

EUROPEES PARLEMENT

2004



2009

Zittingsdocument

DEFINITIEVE VERSIE
A6-0016/2004

14.10.2004

VERSLAG

over het voorstel voor een besluit van de Raad betreffende de sluiting van de Overeenkomst tussen de Europese Gemeenschap en het Vorstendom Liechtenstein waarbij wordt voorzien in maatregelen van gelijke strekking als die welke zijn vervat in Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling
(COM(2004)0569 – C6-0121/2004 – 2004/0191(CNS))

Commissie economische en monetaire zaken

Rapporteur: Jean-Paul Gauzès

Verklaring van de gebruikte tekens

- * Raadplegingsprocedure
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen
- **I Samenwerkingsprocedure (eerste lezing)
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen
- **II Samenwerkingsprocedure (tweede lezing)
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen voor de goedkeuring van het gemeenschappelijk standpunt
Meerderheid van de leden van het Parlement voor de verwerping of amendering van het gemeenschappelijk standpunt
- *** Instemming
Meerderheid van de leden van het Parlement, behalve in de in de artikelen 105, 107, 161 en 300 van het EG-Verdrag en in artikel 7 van het EU-Verdrag bedoelde gevallen
- ***I Medebeslissingsprocedure (eerste lezing)
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen
- ***II Medebeslissingsprocedure (tweede lezing)
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen voor de goedkeuring van het gemeenschappelijk standpunt
Meerderheid van de leden van het Parlement voor de verwerping of amendering van het gemeenschappelijk standpunt
- ***III Medebeslissingsprocedure (derde lezing)
Meerderheid van de uitgebrachte stemmen voor de goedkeuring van de gemeenschappelijke ontwerp tekst

(De aangeduide procedure is gebaseerd op de door de Commissie voorgestelde rechtsgrondslag.)

Amendementen op wetsteksten

Door het Parlement aangebrachte wijzigingen worden in vet cursief aangegeven. De markering in mager cursief is een aanwijzing voor de technische diensten en betreft passages in de wetstekst waarvoor een correctie wordt voorgesteld (bijvoorbeeld aperte fouten of weglatingen in een taalversie). Dergelijke correcties moeten worden goedgekeurd door de betrokken technische diensten.

INHOUD

Blz.

| | |
|---|---|
| ONTWERPWETGEVINGSRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT | 5 |
| TOELICHTING | 6 |
| PROCEDURE | 8 |

ONTWERPWETGEVINGSRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT

**over het voorstel voor een besluit van de Raad betreffende de ondertekening van de Overeenkomst tussen de Europese Gemeenschap en het Vorstendom Liechtenstein waarbij wordt voorzien in maatregelen van gelijke strekking als die welke zijn vervat in Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling (COM(2004)0569 – C6-0121/2004 – 2004/0191(CNS))
(Raadplegingsprocedure)**

Het Europees Parlement,

- gezien het voorstel voor een besluit van de Raad (COM(2004)0569)¹,
 - gezien de ontwerpovereenkomst tussen de Europese Gemeenschap en het Vorstendom Liechtenstein waarbij wordt voorzien in maatregelen van gelijke strekking als die welke zijn vervat in Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling,
 - gelet op artikel 94 en artikel 300, lid 2, eerste alinea van het EG-Verdrag,
 - gelet op artikel 300, lid 3, eerste alinea van het EG-Verdrag, op grond waarvan het Parlement door de Raad is geraadpleegd (C6-0121/2004),
 - gelet op de artikelen 51 en 83, lid 7 van zijn Reglement,
 - gezien het verslag van de Commissie economische en monetaire zaken (A6-0016/2004),
1. hecht zijn goedkeuring aan de sluiting van de overeenkomst;
 2. verzoekt zijn Voorzitter het standpunt van het Parlement te doen toekomen aan de Raad en de Commissie, alsmede aan de regeringen en parlementen van de lidstaten en het Vorstendom Liechtenstein.

¹ Nog niet in het PB gepubliceerd.

