

EUROOPA PARLAMENT

2004



2009

Istungidokument

LÕPLIK
A6-0017/2004

14.10.2004

RAPORT

nõukogu otsuse ettepaneku kohta sõlmida kokkulepe Euroopa Ühenduse ja Andorra Vürstiriigi vahel, millega kehtestatakse nõukogu 3. juuni 2003. aasta direktiiviga 2003/48/EÜ võrdsed meetmed hoiuste intresside maksustamiseks (KOM(2004)0564 – C6-0120/2004 – 2004/0192(CNS))

Majandus- ja rahanduskomisjon

Raportöör: Jean-Paul Gauzès

Kasutatud tähised

- * nõuandemenetlus *häälteenamus*
- **I koostöömenetlus (esimene lugemine) *häälteenamus*
- **II koostöömenetlus (teine lugemine) *häälteenamus ühise seisukoha heakskiitmiseks, parlamendi koosseisu enamus ühise seisukoha tagasilükkamiseks või muutmiseks*
- *** nõusolekumenetlus *parlamendi koosseisu enamus v.a EÜ asutamislepingu artiklites 105, 107, 161 ja 300 ja ELi lepingu artiklis 7 toodud juhtudel*
- ***I kaasotsustamismenetlus (esimene lugemine) *häälteenamus*
- ***II kaasotsustamismenetlus (teine lugemine) *häälteenamus ühise seisukoha heakskiitmiseks, parlamendi koosseisu enamus ühise seisukoha tagasilükkamiseks või muutmiseks*
- ***III kaasotsustamismenetlus (kolmas lugemine) *häälteenamus ühise seisukoha heakskiitmiseks*

(Antud menetlus põhineb Euroopa Komisjoni poolt ette pandud õiguslikul alusel.)

Õigusloomega seotud tekstide kohta esitatud muudatusettepanekud

Parlamendi muudatusettepanekutes tõstetakse muudetud tekst esile ***paksus kaldkirjas***. Tavalises kaldkirjas märgistus on mõeldud tehnilistele osakondadele ja tähistab neid õigusakti osi, mille kohta on tehtud parandusettepanek lõpliku teksti vormistamiseks (nt ilmselgelt valed või puuduvad lõigud mõnes tõlkeversioonis). Selliste parandusettepanekute puhul tuleb saada vastavate tehniliste osakondade nõusolek.

SISUKORD

lehekülg

EUROOPA PARLAMENDI ÕIGUSLOOMEGA SEOTUD RESOLUTSIOONI PROJEKT .	5
SELGITUSKIRI.....	6
MENETLUS.....	8

EUROOPA PARLAMENDI ÕIGUSLOOMEGA SEOTUD RESOLUTSIOONI PROJEKT

**nõukogu otsuse ettepaneku kohta sõlmida kokkulepe Euroopa Ühenduse ja Andorra Vürstiriigi vahel, millega kehtestatakse nõukogu 3. juuni 2003. aasta direktiiviga 2003/48/EÜ võrdsed meetmed hoiuste intresside maksustamiseks
(KOM(2004)0564– C6-0120/2004 – 2004/0192(CNS))**

(Nõuandemenetlus)

Euroopa Parlament,

- võttes arvesse nõukogu otsuse ettepanekut (KOM(2004)0564)¹;
 - võttes arvesse kokkuleppe projekti Euroopa Ühenduse ja Andorra Vürstiriigi vahel, millega kehtestatakse nõukogu 3. juuni 2003. aasta direktiiviga 2003/48/EÜ võrdsed meetmed hoiuste intresside maksustamiseks;
 - võttes arvesse EÜ asutamislepingu artiklit 94 ja artikli 300 lõike 2 esimest alalõiku;
 - võttes arvesse EÜ asutamislepingu artikli 300 lõike 3 esimest alalõiku, mille alusel nõukogu konsulteeris parlamendiga (C6-0120/2004);
 - võttes arvesse kodukorra artiklit 51 ja artikli 83 lõiget 7;
 - võttes arvesse majandus- ja rahanduskomisjoni raportit (A6-0017/2004);
1. kiidab lepingu sõlmimise heaks;
 2. teeb parlamendi presidendile ülesandeks edastada parlamendi seisukoht nõukogule ja Euroopa Komisjonile ning liikmesriikide ja Andorra Vürstiriigi valitsustele ja parlamentidele.

