

ЕВРОПЕЙСКИ ПАРЛАМЕНТ

2004



2009

Документ за разглеждане в заседание

A6-0244/2009

3.4.2009

ДОКЛАД

относно предложението за директива на Съвета за изменение на Директива 2003/48/ЕО относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания (COM(2008)0727 – C6-0464/2008 – 2008/0215(CNS))

Комисия по икономически и парични въпроси

Докладчик: Benoît Hamon

Легенда на използваните знаци

- * Процедура на консултация
мнозинство от подадените гласове
- **I Процедура на сътрудничество (първо четене)
мнозинство от подадените гласове
- **II Процедура на сътрудничество (второ четене)
мнозинство от подадените гласове за одобряване на общата позиция
мнозинство от всички членове на Парламента за отхвърляне или изменение на общата позиция
- *** Одобрение
мнозинство от всички членове на Парламента, освен в случаите по членове 105, 107, 161 и 300 от Договора за ЕО и член 7 от Договора за ЕС
- ***I Процедура на съвместно вземане на решение (първо четене)
мнозинство от подадените гласове
- ***II Процедура на съвместно вземане на решение (второ четене)
мнозинство от подадените гласове за одобряване на общата позиция
мнозинство от всички членове на Парламента за отхвърляне или изменение на общата позиция
- ***III Процедура на съвместно вземане на решение (трето четене)
мнозинство от подадените гласове за одобряване на съвместния проект

(Посочената процедура се базира на правното основание, предложено от Комисията.)

Изменения на законодателен текст

Измененията, внесени от Парламента, се обозначават в ***получер курсив***. В случай на акт за изменение, дословно възпроизведените части от съществуваща разпоредба, която Парламентът желае да измени, а Комисията не е променила, се отбелязват с **получер** шрифт. Евантуални заличавания, които засягат такива пасажи, се обозначават по следния начин: [...]. Отбелязването в *курсив* е предназначено за съответните специализирани отдели и се отнася до частите от законодателния текст, за които е предложено изменение с цел изготвяне на окончателния текст (например очевидно грешни или липсващи части в дадена езикова версия). Поправките от този вид подлежат на съгласуване между съответните служби.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
ПРОЕКТ НА ЗАКОНОДАТЕЛНА РЕЗОЛЮЦИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ .5	
ИЗЛОЖЕНИЕ НА МОТИВИТЕ.....55	55
СТАНОВИЩЕ НА КОМИСИЯТА ПО ПРАВНИ ВЪПРОСИ59	59
ПРОЦЕДУРА.....67	67

ПРОЕКТ НА ЗАКОНОДАТЕЛНА РЕЗОЛЮЦИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ

относно предложението за директива на Съвета за изменение на Директива 2003/48/ЕО относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания
(СОМ(2008)0727 – С6-0464/2008 – 2008/0215(CNS))

(Процедура на консултация)

Европейският парламент,

- като взе предвид предложението на Комисията до Съвета (СОМ(2008)0727),
 - като взе предвид член 94 от Договора за ЕО, съгласно който Съветът се е консултирал с него (С6-0464/2008),
 - като взе предвид член 51 от своя правилник,
 - като взе предвид доклада на комисията по икономически и парични въпроси и становището на комисията по правни въпроси(А6-0244/2009),
1. одобрява предложението на Комисията във вида, в който е изменено;
 2. отправя покана към Комисията да внесе съответните изменения в предложението си, съгласно член 250, параграф 2 от Договора за ЕО;
 3. отправя покана към Съвета, в случай че възнамерява да се отклони от текста, одобрен от Парламента, да информира последния за това;
 4. призовава Съвета да се консултира отново с него, в случай че възнамерява да внесе съществени изменения в предложението на Комисията;
 5. възлага на своя председател да предаде позицията на Парламента съответно на Съвета и на Комисията.

Изменение 1

Предложение за директива – акт за изменение Съображение 10 а (ново)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(10а) Европейската общност следва да насърчава глобално управление на данъците, в съответствие със заключенията на ЕКОФИН от ноември 2006 г., с които Съветът

официално упълномощи Комисията да проучи възможността за договаряне на специални споразумения с Хонгконг, Макао и Сингапур относно данъчно облагане на спестяванията с оглед на сключването на международно споразумение относно прилагането на мерки, равностойни на приложените от държавите-членки съгласно Директива 2003/48/ЕО.

Изменение 2

Предложение за директива – акт за изменение Съображение 12 а (ново)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(12а) Заключениета на Съвета от 21 януари 2003 г. отчетоха, че Съединените американски щати прилагат мерки, равностойни на тези, предвидени в Директива 2003/48/ЕО. При все това е целесъобразно някои правни форми и договорености да бъдат включени в обхвата на приложение I към директивата с цел да се гарантира ефективно данъчно облагане.

Изменение 3

Предложение за директива – акт за изменение Съображение 13а (ново)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(13а) При разглеждането на действието на Директивата Комисията следва да обърне специално внимание на такива видове капиталови доходи като доходи от животозастрахователни продукти, анюитети, суапове и някои пенсии,

които все още не попадат в обхвата на Директивата.

Изменение 4

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка -1 (нова)

Директива 2003/48/ЕО

Съображение 8

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(-1) Съображение 8 се заменя със следното:

„(8) Настоящата директива има двойна цел, а именно, от една страна, да позволи доходите от спестявания под формата на лихвени плащания, извършени в една държава-членка към бенефициери, които са физически лица с местожителство в друга държава-членка, в която подлежат на данъчно облагане, да станат обект на ефективно данъчно облагане съгласно законите на последната държава-членка и, от друга страна, да гарантира минимално ефективно данъчно облагане на спестявания под формата на лихвени плащания в една държава-членка към бенефициери, които са физически лица с местожителство в друга държава-членка, в която подлежат на данъчно облагане.“

Изменение 5

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка -1 а (нова)

Директива 2003/48/ЕО

Съображение 19

(-1a) Съображение 19 се заменя със следното:

„(19) Държавите-членки, които прилагат начисляване на данък, удържан при източника, следва да превеждат по-голямата част от приходите от този данък, удържан при източника, на държавите-членки по местоживееене на бенефициера на лихвата. Частта от прихода, която може да се удържа от съответните държави-членки, следва да бъде съразмерна на административните разходи, възникнали във връзка с механизма за разпределение на приходите, като се отчитат разходите, които биха възникнали при обмен на информация.“

Изменение 6

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка -1 б (нова)

Директива 2003/48/ЕО

Съображение 24 а (ново)

(-1б) Добавя се следното съображение:

„(24a) Докато Хонгконг, Сингапур и други държави и територии, изброени в приложение I, не приложат мерки, равностойни на мерките, предвидени в настоящата директива, преминаването на капитали към тези държави и територии би могло да постави под въпрос постигането на нейните цели. Ето защо е необходимо Общността да предприеме подходящи действия, за да гарантира постигането на споразумение с тези държави и територии, по силата на

което те ще приложат такива мерки.“

Изменение 7

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка -1 в (нова)

Директива 2003/48/ЕО

Член 1 – параграф 1

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(-1б) В член 1, параграф 1 се заменя със следното:

„1. Целите на настоящата директива са:

- да позволи на държавите-членки доходите от спестявания под формата на лихвени плащания, извършени в една държава-членка към бенефициери, които са физически лица с местожителство в друга държава-членка, в която подлежат на данъчно облагане, да станат обект на ефективно данъчно облагане съгласно законите на последната държава-членка;

- да гарантира минимално ефективно данъчно облагане на спестявания под формата на лихвени плащания в една държава-членка към бенефициери, които са физически лица с местожителство в друга държава-членка, в която подлежат на данъчно облагане.“

Обосновка

Дава се ново определение на целта на директивата предвид правото на избор, предоставено на държавите-членки във връзка с лихвените плащания, да обменят информация или да начисляват данък, удържан при източника.

Изменение 8

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 1

Директива 2003/48/ЕО

Член 1 – параграф 2

Текст, предложен от Комисията

Изменение

2. Държавите-членки предприемат необходимите мерки, за да гарантират, че задачите, необходими за изпълнение на настоящата директива, се извършват от агентите по плащанията, установени на тяхна територия, независимо от мястото на установяване на длъжника по вземането по дълга, или на емитента на ценната книга, по които се плаща лихвата.

2. Държавите-членки предприемат необходимите мерки, за да гарантират, че задачите, необходими за изпълнение на настоящата директива, се извършват от **икономическите оператори** и агентите по плащанията, установени на тяхна територия, независимо от мястото на установяване на длъжника по вземането по дълга, или на емитента на ценната книга, по които се плаща лихвата.

Обосновка

Това изменение е необходимо, за да могат държавите-членки да задължат икономическите оператори, които плащат лихва на останалите правни субекти (член 4, параграф 2), да предоставят сведения относно самоличността на субектите по член 4, параграф 2, както и изплатената им лихва.

Изменение 9

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 2 – буква а – подточка i

Директива 2003/48/ЕО

Член 2 – параграф 1 – уводна част

Текст, предложен от Комисията

Изменение

За целите на настоящата директива и независимо от разпоредбите на член 4, параграф 2, „бенефициер“ означава всяко физическо лице, което получава лихвено плащане, или всяко физическо лице, на което е гарантирано лихвено плащане, освен ако не представи доказателства, че то не е било извършено или гарантирано в негова полза, с други думи:

За целите на настоящата директива и независимо от разпоредбите на член 4, параграф 2, „бенефициер“ означава всяко физическо лице, което получава **или е следвало да получи** лихвено плащане, или всяко физическо лице, на което е гарантирано **или за което се предполага, че е било гарантирано** лихвено плащане, освен ако не представи доказателства, че то не е било извършено или гарантирано в негова

полза, с други думи:

Изменение 10

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 3

Директива 2003/48/ЕО

Член 3 – параграф 2 – алинея 1 – буква б

Текст, предложен от Комисията

б) за възникнали договорни отношения или трансакции, извършени в отсъствието на договорни отношения, на или след 1 януари 2004 г., агентът по плащанията установява самоличността на бенефициера, т.е. неговото име, адрес, дата и място на раждане и, ако бенефициерът докаже, със своя адрес или по друг начин, че местожителството му за данъчни цели е в държава-членка, включена в списъка от приложение II, данъчния или еквивалентен на него номер, определен от посочената държава-членка.

Изменение

б) за възникнали договорни отношения или трансакции, извършени в отсъствието на договорни отношения, на или след 1 януари 2004 г., агентът по плащанията установява самоличността на бенефициера, т.е. неговото име, адрес, дата и място на раждане и, ако бенефициерът докаже, със своя адрес или по друг начин, че местожителството му за данъчни цели е в държава-членка, включена в списъка от приложение II, данъчния или еквивалентен на него номер, определен от посочената държава-членка, **когато той присъства в документацията, представена за установяване на самоличността.**

Изменение 11

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 3

Директива 2003/48/ЕО

Член 3 – параграф 2 – алинея 2

Текст, предложен от Комисията

Данните, посочени в буква б) от *първата* алинея се установяват въз основа на **паспорта** или **документа** за самоличност или друг официален документ, посочен в приложение II и представен от бенефициера. Всички данни, които не се съдържат в **този**

Изменение

Данните, посочени в буква б) от алинея *първа* се установяват въз основа на **паспорт** или **документ** за самоличност или друг официален документ, посочен в приложение II и представен от бенефициера. Всички данни, които не се съдържат в паспорт или документ за

паспорт или *този* документ за самоличност или официален документ, следва да бъдат удостоверени въз основа на друго документално доказателство за самоличност, представено от бенефициера и издадено от публичен орган в страната, където е неговият адрес, или където по друг начин се докаже, че е местожителството му за данъчни цели.

