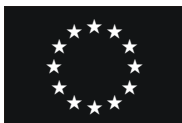


EURÓPAI PARLAMENT

2004



2009

Ülésdokumentum

VÉGLEGES
A6-0016(CNS)

14.10.2004

JELENTÉS

az Európai Közösség és Liechtenstein Hercegség között, a megtakarításokból származó kamatjövedelem adóztatásáról szóló, 2003. június 3-i 2003/48/EK tanácsi irányelvben meghatározottakkal egyenértékű intézkedésekről szóló megállapodás aláírásáról szóló tanácsi határozatra irányuló javaslatról (EB(2004)0569 – C6-0121/2004 – A6-0016(CNS))

Gazdasági és Monetáris Bizottság

Előadó: Jean-Paul Gauzès

Eljárások jelölései

- * Konzultációs eljárás
leadott szavazatok többsége
- **I. Együtműködési eljárás (első olvasat)
leadott szavazatok többsége
- II. Együtműködési eljárás (második olvasat)
leadott szavazatok többsége a közös álláspont jóváhagyásához; a Parlament összes képviselőjének többsége a közös álláspont elutasításához vagy módosításához
- *** Hozzájárulási eljárás
a Parlament összes képviselőjének többsége, kivéve az EK-Szerződés 105., 107., 161. és 300., valamint az EU-Szerződés 7. cikke alá tartozó esetekben
- ***I. Együtdöntési eljárás (első olvasat)
leadott szavazatok többsége
- II. Együtdöntési eljárás (második olvasat)
leadott szavazatok többsége a közös álláspont jóváhagyásához; a Parlament összes képviselőjének többsége a közös álláspont elutasításához vagy módosításához
- III. Együtdöntési eljárás (harmadik olvasat)
leadott szavazatok többsége az együttes szövegtervezet jóváhagyásához

(Az eljárás típusa a Bizottság által javasolt jogalaptól függ.)

Módosító javaslatok jogalkotási szöveghez

A Parlament módosító javaslataiban a módosított szöveg ***félkövér dőlt betűkkel*** van kiemelve. A *normál dőlt betűs* kiemelés jelzi az illetékes osztályoknak, hogy a jogalkotási szöveg mely részeiben javasolnak javításokat a végleges szöveg kidolgozásának elősegítése érdekében (például nyilvánvaló hibák vagy kihagyások egy adott nyelvi változatban). Az ilyen jellegű javasolt módosításokat egyeztetni kell az érintett osztályokkal.

TARTALOMJEGYZÉK

	oldal
EURÓPAI PARLAMENTI JOGALKOTÁSI ÁLLÁSFOGLALÁS-TERVEZET	5
INDOKOLÁS.....	6
ELJÁRÁS.....	8

EURÓPAI PARLAMENTI JOGALKOTÁSI ÁLLÁSFOGLALÁS-TERVEZET

**az Európai Közösség és Liechtenstein Hercegség között, a megtakarításokból származó kamatjövedelem adóztatásáról szóló, 2003. június 3-i 2003/48/EK tanácsi irányelvben meghatározottakkal egyenértékű intézkedésekről szóló megállapodás aláírásáról szóló tanácsi határozatra irányuló javaslatról
(EB(2004)0569 – C6-0121/2004 – A6-0016(CNS))**

(Konzultációs eljárás)

Az Európai Parlament,

- tekintettel a Tanács határozati javaslatára (COM(2004)0569¹,
 - tekintettel az Európai Közösség és Liechtenstein Hercegség között, a megtakarításokból származó kamatjövedelem adóztatásáról szóló, 2003. június 3-i 2003/48/EK tanácsi irányelvben meghatározottakkal egyenértékű intézkedésekről szóló megállapodás tervezetére,
 - tekintettel az EK-Szerződés 94. cikkére és 300. cikke (2) bekezdésének első albekezdésére,
 - tekintettel az EK-Szerződés 300. cikke (3) bekezdésének első albekezdésére, amelynek megfelelően a Tanács konzultált a Parlamenttel (C6-0121/2004),
 - tekintettel eljárási szabályzata 51. cikkére és 83. cikkének (7) bekezdésére,
 - tekintettel a Gazdasági és Monetáris Bizottság jelentésére (A6-0000/2004),
1. jóváhagyja a megállapodás megkötését;
 2. utasítja elnökét, hogy továbbítsa álláspontját a Tanácshoz, a Bizottsághoz, valamint a tagállamok, illetve Liechtenstein kormányaihoz és parlamentjeihez.

