



Документ за разглеждане в заседание

A9-0387/2023

4.12.2023

ДОКЛАД

относно предложението за директива на Съвета за определяне на правила за данъчно облекчение за намаляване на преференциалното данъчно третиране на дълга и за ограничаване на възможността за приспадане на лихви за целите на корпоративния подоходен данък (COM(2022)0216 – C9-0197/2022 – 2022/0154(CNS))

Комисия по икономически и парични въпроси

Докладчик: Лудек Нидермайер

Легенда на използваните знаци

- * Процедура на консултация
- *** Процедура на одобрение
- ***I Обикновена законодателна процедура (първо четене)
- ***II Обикновена законодателна процедура (второ четене)
- ***III Обикновена законодателна процедура (трето четене)

(Посочената процедура се базира на правното основание, предложено в проекта на акт.)

Изменения към проект на акт

Изменения в две колони, внесени от Парламента

Заличаванията се обозначават с *получер курсив* в лявата колона. Заместванията се обозначават с *получер курсив* в двете колони. Новият текст се обозначава с *получер курсив* в дясната колона.

В първия и втория ред на анетката на всяко изменение се посочва съответната част от текста в разглеждания проект на акт. Ако изменението се отнася до съществуващ акт, който проектът на акт има за цел да измени, анетката съдържа и трети и четвърти ред, където се посочват съответно съществуващият акт и съответната разпоредба от него.

Изменения, внесени от Парламента под формата на консолидиран текст

Новите части от текста се посочват с *получер курсив*. Заличените части от текста се посочват със символа ■ или се зачеркват. Заместванията се обозначават, като се посочва с *получер курсив* новият текст и се заличава или зачерква заместваният текст.

По изключение не се отбелязват измененията с чисто техническо естество, които се нанасят от службите с оглед изготвянето на окончателния текст.

СЪДЪРЖАНИЕ

Страница

ПРОЕКТ НА ЗАКОНОДАТЕЛНА РЕЗОЛЮЦИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ .5	
ИЗЛОЖЕНИЕ НА МОТИВИТЕ.....25	25
ПРИЛОЖЕНИЕ: СУБЕКТИ ИЛИ ЛИЦА, ПРЕДОСТАВИЛИ ИНФОРМАЦИЯ НА ДОКЛАДЧИКА.....26	26
ПРОЦЕДУРА НА ВОДЕЩАТА КОМИСИЯ.....27	27
ПОИМЕННО ОКОНЧАТЕЛНО ГЛАСУВАНЕ ВЪВ ВОДЕЩАТА КОМИСИЯ28	28

ПРОЕКТ НА ЗАКОНОДАТЕЛНА РЕЗОЛЮЦИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ

**относно предложението за директива на Съвета за определяне на правила за данъчно облекчение за намаляване на преференциалното данъчно третиране на дълга и за ограничаване на възможността за приспадане на лихви за целите на корпоративния подоходен данък
(COM(2022)0216 – C9-0197/2022 – 2022/0154(CNS))**

(Специална законодателна процедура – консултация)

Европейският парламент,

- като взе предвид предложението на Комисията до Съвета (COM(2022)0216),
 - като взе предвид член 115 от Договора за функционирането на Европейския съюз, съгласно който Съветът се е консултирал с него (C9-0197/2022),
 - като взе предвид мотивираното становище, изпратено от Риксдага на Кралство Швеция в рамките на Протокол № 2 относно прилагането на принципите на субсидиарност и пропорционалност, в което се заявява, че проектът на законодателен акт не съответства на принципа на субсидиарност,
 - като взе предвид член 82 от своя Правилник за дейността,
 - като взе предвид доклада на комисията по икономически и парични въпроси (A9-0387/2023),
1. одобрява предложението на Комисията, както е изменено;
 2. приканва Комисията съответно да внесе промени в предложението си в съответствие с член 293, параграф 2 от Договора за функционирането на Европейския съюз;
 3. приканва Съвета, в случай че възнамерява да се отклони от текста, одобрен от Парламента, да го информира за това;
 4. призовава Съвета отново да се консултира с него, в случай че възнамерява да внесе съществени изменения в предложението на Комисията;
 5. възлага на своя председател да предаде позицията на Парламента съответно на Съвета, на Комисията и на националните парламенти.

Изменение 1

Предложение за директива Съображение 1

Текст, предложен от Комисията

(1) Насърчаването на справедлива и устойчива бизнес среда, включително чрез целенасочени данъчни мерки, които стимулират инвестициите и растежа, е основен политически приоритет на Съюза. За да се подкрепи устойчивото и **дългосрочното** корпоративно финансиране, данъчната система следва да сведе до минимум нежеланите нарушения на бизнес решенията, като например **по отношение на дълговото, а не на капиталовото** финансиране. Въпреки че планът за действие на Комисията за 2020 г. за Съюза на капиталовите пазари¹⁴ включва важни действия в подкрепа на такова финансиране, например действие 4 — „Насърчаване на институционалните инвеститори да финансират в по-дългосрочен план и чрез капиталови инструменти“, следва да бъдат приети целенасочени данъчни мерки с цел засилване на тези действия. При тези мерки следва да се вземат предвид съображенията за фискална устойчивост.

