

## Izogibanje davkom od dohodkov pravnih oseb: Svet sprejel stališče glede pravil za preprečevanje izogibanja davkom

Svet se je 21. junija 2016 dogovoril o osnutku direktive, s katero želi preprečiti splošne prakse **izogibanja davkom**, ki jih uporabljajo velika podjetja.

Ta direktiva je del svežnja, ki ga je Komisija sprejela januarja 2016 in ki vsebuje predloge za poostreitev pravil za preprečevanje izogibanja davkom od dohodkov pravnih oseb. Komisija je pri pripravi svežnja izhajala iz **priporočil OECD** iz leta 2015 za spopadanje z erozijo davčne osnove in preusmerjanjem dobička.

V direktivi so obravnavani primeri, v katerih skupine podjetij za zmanjšanje svoje skupne davčne obveznosti izkoriščajo **razlike med nacionalnimi davčnimi sistemi**. Zavezanci za davek od dohodkov od pravnih oseb lahko izkoristijo nizke davčne stopnje ali dvojne davčne odbitke ali pa poskrbijo, da posamezne kategorije njihovih dohodkov ostanejo neobdavčene, tako da v eni jurisdikciji zanje uveljavljajo olajšave, v drugi pa jih ne vključijo v davčno osnovo. To izkrivlja poslovne odločitve in lahko povzroči nepošteno davčno konkurenco.

### Novi predpisi na petih področjih

Osntek direktive zadeva vse davčne zavezance, ki so zavezani plačilu davka od dohodkov v državah članicah, med drugim tudi vse hčerinske družbe podjetij s sedežem v tretjih državah. Vsebuje pravila za preprečevanje izogibanja davkom na petih konkretnih področjih:

- Pravila o **omejitvi obresti**. Multinacionalne skupine lahko svoje subjekte v jurisdikcijah z visokimi davki financirajo z zadolževanjem in poskrbijo, da te družbe nato plačajo umetno zvišane obresti hčerinskim družbam, ki imajo sedež v jurisdikcijah z nizkimi davki, s tem pa zmanjšajo davčno obveznost za celotno skupino. **Da bi preprečili takšno ravnanje**, je v osnutku direktive predvidena omejitev zneska obresti, ki se davčnemu zavezancu v posameznem davčnem letu lahko prizna kot odhodek.
- Pravila o **izstopni obdavčitvi**. Zavezanci za davek od dohodkov od pravnih oseb lahko poskušajo znižati znesek svoje davčne odločbe s prenosom davčnega rezidenstva in/ali sredstev v jurisdikcijo z nizkimi davki. Izstopna obdavčitev **preprečuje erozijo davčne osnove** v izvorni državi v primeru, ko bi bila sredstva, ki vključujejo nerealizirane dobičke, prenesena iz davčne jurisdikcije te države brez spremembe lastništva.
- Splošno pravilo o **preprečevanju zlorab**. S tem pravilom naj bi odpravili morebitne vrzeli v specifičnih pravilih posameznih držav na tem področju. Sheme načrtovanja davka od dohodkov pravnih oseb so lahko zelo kompleksne in davčna zakonodaja se običajno ne razvija dovolj hitro, da bi lahko vključevala vsa potrebna varovala. Splošno pravilo za preprečevanje takšnih zlorab zato davčnim organom omogoča, da davčnim zavezancem preprečijo nepošteno davčne prakse.
- Pravila o **nadzorovanih tujih družbah**. Da bi zmanjšale svoje skupne davčne obveznosti, skupine podjetij včasih velike zneske dobička preusmerijo v hčerinske družbe pod njihovim nadzorom, ki so v jurisdikcijah z nizkimi davki. Pri običajni shemi se najprej lastništvo neopredmetenih sredstev, na primer intelektualna lastnina, prenese na nadzorovano tujo družbo, temu pa sledi preusmerjanje licenčnih. Po pravilih o nadzorovanih tujih družbah je dohodek nizko obdavčene nadzorovane tuje hčerinske družbe ponovno pripisan njeni – ponavadi višje obdavčeni – matični družbi.
- Pravila o **hibridnih neskladjih**. Da bi zmanjšali svoje skupne davčne obveznosti, zavezanci za davek od dohodkov od pravnih oseb včasih izkoriščajo razlike med nacionalnimi davčnimi sistemi. Takšna neskladja pogosto vodijo do dvojnih odbitkov (tj. davčnega odbitka v obeh državah) ali odbitka prihodkov v eni državi brez njihove vključitve v davčno osnovo v drugi.

