



Briuselis, 2016 m. spalio 28 d.
(OR. en)

13608/16

Tarpinstitucinė byla:
2013/0045 (CNS)

FISC 164
ECOFIN 948

PRANEŠIMAS

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Nuolatinių atstovų komitetui / Tarybai
Dalykas:	Tvirtesnis bendradarbiavimas finansinių sandorių mokesčio srityje – Pasiūlymas dėl Tarybos direktyvos, kuria įgyvendinamas tvirtesnis bendradarbiavimas finansinių sandorių mokesčio srityje = Dabartinė padėtis

I. IVADAS

1. 2011 m. rugsėjo 28 d. Komisija pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos dėl bendros finansinių sandorių mokesčio (FSM) sistemos, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2008/7/EB. Pasiūlymo tikslas – užtikrinti, kad finansų sektorius tinkamai prisidėtų prie su finansų krize susijusių išlaidų padengimo, kad būtų išvengta bendrosios rinkos susiskaidymo ir būtų nustatytos tinkamos atgrasomosios priemonės sandorių, kuriais nedidindamas finansų rinkų veiksmingumas, atžvilgiu. 2012 m. birželio 22 d. ir liepos 10 d. Tarybos posėdžiuose ir 2012 m. birželio 28–29 d. Europos Vadovų Tarybos susitikime įsitikinta, kad nuomonės dėl poreikio nustatyti ES lygio bendrą FSM sistemą vis dar iš esmės skiriasi ir kad artimiausioje ateityje Taryboje vieningo pritarimo pasiūlymui nebus.

2. Atsižvelgdama į vienuolikos valstybių narių (Austrijos, Belgijos, Estijos¹, Graikijos, Ispanijos, Italijos, Portugalijos, Prancūzijos, Slovakijos, Slovėnijos ir Vokietijos, toliau – dalyvaujančios valstybės narės) prašymą ir remdamasi 2013 m. sausio 22 d. Tarybos suteiktu leidimu², kuris buvo patvirtintas po to, kai 2012 m. gruodžio 12 d. Europos Parlamentas davė savo pritarimą, 2013 m. vasario 14 d. Komisija pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria įgyvendinamas tvirtesnis bendradarbiavimas finansinių sandorių mokesčio srityje (toliau – Komisijos pasiūlymas). Šiame Komisijos pasiūlyme iš esmės apibrėžta ta pati pirminio pasiūlymo dėl FSM, kurį Komisija pateikė 2011 m., taikymo sritis ir tikslai.

II. DABARTINĖ PADĖTIS

3. Atsižvelgiant į Mokesčių klausimų darbo grupės ir atitinkamais atvejais Mokesčių klausimų aukšto lygio darbo grupės atliktą parengiamąjį darbą, dabartinė su šio dokumento rengimu susijusi padėtis buvo aptarta šiuose ECOFIN tarybos posėdžiuose:
- 2014 m. gegužės 6 d. posėdyje, kuriame dešimties dalyvaujančių valstybių narių (be Slovėnijos) ministrai paskelbė bendrą pareiškimą³,
 - 2014 m. lapkričio 7 d. posėdyje⁴, 2014 m. gruodžio 9 d. posėdyje⁵ ir 2015 m. gruodžio 8 d. posėdyje⁶ remiantis pirmininkaujančios valstybės narės ataskaitomis,

¹ 2016 m. kovo 16 d. Estijos Respublika užbaigė formalumus, kuriuos reikia atlikti norint pasitraukti iš tvirtesnio bendradarbiavimo FSM srityje. Žr. dok. 7808/16 FISC 47 LIMITE.

² OL L 22, 2013 1 25, p. 11.

³ Žr. dok. 9399/14 FISC 79 ECOFIN 445 ir dok. 9576/14 PV/CONS 22 ECOFIN 460.

⁴ Žr. dok. 14949/14 FISC 181 ECOFIN 1001.

⁵ Žr. dok. 16498/14 FISC 222 ECOFIN 1159 ir dok. 16753/14 FISC 230 ECOFIN 1188 CO EUR-PREP 50, 36–46 punktai.

⁶ Žr. dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947.