самоличност, или *друг* официален документ, следва да бъдат удостоверени въз основа на друго документално доказателство за самоличност, представено от бенефициера и издадено от публичен орган в страната, където е неговият адрес, или където по друг начин се докаже, че е местожителството му за данъчни цели.

Изменение 12

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 3

Директива 2003/48/ЕО

Член 4 – параграф 2 – алинея 2

Текст, предложен от Комисията

За целите на *първата* алинея се счита, че ефективното управление на една правна договореност е съсредоточено в страната, в която е постоянният адрес на лицето, което притежава основното право на собственост и основно управлява нейното имущество **и** доходи.

Изменение

За целите на алинея *първа* се счита, че ефективното управление на една правна договореност е съсредоточено в страната, в която е постоянният адрес на лицето, което притежава основното право на собственост и основно управлява нейното имущество **или** доходи.

Изменение 13

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 3

Директива 2003/48/ЕО

Член 4 – параграф 2 – алинея 7

Текст, предложен от Комисията

Всеки икономически оператор, който извършва или гарантира лихвено плащане към правен субект или правна договореност, включени в списъка от приложение III, съобщава на компетентния орган на държавата-членка, в която е установен, името и мястото на ефективно управление на

Изменение

Всеки икономически оператор, който извършва или гарантира лихвено плащане към правен субект или правна договореност, включени в списъка от приложение III, съобщава на компетентния орган на държавата-членка, в която е установен, името и мястото на ефективно управление на

правния субект или, в случая на правна договореност, на физическото лице, което притежава основното *право* на собственост и основно управлява имуществото **и** дохода на правната договореност, както и общата сума на лихвата, изплатена към или гарантирана в полза на посочения правен субект или правна договореност. Когато мястото на ефективно управление на правния субект или на правната договореност се намира в друга държава-членка, компетентният орган предава посочената информация на компетентния орган на тази друга държава-членка.

правния субект или, в случая на правна договореност, на физическото лице, което притежава основното *право* на собственост и основно управлява имуществото **или** дохода на правната договореност, както и общата сума на лихвата, изплатена към или гарантирана в полза на посочения правен субект или правна договореност. Когато мястото на ефективно управление на правния субект или на правната договореност се намира в друга държава-членка, компетентният орган предава посочената информация на компетентния орган на тази друга държава-членка.

Изменение 14

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 3

Директива 2003/48/ЕО

Член 4 – параграф 3

Текст, предложен от Комисията

Изменение

3. Онези правни субекти и правни договорености, посочени в параграф 2, спрямо чиито активи или доходи няма непосредствено оправомощен бенефициер в момента на получаване на лихвеното плащане, могат да изберат да бъдат третирани за целите на настоящата директива като предприятие за колективно инвестиране или друг колективен инвестиционен фонд или схема, посочени в на параграф 2, буква а).

заличава се

Когато правният субект или правната договореност упражнят това си право, държавата-членка, в която е съсредоточено ефективното им управление, издава удостоверение за това. Правният субект или правната договореност представят това удостоверение на икономическия

Изменение 17

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 4

Директива 2003/48/ЕО

Член 6 – параграф 1 – буква д

Текст, предложен от Комисията

д) печалби от животозастрахователен договор, в който се предвижда покритие на биометричния риск, което, изразено като средна стойност за срока на договора, е по-малко от 5 % от застрахования капитал, а действителната му доходност е изцяло обвързана с лихвата или **дохода** от видовете, посочени в букви а), аа), б), в) и г); за тази цел всяка разлика между сумите, изплатени по животозастрахователен договор, и сбора от всички плащания, извършени към животозастрахователното дружество по същия животозастрахователен договор, се счита за печалба от животозастрахователен договор.

Изменение

д) печалби от животозастрахователен договор, в който се предвижда покритие на биометричния риск, което, изразено като средна стойност за срока на договора, е по-малко от 5% от застрахования капитал, а действителната му доходност е изцяло обвързана с лихвата **или действителната му доходност се изразява в дялове, или е пряко свързана с тях, а над 40% от основните активи са инвестирани в доход** от видовете, посочени в букви а), аа), б), в) и г).

В случай на животозастрахователен договор, свързан с инвестиционен фонд, за който агентът по плащанията не притежава сведения относно процента на основните активи, инвестирани във вземания по дългове или съответните ценни книжа, се счита, че този процент надвишава 40%.

За тази цел всяка разлика между сумите, изплатени по животозастрахователен договор, и сбора от всички плащания, извършени към животозастрахователното дружество по същия животозастрахователен договор, се счита за печалба от животозастрахователен договор.

В случаите, когато поръчителят на договора, застрахованото лице и бенефициерът не са едно и също лице, покритието на биометричния риск се счита за по-нисък от 10%.

Изменение 18

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 4

Директива 2003/48/ЕО

Член 6 – параграф 9

Текст, предложен от Комисията

9. Посоченият в параграф 1, буква аа) доход се счита за лихвено плащане само доколкото ценните книжа, от които той възниква, са първоначално емитирани **на или след 1 декември 2008 г.**

Изменение

9. Посоченият в параграф 1, буква аа) доход се счита за лихвено плащане само доколкото ценните книжа, от които той възниква, са първоначално емитирани **шест месеца след датата на публикуване на настоящата директива, или след това.**

Изменение 19

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 4

Директива 2003/48/ЕО

Член 6 – параграф 10

Текст, предложен от Комисията

10. Печалбите от животозастрахователни договори се считат за лихвени плащания съгласно параграф 1, буква д) само доколкото пораждащите ги животозастрахователни договори са първоначално подписани **на или след 1 декември 2008 г.**

Изменение

10. Печалбите от животозастрахователни договори се считат за лихвени плащания съгласно параграф 1, буква д) само доколкото пораждащите ги животозастрахователни договори са първоначално подписани **шест месеца след датата на публикуване на настоящата директива, или след това.**

Изменение 20

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 5 а (нова)

Директива 2003/48/ЕО

Член 10 – параграф 2

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(5а) В член 10, параграф 2 се заменя със следното:

„Преходният период завършва не по-късно от 1 юли 2014 г. или в края на първата пълна финансова година, следваща по-късната от следните дати, посочени по-долу, при положение че тази дата се пада преди 1 юли 2014 г. :

- датата на влизане в сила на последното споразумение между Европейската общност, след единодушно решение на Съвета, и Конфедерация Швейцария, Княжество Лихтенщайн, Република Сан Марино, Княжество Монако и Княжество Андора, което предвижда обмен на информация при поискване съгласно типовото споразумение на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) за обмена на информация по данъчни въпроси, публикувано на 18 април 2002 г. (наричано по-долу „типово споразумение на ОИСР“), по отношение на лихвените плащания съгласно настоящата директива, извършени от агентите по плащанията, установени на съответните територии, към бенефициерите, местни лица на териториите, на които се прилага директивата, в допълнение на едновременното прилагане от тези същите страни на данък, удържан при източника, по такива плащания по ставката, определена за съответните периоди съгласно член

11, параграф 1,

- датата, на която Съветът приема единодушно, че САЩ се ангажират с обмен на информация при поискване, съгласно типовото споразумение на ОИСР, по отношение на лихвените плащания съгласно настоящата директива, извършени от агенти по плащанията, установени на тяхна територия, към бенефициери, местни лица на територията, към която се прилага настоящата директива,

- датата, на която Съветът приема единодушно, че Хонгконг, Сингапур и други държави и територии, изброени в приложение I, се ангажират с обмен на информация при поискване, съгласно типовото споразумение на ОИСР, по отношение на лихвените плащания съгласно настоящата директива, извършени от агенти по плащанията, установени на тяхна територия, към бенефициери, местни лица на територията, към която се прилага настоящата директива.“

Изменение 21

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 6 а (нова)

Директива 2003/48/ЕО

Член 12 – параграфи 1 и 2

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(6а) В член 12, параграфи 1 и 2 се заменят от следния текст:

„1. Държавите-членки, които начисляват данък, удържан при източника, съгласно член 11, параграф 1, задържат 10% от своите приходи и превеждат 90% от тях на държавите-членки по местожителство на бенефициера на лихвата.

2. Държавите-членки, които

начисляват данък, удържан при източника, съгласно член 11, параграф 5, задържат 10% от приходите и превеждат 90% на другите държави-членки пропорционално на преводите, изпълнени в съответствие с параграф 1 от настоящия член.“

Изменение 22

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 10

Директива 2003/48/ЕО

Член 18

Текст, предложен от Комисията

(10) **Първото изречение** на член 18 се заменя със следното:

„Комисията докладва на Съвета на всеки три години от действието на настоящата директива въз основа на статистическите данни, изброени в приложение V, които се предоставят на Комисията от всяка държава-членка.“

Изменение

(10) Член 18 се заменя със следното:

„1. До 31 декември 2010 г. Комисията представя сравнително проучване, с което се анализират предимствата и слабостите на системите, както за обмен на информация, така и за удържане на данък при източника, за да се направи оценка на целта за ефективна борба с данъчните измами и укриването на данъци. По-специално, това сравнително проучване следва да отчита аспектите на прозрачността, зачитането на фискалния суверенитет на държавите-членки, справедливото данъчно облагане и административната тежест, свързани с всяка една от тези две системи.

2. Комисията докладва на Съвета и на Европейския парламент на всеки три години от действието на настоящата директива въз основа на статистическите данни, изброени в приложение V, които се предоставят на

Комисията от всяка държава-членка.
Въз основа на този доклад и на посоченото в параграф 1 проучване, и по-специално във връзка с преходния период, посочен в член 10, параграф 2, Комисията, по целесъобразност, предлага на Съвета изменения на настоящата директива, необходими за обезпечаване на ефективно данъчно облагане на доходите от спестявания и за премахване на нежелани нарушения на конкуренцията.

3. В рамките на докладите, посочени в параграфи 1 и 2, Комисията разглежда по-специално въпроса за възможността за разширяване на приложното поле за всички източници на финансови доходи, включително дивидентите и капиталовата печалба, както и за плащанията към всички юридически лица.“

Изменение 23

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 11

Директива 2003/48/ЕО

Член 18 б – параграф 3 а (нов)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

За. На всеки две години, считано от 1 януари 2010 г., Комисията, подпомагана от Комитета, прави оценка на ефективността на процедурите, документите и форматите, посочени в член 18а, и определя, съгласно процедурата по реда на член 18б, параграф 2, мерките за тяхното подобряване.

