



Council of the
European Union

Brussels, 1 February 2024
(OR. en, cs)

5852/24

Interinstitutional File:
2023/0320(CNS)

ECOFIN 93
FISC 11
INST 30
PARLNAT 12

COVER NOTE

From:	The Czech Senate
date of receipt:	25 January 2024
To:	Council of the European Union

Subject:	Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE establishing a Head Office Tax system for micro, small and medium sized enterprises, and amending Directive 2011/16/EU- [COM(2023) 528 - Council ST 12951/23 - 2023/0320 (CNS)] - Reasoned opinion on the application of the Principles of Subsidiarity and Proportionality ¹
----------	--

Delegations will find attached the above-mentioned document followed by a courtesy English translation.

¹ The translation(s) of the opinion may be available on the Interparliamentary EU Information Exchange website (IPEX) at the following address: <https://secure.ipex.eu/IPEXL-WEB/document/COM-2023-0528>



SENÁT PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY

14. FUNKČNÍ OBDOBÍ

357.

USNESENÍ SENÁTU

z 21. schůze konané dne 24. ledna 2024

k návrhu směrnice Rady, kterou se vytváří daňový systém ústředí pro mikro, malé a střední podniky a mění směrnice 2011/16/EU /senátní tisk č. N 89/14/

Senát

I.

1. se seznámil s návrhem směrnice;
2. **není přesvědčen o účelnosti návrhu**, a to z následujících důvodů:
 - navržený systém by nepřinesl významnější úspory nákladů pro malé a střední podniky, neboť jejich provozovny nadále budou muset plnit v souvislosti s daní z příjmu řadu povinností podle práva státu, v němž jsou umístěny;
 - zavedení paralelního volitelného systému zdanění by naopak vyvolalo nepřiměřené administrativní náklady na straně státu, přičemž je pravděpodobné, že by podmínky pro použití daňového systému sídla splňoval jen velmi malý počet podniků;
 - obecně považuje s ohledem na daňovou pravomoc členských států za problematické a potenciálně zneužitelné, aby byl základ daně z příjmů u provozovny stanovován podle práva jiného členského státu, než ve kterém je umístěna;
3. **souhlasí proto s pozicí vlády**, která návrh nepodporuje, a žádá vládu, aby v Radě vystupovala proti jeho přijetí;

II.

1. **žádá vládu**, aby Senát do 30. června 2024 informovala o tom, jakým způsobem zohlednila toto usnesení, a o dalším vývoji projednávání;
2. **pověřuje předsedu Senátu**, aby toto usnesení postoupil Evropské komisi.

Miloš Vystrčil v. r.
předseda Senátu

Miroslav Adámek v. r.
ověřovatel Senátu



SENATE OF THE PARLIAMENT OF THE CZECH REPUBLIC

14. TERM

357th

RESOLUTION OF THE SENATE

Delivered on the 21st session held on 24th January 2024

on the Proposal for a Council Directive establishing a Head Office Tax system for micro, small and medium sized enterprises, and amending Directive 2011/16/EU (Senate Print No. N 89/14, COM (2023) 528)

The Senate

I.

1. **Got acquainted** with the Proposal for a Directive;
2. **Is not convinced** about the usefulness of the Proposal for the following reasons:
 - the proposed system would not bring significant cost savings for small and medium-sized enterprises, as their establishments will continue to have to fulfil a number of obligations in connection with income tax according to the law of the state in which they are located;
 - the introduction of a parallel optional taxation system would, on the contrary, cause disproportionate administrative costs on the part of the state, while it is likely that only a very small number of enterprises would meet the conditions for using the Head Office Tax system;
 - in general, with regard to the taxation competence of the Member States, the Senate considers it problematic and potentially prone to abuse for the income tax base of an establishment to be determined according to the law of a different Member State than the one in which it is located;
3. **Agrees**, therefore, with the Position of the Government, which does not support the Proposal, and requests the Government to oppose the adoption of the Proposal;

II.

1. **Requests** the Government to inform the Senate no later than on 30th June 2024 on how it has taken this Resolution into account and on the further conduct of negotiations;

2. Authorises the President of the Senate to forward this Resolution to the European Commission.

Miloš Vystrčil
sign manual
President of the Senate

Miroslav Adámek
sign manual
Senate Verifier