



A10-0011/2024

22.10.2024

JELENTÉS

a forrásadó-többlet gyorsabb és biztonságosabb rendezéséről szóló tanácsi irányelvjavaslatról
(09925/2024 – C10-0002/2024 – 2023/0187(CNS))

Gazdasági és Monetáris Bizottság

Előadó: Herbert Dorfmann

(Megismételt konzultáció – az eljárási szabályzat 86. cikke)

(Egyszerűsített eljárás – az eljárási szabályzat 52. cikkének (1) bekezdése)

Az eljárások jelölései

- * Konzultációs eljárás
- *** Egyetértési eljárás
- ***I Rendes jogalkotási eljárás (első olvasat)
- ***II Rendes jogalkotási eljárás (második olvasat)
- ***III Rendes jogalkotási eljárás (harmadik olvasat)

(Az eljárás típusa a jogi aktus tervezetében javasolt jogalaptól függ.)

A jogi aktus tervezetének módosításai

A Parlament kéthasábos módosításai

A törlést *félkövér dőlt* betűk jelzik a bal oldali hasáb szövegében. A szövegváltoztatást *félkövér dőlt* betűk jelzik mindkét hasáb szövegében. Az új szöveget *félkövér dőlt* betűk jelzik a jobb oldali hasáb szövegében.

A módosítások fejlécének első és második sora a vizsgált jogi aktus tervezetének érintett szakaszára utal. Ha a módosítás már létező – a jogi aktus tervezetével módosítani kívánt – jogi aktusra vonatkozik, a fejléc egy harmadik és egy negyedik sort is tartalmaz, amelyek a létező jogi aktusra és annak érintett rendelkezésére utalnak.

A Parlament módosításai egységes szerkezetbe foglalt (konszolidált) szöveg formájában

Az új szövegrészeket *félkövér dőlt* betűk jelzik. A törölt szövegrészeket a **■** jel jelzi vagy azok át vannak húzva. A szövegváltoztatást a helyettesítendő szöveg törlésével vagy áthúzásával és a helyébe lépő új szöveg *félkövér dőlt* szedésével jelzik.

Ettől eltérően a szolgálatok által a végleges szöveg kialakítása érdekében bevezetett, kimondottan technikai jellegű módosításokat nem kell jelölni.

TARTALOM

| | Oldal |
|---|--------------|
| AZ EURÓPAI PARLAMENT JOGALKOTÁSI ÁLLÁSFOGLALÁS-TERVEZETE | 5 |
| INDOKOLÁS | 6 |
| MELLÉKLET: AZON SZERVEZETEK VAGY SZEMÉLYEK JEGYZÉKE, AMELYEKTŐL, ILLETVE AKIKTŐL AZ ELŐADÓ ÉSZREVÉTELEKET KAPOTT | 8 |
| AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁG ELJÁRÁSA..... | 9 |

AZ EURÓPAI PARLAMENT JOGALKOTÁSI ÁLLÁSFOGLALÁS-TERVEZETE

**a forrásadó-többlet gyorsabb és biztonságosabb rendezéséről szóló tanácsi irányelvjavaslatról
(09925/2024 – C10-0002/2024 – 2023/0187(CNS))**

(Különleges jogalkotási eljárás – ismételt konzultáció)

Az Európai Parlament,

- tekintettel a Tanács tervezetére (09925/2024),
 - tekintettel a Bizottság Tanácshoz intézett javaslatára (COM(2023)0324),
 - tekintettel 2024. február 28-i álláspontjára¹,
 - tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződés 115. cikkére, amelynek megfelelően a Tanács ismételten konzultált a Parlammal (C10-0002/2024),
 - tekintettel eljárási szabályzata 84. és 86. cikkére,
 - tekintettel a Gazdasági és Monetáris Bizottság jelentésére (A10-0011/2024),
1. jóváhagyja a Tanács tervezetét;
 2. felhívja a Tanácsot, hogy tájékoztassa a Parlammal arról, ha a Parlament által jóváhagyott szövegtől el kíván térni;
 3. felkéri a Tanácsot a Parlammal való újbóli konzultációra, ha lényegesen módosítani kívánja a Parlament által jóváhagyott szöveget;
 4. utasítja elnökét, hogy továbbítsa a Parlament álláspontját a Tanácsnak és a Bizottságnak, valamint a nemzeti parlamenteknek.

¹ Elfogadott szövegek, 2024.2.28., P9_TA(2024)0102 (a Hivatalos Lapban még nem tették közzé).

INDOKOLÁS

2023. július 28-án a Tanács konzultált a Parlamenttel a forrásadó-többlet gyorsabb és biztonságosabb rendezéséről szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatról¹.

Az Európai Parlament 2024. február 28-án nyilvánított véleményét².

A Tanács 2024. május 14-én általános megállapodásra jutott az irányelv tervezetével³ kapcsolatban.

Mivel azonban alapvető különbségek vannak a Bizottság 2023. június 19-i szövege, amelyről a Parlamenttel eredetileg konzultáltak, és a Tanács által egyhangúlag elfogadott szöveg között, a Tanács úgy határozott, hogy ismételten konzultál a Parlamenttel.

A Tanács által elfogadott szöveg szerint az irányelv közös uniós digitális adóügyi illetőségigazolást (eTRC) és két gyorsított eljárást vezet be, amelyek kiegészítik a Bizottság által javasolt, a forrásadóra vonatkozó szokásos nemzeti visszatérítési eljárást. Az eTRC kiadására és a gyors visszatérítési rendszerre vonatkozó határidőket azonban meghosszabbították, így az adókedvezmény nyújtása a bizottsági javaslatban eredetileg előirányoztnál „kevésbé gyors” lett.

