2024/432

5.2.2024

IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2024/432

z dne 2. februarja 2024

o ugotovitvi, da so informacije, ki se avtomatično izmenjujejo v skladu s sporazumom, ki so ga podpisali pristojni organi Kanade in nekatere države članice, enakovredne informacijam, navedenim v nekaterih določbah Direktive Sveta 2011/16/EU

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja in razveljavitvi Direktive 77/799/EGS ([1]) ter zlasti člena 8ac(7), prvi pododstavek, Direktive,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) Člen 8ac(7), prvi pododstavek, Direktive 2011/16/EU določa, da Komisija na podlagi obrazloženega zaprosila države članice ali na lastno pobudo ugotovi, ali so informacije, ki jih morajo pristojni organi te države članice in jurisdikcija zunaj Unije avtomatično izmenjati na podlagi sporazuma med temi organi in to jurisdikcijo, enakovredne tistim iz oddelka III, odstavek B, Priloge V k navedeni direktivi. Izvedbena uredba Komisije (EU) 2023/823 ([2]) določa pravila za izvajanje navedene določbe Direktive 2011/16/EU.

(2) Komisija se je na zahtevo pristojnega organa Kanade z dne 30. junija 2023 odločila, da bo ugotovila, ali se informacije, ki jih je treba avtomatično izmenjati v skladu z večstranskim sporazumom med pristojnimi organi o avtomatični izmenjavi informacij o dohodkih, doseženih prek digitalnih platform ([3]) (v nadaljnjem besedilu: DPI-MCAA), ki so ga doslej podpisali pristojni organi Kanade ter Belgija, Bolgarija, Ciper, Estonija, Finska, Hrvaška, Irska, Latvija, Luksemburg, Malta, Nizozemska, Poljska, Portugalska, Slovaška, Slovenija, Španija in Švedska (v nadaljnjem besedilu: države članice podpisnice), nanašajo na dejavnosti s področja uporabe Direktive 2011/16/EU in ali so enakovredne informacijam, ki se zahtevajo v skladu s pravili o poročanju iz navedene direktive.

(3) Komisija je za namene ugotavljanja ocenila ustrezne določbe kanadskega zakona o davku od odhodkov ([4]), zlasti člen 162 in del XX („Pravila za poročanje za operaterje digitalnih platform“), ki je bil dodan s členom 78(1) kanadskega zakona št. 1 o izvrševanju proračuna iz leta 2023 ([5]) in ki bo v skladu s členom 78(2) navedenega zakona začel veljati 1. januarja 2024, ter DPI-MCAA, ki so ga doslej podpisali pristojni organi Kanade ter države članice podpisnice.

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

([2]) Izvedbena uredba Komisije (EU) 2023/823 z dne 13. aprila 2023 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje nekaterih določb Direktive Sveta 2011/16/EU v zvezi z ocenjevanjem in ugotavljanjem enakovrednosti informacij v sporazumu med pristojnimi organi države članice in jurisdikcijo zunaj Unije (UL L 103, 18.4.2023, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2023/823/oj).

([3]) DPI-MCAA je na voljo na naslednji spletni strani: 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]) Celotno besedilo zakona o davku od odhodkov je na voljo na naslednji spletni strani: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/I-3,3/FullText.html.

([5]) Celotno besedilo zakona je na voljo na naslednji spletni strani: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/AnnualStatutes/2023_26/FullText.html.

(4) Zakon o davku od dohodkov, kakor je bil spremenjen z zakonom št. 1 o izvrševanju proračuna iz leta 2023, uporablja določbe vzorčnih pravil Organizacije za gospodarsko sodelovanje in razvoj (OECD) iz leta 2020 za poročanje operaterjev platform v zvezi s prodajalci v delilnem gospodarstvu in gospodarstvu priložnostnih del ([6]), dopolnjene z vzorčnimi pravili OECD iz leta 2021 za poročanje za digitalne platforme: okvir za mednarodno izmenjavo in neobvezni modul za prodajo blaga ([7]).

(5) DPI-MCAA je mednarodni pravni okvir, ki ga je OECD razvila za podporo letni avtomatični izmenjavi informacij, ki jih v skladu z vzorčnimi pravili OECD zbira rezidenčna jurisdikcija upravljavca platforme, z rezidenčnimi jurisdikcijami prodajalcev in, v zvezi s transakcijami, ki vključujejo najem nepremičnin, jurisdikcijami, v katerih se taka nepremičnina nahaja, kot je določeno na podlagi postopkov dolžne skrbnosti.