¹⁴ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Съюз на капиталовите пазари за хората и предприемачите — нов план за

Изменение

(1) Насърчаването на справедлива и устойчива бизнес среда **и усъвършенстването на системата на корпоративно подоходно облагане**, включително чрез целенасочени данъчни мерки, които стимулират инвестициите и растежа, е основен политически приоритет на Съюза. За да се подкрепи устойчивото, **стабилно и дългосрочно** корпоративно финансиране, **по-специално след трите икономически кризи от 2008 г. насам, когато много дружества трябва да разчитат на дългово финансиране, за да покрият икономическите загуби**, данъчната система следва да сведе до минимум нежеланите нарушения на бизнес решенията, като например **за избор на дългово, вместо на капиталово** финансиране. Въпреки че планът за действие на Комисията за 2020 г. за Съюза на капиталовите пазари¹⁴ включва важни действия в подкрепа на такова финансиране, например действие 4 — „Насърчаване на институционалните инвеститори да финансират в по-дългосрочен план и чрез капиталови инструменти“, следва да бъдат приети целенасочени данъчни мерки с цел засилване на тези действия. При тези мерки следва да се вземат предвид съображенията за фискална устойчивост.

¹⁴ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Съюз на капиталовите пазари за хората и предприемачите — нов план за

действие“, COM(2020)590 final
(https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:61042990-fe46-11ea-b44f-01aa75ed71a1.0009.02/DOC_1&format=PDF)

действие“, COM(2020)590 final
(https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:61042990-fe46-11ea-b44f-01aa75ed71a1.0009.02/DOC_1&format=PDF).

Изменение 2

Предложение за директива Съображение 1 а (ново)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

1а) Насърчаването на конкурентоспособен и устойчив съюз на капиталовите пазари, един от чиито стълбове е силен пазар на акции, е от съществено значение за стимулиране на заетостта, икономическия растеж и инвестициите. Необходими са повече частни инвестиции чрез собствен капитал за справяне с предстоящите икономически предизвикателства. Ето защо е силно препоръчително създаването на правен инструмент, който да хармонизира съществуващите законодателни разпоредби с цел намаляване на склонността на данъкоплатците към преференциално данъчно третиране на дълга при вземането на инвестиционни решения, без да се засяга законното и ефективно използване на дългови инструменти.

Изменение 3

Предложение за директива Съображение 2

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(2) Данъчните системи на държавите членки позволяват на данъкоплатците да приспадат лихвени плащания по

(2) Данъчните системи на държавите членки позволяват на данъкоплатците да приспадат лихвени плащания по

дългово финансиране и по този начин да намалят дължимия корпоративен данък, докато разходите, свързани с финансирането със собствен капитал, не подлежат на приспадане в повечето държави членки. Асиметричното данъчно третиране на дълговото и капиталовото финансиране в целия Съюз води до преференциално третиране на дълга при инвестиционните решения. Освен това, когато държавите членки предвиждат данъчно облекчение, приложимо към финансиране със собствен капитал, в националното си законодателство, тези национални мерки се различават значително по отношение на формулирането на политиката.

дългово финансиране и по този начин да намалят дължимия корпоративен данък, докато разходите, свързани с финансирането със собствен капитал, не подлежат на приспадане в повечето държави членки. Асиметричното данъчно третиране на дълговото и капиталовото финансиране в целия Съюз води до преференциално третиране на дълга при инвестиционните решения.

Неотдавнашните кризи, съчетани с проблемите с дълга на дружествата на вътрешния пазар, показва, че е необходима реформа, която поставя собствения капитал и дълга при равни условия и премахва предимството на дълговото финансиране. Настоящата директива е отговор на многобройните призови на Парламента за решаване на въпроса със свързаното с данъчното облагане преференциално данъчно третиране на дълга^{1а}. Освен това, когато държавите членки предвиждат данъчно облекчение, приложимо към финансиране със собствен капитал, в националното си законодателство, тези национални мерки се различават значително по отношение на формулирането на политиката. ***Поради това е от съществено значение да се осигурят равни условия за капиталовите решения и дълговите инструменти, като се има предвид необходимостта да се гарантират минимални равнища на систематична съгласуваност между националните данъчни рамки, а именно на ниво данъчни облекчения.***

^{1а} Вж.:

— ***резолуцията на Европейския парламент от 8 октомври 2020 г. относно допълнителното развитие на съюза на капиталовите пазари: подобряване на достъпа до***

финансиране на капиталовите пазари, по-специално от страна на МСП, и насърчаване на участието на непрофесионалните инвеститори (2020/2036(INI)) (ОВ С 395, 29.9.2021 г., стр. 89);

— *законодателната резолюция на Европейския парламент от 15 март 2018 г. относно предложението за директива на Съвета относно обща консолидирана основа за облагане с корпоративен данък (2016/0336(CNS)) (ОВ С 162, 10.5.2019 г., стр. 181);*

— *резолюцията на Европейския парламент от 10 март 2022 г., съдържаща препоръки към Комисията относно справедливо и опростено данъчно облагане в подкрепа на стратегията за възстановяване (последващи действия на ЕП във връзка с плана за действие на Комисията от юли и нейните 25 инициативи в областта на ДДС, данъчното облагане на предприятията и данъчното облагане на физическите лица) (2020/2254(INL)) (ОВ С 347, 9.9.2022 г., стр. 211);*

— *резолюцията на Европейския парламент от 15 февруари 2022 г. относно въздействието на националните данъчни реформи върху икономиката на ЕС (2021/2074(INI)) (ОВ С 342, 6.9.2022 г., стр. 14).*

Изменение 4

Предложение за директива Съображение 3

Текст, предложен от Комисията

(3) За да се премахнат евентуалните нарушения, свързани с данъчното облагане между държавите членки, е необходимо да се установи обща рамка

Изменение

(3) За да се премахнат евентуалните нарушения, свързани с данъчното облагане между държавите членки, е необходимо да се установи обща рамка

от правила за координирано справяне с преференциалното данъчно третиране на дълга в целия Съюз. Тези правила следва да гарантират, че капиталовото и дълговото финансиране се третират по сходен начин за данъчни цели в рамките на единния пазар. Същевременно общата законодателна рамка на Съюза следва да бъде устойчива също така в краткосрочен план за бюджетите на държавите членки. Следователно тази рамка следва да включва правила, от една страна, за данъчното приспадане на разходите за финансиране със собствен капитал и, от друга страна, за ограничаване на данъчното приспадане на разходите за дългово финансиране.

