Ez a dokumentum kizárólag tájékoztató jellegű és nem vált ki joghatást. Az EU intézményei semmiféle felelősséget nem vállalnak a tartalmáért. A jogi aktusoknak – ideértve azok bevezető hivatkozásait és preambulumbekezdéseit is – az Európai Unió Hivatalos Lapjában közzétett és az EUR-Lex portálon megtalálható változatai tekintendők hitelesnek. Az említett hivatalos szövegváltozatok közvetlenül elérhetők az ebben a dokumentumban elhelyezett linkeken keresztül

►**B**

A BIZOTTSÁG (EU) 2018/99 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE

(2018. január 22.)

az (EU) 2015/2378 végrehajtási rendeletnek a tagállamok által a 2011/16/EU tanácsi irányelv alapján az automatikus információcsere hatékonyságáról készítendő évenkénti értékelés közlésének formája és kritériumai, valamint a tagállamok által szolgáltatandó statisztikai adatok jegyzéke tekintetében történő módosításáról

(HL L 17., 2018.1.23., 29. o.)

Helyesbítette:

►**C1** Helyesbítés, HL L 64., 2018.3.7., 3. o. (2018/99)

▼B

A BIZOTTSÁG (EU) 2018/99 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE

(2018. január 22.)

az (EU) 2015/2378 végrehajtási rendeletnek a tagállamok által a 2011/16/EU tanácsi irányelv alapján az automatikus információcsere hatékonyságáról készítendő évenkénti értékelés közlésének formája és kritériumai, valamint a tagállamok által szolgáltatandó statisztikai adatok jegyzéke tekintetében történő módosításáról

1. cikk

Az (EU) 2015/2378 végrehajtási rendelet módosításai

Az (EU) 2015/2378 végrehajtási rendelet a következőképpen módosul:

1. Az irányelv a következő 2c. és 2d. cikkel egészül ki:

„*2c. cikk*

Az évenkénti értékelés közlésének formája és kritériumai

(1) Az automatikus információcsere hatékonyságáról és a gyakorlatban elért eredményekről a 2011/16/EU irányelv 23. cikkének (3) bekezdése szerint készítendő évenkénti értékelés közlésének formáját e rendelet VIII. melléklete állapítja meg.

(2) A tagállamok évente április 1-je előtt az (1) bekezdésben említett formában elektronikus úton eljuttatják a Bizottságnak az évenkénti értékelést. Az értékelésnek az előző naptári évet kell lefednie.

2d. cikk

A statisztikai adatok jegyzéke

(1) A kötelező automatikus információcsere kivételével a közigazgatási együttműködés minden más formájához a 2011/16/EU irányelv 23. cikkének (4) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatok jegyzékét e rendelet IX. melléklete állapítja meg.

A kötelező automatikus információcseréhez a 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (1) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatok jegyzékét e rendelet X. melléklete állapítja meg.

A kötelező automatikus információcseréhez a 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (3a) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatok jegyzékét e rendelet XI. melléklete állapítja meg.

A kötelező automatikus információcseréhez a 2011/16/EU irányelv 8aa. cikke értelmében szükséges statisztikai adatok jegyzékét e rendelet XII. melléklete állapítja meg.

(2) A tagállamok évente április 1-je előtt a IX. mellékletben foglalt jegyzéknek megfelelően – a kötelező automatikus információcsere kivételével – elektronikus úton megküldik a Bizottságnak a közigazgatási együttműködés minden formájával összefüggő, előző naptári évre vonatkozó statisztikai adatokat.

▼C1

(3) A tagállamok évente november 1-je előtt a X., XI. és XII. mellékletben foglalt jegyzéknek megfelelően, elektronikus úton megküldik a Bizottságnak a kötelező automatikus információcserével összefüggő statisztikai adatokat.”;

▼B

2. A rendelet kiegészül az e rendelet mellékletében foglalt VIII., IX., X., XI. és XII. melléklettel.

2. cikk

Hatálybalépés és alkalmazás

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

▼B

MELLÉKLET

Az (EU) 2015/2378 végrehajtási rendelet a következő mellékletekkel egészül ki:

„*VIII. MELLÉKLET*

A 2c. cikkben említett formanyomtatvány

A 2011/16/EU irányelv 23. cikkének (3) bekezdése szerinti értékelés benyújtására szolgáló formanyomtatványnak az alábbi információkat kell tartalmaznia:

— a kérdőívre válaszoló tagállam megnevezése,

— az információk rendelkezésre állása a tagállamban,

— annak nyomon követése, hogy megküldték-e a 14. cikk (2) bekezdése szerinti kétoldalú éves visszajelzéseket,

