

1998 θ' αρχίσει στην πράξη η κατάργηση η οποία και θα πρέπει να ολοκληρωθεί σε μια πενταετία, εκτός αν ειδικές περιστάσεις δικαιολογούν μακρότερο χρονικό διάστημα, πράγμα που θα κρίνει το Συμβούλιο.

Η γερμανική αντιπροσωπεία θεωρεί ότι το σημείο B.3 αφορά και την κατ' επιλογή παροχή πλεονεκτημάτων για διεθνείς δραστηριότητες ασκούμενες τότε σε ένα και τότε σε άλλο κράτος, όταν τα πλεονεκτήματα αυτά δεν παρέχονται για δραστηριότητες των οποίων δεν αλλάζει ο τόπος άσκησης. Την άποψη αυτή συμμερίζονται και άλλες αντιπροσωπείες.

Η Επιτροπή υπενθυμίζει ότι το καθεστώς των κέντρων παροχής διεθνών χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, τα οποία λειτουργούν στο Δουβλίνο, εγκρίθηκε το 1987, παρατάθηκε για τελευταία φορά το 1994 και λήγει το 2005, σύμφωνα δε με τους όρους της έγκρισης, μετά το 2000 δεν θα επιτρέπεται η υπαγωγή νέων κέντρων στο καθεστώς αυτό.

2. Σχετικά με το παράρτημα 2 (φορολογία των αποταμιεύσεων)

Τα κράτη μέλη δηλώνουν ότι, εν ή περιπτώσει αλλάξουν τη νομοθεσία τους, θα πρέπει να εμπνευσθούν από τα στοιχεία τα διαλαμβανόμενα στο παράρτημα 2 των παρόντων συμπερασμάτων.

Η βρετανική αντιπροσωπεία φρονεί ότι παρόμοια οδηγία δεν πρέπει να ισχύσει για τα «Ευρωομόλογα» και τα συναφή μέσα.

Η γαλλική αντιπροσωπεία είναι της γνώμης ότι η οδηγία για τη φορολόγηση των αποταμιεύσεων πρέπει

να προβλέπει ποσοστό παρακράτησης στην πηγή τουλάχιστον 25 %.

Η ολλανδική αντιπροσωπεία δηλώνει ότι θα αξιολογήσει τις προτάσεις με γνώμονα την αρχή της φορολόγησης των αποταμιεύσεων στη χώρα διαμονής.

Η αντιπροσωπεία του Λουξεμβούργου εκτιμά ότι μια οδηγία για τη φορολόγηση των αποταμιεύσεων θα πρέπει να συνοδεύεται από οδηγία στον τομέα της φορολόγησης των επιχειρήσεων και δη όσον αφορά τα γενικά καθεστάτα φορολόγησης των επιχειρήσεων στα κράτη μέλη.

Η βελγική, η ιταλική και η πορτογαλική αντιπροσωπεία δηλώνουν ότι δεν θα συμφωνήσουν ως προς την οδηγία για την καταβολή τόκων και δικαιωμάτων μεταξύ επιχειρήσεων, αν δεν εκδοθεί προηγουμένως η οδηγία για τη φορολογία των αποταμιεύσεων.

3. Η Επιτροπή σημείωσε το αίτημα της ολλανδικής αντιπροσωπείας σχετικά με τα προβλήματα που άπτονται της φορολόγησης των συντάξεων και των ασφαλιστικών παροχών και ανέλαβε να εξετάσει το θέμα, επικουρούμενη από την ομάδα φορολογικής πολιτικής, και ενδεχομένως να εκπονήσει πρόταση οδηγίας.

