 [9925/24](#)

potvrdenia o daňovej rezidencii podporili Parlament, Rada a Komisia.

Celkovo dohoda, ktorú dosiahla Rada, nie je iba krokom správnym smerom k uľahčeniu cezhraničných investícií a dobudovaniu únie kapitálových trhov. Zavádza aj niektoré dôležité opatrenia na odhaľovanie potenciálnych daňových podvodov alebo zneužívania v súvislosti so zrážkovými daňami.

Je však poľutovaniahodné, že Rada sa rozhodla odložiť nadobudnutie účinnosti na rok 2030 vzhľadom na súčasný význam dokončenia únie kapitálových trhov, ako sa nedávno zdôraznilo v správach Maria Draghiho a Enrica Letta. Vzhľadom na právnu istotu a záujem občanov o rýchlejší proces vrátenia zrážkovej dane by Rada mala urýchlene prijať návrh COM(2023)0324 o rýchlejšej a bezpečnejšej úľave pri nadmerných zrážkových daniach.

S ohľadom na čas potrebný na transpozíciu smernice do právnych predpisov členských štátov a politickú vôľu, pokiaľ ide o urýchlenie jej prijatia, spravodajca navrhuje, aby Parlament schválil návrh bez pozmeňujúcich návrhov v súlade so zjednodušeným postupom bez pozmeňujúcich návrhov (článok 52).