TOELICHTING

I - Voorgeschiedenis

Zolang geen sprake is van coördinatie van de nationale stelsels voor de belastingheffing op inkomsten uit spaargelden, kunnen bepaalde bewoners van lidstaten ontsnappen aan elke vorm van belastingheffing in hun woonstaat op rente die zij ontvangen in een andere staat. Om hierin verandering te brengen is besloten een richtlijn op te stellen, want deze situatie leidt tot schadelijke fiscale concurrentie omdat de kapitaalstromen de neiging hebben om naar landen te gaan die geen lid zijn van de Europese Unie en waar de belastingen abnormaal laag zijn. Ook wordt de goede werking van de interne markt verstoord door het niet opgeven van deze inkomsten.

De Raad heeft de Commissie daarom bij besluit van 16 oktober 2001 gemachtigd om met Zwitserland, de Verenigde Staten van Amerika, Andorra, Liechtenstein, Monaco en San-Marino te onderhandelen over overeenkomsten die ervoor moeten zorgen dat deze landen maatregelen nemen die overeenkomen met die welke in de Gemeenschap zullen worden toegepast, zodat inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling belast worden.

De Raad heeft sindsdien op 3 juni 2003 Richtlijn 2003/48/EG betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling aangenomen. Deze richtlijn voorziet in een regeling voor de uitwisseling van informatie, die oorspronkelijk op 1 januari 2005 in werking had moeten treden.

Drie landen (Oostenrijk, België en Luxemburg) hebben echter voorwaarden gesteld aan deze opheffing van het bankgeheim. Zij hebben gedaan gekregen dat er een overgangperiode komt waarin zij een heffing mogen innen in plaats van informatie uit te wisselen.

Met Zwitserland heeft de Raad al een overeenkomst gesloten over de belastingheffing op inkomsten uit spaargelden. Deze overeenkomst bestaat, net als de overeenkomsten met Andorra en Liechtenstein, uit vier punten: een bronbelasting die wordt gedeeld met de woonstaat, vrijwillige verstrekking van gegevens op initiatief van de ontvanger van de inkomsten, onderlinge toetsing en meer informatie-uitwisseling in het geval van belastingfraude.

De overeenkomsten met Andorra en Liechtenstein worden thans met het oog op de ondertekening en sluiting ervan aan de Raad voorgelegd. Bij de overeenkomst met Liechtenstein gaat een Memorandum van Overeenstemming tussen de Europese Gemeenschap en haar lidstaten enerzijds en het Vorstendom Liechtenstein anderzijds. Aan de overeenkomst met Andorra is een bijbehorende gezamenlijke intentieverklaring van de Europese Gemeenschap en haar lidstaten enerzijds en het Vorstendom Andorra anderzijds gehecht. Overeenkomstig de conclusies van de Raad Economische en Financiële Zaken van 21 januari 2003 wordt in deze twee teksten bevestigd dat de Europese Gemeenschap, tijdens de overgangperiode waarin bij Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 wordt voorzien, besprekingen opent met andere belangrijke financiële centra om ertoe bij te dragen dat in deze rechtsgebieden maatregelen van gelijke strekking worden aangenomen als die welke door de Gemeenschap worden toegepast.

De Raad heeft zijn politieke goedkeuring aan de tekst gegeven. Het Europees Parlement wordt nu gevraagd advies uit te brengen.

II - Opmerkingen van de rapporteur

De rapporteur is van mening dat de onderhavige overeenkomsten technisch gezien bevredigend zijn. Bovendien betreft het een belangrijke politieke stap. De rapporteur stelt dan ook geen amendementen voor.

De overeenkomsten zullen ertoe leiden dat de betrokken landen maatregelen zullen nemen van dezelfde strekking als die welke binnen de Europese Unie worden toegepast om inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling in een staat die bestemd zijn voor in een andere staat woonachtige ontvangers, te belasten. Belastingheffing is op deze manier verzekerd, zodat schadelijke belastingconcurrentie wordt bestreden en de werking van de interne markt wordt verbeterd. Om dit doel te bereiken is de geplande automatische uitwisseling van informatie tussen de belastingdiensten een geschikt middel.