4. Η Επιτροπή σημειώνει το αίτημα της βελγικής αντιπροσωπείας σχετικά με τον ΦΠΑ τον επιβλητέο στη διασυννοριακή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, και αναλαμβάνει να το εξετάσει με ευρύτητα πνεύματος. Θα εξετάσει ειδικότερα σε ποιο βαθμό μπορούν να δώσουν κατάλληλη λύση οι ήδη μελετώμενες προτάσεις εκσυγχρονισμού και απλούστευσης του καθεστώτος ΦΠΑ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΨΗΦΙΣΜΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΩΝ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΣΥΝΕΡΧΟΜΕΝΩΝ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 1ης Δεκεμβρίου 1997

σχετικά με έναν κώδικα δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΤΩΝ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΣΥΝΕΡΧΟΜΕΝΟΙ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ,

ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΟΝΤΑΣ ότι τον Απρίλιο του 1996, κατά την άτυπη σύνοδο των υπουργών Οικονομικών και Εθνικής Οικονομίας στην Βερόνα αποφασίστηκε, ύστερα από πρωτοβουλία της Επιτροπής, μια συνολική προσέγγιση όσον αφορά την φορολογική πολιτική, προσέγγιση που επιβεβαιώθηκε κατά τη σύνοδο στο Μοντόρλε-Μπαιν τον Σεπτέμβριο του 1997 και η οποία βασίζεται στη διαπίστωση ότι χρειάζεται συντονισμένη δράση σε ευρωπαϊκό επίπεδο προκειμένου να μειωθούν οι στρεβλώσεις που υπάρχουν ακόμη στην ενιαία αγορά, να απο-

φευχθούν σημαντικές απώλειες φορολογικών εσόδων και να προσανατολιστούν τα φορολογικά συστήματα σε διαρθρώσεις ενισχύουσες την απασχόληση,

ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΣ τη σημαντική συμβολή της ομάδας «Φορολογική πολιτική» στην προετοιμασία του παρόντος ψηφίσματος,

ΣΗΜΕΙΩΝΟΝΤΑΣ την ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Συμβούλιο και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο της 5ης Νοεμβρίου 1997,

ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΣ τις θετικές επιπτώσεις του θεμιτού ανταγωνισμού και την ανάγκη εδραίωσης της διεθνούς ανταγωνιστικότητας της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των κρατών μελών, αλλά διαπιστώνοντας ταυτόχρονα ότι ο φορολογικός ανταγωνισμός μπορεί επίσης να οδηγήσει σε φορολογικά μέτρα με επιζήμια αποτελέσματα,

ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΣ κατά συνέπεια την ανάγκη θέσπισης ενός κώδικα δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων χάρις στον οποίο θα αποφεύγονται τα επιζήμια φορολογικά μέτρα,

ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΖΟΝΤΑΣ ότι ο κώδικας δεοντολογίας αποτελεί πολιτική δέσμευση και δεν θίγει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των κρατών μελών ούτε τις αντίστοιχες αρμοδιότητες των κρατών μελών και της Κοινότητας οι οποίες απορρέουν από τη συνθήκη,

ΘΕΣΠΙΖΟΥΝ ΤΟΝ ΑΚΟΛΟΥΘΟ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ:

Κώδικας δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων Φορολογικά μέτρα που εμπίπτουν στον κώδικα

A. Με την επιφύλαξη των αντίστοιχων αρμοδιοτήτων των κρατών μελών και της Κοινότητας, ο παρών κώδικας δεοντολογίας, ο οποίος καλύπτει τον τομέα της φορολογίας των επιχειρήσεων, αφορά τα μέτρα που έχουν ή μπορούν να έχουν αισθητές επιπτώσεις στην επιλογή του τόπου εγκατάστασης επιχειρηματικών δραστηριοτήτων στην Κοινότητα.

Οι εν λόγω επιχειρηματικές δραστηριότητες περιλαμβάνουν επίσης όλες τις δραστηριότητες που ασκούνται στο πλαίσιο ενός ομίλου εταιρειών.

Τα φορολογικά μέτρα τα οποία αφορά ο κώδικας περιλαμβάνουν τόσο τις νομοθετικές ή κανονιστικές διατάξεις, όσο και τις διοικητικές πρακτικές.

B. Στο πεδίο εφαρμογής που αναφέρεται στο ανωτέρω σημείο A, πρέπει να θεωρηθούν ως εν δυνάμει επιζήμια και ως εκ τούτου καλυπτόμενα από τον παρόντα κώδικα τα φορολογικά μέτρα που καθιερώνουν σημαντικά χαμηλότερο πραγματικό επίπεδο φορολόγησης, συμπεριλαμβανομένης της μηδενικής φορολόγησης, σε σχέση με τα επίπεδα που ισχύουν κανονικά στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.

