

I

(Állásfoglalások, ajánlások és vélemények)

ÁLLÁSFOGLALÁSOK

TANÁCS

A TANÁCS ÁLLÁSFOGLALÁSA

(2010. június 8.)

az ellenőrzött külföldi társaságokra és az alultőkésítésre vonatkozó szabályoknak az Európai Unión belüli összehangolásáról

(2010/C 156/01)

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

EMLÉKEZTETVE a Tanácsnak, az Európai Parlamentnek és az Európai Gazdasági és Szociális Bizottságnak címzett, a tagállamok közvetlenadó-rendszereinek a belső piacon való összehangolásáról szóló, 2006. december 19-i bizottsági közleményre ⁽¹⁾, valamint „A visszaélések elleni szabályok végrehajtása a közvetlen adók területén – az Európai Unión belül és a harmadik országok felé irányuló kapcsolatban” című, 2007. december 10-i bizottsági közleményre ⁽²⁾, valamint a tagállamok közvetlenadó-rendszereinek a belső piacon való összehangolásáról szóló, 2007. március 27-i tanácsi következtetésekre,

ELISMERVE, hogy megfelelő egyensúlyt kell teremteni egyrészt a közérdekek – a visszaélések leküzdése és a tagállamok adóalapjainak védelme –, másrészt a között, hogy el kell kerülni az Európai Unión belüli, határokon átnyúló tevékenységek aránytalan korlátozásait,

MEGÁLLAPÍTVA azt, hogy a visszaélés elleni szabályok különböző formát ölthetnek: a visszaélés általános fogalma alapulhat a jogszabályokon, az ítélkezési gyakorlaton vagy konkrétabb visszaélés elleni rendelkezéseken, például az ellenőrzött külföldi társaságokra vonatkozó szabályokon; megállapítva továbbá, hogy több tagállam szintén úgy véli, hogy az alultőkésítésre vonatkozó szabályok szerepet játszhatnak a visszaélés megelő-

zésében, és emlékeztetve arra is, hogy a társasági adózásra vonatkozó uniós irányelvek tartalmazznak visszaélés elleni szabályokat,

MEGJEGYZEVE, hogy az „alultőkésítési szabályok” kifejezés ezen állásfoglalásban a visszaélés megakadályozását célzó alultőkésítési szabályokat jelenti, nem általában minden alultőkésítési szabályt; figyelembe véve, hogy a szokásos piaci ár elvének megfelelő alultőkésítési szabályokkal elérhető az adóelkerülés megakadályozása vagy az adóztatási hatáskörök kiegyensúlyozott megosztása vagy mind a kettő,

TEKINTETBE VÉVE, hogy az ellenőrzött külföldi társaságokra, illetve az alultőkésítésre vonatkozó szabályok, amennyiben azt eredményezik, hogy az objektíve hasonló belföldi és határokon átnyúló helyzetek kezelése eltér, a Szerződésben foglalt szabadságok gyakorlásának korlátozását jelenthetik,

EMLÉKEZTETVE arra, hogy az Európai Unió Bíróságának ítélkezési gyakorlatából következik, hogy a Szerződés által biztosított szabadságok EU-n belüli korlátozásai indokolhatók lehetnek közérdekhez kapcsolódó nyomós okok alapján, például az adóelkerülés megakadályozásának vagy az adóztatási hatáskörök tagállamok közötti kiegyensúlyozott elosztásának szükségessége alapján, amennyiben ezen okok arányosak az elérendő célokkal, továbbá arra, hogy a „teljes mértékben fiktív ügyletekkel” kapcsolatban általában indokolt az adóelkerülés megakadályozása,

TEKINTETTEL arra, hogy az ellenőrzött külföldi társaságokra és az alultőkésítésre vonatkozó tagállami szabályok mentesülési küszöbértékeket (ún. „safe harbour” feltételeket) állapíthatnak meg – amelyekben túl nagyobb a visszaélés valószínűsége –, amennyiben e szabályok az adóalanynak lehetőséget biztosítanak arra, hogy bizonyítékot mutasson be arról, hogy nem történt visszaélés,

⁽¹⁾ COM(2006) 823 végleges.

⁽²⁾ COM(2007) 785 végleges.

HANGSÚLYOZVA továbbá, hogy az alapelvek politikai elkötelezettséget jelentenek, amelyek megvalósítása az egyes tagállamok döntésére van bízva, és ennél fogva nem érintik a tagállamok jogait és kötelezettségeit, sem pedig a tagállamoknak és az Uniónak a Szerződés szerinti hatáskörét, és, különösképpen, nem kötelezik az ezen állásfoglalásban említett típusú szabályokat nem alkalmazó tagállamokat ilyen szabályok bevezetésére,

AZT AJÁNLJA a tagállamoknak, hogy amikor az Unión belül olyan határokon átnyúló, ellenőrzött külföldi társaságokra és alultőkésítésre vonatkozó szabályokat alkalmaznak, amelyek hasonló belföldi ügyekben nem alkalmazandók, vegyék figyelembe az alábbi alapelveket:

A. Az ellenőrzött külföldi társaságokra vonatkozó előírások alkalmazásának tekintetében különösen az alábbi, nem kimerítő jellegű listában felsorolt jelek utalhatnak arra, hogy nyereséget mesterségesen áthelyeztek ellenőrzött külföldi társaságokhoz:

- a) nincs elegendően megalapozott gazdasági vagy kereskedelmi indok a nyereség betudására, ami ilyen módon nem felel meg a gazdasági realitásnak;
- b) a létrehozott társaság valójában nem felel meg olyan tényleges szervezetnek, amelynek célja valódi gazdasági tevékenység folytatása;
- c) az ellenőrzött külföldi társaság által látszólag végzett tevékenységek nem állnak arányban a társaság által fizikailag használt infrastruktúra, személyzet és felszerelés méretével;

d) a külföldi illetőségű társaság túltőkésített, vagyis a tevékenységének végzéséhez a szükségesnél jelentősen több tőkével rendelkezik;

e) az adózó olyan ügyleteket kötött, melyeknek nincs gazdasági realitása, kevés vagy semmilyen üzleti célkitűzést nem szolgálnak, vagy az általános üzleti érdekekkel ellentétesek lennének, ha nem az adó kikerülése céljából kötnék meg őket.

B. Az alultőkésítésre vonatkozó szabályok tekintetében, amelyek megfelelnek a szokásos piaci feltételek elvének, a felmérés eseti alapon történik. Az alábbi nem kimerítő jellegű listában felsorolt jelek utalhatnak arra, hogy mesterséges nyereségáthelyezésről van szó:

- a) a kötelezettség-állomány saját tőkéhez viszonyított szintje túlságosan magas;
- b) a társaság által fizetett nettó kamatok összege meghaladja a kamatfizetés és adózás előtti eredmény (EBIT) vagy az adózás, kamatfizetés és értékcsökkenési leírás előtti eredmény (EBITDA) bizonyos hányadát;
- c) a társaság és a globális vállalatcsoport nettó sajáttőkearányának összehasonlítása a kötelezettség-állomány túlzott mértékére utal.

HANGSÚLYOZVA, hogy a visszaélések elleni intézkedések hatékonyságának biztosítása szempontjából kulcsfontosságú lehet a hatóságok együttműködése, és ennek megfelelően kiemeli, hogy a tagállamoknak fontos együttműködniük a visszaélési technikák felismerése és az ellenük való küzdelem céljából.