Изменение 24

Предложение за директива – акт за изменение

Приложение – точка 2

Директива 2003/48/ЕО

Приложение I

Текст, предложен от Комисията

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Списък на правните форми на правните субекти и правните договорености, за които се отнася член 2, параграф 3, поради съсредоточаване на тяхното ефективно управление на територията на конкретни страни или юрисдикции
1. Правни субекти и правни договорености, чието място на ефективно управление се намира в страна или юрисдикция извън териториалния обхват на директивата, както е определен в член 7, и които са различни от тези, посочени в член 17, параграф 2:

<i>Antigua and Barbuda</i>	<i>International business company</i>
<i>Бахамски острови</i>	<i>Тръст</i> <i>Foundation</i> <i>International business company</i>
<i>Бахрейн</i>	<i>Финансов тръст</i>
<i>Барбадос</i>	<i>Тръст</i>
<i>Белиз</i>	<i>Тръст</i> <i>International business company</i>
<i>Бермуда</i>	<i>Тръст</i>
<i>Бруней</i>	<i>Тръст</i> <i>International business company</i> <i>International trust</i> <i>International Limited Partnership</i>
<i>Кук, острови</i>	<i>Тръст</i> <i>International trust</i> <i>International company</i> <i>International partnership</i>
<i>Коста Рика</i>	<i>Тръст</i>
<i>Джибути</i>	<i>Освободено дружество</i> <i>(Чуждестранен) тръст</i>
<i>Доминика</i>	<i>Тръст</i> <i>International business company</i>
<i>Фиджи</i>	<i>Тръст</i>
<i>Френска Полинезия</i>	<i>Société (Дружество)</i> <i>Société de personnes (Сдружение)</i>

	<i>Société en participation (Съвместно предприятие) (Чуждестранен) тръст</i>
<i>Гуам</i>	<i>Company Едноличен търговец Partnership (Чуждестранен) тръст</i>
<i>Гватемала</i>	<i>Тръст Fundación (Фондация)</i>
<i>Хонконг</i>	<i>Тръст</i>
<i>Кирибати</i>	<i>Тръст</i>
<i>Лабуан (Малайзия)</i>	<i>Offshore company Malaysian offshore bank, Offshore limited partnership Offshore trust</i>
<i>Ливан</i>	<i>Дружества, ползващи се от режима за офшорни компании</i>
<i>Макао</i>	<i>Тръст Fundação (Фондация)</i>
<i>Малдивски острови</i>	<i>Всички дружества, сдружения и чуждестранни тръстове</i>
<i>Северни Мариански острови</i>	<i>Foreign sales corporation Offshore banking corporation (Чуждестранен) тръст</i>
<i>Маршалови острови</i>	<i>Тръст</i>
<i>Мавриций</i>	<i>Тръст Global business company cat. 1 and 2</i>
<i>Микронезия</i>	<i>Company Partnership (Чуждестранен) тръст</i>
<i>Науру</i>	<i>Trusts/nominee company Company Partnership Едноличен търговец Чуждестранно завещание Чуждестранно имущество Друга форма на стопанско предприятие, договорено с правителството</i>
<i>Нова Каледония</i>	<i>Société (Дружество) Société civile (Гражданско дружество) Société de personnes (Сдружение)</i>

	<i>Съвместно предприятие</i> <i>Наследство от починало лице</i> <i>(Чуждестранен) тръст</i>
<i>Ниуе</i>	<i>Тръст</i> <i>International business company</i>
<i>Панама</i>	<i>Fideicomiso (Тръст)</i> <i>Fundación de interés privado</i> <i>(Фондация)</i>
<i>Палау</i>	<i>Company</i> <i>Partnership</i> <i>Едноличен търговец</i> <i>Представителство</i> <i>Credit union (финансова кооперация)</i> <i>Cooperative</i> <i>(Чуждестранен) тръст</i>
<i>Филипини</i>	<i>Тръст</i>
<i>Порторико</i>	<i>Estate</i> <i>Тръст</i> <i>International banking entity</i>
<i>Сейнт Китс и Невис</i>	<i>Тръст</i> <i>Foundation</i> <i>Освободено дружество</i>
<i>Сейнт Лусия</i>	<i>Тръст</i>
<i>Сейнт Винсът и Гренадини</i>	<i>Тръст</i>
<i>Самоа</i>	<i>Тръст</i> <i>International trust</i> <i>International company</i> <i>Offshore bank</i> <i>Offshore insurance company</i> <i>International partnership</i> <i>Limited partnership</i>
<i>Сейшелски острови</i>	<i>Тръст</i> <i>International business company</i>
<i>Сингапур</i>	<i>Тръст</i>
<i>Соломонови острови</i>	<i>Company</i> <i>Partnership</i> <i>Тръст</i>
<i>Южна Африка</i>	<i>Тръст</i>
<i>Тонга</i>	<i>Тръст</i>
<i>Тувалу</i>	<i>Тръст</i> <i>Provident fund</i>

<i>Обединени арабски емирства</i>	<i>Тръст</i>
<i>Американски Вирджински острови</i>	<i>Тръст</i> <i>Освободено дружество</i>
<i>Уругвай</i>	<i>Тръст</i>
<i>Вануату</i>	<i>Тръст</i> <i>Освободено дружество</i> <i>International company</i>

2. Правни субекти и правни договорености, чието ефективно управление е съсредоточено в страна или юрисдикция, посочен в член 17, параграф 2, за която се прилага член 2, параграф 3 до приемането от съответната страна или юрисдикция на разпоредби, равностойни на тези в член 4, параграф 2:

<i>Андора</i>	<i>Тръст</i>
<i>Ангила</i>	<i>Тръст</i>
<i>Аруба</i>	<i>Stichting (Фондация)</i> <i>Дружества, ползващи се от режима за офшорни дружества</i>
<i>Британски Вирджински острови</i>	<i>Тръст</i> <i>International business company</i>
<i>Кайманови острови</i>	<i>Тръст</i> <i>Освободено дружество</i>
<i>Гърнзи (Guernsey)</i>	<i>Тръст</i> <i>Дружество, облагано с нулеви данъци</i>
<i>Остров Ман</i>	<i>Тръст</i>
<i>Джърси (Jersey)</i>	<i>Тръст</i>
<i>Лихтенщайн</i>	<i>Anstalt (Тръст)</i> <i>Stiftung (Фондация)</i>
<i>Монако</i>	<i>Тръст</i> <i>Fondation (Фондация)</i>
<i>Монтсерат</i>	<i>Тръст</i>
<i>Нидерландски Антили</i>	<i>Тръст</i> <i>Stichting (Фондация)</i>
<i>Сан Марино</i>	<i>Тръст</i> <i>Fondazione (Фондация)</i>

Швейцария

*Тръст
Фондация*

Търкс и Кайкос

*Освободено дружество
Limited partnership
Тръст*

Изменение

ПРИЛОЖЕНИЕ I

1. Правните форми на правните субекти и правните договорености, за които се прилага член 2, параграф 3, включват следното:

- **Дружества с ограничена отговорност, ограничени чрез акции, гаранции или други механизми;**
- **Корпорации с ограничена отговорност, ограничени чрез акции, гаранции или други механизми;**
- **Международни дружества или корпорации;**
- **Международни търговски дружества или корпорации;**
- **Освободени дружества или корпорации;**
- **Дружества или корпорации, разделени на защитени части;**
- **Акционерни дружества или корпорации, разделени на защитени части;**
- **Международни банки, включително корпорации с подобно наименование;**
- **Офшорни банки, включително корпорации с подобно наименование;**
- **Застрахователни дружества или корпорации;**
- **Презастрахователни дружества или корпорации;**
- **Кооперации;**
- **Кредитни съюзи;**
- **Всякакви видове дружества, включително (без ограничение) дружествата с неограничена отговорност, командитни дружества, дружества с ограничена отговорност, международни партньорства и международни търговски партньорства;**
- **Смесени дружества;**
- **Тръстове;**
- **Структури за сетълмънт;**
- **Фондации;**
- **Наследства от починали лица;**
- **Всякакви видове фондове;**
- **Клонове на всички горепосочени правни субекти и договорености;**
- **Представителства на всички горепосочени правни субекти и договорености;**
- **Място на стопанска дейност на всички горепосочени правни субекти и**

договорености;

- *Фондации в различни форми, както и да са описани*

2. Отделните страни или юрисдикции извън териториалния обхват на директивата, както е определен в член 7, и които са различни от тези, посочени в член 17, параграф 2, в които член 2, параграф 3 се прилага по отношение на правните форми на правните субекти и правните договорености, посочени в част I на настоящото приложение, ако мястото на управление на дейността им се намира там, са както следва:

- *Анжуан*
- *Antigua and Barbuda*
- *Бахамски острови*
- *Бахрейн*
- *Барбадос*
- *Белиз*
- *Бермуда*
- *Бруней*
- *Кук, острови*
- *Коста Рика*
- *Джибути*
- *Доминика*
- *Дубай*
- *Фиджи*
- *Френска Полинезия*
- *Гана*
- *Гренада*
- *Гуам*
- *Гватемала*
- *Хонконг*
- *Кирибати*
- *Лабуан (Малайзия)*
- *Ливан*
- *Либерия*
- *Макао*
- *Бивша Югославска Република Македония*
- *Малдивски острови*
- *Черна гора*
- *Северни Мариански острови*
- *Маршалови острови*

- *Мавриций*
- *Микронезия*
- *Науру*
- *Нова Каледония*
- *Ниуе*
- *Панама*
- *Палау*
- *Филипини*
- *Пуерто Рико*
- *Сейнт Китс и Невис*
- *Сейнт Лусия*
- *Сейнт Винсът и Гренадини*
- *Самоа*
- *Сао Томе и Принсипи*
- *Сейшелски острови*
- *Сингапур*
- *Соломонови острови*
- *Сомалия*
- *Южна Африка*
- *Тонга*
- *Тувалу*
- *Обединени арабски емирства*
- *Щат Делауер в САЩ*
- *Щат Невада в САЩ*
- *Американски Вирджински острови*
- *Уругвай*
- *Вануату*

3. Отделните страни и юрисдикции, изброени в член 17, параграф 2, в които ще се прилага член 2, параграф 3 до приемането от съответната страна или юрисдикция на разпоредби, равностойни на тези в член 4, параграф 2 по отношение на правните форми на правните субекти и правните договорености, посочени в част 1 на настоящото приложение, ако мястото на управление на дейността им се намира там, са както следва:

- *Андора*
- *Ангила*
- *Аруба*
- *Британски Вирджински острови*
- *Кайманови острови*

- *Гърнзи, Олдърни или Сарк*
- *Остров Ман*
- *Джърси (Jersey)*
- *Лихтенщайн*
- *Монако*
- *Монтсерат*
- *Нидерландски Антили*
- *Сан Марино*
- *Сарк*
- *Швейцария*
- *Търкс и Кайкос*

4. Всички правни форми на правните субекти и правни договорености, посочени в част 1 на настоящото приложение, са включени в член 2, параграф 3, ако мястото на управление на дейността им се намира в някоя от конкретните страни или юрисдикции, посочени в части 2 и 3 на настоящото приложение, при следните условия:

