

Bryssel den 17 februari 2017
(OR. en)

6334/17

**Interinstitutionellt ärende:
2016/0339 (CNS)**

**FISC 47
ECOFIN 96**

NOT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Rådet
Föreg. dok. nr:	6077/17 FISC 216 ECOFIN 1142 + COR 1
Komm. dok. nr:	13733/16 FISC 173 + ADD 1
Ärende:	Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv (EU) 2016/1164 vad gäller hybrida mismatchningar med tredjeländer – Allmän riktlinje

I. INLEDNING

1. Den 25 oktober 2016 lade kommissionen fram sitt förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv (EU) 2016/1164¹ vad gäller hybrida mismatchningar med tredjeländer (det andra direktivet mot skatteflykt).
2. Förslaget utgjorde ett svar på ett uttalande från rådet som togs till protokollet från Ekofinrådets möte den 12 juli 2016, då direktiv (EU) 2016/1164 antogs, där kommissionen uppmanades att "*lägga fram ett förslag senast i oktober 2016 om hybrida mismatchningar som berör tredjeländer i syfte att införa regler som överensstämmer med och som inte är mindre effektiva än de regler som rekommenderats av OECD:s BEPS-rapport om åtgärd 2, i syfte att nå en överenskommelse före utgången av 2016*".

¹ Det första direktivet mot skatteflykt.

3. Europeiska ekonomiska och sociala kommittén avgav sitt yttrande den 14 december 2016. Europaparlamentets yttrande väntas inom kort.
4. Vid sitt sammanträde den 6 december 2016 diskuterade Ekofinrådet den kompromisstext² som föreslagits av det slovakiska ordförandeskapet. Under sammanträdet konstaterade ordföranden att även om brett samförstånd om merparten av texten hade uppnåtts behövde fortfarande vissa kvarstående frågor kopplade till undantag från tillämpningsområdet och genomförandedatumet lösas. Vissa medlemsstater vidhöll även parlamentsreservationer.

II. LÄGESRAPPORT

5. Det maltesiska ordförandeskapet har, med utgångspunkt i de resultat som nåddes under det slovakiska ordförandeskapet, fortsatt att arbeta för att finna lösningar på de kvarstående frågorna.
6. Arbetsgruppen för skattefrågor sammanträdde den 18 januari 2017 och attachéerna för skattefrågor den 30 januari 2017. Högnivågruppen sammanträdde den 3 februari 2017 och den 9 februari 2017 sammankallades ett möte mellan attachéerna för skattefrågor.
7. Den 15 februari 2017 diskuterade Coreper den kompromisstext³ som ordförandeskapet föreslagit och i synnerhet de två kvarstående frågorna.
 1. Begränsning av tillämpningsområdet (artiklarna 2.9 i och 9.4 b i direktiv (EU) 2016/1164):
 - a) Hybrider i kapitalbasen
 - aa) Vissa delegationer föreslog ett undantag för krav på förlusttäckningskapacitet för att förhindra att inhemskt ägda och icke inhemskt ägda grupper behandlas olika. Man konstaterade även att ett sådant eventuellt undantag noga bör anpassas och skalas ner för att endast omfatta definierade och begränsade situationer.

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

³ Dok. ST 6076/17 FISC 35 ECOFIN 76.

I syfte att hitta rätt balans mellan behovet att medge undantag och behovet att kontrollera dess strikta tillämpning föreslår ordförandeskapet som en kompromiss lydelsen i artikel 9.4 b.

bb) Jämfört med det utkast som lades fram för ministrarna i december innehåller den senaste kompromisstexten följande väsentliga ändringar:

- 1) Bestämmelsen är inriktad på banksektorn, och särskilt koncerner som ger ut sådana finansiella instrument i syfte att uppfylla kraven på förlusttäckningskapacitet.
- 2) Betalningen får inte göras som en del av ett strukturerat arrangemang.
- 3) En strykning av hänvisningen till det "yttersta" moderbolaget för att beakta utgivningar vid mellanvarande moderföretag.
- 4) En eventuell mismatchning i fråga om skatteresultat bör bara leda till ett avdrag inom ramen för strukturen. Detta betyder att nettoskatteresultatet av att tillämpa undantaget bör bli detsamma som det skulle ha varit om dotterbanken hade kunnat emittera efterställda skulder direkt på marknaden.

cc) Formuleringen i artikel 9.4 b bör ses mot bakgrund av den tidsmässiga begränsningen av undantaget (tidsfristklausul). Kommissionen kommer genom direktivet att få i uppdrag att utvärdera dess tillämpning. När det gäller tidsaspekten bör en sådan utvärdering ske vid ett tillfälle då man kan säkerställa en korrekt bedömning, och lagstiftaren bör ges tillräckligt med tid att utvärdera kommissionens rapport innan tidsfristen för undantaget löper ut.

b) Värdepappershandlare

Det framgick av experternas diskussioner att det var det nödvändigt att förtydliga att i vissa specifika situationer leder inte betalningar som gjorts av värdepappershandlare till hybrida mismatchningar, under förutsättning att vissa villkor är uppfyllda. Ordförandeskapet föreslår en formulering som omfattar de nödvändiga skyddsåtgärderna för att säkerställa att hänsyn bara tas till den relevanta situationen. Denna kompromisstext återfinns i artikel 2.9 i.

I kompromisstexten behålls inte längre artikel 9.4 c (som ingår i kompromisstexten från december) intakt. Man försöker dock bevara dess avsedda resultat genom en mer begränsad strategi. Ordförandeskapet anser att denna strategi stämmer bättre överens med OECD:s BEPS-rapport om åtgärd 2 (vari värdepappershandlare anses ligga utanför tillämpningsområdet för bestämmelsen om hybridinstrument snarare än att de skulle vara berättigade till ett särskilt undantag).

2. Genomförandedatum (artiklarna 1.7 och 2):

Vissa delegationer har meddelat att det genomförandedatum som kommissionen har föreslagit, och som ursprungligen var anpassat efter det första direktivet mot skatteflykt, skulle bli svårt att respektera med tanke på de betydande ändringar som behöver göras i den nationella lagstiftningen. Samtidigt som många delegationer har övervägt att skjuta upp genomförandet har de erinrat om vikten av att bekämpa skatteflykt och behovet att säkerställa ett enhetligt, snabbt och heltäckande genomförande av samtliga bestämmelser om hybrida mismatchningar (enhetlighet i genomförandet av det första och andra direktivet mot skatteflykt).

Under Corepers möte den 15 februari 2017 framfördes samma åsikter.

Ordförandeskapets kompromissförslag, där de båda ståndpunkterna förenas, ingår i artiklarna 1.7 och 2.

8. Eftersom man vid Corepers möte kunde dra slutsatsen att ordförandeskapets föreslagna strategi åtnjuter ett relativt brett stöd, lades kompromisstexten i 6333/17 fram för rådet. Kommissionen tillkännagav sin avsikt att begära att ett uttalande tas till rådets protokoll. En delegation hade anmält en parlamentsreservation som sedermera har dragits tillbaka.

III. VÄGEN FRAMÅT

9. Rådet uppmanas att nå en allmän riktlinje om direktivet, inbegripet om genomförandedatumen inom hakparenteser (artikel 9.4 b i direktiv 2016/1164 samt artiklarna 1.6 och 2.3), på grundval av kompromisstexten i 6333/17 FISC 46 ECOFIN 95 med sikte på ett antagande av direktivet, med förbehåll för Europaparlamentets yttrande samt juristlingvisternas slutgranskning.