Hiertoe moeten ook de onderhandelingen met derde landen tijdig afgerond worden. De onderhandelingen met Zwitserland zijn reeds afgesloten. Voor de onderhandelingen met San Marino en Monaco zal dit binnenkort het geval zijn. Ten aanzien van de Verenigde Staten kan gezien de bilaterale betrekkingen van dit land met de lidstaten op fiscaal gebied gezegd worden dat er nu reeds maatregelen van gelijke strekking bestaan.

Het was oorspronkelijk de bedoeling dat deze overeenkomsten op 1 januari 2005 in werking zouden treden. Bij besluit van de Raad van 19 juli 2004 is de inwerkingtreding echter uitgesteld tot 1 juli 2005, als aan de diverse voorwaarden voor inwerkingtreding voldaan moet zijn. Het is belangrijk dat men zich aan deze datum houdt, opdat de regeling in haar geheel correct toegepast kan worden.

Er zij op gewezen dat het Vorstendom Andorra niet op de lijst van niet-coöperatieve landen staat die de financiële Task Force betreffende het witwassen van zwart geld regelmatig publiceert. We hebben waardering voor de inspanningen van dit Vorstendom om te zorgen voor fiscale transparantie en daadwerkelijke gerechtelijke samenwerking ter bestrijding van fraude en het witwassen van geld. Liechtenstein staat sinds juni 2001 niet meer op de lijst van niet-coöperatieve landen. Sindsdien heeft dit Vorstendom nog flinke vorderingen gemaakt op dit gebied, met name door een fiscale gedragscode toe te passen die beantwoordt aan de 40 aanbevelingen van de financiële Task Force.

Niettemin is uw rapporteur van mening dat zowel Andorra als Liechtenstein, die ervoor hebben gekozen om hun welvaart deels te bouwen op de ontwikkeling van de financiële dienstverlening, de spelregels moeten blijven naleven en moeten blijven medewerken aan de bestrijding van het witwassen van geld.

PROCEDURE

| | |
|--|---|
| Titel | Voorstel voor een besluit van de Raad betreffende de ondertekening van de Overeenkomst tussen de Europese Gemeenschap en het Vorstendom Liechtenstein waarbij wordt voorzien in maatregelen van gelijke strekking als die welke zijn vervat in Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, |
| Document- en procedurenummers | COM(2004)0569 – C6-0121/2004 – 2004/0191(CNS) |
| Rechtsgrondslag | art. 300, lid 3, eerste alinea EG |
| Reglementsartikel(en) | art. 51 en art. 83, lid 7 |
| Datum raadpleging EP | 23.9.2004 |
| Commissie ten principale Datum bekendmaking | ECON 13.10.2004 |
| Medeadviserende commissie(s) Datum bekendmaking | – – |
| Geen advies Datum besluit | – – |
| Nauwere samenwerking Datum bekendmaking | – – |
| Rapporteur(s) Datum benoeming | Jean-Paul Gauzès 13.9.2004 |
| Vervangen rapporteur(s) | – |
| Vereenvoudigde procedure Datum besluit | – – |
| Betwisting rechtsgrondslag Datum JURI-advies | – – |
| Wijziging financiële voorzieningen Datum BUDG-advies | – – |
| Raadpleging Europees Economisch en Sociaal Comité Datum EP-besluit | – |
| Raadpleging Comité van de Regio's Datum EP-besluit | – |
| Behandeling in de commissie | 7.10.2004 |
| Datum goedkeuring | 7.10.2004 |
| Uitslag eindstemming | voor: 23 tegen: 0 onthoudingen: 0 |
| Bij de eindstemming aanwezige leden | 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, Cristóbal Ricardo Montoro Romero, Alexander Radwan, Antolín Sánchez Presedo |
| Bij de eindstemming aanwezige vaste plaatsvervangers | Katerina Batzeli, Mia De Vits, Harald Ettl, Thomas Mann, Diamanto Manolakou |
| Bij de eindstemming aanwezige plaatsvervangers (art. 178, lid 2) | |

| | | |
|-----------------------------|------------|--------------|
| Datum indiening – A6 | 14.10.2004 | A6-0016/2004 |
|-----------------------------|------------|--------------|