



Brüsszel, 2016. november 28.
(OR. en)

14819/16

LIMITE

FISC 206
ECOFIN 1110

Intézményközi referenciaszám:
2016/0339 (CNS)

FELJEGYZÉS

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága/a Tanács
Biz. dok. sz.:	13733/16 FISC 173 + ADD 1
Tárgy:	Javaslat – A Tanács irányelve az (EU) 2016/1164 irányelvnek a harmadik országokat érintő hibrid struktúrákat alkalmazó adókikerülési módszerek tekintetében történő módosításáról – Általános megközelítés

I. BEVEZETÉS

1. A Bizottság 2016. október 25-én benyújtotta az (EU) 2016/1164 irányelvnek¹ a harmadik országokat érintő hibrid struktúrákat alkalmazó adókikerülési módszerek tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvre vonatkozó javaslatát („ATAD 2”).
2. A Bizottság a javaslatot arra a tanácsi nyilatkozatra reagálva nyújtotta be, amelyet az ECOFIN Tanács 2016. július 12-i ülésének jegyzőkönyvében rögzítettek az (EU) 2016/1164 irányelv (ATAD 1) elfogadásakor, és amelyben a Tanács felkérte „a Bizottságot, hogy – a megállapodás 2016 végéig történő elérése érdekében – 2016 októberéig terjesszen elő javaslatot a harmadik országok bevonásával megvalósított hibrid struktúrákat alkalmazó adóelkerülési módszerekről annak érdekében, hogy olyan szabályok kerüljenek kialakításra, amelyek összhangban vannak az OECD által az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás elleni cselekvési tervének 2. fellépéséről szóló jelentésében megfogalmazott ajánlások szabályaival, és azoknál nem kevésbé hatékonyak”.

¹ Az adókikerülés elleni irányelv („ATAD 1”).

3. Az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság, valamint az Európai Parlament e bizottsági javaslatra vonatkozó véleménye várhatóan hamarosan elkészül.
4. Az ECOFIN Tanács a 2015. december 8-i ülésén elfogadott következtetéseiben² hangsúlyozta, hogy *„uniós szinten olyan közös, ugyanakkor rugalmas megoldásokat kell találni, amelyek egyrészt összhangban vannak az OECD BEPS következtetéseivel, másrészt kidolgozásukkor kiemelt figyelmet szentelnek az uniós Szerződésekben rögzített szabadságok és hatáskörök tiszteletben tartásának”, továbbá támogatta, hogy „az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás visszaszorítását célzó, uniós szinten elfogadandó intézkedéseket a tagállamok mielőbb ténylegesen és koordinált módon végrehajtsák”.* Továbbá, e következtetésekben az ECOFIN Tanács úgy vélte, hogy *„az OECD BEPS következtetések uniós végrehajtásának tekintetében, ahol ez helyénvaló, uniós irányelveket lenne célszerű elfogadni, mivel ez szavatolná mind a jogbiztonságot, mind pedig az egységes piac működéséhez szükséges harmonizáció arányos szintjét”,* és ezzel kapcsolatban kifejezetten hivatkozott a 2. fellépésről (hibrid struktúrákat alkalmazó adókikerülési módszerek) szóló OECD BEPS következtetésekre.

II. A HELYZET ÁLLÁSA

5. A szlovák elnökség kiemelt figyelmet szentel az ATAD 2 javaslattal kapcsolatos munkának, az ECOFIN Tanács pedig a 2016. november 8-i ülésén széleskörű egyetértéssel megerősítette, hogy az e javaslattal kapcsolatos megbeszélésekkel gyors ütemben kell haladni. Az elnökség ezért arra törekszik, hogy az ECOFIN Tanács 2016. december 6-i ülésén sor kerüljön az ATAD 2-re vonatkozó általános megközelítés elfogadására.
6. A Bizottság az adóügyi munkacsoport 2016. november 3-i ülésén ismertette a javaslatot, amelyet a munkacsoport a 2016. november 10-i ülésén szakértői szinten tovább vizsgált. A delegációk ismét hangsúlyozták azon elvárásukat, hogy az ATAD 2 legyen teljes összhangban az OECD BEPS 2. fellépésére vonatkozó ajánlásokkal, és azoknál nem kevésbé hatékony legyen.
7. A fentiek alapján az elnökség az adóügyi munkacsoport november 10-i ülésén megállapította, hogy több olyan hibrid struktúrákat alkalmazó adókikerülési módszer létezik, amelyekre a javaslat nem terjed ki kellő mértékben – ilyen például a hibrid állandó telephelyekkel, illetve a pénzügyi eszközökkel kapcsolatos adókikerülési módszerek néhány típusa –, továbbá hogy a fogalommeghatározások, a megfogalmazás és a hatály tekintetében eltérőek az álláspontok.

