

POZMĚŇOVACÍ NÁVRHY 001-055

které předložil Hospodářský a měnový výbor

Zpráva**Anni Podimata****A7-0230/2013**

Provádění posílené spolupráce v oblasti daně z finančních transakcí

Návrh směrnice (COM(2013)0071 – C7-0049/2013 – 2013/0045(CNS))

Pozměňovací návrh 1**Návrh směrnice****Bod odůvodnění 1***Znění navržené Komisí*

(1) V roce 2011 Komise konstatovala, že na všech úrovních probíhá diskuse o doplňujícím zdanění finančního sektoru. Tato diskuse pramení z přání, aby se finanční sektor spravedlivě a podstatně podílel na nákladech krize a aby byl do budoucna zdaněn spravedlivě ve srovnání s jinými sektory, aby finanční instituce ztratily motivaci k nadměrně rizikovým činnostem, aby se doplnila regulační opatření zaměřená na předcházení budoucím krizím a aby se vytvořily dodatečné příjmy pro veřejné rozpočty nebo pro účely zvláštních politik.

Pozměňovací návrh

(1) V roce 2011 Komise konstatovala, že na všech úrovních probíhá diskuse o doplňujícím zdanění finančního sektoru. Tato diskuse pramení z přání, aby se finanční sektor spravedlivě a podstatně podílel na nákladech krize a aby byl do budoucna zdaněn spravedlivě ve srovnání s jinými sektory, aby finanční instituce ztratily motivaci k nadměrně rizikovým činnostem, aby se doplnila regulační opatření zaměřená na předcházení budoucím krizím **a na omezení spekulací** a aby se vytvořily dodatečné příjmy pro veřejné rozpočty, **mimo jiné jakožto příspěvek k fiskální konsolidaci**, nebo pro účely zvláštních politik **ve prospěch udržitelnosti a stimulace růstu, vzdělávání a zaměstnanosti, především zaměstnanosti mládeže. Zavedení daně z finančních transakcí se tak jeví jako konstruktivní řešení umožňující rozdělování a řízení, neboť vhodně doplňuje stávající reformní**

iniciativy v oblasti regulace.

Pozměňovací návrh 2

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 1 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(1a) Podle závěrů Evropské rady ze dne 8. února 2013 týkajících se víceletého finančního rámce na období 2014–2020 by měla být část příjmů z daně z finančních transakcí přidělena rozpočtu Unie jakožto skutečný vlastní zdroj. Příjmy z daně z finančních transakcí je možné v rámci postupu posílené spolupráce využít jako vlastní zdroje Unie pouze tehdy, pokud o stejnou částku budou sníženy vnitrostátní příspěvky zúčastněných členských států do rozpočtu Unie a pokud se zabrání nepoměrně vysokým příspěvkům zúčastněných členských států v porovnání s členskými státy, které se této iniciativy neúčastní. Jakmile bude daň z finančních transakcí zavedena na úrovni Unie, veškeré vlastní prostředky získané z této daně nebo jejich část by měla být přidána k vnitrostátním příspěvkům členských států s cílem získat nové zdroje financování pro evropské investice, aniž by byly sníženy vnitrostátní příspěvky zúčastněných členských států do rozpočtu Unie.

Pozměňovací návrh 3

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 1 b (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(1b) Komise by měla před zavedením daně z finančních transakcí prokázat, že posílená spolupráce nenaruší vnitřní trh ani hospodářskou, sociální a územní soudržnost. Měla by rovněž doložit, že posílená spolupráce nepovede k vytváření

překážek ani k diskriminaci v obchodu mezi členskými státy, ani mezi nimi nenaruší hospodářskou soutěž. Komise by měla předložit novou důkladnou analýzu a posouzení důsledků, které by z návrhu na zavedení společné daně z finančních transakcí plynuly pro zúčastněné i nezúčastněné členské státy a pro jednotný trh jako celek.

Pozměňovací návrh 4

Návrh směrnice Bod odůvodnění 2 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(2a) Daň z finančních transakcí svůj účel skutečně splní jen v případě, že bude zavedena na celém světě. Posílená spolupráce 11 členských států proto představuje pouze první krok k zavedení daně z finančních transakcí na úrovni Unie a nakonec i celosvětově. Unie bude neustále prosazovat celosvětové zavedení daně z finančních transakcí a domáhat se zařazení této otázky na program summitů zemí G20 a G8.

Odůvodnění

EP ve svém postoji ze dne 23. května 2012 a ve svém usnesení ze dne 12. prosince 2012 uvedl, že daň z finančních transakcí splní svůj účel pouze tehdy, bude-li zavedena na světové úrovni. Unie proto musí usilovat o to, aby tato otázka byla projednána a vyřešena v rámci skupiny G20.

Pozměňovací návrh 5

Návrh směrnice Bod odůvodnění 3

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(3) Za účelem předcházení narušení hospodářské soutěže v důsledku opatření jednostranně přijatých zúčastněnými členskými státy, s ohledem na krajně vysokou mobilitu většiny relevantních finančních transakcí, a tedy za účelem

(3) Několik z 11 zúčastněných členských států již stanovilo nějakou formu daně z finančních transakcí nebo na tom pracuje. Za účelem předcházení narušení hospodářské soutěže v důsledku opatření jednostranně přijatých zúčastněnými

zajištění řádného fungování vnitřního trhu je důležité, aby byly základní rysy daně z finančních transakcí v zúčastněných členských státech harmonizovány na úrovni Unie. Je proto třeba zabránit situacím vybízejícím k daňové arbitráži mezi zúčastněnými členskými státy a narušení rozdělení mezi finanční trhy v dotyčných státech a zároveň možnostem dvojího nebo nulového zdanění.

