



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2019. június 7.
(OR. de)

10097/19

Intézményközi referenciaszám:
2013/0045(CNS)

FISC 287
ECOFIN 598

FELJEGYZÉS

Küldi:	a német delegáció
Címzett:	a delegációk
Tárgy:	A Tanács irányelve a pénzügyi tranzakciós adó területén létrehozandó megerősített együttműködés végrehajtásáról – <i>Irányadó vita / jelentés az elért eredményekről</i>

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak az uniós pénzügyi tranzakciós adó terén elért eredményekről szóló jelentést.

A jelentést a német delegáció terjesztette az elnökség elé az ECOFIN Tanács 2019. június 14-i ülésének az idevágó napirendi pontjához kapcsolódóan. Az említett ülést az Állandó Képviselők Bizottsága 2019. június 12-én fogja előkészíteni.

A pénzügyi tranzakciós adóval kapcsolatos aktuális helyzet

A pénzügyi ágazat megadóztatásáról már hosszú évek óta folynak megbeszélések európai szinten. Az Európai Bizottság még 2011-ben javaslatot tett az uniós tagállamoknak egy harmonizált pénzügyi tranzakciós adó bevezetésére. Mivel ez a javaslat uniós szinten nem kapott többségi támogatást, a pénzügyi tranzakciós adó bevezetésére irányuló tevékenységek 2013-tól megerősített együttműködés keretében folytatódtak tovább Ausztria, Belgium, (2015 decemberéig) Észtország, Franciaország, Görögország, Németország, Olaszország, Portugália, Spanyolország, Szlovákia és Szlovénia részvételével. Ehhez a Bizottság újabb irányelvjavaslatot terjesztett a megerősített együttműködésben részt vevő tagállamok elé (melynek szövege lényegében megegyezett a korábbi javaslatával).

Miután a pénzügyi tranzakciós adóról folytatott tárgyalások során éveken át nem sikerült áttörést elérni, Németország és Franciaország a 2018. június 19-i, mesebergi találkozójukon úgy döntöttek, hogy új lendületet adnak az elakadt tárgyalásoknak, és célul tűzték ki, hogy sikerre viszik az uniós szinten zajló tárgyalásokat. Tehát haladéktalanul előre kell vinni és le kell zárni a folyamatot. Ehhez példaként a franciaországi pénzügyi tranzakciós adó fog szolgálni, amely elsősorban a belföldön kibocsátott részvényekkel kapcsolatos tranzakciók megadóztatását célozza. A bevételeket európai kiadások finanszírozására lehetne fordítani.

Németország és Franciaország 2019 januárjában tovább pontosította a terveit, és közös állásfoglalást terjesztett elő a kérdésben:

Ennek értelmében egy, a francia mintán alapuló pénzügyi tranzakciós adót kellene majd kivetni, mégpedig az olyan, tőzsdén jegyzett vállalatok részvényeinek a megszerzésére, amelyek székhelye az Európai Unió valamely tagállamában található és amelyek piaci tőkeértéke az előző év december 1-jén meghaladja az 1 milliárd EUR összeget. Az adózás tárgyát a tőzsdén jegyzett részvénytársaságokban szerzett részesedések miatti tulajdonjog-átruházás képezné. Az első nyilvános részvénykibocsátások, az árjegyzés és a napon belüli piac nem kerülnének megadóztatásra. Az adókulcs nem lehetne alacsonyabb 0,2%-nál. A bevételek az európai költségvetésbe vagy a még létrehozásra váró euróövezeti költségvetésbe folynának. A nemzeti szinten befolyt idevágó bevételek a tagállamok között kerülnének elosztásra, mégpedig egy olyan elosztási mechanizmus útján, melynek részleteit még ki kell dolgozni.

Az e területre vonatkozó megerősített együttműködésben részt vevő országok pénzügyminiszterei 2019. március 11-én, az ECOFIN Tanács alkalmával megbeszéléseket folytattak egymással. A miniszterek egyetértenek egymással abban, hogy a pénzügyi tranzakciós adóról a német–francia javaslatnak megfelelően kell tovább tárgyalni. Abban is egyetértenek, hogy a bevételek elosztására a pénzügyi tranzakciós adót bevezetni szándékozó országok közötti kompenzációs mechanizmus formájában kerüljön sor. Ennek részletes kialakításáról még jelenleg is folynak a tárgyalások. A cél az, hogy a kérdést mihamarabb az ECOFIN Tanács is a napirendjére tűzze, hogy a megerősített együttműködésben részt vevő tagállamok köréből származó elgondolásokat az összes tagállam megismerhesse.