

Брюксел, 28 октомври 2016 г.
(OR. en)

13608/16

Междуетноститутуционално досие:
2013/0045 (CNS)

FISC 164
ECOFIN 948

БЕЛЕЖКА

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Комитета на постоянните представители/Съвета
Относно:	Засилено сътрудничество в областта на данъка върху финансовите сделки – Предложение за директива на Съвета за въвеждане на засилено сътрудничество в областта на данъка върху финансовите сделки = Актуално състояние

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. На 28 септември 2011 г. Комисията представи предложение за директива на Съвета относно обща система на данък върху финансовите сделки (ДФС) и за изменение на Директива 2008/7/ЕО. Целта на предложението беше да се гарантира, че финансовият сектор ще даде справедлив принос към разходите, произтичащи от финансовата криза, да се избегне разпокъсаността на единния пазар и да се въведат подходящи мерки с възпиращ ефект за сделките, които не повишават ефикасността на финансовите пазари. На заседанията на Съвета от 22 юни и 10 юли 2012 г., както и на заседанието на Европейския съвет от 28—29 юни 2012 г., беше установено, че продължават да съществуват съществени различия в мненията по отношение на необходимостта да се създаде обща система на ДФС на равнище ЕС и че в близко бъдеще предложението не би получило единодушна подкрепа в рамките на Съвета.

2. Въз основа на искането на единадесет държави членки (Австрия, Белгия, Естония,¹ Франция, Германия, Гърция, Италия, Португалия, Словакия, Словения и Испания — наричани по-долу „участващите държави членки“) и в съответствие с разрешението на Съвета от 22 януари 2013 г.², което беше прието след одобрението на Европейския парламент, дадено на 12 декември 2012 г., на 14 февруари 2013 г. Комисията представи предложение за директива на Съвета за въвеждане на засилено сътрудничество в областта на данъка върху финансовите сделки (наричано по-долу „предложението на Комисията“). Това предложение на Комисията по същество отразява обхвата и целите на първоначалното предложение за ДФС, представено от Комисията през 2011 г.

II. АКТУАЛНО СЪСТОЯНИЕ

3. След подготвителната работа, извършена от работна група „Данъчни въпроси“ и, по целесъобразност, от Работната група на високо равнище по данъчни въпроси, актуалното състояние по това досие беше обсъдено на следните заседания на Съвета по икономически и финансови въпроси (ECOFIN):
- от 6 май 2014 г., на което министрите от десет участващи държави членки (без Словения) направиха съвместно изявление³;
 - от 7 ноември 2014 г.,⁴ от 9 декември 2014 г.⁵ и от 8 декември 2015 г.,⁶ въз основа на доклади на председателството;

¹ На 16 март 2016 г. Република Естония приключи формалностите, необходими за напускане на засиленото сътрудничество в областта на ДФС. Вж. док. 7808/16 FISC 47 LIMITE.

² ОВ L 22, 25.1.2013 г., стр. 11.

³ Вж. док. 9399/14 FISC 79 ECOFIN 445 и док. 9576/14 PV/CONS 22 ECOFIN 460.

⁴ Вж. док. 14949/14 FISC 181 ECOFIN 1001.

⁵ Вж. док. 16498/14 FISC 222 ECOFIN 1159 и док. 16753/14 FISC 230 ECOFIN 1188 CO EUR-PREP 50, точки 36—46.

⁶ Вж. док. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947.

- от 17 юни 2016 г.⁷, на което като последващо действие във връзка с изявлението на десет участващи държави членки (без Естония), включено в протокола от заседанието на ECOFIN от 8 декември 2015 г.⁸, Съветът взе под внимание актуалното състояние на това досие по отношение на редица избрани въпроси, а именно:
- а) прилагане на принципите на „място на издаване“ и на „място на установяване“ и териториален обхват на ДФС;⁹
 - б) освобождаване от облагане с ДФС на дейностите по поддържане на пазара (market making);¹⁰
 - в) обхват на сделките с договори за деривати, които ще подлежат на облагане с ДФС¹¹.
4. Започналият през 2015 г. процес, при който „работна група „Данъчни въпроси““ обсъждаше съставните части („основните градивни елементи“) на ДФС и съчетаването на тези „основни градивни елементи“ във възможни модели на ДФС“, ¹² продължи и по време на словашкото председателство. По инициатива на участващите държави членки, на равнището на работна група „Данъчни въпроси“ би могъл да бъде показан допълнителен напредък по редица елементи на ДФС, които се считат за особено важни („основния двигател“) за бъдещата работа по по-нататъшното уточняване на оставащите аспекти на бъдещия ДФС и изготвянето на законодателен текст на директивата.
5. Освен това участващите държави членки представиха на работна група „Данъчни въпроси“ констатациите си във връзка с икономическата ефективност на събирането на ДФС, след като обсъждането в ECOFIN от юни 2016 г. показва необходимост от допълнителни гаранции, че данъкът може да бъде събиран по икономически ефективен начин.

⁷ Вж. док. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522.

⁸ Вж. док. 15112/15 PV/CONS 72 ECOFIN 961 ADD 1.

⁹ Вж. док. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, точки 6—8 и док. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, точки 7—11.

¹⁰ Вж. док. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, точки 9—12 и док. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, точки 15—17.

¹¹ Вж. док. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, точки 13—15 и док. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, точки 18—19.

¹² Вж. док. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, точка 3.