Τέτοιο επίπεδο φορολόγησης μπορεί να προκύψει από ονομαστικό φορολογικό συντελεστή, από τη φορολογική βάση ή από οποιονδήποτε άλλο σχετικό παράγοντα.

Κατά την εκτίμηση του επιζήμιου χαρακτήρα αυτών των μέτρων πρέπει να λαμβάνεται υπόψη μεταξύ άλλων:

1. κατά πόσον τα πλεονεκτήματα παρέχονται αποκλειστικά σε μη κατοίκους της χώρας ή για συναλλαγές που διενεργούνται με μη κατοίκους,
2. κατά πόσον τα πλεονεκτήματα είναι πλήρως αποκομμένα από την εγχώρια οικονομία, κατά τρόπο που να μην έχουν καμία επίπτωση στην εθνική φορολογική βάση,
3. κατά πόσον τα πλεονεκτήματα προσφέρονται ακόμα και χωρίς να υπάρχει πραγματική οικονομική δραστηριότητα και ουσιαστική οικονομική παρουσία στο κράτος μέλος που τα παρέχει,
4. κατά πόσον οι κανόνες υπολογισμού των κερδών από τις εσωτερικές δραστηριότητες πολυεθνικού ομίλου αποκλίνουν από τις διεθνώς παραδεκτές αρχές, κυρίως εκείνες που έχουν συμφωνηθεί στο πλαίσιο του ΟΟΣΑ,
5. κατά πόσον τα φορολογικά μέτρα στερούνται διαφάνειας, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων κατά τις οποίες οι εκ του νόμου προβλεπόμενες ρυθμίσεις εφαρμόζονται με τρόπο ελαστικότερο και αδιαφανή σε διοικητικό επίπεδο.

Αποφυγή κατάργηση επιζήμιων μέτρων

Αποφυγή λήψης μέτρων

- Γ. Τα κράτη μέλη δεσμεύονται να μην εισάγουν νέα φορολογικά μέτρα τα οποία είναι επιζήμια κατά την έννοια του παρόντος κώδικα. Κατά συνέπεια, τα κράτη μέλη οφείλουν να σέβονται τις αρχές στις οποίες βασίζεται ο κώδικας κατά τον καθορισμό της μελλοντικής πολιτικής τους και να λαμβάνουν δεόντως υπόψη την αξιολόγηση που περιγράφεται στα σημεία Ε έως Ι για την εκτίμηση του επιζήμιου ή μη χαρακτήρα κάθε νέου φορολογικού μέτρου.

Κατάργηση

- Δ. Τα κράτη μέλη δεσμεύονται να επανεξετάσουν τη νομοθεσία και πρακτική τους, λαμβάνοντας υπόψη τις αρχές στις οποίες βασίζεται ο κώδικας, και την αξιολόγηση που περιγράφεται στα κατωτέρω σημεία Ε έως Ι. Εφόσον απαιτείται, τα κράτη μέλη θα τροποποιήσουν αυτές τις διατάξεις και πρακτικές προκειμένου να εξαλειφθούν το συντομότερο τα οποιαδήποτε επιζήμια μέτρα λαμβάνοντας υπόψη τους τις συζητήσεις του Συμβουλίου μετά τη διαδικασία αξιολόγησης.

Αξιολόγηση

Παροχή των κατάλληλων πληροφοριών

- Ε. Σύμφωνα με τις αρχές της διαφάνειας και των ανοικτών διαδικασιών, τα κράτη μέλη ενημερώνονται μεταξύ τους σχετικά με τα υπάρχοντα και τα προτεινόμενα φορολογικά μέτρα τα οποία ενδέχεται να εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του κώδικα. Συγκεκριμένα, τα κράτη μέλη θα πρέπει να παρέχουν μετά από αίτηση άλλου κράτους μέλους πληροφορίες σχετικά με κάθε φορολογικό μέτρο που φαίνεται να εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του κώδικα. Σε περίπτωση που τα προτεινόμενα μέτρα χρειάζονται κοινοβουλευτική έγκριση, οι προαναφερόμενες πληροφορίες παρέχονται μετά την εξαγγελία των μέτρων στο Κοινοβούλιο.

