



Bryssel, 17. helmikuuta 2017
(OR. en)

6334/17

Toimielinten välinen asia:
2016/0339 (CNS)

FISC 47
ECOFIN 96

ILMOITUS

Lähtettäjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Neuvosto
Ed. asiak. nro:	6077/17 FISC 216 ECOFIN 1142 + COR 1
Kom:n asiak. nro:	13733/16 FISC 173 + ADD 1
Asia:	Ehdotus neuvoston direktiiviksi direktiivin (EU) 2016/1164 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse verokohtelun eroavuuksista kolmansien maiden kanssa – Yleisnäkemys

I JOHDANTO

1. Komissio esitteli 25. lokakuuta 2016 ehdotuksensa neuvoston direktiiviksi direktiivin (EU) 2016/1164¹ muuttamisesta siltä osin kuin on kyse verokohtelun eroavuuksista kolmansien maiden kanssa (veronkierron vastainen direktiivi ATAD 2).
2. Tämä ehdotus oli vastaus 12. heinäkuuta 2016 pidetyn Ecofin-neuvoston istunnon pöytäkirjaan direktiivin (EU) 2016/1164 (ATAD 1) hyväksymisen yhteydessä merkittyyn neuvoston lausumaan, jossa pyydettiin komissiota "*esittämään vuoden 2016 lokakuuhun mennessä ehdotus kolmansiin maihin liittyvistä verokohtelun eroavuuksista ja säännöistä, jotka ovat johdonmukaisia BEPS-toimenpidettä 2 koskevassa OECD:n raportissa suositeltujen sääntöjen kanssa ja vähintään yhtä tehokkaita kuin ne, jotta ehdotuksesta voitaisiin päästä yhteisymmärrykseen vuoden 2016 loppuun mennessä*".

¹ Veronkierron vastainen direktiivi (ATAD 1).

3. Euroopan talous- ja sosiaalikomitea antoi lausuntonsa 14. joulukuuta 2016. Euroopan parlamentin odotetaan antavan pian lausuntonsa.
4. Ecofin-neuvosto keskusteli istunnossaan 6. joulukuuta 2016 puheenjohtajavaltio Slovakian ehdottamasta kompromissitekstistä². Kokouksessa puheenjohtaja totesi, että vaikka suurimmasta osasta tekstiä oli päästy yhteisymmärrykseen, ratkaisematta oli vielä muutamia kysymyksiä, jotka liittyivät poikkeuksiin soveltamisalasta ja täytäntöönpanopäivään. Muutamat jäsenvaltiot pitivät myös voimassa parlamentaariset varaumat.

II TILANNEKATSAUS

5. Puheenjohtajavaltio Malta jatkoi työtä Slovakian puheenjohtajakaudella aikaan saatujen tulosten pohjalta jäljellä olevien kysymysten ratkaisemiseksi.
6. Verotustyöryhmä kokoontui 18. tammikuuta 2017 ja veroasioiden erityisasiantuntijat 30. tammikuuta 2017. Korkean tason työryhmä kokoontui 3. helmikuuta 2017, ja veroasioiden erityisasiantuntijoiden kokous kutsuttiin koolle 9. helmikuuta 2017.
7. Pysyvien edustajien komitea keskusteli 15. helmikuuta 2017 puheenjohtajavaltion kompromissiehdotuksesta³ ja erityisesti kahdesta avoimna olevasta kysymyksestä:
 1. Soveltamisalan rajaaminen (direktiivin (EU) 2016/1164 2 artiklan 9 alakohdan i alakohta ja 9 artiklan 4 kohdan b alakohta):
 - a) Säännetty hybridipääoma
 - aa) Muutamat valtuuskunnat ovat ehdottaneet poikkeusta tappionsietokykyä koskeviin vaatimuksiin, jotta mahdollisesti epäileltä tilanteet kotimaisessa omistuksessa olevien ja muiden kuin kotimaisessa omistuksessa olevien ryhmien välillä voidaan välttää. Samoin todettiin, että mikäli tällainen poikkeus olisi olemassa, se olisi suunniteltava huolellisesti ja sen soveltamisalaa olisi kavennettava niin, että se koskisi vain etukäteen määriteltyjä rajoitettuja tapauksia.

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

³ Asiak. ST 6076/17 FISC 35 ECOFIN 76.