- a. *страна или юрисдикция, посочена в части 2 и 3, може да подаде заявление до посочения в член 18б комитет, с цел изключване на някоя от правните форми на правните субекти и правните договорености, посочени в част 1, за тяхната страна или юрисдикция на основание на това, че мястото на управление на дейността на въпросните правни форми на правните субекти и правни договорености може да не се намира в тази страна или юрисдикция или на основание на това, че е осигурено подходящо данъчно облагане на дохода от лихви, изплатени на тези юридически лица или правни договорености;*
- b. *Комитетът публикува своето решение с горепосочените съображения в 3-месечен срок от подаването на такова заявление и от изключването на въпросните правни форми на правните субекти и правните договорености от обхвата на част 1 за страната или юрисдикцията, подала такова заявление за определен период за нотификация, който не надвишава две години, като този период може да бъде удължен при подаване на заявление от страната или юрисдикцията в срок до 6 месеца преди датата на изтичане на периода.*

Изменение 25

Предложение за директива – акт за изменение
Приложение – точка 2
Директива 2003/48/ЕО
ПРИЛОЖЕНИЕ III

Текст, предложен от Комисията

ПРИЛОЖЕНИЕ III

Списък на „агенти по плащанията при получаване“ съгласно член 4, параграф 2
УВОДНИ БЕЛЕЖКИ

Тръстовете и подобните на тях правни договорености са изброени за тези държави-членки, които нямат национален фискален режим за данъчното облагане на доходите, получени от името на такива правни договорености от лице, което притежава основното право на собственост и основно управлява тяхното имущество и доход и живее на тяхна територия. Този списък съдържа тръстове и подобни на тях правни договорености, чието ефективно управление на движимото им имущество е съсредоточено в тези страни (местожителство на главния попечител или друг администратор, отговарящ за движимото имущество), независимо от законите, по които са създадени тези тръстове и подобни на тях правни договорености.

Страни	Списък на правни субекти и договорености	Бележки
Белгия	<ul style="list-style-type: none">- <i>Société de droit commun / maatschap</i> (Дружество, създадена по гражданското или търговското право без <i>правен статус</i>)- <i>Société momentanée / tijdelijke handelsvennootschap</i> (Дружество без <i>правен статус</i>, чиято цел е да се занимава с една или повече специфични търговски операции)- <i>Société interne / stille handelsvennootschap</i> (Дружество без <i>правен статус</i>, чрез което едно или повече лица има(т) <i>интерес от</i> операции, които едно или повече други лица управлява(т) от тяхно име)- „Тръст“ или друга	<p><i>Виж</i> членове 46, 47 и 48 от белгийския кодекс за дружествата.</p> <p>Тези „дружества“ (наименованието на които е дадено на френски и холандски) нямат <i>правен статус</i> и от гледна точка на данъчното облагане за тях се прилага подход на прозрачност.</p>

България	<p>подобна правна договореност</p> <p>- <i>Drujestvo sys specialna investicionna cel</i> (Дружество със специална инвестиционна цел)</p>	Субект, освободен от корпоративен подоходен данък
	<p>- <i>Investicionno drujestvo</i> (Инвестиционно дружество извън обхвата на член 6)</p> <p>- „Тръст“ или друга подобна правна договореност</p>	Тръстовете <i>могат да се</i> допускат за публично предлагане в България и са освободени от корпоративен подоходен данък
Чешка република	<p>- <i>Veřejná obchodní společnost (ver. obch. spol. or V.O.S.)</i> (Сдружение) <i>Sdružení</i> (Асоциация)</p> <p>- <i>Družstvo</i> (Кооперация)</p> <p>- <i>Evropské hospodářské zájmové sdružení (EHZS)</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))</p> <p>- „Тръст“ или друга подобна правна договореност</p>	
Дания	<p>- <i>Interessentskaber</i> (Сдружение с неограничена отговорност)</p> <p>- <i>Kommanditselskaber</i> (Ограничено сдружение)</p> <p>- <i>Partnerselskaber</i> (Дружество-партньор)</p> <p>- <i>Europæisk økonomisk firma-grupper (EØFG)</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))</p> <p>- „Тръст“ или друга подобна правна</p>	

	договореност	
Германия	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Gesellschaft bürgerlichen Rechts</i> (Дружество по гражданското право) - <i>Kommanditgesellschaft — KG, offene Handelsgesellschaft — OHG</i> (Търговско сдружение) - <i>Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ)) 	
Естония	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Täisühing- TÜ</i> (Сдружение с неограничена отговорност) - <i>Usaldusühing-UÜ</i> (Ограничено сдружение) - „Тръст“ или друга подобна правна договореност 	Ограничените сдружения и сдруженията с неограничена отговорност се облагат като отделни данъчно задължени правни субекти, като всяко разпределение от тяхна страна се счита за дивиденди (и подлежи на данък върху разпределението)
Ирландия	<ul style="list-style-type: none"> - Сдружение и обединение на инвеститори - Европейска групировка с икономически интереси (ЕИГИ) 	<i>Попечителят – ирландски гражданин, се облага за дохода, който възниква за тръста.</i>
Гърция	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Omorythmos Eteria (OE)</i> (Сдружение с неограничена отговорност) - <i>Eterorythmos Eteria (EE)</i> (Ограничено сдружение) - „Тръст“ или друга подобна правна договореност 	Сдруженията се облагат с корпоративен подоходен данък. До 50 % от печалбата на сдруженията обаче се облага при отделните съдружници по ставката на данъка, приложима за всеки от тях

Испания

- Правни субекти, които са обект на системата за облагане на разпределението на печалбите:

- *Sociedad civil con o sin personalidad jurídica* (Сдружение по гражданското право с или без юридическа правосубектност);
- *Agrupación europea de interés económico (AEIE)* (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))
- *Herencias yacentes* (Наследство от починало лице)
- *Comunidad de bienes* (Съвместна собственост)

- Други правни субекти без юридическа правосубектност, които представляват отделна икономическа единица или отделна група активи (Член 35, параграф 4 от *Ley General Tributaria*).

- „Тръст“ или друга подобна правна договореност

Франция

- *Société en participation* (Смесено дружество)

- *Société ou association de fait* (Фактическо дружество)

- *Indivision* (Съвместна собственост)

- „Тръст“ или друга подобна правна договореност

Италия	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Società semplice</i> (Сдружение по гражданското право и асимилирани правни субекти) - Нетърговски правен субект без <i>юридическа</i> правосубектност - „Тръст“ или друга подобна правна договореност 	<p>Категорията на правните субекти, третирани като „<i>società semplici</i>“ включва: „<i>società di fatto</i>“ (нередовни или фактически сдружения), които нямат търговска дейност като предмет, и „<i>associazioni</i>“, учредени от артисти или професионалисти за практикуване на тяхното изкуство или професия във форми на <i>асоциации</i> без <i>юридическа</i> правосубектност</p> <p>Категорията на нетърговските правни субекти без <i>юридическа</i> правосубектност е широка и може да включва различни видове организации: <i>асоциации</i>, синдикати, комитети, организации с нестопанска цел и други</p>
Кипър	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Syneterismos</i> (Сдружение) - <i>syndesmos or somatio</i> (Асоциация) - <i>Synergatikes</i> (Кооперация) - „Тръст“ или друга подобна правна договореност - <i>Ekswxwria Eteria</i> (Офшорно дружество) 	<p>Тръстове, създадени под кипърска юрисдикция, се считат за прозрачни правни субекти според националното законодателство.</p>
Латвия	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Pilnsabiedrība</i> (Сдружение с неограничена отговорност) - <i>Komandītsabiedrība</i> (Ограничено сдружение) - <i>Eiropas Ekonomisko interešu grupām (EEIG)</i> (Европейска групировка с икономически интереси) 	

	(ЕГИИ))	
	- <i>Biedrības un nodibinājumi</i> (Асоциация и фондация);	
	- <i>Lauksaimniecības kooperatīvi</i> (Земеделска кооперация)	
	- „Тръст“ или друга подобна правна договореност	
Литва	- <i>Europos ekonominių interesų grupės</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))	Получените от асоциациите печалбите от лихви и капитал върху акциите или облигациите са освободени от корпоративен подоходен данък.
	- <i>Asociacija</i> (Асоциация)	
	- „Тръст“ или друга подобна правна договореност	
Люксембург	- <i>Société en nom collectif</i> (Сдружение с неограничена отговорност)	
	- <i>Société en commandite simple</i> (Ограничено сдружение)	
	- „Тръст“ или друга подобна правна договореност	
Унгария	- „Тръст“ или друга подобна правна договореност	Унгария признава тръстовете като „правни субекти“ според националните си правила
Малта	- <i>Socjetà in akomonditia</i> (Сдружение „en commandite“), капиталът на което не е разделен на дялове	Сдруженията „en commandite“, капиталът на които не е разделен на дялове, са предмет на общото корпоративно подоходно облагане.
	- <i>Arrangement in participation</i> (Асоциация)	

	<p>„<i>en participation</i>“)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Обединение на инвеститори - <i>Soçjetà Kooperattiva</i> (Кооператив) 	
Нидерландия	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Vennootschap onder firma</i> (Сдружение с неограничена отговорност) - <i>Commanditaire vennootschap</i> (Затворено ограничено сдружение) - <i>Europese economische samenwerkingsverbanden (EESV)</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ)) - <i>Vereniging</i> (Асоциация) - <i>Stichting</i> (Фондация) - „Тръст“ или друга подобна правна договореност 	<p>Сдруженията с неограничена отговорност, затворените ограничени сдружения и ЕИГИ са прозрачни за <i>данъчни</i> цели.</p> <p><i>Verenigingen</i> (Асоциациите) и <i>stichtingen</i> (фондациите) са освободени от данъци, освен ако извършват търговска или стопанска дейност.</p> <p>Сдруженията се считат за прозрачни, дори и на тях да се гледа като на правен субект с <i>цел изчисляване на печалби</i>.</p>
Австрия	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Personengesellschaft</i> (Сдружение с неограничена отговорност) - <i>Offene Personengesellschaft</i> (Търговско сдружение с неограничена отговорност) - <i>Kommanditgesellschaft, KG</i> (Ограничено сдружение) - <i>Gesellschaft nach bürgerlichem Recht, GesBR</i> (Сдружение по гражданското право) - <i>Offene Erwerbsgesellschaft (OEG)</i> (Професионално сдружение с неограничена отговорност) - <i>Kommandit-Erwerbsgesellschaft</i> 	<p>Третира се като нормално „сдружение“</p> <p>Облага се като <i>фирма</i>, доходът от лихви се облага с намалена ставка от</p>

	<ul style="list-style-type: none"> (Професионално ограничено сдружение) - <i>Stille Gesellschaft</i> (Сдружение с участници, които не участват активно в управлението) - <i>Einzelfirma</i> (Еднолично сдружение) - <i>Wirtschaftliche Interessenvereinigung</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ)) - <i>Privatstiftung</i> (Частна фондация) - „Тръст“ или друга подобна правна договореност 	12,5 %
Полша	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Spółka jawna (Sp. j.)</i> (Сдружение с неограничена отговорност) - <i>Spółka komandytowa (Sp. k.)</i> (Ограничено сдружение) - <i>Spółka komandytowo-akcyjna (S.K.A.)</i> (Акционерно сдружение с ограничена отговорност) - <i>Spółka partnerska (Sp. p.)</i> (Професионално сдружение) - <i>Europejskie ugrupowanie interesów gospodarczych (EUIG)</i> Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ)) - „Тръст“ или друга подобна правна договореност 	
Португалия	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Sociedade civil</i> (Сдружение по 	Сдруженията по гражданското право, които

гражданското право),
което не е регистрирано в
търговска форма

не се регистрирани в
търговска форма,
регистрираните фирми,
заети с определени
професионални дейности,
ACE (вид регистрирано
смесено дружество), ЕИГИ
и дружества, притежаващи
активи, които се
контролират от семейна
групировка, или изцяло се
притежават от петима или
по-малко съдружници, са
фискално прозрачни.