členskými státy, s ohledem na krajně vysokou mobilitu většiny relevantních finančních transakcí, a tedy za účelem zajištění řádného fungování vnitřního trhu je důležité, aby byly základní rysy daně z finančních transakcí v zúčastněných členských státech harmonizovány na úrovni Unie. Je proto třeba zabránit situacím vybízejícím k daňové arbitráži mezi zúčastněnými členskými státy a narušení rozdělení mezi finanční trhy v dotyčných státech a zároveň možnostem dvojího nebo nulového zdanění.

Pozměňovací návrh 6

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 3 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(3a) V souvislosti s výrazným pokrokem s regulací evropského finančního trhu, který přineslo např. nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky², směrnice 2013/36/EU a tato směrnice, by zúčastněné členské státy, které kvůli nedávné finanční krizi zavedly odvody bank, měly přezkoumat, zda jsou tyto daně nezbytné a slučitelné s pravidly a cíli právních předpisů Unie a jednotného trhu.

² Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1.

Pozměňovací návrh 7

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 3 b (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(3b) Harmonizace daně z finančních

transakcí mezi zúčastněnými členskými státy by neměla vést k extraterritoriálnímu zdanění, které by narušilo potenciální daňový základ nezúčastněných členských států.

Odůvodnění

Extraterritoriální zdanění rozšiřuje dopady daně za státní hranice zemí, které tuto daň uplatňují. Jde o formu agresivní daňové soutěže, která je obvykle považována za neoprávněnou a škodlivou. Žádná země by neměla zasahovat do daňových práv jiných zemí.

Pozměňovací návrh 8

Návrh směrnice Bod odůvodnění 4

Znění navržené Komisí

(4) Za účelem lepšího fungování vnitřního trhu, zejména zabránění narušení trhu mezi zúčastněnými členskými státy **je třeba, aby se** daň z finančních transakcí **vztahovala** na široce pojatý okruh finančních institucí a transakcí, na obchodování s širokou škálou finančních nástrojů, včetně strukturovaných produktů, a to jak v rámci organizovaných trhů, tak i „mimoburzovních“, jakož i na uzavírání všech derivátových smluv a podstatné změny daných operací.

Pozměňovací návrh

(4) Za účelem lepšího fungování vnitřního trhu, zejména zabránění narušení trhu mezi zúčastněnými členskými státy, **omezení možnosti daňových podvodů, daňových úniků a agresivního daňového plánování, možného přemístění rizika a regulatorní arbitráže, by se** daň z finančních transakcí **měla vztahovat** na široce pojatý okruh finančních institucí a transakcí, na obchodování se širokou škálou finančních nástrojů, včetně strukturovaných produktů, a to jak v rámci organizovaných trhů, tak i „mimoburzovních“, jakož i na uzavírání všech derivátových smluv, **včetně rozdílových smluv, měnových spotů na devizových trzích a spekulativních forwardových operací**, a podstatné změny daných operací.

Odůvodnění

Z ekonomického hlediska zůstává výjimka pro spotové měnové transakce vzhledem ke každodennímu objemu devizových transakcí na spotovém trhu, který v roce 2010 dosáhl 1,5 bilionu USD, diskutabilní. To představuje jednu třetinu celkového denního objemu měnových operací, tj. 4 miliardy USD. Rostoucí význam vysokofrekvenčního obchodování, zejména na spotovém trhu, je jedním z důvodů vyššího objemu transakcí od té doby, kdy se začala projevovat krize.

Pozměňovací návrh 9

Návrh směrnice Bod odůvodnění 8

Znění navržené Komisí

(8) S výjimkou uzavírání nebo podstatné změny derivátových smluv by obchody na primárních trzích a transakce, jež provádějí občané a podniky, jako je uzavírání pojišťovacích smluv, hypoteční úvěry, spotřebitelské úvěry nebo platební služby, měly být z rozsahu platnosti daně z finančních transakcí vyloučeny, aby se nenarušovalo získávání kapitálu společností a států a zamezilo se dopadu na domácnosti.

Pozměňovací návrh

(8) S výjimkou uzavírání nebo podstatné změny derivátových smluv by obchody na primárních trzích a transakce, jež provádějí občané a podniky, jako je uzavírání pojišťovacích smluv, hypoteční úvěry, spotřebitelské úvěry nebo platební služby, měly být z rozsahu platnosti daně z finančních transakcí vyloučeny, aby se nenarušovalo získávání kapitálu společností a států a zamezilo se ***nepříznivému*** dopadu na domácnosti ***a reálnou ekonomiku***.

Pozměňovací návrh 10

Návrh směrnice Bod odůvodnění 13 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(13a) S cílem posílit postavení regulovaných trhů a zejména obchodování na burze, které je na rozdíl od obchodování mimo burzu přísněji regulováno a kontrolováno a probíhá transparentněji, by členské státy měly na mimoburzovní operace uplatňovat vyšší daňové sazby. Takto umožní přesunout obchodování z trhů s malou nebo žádnou regulací na regulované trhy. Vyšší sazby by neměly být uplatňovány na finanční transakce OTC derivátů vzhledem k tomu, že objektivně snižují rizika, a slouží tak reálné ekonomice.

