



Council of the
European Union

171403/EU XXVII. GP
Eingelangt am 01/02/24

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

5985/24

Interinstitutional File:
2023/0321(CNS)

ECOFIN 104
FISC 15
INST 36
PARLNAT 16

COVER NOTE

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

Subject:	Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE on Business in Europe: Framework for Income Taxation (BEFIT)- [COM(2023) 532 - Council ST 12965/23 - 2023/0321 (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: <http://www.ipex.eu/IPEXL-WEB/dossier/document/COM20200688.do>.



SENÁT PARLAMENTU ČESKÉ REPUBLIKY

14. FUNKČNÍ OBDOBÍ

358.

USNESENÍ SENÁTU

z 21. schůze konané dne 24. ledna 2024

k návrhu směrnice Rady o podnikání v Evropě: Rámec pro zdanění příjmů (BEFIT)
/senátní tisk č. N 90/14/

Senát

I.

1. připomíná, v souladu s předchozími usneseními Senátu k návrhům zaměřeným na stanovení společného konsolidovaného základu daně z příjmů právnických osob, že oblast přímých daní náleží do kompetence členských států, přičemž prolomení tohoto principu nelze ze strany Evropské komise obhajovat změnou politické situace v oblasti přímých daní, jako je například dosažení dohody v rámci inkluzivního rámce OECD/G20;
2. považuje za zásadní, aby v případě dosažení dohody členských států na kompromisním znění textu byl limitem pro povinnou účast skupin podniků v rámci BEFIT jejich roční souhrnný příjem dosahující úrovně alespoň 750 milionů EUR;
3. upozorňuje rovněž, že návrh v současné podobě přinese zvýšení administrativní zátěže nejen pro podnikatelské subjekty, ale i pro daňovou správu;
4. vyzývá vládu, aby v případě absence vůle členských států k nalezení kompromisního řešení předložený návrh nepodpořila;

II.

1. žádá vládu, aby Senát do 30. dubna 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

358th

RESOLUTION OF THE SENATE

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

on the Proposal for a Council Directive on Business in Europe: Framework for Income Taxation (BEFIT) /Senate Print No. N 90/14, COM (2023) 532/

The Senate

I.

1. **Recalls**, in accordance with its previous resolutions on proposals aimed at establishing a common consolidated corporate tax base, that direct taxation belongs to the competence of the Member States; the European Commission cannot justify breaking this principle by referring to a change in the political situation in the area of direct taxes, such as the existence of an agreement within the OECD/G20 Inclusive Framework;
2. **Considers** it essential that, in the event of an agreement between the Member States on a compromise wording of the text, the limit for the mandatory participation of groups of enterprises in the BEFIT framework should be their annual combined revenue reaching the level of at least EUR 750 million;
3. **Also points out** that the Proposal in its current form will increase the administrative burden not only for businesses but also for the tax administration;
4. **Calls on the Government** not to support the Proposal should there be no will of the Member States to find a compromise solution;

II.

1. **Requests** the Government to inform the Senate no later than on 30th April 2024 about the way this Resolution was taken into account and about the further development 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