2024/432

5.2.2024

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2024/432 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 2ας Φεβρουαρίου 2024

με τον οποίο καθορίζεται ότι οι πληροφορίες που πρέπει να ανταλλάσσονται αυτόματα βάσει της συμφωνίας που έχει υπογραφεί μεταξύ των αρμόδιων αρχών του Καναδά και ορισμένων κρατών μελών είναι ισοδύναμες με τις πληροφορίες που καθορίζονται σε ορισμένες διατάξεις της οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Φεβρουαρίου 2011, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ ([1]), και ιδίως το άρθρο 8αγ παράγραφος 7 πρώτο εδάφιο,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Σύμφωνα με το άρθρο 8αγ παράγραφος 7 πρώτο εδάφιο της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, η Επιτροπή καθορίζει, κατόπιν αιτιολογημένου αιτήματος κράτους μέλους ή με δική της πρωτοβουλία, αν οι πληροφορίες που πρέπει να ανταλλάσσονται αυτόματα μεταξύ των αρμόδιων αρχών κράτους μέλους και μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης βάσει συμφωνίας μεταξύ των εν λόγω αρχών και της εν λόγω δικαιοδοσίας είναι ισοδύναμες με τις καθοριζόμενες στο παράρτημα V τμήμα III ενότητα Β της εν λόγω οδηγίας. Ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2023/823 της Επιτροπής ([2]) θεσπίζει κανόνες για την εφαρμογή της εν λόγω διάταξης της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

(2) Κατόπιν αιτήματος της αρμόδιας αρχής του Καναδά στις 30 Ιουνίου 2023, η Επιτροπή αποφάσισε να κρίνει αν οι πληροφορίες που πρέπει να ανταλλάσσονται αυτόματα σύμφωνα με την πολυμερή συμφωνία αρμόδιων αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με το εισόδημα που προέρχεται από ψηφιακές πλατφόρμες ([3]) (στο εξής: DPI-MCAA), η οποία έχει υπογραφεί επί του παρόντος από τις αρμόδιες αρχές του Καναδά και του Βελγίου, της Βουλγαρίας της Κροατίας, της Κύπρου, της Εσθονίας, της Φινλανδίας, της Ιρλανδίας, της Λετονίας, του Λουξεμβούργου, της Μάλτας, των Κάτω Χωρών, της Πολωνίας, της Πορτογαλίας, της Σλοβακίας, της Σλοβενίας, της Ισπανίας και της Σουηδίας (στο εξής: υπογράφοντα κράτη μέλη) αφορούν τις δραστηριότητες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας 2011/16/ΕΕ και αν είναι ισοδύναμες με τις πληροφορίες που απαιτούνται δυνάμει των κανόνων υποβολής στοιχείων που ορίζονται στην εν λόγω οδηγία.

(3) Για να προβεί σε αυτήν την κρίση, η Επιτροπή αξιολόγησε τις σχετικές διατάξεις του νόμου του Καναδά περί φορολογίας εισοδήματος ([4]), και ιδίως το άρθρο 162 και το μέρος XX («Κανόνες υποβολής στοιχείων για τους φορείς εκμετάλλευσης ψηφιακών πλατφορμών»), το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 78 παράγραφος 1 του νόμου του Καναδά για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2023, αριθ. 1 ([5]), και το οποίο, σύμφωνα με το άρθρο 78 παράγραφος 2 του εν λόγω νόμου, θα τεθεί σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2024, καθώς και τη DPI-MCAA που έχει υπογραφεί επί του παρόντος από τις αρμόδιες αρχές του Καναδά και τα υπογράφοντα κράτη μέλη.

([1]) ΕΕ L 64 της 11.3.2011, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj.

([2]) Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2023/823 της Επιτροπής, της 13ης Απριλίου 2023, για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων της οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου όσον αφορά την αξιολόγηση και τον προσδιορισμό της ισοδυναμίας των πληροφοριών στο πλαίσιο συμφωνίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών κράτους μέλους και μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης (ΕΕ L 103 της 18.4.2023, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2023/823/oj).

([3]) Η DPI-MCAA είναι διαθέσιμη στο διαδίκτυο στη διεύθυνση: https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf.

([4]) Το πλήρες κείμενο του νόμου περί φορολογίας εισοδήματος είναι διαθέσιμο στο διαδίκτυο στην ακόλουθη διεύθυνση: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/I-3,3/FullText.html

([5]) Το πλήρες κείμενο του νόμου είναι διαθέσιμο στο διαδίκτυο στην ακόλουθη διεύθυνση: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/AnnualStatutes/2023_26/FullText.html

(4) Ο νόμος περί φορολογίας εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2023, αριθ. 1, εφαρμόζει διατάξεις των Πρότυπων Κανόνων του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) του 2020 για την Υποβολή Στοιχείων από τους Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας όσον αφορά τους Πωλητές στην Οικονομία Διαμοιρασμού και στην Οικονομία Περιστασιακής Απασχόλησης ([6]) που συμπληρώθηκαν από τους Πρότυπους Κανόνες του ΟΟΣΑ του 2021 για την Υποβολή Στοιχείων για τις Ψηφιακές Πλατφόρμες: Πλαίσιο για τη Διεθνή Ανταλλαγή και Προαιρετική Ενότητα για την Πώληση Αγαθών ([7]).

