



Bryssel den 28 oktober 2016
(OR. en)

13608/16

**Interinstitutionellt ärende:
2013/0045 (CNS)**

**FISC 164
ECOFIN 948**

NOT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Ärende:	Det fördjupade samarbete på området för skatt på finansiella transaktioner – Förslag till rådets direktiv om genomförande av det fördjupade samarbetet på området för skatt på finansiella transaktioner = Lägesrapport

I. INLEDNING

1. Den 28 september 2011 lade kommissionen fram ett förslag till rådets direktiv om ett gemensamt system för en skatt på finansiella transaktioner och om ändring av direktiv 2008/7/EG. Förslaget syftade till att säkerställa ett rättvist bidrag från den finansiella sektorn till kostnaderna för den finansiella krisen, undvika fragmentering av den inre marknaden och på lämpligt sätt avskräcka från transaktioner som inte ökar de finansiella marknadernas effektivitet. Vid rådets möten den 22 juni och den 10 juli 2012 liksom vid Europeiska rådets möte den 28–29 juni 2012 konstaterades att det fortfarande fanns grundläggande skillnader i synen på huruvida ett gemensamt system för en skatt på finansiella transaktioner behövs på EU-nivå och att förslaget under överskådlig framtid inte skulle få enhälligt stöd i rådet.

2. På grundval av en begäran från elva medlemsstater (Österrike, Belgien, Estland,¹ Frankrike, Tyskland, Grekland, Italien, Portugal, Slovakien, Slovenien och Spanien, nedan kallade *de deltagande medlemsstaterna*) och i enlighet med rådets bemyndigande av den 22 januari 2013², som antogs efter det att Europaparlamentet den 12 december 2012 gett sitt godkännande, lade kommissionen den 14 februari 2013 fram ett förslag till rådets direktiv om genomförande av det fördjupade samarbetet på området för skatt på finansiella transaktioner (nedan kallat *kommissionsförslaget*). Detta kommissionsförslag återspeglar på det hela taget tillämpningsområdet för och syftena med det ursprungliga förslaget om skatt på finansiella transaktioner som kommissionen lade fram 2011.

II. LÄGESRAPPORT

3. Efter förberedande arbete i arbetsgruppen för skattefrågor och, i relevanta fall, i högnivågruppen för skattefrågor, diskuterades läget i detta ärende vid följande möten i Ekofinrådet:
- Den 6 maj 2014, då ministrarna från tio deltagande medlemsstater (Slovenien var inte med) gjorde ett gemensamt uttalande³.
 - Den 7 november 2014⁴, den 9 december 2014⁵ och den 8 december 2015⁶ på grundval av ordförandeskapets rapporter.

¹ Den 16 mars 2016 hade Estland uppfyllt formaliteterna för att lämna det fördjupade samarbetet om en skatt på finansiella transaktioner. Se dok. 7808/16 FISC 47 LIMITE. EUT L 22, 25.1.2013, s. 11.

³ Se dok. 9399/14 FISC 79 ECOFIN 445 och dok. 9576/14 PV/CONS 22 ECOFIN 460.

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

⁵ Se dok. 16498/14 FISC 222 ECOFIN 1159 och dok. 16753/14 FISC 230 ECOFIN 1188 CO EUR-PREP 50, punkterna 36–46.

