

Brusel 28. října 2016
(OR. en)

13608/16

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

**FISC 164
ECOFIN 948**

POZNÁMKA

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Předmět:	Posílená spolupráce v oblasti daně z finančních transakcí – návrh směrnice Rady, kterou se provádí posílená spolupráce v oblasti daně z finančních transakcí = aktuální stav

I. ÚVOD

1. Dne 28. září 2011 předložila Komise návrh směrnice Rady o společném systému daně z finančních transakcí a změně směrnice 2008/7/ES. Cílem návrhu bylo zajistit spravedlivý příspěvek finančního sektoru k nákladům finanční krize, zamezit roztržitosti jednotného trhu a vytvořit vhodné demotivující nástroje, které by odrazovaly od transakcí, jež nezvyšují efektivitu finančních trhů. Na zasedáních Rady konaných 22. června a 10. července 2012 a na zasedání Evropské rady konaném 28. a 29. června 2012 se ukázalo, že nadále existují zásadní názorové rozdíly ohledně potřeby vytvořit na úrovni EU společný systém daně z finančních transakcí a že příslušný návrh si v Radě v blízké budoucnosti jednomyslnou podporu nezíská.

2. Na základě žádosti jedenácti členských států (Rakousko, Belgie, Estonsko¹, Francie, Německo, Řecko, Itálie, Portugalsko, Slovensko, Slovinsko a Španělsko – dále jen „zúčastněné členské státy“) a v souladu se zmocněním Rady ze dne 22. ledna 2013², přijatým v návaznosti na souhlas Evropského parlamentu vyjádřený 12. prosince 2012, předložila Komise 14. února 2013 návrh směrnice Rady, kterou se provádí posílená spolupráce v oblasti daně z finančních transakcí (dále jen „návrh Komise“). Tento návrh Komise odrážel zejména oblast působnosti a cíle původního návrhu daně z finančních transakcí, který Komise předložila v roce 2011.

II. SOUČASNÁ SITUACE

3. V návaznosti na přípravnou činnost Pracovní skupiny pro daňové otázky a případně Pracovní skupiny na vysoké úrovni pro daňové otázky byla současná situace tohoto návrhu projednána na níže uvedených zasedáních Rady pro hospodářské a finanční věci:
- zasedání konané 6. května 2014, na kterém ministři deseti zúčastněných členských států (bez Slovinska) schválili společné prohlášení³;
 - zasedání konaná ve dnech 7. listopadu 2014,⁴ 9. prosince 2014,⁵ a 8. prosince 2015⁶ na základě zpráv předložených předsednictvím;

¹ Dne 16. března 2016 Estonská republika splnila formality požadované k tomu, aby skončila svou účast na posílené spolupráci v oblasti daně z finančních transakcí. Viz dokument 7808/16 FISC 47 LIMITE.

² Úř. věst. L 22, 25.1.2013, s. 11.

³ Viz dokumenty 9399/14 FISC 79 ECOFIN 445 a 9576/14 PV/CONS 22 ECOFIN 460.

⁴ Viz dokument 14949/14 FISC 181 ECOFIN 1001.

⁵ Viz dokument 16498/14 FISC 222 ECOFIN 1159 a dokument 16753/14 FISC 230 ECOFIN 1188 CO EUR-PREP 50, body 36 až 46.

⁶ Viz dokument 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947.

- zasedání konané 17. června 2016,⁷ na kterém jako navazující krok k prohlášení deseti zúčastněných členských států (bez Estonska) vloženého do zápisu z jednání Rady ECOFIN z 8. prosince 2015⁸ Rada vzala na vědomí současnou situaci v této oblasti, pokud jde o počet zvolených otázek, a to:

- a) uplatňování zásady „emise“ a „rezidence“ a územní působnosti daně z finančních transakcí⁹;
- b) vynětí činností tvorby trhu od daně z finančních transakcí¹⁰;
- c) rozsah transakcí v případě derivátových smluv podléhajících dani z finančních transakcí¹¹.

