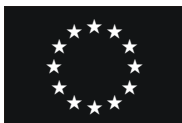


ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ

2004



2009

Εγγραφο συνόδου

ΤΕΛΙΚΟ
A6-0016/2004

14.10.2004

ΕΚΘΕΣΗ

σχετικά με την πρόταση απόφασης του Συμβουλίου σχετικά με την υπογραφή της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με εκείνα που θεσπίζονται στην οδηγία 2003/48/EK του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003, για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις (COM(2004)0569 – C6-0121/2004 – 2004/0191(CNS))

Επιτροπή Οικονομικών και Νομισματικών Θεμάτων

Εισηγητής: Jean-Paul Gauzès

Υπόμνημα για τα χρησιμοποιούμενα σύμβολα

- * Διαδικασία διαβούλευσης
πλειοψηφία των ψηφισάντων
- **I Διαδικασία συνεργασίας (πρώτη ανάγνωση)
πλειοψηφία των ψηφισάντων
- **II Διαδικασία συνεργασίας (δεύτερη ανάγνωση)
πλειοψηφία των ψηφισάντων για έγκριση της κοινής θέσης
πλειοψηφία των βουλευτών που αποτελούν το Κοινοβούλιο για
απόρριψη ή τροποποίηση της κοινής θέσης
- *** Σύμφωνη γνώμη
πλειοψηφία των βουλευτών που αποτελούν το Κοινοβούλιο εκτός
από τις περιπτώσεις που μνημονεύονται στα άρθρα 105, 107, 161
και 300 της Συνθήκης ΕΚ και στο άρθρο 7 της Συνθήκης ΕΕ
- ***I Διαδικασία συναπόφασης (πρώτη ανάγνωση)
πλειοψηφία των ψηφισάντων
- ***II Διαδικασία συναπόφασης (δεύτερη ανάγνωση)
πλειοψηφία των ψηφισάντων για έγκριση της κοινής θέσης
πλειοψηφία των βουλευτών που αποτελούν το Κοινοβούλιο για
απόρριψη ή τροποποίηση της κοινής θέσης
- ***III Διαδικασία συναπόφασης (τρίτη ανάγνωση)
πλειοψηφία των ψηφισάντων για έγκριση του κοινού σχεδίου

(Η ενδεικνυόμενη διαδικασία στηρίζεται στη νομική βάση που πρότείνει η Επιτροπή)

Τροπολογίες σε νομοθετικό κείμενο

Στις τροπολογίες του Κοινοβουλίου η σήμανση γίνεται με έντονους πλάγιους χαρακτήρες. Η σήμανση με απλά πλάγια απευθύνεται στις τεχνικές υπηρεσίες και αφορά στοιχεία του νομοθετικού κειμένου για τα οποία προτείνεται διόρθωση εν όψει της επεξεργασίας του τελικού κειμένου (για παράδειγμα, στοιχεία εμφανώς λανθασμένα ή που έχουν παραλειφθεί σε μια γλωσσική έκδοση). Αυτές οι προτάσεις διόρθωσης υπόκεινται στη συγκατάθεση των αρμόδιων τεχνικών υπηρεσιών.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΨΗΦΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ	4
ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ	5
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ	7

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΨΗΦΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

σχετικά με την πρόταση απόφασης του Συμβουλίου σχετικά με την υπογραφή της συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με εκείνα που θεσπίζονται στην οδηγία 2003/48/EK του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003, για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις
(COM(2004)0569 – C6-0121/2004 – 2004/0191(CNS))

(Διαδικασία διαβούλευσης)

Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο,

- έχοντας υπόψη την πρόταση απόφασης του Συμβουλίου (COM(2004)0569)¹,
 - έχοντας υπόψη το σχέδιο συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής κοινότητας και του πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα προς τα θεσπιζόμενα στην Οδηγία 2003/48/EK του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003 για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις,
 - έχοντας υπόψη τα άρθρα 94 και 300(2), πρώτο εδάφιο, της Συνθήκης ΕΚ,
 - έχοντας υπόψη το άρθρο 300, παράγραφος 3, πρώτο εδάφιο, της Συνθήκης ΕΚ, σύμφωνα με το οποίο κλήθηκε από το Συμβούλιο να γνωμοδοτήσει (C6-0121/2004),
 - έχοντας υπόψη το άρθρο 51 και το άρθρο 83, παράγραφος 7, του Κανονισμού του,
 - έχοντας υπόψη την έκθεση της Επιτροπής Οικονομικών και Νομισματικών Θεμάτων (A6-0016/2004),
1. εγκρίνει τη σύναψη της συμφωνίας·
 2. αναθέτει στον Πρόεδρό του να διαβιβάσει τη θέση του Κοινοβουλίου στο Συμβούλιο και στην Επιτροπή, καθώς και στις κυβερνήσεις και τα κοινοβούλια των κρατών μελών και του Πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν.

¹ Δεν έχει δημοσιευθεί ακόμη στην ΕΕ.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

I - Ιστορικό

Διαπιστώνοντας ότι, εν απουσία συντονισμού των εθνικών συστημάτων φορολόγησης των εισοδημάτων από αποταμιεύσεις, ορισμένοι κάτοικοι των κρατών μελών μπορούσαν να διαφεύγουν από κάθε μορφή φορολογίας στο κράτος κατοικίας τους επί των τόκων που εισπράττουν σε άλλο κράτος, αποφασίστηκε να ετοιμαστεί μια οδηγία που να θεραπεύει την κατάσταση αυτή η οποία ευνοεί την ανάπτυξη ενός επιζήμιου ανταγωνισμού σε ό,τι αφορά τη φορολογία, μια και οι ροές κεφαλαίων τείνουν να κατευθύνονται προς χώρες μη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης που διαθέτουν φορολογικό καθεστώς αφύσικα χαμηλό. Η απουσία πληροφοριών σχετικά με τα εισοδήματα αυτά παρεμποδίζει επίσης την καλή λειτουργία της ενιαίας αγοράς.

Σε αυτό το πλαίσιο, το Συμβούλιο, με την από 16 Οκτωβρίου 2001 απόφασή του, έδωσε την άδεια στην Επιτροπή να διαπραγματευθεί με την Ελβετία, τις ΗΠΑ, την Ανδόρα, το Λιχτενστάιν, το Μονακό και τον Αγιο Μαρίνο τη σύναψη των κατάλληλων συμφωνιών ώστε να εξασφαλιστεί η εκ μέρους αυτών των χωρών λήψη μέτρων ισοδύναμων προς εκείνα που εφαρμόζονται στο εσωτερικό της Κοινότητας, με σκοπό τη διασφάλιση της πραγματικής φορολόγησης των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις.

Μεταγενέστερα, στις 3 Ιουνίου 2003, το Συμβούλιο ενέκρινε την οδηγία 2003/48/EK περί φορολόγησης των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις, που προβλέπει ένα σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών του οποίου η έναρξη εφαρμογής προβλεπόταν αρχικά για την 1η Ιανουαρίου 2005.

Τρία κράτη μέλη (Αυστρία, Βέλγιο, Λουξεμβούργο) έθεσαν όρους για την άρση αυτή του τραπεζικού απορρήτου. Πέτυχαν να τους δοθεί μια μεταβατική περίοδος κατά την οποία έχουν την άδεια να εισπράττουν έναν φόρο αντί να προβαίνουν σε αυτήν την ανταλλαγή πληροφοριών.

Το Συμβούλιο έχει συνάψει ήδη με την Ελβετία μια συμφωνία για τη φορολόγηση των εισοδημάτων από αποταμιεύσεις. Η συμφωνία αυτή, όπως και οι αντίστοιχες με την Ανδόρα και το Λιχτενστάιν, περιλαμβάνει τέσσερα στοιχεία: παρακράτηση στην πηγή από κοινού με το κράτος διαμονής, εκούσια διαβίβαση πληροφοριών με πρωτοβουλία του δικαιούχου των εισοδημάτων, ρήτρα επανεξέτασης, επίτευξη προόδου στο θέμα της ανταλλαγής πληροφοριών σε περίπτωση φορολογικής απάτης.

