

Bruselj, 17. februar 2017
(OR. en)

6334/17

**Medinstitucionalna zadeva:
2016/0339 (CNS)**

**FISC 47
ECOFIN 96**

DOPIS

Pošiljatelj:	generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Svet
Št. predh. dok.:	6077/17 FISC 216 ECOFIN 1142 + COR 1
Št. dok. Kom.:	13733/16 FISC 173 + ADD 1
Zadeva:	Predlog direktive Sveta o spremembi Direktive (EU) 2016/1164 v zvezi s hibridnimi neskladji s tretjimi državami – splošni pristop

I. UVOD

1. Komisija je 25. oktobra 2016 predstavila predlog direktive Sveta o spremembi Direktive (EU) 2016/1164¹ v zvezi s hibridnimi neskladji s tretjimi državami (v nadaljnjem besedilu: ATAD II).
2. Ta predlog je odgovor na izjavo Sveta, vključeno v zapisnik seje Sveta ECOFIN z dne 12. julija 2016, ko je bila sprejeta Direktiva (EU) 2016/1164 (ATAD I), v kateri je Svet Komisijo pozval, „*naj do oktobra 2016 pripravi predlog o hibridnih neskladjih, pri katerih so udeležene tretje države, in v njem določi pravila, ki so skladna z in enako učinkovita kot pravila, priporočena v poročilu OECD o ukrepu za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička 2, da bi dogovor lahko dosegli do konca leta 2016.*“

¹ Direktiva proti izogibanju davkom (v nadaljnjem besedilu: ATAD I).

3. Evropski ekonomsko-socialni odbor je mnenje predložil 14. decembra 2016. Mnenje Evropskega parlamenta se pričakuje v kratkem.
4. Svet ECOFIN je na seji 6. decembra 2016 razpravljal o kompromisnem besedilu², ki ga je predlagalo slovaško predsedstvo. Na tej seji je predsedujoči ugotovil, da je kljub širokemu soglasju glede večine besedila treba rešiti še nekaj odprtih vprašanj, povezanih z izvzetjem iz področja uporabe in datumom začetka izvajanja. Nekaj držav članic ohranja tudi parlamentarne pridržke.

II. STANJE RAZPRAV

5. Malteško predsedstvo je na podlagi dosežkov slovaškega predsedstva nadaljevalo prizadevanja za rešitev navedenih odprtih vprašanj.
6. Delovna skupina za davčna vprašanja se je sestala 18. januarja 2017, davčni atašeji pa 30. januarja 2017. Delovna skupina na visoki ravni se je sestala 3. februarja 2017, medtem ko je bil sestanek davčnih atašev sklican 9. februarja 2017.
7. Coreper je 15. februarja 2017 razpravljal o kompromisnem besedilu³ predsedstva, zlasti o navedenih dveh odprtih vprašanjih:
 1. Omejitev področja uporabe (členi 2(9)(i) in 9(4)(b) Direktive (EU) 2016/1164):
 - a) Hibridni regulativni kapital
 - aa) Nekatere delegacije so predlagale izvzetje za zahteve z zvezi z zmožnostjo pokrivanja izgub, da bi preprečili potencialno nepravilno ureditev, ki bi ločevala med skupinami v domači lasti in skupinami, ki niso v domači lasti. Ugotovljeno je bilo tudi, da bi bilo treba izvzetje, če bi ga uvedli, skrbno prilagoditi in omejiti, da bi zajemalo le točno določene in omejene primere.

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

³ Dok. ST 6076/17 FISC 35 ECOFIN 76.

