



Βρυξέλλες, 4 Μαρτίου 2016
(OR. en)

6674/16

FISC 33
ECOFIN 189

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «Α»

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Συμβούλιο

αριθ. προηγ. εγγρ.: 6452/16

Θέμα: Μέλλον του Κώδικα Δεοντολογίας (Φορολογία των επιχειρήσεων)
- Συμπεράσματα του Συμβουλίου
= Έγκριση

I. Ιστορικό

1. Ο Κώδικας Δεοντολογίας (Φορολογία των επιχειρήσεων) σχετικά με τον επιζήμιο φορολογικό ανταγωνισμό (που θεσπίστηκε το 1997) καθορίζει κυρίως κριτήρια για την αξιολόγηση των επιζήμιων φορολογικών μέτρων, που υπόκεινται σε εθελοντική δέσμευση για αποφυγή και κατάργηση αξιολογούμενη από ομοτίμους. Το καθήκον της εφαρμογής του Κώδικα Δεοντολογίας έχει αναληφθεί από την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων), η οποία συστάθηκε δυνάμει των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 9ης Μαρτίου 1998 (έγγρ. 6619/98), όπου αναλύεται περαιτέρω η διακυβέρνησή της.
2. Πέραν των συνήθων εργασιών σχετικά με τα επιζήμια φορολογικά μέτρα, το 2008 το Συμβούλιο συμφώνησε επί του μελλοντικού προγράμματος εργασιών της Ομάδας, το οποίο αποτελείται από τους ακόλουθους άξονες εργασίας: Καταπολέμηση των καταχρήσεων, διαφάνεια και ανταλλαγή πληροφοριών στον χώρο της μεταβιβαστικής τιμολόγησης, διοικητικές πρακτικές και διασυνδέσεις με τρίτες χώρες.

3. Το 2011 και το 2015, η Ομάδα συμφώνησε σχετικά με νέες δέσμες εργασιών, οι οποίες αξιοποιούν το έργο που συντελέστηκε μετά τη δέσμη εργασιών του 2008 και περιλαμβάνουν νέα θέματα, ειδικότερα δε τα εξής: (1) Την αντιμετώπιση του δυνητικά επιβλαβούς φορολογικού σχεδιασμού από τις πολυεθνικές εταιρείες, με τη χρήση ειδικών φορολογικών καθεστώτων για τα επενδυτικά κεφάλαια· (2) την ενοποίηση, ανά τύπο καθεστώτος, των διαφόρων αξιολογήσεων κατά περίπτωση σε γενικές κατευθύνσεις ή σημειώσεις εφαρμογής για μελλοντική χρήση και (3) την παρακολούθηση της υλοποίησης των κατευθυντήριων γραμμών που έχουν συμφωνηθεί.

II. Μέλλον του κώδικα δεοντολογίας

4. Στα συμπεράσματα του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της 23ης Μαΐου 2013, τονίστηκε ότι είναι σημαντικό να συνεχισθούν οι εργασίες εντός της ΕΕ για την εξάλειψη των επιζήμιων φορολογικών μέτρων και ζητήθηκε η ενίσχυση του Κώδικα Δεοντολογίας (έγγρ. EUCO 75/1/13 REV 1).
5. Διεξήχθη συζήτηση κατά τη διάρκεια της λετονικής Προεδρίας για το πεδίο εφαρμογής, καθώς και για τη διακυβέρνηση της Ομάδας, βάσει διαφόρων προτάσεων των κρατών μελών και της Επιτροπής, οι οποίες συζητήθηκαν στην Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας».
6. Η Ομάδα Υψηλού Επιπέδου εξέφρασε την ικανοποίησή της τον Ιούνιο του 2015 διότι η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» θα συνεχίσει τις εργασίες επί του θέματος αυτού τον Ιούλιο του 2015, με επίκεντρο τα εξής: α) Την καλύτερη χρήση της ισχύουσας εντολής σχετικά με τον Κώδικα· β) την εξέταση των δυνατοτήτων διεύρυνσης της εντολής και επικαιροποίησης των κριτηρίων· και γ) την ενδεχόμενη ανάγκη ανάλογης αναπροσαρμογής της διακυβέρνησης του Κώδικα Δεοντολογίας. Το Συμβούλιο ECOFIN ενέκρινε την προσέγγιση αυτή στις 19 Ιουνίου 2015.
7. Το Συμβούλιο ECOFIN ενέκρινε συμπεράσματα σχετικά με το μέλλον του Κώδικα Δεοντολογίας (έγγρ. 15148/15) στις 8 Δεκεμβρίου 2015, με τα οποία συμπληρώνεται το πρώτο στάδιο της εν λόγω μεταρρύθμισης. Στα συμπεράσματα αυτά, καλείται η Ομάδα υψηλού επιπέδου «να εξετάσει την αναθεώρηση της εντολής βάσει της έννοιας ότι τα κέρδη υπόκεινται, ως ενδείκνυται, σε ουσιαστικό επίπεδο φορολόγησης εντός της ΕΕ, με την επιφύλαξη των αρμοδιοτήτων των κρατών μελών στον τομέα της φορολογίας» και «να καταλήξει σε οριστικό συμπέρασμα σχετικά με την ανάγκη βελτίωσης της συνολικής διακυβέρνησης, της διαφάνειας και των μεθόδων εργασίας και να ολοκληρώσει τη μεταρρύθμιση της Ομάδας κατά τη διάρκεια της ολλανδικής Προεδρίας».