Odůvodnění

EP již ve svém postoji ze dne 23. května 2012 uvedl, že obchodování na burze by mělo být oproti neregulovanému, nekontrolovanému a méně transparentnímu obchodování mimo burzu (OTC) posíleno. Mimoburzovní operace by proto měly podléhat vyšší daňové sazbě. Tato vyšší sazba by se neměla vztahovat na OTC deriváty, které slouží reálné ekonomice.

Pozměňovací návrh 11

Návrh směrnice Bod odůvodnění 15 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(15a) Nefinanční podniky provádí na finančních trzích významné transakce s cílem snížit rizika, která přímo souvisejí s jejich obchodní činností. Pokud tyto subjekty provádí takové transakce, neměla by se na ně daň z finančních transakcí vztahovat. Pokud však nefinanční podniky provádí spekulativní transakce, jež nesouvisejí se snížením rizika spojeného s jejich obchodní činností, měly by být chápány jako finanční instituce a podléhat dani z finančních transakcí.

Pozměňovací návrh 12

Návrh směrnice Bod odůvodnění 15 b (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(15b) Má-li se z vyhýbání daňové povinnosti stát nákladná záležitost s nízkými zisky a má-li se zajistit lepší prosazování předpisů, měly by být zásada rezidence a zásada místa emise doplněny o „zásadu převodu právního titulu“.

Pozměňovací návrh 13

Návrh směrnice Bod odůvodnění 15 c (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(15c) Komise by případně měla v zájmu snazšího výběru daně z finančních transakcí zahájit jednání se třetími zeměmi. Komise by měla rovněž revidovat svou definici nespolupracujících jurisdikcí a příslušným způsobem aktualizovat svůj akční plán boje proti

*daňovým podvodům, daňovým únikům
a agresivnímu daňovému plánování.*

Pozměňovací návrh 14

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 16

Znění navržené Komisí

(16) V zájmu dosažení harmonizace společné daně z finančních transakcí by minimální daňové sazby měly být stanoveny na dostatečně vysoké úrovni. Zároveň musejí být dostatečně nízké, aby se minimalizovala rizika přemíst'ování.

Pozměňovací návrh

vypouští se

Odůvodnění

Platné sazby by měly být jednotné, aby se zamezilo narušení společného systému daně z finančních transakcí v rámci posílené spolupráce.

Pozměňovací návrh 15

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 19

Znění navržené Komisí

(19) Zúčastněné členské státy by měly mít povinnost přijmout vhodná opatření, která by předcházela daňovým podvodům a únikům.

Pozměňovací návrh

(19) Zúčastněné členské státy by měly být povinny přijmout vhodná opatření, která by předcházela daňovým podvodům, daňovým únikům a agresivnímu daňovému plánování, např. substitucím.

Pozměňovací návrh 16

Návrh směrnice

Bod odůvodnění 19 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(19a) Komise by měla zřídit odbornou pracovní skupinu (Výbor pro daň z finančních transakcí), která by se měla skládat ze zástupců všech členských států EU, Komise, Evropské centrální banky

(ECB) a evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy (ESMA)) a jejímž úkolem by bylo posuzovat, zda je tato směrnice prováděna účinně, zamezovat daňovým podvodům, daňovým únikům a agresivnímu daňovému plánování a chránit integritu jednotného trhu. Výbor pro daň z finančních transakcí by měl dohlížet na finanční transakce s cílem odhalovat případy zneužívání podle článku 14, navrhnout řádná protiopatření a případně koordinovat provádění těchto protiopatření na vnitrostátní úrovni. Výbor by měl v plné míře využívat právní předpisy Unie v oblasti zdanění a finančních služeb a nástroje pro spolupráci v daňových záležitostech, které vytvořily mezinárodní organizace, včetně OECD a Rady Evropy. Zástupci zúčastněných členských států by měli mít případně možnost vytvářet podskupiny, které se budou zabývat otázkami spojenými s výběrem daně z finančních transakcí, jež se netýkají nezúčastněných zemí.

Pozměňovací návrh 17

**Návrh směrnice
Bod odůvodnění 19 b (nový)**

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

(19b) Členské státy jsou podle směrnice 2011/16/EU povinny ke správní spolupráci v oblasti daní a ke vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z daní, poplatků, cel a jiných opatření podle směrnice 2010/24/EU.

Pozměňovací návrh 18

**Návrh směrnice
Bod odůvodnění 21**

Znění navržené Komisí

(21) S cílem umožnit přijetí podrobnějších pravidel v některých technických oblastech týkajících se povinností registrace, účetnictví, vykazování a jiných povinností, které mají zajistit, že daň z finančních transakcí bude daňovým úřadům skutečně uhrazena, i jejich případnou včasnou úpravu by měla být na Komisi v souladu s článkem 290 Smlouvy o fungování Evropské unie přenesena pravomoc přijímat akty, pokud jde o stanovení opatření nezbytných pro tyto účely. Zejména je důležité, aby Komise během přípravné práce uskutečnila vhodné konzultace, a to včetně konzultací na odborné úrovni. Při přípravě a vypracovávání aktů v přenesené pravomoci by Komise měla zajistit, aby byly příslušné dokumenty včas a vhodným způsobem předány Radě.

