

AVIZE

COMITETUL REGIUNILOR

A 94-A SESIUNE PLENARĂ DIN 15 ȘI 16 FEBRUARIE 2012

Avizul Comitetului Regiunilor „Sistemul comun al taxei pe tranzacțiile financiare”

(2012/C 113/03)

COMITETUL REGIUNILOR

- salută prezentarea de către Comisie a unei propuneri de directivă a Consiliului privind sistemul comun al taxei pe tranzacțiile financiare în UE, în conformitate cu solicitarea CoR din programul său de lucru pentru 2011;
- consideră că introducerea unui sistem european de taxare a tranzacțiilor financiare reprezintă încă un pas important pe calea către restaurarea prerogativelor politicii democratice asupra perturbațiilor serioase apărute în funcționarea piețelor financiare;
- evidențiază faptul că taxa pe tranzacțiile financiare este un instrument important pentru a garanta că sectorul financiar participă la asigurarea unei mai mari solidarități și echități și la reducerea speculațiilor, așa cum a subliniat CoR în avizul său cu privire la cadrul financiar multianual dincolo de 2013;
- sprijină obiectivul de a aplica armonizarea vizată la nivelul întregii Uniuni și solicită, pentru cazul în care, în ciuda tuturor eforturilor depuse, acest obiectiv nu poate fi atins, să se urmărească crearea imediată a unui sistem european al taxei pe tranzacțiile financiare prin intermediul instrumentului de cooperare consolidată, care să cuprindă cel puțin zona euro;

Raportor

dl Rolf CHRISTOFFERS (DE-PSE), ministrul economiei și al afacerilor europene al landului Brandenburg

Document de referință

Propunerea de directivă a Consiliului privind sistemul comun al taxei pe tranzacțiile financiare și de modificare a Directivei 2008/7/CE

COM(2011) 594 final

I. RECOMANDĂRI POLITICE**COMITETUL REGIUNILOR****Mesajul general**

1. salută prezentarea de către Comisie a unei propuneri de directivă a Consiliului privind sistemul comun al taxei pe tranzacțiile financiare în UE, în conformitate cu solicitarea CoR din programul său de lucru pentru 2011;

2. consideră că astfel se emite un puternic semnal politic, care demonstrează voința și capacitatea Uniunii Europene de a face față provocărilor unei piețe financiare globale și de a consolida în mod durabil potențialul economiilor naționale, pentru binele statelor membre și al cetățenilor lor;

3. consideră că introducerea unui sistem european de taxare a tranzacțiilor financiare reprezintă în același timp încă un pas important pe calea către restaurarea atât de necesară a prerogativelor politicii democratice asupra perturbațiilor serioase apărute în funcționarea piețelor financiare;

4. evidențiază faptul că taxa pe tranzacțiile financiare este un instrument important pentru a garanta că sectorul financiar participă la asigurarea unei mai mari solidarități și echități și la reducerea speculațiilor, așa cum a afirmat CoR în avizul său privind noul cadru financiar multianual post-2013;

5. scoate în evidență evaluarea impactului realizată de Comisia Europeană, publicată în septembrie 2011, și „modelele de echilibru general stocastic dinamic” aplicate, care sunt extrem de ambigue; subliniază faptul că în evaluarea impactului realizată de Comisie nu se ajunge la concluzii ferme, ci se menține un discurs neclar și nehotărât, care lasă deschise mai multe opțiuni; conchide că această evaluare a impactului este părtinitoare și inexactă; salută angajamentul Comisiei de a elabora o nouă evaluare a impactului;

6. subliniază neajunsurile evidente ale sistemului taxei de timbru din Regatul Unit, în special în ceea ce privește protecția acestuia împotriva transferurilor geografice ale tranzacțiilor, precum și stimularea fermă a reorientării către instrumente financiare derivate;

Cadrul juridic general

7. ținând seama de numărul mare de măsuri fiscale naționale neordonate, împărtășește opinia Comisiei, conform căreia

armonizarea acestui domeniu este necesară pentru a evita fragmentarea pieței interne a serviciilor financiare, pentru a asigura astfel buna funcționare a pieței interne și pentru a se evita denaturarea concurenței;

8. salută faptul că abordarea acestei armonizări de către Comisie urmărește:

— ca instituțiile financiare să fie supuse unui impozit adecvat atât în comparație cu alte sectoare ale economiei, cât și în ceea ce privește costurile generate de recenta criză; și

— să fie create stimulente fiscale, astfel încât participanții la piețele financiare să evite tranzacțiile nedorite din punct de vedere macroeconomic, contribuind astfel la prevenirea unor noi crize;

9. sprijină obiectivul de a aplica armonizarea vizată la nivelul întregii Uniuni și solicită, pentru cazul în care, în ciuda tuturor eforturilor, acest obiectiv nu poate fi atins, să se urmărească crearea imediată a unui sistem european al taxei pe tranzacțiile financiare prin intermediul instrumentului de cooperare consolidată, care ar trebui să cuprindă în măsura posibilului cel puțin zona euro;