### Skupni pristop EU

S to direktivo bo zagotovljeno **usklajeno** izvajanje ukrepov OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička v EU, med drugim tudi v sedmih državah članicah, ki niso članice OECD. Poleg tega so v njej upoštevani rezultati razprav v okviru Sveta o aktualnem predlogu za uvedbo skupne konsolidirane davčne osnove za pravne osebe, ki so se začele že leta 2011, pri čemer je treba počakati še na revidirani predlog Komisije.

Od petih področij, ki jih zajema direktiva, bo na treh uveljavljena najboljša praksa OECD: pri pravilih o omejitvi obresti, pravilih o nadzorovanih tujih družbah in pravilih o hibridnih neskladjih. Na preostalih dveh, tj. pri splošnem pravilu o preprečevanju zlorab in pri pravilu o izstopni obdavčitvi, je predlog za skupno konsolidirano davčno osnovo za pravne osebe obravnavan z vidika preprečevanja erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička.

## Odobritev in izvajanje

Dogovor je bil dosežen po razpravi na seji Sveta za ekonomske in finančne zadeve. Svet je 17. junija dosegel splošni dogovor, zadeva pa je bila nato obravnavana po tistem postopku.

Ker se je postopek zaključil brez ugovorov, bo direktiva poslana Svetu, da jo sprejme na naslednji seji.

Države članice morajo do **31. decembra 2018** v nacionalno zakonodajo in predpise prenesti celotno direktivo, razen pravil o izstopni obdavčitvi, ki jih morajo prenesti do 31. decembra 2019. Države članice, ki imajo ciljno usmerjena pravila, ki so enako učinkovita kot pravila o omejitvi obresti, bodo lahko svoja pravila uporabljale, dokler se ne bo OECD dogovorila o minimalnih standardih oziroma najpozneje do 1. januarja 2024.

## Druge pobude

Predsedstvo je v zvezi s preostalom delom svežnja iz januarja 2016 o preprečevanju izogibanja davkom, določilo **ambiciozen časovni razpored**. Svet je 25. maja odobril:

- direktivo o izmenjavi podatkov na področju obdavčenja za multinacionalna podjetja;
- sklepe o vidikih davčne preglednosti, ki zadevajo tretje države.

Sveženj o preprečevanju izogibanja davkom temelji na več pobudah EU iz leta 2015. Mednje spada tudi direktiva o davčnih stališčih s čezmejnimi učinkom, sprejeta decembra 2015.

Evropski svet je decembra 2014 opozoril, da se je nujno treba „prizadevneje boriti proti izogibanju davkom in agresivnemu davčnemu načrtovanju, tako na svetovni ravni kot na ravni EU“.

- [Osnutek direktive o preprečevanju splošnih praks izogibanja davkom, junij 2016](#)
- [Sporočilo za javnost o direktivi o izmenjavi podatkov na področju obdavčenja za multinacionalna podjetja, maj 2016](#)
- [Sklepi Sveta o vidikih izogibanja davkom, ki zadevajo tretje države, maj 2016](#)
- [Anti-tax-avoidance proposals by the European Commission](#)
- [Press release on December 2015 adoption of the directive on cross-border tax rulings](#)

**Press office - General Secretariat of the Council of the EU**

Rue de la Loi 175 - B-1048 BRUSSELS - Tel.: +32 (0)2 281 6319

[press@consilium.europa.eu](mailto:press@consilium.europa.eu) - [www.consilium.europa.eu/press](http://www.consilium.europa.eu/press)