



Βρυξέλλες, 17 Φεβρουαρίου 2017
(OR. en)

6334/17

Διοργανικός φάκελος:
2016/0339 (CNS)

FISC 47
ECOFIN 96

ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Συμβούλιο

αριθ. προηγ. εγγρ.: 6077/17 FISC 216 ECOFIN 1142 + COR 1

Αριθ. εγγρ. Επιτρ.: 13733/16 FISC 173 + ADD 1

Θέμα: Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας (ΕΕ) 2016/1164 όσον αφορά τις ασυμφωνίες για υβριδικά μέσα με τρίτες χώρες
– Γενική προσέγγιση

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Η Επιτροπή υπέβαλε στις 25 Οκτωβρίου 2016 την πρότασή της για οδηγία του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας (ΕΕ) 2016/1164¹ όσον αφορά τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων με τρίτες χώρες («ATAD II»).
2. Η εν λόγω πρόταση ανταποκρίνεται σε δήλωση του Συμβουλίου που καταχωρήθηκε στα πρακτικά της συνόδου του Συμβουλίου Οικονομικών και Δημοσιονομικών Υποθέσεων (ECOFIN) της 12ης Ιουλίου 2016, όταν εγκρίθηκε η οδηγία (ΕΕ) 2016/1164 (ATAD I), όπου καλείται η Επιτροπή «να υποβάλει πρόταση έως τον Οκτώβριο του 2016 για τις ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων στις οποίες εμπλέκονται τρίτες χώρες προκειμένου να θεσπιστούν κανόνες οι οποίοι να συνάδουν και να είναι εξίσου αποτελεσματικοί με τους κανόνες που συνιστά η έκθεση του ΟΟΣΑ σχετικά με τη δράση 2 του σχεδίου για τη διάβρωση της βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS), με σκοπό την επίτευξη συμφωνίας έως το τέλος του 2016».

¹ Οδηγία κατά της φοροαποφυγής («ATAD I»).

3. Η Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή γνωμοδότησε στις 14 Δεκεμβρίου 2016. Η γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου αναμένεται να εκδοθεί σύντομα.
4. Κατά τη σύνοδό του στις 6 Δεκεμβρίου 2016, το Συμβούλιο ECOFIN συζήτησε το συμβιβαστικό κείμενο² που πρότεινε η σλοβακική Προεδρία. Κατά τη διάρκεια της εν λόγω συνόδου, η Προεδρία κατέληξε στο συμπέρασμα ότι, καίτοι επιτεύχθηκε ευρεία συναίνεση ως προς το μεγαλύτερο μέρος του κειμένου, παρέμειναν ωστόσο προς επίλυση ορισμένα εκκρεμή ζητήματα που συνδέονται με τις εξαιρέσεις από το πεδίο εφαρμογής και την ημερομηνία εφαρμογής. Επίσης, ορισμένα κράτη μέλη διατήρησαν επιφυλάξεις κοινοβουλευτικής εξέτασης.

II. ΠΟΡΕΙΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

5. Η μαλτεζική Προεδρία, με βάση τα αποτελέσματα που επιτεύχθηκαν στο πλαίσιο της σλοβακικής Προεδρίας, συνέχισε τις εργασίες με σκοπό την εξεύρεση λύσεων στα συγκεκριμένα εκκρεμή ζητήματα.
6. Η ομάδα «Φορολογικά θέματα» συνεδρίασε στις 18 Ιανουαρίου 2017 και οι Ακόλουθοι για φορολογικά θέματα συνήλθαν στις 30 Ιανουαρίου 2017. Στις 3 Φεβρουαρίου 2017 συνεδρίασε η ομάδα υψηλού επιπέδου και στις 9 Φεβρουαρίου 2017 συγκλήθηκε συνεδρίαση των Ακολούθων για φορολογικά θέματα.
7. Στις 15 Φεβρουαρίου 2017, η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων συζήτησε το συμβιβαστικό κείμενο³ που πρότεινε η Προεδρία, και ιδίως τα δύο εκκρεμή ζητήματα:

1. Περιορισμός του πεδίου εφαρμογής (άρθρο 2 παράγραφος 9 (i) και άρθρο 9 παράγραφος 4 στοιχείο β) της οδηγίας (ΕΕ) 2016/1164):