- Регистрирани фирми,
заети с определени
професионални
дейности, при които
всички съдружници са
лица, притежаващи
еднаква професионална
квалификация

Другите регистрирани
сдружения се третират
като фирми и се облагат по
общите правила за
подходно облагане.

- *Agrupamento de Interesse
Económico (AIE)*
(Националната
икономическа
групировка на интереси
(ИГИ))

- *Agrupamento Europeu de
Interesse Económico
(AEIE)* (Европейска
групировка с
икономически интереси
(ЕГИИ))

*Sociedade gestora de
participações sociais
(SGPS)* (Холдингови
дружества, които се
контролират или от
семейна групировка, или
се притежават изцяло от
петима или по-малко
съдружници)

Herança jacente
(наследство от починало
лице)

- Нерегистрирана

Офшорните дружества с
дейност в зоните за
свободна търговия в
Мадейра или на Азорския
остров Санта Мария, са
освободени от
корпоративен подоходен
данък и данък, удържан
при източника върху
дивиденди, лихви,
авторски възнаграждения
и подобни плащания,
извършени от
чуждестранното
дружество-майка.

Единствените тръстове,
разрешени съгласно
португалското право, са
тези, създадени по силата

	асоциация	чуждестранно право от юридически лица в Международния бизнес център на Мадейра, а активите им представляват самостоятелна част от имуществото на юридическото лице, който действа като попечител.
	- Офшорно дружество с дейност в зоните за свободна търговия в Мадейра или на Азорския остров Санта Мария	
	- „Тръст“ или друга подобна правна договореност	
Румъния	- Association (сдружение)	
	- <i>Cooperative</i> (Кооперация)	
	- „Тръст“ или друга подобна правна договореност	
Словения	- <i>Samostojni podjetnik</i> (Еднолична собственост)	
	- „Тръст“ или друга подобна правна договореност	
Словашка република	- <i>Verejná obchodná spoločnosť</i> (Сдружение с неограничена отговорност)	
	- <i>Európske združenie hospodárskych záujmov</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))	
	- <i>Komanditná spoločnosť</i> (Ограничено сдружение) за дохода, получен от съдружника с неограничена отговорност	Облагаемата основа се изчислява първо за ограниченото сдружение като цяло, с след това се разпределя между съдружниците с неограничена и ограничена отговорност. Дяловете от печалбата, получени от съдружниците с неограничена отговорност в ограничено сдружение, се облагат също като тези на съдружниците с неограничена отговорност. Останалият доход на

	- <i>Združenie (Асоциация)</i>	съдружниците с ограничена отговорност се облага първо за цялото дружество според правилата за фирмите.
	Правни субекти, които не са учредени с цел да осъществяват стопанска дейност: професионални камари, доброволни граждански <i>асоциации</i> , <i>Nadácia</i> (фондации)	
	- „Тръст“ или друга подобна правна договореност	Освободеният от данък доход включва доходи от дейности, които имат за цел учредяването на организацията, освен дохода, който подлежи на облагане с данък, удържан при източника.
Финландия	- <i>yksityisliike</i> (нерегистрирана фирма)	
	- <i>avoin yhtiö / öppet bolag</i> (сдружение)	
	- <i>kommandiittiyhtiö / kommanditbolag</i> (Ограничено сдружение)	
	- <i>kuolinpesä / dödsbo</i> (Наследство от починало лице)	
	- <i>eurooppalaisesta taloudellisesta etuyhtymästä (ETEY) / europeiska ekonomiska intressegrupperingar</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))	
	- „Тръст“ или друга подобна правна договореност	
Швеция	- <i>handelsbolag</i> (Сдружение с неограничена отговорност)	

	- <i>kommanditbolag</i> (Ограничено сдружение)	
	- <i>enkelt bolag</i> (Просто сдружение)	
	- „Тръст“ или друга подобна правна договореност	
Обединено кралство	- <i>General partnership</i> (Сдружение с неограничена отговорност)	Сдруженията с неограничена отговорност, ограничените сдружения; сдруженията с ограничена отговорност и ЕИГИ са прозрачни за <i>данъчни</i> цели.
	- <i>Limited partnership</i> (Ограничено сдружение)	
	- <i>Limited liability partnership</i> (Сдружение с ограничена отговорност)	
	- <i>EEIG</i> ЕИГИ	
	<i>Investment club</i> (Обединение на инвеститори (в което членовете имат право на определени дялове от активите)	

Изменение

ПРИЛОЖЕНИЕ III

Списък на „агенти по плащанията при получаване“ съгласно член 4, параграф 2
УВОДНИ БЕЛЕЖКИ

Тръстовете и подобните на тях правни договорености са изброени за тези държави-членки, които нямат национален фискален режим за данъчното облагане на доходите, получени от името на такива правни договорености от лице, което притежава основното право на собственост и основно управлява тяхното имущество и доход и живее на тяхна територия. Този списък съдържа тръстове и подобни на тях правни договорености, чието ефективно управление на движимото им имущество е съсредоточено в тези страни (местожителство на главния попечител или друг администратор, отговарящ за движимото имущество), независимо от законите, по които са създадени тези тръстове и подобни на тях правни договорености.

Страни	Списък на правни субекти и договорености	Бележки
PE 418.010v01-00	40/67	RR\780182BG.doc

Белгия	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Société de droit commun / maatschap</i> (Дружество, създадено по гражданското или търговското право без правосубектност) - <i>Société momentanée / tijdelijke handelsvennootschap</i> (Дружество без правосубектност, с предмет на дейност една или повече специфични търговски операции) - <i>Société interne / stille handelsvennootschap</i> (Дружество без правосубектност, чрез което едно или повече лица участва(т) в операции, които едно или повече други лица управлява(т) от тяхно име) <p>„Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност</p>	<p>Вж. членове 46, 47 и 48 от белгийския кодекс за дружествата.</p> <p>Тези „дружества“ (наименованието на които е дадено на френски и холандски) нямат правосубектност и от гледна точка на данъчното облагане за тях се прилага подход на прозрачност.</p>
България	<ul style="list-style-type: none"> - Дружество със специална инвестиционна цел - Инвестиционно дружество извън обхвата на член 6 <p>„Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност</p>	<p>Правен субект, освободен от облагане с корпоративен подоходен данък</p> <p>Тръстовете се допускат за публично предлагане в България и са освободени от облагане с корпоративен подоходен данък.</p>
Чешка република	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Veřejná obchodní společnost (ver. obch. spol. or V.O.S.)</i> (Сдружение) - <i>Sdružení</i> (Сдружение) - <i>Družstvo</i> (Кооперация) - <i>Evropské hospodářské</i> 	

	<p><i>zájmové sdružení (EHZS)</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))</p> <p>- „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност</p>	
Дания	<p>- <i>Interessentskaber</i> (Сдружение с неограничена отговорност)</p> <p>- <i>Kommanditselskaber</i> (Ограничено сдружение)</p> <p>- <i>Partnerselskaber</i> (Дружество-партньор)</p> <p>- <i>Europæisk økonomisk firma-grupper (EØFG)</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))</p> <p>- „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност</p>	
Германия	<p>- <i>Gesellschaft bürgerlichen Rechts</i> (Дружество по гражданското право)</p> <p>- <i>Kommanditgesellschaft — KG, offene Handelsgesellschaft — OHG</i> (Търговско сдружение)</p> <p>- <i>Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))</p> <p>- „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност</p>	
Естония	<p>- <i>Täisühing- TÜ</i> (Сдружение с</p>	Ограничените сдружения и сдруженията с

Ирландия	<p>неограничена отговорност) - <i>Usaldusühing-UÜ</i> (Ограничено сдружение)</p> <p>- „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност</p> <p>- Сдружение и обединение на инвеститори</p> <p>- Европейска групировка с икономически интереси (ЕИГИ)</p> <p>- „Дружество с неограничена отговорност“</p> <p>- „Командитно дружество“</p> <p>- „Инвеститорско дружество“</p> <p>- „Дружество с ограничена отговорност извън държавата-членка“</p> <p>- „Ирландски общ пенсионен фонд“</p> <p>- „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност</p>	<p>неограничена отговорност се облагат като отделни данъчно задължени правни субекти, като всяко разпределение от тяхна страна се счита за дивиденди (и подлежи на данък върху разпределението). <i>Попечителите – ирландски граждани подлежат на данъчно облагане за доходите на тръста.</i></p>
Гърция	<p>- <i>Omorhythmos Eteria (OE)</i> (Сдружение с неограничена отговорност)</p> <p>- <i>Eterorythmos Eteria (EE)</i> (Ограничено сдружение)</p> <p>- „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност</p>	<p>друженията се облагат с корпоративен подоходен данък. До 50% от печалбата на сдруженията обаче се облага при отделните съдружници по ставката на данъка, приложима за всеки от тях</p>

Испания

- Правни субекти, които подлежат на данъчно облагане на разпределената печалба:
- Sociedad civil con o sin personalidad jurídica (Сдружение по гражданското право с или без юридическа правосубектност)
- Agrupación europea de interés económico (AEIE) (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))
- Herencias yacentes (Наследство от починало лице)
- Comunidad de bienes (Съвместна собственост).
- Други субекти без правосубектност, които представляват *отделен стопански субект* или отделна група активи (Член 35, параграф 4 от Ley General Tributaria).
- „Тръст“, **фондация** или друга подобна правна договореност

Франция

- Société en participation (Смесено дружество)
- Société ou association de fait (Фактическо дружество)
- Indivision (Съвместна собственост)
- „Тръст“, **фондация** или друга подобна правна договореност

Италия

- Società semplice (Сдружение по гражданското право и асимилирани правни субекти)

Категорията на правните субекти, третиращи като „società semplici“ включва: „società di

- Нетърговски правен субект без правосубектност

- „Тръст“, **фондация** или друга подобна правна договореност

fatto“ (нередовни или фактически сдружения), които нямат търговска дейност като предмет, и „*associazioni*“, учредени от артисти или професионалисти за практикуване на тяхното изкуство или професия във форми на *сдружения* без правосубектност.