Αξιολόγηση των επιζήμιων μέτρων

- Ζ. Κάθε κράτος μέλος έχει τη δυνατότητα να ζητήσει τη συζήτηση των φορολογικών μέτρων άλλου κράτους μέλους τα οποία ενδέχεται να εμπίπτουν στον κώδικα και να διατυπώσει παρατηρήσεις επ' αυτών. Η διαδικασία αυτή επιτρέπει την αξιολόγηση του κατά πόσον τα υπό εξέταση φορολογικά μέτρα είναι επιζήμια, ανάλογα με τις ενδεχόμενες επιπτώσεις τους στο εσωτερικό της Κοινότητας. Κατά την αξιολόγηση αυτή πρέπει να λαμβάνονται υπόψη όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στο ανωτέρω σημείο Β.
- Η. Το Συμβούλιο τονίζει επίσης την ανάγκη προσεκτικής εκτίμησης, κατά την αξιολόγηση αυτή, των επιπτώσεων των φορολογικών μέτρων σε άλλα κράτη μέλη, μεταξύ άλλων λαμβάνοντας υπόψη τις πραγματικές φορολογήσεις των σχετικών δραστηριοτήτων σε όλη την Κοινότητα.

Στον βαθμό που τα φορολογικά μέτρα χρησιμοποιούνται για τη στήριξη της οικονομικής ανάπτυξης συγκεκριμένων περιοχών, αξιολογείται αν τα μέτρα αυτά τελούν σε αναλογία προς τον επιδιωκόμενο στόχο και αν συμβάλλουν στην επίτευξή του. Στο πλαίσιο της αξιολόγησης αυτής, δίνεται ιδιαίτερη προσοχή στα ειδικά χαρακτηριστικά και στα προβλήματα των άκρως απομακρυσμένων περιοχών, και των μικρών νησιών, χωρίς να θίγεται η ενότις και η συνοχή της κοινοτικής έννομης τάξης, συμπεριλαμβανομένων των κοινών πολιτικών και της εσωτερικής αγοράς.

Διαδικασία

- Θ. Το Συμβούλιο θα συστήσει ομάδα για την αξιολόγηση των φορολογικών μέτρων τα οποία μπορεί να εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος κώδικα και για την επίβλεψη της παροχής πληροφοριών σχετικά με τα μέτρα αυτά. Το Συμβούλιο καλεί κάθε κράτος μέλος και την Επιτροπή να ορίσουν έναν αντιπρόσωπο υψηλού επιπέδου και έναν αναπληρωτή στην εν λόγω ομάδα, στην οποία θα προεδρεύει αντιπρόσωπος κράτους μέλους. Η ομάδα, η οποία θα συνεδριάζει τακτικά, θα επιλέγει και θα αξιολογεί τα φορολογικά μέτρα σύμφωνα με τις διατάξεις των σημείων Ε έως Η. Η ομάδα θα εκπονεί τακτικά έκθεση σχετικά με τα αξιολογούμενα μέτρα. Οι εκθέσεις αυτές θα διαβιβάζονται στο Συμβούλιο προς συζήτηση και, εάν το Συμβούλιο το αποφασίσει, θα δημοσιεύονται.

- I. Το Συμβούλιο καλεί την Επιτροπή να επικουρεί την ομάδα στις αναγκαίες προπαρασκευαστικές εργασίες της και να διευκολύνει τη διαδικασία παροχής πληροφοριών και αξιολόγησης. Προς το σκοπό αυτό, το Συμβούλιο ζητά από τα κράτη μέλη να διαβιβάζουν στην Επιτροπή τις πληροφορίες που αναφέρονται στο σημείο E, ώστε να της δίνουν τη δυνατότητα να συντονίζει την ανταλλαγή τους μεταξύ των κρατών μελών.