Az egyik legfontosabb változás az azon tagállamok számára biztosított mentesség, amelyek már rendelkeznek a kifizetésnél biztosított átfogó forrásadókedvezmény-rendszerrel, és amelyek viszonylag kis pénzügyi piaccal rendelkeznek, azaz amikor a piaci kapitalizációs arányuk nem éri el az 1,5%-os küszöbértéket (az ESMA jelentése szerint).

Az irányelv továbbá jelentéstételi kötelezettséget vezet be a pénzügyi közvetítők számára, akiknek be kell jegyeztetniük magukat az ezen irányelv alapján létrehozott nemzeti nyilvántartásokba annak érdekében, hogy kérelmezhessék a gyorsított eljárásokat. A Tanács megállapodott abban, hogy az eljárás egyszerűsítése érdekében létrehozza a tanúsított pénzügyi közvetítők európai portálját.

Végezetül a tanácsi megállapodás 2030. január 1-jéig meghosszabbítja a hatálybalépésnek a Bizottság javaslata szerinti eredeti, 2027. január 1-jei határidejét.

A Tanács az ismételt konzultációt kérő levelében arra kéri a Parlamentet, hogy a lehető leghamarabb, de legkésőbb 2024. január 31-ig nyilvánítson véleményt. Ennek az az oka, hogy a tagállamok az adóhatóságokkal, a Bizottsággal és az üzleti élet érdekelt feleivel együttműködve meg kívánják kezdeni a végrehajtási jogi aktusok kidolgozását. Ezeknek a végrehajtási jogi aktusoknak meg kell határozniuk az uniós szintű eTRC kiállítására vonatkozó egységes számítógépes formanyomtatványokat, ideértve a nyelvhasználati szabályokat és a technikai protokollokat, a biztonsági szabványokra is kiterjedően.

¹ [2023.06.19. COM\(2023\)0324](#) Javaslat – A TANÁCS IRÁNYELVE a forrásadó-többlet gyorsabb és biztonságosabb rendezéséről

² [Az Európai Parlament 2024. február 28-i jogalkotási állásfoglalása a forrásadó-többlet gyorsabb és biztonságosabb rendezéséről szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatról](#)

³ Tervezet – A Tanács irányelve a forrásadó-többlet gyorsabb és biztonságosabb rendezéséről, amelyről a Gazdasági és Pénzügyi Tanács 2024. május 14-i ülésén megállapodás született [9925/24](#)

A Tanácsban elfogadott szöveg, bár nem áll teljes mértékben összhangban az EP véleményével, a jelenlegi helyzethez képest még mindig gyorsabb folyamatot vezet be az adókedvezmény biztosítására. A Parlament, a Tanács és a Bizottság támogatta az elektronikus adóügyi illetőségigazolás (eTRC) bevezetését.

Összességében a Tanács által elért megállapodás nem csupán egy lépés a határokon átnyúló befektetések megkönnyítése és a tőkepiaci unió kiteljesítése felé vezető helyes irányba, hanem fontos intézkedéseket vezet be a forrásadóval kapcsolatos esetleges adócsalás vagy -visszaélések felderítése érdekében is.

Sajnálatos azonban, hogy a Tanács úgy határozott, hogy 2030-ig elhalasztja a hatálybalépést, tekintettel a tőkepiaci unió kiteljesítésének jelenlegi fontosságára, amint azt a közelmúltban Mario Draghi és Enrico Letta jelentései is kiemelték. Tekintettel a jogbiztonságra és a polgárok azon érdekére, hogy gyorsabb legyen a forrásadó-visszatérítési eljárás, a Tanácsnak gyorsan el kell fogadnia a forrásadó-többlet gyorsabb és biztonságosabb rendezéséről szóló COM(2023)0324 javaslatot.

Figyelembe véve az irányelv tagállami jogrendszerekbe történő átültetéséhez szükséges időt és az elfogadás felgyorsítására irányuló politikai akaratot, az előadó azt javasolja, hogy a Parlament módosítások nélkül, egyszerűsített eljárás keretében hagyja jóvá a javaslatot (52. cikk).

**MELLÉKLET: AZON SZERVEZETEK VAGY SZEMÉLYEK JEGYZÉKE,
AMELYEKTŐL, ILLETVE AKIKTŐL AZ ELŐADÓ ÉSZREVÉTELEKET KAPOTT**

Az előadó kizárólagos felelősségi körében kijelenti, hogy az eljárási szabályzat I. mellékletének 8. cikke értelmében feltüntetendő egyetlen szervezettől vagy személytől sem kapott észrevételeket.

AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁG ELJÁRÁSA

| | |
|--|--|
| Cím | A forrásadó-többlet gyorsabb és biztonságosabb rendezése |
| Hivatkozások | 09925/2024 – C10-0002/2024 – COM(2023)0324 – C9-0204/2023 – 2023/0187(CNS) |
| Az Európai Parlamenttel folytatott konzultáció dátuma | 28.7.2023 |
| Illetékes bizottság(ok) | ECON |
| Előadók A kijelölés dátuma | Herbert Dorfmann 12.9.2024 |
| Egyszerűsített eljárás – a határozat dátuma | 14.10.2024 |
| Vizsgálat a bizottságban | 14.10.2024 |
| Az elfogadás dátuma | 14.10.2024 |
| A benyújtás dátuma | 22.10.2024 |