от правила за координирано справяне с преференциалното данъчно третиране на дълга в целия Съюз, **при пълно зачитане на институционалната рамка на Съюза по данъчните въпроси, установена с Договорите.** Тези правила следва да гарантират, че капиталовото и дълговото финансиране се третират по сходен начин за данъчни цели в рамките на единния пазар. Същевременно, **като се имат предвид широкото данъчно приспадане на дълга и фактът, че създаването на облекчение, приложимо към увеличения на собствения капитал, би могло да окаже пряко въздействие върху публичните приходи,** общата законодателна рамка на Съюза следва да бъде устойчива също така в краткосрочен план за бюджетите на държавите членки. Следователно тази рамка следва да включва правила, от една страна, за данъчното приспадане на разходите за финансиране със собствен капитал, и от друга страна, за ограничаване на данъчното приспадане на разходите за дългово финансиране. **Настоящата директива следва да е насочена към постигане на по-добро равновесие между различните предизвикателства, свързани с устойчивостта на публичните финанси на държавите членки в краткосрочен план, и по този начин следва да се избегнат значителни загуби в приходите на държавите членки и да се цели подобряване на финансовата стабилност на дружествата.**

Изменение 5

Предложение за директива Съображение 3 а (ново)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

3а) За да се доразвие съюзът на капиталовите пазари, настоящата директива следва да има за цел да диверсифицира източниците на финансиране за дружествата от Съюза, с особен акцент върху МСП. Поради това следва да се избягва създаването на нови разходи и пречки по отношение на достъпа до финансиране за дружествата, които все още не могат да си осигурят лесен достъп до капиталовите пазари. Ограничаването на възможността за приспадане на разходите за лихви би могло да попречи на инвестициите в целия Съюз, поради което приспадането на лихвите не следва да бъде ограничено за МСП и средните групи.

Изменение 6

Предложение за директива Съображение 5

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(5) За да се неутрализира преференциалното третиране на финансирането със собствен капитал, следва да се предвиди облекчение, така че увеличенията на собствения капитал на данъкоплатеца от един данъчен период до следващия да се приспадат от облагаемата му основа при определени условия. Облекчението следва да се изчислява чрез умножаване на увеличението на собствения капитал по фиктивен лихвен процент, основан на безрисковия лихвен процент, както е предвидено в актовете за изпълнение,

(5) За да се неутрализира преференциалното третиране на финансирането със собствен капитал, следва да се предвиди облекчение, така че увеличенията на собствения капитал на данъкоплатеца от един данъчен период до следващия да се приспадат от облагаемата му основа при определени условия. Облекчението следва да се изчислява чрез умножаване на увеличението на собствения капитал по фиктивен лихвен процент, основан на безрисковия лихвен процент, както е предвидено в актовете за изпълнение,

приети съгласно член 77д, параграф 2 от Директива 2009/138/ЕО. Тези безрискови лихвени проценти вече са част от правото на Съюза и се прилагат на практика и ефективно като такива. Всяка част от облекчението, която не може да бъде приспадната през даден данъчен период поради недостатъчна облагаема печалба, може да бъде пренесена за следващ период. Като се вземат предвид специфичните предизвикателства, пред които са изправени малките и средните предприятия (МСП) по отношение на достъпа до капиталовите пазари, следва да се предвиди по-голямо облекчение, приложимо към собствения капитал, за данъкоплатците, които са МСП. За да може приспадането на облекчението, приложимо към собствения капитал, да бъде устойчиво за публичните финанси в краткосрочен план, то следва да бъде ограничено във времето. За да се защити системата от злоупотреби, е необходимо от изчисляването на промените в собствения капитал да се изключи данъчната стойност на собствените акции на данъкоплатеца, както и тази на участието му в свързани предприятия. В същия ред на мисли е необходимо да се предвиди облагане на намалението на собствения капитал на данъкоплатеца от един данъчен период до следващия, за да се избегне злоупотреба при увеличението на собствения капитал. Подобно правило би насърчило и запазването на дадено равнище на собствен капитал. То ще се прилага така, че при намаляване на собствения капитал на данъкоплатец, който се е възползвал от облекчение, приложимо към собствен капитал, сума, изчислена по същия начин, както облекчението, ще стане облагаема за 10 данъчни периода; освен ако данъкоплатецът не представи доказателства, че това намаление се дължи изключително на загуби, понесени през данъчния период, или