8. Στο χάρτη πορείας της για τις μελλοντικές εργασίες στο πλαίσιο του Συμβουλίου κατά τους προσεχείς μήνες, στον τομέα της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μετατόπισης των κερδών (BEPS) (έγγρ. 6039/16), η ολλανδική Προεδρία επισήμανε ότι οι εργασίες σχετικά με το μέλλον του Κώδικα Δεοντολογίας θα πρέπει να γίνουν σύντομα μέσω προσέγγισης δύο σταδίων:
- Ως πρώτο βήμα, να συζητηθεί η διακυβέρνηση, η διαφάνεια και οι μέθοδοι εργασίας της Ομάδας·
 - ως δεύτερο βήμα, να ξεκινήσουν συζητήσεις για την αναθεώρηση της εντολής βάσει της έννοιας ότι τα κέρδη θα υπόκεινται, ως ενδείκνυται, σε ουσιαστικό επίπεδο φορολόγησης εντός της ΕΕ, με σκοπό να ληφθεί απόφαση επί του ζητήματος της εντολής σχετικά με τον Κώδικα Δεοντολογίας πριν από τη λήξη του εξαμήνου της Προεδρίας.
9. Η ομάδα υψηλού επιπέδου συζήτησε την 1η και την 23η Φεβρουαρίου για τη διακυβέρνηση, τη διαφάνεια και τις μεθόδους εργασίας της Ομάδας «Κώδικας Δεοντολογίας», με βάση το σχέδιο συμπερασμάτων του Συμβουλίου, αλλά δεν κατέστη δυνατό να επιτευχθεί πλήρης συμφωνία. Υπό το πρίσμα των συζητήσεων στο πλαίσιο της ομάδας υψηλού επιπέδου και τις επακόλουθες άτυπες επαφές, η Προεδρία παρουσίασε στην ΕΜΑ αναθεωρημένο κείμενο των συμπερασμάτων, τα οποία εγκρίθηκαν από όλα τα κράτη μέλη.
10. Με βάση τα ανωτέρω, το Συμβούλιο καλείται να εγκρίνει το σχέδιο συμπερασμάτων, ως έχει στο παράρτημα, ως σημείο «Α».
-

(Σχέδιο) συμπερασμάτων του Συμβουλίου για το μέλλον του Κώδικα Δεοντολογίας

«Το Συμβούλιο:

1. ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ ότι είναι αποφασισμένο να καταπολεμήσει τη φορολογική απάτη, τη φοροδιαφυγή και τον επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό, τόσο σε επίπεδο ΕΕ όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο·
2. ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ ότι, τον Δεκέμβριο του 1997, το Συμβούλιο και οι εκπρόσωποι των κυβερνήσεων των κρατών μελών, συνελθόντες στο πλαίσιο του Συμβουλίου, εξέδωσαν ψήφισμα σχετικά με έναν Κώδικα Δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων (εφεξής «ο Κώδικας»)·
3. ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ την επακόλουθη σύσταση, τον Μάρτιο του 1998, της Ομάδας «Κώδικας Δεοντολογίας» (εφεξής «η Ομάδα») για την αξιολόγηση των φορολογικών μέτρων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα και την επίβλεψη της παροχής πληροφοριών σχετικά με τα μέτρα αυτά·
4. ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ τα συμπεράσματά του που εγκρίθηκαν στις 8 Δεκεμβρίου 2015 για το μέλλον του Κώδικα Δεοντολογίας, όπου επιβεβαιώνεται ότι: *«ότι οι εργασίες για το μέλλον και την ενίσχυση του Κώδικα Δεοντολογίας θα πρέπει να εστιάσουν στην καλύτερη χρήση της υφιστάμενης εντολής του Κώδικα, στην εξέταση των δυνατοτήτων και διαδικασιών διεύρυνσης της εντολής και επικαιροποίησης των κριτηρίων και στην ενδεχόμενη ανάγκη να αναπροσαρμοσθεί δεόντως η διακυβέρνηση του Κώδικα»*, ενώ καλείται η Ομάδα Υψηλού Επιπέδου για τη Φορολογία να *«να καταλήξει σε οριστικό συμπέρασμα σχετικά με την ανάγκη βελτίωσης της συνολικής διακυβέρνησης, της διαφάνειας και των μεθόδων εργασίας και να ολοκληρώσει τη μεταρρύθμιση της Ομάδας κατά τη διάρκεια της ολλανδικής Προεδρίας»*.
5. ΘΕΩΡΕΙ ότι η οργάνωση της Ομάδας και οι μέθοδοι εργασίας της μπορούν να ενημερωθούν, προκειμένου να αυξηθεί ακόμη περισσότερο η αποδοτικότητα της Ομάδας·
6. ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΝΕΙ ότι οι κανόνες για τον διορισμό του προέδρου της Ομάδας θα πρέπει να παραμείνουν αμετάβλητοι και ότι ο πρόεδρος θα πρέπει να εξακολουθήσει να επικουρείται από δύο αντιπροέδρους·

7. ΕΝΘΑΡΡΥΝΕΙ την Ομάδα να αρχίσει την προετοιμασία για την εκλογή του Προέδρου, με στόχο την ομαλή μετάβαση κατά τις επόμενες εκλογές στις αρχές του 2017·
8. ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ στην Ομάδα ότι πρέπει να εκπονήσει κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με την ερμηνεία του κριτηρίου της πύλης («gateway criterion») και την εφαρμογή του·
9. ΚΑΛΕΙ την Ομάδα να χρησιμοποιήσει ενεργά τις υπάρχουσες υποομάδες και να προβλέψει νέες υποομάδες κατά περίπτωση·
10. ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ότι μία υποομάδα θα ασχοληθεί με την αποσαφήνιση του τρίτου και του τέταρτου κριτηρίου του Κώδικα και ότι μία άλλη υποομάδα θα ασχοληθεί με τον διάλογο με τις ενδιαφερόμενες τρίτες χώρες·
11. ΚΑΛΕΙ την Ομάδα Υψηλού Επιπέδου για τη Φορολογία (HLWP) να εξετάσει την ανάγκη να ζητηθεί σε μεταγενέστερο στάδιο από την εν λόγω υποομάδα να εξετάσει ζητήματα που σχετίζονται με την ανακοίνωση σχετικά με μια εξωτερική στρατηγική για πραγματική φορολόγηση (έγγρ. 5637/16 FISC 8)·
12. ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΖΕΙ τη σημασία της γνωστοποίησης των φορολογικών μέτρων στην Ομάδα μέσω αναφοράς σε σαφή και αντικειμενικά κριτήρια, στο πλαίσιο της ετήσιας διαδικασίας αποφυγής και κατάργησης, ΣΗΜΕΙΩΝΕΙ ότι η δέσμη εργασιών της Ομάδας «Κώδικας Δεοντολογίας» για το 2015 περιλαμβάνει την ανάπτυξη τέτοιων κατευθυντηρίων γραμμών και ΚΑΛΕΙ την Ομάδα να τις οριστικοποιήσει το συντομότερο δυνατό·
13. ΘΕΩΡΕΙ ότι η διαδικασία λήψης αποφάσεων πρέπει να επιταχυνθεί, μεταβαίνοντας από το στάδιο της «συμπεφωνημένης περιγραφής» στο στάδιο της «αξιολόγησης», χωρίς να απαιτείται νέα απόφαση επί του θέματος αυτού με ευρεία συναίνεση, με την επιφύλαξη ότι θα εξακολουθήσει να απαιτείται ευρεία συναίνεση σε ό,τι αφορά την τελική αξιολόγηση από την Ομάδα·
14. ΥΠΟΣΤΗΡΙΖΕΙ την ενίσχυση της πολιτικής προβολής του έργου της Ομάδας μέσω πιο συστηματικής συμμετοχής του Συμβουλίου (ECOFIN), ιδίως όταν δεν μπορεί να επιτευχθεί ευρεία συναίνεση ως προς τα επιμέρους μέτρα, το σχέδιο οδηγιών ή την αξιολόγηση των υφιστάμενων οδηγιών, και μέσω δημόσιων συζητήσεων στο πλαίσιο του Συμβουλίου ECOFIN, ανάλογα με την περίπτωση, που θα αφορούν ορισμένα γενικά ζητήματα του Κώδικα Δεοντολογίας·

15. ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΖΕΙ την ανάγκη να αυξηθεί η διαφάνεια της Ομάδας για τις προηγούμενες και τις τρέχουσες εργασίες, τονίζοντας ταυτόχρονα τη σημασία να διασφαλιστεί ότι η προσανατολισμένη στα αποτελέσματα συνεργασία στο πλαίσιο της ομάδας «Κώδικας Δεοντολογίας» μπορεί να συνεχίσει να πραγματοποιείται με εμπιστευτικό τρόπο·
16. ΖΗΤΕΙ από την Ομάδα να υποβάλλει ουσιαστικότερες εξαμηνιαίες εκθέσεις στο Συμβούλιο ECOFIN, που θα αποτυπώνουν τα βασικά στοιχεία και τις απόψεις που συζητήθηκαν στο πλαίσιο συγκεκριμένων σημείων, καθώς και να υποβάλλει εκθέσεις για την παρακολούθηση που αφορά τη (μη) συμμόρφωση με τις οδηγίες που έχουν συμφωνηθεί·
17. ΚΑΛΕΙ την Ομάδα να εξετάσει πρωτοβουλίες για την περαιτέρω ενημέρωση του κοινού σχετικά με τα αποτελέσματα των συνεδριάσεων της και να υποβάλει έκθεση σχετικά με το ζήτημα αυτό στο Συμβούλιο ECOFIN έως τον Ιούνιο του 2017·
18. ΥΠΟΣΤΗΡΙΖΕΙ την υποβολή τακτικών προφορικών εκθέσεων στο Συμβούλιο ECOFIN από τον πρόεδρο της Ομάδας, καθώς και διοργανική ανταλλαγή πληροφοριών, εφόσον είναι αναγκαίο·
19. ΕΚΦΡΑΖΕΙ την επιθυμία να διευκολυνθεί η πρόσβαση σε πληροφορίες για τις τρέχουσες και προηγούμενες εργασίες της Ομάδας, περιλαμβανομένων των εγγράφων που έχουν ήδη δημοσιευθεί, π.χ. μέσω ειδικής σελίδας στον ιστότοπο του Συμβουλίου και μέσω της διάθεσης, στο μέτρο του δυνατού, των εγγράφων που αφορούν τις σημειώσεις γενικών κατευθύνσεων και τις τελικές αποφάσεις για επιμέρους μέτρα·
20. ΚΑΛΕΙ την Ομάδα Υψηλού Επιπέδου να επανεξετάσει τη νέα διακυβέρνηση, τη διαφάνεια και τις μεθόδους εργασίας, ιδίως ως προς την αποδοτικότητα της διαδικασίας λήψης αποφάσεων, μεταξύ άλλων σχετικά με τη χρήση του κανόνα της ευρείας συναίνεσης κατά το 2017, καθώς και να υποβάλει έκθεση σχετικά με το ζήτημα αυτό στο Συμβούλιο ECOFIN τον Δεκέμβριο του 2017·
21. ΚΑΛΕΙ την ομάδα υψηλού επιπέδου να εξετάσει το ζήτημα της αναθεώρησης της εντολής της Ομάδας, με στόχο να λάβει απόφαση σχετικά με τις δυνατότητες και τους τρόπους διεύρυνσης της εντολής και επικαιροποίησης των κριτηρίων μέχρι το τέλος της ολλανδικής Προεδρίας.»