Οι συμφωνίες με την Ανδόρα και το Λιχτενστάιν έχουν υποβληθεί στο Συμβούλιο προς έγκριση. Ως προς το Λιχτενστάιν, τη συμφωνία συνοδεύει ένα μνημόνιο συμφωνίας μεταξύ του πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν και της Ευρωπαϊκής Κοινότητας. Ως προς την Ανδόρα, τη συμφωνία συνοδεύει μια κοινή δήλωση προθέσεων μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και των κρατών μελών της αφενός και του πριγκιπάτου της Ανδόρας αφετέρου. Βάσει των συμπερασμάτων του Συμβουλίου ECOFIN της 21ης Ιανουαρίου 2003, τα δυο αυτά κείμενα επιβεβαιώνουν ότι, κατά την προβλεπόμενη από την από 3 Ιουνίου 2003 Οδηγία 2003/48/EK του Συμβουλίου μεταβατική περίοδο, η Ευρωπαϊκή Κοινότητα θα ξεκινήσει συνομιλίες με

άλλα σημαντικά χρηματο-οικονομικά κέντρα προκειμένου και αυτά να εκδώσουν μέτρα ισοδύναμα προς εκείνα που πρέπει να εφαρμόζει η ίδια η Κοινότητα.

Το Συμβούλιο κατέληξε σε πολιτική συμφωνία επί του κειμένου. Καλείται τώρα το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο να γνωμοδοτήσει.

II. Επισημάνσεις του εισηγητή

Ο εισηγητής σας εκτιμά ότι, από τεχνική άποψη, οι συμφωνίες που αποτελούν αντικείμενο τις υπό εξέταση πρότασης απόφασης του Συμβουλίου είναι ικανοποιητικές. Πρόκειται και για ένα σημαντικό βήμα σε πολιτικό επίπεδο. Ο εισηγητής επομένως δεν προτείνει τροπολογίες.

Οι συμφωνίες θα έχουν ως αποτέλεσμα να διασφαλίσουν την εκ μέρους των οικείων χωρών έγκριση μέτρων ισοδυνάμων προς εκείνα που πρέπει να εφαρμόζονται εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την πραγματική φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις που γεννώνται σε ένα κράτος και έχουν δικαιούχο έναν κάτοικο άλλου κράτους. Ο μηχανισμός αυτός θα μπορέσει να επιτρέψει την αναγκαία πραγματική φορολόγηση των εισοδημάτων, ώστε να αντιμετωπισθεί ο επιβλαβής φορολογικός ανταγωνισμός και να βελτιωθεί η λειτουργία της ενιαίας αγοράς. Για την επίτευξη του στόχου αυτού, κατάλληλο μέσον είναι η προβλεπόμενη από τα κείμενα αυτά αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών διοικήσεων.

Πρέπει οι διαπραγματεύσεις με τις τρίτες χώρες να ολοκληρωθούν σε εύθετο χρόνο. Οι διαπραγματεύσεις με την Ελβετία έχουν τελειώσει, οι διαπραγματεύσεις με τον Αγιο Μαρίνο και το Μονακό πρόκειται προσεχώς να ολοκληρωθούν, ενώ σε ό,τι αφορά τις ΗΠΑ, το σημερινό πλαίσιο των διμερών σχέσεων με τα κράτη μέλη σε φορολογικά θέματα επιτρέπει να συμπεράνουμε ότι υπάρχουν ήδη ισοδύναμα μέτρα.

Η έναρξη εφαρμογής αυτής της σειράς των συμφωνιών προβλεπόταν αρχικά για την 1η Ιανουαρίου 2005. Με την από 19 Ιουνίου 2004 απόφαση του Συμβουλίου όμως, αναβλήθηκε για την 1η Ιουλίου 2005, οπότε και θα έχουν συγκεντρωθεί οι διάφορες προϋποθέσεις για την έναρξη εφαρμογής. Έχει σημασία να τηρηθεί η ημερομηνία αυτή, ώστε ολόκληρος ο μηχανισμός να μπορέσει να τεθεί σε εφαρμογή υπό σωστές συνθήκες.