приети съгласно член 77д, параграф 2 от Директива 2009/138/ЕО. Тези безрискови лихвени проценти вече са част от правото на Съюза и се прилагат на практика и ефективно като такива. Всяка част от облекчението, която не може да бъде приспадната през даден данъчен период поради недостатъчна облагаема печалба, може да бъде пренесена за следващ период. Като се вземат предвид специфичните предизвикателства, пред които са изправени малките и средните предприятия (МСП) *и средните групи* по отношение на достъпа до капиталовите пазари, *по-високите им разходи за финансиране, по-ниското наличие на капитал и по-голямата вероятност да понесат по-дълги периоди на загуби*, следва да се предвиди по-голямо облекчение, приложимо към собствения капитал, *както и по-дълъг период на данъчно приспадане*, за данъкоплатците, които са МСП *или средни групи*. За да може приспадането на облекчението, приложимо към собствения капитал, да бъде устойчиво за публичните финанси в краткосрочен план, то следва да бъде *надлежно и пропорционално* ограничено във времето. За да се защити системата от злоупотреби, е необходимо от изчисляването на промените в собствения капитал да се изключи данъчната стойност на собствените акции на данъкоплатеца, както и тази на участието му в свързани предприятия. В същия ред на мисли е необходимо да се предвиди облагане на намалението на собствения капитал на данъкоплатеца от един данъчен период до следващия, за да се избегне злоупотреба при увеличението на собствения капитал. Подобно правило би насърчило и запазването на дадено равнище на собствен капитал. То ще се прилага така, че при намаляване на собствения капитал на данъкоплатец, който се е възползвал от облекчение, приложимо

поради правно задължение.

към собствен капитал, сума, изчислена по същия начин, както облекчението, ще стане облагаема за 10 данъчни периода **за МСП и средните групи и за седем последователни данъчни периода за данъкоплатец, различен от МСП или средна група**, освен ако данъкоплатецът не представи доказателства, че това намаление се дължи изключително на загуби, понесени през данъчния период, или поради правно задължение.

Комисията и държавите членки следва да осъществяват информационни и комуникационни дейности, свързани с настоящата директива, особено по отношение на възможностите и ползите, които тя предлага за МСП.

Изменение 7

Предложение за директива Съображение 6

Текст, предложен от Комисията

(6) За да се избегне злоупотреба с приспадането на облекчението, приложимо към собствен капитал, е необходимо да се установят специални правила за борба с избягването на данъци. Тези правила следва да са насочени по-специално към схеми, въведени с цел заобикаляне на условията, при които увеличение на собствения капитал отговаря на условията за предоставяне на облекчение съгласно настоящата директива, например чрез вътрешногрупово прехвърляне на участия в свързани предприятия. Тези правила следва също така да бъдат насочени към схеми, въведени за искане на облекчение при липса на каквото и да е увеличение на собствения капитал на равнището на групата. Например за тези цели може да се използват вътрешногрупово дългово финансиране

Изменение

(6) За да се избегне злоупотреба с приспадането на облекчението, приложимо към собствен капитал, е необходимо да се установят специални правила за борба с избягването на данъци. Тези правила следва да са насочени по-специално към схеми, въведени с цел заобикаляне на условията, при които увеличение на собствения капитал отговаря на условията за предоставяне на облекчение съгласно настоящата директива, например чрез вътрешногрупово прехвърляне на участия в свързани предприятия. Тези правила следва също така да бъдат насочени към схеми, въведени за искане на облекчение при липса на каквото и да е увеличение на собствения капитал на равнището на групата. Например за тези цели може да се използват вътрешногрупово дългово финансиране

или парични вноски. Специфичните правила за борба с избягването на данъци следва също така да предотвратят въвеждането на схеми, с които се твърди, че увеличението на собствения капитал и съответното облекчение са по-високи, отколкото в действителност, например чрез увеличение на вземанията за финансиране на заеми или надценяване на активи. Освен това общото правило за борба с данъчните злоупотреби в член 6 от Директива (ЕС) 2016/1164¹⁵ на Съвета се прилага срещу действия на злоупотреба, които не са обхванати от специфичната рамка за борба с избягването на данъци на настоящата директива.

¹⁵ Директива (ЕС) 2016/1164 на Съвета от 12 юли 2016 г. за установяване на правила срещу практиките за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар, (ОВ L 193, 19.7.2016 г., стр. 1).

Изменение 8

Предложение за директива Съображение 6 а (ново)

Текст, предложен от Комисията

или парични вноски. Специфичните правила за борба с избягването на данъци следва също така да предотвратят въвеждането на схеми, с които се твърди, че увеличението на собствения капитал и съответното облекчение са по-високи, отколкото в действителност, например чрез увеличение на вземанията за финансиране на заеми или надценяване на активи. Освен това общото правило за борба с данъчните злоупотреби в член 6 от Директива (ЕС) 2016/1164¹⁵ на Съвета се прилага срещу действия на злоупотреба, които не са обхванати от специфичната рамка за борба с избягването на данъци на настоящата директива. ***Държавите членки следва също да се уверят, че мерките, които приемат за транспонирането на настоящата директива в националното законодателство, са в съответствие с насоките, предоставени от групата „Кодекс за поведение“ (данъчно облагане на предприятията).***

¹⁵ Директива (ЕС) 2016/1164 на Съвета от 12 юли 2016 г. за установяване на правила срещу практиките за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар, (ОВ L 193, 19.7.2016 г., стр. 1).

Изменение

ба) Възможните фискални разходи, произтичащи от прилагането на настоящата директива, следва да бъдат оценени заедно с ползите от осигуряването на по-стабилна финансова база за

дружествата от Съюза, което ще бъде от първостепенно значение в случай на финансови сътресения.

