

**Az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság véleménye – Javaslat tanácsi irányelvre a különböző tagállamok anya- és leányvállalatai esetében alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló 2011/96/EU tanácsi irányelv módosításáról**

(COM(2013) 814 final – 2013/0400 (CNS))

(2014/C 226/07)

Előadó: **Petru Sorin DANDEA**

2013. december 16-án az Európai Unió Tanácsa úgy határozott, hogy az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 115. cikke alapján kikéri az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság véleményét a következő tárgyban:

*Javaslat tanácsi irányelvre a különböző tagállamok anya- és leányvállalatai esetében alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló 2011/96/EU irányelv módosításáról*

COM(2013) 814 final – 2013/0400 (CNS).

A bizottsági munka előkészítésével megbízott „Gazdasági és monetáris unió, gazdasági és társadalmi kohézió” szekció 2014. március 13-án elfogadta véleményét (előadó: Petru Sorin DANDEA).

Az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság 2014. március 25–26-án tartott, 497. plenáris ülésén (a március 25-i ülésnapon) 145 szavazattal 3 ellenében, 10 tartózkodás mellett elfogadta az alábbi véleményt.

## 1. Következtetések és ajánlások

1.1 Az EGSZB üdvözli az anya- és leányvállalatok esetében alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló 2011/96/EU irányelv (anya- és leányvállalatokról szóló irányelv) módosítását tárgyaló irányelvjavaslatot,<sup>(1)</sup> mivel úgy véli, hogy ez fontos lépést jelent az adókikerülés elleni küzdelem fokozását célzó cselekvési terv<sup>(2)</sup> végrehajtása tekintetében.

1.2 Tekintettel arra, hogy a tagállamok évente több milliárd eurót veszítenek az adócsalás és az adókikerülés miatt, valamint az agresszív adótervezés miatt is, amely a legtöbb esetben a hiányokra való spekuláción és az össze nem hangolt nemzeti szabályozásokon keresztül valósul meg, az EGSZB megalapozottnak tartja az Európai Bizottság javaslatát, amely az ajánlásában<sup>(3)</sup> foglaltaknak megfelelően az általános visszaélés elleni szabály (GAAR) végrehajtását célozza meg.

1.3 Az EGSZB egyetért a határon átnyúló csoportokra vonatkozó elbánás egységesítésével a nyereségadó tekintetében, mivel ismert, hogy bizonyos esetekben a jelenlegi irányelv rendelkezései lehetővé teszik ezek számára a hibrid finanszírozási eszközök alkalmazását, és ezáltal olyan adóelőnyök megszerzését, amelyek torzítják a versenyt az egységes piacon.

1.4 A GAAR általános jellegére tekintettel az EGSZB azt javasolja a tagállamoknak, hogy a jelenlegi irányelv végrehajtásakor legyenek tekintettel az Európai Bizottságnak az agresszív adótervezést tárgyaló ajánlására, valamint az Európai Unió Bíróságának értelmezésére, amely meghatározza azt az elvet, hogy a tisztességtelen kereskedelmi gyakorlatok elleni küzdelem során nem léphető túl a közösségi jogi általános elve. Az EGSZB azt ajánlja az Európai Bizottságnak, hogy foglalmazzon meg egy ajánlást, amely segítené a tagállamokat abban, hogy jogi szempontból minél pontosabban ültessék át az irányelvet.

1.5 Az EGSZB sürgeti a tagállamokat, hogy az átültetés folyamán törekedjenek az 1a. cikk (2) bekezdésében szereplő fogalmak jogi szempontból minél világosabb meghatározására, hogy biztosítani lehessen az irányelv minél pontosabb végrehajtását anélkül, hogy az üzleti szféra vagy az adóhatóságok számára bonyolult helyzeteket teremtenének. Ennek érdekében minél világosabb jogi formában kellene átültetni a *mesterséges tranzakció*, a *normális vállalászási magatartás* vagy a *körkörös tranzakciók* megfogalmazásokat, hogy ne teremtsenek problémákat a vállalatok, az adóhatóságok vagy az igazságszolgáltatási rendszer számára.

<sup>(1)</sup> COM(2013) 814 final.

<sup>(2)</sup> COM(2012) 722 final.

<sup>(3)</sup> C(2012) 8806 final.

## 2. Az Európai Bizottság javaslata

2.1 Az európai bizottsági javaslat célja a hibrid finanszírozási eszközökre vonatkozó nemzeti jogszabályok között meglévő eltérések megszüntetése az anya- és leányvállalatokról szóló irányelv alkalmazási körében, valamint az általános visszaélés elleni szabály bevezetése a jelen irányelv működőképességének védelme érdekében.

2.2 Az irányelvjavaslat az Európai Unió működéséről szóló szerződés 115. cikkén alapul, amelynek értelmében a Tanács irányelveket fogadhat el a belső piac működését közvetlenül érintő tagállami törvényi, rendeleti vagy közigazgatási rendelkezések közelítése érdekében, mivel az Európai Bizottság úgy véli, hogy ez az egyetlen lehetőség az általános visszaélés elleni szabály (GAAR) végrehajtására.