Категорията на нетърговските правни субекти без правосубектност е широка и може да включва различни видове организации: *сдружения*, синдикати, комитети, организации с нестопанска цел и други.

Кипър

- *Syneterismos* (Сдружение)
- *syndesmos* or *somatia* (Сдружение)
- *Synergatikes* (Кооперация)
- „Тръст“, **фондация** или друга подобна правна договореност

- *Ekswxwria Eteria* (Офшорно дружество)

Тръстовете, създадени под кипърска юрисдикция, се считат за прозрачни правни субекти според националното законодателство.

Латвия

- *Pilnsabiedrība* (Сдружение с неограничена отговорност)
- *Komandītsabiedrība* (Ограничено сдружение)
- *Eiropas Ekonomisko interešu grupām (EEIG)* (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))
- *Biedrības un nodibinājumi*

	<p>(Асоциация и фондация);</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Lauksaimniecības kooperatīvi</i> (Земеделска кооперация) - „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност 	
Литва	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Europos ekonominių interesų grupės</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ)) - <i>Asociacija</i> (Асоциация) - „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност 	Получените от сдруженията лихви и капиталови печалби от акциите или облигациите са освободени от корпоративен данък.
Люксембург	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Société en nom collectif</i> (Сдружение с неограничена отговорност) - <i>Société en commandite simple</i> (Ограничено сдружение) - „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност 	
Унгария	<ul style="list-style-type: none"> - „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност 	Унгария признава тръстовете като „правни субекти“ според националните си правила
Малта	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Socjetà in akomonditia</i> (Сдружение „<i>en commandite</i>“), капиталът на което не е разделен на дялове - <i>Arrangement in participation</i> (Асоциация „<i>en participation</i>“) - Обединение на инвеститори - <i>Socjetà Kooperattiva</i> (Кооператив) - „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност 	Сдруженията „ <i>en commandite</i> “, чийто капитал не е разделен на дялове, се облагат с корпоративен данък.

Нидерландия

- *Vennootschap onder firma*
(Сдружение с неограничена отговорност)

- *Commanditaire vennootschap* (Затворено ограничено сдружение)

- *Europese economische samenwerkingsverbanden (EESV)* (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))

- *Vereniging* (Сдружение)

- *Stichting* (Фондация)

- „Тръст“, **фондация** или друга подобна правна договореност

Събирателните дружества, обикновените командитни дружества и ЕИГИ са прозрачни *субекти* за данъчните цели.

Verenigingen (*сдруженията*) и stichtingen (фондациите) са освободени от данъци, освен ако извършват търговска дейност.

Австрия

- *Personengesellschaft*
(Сдружение с неограничена отговорност)

- *Offene Personengesellschaft*
(Търговско сдружение с неограничена отговорност)

- *Kommanditgesellschaft, KG* (Ограничено сдружение)

- *Gesellschaft nach bürgerlichem Recht, GesBR* (Сдружение по гражданското право)

- *Offene Erwerbsgesellschaft (OEG)* (Професионално сдружение с неограничена отговорност)

- *Kommandit-Erwerbsgesellschaft*
(Професионално ограничено сдружение)

- *Stille Gesellschaft*
(Сдружение с участници, които не участват активно в управлението)

Сдруженията се считат за прозрачни, дори и на тях да се гледа като на *отделен* правен субект за *целите на изчисляване на печалбата*.

Третира се като нормално „сдружение“

Облага се като *дружество*, доходът от лихви се облага с намалена ставка от 12,5%

Полша

- *Einzelfirma* (Еднолично сдружение)
- (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))
- (Частна фондация)
- „Тръст“, **фондация** или друга подобна правна договореност
- *Spółka jawna (Sp. j.)* (Сдружение с неограничена отговорност)
- *Spółka komandytowa (Sp. k.)* (Ограничено сдружение)
- *Spółka komandytowo-akcyjna (S.K.A.)* (Акционерно сдружение с ограничена отговорност)
- *Spółka partnerska (Sp. p.)* (Професионално сдружение)
- *Europejskie ugrupowanie interesów gospodarczych (EUIG)* Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))
- „Тръст“, **фондация** или друга подобна правна договореност

Португалия

- *Sociedade civil* (Сдружение по гражданското право), което не е регистрирано в търговска форма

Сдруженията по гражданското право, които не се регистрирани в търговска форма, регистрираните фирми, заети с определени професионални дейности, АСЕ (вид регистрирано смесено дружество), ЕИГИ и дружества, притежаващи

- Регистрирани фирми, заети с определени професионални дейности, при които всички съдружници са лица, притежаващи еднаква професионална квалификация

- *Agrupamento de Interesse Económico (AIE)* (Националната икономическа групировка на интереси (ИГИ))

- *Agrupamento Europeu de Interesse Económico (AEIE)* (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))

Sociedade gestora de participacoes sociais (SGPS) (Холдингови дружества, които се контролират или от семейна групировка, или се притежават изцяло от петима или по-малко съдружници)

Herança jacente (наследство от починало лице)

- Нерегистрирана асоциация

- Офшорно дружество с дейност в зоните за свободна търговия в Мадейра или на Азорския остров Санта Мария

активи, които се контролират от семейна групировка, или изцяло се притежават от петима или по-малко съдружници, са фискално прозрачни. Другите регистрирани сдружения се третираат като фирми и се облагат по общите правила за подоходно облагане.

Офшорните дружества с дейност в зоните за свободна търговия в Мадейра или на Азорския остров Санта Мария, са освободени от корпоративен подоходен данък и данък, удържан при източника върху дивиденди, лихви, авторски възнаграждения и подобни плащания, извършени от чуждестранното дружество-майка.

Единствените тръстове, разрешени съгласно португалското право, са тези, създадени по силата на чуждестранно право от юридически лица в Международния бизнес център на Мадейра, а активите им представляват

	- „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност	самостоятелна част от имуществото на юридическото лице, който действа като попечител.
Румъния	- Association (сдружение) - <i>Cooperative</i> (Кооперация) - „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност	
Словения	- <i>Samostojni podjetnik</i> (Еднолична собственост) - „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност	
Словакия	- <i>Verejná obchodná spoločnosť</i> (Сдружение с неограничена отговорност) - <i>Európske združenie hospodárskych záujmov</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ)) - <i>Komanditná spoločnosť</i> (Ограничено сдружение) за дохода, получен от съдружника с неограничена отговорност - <i>Združenie</i> (Сдружение)	Облагаемата основа се изчислява първо за ограниченото сдружение като цяло, с след това се разпределя между съдружниците с неограничена и ограничена отговорност. Дяловете от печалбата, получени от съдружниците с неограничена отговорност в ограничено сдружение, се облагат също като тези на съдружниците с неограничена отговорност. Останалият доход на съдружниците с ограничена отговорност се облага първо за цялото дружество според правилата за фирмите.
	Правни субекти, които не са учредени с цел да осъществяват стопанска дейност: професионални камари, доброволни граждански <i>сдружения</i> , <i>Nadácia</i> (фондации)	

	- „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност	Освободеният от данък доход включва доходи от дейности, които имат за цел учредяването на организацията, освен дохода, който подлежи на облагане с данък, удържан при източника.
Финландия	- <i>uksityisliike</i> (нерегистрирана фирма)	
	- <i>avoin yhtiö / öppet bolag</i> (сдружение)	
	- <i>kommandiittiyhtiö / kommanditbolag</i> (Ограничено сдружение)	
	- <i>kuolinpesä / dödsbo</i> (Наследство от починало лице)	
	- <i>eurooppalaisesta taloudellisesta etuyhtymästä (ETEY) / europeiska ekonomiska intressegrupperingar</i> (Европейска групировка с икономически интереси (ЕГИИ))	
	- „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност	
Швеция	- <i>handelsbolag</i> (Сдружение с неограничена отговорност)	
	- <i>kommanditbolag</i> (Ограничено сдружение)	
	- <i>enkelt bolag</i> (Просто сдружение)	
	- „Тръст“, фондация или друга подобна правна договореност	
Обединено кралство	- <i>General partnership</i> (Сдружение с неограничена отговорност)	Сдруженията с неограничена отговорност, ограничените сдружения;

- *Limited partnership*
(Ограничено сдружение)

- *Limited liability partnership* (Сружение с ограничена отговорност)

- *EEIG* ЕИГИ

Investment club
(Обединение на инвеститори (в което членовете имат право на определени дялове от активите)

- „*Тръст*“, *фондация или друга подобна правна договореност*

- ***Правни субекти и правни договорености, чието място на ефективно управление е в юрисдикцията на Гибралтар, включително:***

- *Дружества с ограничена отговорност, ограничени чрез акции, гаранции или други механизми;*
- *Корпорации с ограничена отговорност, ограничени чрез акции, гаранции или други механизми;*
- *Международни дружества или корпорации;*
- *Международни търговски*

сдруженията с ограничена отговорност и ЕИГИ са прозрачни *субекти* за данъчните цели.

- дружества или корпорации;*
- *Освободени дружества или корпорации;*
- *Дружества или корпорации, разделени на защитени части;*
- *Акционерни дружества или корпорации, разделени на защитени части;*
- *Международни банки, включително корпорации с подобно наименование;*
- *Офшорни банки, включително корпорации с подобно наименование;*
- *Застрахователни дружества или корпорации;*
- *Презастрахователни дружества или корпорации;*
- *Кооперации;*
- *Кредитни съюзи;*
- *Всякакви видове дружества, включително (без ограничение) дружества с неограничена отговорност, командитни дружества, дружества с ограничена*

- отговорност,
международни
партньорства и
международни
търговски
партньорства;*
- Смесени
дружества;*
 - Тръстове;*
 - Структури за
сетълмънт;*
 - Фондации;*
 - Наследство от
починали лица;*
 - Всякакви видове
фондове;*
 - Клонове на
всички
горепосочени
организации и
договорености;*
 - Представителст
ва на всички
горепосочени
организации и
договорености;*
 - Място на
стопанска
дейност на
всички
горепосочени
организации и
договорености;*
 - Фондации в
различни
форми, както и
да са описани.*

Обосновка

Необходимо е да се запълнят пропуските в приложение III, по-специално при споменаване на „тръстовете“, фондациите и други подобни правни договорености за всяка държава-членка и като се добавят някои правни форми.

ИЗЛОЖЕНИЕ НА МОТИВИТЕ

I. Исторически преглед на предложението

През 2003 г. беше приета Директива 2003/48/ЕО на Съвета относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания (по-нататък наричана „директивата“). Държавите-членки започнаха да прилагат разпоредбите ѝ през 2005 г. Същевременно в Андора, Лихтенщайн, Монако, Сан Марино и Швейцария започнаха да се прилагат равностойни мерки по силата на споразумения, сключени с Общността, както и мерки, еднакви с тези, които се съдържат в директивата за десетте зависими или асоциирани територии на Нидерландия и Обединеното кралство.