² Lásd: „A Tanács következtetései az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás uniós vonatkozásairól”, 15150/15 FISC 185 ECOFIN 965, 10., 12. és 17. pont.

8. A munkacsoport a következő, 2016. november 15-i, 16-i és 23-i ülésein további technikai és jogi kérdéseket vizsgált meg, és számos ponton módosította az elnökségi kompromisszumos szöveget.
9. Az ATAD 2 javaslatot a magas szintű adóügyi munkacsoport is tárgyalta a 2016. október 27-i, illetve a 2016. november 22-i ülésén.
10. A még lezáratlan főbb kérdésekről az adóügyi attasék a 2016. november 28-i – a Coreper november 30-i ülését előkészítő – ülésükön folytattak megbeszélést.
11. A legfőbb lezáratlan kérdéseket az alábbiakban foglaljuk össze:

a) Választható mentességi szabályok (ATAD, 9. cikk (4) bekezdés):

A javasolt mentességeket a 2. fellépésről szóló OECD BEPS jelentés kifejezetten engedélyezi, ám néhány delegáció továbbra is ellenzi azokat. A 2015. december 8-i tanácsi következtetések alapján, továbbá tekintettel a 2. fellépésről szóló OECD BEPS jelentéssel való összeegyeztethetőségükre, az elnökség úgy ítéli meg, hogy a javasolt mentességi szabályokat meg kell tartani.

b) Fordított hibrid struktúrákat alkalmazó adókikerülési módszerek (ATAD, 9a. cikk):

Több delegáció ragaszkodik ahhoz, hogy ezek a hibrid struktúrákat alkalmazó adókikerülési módszerek is szerepeljenek az ATAD 2-ben, összhangban a 2. fellépésről szóló OECD BEPS jelentéssel (5.2. ajánlás). Más tagállamok viszont nem támogatják az ATAD hatályának az adózási szempontból átlátható szervezetekre való kibővítését, márpedig ez lenne a következménye annak, ha a fordított hibrid struktúrákat alkalmazó adókikerülési módszereket is az irányelv hatálya alá vonnánk. A 2015. december 8-i tanácsi következtetések alapján az elnökség úgy ítéli meg, hogy a 9a. cikkben javasolt szabályt meg kell tartani.

c) A végrehajtás kezdete (ATAD 2, 2. cikk):

Egy delegáció az ATAD 2 átültetési határidejének 2024. január 1-re halasztását javasolta. Az elnökség tisztában van azzal, hogy ezt számos delegáció ellenzi.

d) Adókedvezmények (a 9. cikk (6) bekezdése):

Egy delegáció nem ért egyet a 9. cikk (6) bekezdésében javasolt szöveggel, mert az jelentős mértékű változásokat okozna az adókedvezményekre nézve a nemzeti adórendszerében.

12. Ezenkívül több delegáció (SE, IE, NL, PL, FR, PL, SI, UK és EE) parlamenti vizsgálati fenntartással él.

III. A TOVÁBBI TEENDŐK

13. A fentiek alapján felkérjük az Állandó Képviselők Bizottságát, hogy javasolja a Tanácsnak a következőket:
- fogadjon el általános megközelítést az irányelvjavaslatra vonatkozóan a 14787/16 FISC 205 ECOFIN 1101 dokumentumban foglalt kompromisszumos szöveg alapján, annak érdekében, hogy az Európai Parlament véleményének kézhezvételét és a jogász-nyelvész szakértők általi ellenőrzést követően elfogadhassa az irányelvet.