2.3 A javaslatra azért van szükség, mert az össze nem hangolt hibrid finanszírozási eszközökre adott elkülönült tagállami válaszlépések nem tudnák megoldani a problémát, mivel az túlnyomó részt a különböző nemzeti jogszabályok kölcsönhatásából adódik.

2.4 Bár az anya- és leányvállalatokra vonatkozó irányelv tartalmaz egy visszaélés elleni rendelkezést, ez nem eléggé világos és zavarkeltő lehet. Az általános visszaélés elleni szabály európai bizottsági ajánlásnak megfelelő beépítése e bizonytalanságok megszüntetéséhez vezet majd, és hatékonyabb eszközt tesz majd hozzáférhetővé a tagállamok számára.

## 3. Általános és konkrét megjegyzések

3.1 Az EGSZB támogatta<sup>(4)</sup> az anya- és leányvállalatokra vonatkozó irányelv jelenlegi módosítását, és az ajánlotta a tagállamoknak, hogy ésszerű időintervallumon belül kerüljön sor a végrehajtásra.

3.2 Az EGSZB sürgette, hogy a felülvizsgálat keretében vezessék be a multinacionális vállalatok azon kötelezettségét, hogy a működésük helyéül szolgáló minden egyes állam vonatkozásában külön készítsék el könyvelésüket, amelyben pontosan szerepelnie kell a termelési volumennek és az elért nyereségnek. A könyvviteli adatok ilyen formában történő bemutatása megkönnyítené a transzferárok kijelölésével visszaélő vagy az agresszív adóversenyt előtérbe helyező vállalatok azonosítását. Az EGSZB emellett javasolta egy olyan szabályozás bevezetését is, amely a cégek nyereségének adóztatásához közös szabályrendszert írna elő. Az EGSZB sajnálattal állapítja meg, hogy a jelen irányelvjavaslat kidolgozásakor ezeket a szempontokat nem vették kielégítő módon figyelembe.

3.3 Az EGSZB azt javasolja az Európai Bizottságnak, hogy támogassa a tagállamokat ennek az irányelvnek a végrehajtásában. Ennek megfelelően az Európai Bizottságnak egy olyan ajánlást kellene előterjesztenie, amely egyértelművé tenné a GAAR-ba foglalt fogalmaknak a jogi terminusokba történő átültetéséhez kötődő szempontokat.

3.4 Az EGSZB felhívja a figyelmet arra, hogy az irányelv nagyon általánosan meghatározott megfogalmazások révén történő végrehajtása rendkívül bonyolult helyzeteket teremthet úgy a vállalatok, mind az adóhatóságok számára.

3.5 Az 1a. cikk (2) bekezdése végrehajtásának keretében világosan meg kell fogalmazni a *mesterséges tranzakció* fogalmát. Ennek érdekében az EGSZB az OECD iránymutatás<sup>(5)</sup> rendelkezéseinek, különösen a vállalatok szerkezetátalakítására vonatkozó rendelkezéseknek az alkalmazását ajánlja a tagállamoknak. Emellett a *teljesen mesterséges megállapodások* tekintetében az Európai Unió Bírósága ítélezési gyakorlatának alkalmazását is ajánlja. Egy tranzakció adóügyi szempontból legelőnyösebb formában történő végrehajtása önmagában még nem alakítja át azt mesterséges tranzakcióvá.

3.6 Az 1a. cikk (2) bekezdése b) pontjának végrehajtása keretében az EGSZB a *normális vállalkozási magatartás* fogalom egyértelmű megfogalmazását tartja szükségesnek. Ha egy ilyen megfogalmazást világos meghatározás nélkül iktatnak a nemzeti jogrendbe, az bonyolult helyzetekhez vezet majd az igazságügyi rendszerben az olyan jogviták esetében, amelyeknek a tárgya az üzletmenet.

3.7 Az EGSZB szerint a végrehajtás keretében tisztázni kell a *körkörös tranzakciókhoz* kötődő szempontokat. A kereskedelmi gyakorlatban léteznek olyan körkörös tranzakciók, amelyek gazdasági tartalmúak, és amelyek a jogi rendelkezések tiszteletben tartása mellett történnek meg. Ezeknek nem kellene a jelen irányelvet átültető adóügyi rendelkezéseknek a hatálya alá tartozniuk.

<sup>(4)</sup> HL C 67., 2014.3.6., 68. o.

<sup>(5)</sup> OECD-modellegezmény, C5 fejezet, 9181. és 9182. cikk.

3.8 Az EGSZB a nyereségadóra vonatkozó nemzeti jogszabályok egyszerűsítése érdekében azt javasolja a tagállamoknak, hogy használják ki a jelen irányelv átültetése által biztosított lehetőséget. Ez jelenthetné az erre a területre vonatkozó szabályozások európai szintű harmonizációja felé vezető első lépést.

Kelt Brüsszelben, 2014. március 25-én.

az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság  
elnöke  
Henri MALOSSE

---