α) Υβριδικά ίδια κεφάλαια

αα) Ορισμένες αντιπροσωπίες πρότειναν να προβλεφθεί εξαίρεση ως προς τις απαιτήσεις για την ικανότητα απορρόφησης ζημιών, προκειμένου να αποφευχθεί το ενδεχόμενο αθέμιτου ανταγωνισμού μεταξύ εγχώριων και μη εγχώρια ελεγχόμενων ομίλων. Της, διαπιστώθηκε ότι εφόσον προκριθεί μια τέτοια εξαίρεση, θα πρέπει να είναι προσαρμοσμένη και οριοθετημένη με προσοχή προκειμένου να καλύπτονται σαφώς καθορισμένες και περιορισμένες περιπτώσεις και μόνο.

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

³ Έγγρ. ST 6076/17 FISC 35 ECOFIN 76.

Η Προεδρία προτείνει ως συμβιβαστική λύση το κείμενο που εκτίθεται στο άρθρο 9 παράγραφος 4 στοιχείο β) προκειμένου να επιτευχθεί η σωστή ισορροπία μεταξύ της ανάγκης να χορηγηθεί εξαίρεση και της ανάγκης να ελεγχθεί η αυστηρή εφαρμογή της.

ββ) Σε σύγκριση με το σχέδιο που υποβλήθηκε της υπουργούς το Δεκέμβριο, το τελευταίο συμβιβαστικό σχέδιο περιέχει της ακόλουθες βασικές αλλαγές:

- (1) Η διάταξη επικεντρώνεται στον τραπεζικό τομέα και σε συνδυασμό επιπλέον με την έκδοση σχετικών χρηματοοικονομικών μέσων από ενοποιημένους ομίλους για της σκοπούς της εκπλήρωσης των απαιτήσεων για την ικανότητα απορρόφησης ζημιών·
- (2) Η πληρωμή δεν θα πρέπει να πραγματοποιείται στο πλαίσιο δομημένης ρύθμισης·
- (3) Έχει διαγραφεί η αναφορά στην «τελική» μητρική εταιρεία ώστε να προβλέπεται η έκδοση τίτλων σε επίπεδο ενδιάμεσων μητρικών εταιρειών·
- (4) Κάθε αναντιστοιχία στα φορολογικά αποτελέσματα θα πρέπει να έχει ως αποτέλεσμα μια και μόνο έκπτωση στο πλαίσιο της δομής. Αυτό σημαίνει ότι το καθαρό φορολογητέο αποτέλεσμα από την εφαρμογή της εξαίρεσης θα πρέπει να είναι το ίδιο με αυτό που θα προσδιοριζόταν εάν η θυγατρική τράπεζα ήταν σε θέση να εκδώσει δευτερεύουσα οφειλή απευθείας στην αγορά.

γγ) Η διατύπωση του άρθρου 9 παράγραφος 4 στοιχείο β) πρέπει να εκτιμηθεί υπό το πρίσμα του χρονικού περιορισμού της εξαίρεσης (ρήτρα λήξης ισχύος). Η Επιτροπή θα αναλάβει βάσει της οδηγίας να αξιολογήσει την εφαρμογή της. Από χρονικής απόψεως, η εν λόγω αξιολόγηση θα πρέπει να διεξαχθεί την κατάλληλη στιγμή όταν θα μπορεί να εξασφαλιστεί μια ορθή εκτίμηση· θα πρέπει δε να δοθεί επαρκής χρόνος ώστε ο νομοθέτης να μπορεί να αξιολογήσει την έκθεση της Επιτροπής πριν από τη λήξη ισχύος της εξαίρεσης.

β) Χρηματοοικονομικές επιχειρήσεις

Εν συνεχεία των συζητήσεων μεταξύ των εμπειρογνομόνων κρίθηκε απαραίτητο να διευκρινιστεί ότι, σε ειδικές περιπτώσεις, οι πληρωμές που καταβάλλονται από τις χρηματοοικονομικές επιχειρήσεις δεν δημιουργούν υβριδικές αναντιστοιχίες, εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις. Η Προεδρία προτείνει μια διατύπωση που περιλαμβάνει τις αναγκαίες εγγυήσεις ώστε να διασφαλιστεί ότι λαμβάνεται υπόψη μόνο η ανάλογη περίπτωση. Η συμβιβαστική αυτή λύση εκτίθεται στο άρθρο 2 παράγραφος 9 (i).