Jotta poikkeuksen mahdollistamisen tarpeen ja sen tarkasti rajatun soveltamisen valvonnan tarpeiden välillä voitaisiin löytää oikea tasapaino, puheenjohtajavaltio ehdottaa kompromissina 9 artiklan 4 kohdan b alakohdassa olevaa sanamuotoa.

bb) Ministereille joulukuussa esitettyyn ehdotukseen verrattuna viimeisin kompromissiehdotus sisältää seuraavat merkittävät muutokset:

- 1) säännöksen kohteena on pankkiala ja erityisesti konsernit, jotka laskevat liikkeeseen mainittuja rahoitusvälineitä tarkoituksena täyttää tappionsietokykyä koskevat vaatimukset;
- 2) maksua ei tulisi suorittaa osana strukturoitua järjestelyä;
- 3) 'perimmäistä' emoyhtiötä koskeva maininta on poistettu, jotta voidaan kattaa alakonsernin emoyrityksen tasolla tapahtuvat liikkeeseenlaskut;
- 4) verokohtelun eroavuuksien tulisi johtaa yhteen ainoaan vähennykseen rakenteessa. Tämä tarkoittaa, että soveltamisalan ulkopuolelle jättämisestä pitäisi saada sama nettoverotustulos kuin se olisi ollut, jos tytärankki olisi pystynyt laskemaan etuoikeudeltaan huonompaa velkaa suoraan markkinoille.

cc) 9 artiklan 4 kohdan b alakohdan sanamuoto on nähtävä siten, että poikkeuksen soveltamista rajoitetaan ajallisesti (raukeamislauseke). Direktiivissä komissiolle annetaan tehtäväksi arvioida sen soveltamista. Ajallisesti tämä arviointi olisi tehtävä silloin, kun voidaan varmistaa sen suorittaminen asianmukaisella tavalla, ja lainsäätäjälle olisi annettava riittävästi aikaa komission selvityksen tarkasteluun ennen poikkeuksen voimassaolon päättymistä.

b) Rahoitusalan välittäjät

Asiantuntijoiden keskusteluista ilmeni, että oli tarpeellista selventää, että tietyissä tilanteissa rahoitusalan välittäjien suorittamat maksut eivät aiheuta verokohtelun eroavuuksia, edellyttäen että muutamat ehdot täyttyvät. Puheenjohtajavaltio ehdottaa sanamuotoa, johon sisältyvät tarvittavat suojalausekkeet, jotta voitaisiin varmistaa, että vain asianomainen tilanne otetaan huomioon. Tämä kompromissi sisältyy 2 artiklan 9 alakohdan i alakohtaan.

Kompromissitekstissä ei enää ole (joulukuun kompromissitekstissä ollutta) 9 artiklan 4 kohdan c alakohtaa. Kuitenkin samaan tulokseen pyritään rajoitetummalla lähestymistavalla. Puheenjohtajavaltio katsoo, että tämä lähestymistapa vastaa enemmän BEPS-toimenpidettä 2 koskevaa OECD:n raporttia (jossa rahoitusalan välittäjien nähdään olevan pikemminkin hybridirahoitusvälinettä koskevan säännön soveltamisalan ulkopuolella kuin että niihin voitaisiin soveltaa erityistä poikkeusta).

2. Täytäntöönpanopäivä (1 artiklan 7 kohta ja 2 artikla):

Muutamat valtuuskunnat ovat ilmoittaneet, että komission ehdottamaa, alun perin ATAD 1 -direktiivin mukaista täytäntöönpanopäivää olisi vaikea noudattaa, koska kansalliseen lainsäädäntöön tehtävät muutokset ovat merkittäviä. Täytäntöönpanon lykkäämistä harkittaessa monet valtuuskunnat ovat muistuttaneet veronkierron torjunnan tärkeydestä ja tarpeesta varmistaa verokohtelun eroavuuksia koskevien kaikkien säännösten yhdenmukainen, ripeä ja kattava täytäntöönpano (ATAD 1 ja ATAD 2 -direktiivien täytäntöönpanon yhdenmukaisuus).

Pysyvien edustajien komitean kokouksessa 15. helmikuuta 2017 esitettiin samat näkemykset.

Molemmat kannat huomioiva puheenjohtajavaltion kompromissiehdotus sisältyy 1 artiklan 7 kohtaan ja 2 artiklaan.

8. Koska pysyvien edustajien komitean kokouksessa todettiin, että puheenjohtajavaltion ehdottama lähestymistapa sai hyvin kannatusta, asiakirjassa 6333/17 oleva kompromissiehdotus toimitetaan neuvostolle. Komissio ilmoitti aikovansa pyytää lausuman merkitsemistä neuvoston istunnon pöytäkirjaan. Yhdellä valtuuskunnalla oli parlamentaarinen tarkasteluvarauma, joka on sittemmin poistettu.

III JATKOTOIMET

9. Neuvostoa pyydetään muodostamaan yleisnäkemyks direktiivistä, myös hakasuluissa olevista täytäntöönpanopäivistä (direktiivin 2016/1164 9 artiklan 4 kohdan b alakohta, ehdotuksen 1 artiklan 6 kohta ja 2 artiklan 3 kohta) asiakirjassa 6333/17 FISC 46 ECOFIN 95 olevan kompromissiehdotuksen pohjalta, jotta direktiivi voitaisiin hyväksyä, kun Euroopan parlamentin lausunto on saatu ja lingvistijuristit ovat viimeistelleet tekstin.