- 2016 m. birželio 17 d. posėdyje⁷, kuriame Taryba, vykdydama tolesnę veiklą, susijusią su dešimties dalyvaujančių valstybių narių (be Estijos) pareiškimu, kuris buvo įtrauktas į 2015 m. gruodžio 8 d. ECOFIN tarybos posėdžio protokolą⁸, apžvelgė su šio dokumento rengimu susijusią padėtį šiais atrinktais klausimais:
- a) „išleidimo šalies“ ir „įsisteigimo šalies“ principų taikymas ir FSM teritorinė taikymo sritis⁹;
 - b) rinkos formavimo veiklos neapmokestinimas FSM¹⁰;
 - c) sandorių išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, kurie bus apmokestinami FSM, taikymo sritis¹¹.
4. 2015 m. prasidėjęs procesas, kurio metu „Mokesčių klausimų darbo grupė svarstė FSM sudarančias dalis (sudedamąsias dalis) ir tų sudedamųjų dalių sujungimą į galimus FSM modelius“¹², buvo tęsiamas ir Slovakijos pirmininkavimo laikotarpiu. Dalyvaujančių valstybių narių iniciatyva tolesnė pažanga galėtų būti pademonstruota Mokesčių klausimų darbo grupės lygiu kelių FSM elementų atžvilgiu, kurie laikomi itin svarbiais elementais („pagrindiniu varikliu“) vykdant tolesnį darbą, susijusį su tolesniu likusių būsimo FSM aspektų tikslinimu ir direktyvos teisinio teksto parengimu.
5. Be to, dalyvaujančios valstybės narės Mokesčių klausimų darbo grupei pateikė savo išvadas dėl su FSM surinkimu susijusių išlaidų efektyvumo, nes 2016 m. birželio mėn. ECOFIN posėdyje įvykusių diskusijų metu išryškėjo poreikis dar kartą užtikrinti, kad šis mokestis gali būti surenkamas ekonomiškai efektyviai.

⁷ Žr. dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522.

⁸ Žr. dok. 15112/15 PV/CONS 72 ECOFIN 961 ADD 1.

⁹ Žr. dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, 6–8 punktai, ir dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947 7–11 punktai.

¹⁰ Žr. dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, 9–12 punktai, ir dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, 15–17 punktai.

¹¹ Žr. dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, 13–15 punktai, ir dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, 18–19 punktai.

¹² Žr. dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, 3 punktas.

III. NESENIAI APTARTI KLAUSIMAI

a) FSM „pagrindinis variklis“

6. Spalio 25 d. įvykusiame Mokesčių klausimų darbo grupės posėdyje dalyvaujančios valstybės narės nurodė, kad tolesnės derybos dėl FSM ir būsimos direktyvos kompromisinio teksto rengimas bus atliekami vadovaujantis sutartomis bendromis gairėmis dėl tam tikrų FSM sudedamųjų dalių, išvardytų šio pranešimo priede (pvz., apmokestinamų sandorių akcijomis ir išvestinėmis finansinėmis priemonėmis taikymo sritis, teritoriškumas, sandorių grandinė, rinkos formavimo veiklos neapmokestinimas ir t. t.).
7. Šis bazinis susitarimas dar turės būti pakeistas į teisinį tekstą, o kai kurie klausimai turės būti dar patikslinti. *Inter alia*, reikės surasti tinkamą formuluotę siekiant apibrėžti sandorių akcijomis ir išvestinėmis finansinėmis priemonėmis apmokestinimo pereinamuosius laikotarpius.
8. Kai šis darbas bus atliktas ir bus parengtas direktyvos teksto projektas, diskusijos bus tęsiamos remiantis tuo pagrindu, prireikus dalyvaujant visoms ES valstybėms narėms.

b) Su FSM surinkimu susijusių išlaidų efektyvumas

9. Dalyvaujančios valstybės narės taip pat pateikė savo išvadas apie galimus sprendimus, kaip užtikrinti tinkamas pajamas išlaikant nedideles administracines išlaidas, ir pateikė tam tikrų samprotavimų apie realias FSM įgyvendinimo sąnaudas.
10. Dalyvaujančių valstybių narių išvadose aptartos problemos ir privalumai, susiję su šio mokesčio centralizuoto surinkimo modeliu (kuris galėtų būti taikomas centralizuojant esamą rinkos infrastruktūrą arba sukuriant naują mokesčio surinkimo priemonę) arba su savikontrolės modeliu. Dalyvaujančios valstybės narės iš esmės atrodė sutariančios dėl to, kad tiek mokesčio centralizuoto surinkimo modelis, tiek savikontrolės modelis bus svarbūs administruojant būsimą FSM. Tam, kad būtų įtraukti visi sandoriai, kuriems bus taikomas būsimas FSM, finansų įstaigų savikontrolės sistema turės būti įdiegta koku nors būdu – arba kaip centralizuotos sistemos papildymas, arba kaip pagrindinė mokesčio surinkimo sistema.

11. Atsižvelgiant į tikslą, kad „kiekvienai šaliai reikalingas mokesčių finansinis gyvybingumas“¹³, akivaizdu, kad galutinis sprendimas, kurį mokesčio surinkimo modelį pasirinkti, priklausys nuo realios būsimos FSM struktūros.