Изменение 9

Предложение за директива Съображение 7

Текст, предложен от Комисията

(7) С цел ефективното справяне с преференциалното данъчно третиране на дълга по начин, устойчив за публичните финанси на Съюза, облекчението, приложимо към капиталовото финансиране, следва да бъде придружено от **ограничаване на приспадането на разходите за дългово финансиране. Поради това правилото за ограничаване на приспадането на лихвите следва да ограничи приспадането на превишението на разходите по заеми и да се прилага независимо от облекчението.** Като се имат предвид различните цели на такова правило и съществуващото правило за борба с избягването на данъци за ограничаване на приспадането на лихвите по член 4 от Директива (ЕС) 2016/1164, и двете правила следва да бъдат запазени. Данъкоплатците следва първо да изчислят възможността за приспадане на превишението на разходите по заеми съгласно настоящата директива, а след това съгласно Директивата срещу избягването на данъци. В случай че последното води до по-малък размер на подлежащото на приспадане превишение на разходите по заеми, данъкоплатецът следва да приспадне тази по-ниска сума и да пренесе за бъдещ или за минал период всяка разлика между двете суми в съответствие с член 4 от Директивата срещу избягването на данъци.

Изменение

(7) С цел ефективното справяне с преференциалното данъчно третиране на дълга по начин, устойчив за публичните финанси на Съюза, облекчението, приложимо към капиталовото финансиране, следва да бъде придружено от **правило, ограничаващо приспадането на превишението на разходите по заеми за групите, които не са средни групи, и предприятията, които не са МСП. Като се имат предвид обаче неблагоприятните икономически условия, произтичащи от кризата, предизвикана от COVID-19, и от руската агресивна война срещу Украйна, това правило за ограничаване следва да бъде въведено едва от 2027 г. нататък.** Като се имат предвид различните цели на такова правило и съществуващото правило за борба с избягването на данъци за ограничаване на приспадането на лихвите по член 4 от Директива (ЕС) 2016/1164, и двете правила следва да бъдат запазени. Данъкоплатците следва първо да изчислят възможността за приспадане на превишението на разходите по заеми съгласно настоящата директива, а след това съгласно Директивата срещу избягването на данъци. В случай че последното води до по-малък размер на подлежащото на приспадане превишение на разходите по заеми, данъкоплатецът следва да приспадне тази по-ниска сума и да пренесе за бъдещ или за минал период

всяка разлика между двете суми в съответствие с член 4 от Директивата срещу избягването на данъци.

Изменение 10

Предложение за директива Съображение 9

Текст, предложен от Комисията

(9) За да се оцени ефективността на настоящата директива, Комисията следва да изготви и публикува доклад за оценка въз основа на информацията, предоставена от държавите членки, и на други налични данни.

Изменение

(9) За да се оцени ефективността на настоящата директива, **както и нейното въздействие върху МСП и данъчните приходи в държавите членки**, Комисията следва да изготви и публикува доклад за оценка въз основа на информацията, предоставена от държавите членки, и на други налични данни. **В този доклад следва да се обърне специално внимание на МСП, и по-конкретно да се оцени дали специалните условия, предоставени на МСП, са били достатъчни за повишаване на привлекателността на капиталовото финансиране сред тях. В случай на отрицателна оценка в този доклад Комисията следва незабавно да представи на Европейския парламент и на Съвета законодателно предложение във връзка с този въпрос. Докладът на Комисията следва да бъде публикуван.**

Изменение 11

Предложение за директива Член 3 – параграф 1 – точка 5 а (нова)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

5а) „голямо предприятие“ означава голямо предприятие по смисъла на член 3, параграф 4 от Директива 2013/34/ЕС;

Изменение 12

Предложение за директива Член 3 – параграф 1 – точка 5 б (нова)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

5б) „средна група“ означава средна група по смисъла на член 3, параграф 6 от Директива 2013/34/ЕС;

Изменение 13

Предложение за директива Член 3 – параграф 1 – точка 5 в (нова)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

5в) „голяма група“ означава голяма група по смисъла на член 3, параграф 7 от Директива 2013/34/ЕС;

Изменение 14

Предложение за директива Член 4 – параграф 1 – алинея 1

Текст, предложен от Комисията

Изменение

Облекчението, приложимо към собствен капитал, подлежи на приспадане за 10 последователни данъчни периода от облагаемата основа на **данъкоплатеца** за целите на корпоративния данък в размер до 30 % от печалбата на данъкоплатеца **печалбата** преди лихви, данъци и амортизация („ЕБИТДА“).

Облекчението, приложимо към собствен капитал, подлежи на приспадане за:

— 10 последователни данъчни периода от облагаемата основа на **МСП или средна група** за целите на корпоративния данък в размер до 30 % от печалбата на данъкоплатеца преди лихви, данъци и амортизация („ЕБИТДА“);

— **седем последователни данъчни периода от облагаемата основа на**

всяко голямо предприятие или голяма група за целите на корпоративния данък в размер до 30 % от печалбата на данькоплатеца преди лихви, данъци и амортизация („ЕБИТДА“).

Изменение 15

Предложение за директива Член 4 – параграф 1 – алинея 1 а (нова)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

Държавите членки гарантират, че данькоплатците могат да пренасят за бъдещи периоди за не повече от три данъчни периода, частта от облекчението, приложимо към собствен капитал, която надвишава процентите от ЕБИТДА през даден данъчен период, определен в първата алинея.

Изменение 16

Предложение за директива Член 4 – параграф 1 – алинея 2

Текст, предложен от Комисията

Изменение

Ако подлежащото на приспадане облекчение, приложимо към собствен капитал, в съответствие с първа алинея е по-високо от нетния облагаем доход на данькоплатеца за даден данъчен период, държавите членки гарантират, че данькоплатецът може да пренесе към бъдещи периоди **без ограничение във времето** превишението на облекчението, приложимо към собствен капитал.

