

V Bruseli 7. júna 2019
(OR. de)

10097/19

**Medziinštitucionálny spis:
2013/0045(CNS)**

**FISC 287
ECOFIN 598**

POZNÁMKA

Od:	Nemecká delegácia
Komu:	Delegácie
Predmet:	Smernica Rady, ktorou sa vykonáva posilnená spolupráca v oblasti dane z finančných transakcií – <i>diskusia o smerovaní/správa o pokroku</i>

Delegáciám v prílohe zasielame správu o pokroku týkajúcu sa dane EÚ z finančných transakcií.

Nemecká delegácia ju poslala predsedníctvu v spojení so zodpovedajúcim bodom programu zasadnutia Rady ECOFIN 14. júna 2019, ktorý sa má pripraviť vo Výbore stálych predstaviteľov (COREPER) 12. júna 2019.

Daň z finančných transakcií – súčasný stav

Už veľa rokov sa diskutuje o zdanení finančného sektora na európskej úrovni. Európska komisia navrhla členským štátom EÚ harmonizovanú daň z finančných transakcií už v roku 2011. Keďže sa pre tento návrh nepodarilo na úrovni EÚ dosiahnuť väčšinu, v úsilí o zavedenie dane z finančných transakcií sa od roku 2013 pokračovalo v rámci posilnenej spolupráce s Belgickom, Nemeckom, Estónskom (do decembra 2015), Francúzskom, Gréckom, Talianskom, Rakúskom, Portugalskom, Slovenskom, Slovinskom a Španielskom. Na tento účel predložila Európska komisia členským štátom podieľajúcim sa na posilnenej spolupráci (v zásade zhodný) návrh smernice.

Po tom, čo sa v rámci rokovaní o dani z finančných transakcií roky nedarilo dospieť k prelomu, sa Nemecko a Francúzsko na stretnutí v Mesebergu 19. júna 2018 rozhodli, že pokrívajúcim rokovaniam dodajú novú dynamiku, a ako cieľ si stanovili, že ich na úrovni EÚ úspešne zakončia. Proces rokovaní by teraz mal rýchlo napredovať a uzavrieť sa. Ako vzor má pritom slúžiť daň z finančných transakcií vo Francúzsku, ktorá je zameraná najmä na zdanenie transakcií s vnútroštátne emitovanými akciami. Príjmy by sa mohli využiť na financovanie európskych výdavkov.

V januári 2019 Nemecko a Francúzsko svoje plány spresnili a predložili spoločný pozičný dokument:

Podľa francúzskeho vzoru by sa mala uvaliť daň z finančných transakcií na nadobúdanie akcií kótovaných spoločností s ústredím v niektorom z členských štátov EÚ, ktorých trhovú kapitalizácia prekročila k 1. decembru predchádzajúceho roka 1 miliardu EUR. Zdaniť sa má prevod vlastníctva pri nadobudnutí podielov v kótovaných akciových spoločnostiach. Zdaneniu nemá podliehať prvotná verejná ponuka akcií, tvorba trhu a vnútrodné obchodovanie. Sadzba dane nemá byť nižšia ako 0,2 %. Príjmami sa má plniť európsky rozpočet alebo rozpočet eurozóny, ktorý sa ešte len musí zriadiť. Príjmy vybrané na vnútroštátnej úrovni sa medzi členské štáty majú rozdeľovať podľa zatiaľ nespresneného mechanizmu.

Ministri financií štátov posilnenej spolupráce sa zišli popri zasadnutí Rady ECOFIN 11. marca 2019. Zhodli sa na tom, že o dani z finančných transakcií by sa malo ďalej rokovať na základe nemecko-francúzskeho návrhu. Panuje aj zhoda na tom, že príjmy by sa mali vyrovnávacím mechanizmom rozdeliť medzi štáty, ktoré chcú uvedenú daň zaviesť. Podrobnosti tohto mechanizmu sú stále predmetom prebiehajúcich rokovaní. O tejto veci by sa malo v blízkej budúcnosti rokovať na zasadnutí Rady ECOFIN, aby sa úvahy štátov posilnenej spolupráce mohli predstaviť všetkým členským štátom.