¹ ELTs seni avaldamata

SELGITUSKIRI

I - Meeldetuletus

Nentides, et hoiuste intresside riiklike maksustamissüsteemide koordineerimise puudumisel võivad liikmesriikide elanikud mitte tasuda makse mõnest teisest riigist saadavate intresside eest nende elukohariigis, otsustati koostada direktiiv, mis parandaks mainitud olukorda ja aitaks vältida sellest tulenevat ebatervet maksualast konkurentsi, sest kapitalivood kalduvad liikuma riikidesse, mis ei ole Euroopa Liidu liikmed ja mille maksumäärad on ebanormaalselt madalad. Teabe puudumine mainitud sissetulekute kohta takistab ka ühtse Euroopa turu tõhusat toimimist.

Sellest tulenevalt annab nõukogu oma 16. oktoobri 2001. aasta otsusega Euroopa Komisjonile loa pidada läbirääkimisi Šveitsiga, Ameerika Ühendriikidega, Andorraga, Liechtensteiniga, Monacoga ja San Marinoga vastavate kokkulepete sõlmimiseks, eesmärgiga kindlustada, et mainitud riigid võtaksid ühenduses kehtivatele meetmetele vastavaid meetmeid, et tagada hoiuste intressidest tulenevate sissetulekute tegelik maksustamine.

3. juunil 2003. aastal võttis nõukogu vastu direktiivi 2003/48/EÜ hoiuste intresside maksustamise kohta. Direktiiv näeb ette informatsiooni vahetamissüsteemi loomise, mille käivitamine oli algselt määratud 1. jaanuariks 2005.

Kolm liikmesriiki (Austria, Belgia ja Luksemburg) on mainitud pangasaladuse kaotamise suhtes esitanud tingimusi. Nad on saavutanud üleminekuperioodi kehtestamise, mille jooksul on neil õigus kehtestada informatsiooni vahetamise asemel teatud maks.

Nõukogu on juba sõlminud hoiuste intresside maksustamise kokkuleppe Šveitsiga. Mainitud kokkulepe, mis on sarnane Andorraga ja Liechtensteiniga sõlmitavate kokkulepetega, koosneb neljast osast: saadud tulu maksustamine lähtekohas ja maksu jagamine elukohariigiga, informatsiooni vabatahtlik edastamine sissetulekute saaja nõudmisel, läbivaatamise klausel, edu saavutamine informatsiooni vahetamisel maksupettuste korral.

Kokkulepped Andorraga ja Liechtensteiniga on nõukogule sõlmimiseks esitatud. Liechtensteini puhul on kokkuleppele lisatud Liechtensteini Vürstiriigi ja Euroopa Ühenduse vaheline lisakokkuleppe protokoll. Kokkuleppele Andorraga on lisatud ühiste kavatsuste deklaratsioon, mille üheks pooleks on Euroopa Ühendus ja liikmesriigid ning teiseks pooleks Andorra Vürstiriik. Vastavalt ECOFINi nõukogu 21. jaanuari 2003. aasta järeldustele kinnitavad mõlemad tekstid, et nõukogu 3. juuni 2003. aasta direktiiviga ettenähtud üleminekuperioodi ajal alustab Euroopa Ühendus läbirääkimisi teiste oluliste finantskeskustega, et ka need võtaksid ühenduses kohaldatavatele meetmetele vastavaid meetmeid.

Nõukogu on teksti kohta andnud poliitilise nõusoleku. Käimas on konsultatsioon Euroopa Parlamendiga.

II - Raportööri tähelepanekud

Raportöör on arvamisel, et nõukogu otsuse ettepanekule vastavad kokkulepped on tehnilisel tasandil rahuldavad. Lisaks sellele on tegemist olulise sammuga poliitilisel tasandil. Seega ei tee raportöör muudatusettepanekuid.

Lepingute eesmärk on tagada, et vastavad riigid kohaldaksid Euroopa Liidu meetmetele vastavaid meetmeid mõnes teises riigis elavatele hoiuste omanikele hoiuste asukohariigis makstavate hoiuste intresside tõhusamaks maksustamiseks. Mainitud meede võimaldab tõhusat maksustamist, mis on vajalik ebaterve maksualase konkurentsi vastu võitlemiseks ja ühtse Euroopa turu toimimise parandamiseks. Tekstides ettenähtud automaatne informatsiooni vahetamine maksuametite vahel on sobiv vahend mainitud eesmärgini jõudmiseks.