Ако подлежащото на приспадане облекчение, приложимо към собствен капитал, в съответствие с първа алинея е по-високо от нетния облагаем доход на данькоплатеца за даден данъчен период, държавите членки гарантират, че данькоплатецът може да пренесе към бъдещи периоди превишението на облекчението, приложимо към собствен капитал, **както следва:**

- **за не повече от три данъчни периода, когато данькоплатецът е голямо предприятие или голяма група;**
- **без ограничение във времето, когато данькоплатецът е МСП или**

средна група.

Изменение 17

Предложение за директива Член 4 – параграф 1 – алинея 3

Текст, предложен от Комисията

Държавите членки гарантират, че данъкоплатците могат да пренасят за бъдещи периоди за не повече от 5 данъчни периода, частта от облекчението, приложимо към собствен капитал, която надвишава 30 % от EBITDA през даден данъчен период.

Изменение

заличава се

Изменение 18

Предложение за директива Член 4 – параграф 2 – алинея 1

Текст, предложен от Комисията

При условията на член 5 основата на облекчението, приложимо към собствен капитал, се изчислява като разликата между равнището на нетния собствен капитал в края на данъчния период и равнището на нетния капитал в края на предходния данъчен период.

Изменение

При условията на член 5 основата на облекчението, приложимо към собствен капитал, се изчислява като разликата между равнището на нетния собствен капитал в края на данъчния период и равнището на нетния капитал в края на предходния данъчен период, *с други думи, увеличението на нетния собствен капитал за година.*

Изменение 19

Предложение за директива Член 4 – параграф 2 – алинея 2

Текст, предложен от Комисията

Облекчението, приложимо към собствен капитал, е равно на основата за целите на облекчението, умножена по 10-годишния безрисков лихвен процент за

Изменение

Облекчението, приложимо към собствен капитал, е равно на основата за целите на облекчението, умножена по 10-годишния безрисков лихвен процент за

съответната валута **и** увеличено с
рискова премия от 1 % **или, когато**
данъкоплатецът е МСП, с рискова
премия от 1,5 %.

съответната валута, увеличено с рискова
премия от 1% **за МСП.**

Изменение 20

Предложение за директива Член 4 – параграф 3

Текст, предложен от Комисията

3. Ако след получаване на облекчението, приложимо към собствен капитал, основата на облекчението, приложимо към собствен капитал, е отрицателна за даден данъчен период, сума, равна на отрицателното облекчение, приложимо към собствен капитал, става облагаема за 10 последователни данъчни периода до общото увеличение на нетния собствен капитал, за който е получено такова облекчение съгласно настоящата директива, освен ако данъкоплатецът не представи достатъчно доказателства, че това се дължи на счетоводни загуби, понесени през данъчния период, или на правно задължение за намаление на капитала.

Изменение

3. Ако след получаване на облекчението, приложимо към собствен капитал, основата на облекчението, приложимо към собствен капитал, е отрицателна за даден данъчен период, сума, равна на отрицателното облекчение, приложимо към собствен капитал, става облагаема за 10 последователни данъчни периода **за МСП или средни групи или за седем последователни данъчни периода за всеки данъкоплатец, различен от МСП или средна група**, до общото увеличение на нетния собствен капитал, за който е получено такова облекчение съгласно настоящата директива, освен ако данъкоплатецът не представи достатъчно доказателства, че това се дължи на счетоводни загуби, понесени през данъчния период, или на правно задължение за намаление на капитала.

Изменение 21

Предложение за директива Член 5 – параграф 3 а (нов)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

3а. Държавите членки се уверяват, че мерките, които приемат за транспонирането на настоящия член в националното законодателство, са в съответствие с насоките, предоставени от групата „Кодекс за

поведение“ (данъчно облагане на предприятията) във връзка с режимите за приспадане на фиктивни лихви.

Изменение 22

Предложение за директива Член 6 – параграф 1

Текст, предложен от Комисията

1. Държавите членки гарантират, че данъкоплатецът може да приспадне от данъчната си основа за целите на корпоративния подоходен данък превишението на разходите по заеми, определено в член 1, точка 2) от Директива (ЕС) 2016/1164³⁵ на Съвета, до сума а) съответстваща на 85 % от тези разходи, направени по време на данъчния период. Ако тази сума е по-висока от сума б), определена в съответствие с член 4 от Директива (ЕС) 2016/1164, държавите членки гарантират, че данъкоплатецът има право да приспадне само по-ниската от двете суми през данъчния период. Разликата между двете суми а) и б) се пренася за бъдещ или за минал период в съответствие с член 4 от Директива (ЕС) 2016/1164.

³⁵ Директива (ЕС) 2016/1164 на Съвета от 12 юли 2016 г. за установяване на правила срещу практиките за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар (ОВ L 193, 19.7.2016 г., стр. 1).

Изменение

1. Държавите членки гарантират, че данъкоплатецът, **различен от МСП или средна група**, може да приспадне от данъчната си основа за целите на корпоративния подоходен данък превишението на разходите по заеми, определено в член 1, точка 2) от Директива (ЕС) 2016/1164³⁵ на Съвета, до сума а), съответстваща на 85 % от тези разходи, направени по време на данъчния период. Ако тази сума е по-висока от сума б), определена в съответствие с член 4 от Директива (ЕС) 2016/1164, държавите членки гарантират, че данъкоплатецът има право да приспадне само по-ниската от двете суми през данъчния период. Разликата между двете суми а) и б) се пренася за бъдещ или за минал период в съответствие с член 4 от Директива (ЕС) 2016/1164.