III. НЕОТДАВНА ОБСЪДЕНИ ВЪПРОСИ

а) *„Основният двигател“ на ДФС*

6. На заседанието на работна група „Данъчни въпроси“ от 25 октомври участващите държави членки изтъкнаха, че по-нататъшните преговори по ДФС и изготвянето на компромисен текст на бъдещата директива ще се осъществят въз основа на договорените общи насоки по отношение на редица от градивните елементи на ДФС, изложени в приложението към настоящата бележка (напр. обхват на облагаемите сделки с акции и с деривати, териториален обхват, верига от сделки, изключение за дейностите по поддържане на пазара и т.н.).
7. По този начин основното споразумение ще трябва да бъде преобразувано в правен текст, като редица въпроси ще трябва да бъдат доуточнени. Освен това ще трябва да бъде намерено подходящо решение за изготвянето на текста по отношение на определянето на преходните периоди за данъчно облагане на сделките с акции и с деривати.
8. След като тази работа бъде завършена и проектът за директивата бъде изготвен, обсъжданията ще продължат на тази основа между всички държави — членки на ЕС, по целесъобразност.

б) *Икономическа ефективност на събирането на ДФС*

9. Участващите държави членки представиха и констатациите си относно възможните решения за гарантиране на адекватни приходи при ниски административни разходи, както и някои съображения във връзка с действителните разходи по въвеждането на ДФС.
10. Констатациите на участващите държави членки обхващат предизвикателствата и предимствата на централизирания модел за събиране на данъка (който би могъл да функционира чрез централизиране на съществуващата пазарна инфраструктура или чрез създаването на нов механизъм за събиране на данъка) или модела за самооценка. Изглежда участващите държави членки споделяха широко съгласие, че както централизираният модел за събиране на данъка, така и моделът за самооценка, ще играят роля в управлението на един бъдещ ДФС. За да бъдат обхванати всички облагаеми сделки от бъдещия ДФС, ще трябва така или иначе да бъде въведена някаква система за самооценка от страна на финансовите институции, било като допълнение към централизираната система, или като основна система за събирането на данъка.

11. Като се има предвид целта, свързана с необходимостта „данъкът да е финансово жизнеспособен за всяка държава“, ¹³ става ясно, че крайният избор на модела за събиране на данъка ще зависи от действителния вид на бъдещия ДФС.

IV. СЛЕДВАЩИ СЪПКИ

12. Предвид обстоятелствата, че по време на обсъжданията на равнище работна група „Данъчни въпроси“ се наблюдава известен напредък в преговорите за ДФС в рамките на засиленото сътрудничество, смятаме, че е подходящо актуалното състояние по това законодателно досие да бъде представено на равнище ECOFIN.
13. Предвид изложеното по-горе и както е посочено в доклада на ECOFIN от юни 2016 г. до Европейския съвет относно данъчните въпроси, ¹⁴ „ще бъде нужна допълнителна работа в Съвета и неговите подготвителни органи преди да бъде постигнато окончателно споразумение по това досие между държавите членки, участващи в засиленото сътрудничество в областта на ДФС, което да зачита компетенциите, правата и задълженията на неучастващите държави членки“.
14. Във връзка с това Комитетът на постоянните представители се приканва да препоръча на Съвета:
- а) да вземе под внимание постигнатия до момента напредък; и
 - б) да обмени мнения по актуалното състояние на това досие.

¹³ Вж. изявлението на участващите държави членки в док. 15112/15 PV/CONS 72 ECOFIN 961 ADD 1.

¹⁴ Вж. док. 10502/16 FISC 108 ECOFIN 640 CO EUR-PREP 28, точка 42.

„ОСНОВЕН ДВИГАТЕЛ“ НА ДАНЪКА ВЪРХУ ФИНАНСОВИТЕ СДЕЛКИ

I. Териториален обхват

- Акции: съчетаване на принципите на място на установяване и място на издаване. Като първа стъпка хармонизираното данъчно облагане се прилага единствено по отношение на акциите на участващите държави членки. След преходен период обхватът му се разширява до всички акции, освен ако участващите държави членки не вземат различно решение.
- Деривати: съгласно предложението на Комисията.

II. Данъчна основа за дериватите

- За деривати от типа на опциите е за предпочитане данъчната основа да се изгради въз основа на ажиото по опцията.
- За продукти, различни от деривати от типа на опциите и съпроводени с матуритет, за подходяща данъчна основа може да се счете един вид съобразена със срока условна стойност/пазарна стойност (ако е известна).
- За продукти, различни от деривати от типа на опциите и несъпроводени от матуритет, за подходяща данъчна основа може да се счете условната стойност/пазарната стойност (ако е известна).
- В някои случаи, с цел избягване на изкривяванията на пазара, може да бъдат необходими корекции на данъчните ставки или на определянето на данъчна основа.

III. Обхват на дериватите

- Репо сделките/обратните репо сделки и сделките на лицата, управляващи публичен дълг, и техните контрагенти са освободени от обхвата на директивата.
- С изключение на това всички деривати подлежат на данъчно облагане, но като първа стъпка продуктите, в чиято основа е 100% публичен дълг, следва да бъдат освободени от обхвата на директивата. След преходен период приложното поле се разширява, така че да обхване тези деривати, освен ако участващите държави членки не вземат различно решение.

IV. Дейности по поддържане на пазара (за пазарите на акции)

Може да бъде прилагана намалена минимална данъчна ставка (80% от нормалната) за маркет-мейкъри, които са обвързани с договор със специално място за търговия за извършване на дейности по поддържане на пазара по отношение на конкретни акции, независимо дали става въпрос за търгуване за собствена сметка или за дейности по поддържане на пазара.

V. Данъчно събитие за ценни книжа

Данъчно облагане на брутната стойност на сделките.

VI. Верига от сделки

Данъчно облагане на всички сделки по веригата с изключение на агентите и клиринговите членове (когато съдействат за създаване на благоприятни условия за сделка) съгласно предложението на Комисията.

VII. Реална икономика и пенсионни фондове

Необходим е допълнителен анализ по отношение на реалната икономика и пенсионните фондове.