¹ A Hivatalos Lapban még nem tették közzé.

INDOKOLÁS

I – Emlékeztető

Mivel a megtakarításból származó kamatjövedelmekre vonatkozó nemzeti adórendszerek összehangoltsága hiányában a tagállamok egyes lakói egy másik államban kapott kamatok címén kibújhattak a lakóhelyükül szolgáló államnak fizetett adóteher megfizetése alól, olyan irányelvre van szükség, amely orvosolja ezt a káros konkurrenca kialakulásának kedvező helyzetet, hiszen a tőkeáramlás most az abnormálisan alacsony adókkal dolgozó, az Európai Unión kívüli államok felé halad. Az ilyen jövedelmekkel kapcsolatos információ hiánya akadályozza az egységes piac megfelelő működését.

2001. október 16-i határozatával a Tanács felhatalmazta a Bizottságot, hogy tárgyaljon Svájjal, az Amerikai Egyesült Államokkal, Andorrával, Liechtensteinnel, Monacóval és San Marinóval megfelelő megállapodások aláírásáról annak érdekében, hogy ezek az országok a Közösségen belül alkalmazottakkal egyenértékű intézkedéseket tegyenek a megtakarításokból származó kamatjövedelem hathatós adóztatása érdekében.

Azóta a Tanács 2003. június 3-án elfogadta a megtakarításból származó kamatjövedelmek adóztatásáról szóló, 2003/48/EK irányelvet. Az irányelvben rögzített információcsere-rendszer életbe lépését eredetileg 2005. január 1-re tűzték ki.

Három tagállam (Ausztria, Belgium és Luxembourg) feltételeket szabott a banktitok feloldása elé. Sikertelenül próbálták elérni, hogy az átmeneti időszakban az információcsere helyett adót vonjanak le.

A Tanács Svájjal már megkötötte a megtakarításokból származó kamatjövedelem adózására vonatkozó egyezményt. Az egyezmény, akárcsak az Andorra és Liechtensteinre vonatkozók, négy részből áll: adólevonás a jövedelemforrásnál a lakóhelyül szolgáló állammal megosztva, önkéntes információszolgáltatás a jövedelem kedvezményezettje kezdeményezésére, a revízió lezárása, pénzügyi csalás esetén fejlődés tanúsítása az információcsere területén.

Az Andorrával és Liechtensteinnel kötendő megállapodást az aláírás céljával mutatták be a Tanácsnak. Liechtenstein esetében a megállapodást kiegészítő egyezmény kíséri a Liechtensteini Hercegség és az Európai Közösség között. Andorra esetében a megállapodást egyetértési nyilatkozat kíséri, amely egyrészt az Európai Közösségek és tagállamai, másrészt az Andorrai Hercegség között jött létre. A 2003. január 21-i ECOFIN-tanács megállapodásainak megfelelően a két szöveg megerősíti, hogy a Tanács 2003. június 3-i, 2003/48/EK irányelvében előírt átmeneti időszakban az Európai Közösség megbeszéléseket kezdeményez a többi jelentős pénzügyi központtal, hogy azok is a Közösségi intézkedésekkel egyenértékű intézkedéseket fogadjanak el.

A Tanács politikai egyetértését fejezte ki a szöveggel kapcsolatban. Most folyik a konzultációs eljárás az Európai Parlamenttel.

II – Az előadó észrevételei

Az előadó véleménye szerint technikai szempontból kielégítőek a Tanács határozatjavaslata tárgyát képező megállapodások. Jelentős politikai lépésről van szó. Nem javasol tehát módosításokat.

A megállapodások biztosítják, hogy az érintett országok az Európai Unión belül érvényesekkel egyenértékű intézkedéseket fogadjanak el, hogy hatékonyan megadóztathatóak legyenek azok a megtakarításból származó kamatjövedelmek, amelyeket az egyik államban szereztek, de a kedvezményezett egy másik államban él. Ez a rendelkezés lehetővé teszi a hatékony adóztatást, amelyr szükség van a káros adóügyi verseny leküzdéséhez és az egységes piac működésének javításához. E cél elérésének alkalmas eszköze a megállapodásokban rögzített automatikus információcsere az adóhatóságok között.