Крайната цел на директивата е всяка държава-членка да може да прилага своите национални данъчни разпоредби за плащането на лихви, които физическите лица, живеещи на нейна територия получават от агенти по плащанията, установени в други държави-членки. С оглед постигане на тази крайна цел директивата предвижда автоматичен обмен на информация за тези плащания. Все пак през един преходен период три държави-членки (Австрия, Белгия и Люксембург) удържат данъка при източника и разделят получения доход с държавата-членка по местожителство на бенефициента, вместо да обменят информация.

През 2008 г. вследствие на първите разкрити случаи на измама в Лихтенщайн, в която са замесени жители и фондации от ЕС, Съветът поиска от Комисията на 4 март 2008 г. да ускори изготвянето на доклад за прилагането на директивата. В този доклад се заключава, че понастоящем е възможно да се заобиколят разпоредбите на директивата:

- като се използват посреднически инвестиционни инструменти (юридически лица или правни договорености), които не са обхванати от настоящото официално определение за бенефициер (което се отнася изключително за физически лица) и за които не важи задължението да действат като агенти по плащанията и/или
- като организират своя инвестиционен портфейл, така че определени доходи да останат извън приложното поле на определението за плащане на лихви, съдържащо се в директивата, въпреки че инвестициите, от които тези доходи са получени, имат равностойни характеристики на тези на вземанията по дългове по отношение на ограничаването на риска, гъвкавостта и гаранцията за определена възвръщаемост.

II. Описание на някои мерки, предложени от Комисията

Намеса на правен субект или правна договореност, установени в рамките на определени юрисдикции извън ЕС

Понастоящем директивата не обхваща плащанията, извършени в полза на правни субекти или правни договорености, собственост на физически лица, като това дава възможност физическите лица да заобиколят разпоредбите на директивата чрез посреднически правен субект или правна договореност. Все пак Комисията, счита, че едно общо разширяване на обхвата на директивата, така че да включва всички плащания, извършвани в полза на правни субекти или правни договорености, не би

представлявало подходящо решение. Комисията смята, че е по-ефективно от агентите по плащанията да се поиска да използват информацията, с която вече разполагат в рамките на борбата с прането на пари (подходът на прозрачност). Агентите по плащанията на ЕС следва да насочат вниманието си само към правните субекти и договореностите, установени в определени юрисдикции извън ЕС, където не е гарантирано целесъобразно данъчно облагане на доходите от лихви, изплащани на тези правни субекти или договорености. Тези правни субекти и юрисдикции са изброени в приложение 1. Промени в този списък се правят чрез прилагане на процедурата на комитология.

Намеса на правен субект или правна договореност, установени в рамките на ЕС
Комисията предлага уточняване на понятието „агент по плащанията при получаването“ и неговите задължения, по-специално като се въведе „положително“ определение за посредническите организации, които действат като „агент по плащанията при получаването“ (вж. Приложение III към предложението).

Посочване на местожителството на бенефициера

По отношение на местожителството на бенефициера Комисията предлага подобряване на процедурите, с оглед гарантиране на редовна актуализация на информацията за постоянния адрес на бенефициера и даване на приоритет на всяко официално доказателство за местожителството за данъчни цели в дадена страна, когато бенефициерът доброволно е донесъл това доказателство на агента по плащанията.

Доходи, обхванати от директивата

Комисията предлага включване в определението за „лихви“, обхванати от директивата, не само доходите от вземания по дългове, но също така и лихвите, получени посредством определени инвестиционни инструменти, противно на първоначалното решение за изключване от приложното поле на директивата на всички „иновационни“ финансови продукти. Следователно ще бъдат включени до голяма степен подобни лихви и доходи, получени от ценни книжа, които от гледна точка на инвеститора могат да се считат за равностойни на вземанията по дългове поради предварително известен риск, който не надвишава риска, свързан с тези вземания (на инвеститора се гарантира, че на падежа ще получи най-малко 95% от инвестирания капитал). Комисията предлага също така да се включат доходите от некоординираните ПКИПЦК.

В международен мащаб

Накрая, следва да се припомни, че всяка промяна на приложното поле на директивата изисква преразглеждане на споразуменията, сключени с юрисдикциите на десетте зависими и асоциирани територии, които прилагат същите мерки. По отношение на петте страни, които не са членки на ЕС и прилагат равностойни мерки, Комисията посочва, че в споразуменията, подписани с тези 5 страни, би било желателно да се въведат аналогични промени. Наред с това от съществено значение е ЕС да продължи тази работа, като сключи нови споразумения с други юрисдикции, за да разшири географския район, обхванат от равностойни мерки, и по-специално като се насочи към някои финансови центрове в Азия, както и да се намалят възможностите за данъчна измама.

III. Пропуски и неточности в предложението

Намеса на правен субект или правна договореност, установени в рамките на определени юрисдикции извън ЕС

Въпреки, че приложение 1 може да бъде изменено чрез процедурата на комитология, понастоящем то се оказва непълно. Вашият докладчик предлага разширяване на списъка на засегнатите юрисдикции, както и този на правните субекти и договорености. В замяна на това може да се въведе процедура, която да позволява засегнатите юрисдикции да поискат изключване от списъка на някои правните субекти и договорености, които отговарят на определени условия. Освен това тази система ще представлява положителен стимул за по-добро управление в данъчната и финансовата сфера.

Доходи, обхванати от директивата

Предвидените биометрични прагове - 95% от гарантирания капитал и 5% от риска по отношение на застраховката „живот“ рискуват да доведат до нови възможности за заобикаляне на директивата. Следователно трябва да се задълбочи анализът на целесъобразността на предлаганите от Комисията нива.

Преходен период за удържането на данък при източника

Понастоящем Белгия, Австрия и Люксембург ползват преходен период, през който тези страни могат да се изплъзнат от системата за автоматичен обмен на информация и да прилагат алтернативна система за удържане на данък при източника. Комисията няма предложение във връзка с това положение. Вашият докладчик подчертава, че тази алтернативна система няма да функционира завинаги и че следователно тя ще трябва да си остане преходна и да бъде валидна до определена дата.

Клауза за преразглеждане

Комисията трябва да представя веднъж на три години доклад и евентуално предложения за изменение. Вашият докладчик предлага да се дадат някои насоки за бъдещата работа на Комисията, по-специално по отношение на разширяването на приложното поле, така че да включва и други източници на доходи (конкретно дивиденди и капиталова печалба) и плащания на юридически лица.

IV. Заключение

Според някои изчисления общо за всички данъчни системи в ЕС данъчната измама възлиза на 200 милиарда евро годишно. Тази цифра съответства на 2% от БВП.

Ако тази сума се сравни със сумата за плана за икономическо възстановяване от 1% от БВП на ЕС, предлаган от Европейската комисия за справяне с последиците от финансовата криза, борбата с данъчната измама се явява като основно предизвикателство пред икономиките.

Но това също е и социално предизвикателство, тъй като тези отнети от държавите-членки на Съюза милиарди евро водят до намаляване на инвестициите и публичните разходи от общ интерес по-специално в областта на здравеопазването, образованието или научните изследвания.

Настоящата директива представлява един от най-ефективните европейски инструменти за борба срещу скандала с данъчната измама. Предвид от една страна неизчерпаемостта на измамниците, и от друга страна - бавните темпове на законотворческата дейност на ЕС в областта на данъчното облагане, това преразглеждане трябва не само да запълни вече констатираните празноти, но също така и да предотврати, доколкото това е възможно, прилагането на нови стратегии за заобикаляне на директивата.

Този текст разглежда също така и въпроса за данъчния рай - тези страни и юрисдикции, които живеят благодарение на либералното регламентиране, на гаранцията за непрозрачност и на анонимността на сделките, на твърде ограничената данъчна система и на минималното участие в международното съдебно и данъчно сътрудничество. В момент, когато настоящата световна финансова криза показва абсурда и опасностите, които една непрозрачна и все по-малко регулирана система крие, ЕС трябва да използва възможността, която този документ предлага за засилване на прозрачността, контрола и доброто управление не само на територията на ЕС, но също така и в операциите между Съюза и страните и юрисдикциите извън него.

30.3.2009

СТАНОВИЩЕ НА КОМИСИЯТА ПО ПРАВНИ ВЪПРОСИ

на вниманието на комисията по икономически и парични въпроси

относно предложението за директива на Съвета за изменение на Директива 2003/48/ЕО относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания
(COM(2008)0727 – C6-0464/2008 – 2008/0215(CNS))

Докладчик: Eva-Riitta Siitonen

SHORT ОБОСНОВКА

Директива 2003/48/ЕО на Съвета относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания (по-нататък наричана „Директивата“) беше приета през 2003 г. Държавите-членки започнаха да прилагат разпоредбите ѝ на 1 юли 2005 г. Целта на Директивата е да позволи на държавите-членки, в съответствие с тяхното законодателство, да облагат с данъци бенефициерите на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания дори когато последните са физически лица, които подлежат на данъчно облагане в една държава-членка, а получават приход от лихви от друга държава-членка.

В съответствие с член 18 на Директивата Комисията докладва на Съвета на всеки три години за изпълнението ѝ и въз основа на тези доклади предлага на Съвета необходимите изменения на Директивата.

В първия си доклад, приет на 15 септември 2008 г., Комисията посочи, че вече е възможно разпоредбите на Директивата да се заобикалят чрез използване на посреднически инвеститорски компании (правни субекти или договорености), които не са обхванати от настоящото официално определение на "бенефициер" (тъй като определението обхваща само физическите лица) и които, от друга страна, не са задължени в съответствие с разпоредбите на Директивата да действат като агенти по плащания. Директивата може също да бъде заобикаляна чрез такава реорганизация на финансовата дейност, при която доходът се ползва от ограниченията относно риска, гъвкавостта и договорената възвращаемост на инвестициите, равностойна на вземания по дългове, като същевременно остава извън формалното определение за "лихва" по смисъла на настоящата Директива.

Цели на предложението на Комисията и планирани мерки

Целта на предложението на Комисията е да разшири обхвата на Директивата, без да увеличава административната тежест за икономическите оператори. Предложението цели също да внесе изменения с оглед да преодолее, доколкото това е възможно, оставащите пропуски в Директивата, посочени в доклада на Комисията, и да предотврати нарушенията.

Определение за "бенефициер"

Обхватът на Директивата понастоящем не включва плащания към правни субекти и правни договорености, притежавани от физически лица, и следователно физическите лица можеха да заобикалят правилата на Директивата, като използват за посредници правни субекти или правни договорености. Комисията счита, че разширяването на определението за "бенефициер", така че то да обхване всички плащания към правни субекти или правни договорености, би било неподходящо и нефункциониращо решение. Съгласно становището на Комисията по-ефикасно решение ще бъде да се поиска от агентите по плащания да използват достъпната вече за тях информация в съответствие със законодателството за предотвратяване на изпирането на пари (Директива 2005/60/ЕО) - процедура на прозрачност. Стремещт е по този начин да се гарантира, че всички физически лица, които използват други посреднически агенти, получаващи печалба от спестяванията им, наистина са обект на данъчно облагане в държавата-членка по пребиваване.

В съответствие с предложението агентите по плащания, намиращи се в ЕС, ще прилагат прозрачна процедура при плащания, извършени в полза на правни субекти и правни договорености, намиращи се извън ЕС, когато данъчното облагане на прихода от лихви, получаван от тези правни субекти или правни договорености, не е гарантирано. Тези правни субекти и правни договорености са изброени в приложение I.