— az automatikus információcsere hatékonysága:

  — a kapott információk feldolgozása és a felmerült főbb általános technikai (IT) problémák,

  — a kapott információk minősége (a válaszadókat/feleket azonosító információkkal); a kapott információk tartalmával és a kapcsolódó javaslatokkal összefüggő kérdések,

  — az információknak a szabálykövető magatartást erősítő felhasználása és hatékonysága (kitérve az információk elvi hasznosságára); az információk jelenlegi és jövőbeli felhasználása; az információk felhasználása adóterületenként; a kapott információk felhasználása révén ösztönzött közigazgatási együttműködés,

  — gyakorlati eredmények a teljes eredmény megjelölésével (beleértve a különleges projekteket); a különleges projektekből származó konkrét eredmények; az automatikus információcsere fejlesztésével és végrehajtásával kapcsolatos igazgatási és egyéb releváns költségek; az automatikus információcserével összefüggő ismétlődő műveletek igazgatási költségei; az adószabályok betartásával összefüggő műveletekhez kapcsolódó egyéb releváns költségek; pozitív és negatív tapasztalatok; jogvitához és bírósági eljárás indításához vezető lényeges tényezők,

  — az országonkénti jelentések érintett tagállamokhoz való eljuttatására vonatkozó kötelezettség teljesítésének mértéke (más tagállamok adóhatóságaitól kapott országonkénti jelentések száma/más tagállamok adóhatóságai által küldendő országonkénti jelentések száma),

  — az Adatszolgáltatásra kötelezett szervezetek megfelelésének mértéke az országonkénti jelentések benyújtására vonatkozó kötelezettség teljesítésében (a beérkezett országonkénti jelentések száma/a megküldendő országonkénti jelentések száma),

  — azon joghatóságok felsorolása, amelyekben az Unióban bejegyzett, Adatszolgáltatásra kötelezett szervezetek Végső anyavállalatai illetőséggel rendelkeznek, de ahol nem került sor teljes körű jelentések benyújtására vagy továbbítására.

IX. MELLÉKLET

A 2d. cikkben említett jegyzék

A kötelező automatikus információcsere kivételével a közigazgatási együttműködés minden más formájához a 2011/16/EU irányelv 23. cikkének (4) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatoknak tartalmazniuk kell a következő információkat:

▼B

— a tagállam megnevezése,

— év,

— A. rész: Az információcserére vonatkozó tagállami szintű statisztikák

  — a megkeresésre történő információcseréről (a 2011/16/EU irányelv 5., 6. és 7. cikke)

    — az elküldött megkeresések száma,

    — a beérkezett válaszok száma,

    — a hat hónapon belül beérkezett teljes válaszok száma,

    — azon válaszok száma, amelyek esetében az információk (részben vagy egészében) két hónapon belül beérkeztek,

    — a beérkezett megkeresések száma,

    — az elküldött válaszok száma,

    — a 2011/16/EU irányelv 17. cikke szerinti visszautasítások száma,

  — a spontán információcseréről (a 2011/16/EU irányelv 9. és 10. cikke)

    — az elküldött spontán információközlések száma,

    — a beérkezett spontán információközlések száma,

    — az elküldött, határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapítások száma,

    — a beérkezett, határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapítások száma,

    — az elküldött egyoldalú előzetes árképzések száma,

    — a kapott egyoldalú előzetes árképzések száma,

— B. rész: A közigazgatási együttműködés egyéb formáira vonatkozó statisztikák

  — a közigazgatási hivatalokban való jelenlétről és a közigazgatási vizsgálatokban való részvételről (a 2011/16/EU irányelv 11. cikke)

    — a közigazgatási hivatalokban való jelenlétre és a közigazgatási vizsgálatokban való részvételre vonatkozó megkeresések száma,

  — az egyidejű ellenőrzésekről (a 2011/16/EU irányelv 12. cikke)

    — a tagállam által kezdeményezett egyidejű ellenőrzések száma,

    — a tagállam részvételével lezajlott egyidejű ellenőrzések száma,

  — a kézbesítés iránti megkeresésekről (a 2011/16/EU irányelv 13. cikke)

    — az elküldött kézbesítés iránti megkeresések száma,

    — a beérkezett kézbesítés iránti megkeresések száma,

  — a visszajelzésről (a 2011/16/EU irányelv 14. cikke)

    — a visszajelzés iránti elküldött megkeresések száma,

    — a beérkezett visszajelzések száma,

▼B

— a visszajelzés iránti beérkezett megkeresések száma,

— az elküldött visszajelzések száma,

— C. rész: Az igazgatási együttműködés eredményeként a becsült többletbevételre, illetve a becsült adó növekedésére vonatkozó statisztikák. E részben az információszolgáltatás nem kötelező

— a megkeresésre történő információcseréből,

— spontán információcseréből,

— egyidejű ellenőrzés eredményeként,

— összesített szám és az esetek száma.