Pozměňovací návrh

(21) S cílem umožnit přijetí podrobnějších pravidel v některých technických oblastech týkajících se povinností registrace, účetnictví, vykazování a jiných povinností, které mají zajistit, že daň z finančních transakcí bude daňovým úřadům skutečně uhrazena, i jejich případnou včasnou úpravu by měla být na Komisi v souladu s článkem 290 Smlouvy o fungování Evropské unie přenesena pravomoc přijímat akty, pokud jde o stanovení opatření nezbytných pro tyto účely. Zejména je důležité, aby Komise během přípravné práce uskutečnila vhodné konzultace, a to včetně konzultací na odborné úrovni. Při přípravě a vypracovávání aktů v přenesené pravomoci by Komise měla zajistit, aby byly příslušné dokumenty **souběžně**, včas a vhodným způsobem předány **Evropskému parlamentu a** Radě.

Odůvodnění

Tento pozměňovací návrh znovu uvádí výsadní právo Parlamentu v souladu s článkem 290 SFEU a standardním bodem odůvodnění ve společné dohodě o aktech v přenesené pravomoci.

Pozměňovací návrh 19

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 1 – bod 2 – písm. c

Znění navržené Komisí

c) uzavření derivátových smluv před vzájemným započtením nebo vypořádáním;

Pozměňovací návrh

c) uzavření derivátových smluv, **včetně rozdílových smluv a spekulativních forwardových transakcí**, před vzájemným započtením nebo vypořádáním;

Pozměňovací návrh 20

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 1 – bod 2 – písm. c a (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

ca) měnové spoty na devizových trzích;

Pozměňovací návrh 21

Návrh směrnice

Article 2 – paragraph 1 – point 2 – point e

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

e) dohoda o zpětném odkupu, dohoda o zpětném odprodeji, dohoda o půjčkách a výpůjčkách cenných papírů;

e) dohoda o zpětném odkupu, dohoda o zpětném odprodeji, dohoda o půjčkách a výpůjčkách cenných papírů, **včetně zrušených příkazů v rámci vysokofrekvenčního obchodování;**

Pozměňovací návrh 22

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 1 – bod 3 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

3a) „státním emitentem“ se rozumí státní emitent podle definice v čl. 2 odst. 1 písm. d) nařízení (EU) č. 236/2012;

Pozměňovací návrh 23

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 1 – bod 3 b (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

3b) „státním dluhopisem“ se rozumí státní dluhopis podle definice v čl. 2 odst. 1 písm. f) nařízení (EU) č. 236/2012;

Pozměňovací návrh 24

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 1 – bod 7 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

7a) „trhem pro růst malých a středních podniků“ se rozumí mnohostranný obchodní systém, který je registrován jako trh pro růst malých a středních podniků v souladu s článkem 35 směrnice [o trzích finančních nástrojů];

Pozměňovací návrh 25

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 1 – bod 12 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

12a) „vysokofrekvenčním obchodováním“ se rozumí algoritmické obchodování s finančními nástroji při rychlostech, kde se fyzický reakční čas mechanismu pro zadání, zrušení nebo změnu příkazů stává určujícím faktorem doby pro sdělení pokynu obchodní platformě nebo k provedení transakce;

Pozměňovací návrh 26

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 1 – bod 12 b (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

12b) „strategií vysokofrekvenčního obchodování“ se rozumí obchodní strategie sloužící k obchodování na vlastní účet s určitým finančním nástrojem, která zahrnuje vysokofrekvenční obchodování a má alespoň dva z následujících znaků:

- i) využívá kolokační systémy, přímý přístup na trh nebo proximitní hosting;**
- ii) denní obrat portfolia činí přinejmenším 50 %;**
- iii) podíl zrušených (i částečně zrušených) příkazů přesahuje 20 %;**
- iv) většina zaujatých pozic je uvolněna ve**

stejný den;

v) více než 50 % uskutečněných příkazů nebo transakcí v rámci obchodních platforem nabízejících slevy nebo rabaty na příkazy, které poskytují likviditu, je způsobilých k takovým úlevám.

Pozměňovací návrh 27

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 2

Znění navržené Komisí

2. Všechny operace uvedené v odst. 1 bodu 2) písm. a), b), c) a e) se považují za operace, při nichž dochází k jediné finanční transakci. Každá výměna podle odst. 1 bodu 2) písm. d) se považuje za výměnu, při níž dochází ke dvěma finančním transakcím. Každá podstatná změna operace uvedené v odst. 1 bodu 2) písm. a) až e) se považuje za novou operaci stejného druhu jako původní operace. Změna se považuje za podstatnou zejména tehdy, pokud při ní dochází k nahrazení alespoň jednoho účastníka, v případě, že se změní cíl nebo oblast působnosti operace, včetně její časové působnosti, nebo sjednané protiplnění, nebo jestliže by původní operace měla za následek vyšší daň, pokud by operace byla provedena v pozměněné formě.