³⁵ Директива (ЕС) 2016/1164 на Съвета от 12 юли 2016 г. за установяване на правила срещу практиките за избягване на данъци, които пряко засягат функционирането на вътрешния пазар (ОВ L 193, 19.7.2016 г., стр. 1).

Изменение 23

Предложение за директива Член 6 – параграф 2

Текст, предложен от Комисията

2. Параграф 1 се прилага за превишението на разходите по заеми, направено от *[СП, въведете датата на влизане в сила на настоящата директива]*.

Изменение

2. Параграф 1 се прилага за превишението на разходите по заеми, направено от **1 януари 2027 г. нататък**.

Изменение 24

Предложение за директива Член 7 – параграф 1 – буква б

Текст, предложен от Комисията

б) броя на МСП, които са се възползвали от облекчението по време на данъчния период, включително като процент от общия брой МСП, попадащи в обхвата на настоящата директива, както и броя на МСП, които са се възползвали от облекчението, които са част от големи групи по смисъла на член 3, параграф 7 от Директива 2013/34/ЕС;

Изменение

б) броя на МСП **и средните групи**, които са се възползвали от облекчението по време на данъчния период, включително като процент от общия брой МСП **и средни групи**, попадащи в обхвата на настоящата директива, както и броя на МСП, които са се възползвали от облекчението, които са част от големи групи по смисъла на член 3, параграф 7 от Директива 2013/34/ЕС;

Изменение 25

Предложение за директива Член 8 – заглавие

Текст, предложен от Комисията

Доклади

Изменение

Доклади **и преглед**

Изменение 26

Предложение за директива Член 8 – параграф 1

Текст, предложен от Комисията

1. До 31 декември **2027** г. Комисията представя на Европейския парламент и на Съвета доклад относно прилагането на настоящата директива.

Изменение

1. До 31 декември **2028** г. Комисията представя на Европейския парламент и на Съвета доклад относно прилагането **и въздействието** на настоящата **директива, придружен, по целесъобразност, от законодателно предложение за изменение на настоящата** директива.

В доклада се прави оценка на въздействието на настоящата директива, като се отделя специално внимание на:

- а) МСП, като в частност се оценява дали специалните условия, които се предоставят на МСП, са били достатъчни за повишаване на привлекателността на капиталовото финансиране сред тях;***
- б) ограничаването на приспадането на лихвите, по-конкретно по отношение на въздействието на сумата по буква а), посочена в член 6, параграф 1, върху фискалните приходи на държавите членки;***
- в) връзката със законодателни актове в областта на корпоративното данъчно облагане, а именно директива, с която се гарантира минимална ефективна данъчна ставка за глобалните дейности на големи многонационални групи и директива за рамката за подоходното данъчно облагане в Европа (БЕФИТ).***

Изменение 27

Предложение за директива

Член 11 – параграф 2

Текст, предложен от Комисията

2. Държавите членки могат да отложат прилагането на разпоредбите на настоящата директива за данькоплатци, които към [1 януари 2024 г.] се ползват от облекчение, приложимо към собствения капитал съгласно националното законодателство за период до **10** години и в никакъв случай за срок, по-дълъг от срока на облекчението съгласно националното законодателство.

Изменение

2. Държавите членки могат да отложат прилагането на разпоредбите на настоящата директива за данькоплатци, които към [1 януари 2024 г.] се ползват от облекчение, приложимо към собствения капитал съгласно националното законодателство за период до **пет** години и в никакъв случай за срок, по-дълъг от срока на облекчението съгласно националното законодателство.

Изменение 28

Предложение за директива Член 11 – параграф 3 а (нов)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

3а. Преди да транспонира настоящата директива в националното законодателство, всяка държава членка, публикува оценка на прогнозните фискални разходи във връзка с мерките, които трябва да бъдат приети, и произтичащото намаляване на ефективната данъчна ставка за дружествата, и ако е необходимо, предприема подходящи мерки за защита на данъчните приходи.

ИЗЛОЖЕНИЕ НА МОТИВИТЕ

Докладчикът приветства инициативите на Европейската комисия за усъвършенстване на системите за корпоративно подоходно облагане в ЕС, насочени към установяването на по-справедливи и опростени данъчни системи. Това на свой ред ще укрепи допълнително икономиката на ЕС, както и съюза на капиталовите пазари.

COVID-19 и настоящата криза, произтичаща от руското нашествие, подчертават необходимостта да се разгледа въпросът за преференциалното данъчно третиране на корпоративния дълг, тъй като много дружества трябва да разчитат на дългово финансиране, за да покрият икономическите загуби. Тъй като енергийната криза се задълбочава и лихвените проценти се увеличават в отговор на много високото равнище на инфлация, това може да постави много дружества от ЕС, особено МСП, под финансов натиск.

Неравното третиране на дълга и собствения капитал води до преференциално данъчно третиране на дълга, като този избор може да направи предприятията по-уязвими при неблагоприятна конюнктура. Това също така води до склонност към увеличаване на задължениостта на единния пазар на ЕС и подкопава развитието на капиталовия пазар. Някои държави членки вече са въвели данъчно облекчение върху собствения капитал на национално равнище, но различията в тяхната структура увеличават разходите за привеждане в съответствие за предприятията, осъществяващи дейност в няколко държави членки. Поради това докладчикът приветства предложението на Комисията за разглеждане на въпроса за преференциалното данъчно третиране на дълга на равнището на ЕС.

Въпреки някои резерви във връзка с предложението, докладчикът счита, че съществува сериозна икономическа причина то да се разглежда положително. За да се отговори на някои опасения, постепенното въвеждане на правилата е добро решение.