Στο συμβιβαστικό κείμενο δεν περιλαμβάνεται πλέον το άρθρο 9 παράγραφος 4 στοιχείο γ) (ως είχε στο συμβιβαστικό κείμενο του Δεκεμβρίου). Ωστόσο, επιδιώκεται να διατηρηθεί το σκοπούμενο αποτέλεσμα μέσω μιας πιο οριοθετημένης προσέγγισης. Η Προεδρία είναι της γνώμης ότι η προσέγγιση αυτή ευθυγραμμίζεται περισσότερο με την έκθεση του ΟΟΣΑ σχετικά με τη δράση 2 του σχεδίου για τη διάβρωση της βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (που αντιμετωπίζει τις χρηματοοικονομικές επιχειρήσεις ως μη εμπίπτουσες στο πεδίο εφαρμογής του κανόνα για τα υβριδικά χρηματοοικονομικά μέσα και όχι ως επιλέξιμες για ειδική εξαίρεση).

2. Ημερομηνία εφαρμογής (άρθρο 1 παράγραφος 7 και άρθρο 2):

Ορισμένες αντιπροσωπίες ανέφεραν ότι θα είναι δύσκολο να τηρηθεί η ημερομηνία εφαρμογής που προτείνεται από την Επιτροπή, η οποία ευθυγραμμιζόταν αρχικά με την οδηγία ATAD I, λόγω των σημαντικών αλλαγών που πρέπει να επέλθουν στην εθνική νομοθεσία. Αν και δεν αποκλείουν τη δυνατότητα μετάθεσης της ημερομηνίας εφαρμογής, πολλές αντιπροσωπίες υπενθύμισαν ωστόσο τη σημασία της καταπολέμησης της φοροαποφυγής και την ανάγκη να εξασφαλιστεί ενιαία, ταχεία και ολοκληρωμένη εφαρμογή των διατάξεων για τις υβριδικές αναντιστοιχίες (συνεκτική εφαρμογή της ATAD I και II).

Κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής των Μόνιμων Αντιπροσώπων στις 15 Φεβρουαρίου 2017, διατυπώθηκαν οι ίδιες απόψεις.

Η συμβιβαστική πρόταση της Προεδρίας, που συμφιλιώνει τις δύο απόψεις, περιλαμβάνεται στο άρθρο 1 παράγραφος 7 και στο άρθρο 2.

8. Δεδομένου ότι κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής των Μόνιμων Αντιπροσώπων, υποστηρίχθηκε σε ικανοποιητικό βαθμό η προσέγγιση που προτείνει η Προεδρία, θα υποβληθεί στο Συμβούλιο το συμβιβαστικό κείμενο που περιέχεται στο έγγραφο 6333/17. Η Επιτροπή ανακοίνωσε την πρόθεσή της να ζητήσει την καταχώρηση δήλωσης στα πρακτικά του Συμβουλίου. Μία αντιπροσωπία είχε διατυπώσει επιφύλαξη κοινοβουλευτικής εξέτασης, η οποία έχει εν τω μεταξύ αρθεί.

III. ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ

9. Καλείται το Συμβούλιο να καταλήξει σε γενική προσέγγιση ως προς την οδηγία, καθώς και ως προς τις ημερομηνίες εφαρμογής που τίθενται μεταξύ αγκυλών (άρθρο 9 παράγραφος 4 στοιχείο β) της οδηγίας 2016/1164, άρθρο 1 παράγραφος 6 και άρθρο 2 παράγραφος 3), βάσει του συμβιβαστικού κειμένου ως έχει στο έγγραφο 6333/17 FISC 46 ECOFIN 95 με σκοπό την έκδοση της οδηγίας, μετά την υποβολή της γνώμης του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και την οριστική διατύπωση του κειμένου από τους γλωσσομαθείς νομικούς.