X. MELLÉKLET

A 2d. cikkben említett jegyzék

A 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (1) bekezdése szerinti jövedelem- és tőkekategóriákkal kapcsolatos kötelező automatikus információcseréhez az irányelv 23. cikkének (4) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatoknak a következő információkat kell tartalmazniuk:

— a 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (1) bekezdése szerinti valamennyi jövedelem- és tőkekategória tekintetében: az üzenetekre és az adófizetőkre vonatkozó statisztikák,

— a munkaviszonyból származó jövedelem és a vezető tisztségviselők tiszteletdíja esetében: az üzenetekre és a kedvezményezettekre, az üzenetekre és a fizető felekre, a kedvezményezettekre és a velük kialakult viszonyra, a fizető felekre és a velük kialakult viszonyra, a kedvezményezettekre és a jövedelemre vonatkozó statisztikák,

— a nyugdíj esetében: az üzenetekre és a kedvezményezettekre, az üzenetekre és a fizető felekre, a kedvezményezettekre, a fizető felekre, a nyugdíjrendszerre és a jövedelemre vonatkozó statisztikák,

— az életbiztosítási termékek esetében: az üzenetekre és a kötvényekre, általában a kötvényekre és az eseményekre vonatkozó statisztikák,

— az ingatlan tulajdonjoga és az ingatlanból származó jövedelem esetében: az üzenetekre és a felekre, általában a felekre, az ingatlanok mennyiségére és értékére, az ügyletek mennyiségére és értékére, a hitelesemények mennyiségére és értékére, valamint a jogokból származó jövedelem mennyiségére és értékére vonatkozó statisztikák,

— az üzenetek státusza esetében: az üzenetek státuszára és a státusszal kapcsolatos hibaüzenetekre vonatkozó statisztikák,

— az adatokat nem tartalmazó üzenetek esetében: az adatokat nem tartalmazó üzenetekre vonatkozó statisztikák.

XI. MELLÉKLET

A 2d. cikkben említett jegyzék

A 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (3a) bekezdése szerinti kötelező automatikus információcseréhez az irányelv 23. cikkének (4) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatoknak a következő információkat kell tartalmazniuk:

▼B

— üzenetenként a származási országra és a rendeltetési országra, az összes bejegyzésre és a kifizetés teljes összegére vonatkozó statisztikák,

— származási országonként az adatszolgáltató pénzügyi intézmények teljes számára és a kifizetés teljes összegére vonatkozó statisztikák,

— egyedi számlánként a számlatulajdonosok mennyiségére, a fizetési kategóriákra és a fizetési kategóriánkénti összegre vonatkozó statisztikák,

— számlánként a számlatulajdonosok típusára, a számlatulajdonosok adóazonosító számára vagy ezzel egyenértékű azonosítójára, a számlatulajdonosok illetősége szerinti országra, a természetes személynek minősülő számlatulajdonosokra, a lezárt számlákra és a nyugvó számlákra vonatkozó statisztikák,

— számlatulajdonosonként az ellenőrzést gyakorló személyek típusára, az ellenőrzést gyakorló személyek adóazonosító számára vagy annak funkcionális megfelelőjére, az ellenőrzést gyakorló személyek adóazonosító számára, az ellenőrzést gyakorló személyek illetősége szerinti országra és a természetes személynek minősülő, ellenőrzést gyakorló személyekre vonatkozó statisztikák.

XII. MELLÉKLET

A 2d. cikkben említett jegyzék

A 2011/16/EU irányelv 8aa. cikke szerinti kötelező automatikus információcseréhez az irányelv 23. cikkének (4) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatoknak a következő információkat kell tartalmazniuk:

— az Adatszolgáltatásra kötelezett szervezetektől kapott országonkénti jelentések száma,

— az Adatszolgáltatásra kötelezett szervezetek által küldendő olyan országonkénti jelentések száma, amelyek nem, vagy csak részben érkeztek be (a Végső anyavállalatok joghatóságai szerinti bontásban),

— az összes többi tagállamtól kapott országonkénti jelentések száma,

— az összes többi tagállam által küldendő, de be nem érkezett országonkénti jelentések száma,

— az összes többi tagállamnak megküldött országonkénti jelentések száma.”