Pozměňovací návrh

2. Všechny operace uvedené v odst. 1 bodu 2) písm. a), b), c) a e) se považují za operace, při nichž dochází k jediné finanční transakci. Každá výměna podle odst. 1 bodu 2) písm. d) se považuje za výměnu, při níž dochází ke dvěma finančním transakcím. Každá podstatná změna operace uvedené v odst. 1 bodu 2) písm. a) až e) se považuje za novou operaci stejného druhu jako původní operace. Změna se považuje za podstatnou zejména tehdy, pokud při ní dochází k nahrazení alespoň jednoho účastníka, v případě, že se změní cíl nebo oblast působnosti operace, včetně její časové působnosti, nebo sjednané protiplnění, nebo jestliže by původní operace měla za následek vyšší daň, pokud by operace byla provedena v pozměněné formě. ***Žádná novace transakcí provedených za účelem zúčtování nebo vypořádání ústřední protistranou nebo jinou clearingovou institucí či provozovatelem systému vypořádání nebo jinými interoperabilními systémy, jak je definuje směrnice 98/26/ES, nepředstavuje podle tohoto odstavce podstatnou změnu.***

Odůvodnění

Objasnění zúčtovací funkce ústředních protistran a clearingových institucí.

Pozměňovací návrh 28

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 3 – písm. d

Znění navržené Komisí

d) pokud průměrná roční hodnota finančních transakcí ve dvou po sobě jdoucích kalendářních letech nepřekročí **padesát procent** celkového průměrného čistého ročního obrátu podle článku 28 směrnice 78/660/EHS, má dotýčný podnik, instituce, subjekt nebo osoba nárok na to, aby na požádání nebyl považován nebo déle považován za finanční instituci.

Pozměňovací návrh

d) pokud průměrná roční hodnota finančních transakcí ve dvou po sobě jdoucích kalendářních letech nepřekročí **20 %** celkového průměrného čistého ročního obrátu podle článku 28 směrnice 78/660/EHS, má dotýčný podnik, instituce, subjekt nebo osoba nárok na to, aby na požádání nebyl považován nebo déle považován za finanční instituci.

Pozměňovací návrh 29

Návrh směrnice

Čl. 2 – odst. 3 – písm. d a (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

da) výpočet průměrné roční hodnoty finančních transakcí uvedených v tomto bodě neberou v úvahu finanční transakce týkající se derivátových smluv na jiné než OTC deriváty, které splňují jedno z kritérií uvedených v článku 10 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 149/2013 ze dne 19. prosince 2012, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 s ohledem na regulační technické normy týkající se ujednání o nepřímém clearing, povinnosti clearing, veřejného rejstříku, přístupu k obchodnímu systému, nefinančních smluvních stran a technik zmírňování rizika pro OTC derivátové smlouvy, u nichž ústřední protistrana neprovádí clearing, jsou omezeny na jiné než OTC deriváty¹.

¹Úř. věst. L 52, 23.2.2013, s. 11.

Odůvodnění

Podle příkladu nařízení o infrastruktuře evropských trhů by se při výpočtu průměrné hodnoty neměly brát v úvahu finanční transakce, které slouží jako pojištění proti rizikům přímo souvisejícím s obchodními činnostmi nefinanční instituce.

Pozměňovací návrh 30

Návrh směrnice

Čl. 3. – odst. 1 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

1a. V případě zavedení daně z finančních transakcí v členských státech, které nepatří mezi 11 zúčastněných členských států, se bude rozšíření týkat těchto dalších zemí na základě vzájemných podmínek.

Pozměňovací návrh 31

Návrh směrnice

Čl. 3 – odst. 2 – písm. a

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

a) ústřední protistrany, jestliže vykonávají funkci ústřední protistrany;

a) ústřední protistrany, jestliže vykonávají funkci ústřední protistrany, ***nebo jiná zúčtovací střediska nebo zúčtovatele či systémy, jak definuje směrnice 98/26/ES, jestliže vykonávají funkci v oblasti zúčtování, včetně jakékoli případné novace, nebo vypořádání;***

Odůvodnění

Objasnění zúčtovací funkce ústředních protistran a zúčtovacích středisek.

Pozměňovací návrh 32

Návrh směrnice

Čl. 3 – odst. 2 – písm. c a (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

ca) trhy pro růst MSP;

Pozměňovací návrh 33

Návrh směrnice

Čl. 3 – odst. 2 – písm. c b (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

cb) osobu, která trvale působí na finančních trzích jako osoba ochotná obchodovat na vlastní účet formou nákupu a prodeje finančních nástrojů za použití vlastního kapitálu (tvůrce trhu), pokud plní základní funkci ve vztahu k nelikvidním dluhopisům a akciím v rámci své úlohy poskytovatele likvidity, jak je vymezeno v právní dohodě mezi tvůrcem trhu a organizovaným obchodním systémem, kde je finanční transakce provedena, a pokud tato transakce není součástí strategie vysokofrekvenčního obchodování.

Pozměňovací návrh 34

Návrh směrnice

Čl. 3 – odst. 2 – pododstavec 1 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

Komise v souladu s článkem 16 přijme akty v přenesené pravomoci, v nichž stanoví podmínky, za kterých bude pro účely této směrnice finanční nástroj považován za nelikvidní.

Pozměňovací návrh 35

Návrh směrnice

Čl. 3 – odst. 4 – písm. g a (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

ga) převod práva nakládat s určitým finančním nástrojem jako vlastník a jakákoli rovnocenná operace obnášející

přenos rizika spojeného s finančním nástrojem mezi subjekty určité skupiny nebo mezi subjekty sítě decentralizovaných bank, kde se tyto transakce provádějí za účelem plnění zákonného požadavku nebo obezřetnostního dohledu, který je stanoven vnitrostátními právními předpisy nebo právními předpisy Unie.