В подкрепа на използването на правилата за предотвратяване на изпирането на пари беше използван аргумент, че по този начин се избягва допълнителна административна тежест. Все пак позоваването на горесцитираната директива е проблематично, донякъде поради терминологичните различия, които затрудняват тълкуването ѝ. Системата за събиране на данни, целяща да предотврати изпирането на пари, сама по себе си не отговаря на целта на Директивата за предотвратяване на укриването на данъци. Използването на правилата за предотвратяване на изпирането на пари в тази директива следва да бъде уточнено допълнително, за да се избегнат неясноти.

"Агент по плащанията" и "агент по плащания при получаване на лихвено плащане"

Комисията предлага в член 4 да бъде изяснен терминът "агент по плащания"; в съответствие с предложеното изменение ще се изисква всяка посредническа структура да действа като "агент по плащания при получаване на лихвено плащане". Тя предлага да се добави положителен списък, който да включва всички правни субекти и правни договорености, считани за "агенти по плащанията при получаване на лихвено плащане", както са посочени в приложение III. Все пак разделянето на отговорността между агентите по плащания при ситуации, в които няколко агенти по плащания действат като междинни структури, преди печалбата от спестяванията да достигне до

бенефициера, остава неясна.

Определение на "лихвени плащания"

Комисията предлага изменения в член 6 на Директивата, така че определението за получена "лихва" да обхваща не само прихода от лихви, но и приход, който по същество е равностоеен на приход от лихва върху ценни книжа и който може да се разглежда от инвеститора като вземания по дългове, защото свързаният с тях риск е известен и е по-голям от риска, придружаващ вземанията по дългове (инвеститорът получава най-малко 95% от инвестирания капитал на падежа на ценните книжа). Предложението цели да ограничи до възможния минимум напрежението в инвеститорската дейност в този сектор; прагът от 95% гарантиран капитал е обоснован по отношение на ценните книжа и причиненото неудобство е пропорционално на ползите, произлизащи от изменението.

Комисията предлага също обхватът на Директивата да бъде разширен, така че да обхване печалбите от тези договори за животозастраховане, които могат да бъдат пряко сравнени с предприятия за колективно инвестиране, тъй като действителните им положителни резултати, от които възникват печалбите, са свързани изцяло с дохода от вземания по дългове или равностоеен доход, попадащ в обхвата на Директивата за спестяванията, и защото те не осигуряват значително покритие на биометричния риск (по-малко от 5 %). Разширяването на определението, така че да включи и тези продукти на животозастраховането, е свързано със случаи на укриване на данъци, за чието предотвратяване в бъдеще Комисията настоява чрез това изменение. Все пак би било по-добре да се насочим към по-общо правило, като се опитаме да предотвратим заобикалянето на Директивата при разработването на нови инвестиционни продукти. Намирането на ефективни, но въпреки това пропорционални средства за постигането на тази цел би представлявало предизвикателство.

Преходен период за събиране на данъка при източника

Белгия, Австрия и Люксембург се възползват от преходния период, предвиден в настоящата директива, през време на който те остават извън автоматичната система за обмен на данни, като прилагат алтернативна система за събиране на данък при източника. Комисията не представи предложения в тази област.

Комисията не представи предложения и за разпределянето на прихода от данъци, когато се използва събиране на данък при източника.

o

o o

Измененията към Директивата, предложени от Комисията, са необходими с оглед предотвратяване укриването на данъци и изясняване на обхвата на настоящата директива. Все пак предложените изменения все още не са достатъчно ясни на места и се нуждаят от тълкуване.

ИЗМЕНЕНИЯ

Комисията по правни въпроси призовава водещата комисия по икономически и парични въпроси да включи в доклада си следните изменения:

Изменение 1

Предложение за директива – акт за изменение Съображение 13б (ново)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(13б) При разглеждането на действието на Директивата Комисията следва да обърне специално внимание на такива видове капиталови доходи като доходи от животозастрахователни продукти, анюитети, суапове и някои пенсии, които все още не попадат в обхвата на Директивата.

Изменение 2

Предложение за директива – акт за изменение Член 1 – точка 4

Директива 2003/48/ЕО

Член 6 - параграф 1 - буква д

Текст, предложен от Комисията

Изменение

д) печалби от животозастрахователен договор, в който се предвижда покритие на биометричния риск, което, изразено като средна стойност за срока на договора, е по-малко от 5 % от застрахования капитал, а действителната му доходност е изцяло обвързана с лихвата или дохода от видовете, посочени в букви а), аа), б), в) и г); за тази цел всяка разлика между сумите, изплатени по животозастрахователен договор, и сбора от всички плащания, извършени към животозастрахователното дружество по

д) печалби от животозастрахователен договор, в който се предвижда покритие на биометричния риск, което, изразено като средна стойност за срока на договора, е по-малко от 5 % от ***първоначално*** застрахования капитал, а действителната му доходност е изцяло обвързана с лихвата или дохода от видовете, посочени в букви а), аа), б), в) и г); за тази цел всяка разлика между сумите, изплатени по животозастрахователен договор, и сбора от всички плащания, извършени към животозастрахователното дружество по

същия животозастрахователен договор,
се счита за печалба от
животозастрахователен договор.

същия животозастрахователен договор,
се счита за печалба от
животозастрахователен договор.

Обосновка

Много важно е да се изясни определението за застрахован капитал.

Изменение 3

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 4

Директива 2003/48/ЕО

Член 6 – параграф 9

Текст, предложен от Комисията

9. Посоченият в параграф 1, буква аа) доход се счита за лихвено плащане само доколкото ценните книжа, от които той възниква, са първоначално емитирани **на или след 1 декември 2008 г.**

Изменение

9. Посоченият в параграф 1, буква аа) доход се счита за лихвено плащане само доколкото ценните книжа, от които той възниква, са първоначално емитирани **шест месеца след датата на публикуване на настоящата директива или след това.**

Обосновка

Би било неразумно да се налагат на застрахователите нови задължения за събиране на информация още преди датата на влизане в сила на Директивата.

Изменение 4

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 4

Директива 2003/48/ЕО

Член 6 – параграф 10

Текст, предложен от Комисията

10. Печалбите от животозастрахователни договори се считат за лихвени плащания съгласно параграф 1, буква д) само доколкото пораждащите ги животозастрахователни договори са първоначално подписани **на или след 1 декември 2008 г.**

Изменение

10. Печалбите от животозастрахователни договори се считат за лихвени плащания съгласно параграф 1, буква д) само доколкото пораждащите ги животозастрахователни договори са първоначално подписани **шест месеца след датата на**

*публикуване на настоящата
директива или след това.*

Обосновка

Би било неразумно да се налагат на застрахователите нови задължения за събиране на информация още преди датата на влизане в сила на Директивата.

Изменение 5

Предложение за директива – акт за изменение

Член 1 – точка 10

Директива 2003/48/ЕО

Член 18 - първо изречение

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(10) **Първото изречение на** член 18 се заменя със следното:

„Комисията докладва на Съвета на всеки три години *от* действието на настоящата директива въз основа на статистическите данни, изброени в приложение V, които се предоставят на Комисията от всяка държава-членка.“

(10) Член 18 се заменя със следното:

„Комисията докладва на Съвета **и на Европейския парламент** на всеки три години *относно* действието на настоящата директива въз основа на статистическите данни, изброени в приложение V, които се предоставят на Комисията от всяка държава-членка. **До 31 декември 2010 г. Комисията представя сравнително проучване на системите за обмен на информация и за удържане на данък при източника, като анализира структурните предимства и слабости по отношение на ефективното данъчно облагане на спестяванията. Въз основа на проучването и докладите Комисията предлага на Съвета, ако е уместно, изменения на Директивата, необходими за обезпечаване на ефективно данъчно облагане на доходите от спестявания и за премахване на нежелано нарушаване на конкуренцията.**“

Обосновка

Съгласно член 18 Комисията трябва да докладва на всеки три години относно

действието на Директивата. В този контекст сравнителното изследване на слабостите и предимствата на всяка от двете системи по отношение на данъчното облагане на спестяванията би било изключително полезно, преди да се обсъжда дали една система да се премахне или не.

ПРОЦЕДУРА

Заглавие	Данъчно облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания
Позовавания	COM(2008)0727 – C6-0464/2008 – 2008/0215(CNS)
Водеща комисия	ECON
Становище, изказано от Дата на обявяване в заседание	JURI 4.12.2008 г.
Докладчик по становище Дата на назначаване	Eva-Riitta Siitonen 19.1.2009 г.
Разглеждане в комисия	11.2.2009 г.
Дата на приемане	30.3.2009 г.
Резултат от окончателното гласуване	+: 12 -: 0 0: 0
Членове, присъствали на окончателното гласуване	Bert Doorn, Giuseppe Gargani, Neena Gill, Klaus-Heiner Lehne, Manuel Medina Ortega, Aloyzas Sakalas, Eva-Riitta Siitonen, Francesco Enrico Speroni, Diana Wallis, Jaroslav Zvěřina, Tadeusz Zwiefka
Заместник(ци), присъствал(и) на окончателното гласуване	Jean-Paul Gauzès

ПРОЦЕДУРА

Заглавие	Данъчно облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания	
Позовавания	COM(2008)0727 – C6-0464/2008 – 2008/0215(CNS)	
Дата на консултация с ЕП	2.12.2008 г.	
Водеща комисия Дата на обявяване в заседание	ECON 4.12.2008 г.	
Подпомагаща(и) комисия(и) Дата на обявяване в заседание	JURI 4.12.2008 г.	LIBE 4.12.2008 г.
Неизказано становище Дата на решението	LIBE 21.1.2009 г.	
Докладчик(ци) Дата на назначаване	Benoît Hamon 22.4.2008 г.	
Разглеждане в комисия	20.1.2009 г.	23.3.2009 г.
Дата на приемане	31.3.2009 г.	
Резултат от окончателното гласуване	+: 28	–: 2
	0: 1	
Членове, присъствали на окончателното гласуване	Paolo Bartolozzi, Zsolt László Becsey, Pervenche Berès, Sebastian Valentin Bodu, Sharon Bowles, Udo Bullmann, David Casa, Manuel António dos Santos, Jonathan Evans, Elisa Ferreira, Ingo Friedrich, José Manuel García-Margallo y Marfil, Jean-Paul Gauzès, Donata Gottardi, Benoît Hamon, Karsten Friedrich Hoppenstedt, Sophia in 't Veld, Wolf Klinz, Kurt Joachim Lauk, Astrid Lulling, Gay Mitchell, Sirpa Pietikäinen, John Purvis, Dariusz Rosati, Salvador Domingo Sanz Palacio, Olle Schmidt, Margarita Starkevičiūtė, Ieke van den Burg	
Заместник(ци), присъствал(и) на окончателното гласуване	Harald Ettl, Gianni Pittella, Eva-Riitta Siitonen	
Дата на внасяне	3.4.2009 г.	