Da bi zagotovili ustrezno ravnotežje med potrebo po zagotovitvi izvzetja in potrebo po nadzoru njegove stroge uporabe, predsedstvo kot kompromis predlaga besedilo iz člena 9(4)(b).

bb) Najnovejši kompromisni predlog v primerjavi z osnutkom, ki je bil ministrom predložen decembra, vsebuje naslednje glavne spremembe:

- (1) cilj določbe je usmerjen v bančni sektor, zlasti konsolidirane skupine, ki izdajajo take finančne instrumente za namene izpolnjevanja zahtev v zvezi z zmožnostjo pokrivanja izgub;
- (2) plačilo se ne izvede v okviru strukturiranega dogovora;
- (3) črtanje sklicevanja na „končni“ nadrejeni subjekt, da se zajamejo izdaje na ravni vmesnih nadrejenih subjektov;
- (4) vsakršno neujemanje davčnih rezultatov bi moralo privedi le do odbitka v okviru te strukture. To pomeni, da bi morala biti neto vrednost davčnega rezultata po uporabi izključitve enaka kot v primeru, če bi bančna hčerinska družba lahko izdala podrejeni dolg neposredno na trg.

cc) besedilo člena 9(4)(b) je treba razumeti ob upoštevanju časovne omejitve izvzetja (samoderogacijska klavzula). Komisija bo v skladu z direktivo zadolžena, da oceni njeno uporabo. Kar zadeva časovni raspored, bi morala biti takšna ocena opravljena, ko je mogoče zagotoviti ustrezno vrednotenje; zakonodajalec pa bi moral imeti dovolj časa, da oceni poročilo Komisije pred potekom izvzetja.

b) Finančni trgovci

Iz razprav med strokovnjaki je bilo razvidno, da je treba pojasniti tudi, da v specifičnih primerih plačila, ki jih izvedejo finančni trgovci, ne povzročajo hibridnih neskladij, če so izpolnjeni določeni pogoji. Predsedstvo predlaga besedilo, ki vključuje potrebna varovala, s katerimi bi zagotovili, da se upošteva le zadevni primer. To kompromisno besedilo je navedeno v členu 2(9)(i).

Kompromisno besedilo ni več povsem enako tistemu iz člena 9(4)(c) (kot je navedeno v decembrskem kompromisnem besedilu), vendar pa skuša ohraniti nameravani učinek z bolj omejenim pristopom. Ta pristop je po mnenju predsedstva bolj skladen s poročilom OECD o ukrepu 2 za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (v skladu s katerim so finančni trgovci zunaj področja uporabe pravila hibridnega finančnega instrumenta, namesto da bi bili upravičeni do posebnega izvzetja).

2. Datum začetka izvajanja (člen 1(7) in člen 2)

Nekatere delegacije so menile, da bi bil datum začetka izvajanja, ki ga je predlagala Komisija in ki je bil sprva usklajen z direktivo ATAD I, zaradi znatnih sprememb, potrebnih v nacionalni zakonodaji, težko uresničljiv. Pri obravnavi možnosti odložitve začetka izvajanja so številne delegacije opozorile na pomen boja proti izogibanju davkom ter na potrebo po zagotovitvi enotnega, čimprejšnjega in celovitega izvajanja vseh določb o hibridnih neskladjih (skladnost pri izvajanju ATAD I in II).

Na seji Coreperja 15. februarja 2017 so bila izražena enaka stališča.

Kompromisni predlog predsedstva, ki je spravljen z obeh vidikov, je v členu 1(7) in členu 2.

8. Ker je bilo na seji Coreperja sklenjeno, da ima pristop, ki ga predlaga predsedstvo, visoko stopnjo podpore, se kompromisno besedilo iz dok. 6333/17 predloži Svetu. Komisija je napovedala, da namerava predlagati, da se v zapisnik Sveta vključi izjava. Ena izmed delegacij je vložila parlamentarni pridržek, ki ga je pozneje umaknila.

III. NADALJNI KORAKI

9. Svet naj na podlagi kompromisnega besedila iz dok. 6333/17 FISC 46 ECOFIN 95 doseže splošni pristop glede direktive, vključno z roki za izvedbo v oglatih oklepajih (člen 9(4)(b) Direktive 2016/1164, člen 1(6) in člen 2(3)), da bi jo lahko sprejel po prejetju mnenja Evropskega parlamenta in jezikovnem pregledu pravnikov lingvistov.