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

- Den 17 juni 2016⁷, då rådet, som en uppföljning av uttalandet från tio deltagande medlemsstater (Estland var inte med) som togs till protokollet från Ekofinrådets möte den 8 december 2015⁸, noterade läget för detta ärende vad avser ett antal utvalda frågor, nämligen följande:
 - a) Tillämpningen av emissionsprincipen och hemvistprincipen och det territoriella tillämpningsområdet för skatten på finansiella transaktioner⁹.
 - b) Undantag från skatt på finansiella transaktioner för verksamhet som marknadsgarant¹⁰.
 - c) Tillämpningsområdet när det gäller transaktioner i derivatkontrakt som ska vara föremål för skatt på finansiella transaktioner¹¹.
- 4. Den process som inleddes 2015, när arbetsgruppen för skattefrågor diskuterade "de grundläggande delarna (nedan kallade *byggstenarna*) i skatten på finansiella transaktioner och sammansättningen av dessa byggstenar till möjliga modeller för skatt på finansiella transaktioner"¹², har också fortsatt under det slovakiska ordförandeskapet. På initiativ av de deltagande medlemsstaterna kunde ytterligare framsteg framvisas på arbetsgruppsnivå (arbetsgruppen för skattefrågor) angående ett antal delar av skatten på finansiella transaktioner vilka anses vara av stor betydelse (nedan kallade den "*centrala motorn*") för det framtida arbetet med att ytterligare finslipa de återstående aspekterna av den framtida skatten på finansiella transaktioner och utarbeta direktivets normativa del.
- 5. Dessutom har de deltagande staterna förelagt arbetsgruppen för skattefrågor sina slutsatser angående kostnadseffektivitet för uppbörd av skatten på finansiella transaktioner, eftersom diskussionen vid Ekofinrådets möte i juni 2016 visade att det krävdes större övertygelse om att skatteuppbörden kan ske på ett kostnadseffektivt sätt.

⁷ Se dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522.

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

⁹ Se dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522 punkterna 6–8 och dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, punkterna 7–11.

¹⁰ Se dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522 punkterna 9–12 och dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, punkterna 15–17.

¹¹ Se dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522 punkterna 13–15 och dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, punkterna 18–19.

¹² Se dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947 punkt 3.

III. NYLIGEN DISKUTERADE FRÅGOR

a) Den "centrala motorn" för skatten på finansiella transaktioner

6. Vid mötet i arbetsgruppen för skattefrågor den 25 oktober meddelade de deltagande medlemsstaterna att ytterligare förhandlingar om skatt på finansiella transaktioner och utarbetande av en kompromisstext för det framtida direktivet kommer att ske på grundval av de överenskomna breda linjerna med anknytning till ett antal byggstenar för skatten på finansiella transaktioner enligt bilagan till denna not (t.ex. tillämpningsområdet för beskattningsbara transaktioner i aktier och i derivat, territorialitet, transaktionskedjan, undantaget för verksamhet som marknadsgarant osv.).
7. Denna grundläggande överenskommelse kommer fortfarande att behöva omvandlas till en rättsakt, där ett antal frågor måste definieras ytterligare. Bland annat måste man finna en lämplig operativ formuleringslösning för att bestämma övergångsperioderna för beskattning av transaktioner i aktier och derivat.
8. När väl detta arbete är avslutat och ett utkast till direktiv finns tillgängligt kommer diskussionerna att fortsätta utifrån detta och mellan alla EU-medlemsstater, när så är lämpligt.

b) Kostnadseffektivitet för uppbörd av skatt på finansiella transaktioner

9. De deltagande medlemsstaterna har också lagt fram sina slutsatser beträffande tänkbara lösningar för att garantera tillräckliga intäkter med låga administrativa kostnader och några överväganden angående de faktiska kostnaderna för genomförande av skatt på finansiella transaktioner.
10. De deltagande medlemsstaternas slutsatser omfattade utmaningar och fördelar med den centraliserade skatteuppbördsmodellen (som kunde fungera genom centralisering av den befintliga marknadsstrukturen eller genom inrättande av en ny enhet för skatteuppbörd) eller självutvärderingsmodellen. De deltagande medlemsstaterna föreföll i det stora hela att vara eniga om att både den centraliserade skatteuppbördsmodellen och självutvärderingsmodellen kommer att spela en roll vid förvaltningen av en framtida skatt på finansiella transaktioner. För att alla transaktioner som ska beskattas genom en framtida skatt på finansiella transaktioner ska omfattas måste under alla omständigheter ett system för finansinstituts självutvärdering inrättas, antingen som ett tillägg till ett centraliserat system eller som det huvudsakliga systemet för skatteuppbörd.

11. Med hänsyn till målet att det "krävs [...] att skatten är ekonomiskt bärkraftig i varje land"¹³ är det tydligt att det slutliga valet av skatteuppbördsmodell kommer att vara beroende av hur den framtida skatten på finansiella transaktioner faktiskt utformas.