IV. TOLESNI VEIKSMAI

12. Kadangi diskusijose Mokesčių klausimų darbo grupės lygiu padaryta tam tikra pažanga derybose dėl FSM vykdant tvirtesnę bendradarbiavimą, atrodo tikslinga su šiuo teisėkūros procedūra priimamo dokumento rengimu susijusios dabartinės padėties apžvalgą pateikti svarstyti ECOFIN tarybos lygiu.
13. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta pirmiau, ir kaip jau buvo nurodyta 2016 m. birželio mėn. ECOFIN tarybos ataskaitoje Europos Vadovų Tarybai mokesčių klausimais¹⁴, „kad būtų galima pasiekti galutinį tvirtesniame bendradarbiavime dalyvaujančių valstybių narių susitarimą dėl šio dokumento, kuriuo būtų gerbiamos tvirtesniame bendradarbiavime FSM srityje nedalyvaujančių valstybių narių kompetencija, teisės ir pareigos, reikės tęsti darbą Taryboje ir jos parengiamuosiuose organuose“.
14. Atsižvelgiant į tai, Nuolatinių atstovų komiteto prašoma rekomenduoti Tarybai:
- a) atkreipti dėmesį į iki šiol padarytą pažangą ir
 - b) pasikeisti nuomonėmis apie su šio dokumento rengimu susijusią dabartinę padėtį.

¹³ Žr. dalyvaujančių valstybių narių pareiškimą dok. 15112/15 PV/CONS 72 ECOFIN 961 ADD 1.

¹⁴ Žr. dok. 10502/16 FISC 108 ECOFIN 640 CO EUR-PREP 28, 42 punktas.

FINANSINIŲ SANDORIŲ MOKESČIO „PAGRINDINIS VARIKLIS“

I. Teritoriškumas

- Akcijos: derinami „įsisteigimo šalies“ ir „išleidimo šalies“ principai. Pirmame etape suderintas apmokestinimas taikomas tik dalyvaujančių valstybių narių akcijoms. Pasibaigus pereinamajam laikotarpiui jis turėtų būti taikomas visoms akcijoms, nebent dalyvaujančios valstybės narės nuspręstų kitaip.
- Išvestinės finansinės priemonės: kaip Komisijos pasiūlyme.

II. Išvestinių finansinių priemonių mokesčio bazė

- Pageidautina, kad pasirinkimo išvestinių finansinių priemonių mokesčio bazė būtų grindžiama pasirinkimo sandorio premija.
- Produktams, kurie nėra pasirinkimo išvestinės finansinės priemonės ir yra su išpirkimo terminu, tinkama mokesčio bazė galėtų būti laikoma tam tikra pagal terminą koreguojama sąlyginė suma / rinkos vertė (jei yra).
- Produktams, kurie nėra pasirinkimo išvestinės finansinės priemonės ir yra be išpirkimo termino, tinkama mokesčio bazė galėtų būti laikoma sąlyginė suma / rinkos vertė (jei yra).
- Kai kuriais atvejais gali prireikti patikslinti mokesčio tarifus arba mokesčio bazės apibrėžtį siekiant išvengti iškraipymų.

III. Išvestinių finansinių priemonių taikymo sritis

- Ši direktyva turėtų būti netaikoma atpirkimo sandorių / atvirkštinio atpirkimo paskolų ir valdžios sektoriaus skolos valdytojų ir jų sandorio šalių sandorių atžvilgiu.
- Kitu atveju turi būti apmokestinamos visos išvestinės finansinės priemonės; tačiau pirminiame etape ši direktyva kaip tiesioginėms pagrindinėms priemonėms turėtų būti netaikoma produktams, kuriuos 100 % sudaro valdžios sektoriaus skola. Pasibaigus pereinamajam laikotarpiui ji turi būti taikoma ir šioms išvestinėms finansinėms priemonėms, nebent dalyvaujančios valstybės narės nuspręstų kitaip.

IV. Rinkos formavimas (kalbant apie akcijų rinkas)

Lengvatinis minimalus tarifas (sudarantis 80 % įprastinio mokesčio tarifo) gali būti taikomas sutarties saistomiems rinkos formuotojams, turintiems konkrečią prekybos vietą rinkos formavimo veiklai vykdyti konkrečių akcijų atžvilgiu, nepaisant to, ar tai prekyba savo sąskaita, ar rinkos formavimas.

V. Vertybinių popierių apmokestinimo momentas

Bruto sandorių apmokestinimas.

VI. Sandorių grandinė

Visų sandorių grandinėje apmokestinimas, išskyrus agentus ir tarpuskaityto narius (veikiančius kaip palankesnes sąlygas sudarantys subjektai) pagal Komisijos pasiūlymą.

VII. Realioji ekonomika ir pensijų fondai

Reikia išsamesnės analizės realiosios ekonomikos ir pensijų fondų srityse.
