

Často kladená otázka k Smernici Rady (EÚ) 2022/2523 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii

Zaobchádzanie s kvalifikovaným pravidlom zahrnutia príjmov (IIR) na Cypre za rok 2024

Táto často kladená otázka poskytuje informáciu o tom, ako zaobchádzať s kvalifikovaným pravidlom zahrnutia príjmov na Cypre podľa Smernice Rady (EÚ) 2022/2523 (ďalej len „smernica“) k Pilieru 2.

Kapitola 1: Všeobecné ustanovenia (súvisiaca otázka)

Článok 3 (súvisiaca otázka)

Otázka

Cyprus, ktorý zaviedol pravidlo zahrnutia príjmov sa momentálne nenachádza na oficiálnom zozname štátov s kvalifikovaným pravidlom zahrnutia príjmov, ktorý zverejňuje OECD¹, ani v dokumente OECD „Globálna minimálna úroveň zdanenia: Podpora pre centrálnu podávanie a výmenu oznámení s informáciami (Vykazované účtovné obdobie 2024)²“. Ako by sa malo vzhľadom na túto skutočnosť zaobchádzať s týmto pravidlom v rámci EÚ v prípade účtovných období, za ktoré uplynie lehotá na podanie oznámenia s informáciami skôr, ako sa Cyprus objaví na zozname štátov s kvalifikovaným pravidlom zahrnutia príjmov?

Odpoveď

Na účely smernice a v súlade s ňou je kvalifikovaný štatút pravidla zahrnutia príjmov na Cypre priamo odvodený z článku 3 ods. 18 tejto smernice, a to pre účtovné obdobia začínajúce 31. decembra 2023 alebo po tomto dátume. Všetky členské štáty EÚ by preto mali k Cypru pristupovať tak, ako keby mal zavedené a účinné kvalifikované pravidlo zahrnutia príjmov. Cyprus môže prijímať oznámenia s informáciami k dorovnávacjej dani od 31. mája 2026 a podľa práva EÚ je povinný vymieňať informácie s ostatnými členskými štátmi v rámci Smernice Rady (EÚ) 2025/872, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní (ďalej len „smernica DAC9“) včas pred prvým termínom na výmenu informácií. Ak sa nadnárodná skupina podnikov rozhodne podávať oznámenie s informáciami k dorovnávacjej dani centrálnu na Cypre, ostatné členské štáty by súčasne podľa smernice DAC9 nemali vyžadovať jeho podanie na vnútroštátnej úrovni.

Ďalšie užitočné odkazy:

- Frequently Asked Question on Pillar 2 Directive Cyprus IIR treatment 2024 (https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/ecae5d95-07e3-4d31-b184-fc5b59cd9566_en?filename=Frequently%20Asked%20Question%20on%20Pillar%20%20Directive%20Cyprus%20IIR%20treatment%202024-final%20%281%29.pdf)
- Pillar 2 Global Minimum Tax Directive: New FAQ available (https://taxation-customs.ec.europa.eu/news/pillar-2-global-minimum-tax-directive-new-faq-available-2026-05-29_en)
- Minimum Corporate Taxation (https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation/business-taxation/minimum-corporate-taxation_en)

¹ Central record of legislation with transitional qualified status (<https://www.oecd.org/en/topics/sub-issues/global-minimum-tax/central-record-of-legislation-with-transitional-qualified-status.html>)

² Global Minimum Tax: Support for Central GloBE Information Return Filing and Exchange (2024 Reporting Fiscal Year) (<https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/global-minimum-tax/support-for-central-gir-filing-and-exchange-2024-reporting-fiscal-year.pdf>)