Pozměňovací návrh 36

Návrh směrnice

Čl. 4 – odst. 1 – písm. e a (nové)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

ea) je pobočkou instituce se sídlem ve zúčastněném členském státě v souladu s písmenem c);

Pozměňovací návrh 37

Návrh směrnice

Čl. 4 – odst. 1 – písm. g

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

g) instituce je účastníkem finanční transakce se strukturovaným produktem nebo s jedním z finančních nástrojů uvedených v oddílu C přílohy I směrnice 2004/39/ES vydaným na území uvedeného členského státu, **s výjimkou nástrojů uvedených v bodech 4 až 10 daného oddílu, se kterými se neobchoduje v organizované platformě, a jedná přitom buď na vlastní účet nebo na účet jiné osoby, nebo jedná jménem účastníka transakce.**

g) instituce je účastníkem finanční transakce se strukturovaným produktem nebo s jedním z finančních nástrojů uvedených v oddílu C přílohy I směrnice 2004/39/ES vydaným na území uvedeného členského státu.

Odůvodnění

Cílem těchto návrhů je zajistit, aby zásada emise pokrývala všechny derivativní nástroje, včetně nástrojů uvedených v bodech 4 až 10 přílohy I oddílu C směrnice 2004/39/ES.

Pozměňovací návrh 38

Návrh směrnice

Čl. 4. – odst. 2 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

2a. Pro účely této směrnice se finanční nástroj považuje za vydaný na území zúčastněného členského státu, jestliže je splněná některá z těchto podmínek:

a) jedná se o cenný papír nebo derivát týkající se takového cenného papíru a sídlo emitenta tohoto cenného papíru se nachází v tomto členském státě;

b) jedná se o derivát jiný než derivát uvedený v bodu a), přičemž tento derivát je obchodovatelný v rámci organizované platformy a veřejným právem, kterým se řídí obchody prováděné v systémech dané platformy, je právo tohoto členského státu;

c) jedná se o finanční nástroj jiný, než jsou nástroje uvedené v bodu a) a b), který je zúčtováván ústřední protistranou nebo jinou clearingovou institucí, zúčtovatelem nebo systémy, jak definuje směrnice 98/26/ES, jestliže právem, kterým se řídí daná ústřední protistrana nebo dotčený systém, je právo tohoto členského státu;

d) jedná se o finanční nástroj jiný, než jsou nástroje uvedené v bodě a), b) nebo c), a platným právem týkajícím se smlouvy, na jejímž základě je transakce příslušného finančního nástroje prováděna, je právo tohoto členského státu;

e) jedná se o strukturovaný instrument, přičemž nejméně 50 % hodnoty aktiv, které podporují tento strukturovaný nástroj, představují finanční nástroje vydané právnickou osobou, která má sídlo v jednom ze zúčastněných členských států.

Odůvodnění

Je třeba definovat koncepci vydávání v případě finančních nástrojů, derivátů a strukturovaných nástrojů, a především ji rozšířit, aby zahrnovala veškeré případy vydávání související s

dotčeným finančními nástroji.

Pozměňovací návrh 39

Návrh směrnice Článek 4 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

Článek 4a

Převod právního titulu

1. Finanční transakce, v souvislosti s níž nebyla vybrána daň z finančních transakcí, se považuje za právně nevymahatelnou a nemá za následek převod právního titulu k podkladovému nástroji.

2. Finanční transakce, v souvislosti s níž nebyla vybrána žádná daň z finančních transakcí, není způsobilá ke splnění požadavků na ústřední zúčtování podle ustanovení nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 ze dne 4. července 2012 o OTC derivátech, ústředních protistranách a registrech obchodních údajů [EMIR] ani ke splnění kapitálových požadavků podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 27. června 2013 o obezřetnostních požadavcích pro úvěrové instituce a investiční podniky [CRR].

V případě automatizovaných elektronických platebních systémů s účastí zúčtovatelů plateb či bez ní mohou finanční orgány členského státu zavést systém automatického elektronického výběru daní z finančních transakcí a osvědčení o převodu právního titulu.

¹ Úř. věst. L 201, 27.7.2012, s. 1.

Odůvodnění

Má-li se snížit riziko vyhýbání se daňovým povinnostem, je třeba, aby daň z finančních

transakcí zahrnovala systém, jímž se zajistí, aby v případě, že daň nebyla zaplacená, byly smlouvy o nákupu nebo prodeji nástroje stanoveny za nevymahatelné. Podle tohoto systému by nezdaněný nástroj nebyl způsobilý k ústřednímu zúčtování, což by stálo neplatiče mnohokrát víc než daň.

Pozměňovací návrh 40

Návrh směrnice

Čl. 9 – odst. 2 – pododstavec 2 – návětí

Znění navržené Komisí

Tyto sazby **nesmí být nižší než:**

- a) 0,1 % u finančních transakcí uvedených v článku 6;
- b) 0,01 % u finančních transakcí uvedených v článku 7.

Pozměňovací návrh

Tyto sazby **jsou:**

- a) 0,1 % u finančních transakcí uvedených v článku 6, **s výjimkou transakcí uvedených v čl. 2 odst. 1 bodu 5 se splatností nejvýše tři měsíce;**
- b) 0,01 % u finančních transakcí uvedených v článku 7;
- ba) 0,01 % u finančních transakcí uvedených v čl. 2 odst. 1 bodu 5 se splatností nejvýše tři měsíce.**

Odůvodnění

Úroveň platných sazeb by měla být jednotná, aby se zamezilo narušení společného systému daně z finančních transakcí v rámci posílené spolupráce.