(5) Η DPI-MCAA είναι ένα διεθνές νομικό πλαίσιο που εκπονήθηκε από τον ΟΟΣΑ για την υποστήριξη της ετήσιας αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών που συλλέγονται βάσει των πρότυπων κανόνων του ΟΟΣΑ από τη δικαιοδοσία κατοικίας του φορέα εκμετάλλευσης πλατφόρμας και τις δικαιοδοσίες κατοικίας των πωλητών και, όσον αφορά συναλλαγές που περιλαμβάνουν τη μίσθωση ακινήτων, από τις δικαιοδοσίες στις οποίες βρίσκονται τα εν λόγω ακίνητα, σύμφωνα με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας.

(6) Η DPI-MCAA που έχει υπογραφεί από τον Καναδά και τα υπογράφοντα κράτη μέλη απαιτεί την ενεργοποίηση της σχέσης ανταλλαγής μεταξύ του Καναδά και καθενός από τα υπογράφοντα κράτη μέλη σύμφωνα με το άρθρο 7 της DPI-MCAA.

(7) Σύμφωνα με το άρθρο 2 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2023/823, η Επιτροπή έκρινε ότι οι ορισμοί σχετικά με τον δηλούντα φορέα εκμετάλλευσης πλατφόρμας που προβλέπονται στον νόμο περί φορολογίας εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2023, αριθ. 1, και βάσει της DPI-MCAA που έχει υπογραφεί από τις αρμόδιες αρχές του Καναδά και των υπογραφόντων κρατών μελών είναι ισοδύναμοι με τους ορισμούς που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Α παράγραφοι 1 έως 4 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

(8) Σύμφωνα με το άρθρο 3 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2023/823, η Επιτροπή έκρινε ότι οι ορισμοί σχετικά με τους δηλωτέους πωλητές που προβλέπονται στον νόμο περί φορολογίας εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2023, αριθ. 1, και βάσει της DPI-MCAA που έχει υπογραφεί από τις αρμόδιες αρχές του Καναδά και των υπογραφόντων κρατών μελών είναι ισοδύναμοι με τους ορισμούς που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Β παράγραφοι 1 έως 4 και ενότητα Γ παράγραφοι 1 και 2 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

(9) Σύμφωνα με το άρθρο 4 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2023/823, η Επιτροπή έκρινε ότι οι ορισμοί σχετικά με τη σχετική δραστηριότητα που προβλέπονται στον νόμο περί φορολογίας εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2023, αριθ. 1, και βάσει της DPI-MCAA που έχει υπογραφεί από τις αρμόδιες αρχές του Καναδά και των υπογραφόντων κρατών μελών είναι ισοδύναμοι με τους ορισμούς που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Α παράγραφοι 8, 10 και 11 και ενότητα Γ παράγραφος 9 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

(10) Σύμφωνα με το άρθρο 5 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2023/823, η Επιτροπή έκρινε ότι οι διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που προβλέπονται στον νόμο περί φορολογίας εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2023, αριθ. 1, και βάσει της DPI-MCAA που έχει υπογραφεί από τις αρμόδιες αρχές του Καναδά και των υπογραφόντων κρατών μελών είναι ισοδύναμες με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα II της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, καθώς και με τους ορισμούς που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Γ παράγραφοι 3 έως 7 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

(11) Σύμφωνα με το άρθρο 6 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2023/823, η Επιτροπή έκρινε ότι οι απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στον νόμο περί φορολογίας εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2023, αριθ. 1, και βάσει της DPI-MCAA που έχει υπογραφεί από τις αρμόδιες αρχές του Καναδά και των υπογραφόντων κρατών μελών είναι ισοδύναμες με τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα III ενότητα Α παράγραφοι 1, 2, 5, 6 και 7 και ενότητα Β της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, καθώς και με τους ορισμούς που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Γ παράγραφοι 3 έως 8 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

([6]) ΟΟΣΑ (2020), Model Rules for Reporting by Platform Operators in the Sellers in the Sharing and Gig Economy (Πρότυποι Κανόνες για την Υποβολή Στοιχείων από τους Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας όσον αφορά τους Πωλητές στην Οικονομία Διαμοιρασμού και στην Οικονομία Περιστασιακής Απασχόλησης), ΟΟΣΑ, Παρίσι. Διατίθεται στο διαδίκτυο στη διεύθυνση: https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-rules-for-reporting-by-platform-operators-with-respect-to-sellers-in-the-sharing-and-gig-economy.pdf

([7]) ΟΟΣΑ (2021), Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods (Πρότυποι Κανόνες για την Υποβολή Στοιχείων για τις Ψηφιακές Πλατφόρμες: Πλαίσιο για τη Διεθνή Ανταλλαγή και Προαιρετική Ενότητα για την Πώληση Αγαθών), ΟΟΣΑ, Παρίσι. Διατίθεται στο διαδίκτυο στη διεύθυνση: https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf

(12) Σύμφωνα με το άρθρο 7 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2023/823, η Επιτροπή έκρινε ότι οι κανόνες και οι διοικητικές διαδικασίες που προβλέπονται στον νόμο περί φορολογίας εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2023, αριθ. 1, και βάσει της DPI-MCAA που έχει υπογραφεί από τις αρμόδιες αρχές του Καναδά και των υπογραφόντων κρατών μελών, ώστε να διασφαλιστεί η αποτελεσματική εφαρμογή και η τήρηση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων, είναι ισοδύναμοι με τις διατάξεις του παραρτήματος V τμήμα IV ενότητες Α έως Δ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

(13) Ως εκ τούτου, οι πληροφορίες που απαιτείται να ανταλλάσσονται αυτόματα μεταξύ των αρμόδιων αρχών του Καναδά και των υπογραφόντων κρατών μελών βάσει της DPI-MCAA θα πρέπει να θεωρούνται ισοδύναμες με τις πληροφορίες που καθορίζονται στο παράρτημα V τμήμα III ενότητα Β της οδηγίας 2011/16/ΕΕ. Σύμφωνα με το άρθρο 8 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2023/823, ο εν λόγω καθορισμός της ισοδυναμίας εφαρμόζεται στην ίδια συμφωνία μεταξύ των αρμόδιων αρχών κάθε άλλου κράτους μέλους και του Καναδά.

(14) Δεδομένου ότι το μέρος XX του νόμου περί φορολογίας εισοδήματος, όπως προστέθηκε με το άρθρο 78 παράγραφος 1 του νόμου, δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ, ο καθορισμός της ισοδυναμίας θα πρέπει να εφαρμοστεί μόνο από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του μέρους XX του νόμου περί φορολογίας εισοδήματος.

(15) Επιπλέον, ο καθορισμός της ισοδυναμίας θα πρέπει να εφαρμοστεί μόνον εφόσον η σχέση ανταλλαγής μεταξύ του Καναδά και καθενός από τα υπογράφοντα κράτη ενεργοποιηθεί σύμφωνα με το τμήμα 7 της DPI-MCAA.

(16) Όπως απαιτείται από το άρθρο 25 παράγραφος 1 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, όλες οι ανταλλαγές πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών και των δικαιοδοσιών εκτός Ένωσης βάσει της DPI-MCAA θα πρέπει να συμμορφώνονται με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([8]).

(17) Ζητήθηκε η γνώμη του Ευρωπαίου Επόπτη Προστασίας Δεδομένων σύμφωνα με το άρθρο 42 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([9]).

(18) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της επιτροπής διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Καθορισμός της ισοδυναμίας

Οι πληροφορίες που απαιτείται να ανταλλάσσονται αυτόματα βάσει του μέρους XX του νόμου περί φορολογίας εισοδήματος, όπως προστέθηκε με το άρθρο 78 παράγραφος 1 του νόμου για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2023, αριθ. 1, και της πολυμερούς συμφωνίας αρμόδιων αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με το εισόδημα που προέρχεται από ψηφιακές πλατφόρμες (στο εξής: DPI-MCAA), η οποία έχει υπογραφεί επί του παρόντος από τις αρμόδιες αρχές του Καναδά και του Βελγίου, της Βουλγαρίας, της Κροατίας, της Κύπρου, της Εσθονίας, της Φινλανδίας, της Ιρλανδίας, της Λετονίας, του Λουξεμβούργου, της Μάλτας, των Κάτω Χωρών, της Πολωνίας, της Πορτογαλίας, της Σλοβακίας, της Σλοβενίας, της Ισπανίας και της Σουηδίας (στο εξής: υπογράφοντα κράτη μέλη) είναι ισοδύναμες, κατά την έννοια του παραρτήματος V τμήμα I ενότητα Α παράγραφος 7 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, με τις πληροφορίες που καθορίζονται στο παράρτημα V τμήμα III ενότητα Β της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

Ο καθορισμός της ισοδυναμίας εφαρμόζεται εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) το μέρος XX του νόμου του Καναδά περί φορολογίας εισοδήματος, όπως προστέθηκε με το άρθρο 78 παράγραφος 1 του νόμου του Καναδά για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2023, αριθ. 1, και όπως αξιολογήθηκε από την Επιτροπή, τέθηκε σε ισχύ·

([8]) Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων) (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([9]) Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2018, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά και λοιπά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης και την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 και της απόφασης αριθ. 1247/2002/ΕΚ (ΕΕ L 295 της 21.11.2018, σ. 39, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

β) η σχέση ανταλλαγής μεταξύ των αρμόδιων αρχών του Καναδά και κάθε υπογράφοντος κράτους μέλους έχει ενεργοποιηθεί σύμφωνα με το τμήμα 7 της DPI-MCAA.

Άρθρο 2

Έναρξη ισχύος

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 2 Φεβρουαρίου 2024.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN