



Брюксел, 17 февруари 2017 г.
(OR. en)

6334/17

Междуинституционално досие:
2016/0339 (CNS)

FISC 47
ECOFIN 96

БЕЛЕЖКА

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Съвета
№ предх. док.:	6077/17 FISC 216 ECOFIN 1142 + COR 1
№ док. Ком.:	13733/16 FISC 173 + ADD 1
Относно:	Предложение за директива на Съвета за изменение на Директива (ЕС) 2016/1164 по отношение на несъответствията при хибридни образувания и инструменти, включващи трети държави – Общ подход

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. На 25 октомври 2016 г. Комисията представи предложението си за директива на Съвета за изменение на Директива (ЕС) 2016/1164¹ по отношение на несъответствията при хибридни образувания и инструменти, включващи трети държави („ATAD II“).
2. Това предложение е изготвено в отговор на изявлението на Съвета, включено в протокола от заседанието на Съвета по икономически и финансови въпроси (ECOFIN) от 12 юли 2016 г., на което беше приета Директива (ЕС) 2016/1164 (ATAD I), където Съветът отправи искане към Комисията „да представи до октомври 2016 г. предложение относно несъответствията при хибридни образувания и инструменти, засягащи трети държави, с цел да се предвидят правила, които са съгласувани и не по-малко ефикасни от правилата, препоръчани в доклада на ОИСП по действие 2 от BEPS, с оглед постигането на споразумение до края на 2016 г.“

¹ Директива срещу избягването на данъци („ATAD I“).

3. Европейският икономически и социален комитет излезе със становище на 14 декември 2016 г. В скоро време се очаква и становището на Европейския парламент.
4. На своето заседание на 6 декември 2016 г. Съветът по икономически и финансови въпроси обсъди компромисен текст², предложен от словашкото председателство. На това заседание председателят заключи, че макар по отношение на по-голямата част от текста да е постигнат широк консенсус, остават някои нерешени въпроси, свързани с изключенията от приложното поле и датата на прилагане. Освен това някои държави членки поддържат резерви за парламентарно разглеждане.

II. АКТУАЛНО СЪСТОЯНИЕ

5. Въз основа на резултатите, постигнати по време на словашкото председателство, малтийското председателство продължи да работи за намирането на отговор на нерешените въпроси.
6. Работна група „Данъчни въпроси“ проведе заседание на 18 януари 2017 г., а аташетата по фискалните въпроси се срещнаха на 30 януари 2017 г. На 3 февруари 2017 г. се проведе заседание на работната група на високо равнище, а на 9 февруари 2017 г. беше свикано заседание на аташетата по фискалните въпроси.
7. На 15 февруари 2017 г. Корепер обсъди предложения от председателството компромисен текст³ и по-специално следните два нерешени въпроса:

1. Ограничение на обхвата (член 2, параграф 9, подточка i) и член 9, параграф 4, буква б) от Директива (ЕС) 2016/1164):

а) Хибриден регулаторен капитал

aa) Някои делегации предложиха да се въведе освобождаване от изискванията за капацитет за поемане на загуби с цел да се избегнат евентуалните ситуации на неравнопоставеност между групи, съответно притежавани от местни и от чуждестранни лица. Освен това беше посочено, че ако такова освобождаване бъде предвидено, то следва да бъде внимателно формулирано и сведено само до определени и ограничени случаи.

² Док. ST 15066/16 FISC 215 ECOFIN 1141.

³ Док. ST 6076/17 FISC 35 ECOFIN 76.

С цел постигане на точен баланс между необходимостта от въвеждане на освобождаване и необходимостта от контрол върху стриктното му прилагане, председателството предлага като компромис формулировката, залегнала в член 9, параграф 4, буква б).

бб) В сравнение с проекта, представен на министрите през декември, последният компромисен проект съдържа следните основни промени:

- (1) Тази разпоредба е насочена към банковия сектор и е свързана с консолидираните групи, емитиращи такива финансови инструменти за целите на изпълнението на изискванията за капацитет за поемането на загуби;
- (2) Плащането не следва да се извършва в рамките на структурирана договореност;
- (3) Заличаване на позоваването на „крайно“ предприятие майка с цел да бъдат обхванати емисиите, осъществявани на равнище междинно предприятие майка;
- (4) Всяко несъответствие в данъчните резултати следва да води само до едно-единствено приспадане в рамките на структурата. Това означава, че нетният данъчен резултат от прилагането на освобождаването следва да бъде същият, какъвто би бил, ако банковото дъщерно дружество е в състояние да емитира подчинен дълг директно на пазара.

вв) Формулировката на член 9, параграф 4, буква б) трябва да се разглежда в контекста на ограничаването на освобождаването във времето (клауза за изтичане на срока на действие). Посредством директивата на Комисията ще бъде възложена задачата да направи оценка на нейното прилагане. Колкото до графика за това, оценката следва да се извърши в подходящ момент, който гарантира, че тя се извършва по подходящ начин; същевременно на законодателя следва да бъде предоставено достатъчно време за оценка на доклада на Комисията преди изтичането на освобождаването.

б) Финансови трейдъри

От обсъжданията на експертите стана ясно, че е необходимо да се изясни, че в конкретни случаи плащанията, извършени от финансови трейдъри, не водят до хибридни несъответствия, ако са изпълнени някои условия. Председателството предлага формулировка, която съдържа необходимите гаранции, че под внимание се взема само конкретната ситуация. Този компромисен текст се намира в член 2, параграф 9, подточка i).

В компромисния текст вече изобщо не се съдържа член 9, параграф 4, буква в) (който се съдържаше в декемврийския компромисен текст). В компромисния текст обаче се прави опит да се запази заложените в него желан резултат чрез един по-добре очертан подход. Председателството смята, че този подход е съобразен в по-голяма степен с доклада на ОИСР относно действие 2 от Плана за действие за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (който разглежда финансовите трейдъри по-скоро като попадащи извън обхвата на правилото за хибридни финансов инструмент, отколкото като подлежащи на специфично освобождаване).

2. Дата на прилагане (член 1, параграф 7 и член 2):

Някои делегации посочиха, че предложената от Комисията дата на прилагане, първоначално съобразена с Директивата ATAD I, би било трудно да бъде спазена поради значителните промени, които трябва да бъдат направени в националните законодателства. Едновременно с разглеждането на възможността за отлагане на датата на прилагане, голям брой делегации припомниха значението на борбата срещу избягването на данъци и необходимостта да се осигури единно, бързо и всеобхватно прилагане на всички разпоредби, свързани с хибридните несъответствия (последователност в прилагането на ATAD I и II).

На заседанието на Корепер на 15 февруари 2017 г. бяха изразени същите становища.

Предложеният от председателството компромисен текст, в който се съгласуват двете становища, се съдържа в член 1, параграф 7 и в член 2.

8. Тъй като по време на заседанието на Корепер бе заключено, че предложеният от председателството подход достига подходяща степен на подкрепа, компромисният текст, който се съдържа в док. 6333/17, се предава на Съвета. Комисията обяви намерението си да поиска включването на изявление в протокола от заседанието на Съвета. Една делегация внесе резерва за парламентарно разглеждане, която междуременно беше оттеглена.

III. СЛЕДВАЩИ СЪПКИ

9. Съветът се приканва да постигне общ подход по директивата, включително относно датите на прилагане в квадратните скоби (член 9, параграф 4, буква б) от Директива (ЕС) 2016/1164, член 1, параграф 6 и член 2, параграф 3), въз основа на компромисния текст, изложен в док. 6333/17 FISC 46 ECOFIN 95, с оглед приемането на директивата след получаване на становището на Европейския парламент и финализиране на текста от юрист-лингвистите.