4. Postup, který byl zahájen v roce 2015, kdy „Pracovní skupina pro daňové otázky jednala o základních prvcích („stavebních kamenech“) daně z finančních transakcí a uspořádání těchto „stavebních kamenů“ do možných modelů daně z finančních transakcí“¹², pokračoval i za slovenského předsednictví. Z podnětu zúčastněných členských států bylo možné prokázat další pokrok na úrovni Pracovní skupiny pro daňové otázky ohledně řady prvků daně z finančních transakcí, které jsou velmi významné („hnací motor“) pro další práci na dalším doladění zbývajících aspektů budoucí daně z finančních transakcí a vypracování návrhu legislativního znění směrnice.
5. Zúčastněné státy dále předložily Pracovní skupině pro daňové otázky své závěry týkající se nákladové efektivnosti výběru daně z finančních transakcí, protože jednání na červnovém zasedání Rady ECOFIN v roce 2016 prokázala potřebu dalšího ujištění, že tuto daň lze vybírat nákladově efektivním způsobem.

⁷ Viz dokument 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522.

⁸ Viz dokument 15112/15 PV/CONS 72 ECOFIN 961 ADD 1.

⁹ Viz dokument 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, body 6 až 8, a dokument 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, body 7 až 11.

¹⁰ Viz dokument 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, body 9 až 12, a dokument 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, body 15 až 17.

¹¹ Viz dokument 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, body 13 až 15, a dokument 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, body 18 až 19.

¹² Viz dokument 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, bod 3.

III. NEDÁVNO PROJEDNÁVANÉ OTÁZKY

a) „Hnací motor“ daně z finančních transakcí

6. Na zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky konaném 25. října zúčastněné členské státy uvedly, že další jednání o dani z finančních transakcí a práce na návrzích kompromisního znění budoucí směrnice budou probíhat na základě dohodnutých obecných pokynů týkajících se řady stavebních kamenů daně z finančních transakcí, jak jsou uvedeny v příloze této poznámky (např. okruh zdanitelných transakcí s akciemi a deriváty, územní působnost, řetězec transakcí, výjimka pro tvorbu trhu atd.).
7. Tato základní dohoda bude muset být ještě převedena do právního znění, přičemž řadu otázek bude nutno dále doladit. Mimo jiné bude nutno nalézt odpovídající řešení ohledně operativního vypracovávání návrhu, pokud jde o určení přechodných období pro zdanění transakcí s akciemi a deriváty.
8. Jakmile bude tato práce hotova a bude k dispozici návrh znění směrnice, budou na jejich základě podle potřeby pokračovat jednání mezi členskými státy EU.

b) Nákladová efektivnost výběru daně z finančních transakcí

9. Zúčastněné členské státy rovněž předložily své závěry týkající se možných řešení způsobu, jak zajistit odpovídající příjmy při nízkých administrativních nákladech, jakož i některé úvahy ohledně skutečných nákladů na zavedení daně z finančních transakcí.
10. Závěry zúčastněných členských států se týkaly problémů a přínosů centralizovaného modelu výběru daní (který by mohl být provozován prostřednictvím centralizace existující tržní infrastruktury nebo prostřednictvím nového nástroje pro výběr daní) nebo modelu samovyměření („self-assessment“). Zdá se, že zúčastněné členské státy obecně souhlasí s tím, že jak centralizovaný model výběru daní, tak i model samovyměření budou hrát svou roli při správě budoucí daně z finančních transakcí. V zájmu podchycení všech transakcí zdaněných budoucí daní z finančních transakcí bude muset v každém případě být zaveden systém samovyměření ze strany finančních institucí, buď jako doplněk centralizovaného systému nebo jako hlavní systém výběru daní.

11. Vzhledem k tomu, že cílem je „finanční životaschopnost daně pro každou zemi“, ¹³ je zřejmé, že konečná volba modelu výběru daní bude záviset na skutečné koncepci budoucí daně z finančních transakcí.