Oluline on, et kolmandate riikidega peetavad läbirääkimised lõpetatakse õigeaegselt. Šveitsiga peetavad läbirääkimised on lõpetatud; San Marinoga ja Monacoga peetavad läbirääkimised jõuavad peatselt lõpuni. Mis puutub Ameerika Ühendriikidesse, siis võib liikmesriikide kahepoolsetest maksualastest suhetest lähtuvalt järeldada, et vastavad meetmed kehtivad juba praegu.

Mainitud kokkulepete seeria jõustumine oli algselt kavandatud 1. jaanuariks 2005. Kuid vastavalt nõukogu 19. juuli 2004. aasta otsusele lükati tähtaeg edasi 1. juulini 2005, kusjuures erinevad rakendamistingimused peavad selleks ajaks olema täidetud. Kõikide sätete heades tingimustes rakendamiseks on oluline, et nimetatud kuupäevast peetakse kinni.

Tuleb rõhutada, et Andorra Vürstiriik ei ole enam FATFi (Rahapesuvastase töökonna) korrapäraselt avaldatud koostööd mittetegevate riikide nimekirjas. Me hindame Vürstiriigi pingutusi kehtestada maksualane läbipaistvus ja tõeline õiguslane koostöö, mis võimaldab võidelda pettuste ja rahapesu vastu. Mis puudutab Liechtensteini, ei ole mainitud riik enam koostööd mittetegevate riikide nimekirjas alates 2001. aasta juunist. Sellest ajast peale on Vürstiriik mainitud valdkonnas veelgi arenenud, eelkõige kehtestades maksualase tegevuseeskirja, millega rakendatakse FATFi 40 soovitusi.

Raportöör on siiski arvamisel, et nii Andorra kui Liechtenstein, kes on soovinud osa oma heaolust rajada finantsteenuste arendamisele, peavad jätkuvalt järgima mängureegleid ja suurendama rahapesuvastast koostööd.

MENETLUS

Pealkiri	Nõukogu otsuse ettepanek sõlmida kokkulepe Euroopa Ühenduse ja Andorra Vürstiriigi vahel, millega kehtestatakse võrdsed meetmed nõukogu direktiiviga 2003/48/EÜ hoiuste intresside maksustamise kohta
Viited	KOM(2004)0564 – C6-0120/2004 – 2004/0192(CNS)
Õiguslik alus	EÜ art 300 lg 3 esimene alalõik
Menetlusalus	art 51 ja art 83 lg 7
EPga konsulteerimise kuupäev	23.9.2004
Vastutav komisjon istungil teadaandmise kuupäev	ECON 13.10.2004
Nõuandev komisjon/nõuandvad komisjonid istungil teadaandmise kuupäev	– –
Arvamuse esitamisest loobumine Otsuse kuupäev	– –
Tõhustatud koostöö istungil teadaandmise kuupäev	– –
Raportöör: nimetamise kuupäev	Jean-Paul Gauzès 13.9.2004
Aseraportöör:	–
Lihtsustatud menetlus Otsuse kuupäev	– –
Õigusliku aluse vaidlustamine JURI arvamuse kuupäev	– –
Rahaeraldise määra muutmine BUDG arvamuse kuupäev	– –
Konsulteerimine Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomiteega istungil otsuse tegemise kuupäev	–
Konsulteerimine regioonide komiteega istungil otsuse tegemise kuupäev	–
Arutamine komisjonis	7.10.2004
Vastuvõtmise kuupäev	7.10.2004
Lõpphääletuse tulemused	poolt: 23 vastu: 0 erapooletuid: 0
Lõpphääletuse ajal kohal olnud liikmed	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
Lõpphääletuse ajal kohal olnud asendusliikmed	Katerina Batzeli, Mia De Vits, Harald Ettl, Thomas Mann, Diamanto Manolakou
Lõpphääletuse ajal kohal olnud asendusliikmed (art 178 lg 2)	

Esitamise kuupäev – A6	14.10.2004	A6-0017/2004
------------------------	------------	--------------