10. dat fiind caracterul deosebit de urgent al introducerii unui sistem comun al taxei pe tranzacțiile financiare, îndeamnă organele legislative ale Uniunii Europene să facă eforturi pentru încheierea rapidă a procedurii legislative, dând dovadă de toată diligența cuvenită și de cea mai mare răspundere politică;

11. salută faptul că, prin obligația de raportare periodică care revine Comisiei, aplicarea directivei va fi supusă unei proceduri permanente și structurate de monitorizare; regretă, în acest context, că această obligație de raportare există doar față de Consiliu. O asemenea limitare contravine rolului însoțitor al Parlamentului European în cadrul procedurii legislative aplicabile directivei, care este adoptată de Consiliu cu participarea Parlamentului European; consideră că această limitare reprezintă în același timp și o subestimare a rolului Comitetului Regiunilor, în calitate sa de adunare politică a autorităților locale și regionale din Uniunea Europeană, și al Comitetului Economic și Social European, a căror misiune fundamentală, prevăzută de tratate, este consilierea organelor legislative;

12. subliniază necesitatea de a se lua în considerare în mod specific și eventualele efecte ale introducerii sistemului comun al taxei pe tranzacțiile financiare asupra veniturilor fiscale ale localităților și regiunilor;

Obiectul și domeniul de aplicare al taxei pe tranzacțiile financiare

13. aprobă legătura stabilită între obligația fiscală și locul de stabilire al instituției financiare; această abordare în materie de reglementare reduce riscul evaziunii fiscale și reflectă mai bine legăturile dintre piețele financiare și economia reală decât dacă obligațiile fiscale ar fi legate de locul de desfășurare a tranzacției; subliniază necesitatea de a adopta în plus reglementări care să împiedice sau să limiteze, de asemenea, evaziunea fiscală prin mutarea sediului sau divizarea societăților;

14. propune să se detalieze atât definiția instituțiilor financiare, cât și cea a instrumentelor financiare;

15. salută domeniul amplu de aplicare al taxei pe tranzacțiile financiare, care în principiu acoperă toată gama de tranzacții cu instrumente financiare de orice tip, inclusiv eventualele lor substitute și eventualele tranzacții extrabursiere;

16. aprobă excluderea de la taxa pe tranzacțiile financiare a tranzacțiilor efectuate pe piețele primare, pentru a reduce astfel efectele nedorite ale taxei asupra economiei reale; regretă, însă, că operațiunile efectuate de autoritățile publice pe piețele secundare nu au fost la rândul lor excluse, ceea ce pare a fi necesar din punct de vedere al politicii bugetare, ținând seama de faptul că autoritățile publice sunt obligate, în interesul unei gestiuni bugetare adecvate, să recurgă și la instrumentele financiare de pe piețele secundare;

17. regretă că nu toate tipurile de tranzacții valutare vor fi supuse taxei pe tranzacțiile financiare. Astfel se pierd venituri potențiale considerabile și se renunță în același timp la un important efect de reglementare; consideră în special că impozitarea tranzacțiilor valutare în cadrul unei taxe cuprinzătoare pe tranzacțiile financiare nu contravine liberei circulații a capitalurilor, întrucât, ținând seama de domeniul de aplicare amplu al taxei pe tranzacțiile financiare, aceasta nu vizează caracterul specific transfrontalier al operațiunilor valutare, ci doar calitatea lor de tranzacții financiare obișnuite;

18. consideră că instituțiile speciale de credit care acordă împrumuturi numai sectorului public ar trebui scutite de taxa pe tranzacțiile financiare;

Valoarea impozabilă, structura și ratele taxei pe tranzacțiile financiare

19. salută, în principiu, abordarea propusă în ceea ce privește determinarea valorii impozabile, inclusiv stabilirea valorii nominale ca valoare impozabilă pentru produse derivate; consideră, însă, că mai sunt necesare clarificări, în special cu privire la modul în care poate fi înfruntat pericolul real ca valoarea nominală să fie redusă în mod artificial în cazul produselor derivate complexe;

20. salută stabilirea ratelor taxei ca rate minime de impozitare, lăsând astfel la latitudinea statelor membre depășirea acestora. Această dispoziție reflectă în mod explicit ideea subsidiarității; îndeamnă însă totodată ca, la punerea în aplicare a

directivei, să se examineze cu atenție dacă stabilirea unor rate mai ridicate ale taxei de către statele membre nu generează tocmai acea concurență fiscală nocivă între acestea care se dorește a fi evitată prin directivă;

21. subliniază necesitatea de a trata în mod egal din punct de vedere material toate instrumentele financiare în integralitatea lor care fac obiectul impozitării, respectând diferențele care există în realitate, pentru a evita crearea unor stimulente nedorite de eludare și pentru a ține seama în mod suficient de principiul justiției fiscale; atrage, de aceea, atenția cu privire la necesitatea de a examina din nou, în special sub acest aspect, ratele de impozitare pentru acțiuni, împrumuturi și produse derivate;