(6) DPI-MCAA, ki so ga podpisale Kanada in države članice podpisnice, zahteva vzpostavitev odnosa izmenjave med Kanado in vsako državo članico podpisnico v skladu z oddelkom 7 DPI-MCAA.

(7) Komisija je v skladu s členom 2 Izvedbene uredbe (EU) 2023/823 ugotovila, da so opredelitve pojmov v zvezi s poročevalskim operaterjem platforme iz zakona o davku od dohodkov, kakor je bil spremenjen z zakonom št. 1 o izvrševanju proračuna iz leta 2023, in v skladu z DPI-MCAA, ki so ga podpisali pristojni organi Kanade in države članice podpisnice, enakovredne opredelitvam pojmov iz oddelka I, pododstavki A(1) do A(4), Priloge V k Direktivi 2011/16/EU.

(8) Komisija je v skladu s členom 3 Izvedbene uredbe (EU) 2023/823 ugotovila, da so opredelitve pojmov v zvezi s prodajalci, o katerih se poroča, iz zakona o davku od dohodkov, kakor je bil spremenjen z zakonom št. 1 o izvrševanju proračuna iz leta 2023, in v skladu z DPI-MCAA, ki so ga podpisali pristojni organi Kanade in države članice podpisnice, enakovredne opredelitvam pojmov iz oddelka I, pododstavki B(1) do B(4), C(1) in C(2), Priloge V k Direktivi 2011/16/EU.

(9) Komisija je v skladu s členom 4 Izvedbene uredbe (EU) 2023/823 ugotovila, da so opredelitve pojmov v zvezi z zadevno dejavnostjo iz zakona o davku od dohodkov, kakor je bil spremenjen z zakonom št. 1 o izvrševanju proračuna iz leta 2023, in v skladu z DPI-MCAA, ki so ga podpisali pristojni organi Kanade in države članice podpisnice, enakovredne opredelitvam pojmov iz oddelka I, pododstavki A(8), A(10), A(11) in C(9), Priloge V k Direktivi 2011/16/EU.

(10) Komisija je v skladu s členom 5 Izvedbene uredbe (EU) 2023/823 ugotovila, da so postopki dolžne skrbnosti iz zakona o davku od dohodkov, kakor je bil spremenjen z zakonom št. 1 o izvrševanju proračuna iz leta 2023, in v skladu z DPI-MCAA, ki so ga podpisali pristojni organi Kanade in države članice podpisnice, enakovredni postopkom dolžne skrbnosti iz oddelka II Priloge V k Direktivi 2011/16/EU in opredelitvam pojmov iz oddelka I, pododstavki C(3) do C(7), Priloge V k Direktivi 2011/16/EU.

(11) Komisija je v skladu s členom 6 Izvedbene uredbe (EU) 2023/823 ugotovila, da so zahteve glede poročanja iz zakona o davku od dohodkov, kakor je bil spremenjen z zakonom št. 1 o izvrševanju proračuna iz leta 2023, in v skladu z DPI-MCAA, ki so ga podpisali pristojni organi Kanade in države članice podpisnice, enakovredne zahtevam glede poročanja iz oddelka III, pododstavki A(1), A(2), A(5), A(6) in A(7) ter odstavek B, Priloge V k Direktivi 2011/16/EU in opredelitvam pojmov iz oddelka I, pododstavki C(3) do C(8), Priloge V k Direktivi 2011/16/EU.

([6]) OECD (2020), Vzorčna pravila za poročanje operaterjev platform v zvezi s prodajalci v delilnem gospodarstvu in gospodarstvu priložnostnih del, OECD, Pariz. Na voljo na naslednji spletni strani: 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]) OECD (2021), Vzorčna pravila za poročanje za digitalne platforme: okvir za mednarodno izmenjavo in neobvezni modul za prodajo blaga, OECD, Pariz. Na voljo na naslednji spletni strani: 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) Komisija je v skladu s členom 7 Izvedbene uredbe (EU) 2023/823 ugotovila, da so pravila in upravni postopki iz zakona o davku od dohodkov, kakor je bil spremenjen z zakonom št. 1 o izvrševanju proračuna iz leta 2023, in v skladu z DPI-MCAA, ki so ga podpisali pristojni organi Kanade in države članice podpisnice, za zagotovitev učinkovitega izvajanja in izpolnjevanja postopkov dolžne skrbnosti in zahtev glede poročanja enakovredni določbam iz oddelka IV, odstavki A do D, Priloge V k Direktivi 2011/16/EU.