Pozměňovací návrh 41

Návrh směrnice

Čl. 9. – odst. 3 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

3a. Aniž je dotčen odstavec 3, zúčastněné členské státy uplatní na OTC finanční transakce uvedené v člancích 6 a 7 vyšší sazby, než jsou sazby uvedené v odstavci 2. Tato vyšší sazba se nevztahuje na finanční transakce s OTC deriváty, které lze objektivně vyhodnotit jako transakce snižující rizika, jak je stanoveno v článku 10 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 149/2013.

Odůvodnění

S cílem posílit využívání regulovaných obchodních systémů v protikladu k OTC transakcím by měly být na OTC transakce zavedeny vyšší sazby daně. To by doplnilo úsilí Unie o změnu obchodních toků směrem k regulovaným, kontrolovaným a transparentnějším trhům, jak uvedl Evropský parlament ve svém postoji (23. května 2012). OTC deriváty, které se využívají jako zajišťující transakce pro reálnou ekonomiku, přispívají ke snižování rizik, proto by se na ně tato vyšší sazba neměla vztahovat.

Pozměňovací návrh 42

Návrh směrnice

Čl. 11 – odst. 2

Znění navržené Komisí

2. Komise **může** v souladu s článkem 16 **přijmout** akty v přenesené pravomoci, v nichž stanoví opatření, která zúčastněné členské státy musí přijmout v souladu s odstavcem 1.

Pozměňovací návrh

2. Komise v souladu s článkem 16 **přijme** akty v přenesené pravomoci, v nichž stanoví opatření, která zúčastněné členské státy musí přijmout v souladu s odstavcem 1.

Odůvodnění

Harmonizace povinností týkajících se registrace, účetnictví a vykazování je žádoucí, aby se tak zajistilo účinné placení daně z finančních transakcí daňovým orgánům.

Pozměňovací návrh 43

Návrh směrnice

Čl. 11 – odst. 5 - pododstavec 2

Znění navržené Komisí

Komise **může přijmout** prováděcí akty, které stanoví jednotné metody výběru splatné daně z finančních transakcí. Tyto prováděcí akty se přijímají přezkumným postupem podle čl. 18 odst. 2.

Pozměňovací návrh

Komise **přijme** prováděcí akty, které stanoví jednotné metody výběru splatné daně z finančních transakcí **a zamezení daňovým podvodům, daňovým únikům a agresivnímu daňovému plánování. Členské státy mohou přijmout doplňující opatření.** Tyto prováděcí akty se přijímají přezkumným postupem podle čl. 18 odst. 2.

Odůvodnění

Měly by existovat jednotné metody pro výběr daně z finančních transakcí, které by zajistily silné postavení daně z finančních transakcí.

Pozměňovací návrh 44

Návrh směrnice

Čl. 11. – odst. 6 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

6a. Administrativní zátěž daňových orgánů spojená s daní z finančních transakcí se udržuje na nejnižší úrovni. Komise v tomto ohledu podporuje spolupráci mezi vnitrostátními daňovými orgány.

Pozměňovací návrh 45

Návrh směrnice

Čl. 11 – odst. 6 b (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

6b. Členské státy každoročně informují Komisi a Eurostat o objemu transakcí, z nichž byly získány příjmy, podle druhu instituce. Tyto informace se zveřejní.

Pozměňovací návrh 46

Návrh směrnice

Čl. 12 – odst. 1

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

Zúčastněné členské státy přijmou opatření k zamezení daňových podvodů **a** vyhýbání se daňové povinnosti.

Zúčastněné členské státy přijmou opatření k zamezení daňových podvodů, vyhýbání se daňové povinnosti **a agresivního daňového plánování.**

Pozměňovací návrh 47

Návrh směrnice Článek 15 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

- 1. Komise zřídí odbornou pracovní skupinu (Výbor pro daň z finančních transakcí), která se bude skládat ze zástupců všech členských států EU, Komise, ECB a orgánu ESMA a bude zúčastněným členským státům poskytovat pomoc při účinném provádění této směrnice a zamezovat daňovým podvodům, daňovým únikům a agresivnímu daňovému plánování a bude chránit integritu vnitřního trhu.**
- 2. Výbor pro daň z finančních transakcí hodnotí účinné provádění této směrnice, posuzuje účinky na vnitřní trh a odhaluje způsoby vyhýbání se daňové povinnosti, včetně zneužívání definovaného v článku 14, s cílem předložit případně návrhy protiopatření, přičemž v plné míře využívá právních předpisů Unie v oblasti zdanění a předpisů týkajících se finančních služeb i nástrojů pro spolupráci v daňových záležitostech, které vytvořily mezinárodní organizace.**
- 3. Zúčastněné členské státy mohou zřídit podvýbor Výboru pro daň z finančních transakcí, jenž bude sestávat ze zástupců zúčastněných členských států, s cílem posuzovat záležitosti spojené s účinnou správou daně z finančních transakcí. Podvýbor je odpovědný pouze za záležitosti spojené s účinnou správou daně z finančních transakcí, které se netýkají nezúčastněných členských států.**

Pozměňovací návrh 48

Návrh směrnice Čl. 16 – odst. 2

Znění navržené Komisí

2. Přenesení pravomocí uvedených v čl. 11 odst. 2 platí na dobu neurčitou od data uvedeného v článku **19**.

Pozměňovací návrh 49

Návrh směrnice

Čl. 16 – odst. 3

Znění navržené Komisí

3. Rada **může** přenesení pravomocí uvedených v čl. 11 odst. 2 kdykoli zrušit. Rozhodnutím o zrušení se ukončí přenesení pravomocí uvedených v tomto rozhodnutí. Rozhodnutí nabývá účinku prvním dnem po zveřejnění v Úředním věstníku Evropské unie nebo k pozdějšímu dni, který je v něm upřesněn. Netýká se platnosti již platných aktů v přenesené pravomoci.