Plata taxei pe tranzacțiile financiare

22. își exprimă rezervele sale față de competențele conferite Comisiei, în conformitate cu articolul 290 din TFUE, de a adopta acte delegate în vederea stabilirii măsurilor care trebuie adoptate de statele membre pentru a preveni fraudă, evaziunea fiscală și abuzul; asemenea măsuri de asigurare a aplicării eficiente a directivei sunt, în principiu, de competența statelor membre, care, în conformitate cu articolul 291 alineatul (1) TFUE sunt obligate să ia toate măsurile necesare pentru punerea în aplicare a unui act legislativ european; un transfer al acestei competențe către Comisie este permis numai dacă sunt necesare condiții uniforme de punere în aplicare, caz în care, în conformitate cu articolul 291 TFUE, ar trebui recurs la acte de punere în aplicare, acestea fiind instrumentul prevăzut de tratat; cea mai mare parte a chestiunilor de importanță fundamentală, în special cele referitoare la urmărirea penală, trebuie să rămână însă întru totul de competența statelor membre;

23. subliniază că evaluarea necesității și eficacității măsurilor adoptate de Comisie în baza acestui transfer de competențe să devină, de asemenea, parte integrantă a rapoartelor elaborate periodic de Comisie cu privire la aplicarea acestei directive;

Utilizarea veniturilor din taxa pe tranzacțiile financiare

24. pledează deja în favoarea introducerii taxei ca o nouă categorie de resurse proprii ale Uniunii Europene și în favoarea împărțirii acestei taxei între Uniune și statul membru care percepe această taxă conform unui raport determinat; în funcție de nivelul veniturilor din această categorie, contribuțiile statelor membre în cadrul sistemului de resurse proprii ar putea fi reduse, în consecință, în mod corespunzător;

Necesitatea unor măsuri mai ambițioase

25. consideră necesară o redefinire a condițiilor-cadru pentru sectorul financiar în UE care să meargă dincolo de punerea în aplicare a unui sistem european al taxei pe tranzacțiile financiare și să ia forma unei reforme cuprinzătoare a piețelor financiare, care să contracareze eventualele influențe negative ale acestor piețe asupra economiei reale;

26. din acest motiv consideră că ar fi recomandabil să se asigure colectarea și gestionarea adecvată a informațiilor generate de un sistem al taxei pe tranzacțiile financiare;

27. este convins că este necesar să se adopte urgent măsuri suplimentare pentru a face față provocărilor cu care se confruntă buna funcționare a pieței unice și a Uniunii economice și monetare; aceste măsuri trebuie să depășească cadrul politicii financiare și să cuprindă o consolidare masivă a coordonării la nivel european a politicilor economice și financiare naționale, mergând până la ancorarea instituțională a unei guvernări economice la nivel european înzestrată cu suficientă legitimitate democratică;

28. consideră că, dincolo de abordarea europeană, este nevoie de o acțiune coordonată la nivel mondial; solicită, prin urmare, UE și statelor membre să se angajeze pe plan internațional în cadrul relațiilor lor externe cu țările terțe în favoarea unei reforme a reglementărilor privind piețele financiare, și în mod special pe lângă toate statele G20 în favoarea introducerii unei taxe cuprinzătoare pe tranzacțiile financiare.

II. RECOMANDĂRI DE AMENDAMENTE

Amendamentul 1

Articolul 1 alineatul (4) punctul (d)

Text propus de Comisie	Amendamentul CoR
(d) Tranzacțiile cu băncile centrale ale statelor membre.	(d) Tranzacțiile cu <u>statele membre</u> , băncile centrale ale statelor membre, <u>autoritățile regionale și locale, alte autorități publice ale statelor membre sau alte organisme de drept public.</u>

Amendamentul 2

Articolul 16

Text propus de Comisie	Amendamentul CoR
O dată la cinci ani și, pentru prima dată, până la 31 decembrie 2016, Comisia transmite Consiliului un raport privind aplicarea prezentei directive și, dacă este cazul, o propunere de modificare a acesteia.	O dată la cinci ani și, pentru prima dată, până la 31 decembrie 2016, Comisia transmite <u>Parlamentului European și</u> Consiliului un raport privind aplicarea prezentei directive și, dacă este cazul, o propunere de modificare a acesteia. <u>Ea aduce acest raport la cunostința</u> <u>Comitetului Economic și Social și a Comitetului Regiunilor.</u>
În acest raport, Comisia trebuie, cel puțin, să examineze impactul TTF asupra bunei funcționări a pieței interne, asupra piețelor financiare și economiei reale și să țină seama de progresele făcute în materie de impozitare a sectorului financiar în context internațional.	În acest raport, Comisia trebuie, cel puțin, să examineze impactul TTF asupra bunei funcționări a pieței interne, asupra piețelor financiare și economiei reale și să țină seama de progresele făcute în materie de impozitare a sectorului financiar în context internațional. <u>În plus, ea efectuează o evaluare a măsurilor luate în cadrul transferului de competențe, în vederea punerii în aplicare uniforme a directivei.</u>

Bruxelles, 15 februarie 2012

Președinta
Comitetului Regiunilor
Mercedes BRESSO