Οφείλουμε να επισημάνουμε ότι το Πριγκιπάτο της Ανδόρας δεν περιλαμβάνεται πλέον στον κατάλογο των μη συνεργάσιμων χωρών που η ομάδα χρηματοπιστωτικής δράσης για το ξέπλυμα κεφαλαίων (GAFI) δημοσιεύει τακτικά. Εκτιμούμε τις προσπάθειες του Πριγκιπάτου υπέρ της φορολογικής διαφάνειας και υπέρ μιας πραγματικής δικαστικής συνεργασίας που να επιτρέπει την αντιμετώπιση της απάτης και του ξεπλύματος χρημάτων. Σε ό,τι αφορά το Λιχτενστάιν, ούτε και αυτό είναι πλέον από τον Ιούνιο 2001 στον κατάλογο των μη συνεργάσιμων χωρών. Από τότε, το Πριγκιπάτο έχει προοδεύσει κι άλλο στον τομέα αυτό, με την εφαρμογή κυρίως ενός φορολογικού κώδικα δεοντολογίας που θέτει σε εφαρμογή τις 40 συστάσεις της GAFI.

Ο εισηγητής σας θεωρεί πάντως ότι, τόσο η Ανδόρα όσο και το Λιχτενστάιν, που επέλεξαν να στηρίζουν ένα μέρος της ευημερίας τους στην ανάπτυξη των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, οφείλουν να συνεχίσουν να τηρούν τους κανόνες του παιχνιδιού και να βελτιώσουν περαιτέρω τη συνεργασία τους στο θέμα της καταπολέμησης του ξεπλύματος χρημάτων.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Τίτλος	Πρόταση απόφασης του Συμβουλίου σχετικά με τη σύναψη συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Λιχτενστάιν που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με τα θεσπιζόμενα στην οδηγία 2003/48/EK του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003 για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις
Έγγραφα αναφοράς	COM(2004)0564 – C6-0121/2004 – 2004/0191(CNS)
Νομική βάση	άρθρο 300, παρ. 3, 1ο εδάφιο, ΕΚ
Διαδικαστική βάση	άρθρο 51 και άρθρο 83, παρ. 7.
Ημερομηνία κλήσης του ΕΚ προς γνωμοδότηση	23.9.2004
Επιτροπή αρμόδια επί της ουσίας Ημερομ. αναγγελίας στην ολομέλεια	ECON 13.10.2004
Γνωμοδοτική(ές) επιτροπή(ές) Ημερομ. αναγγελίας στην ολομέλεια	– –
Αποφάσισε να μη γνωμοδοτήσει Ημερομηνία της απόφασης	– –
Ενισχυμένη συνεργασία Ημερομ. αναγγελίας στην ολομέλεια	– –
Εισηγητής(ές) Ημερομηνία ορισμού	Jean-Paul Gauzès 13.9.2004
Εισηγητής/ές που αντικαταστάθηκε/καν	–
Απλοποιημένη διαδικασία Ημερομηνία της απόφασης	– –
Αμφισβήτηση της νομικής βάσης Ημερομ. γνωμοδότησης JURI	– –
Τροποποίηση του χρηματοδοτικού κονδυλίου Ημερομηνία γνωμοδότησης BUDG	– –
Διαβούλευση με την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή Ημερομ. απόφασης στην ολομέλεια	–
Διαβούλευση με την Επιτροπή των Περιφερειών Ημερομ. απόφασης στην ολομέλεια	–
Εξέταση στην επιτροπή	7.10.2004
Ημερομηνία έγκρισης	7.10.2004
Αποτέλεσμα της ψηφοφορίας	υπέρ: 23 κατά: 0 αποχές: 0
Βουλευτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία	Pervenche Berès, José Manuel García-Margallo y Marfil, Guntars Krasts, John Purvis, Zsolt László Becsey, Udo Bullmann, Ieke van den Burg, David Casa, Manuel António dos Santos, Elisa Ferreira, Jean-Paul Gauzès, Benoît Hamon, Ian Stewart Hudghton, Sophia Helena In 't Veld, Wolf Klinz, Cristobal Montoro Romero, Alexander Radwan, Antolín Sánchez Presedo

Αναπληρωτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία	Κατερίνα Μπατζελή, Mia De Vits, Harald Ettl, Thomas Mann, Διαμάντω Μανωλάκου	
Αναπληρωτές (άρθρο 178, παρ. 2) παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία	.	
Ημερομηνία κατάθεσης – Α6	14.10.2004	A6-0016/2004