Pozměňovací návrh 50

Návrh směrnice

Čl. 16 – odst. 4

Znění navržené Komisí

4. Přijetí aktu v přenesené pravomoci Komise neprodleně oznámí Radě.

Pozměňovací návrh 51

Návrh směrnice

Čl. 16 – odst. 5

Znění navržené Komisí

5. Akt v přenesené pravomoci přijatý podle čl. 11 odst. 2 vstoupí v platnost, pouze pokud proti němu Rada nevysloví námitky ve lhůtě 2 měsíců ode dne, kdy **ji** byl tento

Pozměňovací návrh

2. Přenesení pravomocí uvedených v čl. 11 odst. 2 platí na dobu neurčitou od data uvedeného v článku **21**.

Pozměňovací návrh

3. **Evropský parlament nebo Rada mohou** přenesení pravomocí uvedené v čl. 11 odst. 2 kdykoli zrušit. Rozhodnutím o zrušení se ukončí přenesení pravomocí uvedených v tomto rozhodnutí. Rozhodnutí nabývá účinku prvním dnem po zveřejnění v Úředním věstníku Evropské unie nebo k pozdějšímu dni, který je v něm upřesněn. Nedotýká se platnosti **jakýchkoliv** již platných aktů v přenesené pravomoci.

Pozměňovací návrh

4. Přijetí aktu v přenesené pravomoci Komise neprodleně oznámí **současně Evropskému parlamentu a** Radě.

Pozměňovací návrh

5. Akt v přenesené pravomoci přijatý podle čl. 11 odst. 2 vstoupí v platnost, pouze pokud proti němu **Evropský parlament ani Rada** nevysloví námitky ve lhůtě 2 měsíců

akt oznámen, nebo pokud Rada před uplynutím této lhůty **informuje** Komisi o tom, že námitky nevysloví. Z podnětu Rady je tato lhůta prodloužena o 2 měsíce.

ode dne, kdy **jim** byl tento akt oznámen, nebo pokud **Evropský parlament i** Rada před uplynutím této lhůty **informují** Komisi o tom, že námitky nevysloví. Z podnětu **Evropského parlamentu nebo** Rady je tato lhůta prodloužena o 2 měsíce.

Odůvodnění

Tento pozměňovací návrh znovu zavádí právo Parlamentu v souladu s článkem 290 SFEU a standardním „článkem a“ ve společné dohodě o aktech v přenesené pravomoci. Je opraven také odkaz na datum vstupu v platnost v odstavci 2.

Pozměňovací návrh 52

Návrh směrnice

Čl. 19 – pododstavec 1

Znění navržené Komisí

1. **Každých pět let** a poprvé k 31. prosinci 2016 předloží Komise Radě zprávu o uplatňování této směrnice a případně návrh.

Pozměňovací návrh

1. **Každé tři roky** a poprvé k 31. prosinci 2016 předloží Komise **Evropskému parlamentu a** Radě zprávu o uplatňování této směrnice a případně návrh.

Pozměňovací návrh 53

Návrh směrnice

Čl. 19 – odst. 2

Znění navržené Komisí

V této zprávě Komise alespoň posoudí dopad daně z finančních transakcí na řádné fungování vnitřního trhu, finanční trhy a reálnou ekonomiku a zohlední pokrok ve zdanění finančního sektoru v mezinárodních souvislostech.

Pozměňovací návrh

V této zprávě Komise alespoň posoudí dopad daně z finančních transakcí na řádné fungování vnitřního trhu, finanční trhy a reálnou ekonomiku a zohlední pokrok ve zdanění finančního sektoru v mezinárodních souvislostech. **Na základě výsledků tohoto posouzení budou provedeny nezbytné úpravy.**

Pozměňovací návrh 54

Návrh směrnice

Čl. 19. – odst. 2 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

Kromě toho Komise posoudí dopad určitých ustanovení, jako je odpovídající rozsah platnosti daně z finančních transakcí a daňová sazba s ohledem na penzijní fondy, přičemž řádně zohlední odlišné rizikové profily a obchodní modely.

Pozměňovací návrh 55

Návrh směrnice

Čl. 20 – odst. 1 – pododstavec 2 a (nový)

Znění navržené Komisí

Pozměňovací návrh

Do 1. ledna 2017 je u nástrojů uvedených v čl. 2 odst. 1 bodě 3a sazba uvedená v čl. 9 odst. 2 písm. a) 0,05 %.

Do 1. ledna 2017 je u institucí uvedených v čl. 2 odst. 1 bodě 8 písm. f) sazba uvedená v čl. 9 odst. 2 písm. a) 0,05 % a sazba uvedená v čl. 9 odst. 2 písm. b) 0,005 %.