IV. VÄGEN FRAMÅT

12. Med hänsyn till att man under diskussionerna på arbetsgruppsnivå (arbetsgruppen för skattefrågor) kunde iaktta ett visst mått av framsteg i förhandlingarna om skatt på finansiella transaktioner inom ramen för ett fördjupat samarbete anses det lämpligt att Ekofinrådet föreläggs en lägesrapport om detta lagstiftningsärende.
13. Mot bakgrund av ovanstående och såsom redan angavs i Ekofinrådets rapport till Europeiska rådet om skattefrågor i juni 2016¹⁴ "kommer det att krävas ytterligare arbete i rådet och dess förberedande organ för att de medlemsstater som deltar i det fördjupade samarbetet ska kunna nå en slutlig överenskommelse i ärendet, som respekterar befogenheterna, rättigheterna och skyldigheterna för de medlemsstater som inte deltar i det fördjupade samarbetet om skatt på finansiella transaktioner".
14. Coreper uppmanas därför att rekommendera rådet att
- a) notera de framsteg som hittills uppnåtts, och
 - b) diskutera läget i detta ärende.

¹³ Se uttalandet från de deltagande medlemsstaterna i dok. 15112/15 PV/CONS 72 ECOFIN 961 ADD 1.

¹⁴ Se dok. 10502/16 FISC 108 ECOFIN 640 CO EUR-PREP 28 punkt 42.

DEN "CENTRALA MOTORN" I SKATTEN PÅ FINANSIELLA TRANSAKTIONER

I. Territorialitet

- Aktier: Kumulering av hemvist- och emissionsprinciperna. Som ett första steg ska harmoniserad beskattning tillämpas endast på de deltagande medlemsstaternas aktier. Efter en övergångsperiod ska den utvidgas till att omfatta alla aktier, om inte de deltagande medlemsstaterna beslutar något annat.
- Derivat: som i kommissionens förslag.

II. Skattebas för derivat

- För optionsderivat bör skattebasen företrädesvis bygga på optionspremien.
- För derivatprodukter som inte är optionsderivat och som har en löptid skulle en typ av löptidsanpassat nominellt belopp/marknadsvärdet (om det är tillgängligt) kunna betraktas som lämplig skattebas.
- För derivatprodukter som inte är optionsderivat och som inte har en löptid skulle det nominella beloppet/marknadsvärdet (om det är tillgängligt) kunna betraktas som lämplig skattebas.
- Justeringar av skattesatser eller av definitionen av skattebasen kan i vissa fall vara nödvändiga för att undvika snedvridningar.

III. Tillämpningsområdet för derivat

- Återköp (repor) och omvända repor och transaktioner som genomförs av förvaltare av statsskulder och deras motparter ska vara undantagna från direktivets tillämpningsområde.
- Bortsett från detta ska alla derivat beskattas, dock ska som ett första steg produkter med en statsskuld på 100 % som direkt underliggande vara undantagna från direktivets tillämpningsområde. Efter en övergångsperiod ska tillämpningen utvidgas till att omfatta dessa derivat, om inte de deltagande medlemsstaterna beslutar något annat.

IV. Verksamhet som marknadsgarant (för aktiemarknader)

En reducerad minimisats (80 % av den normala skattesatsen) kan tillämpas när det gäller marknadsgaranter som är bundna av ett avtal med en särskild handelsplats för att utföra verksamhet som marknadsgarant avseende specifika aktier, oberoende av om det rör sig om egenhandel eller verksamhet som marknadsgarant.

V. Beskattningsbar händelse i fråga om värdepapper

Beskattning av transaktionernas bruttovärde.

VI. Transaktionskedjan

Beskattning av alla transaktioner i kedjan med undantag för ombud och clearingmedlemmar (när de agerar i syfte att underlätta en transaktion) i enlighet med kommissionens förslag.

VII. Realekonomi och pensionsfonder

Medlemsstaterna enades om att det krävs ytterligare analys när det gäller realekonomin och pensionsfonderna.