IV. DALŠÍ POSTUP

12. S ohledem na to, že během jednání na úrovni Pracovní skupiny pro daňové otázky se podařilo dosáhnout určitý stupeň pokroku v jednání o dani z finančních transakcí v rámci posílené spolupráce, má se za to, že je vhodné předložit na úrovni Rady ECOFIN aktuální stav ohledně této legislativní oblasti.
13. Jak bylo uvedeno v minulé zprávě Rady ECOFIN z června 2016 pro zasedání Evropské rady týkající se daňových otázek¹⁴, s ohledem na výše uvedené „bude zapotřebí, aby v Radě a jejích přípravných orgánech byla odvedena další práce, aby mezi členskými státy účastnícími se posílené spolupráce bylo dosaženo konečné dohody o tomto návrhu, která respektuje pravomoci, práva a povinnosti členských států, jež se posílené spolupráce v oblasti daně z finančních transakcí neúčastní“.
14. Na základě výše uvedených skutečností se Výbor stálých zástupců vyzývá, aby Radě doporučil:
- a) vzít na vědomí dosud dosažený pokrok, a
 - b) uskutečnit výměnu názorů ohledně aktuálního stavu tohoto návrhu.

¹³ Viz prohlášení zúčastněných členských států uvedené v dokumentu 15112/15 PV/CONS 72 ECOFIN 961 ADD 1.

¹⁴ Viz dokument 10502/16 FISC 108 ECOFIN 640 CO EUR-PREP 28, bod 42.

„ZÁKLADNÍ PILÍŘE“ DANĚ Z FINANČNÍCH TRANSAKČÍ

I. Územní působnost

- Akcie: Kumulace rezidence, zásady emise. Jako první krok se harmonizované zdanění uplatní pouze na akcie zúčastněných států. Po přechodném období se zdanění rozšíří na všechny akcie, ledaže zúčastněné členské státy rozhodnou jinak.
- Deriváty: stejně jako v návrhu Komise.

II. Základ daně pro deriváty

- V případě opčních derivátů by základ daně měl přednostně vycházet z opční premie;
- v případě jiných produktů než opčních derivátů a se splatností by bylo možné za vhodný základ daně považovat pomyslnou částku nebo tržní hodnotu (je-li k dispozici) podle lhůty splatnosti;
- v případě jiných produktů než opčních derivátů a bez splatnosti by bylo možné za vhodný základ daně považovat pomyslnou částku nebo tržní hodnotu (je-li k dispozici).
- V některých případech by mohly být zapotřebí úpravy sazeb daně nebo vymezení základu daně, aby se předešlo narušení trhu.

III. Oblast působnosti derivátů

- Z oblasti působnosti směrnice se osvobozují repo operace, reverzní repo operace a transakce správců veřejného dluhu a jejich protistran.
- Kromě toho, že budou zdaněny všechny deriváty, by však jako první krok měly být z oblasti působnosti této směrnice vyňaty produkty s podkladovým nástrojem, který je složen 100% z veřejných dluhopisů. Po přechodném období se oblast působnosti rozšíří na uvedené deriváty, ledaže zúčastněné členské státy rozhodnou jinak.

IV. Tvorba trhu (pro akciové trhy)

Sníženou minimální sazbu (80 % běžné daňové sazby) lze uplatnit pro tvůrce trhu vázané smlouvou s konkrétním obchodním místem týkající se provádění činností tvorby trhu, pokud jde o konkrétní akcie, bez ohledu na to, zda jde o obchodování na vlastní účet nebo o tvorbu trhu.

V. Zdanitelné plnění v případě cenných papírů:

Zdanění hrubých transakcí.

VI. Řetězec transakcí

Zdanění všech transakcí v daném řetězci s výjimkou zprostředkovatelů a členů clearingového systému (pokud jednají jako zprostředkovatelé) podle návrhu Komise.

VII. Reálná ekonomika a penzijní fondy

Je zapotřebí další analýzy s ohledem na reálnou ekonomiku a penzijní fondy.