(13) Zato bi bilo treba informacije, ki jih je treba avtomatično izmenjati med pristojnimi organi Kanade in državami članicami podpisnicami v skladu z DPI-MCAA, šteti za enakovredne tistim iz oddelka III, odstavek B, Priloge V k Direktivi 2011/16/EU. V skladu s členom 8 Izvedbene uredbe (EU) 2023/823 se ta ugotovitev enakovrednosti uporablja za isti sporazum med pristojnimi organi katere koli druge države članice in Kanade.

(14) Ker del XX zakona o davku od dohodkov, kakor je bil dodan s členom 78(1) zakona o izvrševanju proračuna, še ni začel veljati, bi se ugotovitev enakovrednosti lahko uporabljala šele od datuma začetka veljavnosti dela XX zakona o davku od dohodkov.

(15) Poleg tega bi se morala ugotovitev enakovrednosti uporabljati le, če se vzpostavi odnos izmenjave med Kanado in posamezno državo članico podpisnico v skladu z oddelkom 7 DPI-MCAA.

(16) Kot zahteva člen 25(1) Direktive 2011/16/EU, bi morala biti vsaka izmenjava informacij med pristojnimi organi držav članic in jurisdikcij zunaj Unije na podlagi DPI-MCAA skladna z Uredbo (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta ([8]).

(17) V skladu s členom 42(1) Uredbe (EU) 2018/1725 Evropskega parlamenta in Sveta ([9]) je bilo opravljeno posvetovanje z Evropskim nadzornikom za varstvo podatkov.

(18) Ukrepi iz te uredbe so v skladu z mnenjem Odbora za upravno sodelovanje pri obdavčevanju –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Ugotovitev enakovrednosti

Informacije, ki jih je treba avtomatično izmenjati v skladu z delom XX zakona o davku od dohodkov, kakor je bil dodan s členom 78(1) zakona št. 1 o izvrševanju proračuna iz leta 2023, in večstranskim sporazumom med pristojnimi organi o avtomatični izmenjavi informacij o dohodkih, doseženih prek digitalnih platform (v nadaljnjem besedilu: DPI-MCAA), ki so ga doslej podpisali pristojni organi Kanade ter Belgija, Bolgarija, Ciper, Estonija, Finska, Hrvaška, Irska, Latvija, Luksemburg, Malta, Nizozemska, Poljska, Portugalska, Slovaška, Slovenija, Španija in Švedska (v nadaljnjem besedilu: države članice podpisnice), so v smislu oddelka I, pododstavek A(7), Priloge V k Direktivi 2011/16/EU enakovredni tistim iz oddelka III, odstavek B, Priloge V k Direktivi 2011/16/EU.

Ugotovitev enakovrednosti se uporablja, če sta izpolnjena naslednja pogoja:

(a) veljati je začel del XX kanadskega zakona o davku od dohodkov, kakor je bil dodan s členom 78(1) kanadskega zakona št. 1 o izvrševanju proračuna iz leta 2023 in kakor ga je ocenila Komisija,

([8]) Uredba (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. aprila 2016 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Direktive 95/46/ES (Splošna uredba o varstvu podatkov) (UL L 119, 4.5.2016, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([9]) Uredba (EU) 2018/1725 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 23. oktobra 2018 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov v institucijah, organih, uradih in agencijah Unije in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Uredbe (ES) št. 45/2001 in Sklepa št. 1247/2002/ES (UL L 295, 21.11.2018, str. 39, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

(b) vzpostavljen je odnos izmenjave med pristojnimi organi Kanade in vsako državo članico podpisnico v skladu z oddelkom 7 DPI-MCAA.

Člen 2

Začetek veljavnosti

Ta uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 2. februarja 2024

Za Komisijo
predsednica
Ursula VON DER LEYEN