Κρατικές ενισχύσεις

- K. Το Συμβούλιο διαπιστώνει ότι ορισμένα από τα φορολογικά μέτρα που καλύπτονται από τον κώδικα ενδέχεται να εμπόδισαν στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων για τις κρατικές ενισχύσεις των άρθρων 92-94 της συνθήκης. Με την επιφύλαξη του κοινοτικού δικαίου, και των εκ της συνθήκης στόχων, το Συμβούλιο σημειώνει ότι η Επιτροπή αναλαμβάνει την υποχρέωση να δημοσιεύσει στα μέσα του 1998 τις κατευθυντήριες γραμμές για την εφαρμογή, στα μέτρα για την άμεση φορολογία των επιχειρήσεων, των κανόνων που αφορούν τις κρατικές ενισχύσεις, αφού πρώτα υποβάλει σχετικό σχέδιο στους εμπειρογνώμονες των κρατών μελών στα πλαίσια πολυμερούς συνεδρίασης, καθώς και ότι η Επιτροπή αναλαμβάνει να επιβλέπει η ίδια την αυστηρή εφαρμογή των κανόνων για τις κρατικές ενισχύσεις, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, τα αρνητικά αποτελέσματα των ενισχύσεων που θα διαπιστωθούν κατά την εφαρμογή του κώδικα. Το Συμβούλιο σημειώνει επίσης την πρόθεση της Επιτροπής να εξετάσει ή να επανεξετάσει κατά περίπτωση τα ισχύοντα φορολογικά καθεστώτα και τα μελετώμενα νέα μέτρα των κρατών μελών με τρόπο που να εξασφαλίζει συνέπεια και ίση μεταχείριση στην εφαρμογή των κανόνων και στόχων της συνθήκης.

Καταπολέμηση της φοροαποφυγής και φοροδιαφυγής

- L. Το Συμβούλιο καλεί τα κράτη μέλη να συνεργαστούν πλήρως στην καταπολέμηση της φοροαποφυγής και της φοροδιαφυγής, κυρίως στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών σύμφωνα με τις αντίστοιχες εθνικές νομοθεσίες.
- M. Το Συμβούλιο παρατηρεί ότι οι διατάξεις περί καταπολέμησης της απάτης ή τα αντίμετρα που περιλαμβάνονται στις φορολογικές νομοθεσίες και στις συμβάσεις για την αποφυγή διπλής φορολόγησης διαδραματίζουν ουσιαστικό ρόλο στην αντιμετώπιση της φοροαποφυγής και της φοροδιαφυγής.

Γεωγραφική επέκταση

- N. Το Συμβούλιο θεωρεί σκόπιμο να γίνουν αποδεκτές σε όσο το δυνατόν ευρύτερο γεωγραφικό πλαίσιο οι αρχές που αποσκοπούν στην εξάλειψη των επιζήμιων φορολογικών μέτρων. Προς τούτο, τα κράτη μέλη αναλαμβάνουν να προωθήσουν την υιοθέτησή τους και από τρίτες χώρες, αλλά και να προωθήσουν τη θέσπισή τους σε εδάφη στα οποία η συνθήκη δεν ισχύει.

Ειδικότερα, τα κράτη μέλη που έχουν εξαρτώμενα ή συνδεδεμένα εδάφη ή έχουν ειδικές υποχρεώσεις ή φορολογικές προνομίες σε άλλα εδάφη αναλαμβάνουν, στο πλαίσιο των συνταγματικών τους διατάξεων, τη δέσμευση να εξασφαλίσουν την εφαρμογή αυτών των αρχών στα συγκεκριμένα εδάφη. Ως προς το θέμα αυτό, τα εν λόγω κράτη μέλη θα αναφέρουν την εξέλιξη της κατάστασης υπό μορφή εκθέσεων προς την ομάδα που αναφέρεται στο σημείο Θ, η οποία και θα αξιολογεί τις εκθέσεις αυτές σύμφωνα με την ανωτέρω περιγραφείσα διαδικασία αξιολόγησης.

Παρακολούθηση και αναθεώρηση

- Ξ. Προκειμένου να εξασφαλίσει την ισόρροπη και αποτελεσματική εφαρμογή του παρόντος κώδικα, το Συμβούλιο καλεί την Επιτροπή να του υποβάλλει ετησίως έκθεση σχετικά με την εφαρμογή του κώδικα και σχετικά με τις κρατικές ενισχύσεις φορολογικού χαρακτήρα. Το Συμβούλιο και τα κράτη μέλη θα αναθεωρήσουν το περιεχόμενο του κώδικα δύο έτη μετά τη θέσπισή του.