Fontos, hogy alkalomadtán a harmadik országokkal is megállapodás szülessen. Svájccal befejeződtek a tárgyalások; a San Marinóval és Monacóval folytatott tárgyalások is a végkifejlethez közelednek. Ami az Egyesült Államokat illeti, a tagállamokkal adóügyi kérdésekben ápoltt kétoldalú kapcsolatok jelenlegi rendszere alapján már most is egyenértékű intézkedésekről beszélhetünk.

A megállapodás-sorozat érvénybe lépését eredetileg 2005. január 1-re tűzték ki. A Tanács 2004. július 19-i határozata azonban 2005. július 1-jére tolja ki ezt az időpontot, addigra kell teljesíteni az érvénybe lépés különböző feltételeit. Az időpont tiszteletben tartása rendkívül fontos a rendelkezések egészének megfelelő alkalmazásához.

Érdemes hangsúlyozni, hogy az Andorrai Hercegség már nem szerepel a GAFI (Pénzügyi Akció Munkacsoport a pénzmosás ellen) együttműködést elutasító országokat tartalmazó listáján. Értékeljük a Hercegség erőfeszítéseit az adóügyi átláthatóság megteremtése és a csalás és a pénzmosás elleni küzdelmet elősegítő jogi együttműködés kialakítása érdekében. Ami Liechtensteint illeti, 2001 júniusa óta ő sem szerepel az együttműködést elutasító országok listáján. Azóta a Hercegség sokat fejlődött ezen a téren, különösen a GAFI 40 ajánlását megvalósító adóügyi magatartási kódex alkalmazásával.

Az előadó mindazonáltal úgy véli, hogy Andorrának és Liechtensteinnek – akik gazdagságuk egy részét a pénzügyi szolgáltatások fejlesztésére építették – továbbra is be kell tartaniuk a játékszabályokat és megerősíteni együttműködésüket a pénzmosás ellen.

ELJÁRÁS

Cím	Az Európai Közösség és Liechtenstein Hercegség között, a megtakarításokból származó kamatjövedelem adóztatásáról szóló, 2003. június 3-i 2003/48/EK tanácsi irányelvben meghatározottakkal egyenértékű intézkedésekről szóló megállapodás aláírásáról szóló tanácsi határozatra irányuló javaslat
Hivatkozások	EB(2004)0569 – C6-0121/2004 – 2004/0191(CNS)
Jogalap	EK- Szerződés 300. cikk (3) bekezdés 1. albekezdés
Eljárási Szabályzatra való hivatkozás	51. cikk / 83. cikk (7) bekezdés
Az Európai Parlamenttel folytatott konzultáció dátuma	23.9.2004
Illetékes bizottság Az ülésen való bejelentés dátuma	ECON 13.10.2004
A véleménynyilvánításra felkért bizottság(ok) Az ülésen való bejelentés dátuma	– –
Nem nyilvánított vélemény A határozat dátuma	– –
Megerősített együttműködés Az ülésen való bejelentés dátuma	– –
Előadó(k) A kijelölés dátuma	Jean-Paul Gauzès 13.9.2004
Az előadó(k) helyett	–
Egyszerűsített eljárás A határozat dátuma	– –
Jogalap vizsgálata A JURI véleményének dátuma	– –
A pénzügyi támogatás módosítása A BUDG véleményének dátuma	– –
Konzultáció az Európai Gazdasági és Szociális Bizottsággal Az ülésen hozott határozat dátuma	–
Konzultáció a Régiók Bizottságával Az ülésen hozott határozat dátuma	–
Vizsgálat a bizottságban	7.10.2004
Az elfogadás dátuma	7.10.2004
A zárószavazás eredménye	mellette: 23 ellene: 0 tartózkodás: 0
A zárószavazáson résztvevő képviselők	Pervenche Berès, José Manuel García-Margallo y Marfil, Guntars Krasts, John Purvis, Zsolt László Becsey, 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, Cristóbal Montoro Romero, Alexander Radwan, Antolín Sánchez Presedo
Zárószavazáson résztvevő helyettesek	Katerina Batzeli, Mia De Vits, Harald Ettl, Thomas Mann, Diamanto Manolakou

A zárószavazáson résztvevő helyettes képviselők (168. cikk (2) bekezdés		
Benyújtás dátuma– A6	14.10.2004	A6-0000/2004