Докладчикът внася незначителни промени в текста на Комисията, които имат за цел да подпомогнат МСП. По-специално, тъй като МСП са изложени в по-голяма степен на по-дълги периоди на загуби, следва да се обмисли възможността за въвеждане на по-голямо облекчение върху собствения капитал, както и за по-дълъг период на данъчно приспадане. Освен това докладчикът предлага по-голямо облекчение за собствения капитал, за да се отразят по-добре по-високите капиталови разходи за МСП. Постепенното въвеждане на правилото за ограничаване на приспадането на лихвите, както и постоянното пълно приспадане на лихвите за малки заеми гарантира, че предложението няма да окаже отрицателно въздействие върху малките МСП, които не могат ефективно да използват капиталово финансиране.

Като цяло предложението не премахва напълно преференциалното данъчно третиране на дълга, но поне отчасти увеличава привлекателността на финансирането със собствен капитал. По този начин то може да допринесе за повишена стабилност на предприятията от ЕС. Докладчикът счита, че предложението не следва да бъде отхвърлено от Съвета, а по-скоро да бъде точно пригледено и постепенно приложено.

**ПРИЛОЖЕНИЕ: СУБЕКТИ ИЛИ ЛИЦА,
ПРЕДОСТАВИЛИ ИНФОРМАЦИЯ НА ДОКЛАДЧИКА**

В съответствие с член 8 от приложение I към Правилника за дейността докладчикът декларира, че в хода на изготвяне на доклада до приемането му в комисия е получена информация от следните субекти или лица:

Субект и/или лице
Началника на отдел „Инициативи за корпоративно данъчно облагане“, ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“, Европейска комисия

Горепосоченият списък е изготвен в рамките на изключителната отговорност на докладчика.

ПРОЦЕДУРА НА ВОДЕЩАТА КОМИСИЯ

Заглавие	Определяне на правила за данъчно облекчение за намаляване на преференциалното данъчно третиране на дълга и за ограничаване на възможността за приспадане на лихви за целите на корпоративния подоходен данък	
Позовавания	COM(2022)0216 – C9-0197/2022 – 2022/0154(CNS)	
Дата на консултация с ЕП	8.6.2022	
Водеща комисия Дата на обявяване в заседание	ECON 9.6.2022	
Докладчици Дата на назначаване	Luděk Niedermayer 21.6.2022	
Разглеждане в комисия	12.1.2023	1.3.2023
Дата на приемане	28.11.2023	
Резултат от окончателното гласуване	+: 35 –: 8 0: 9	
Членове, присъствали на окончателното гласуване	Rasmus Andresen, Anna-Michelle Asimakopoulou, Gunnar Beck, Marek Belka, Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Engin Eroglu, Markus Ferber, Jonás Fernández, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Claude Gruffat, José Gusmão, Enikő Győri, Eero Heinäluoma, Danuta Maria Hübner, Stasys Jakeliūnas, France Jamet, Othmar Karas, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Georgios Kyrtzos, Aurore Lalucq, Philippe Lamberts, Pedro Marques, Denis Nesci, Luděk Niedermayer, Lefteris Nikolaou-Alavanos, Kira Marie Peter-Hansen, Eva Maria Poptcheva, Antonio Maria Rinaldi, Dorien Rookmaker, Alfred Sant, Joachim Schuster, Ralf Seekatz, Pedro Silva Pereira, Paul Tang, Irene Tinagli, Inese Vaidere, Johan Van Overtveldt, Roberts Zīle	
Заместници, присъствали на окончателното гласуване	Ivars Ijabs, Andželika Anna Mozdżanowska, Erik Poulsen, René Repasi	
Заместници (чл. 209, пар. 7), присъствали на окончателното гласуване	Barry Andrews, Alessandra Basso, Theresa Bielowski, Carlos Coelho, Francisco Guerreiro, Fabienne Keller, Liudas Mažylis	
Дата на внасяне	4.12.2023	

ПОИМЕННО ОКОНЧАТЕЛНО ГЛАСУВАНЕ ВЪВ ВОДЕЩАТА КОМИСИЯ

35	+
ECR	Andželika Anna Mozdzanowska, Denis Nesci, Dorien Rookmaker, Johan Van Overtveldt, Roberts Zīle
NI	Enikő Győri
PPE	Anna-Michelle Asimakopoulou, Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Carlos Coelho, Markus Ferber, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Danuta Maria Hübner, Othmar Karas, Liudas Mažylis, Luděk Niedermayer, Ralf Seekatz, Inese Vaidere
Renew	Engin Eroglu, Ivars Ijabs, Fabienne Keller, Georgios Kyrtzos, Eva Maria Poptcheva
S&D	Marek Belka, Theresa Bielowski, Jonás Fernández, Eero Heinäluoma, Pedro Marques, René Repasi, Alfred Sant, Joachim Schuster, Pedro Silva Pereira, Paul Tang, Irene Tinagli

8	-
NI	Lefteris Nikolaou-Alavanos
The Left	José Gusmão
Verts/ALE	Rasmus Andresen, Claude Gruffat, Francisco Guerreiro, Stasys Jakeliūnas, Philippe Lamberts, Kira Marie Peter-Hansen

9	0
ID	Alessandra Basso, Gunnar Beck, France Jamet, Antonio Maria Rinaldi
Renew	Barry Andrews, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Erik Poulsen
S&D	Aurore Lalucq

Легенда на използваните знаци:

+ : „за“

- : „против“

0 : „въздържал се“