РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2019/652 НА КОМИСИЯТА

от 24 април 2019 година

за установяване на стандартен правилник за дейността на консултативната комисия или комисията за алтернативно разрешаване на спорове и на стандартен образец за предоставяне на информацията във връзка с публичността на окончателното решение в съответствие с Директива (ЕС) 2017/1852 на Съвета

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива (ЕС) 2017/1852 на Съвета от 10 октомври 2017 г. относно механизми за разрешаване на спорове във връзка с данъчното облагане в Европейския съюз ([1]), и по-специално член 11, параграф 3 и член 18, параграф 4 от нея,

като има предвид, че:

(1) С Директива (ЕС) 2017/1852 се въвежда механизъм за ефективното разрешаване на спорове между държавите членки във връзка с данъчното облагане, произтичащи от тълкуването и прилагането на спогодби и конвенции, които предвиждат премахване на двойното данъчно облагане на доходите и, ако е приложимо, капитала.

(2) В Директива (ЕС) 2017/1852 се предвижда, че ако процедурата по взаимно споразумение, която се възприема като първа стъпка в решаването на спорове, не доведе до постигане на съгласие между компетентните органи на засегнатите държави членки в рамките на определен период от време, спорът може да бъде отнесен за разрешаване към консултативната комисия или комисията за алтернативно разрешаване на спорове.

(3) В Директива (ЕС) 2017/1852 се предвижда компетентните органи на всяка държава членка, която е страна по спора, да подпишат правилника за дейността на консултативната комисия или комисията за алтернативно разрешаване на спорове („правилник за дейността“) и да уведомят засегнатите лица за този правилник.

(4) В Директива (ЕС) 2017/1852 се предвижда Комисията да установи стандартен правилник за дейността, който да се прилага, когато засегнатите лица не са били уведомени за правилника за дейността в предвидения срок или този правилник е непълен. Поради това, с оглед на осигуряването на непрекъснатост и ефективност на процедурата за разрешаване на спорове, следва да бъде установен стандартен правилник за дейността. За тази цел стандартният правилник за дейността следва да създаде всеобхватна процедурна уредба, така че процедурата за разрешаване на спорове да протича безпрепятствено и да се гарантират правата на засегнатите лица съгласно Директива (ЕС) 2017/1852. От особена важност е да се определят правното основание за спора и мандатът, да се уредят подробностите по организацията и дейността на консултативната комисия или комисията за алтернативно разрешаване на спорове и да се предвиди споделено поемане на разходите. За да се гарантира независимостта на консултативната комисия или комисията за алтернативно разрешаване на спорове, ще трябва да се добави и изчерпателна декларация за оповестяване на конфликтите на интереси.

(5) В Директива (ЕС) 2017/1852 се предвижда компетентните органи да могат да дават съгласието си за публикуване на окончателното решение в неговата цялост, ако съответните засегнати лица са съгласни. В Директива (ЕС) 2017/1852 също така се предвижда, когато компетентните органи или съответните засегнати лица не са дали съгласие за публикуване на окончателното решение в неговата цялост, компетентните органи да публикуват резюме на окончателното решение.

(6) С цел да се гарантира последователно предаване на информацията във връзка с публичността на окончателното решение, следва да бъде установен стандартен образец. С цел да се осигури прозрачност по отношение на окончателното решение, като същевременно се защити стопанската тайна на засегнатите лица, в стандартния образец следва да се предвиди публикуване на окончателното решение само при условие че компетентните органи и засегнатите лица са съгласни. В случай че някоя от тези страни не е съгласна с публикуването, правилата следва да предвидят оповестяване на резюме на окончателното решение и да определят какви данни да фигурират в резюмето. Следва също да се приеме, че засегнатото лице има право да поиска от компетентните органи да не публикуват информация, свързана със стопанска тайна.

(7) С цел да се осигури правна сигурност и правилно функциониране на системата, настоящият регламент следва да започне да се прилага след изтичането на срока за транспониране, посочен в член 22, параграф 1, първата алинея от Директива (ЕС) 2017/1852.

(8) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на Комитета за разрешаване на спорове,

([1]) ОВ L 265, 14.10.2017 г., стр. 1.

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Стандартен правилник за дейността

Когато компетентните органи на държавите членки, които са страна в процедура по разрешаване на спор съгласно Директива (ЕС) 2017/1852, не са уведомили засегнатите лица за правилника за дейността на консултативната комисия или комисията за алтернативно разрешаване на спорове („правилник за дейността“) или са уведомили засегнатите лица за непълен правилник за дейността, независимите компетентни лица и председателят съставят правилника за дейността въз основа на стандартния образец в приложение I към настоящия регламент.

Член 2

Стандартен образец за предоставяне на информацията във връзка с публичността на окончателното решение

Когато компетентните органи на държавите членки, които са страна в процедура по разрешаване на спор съгласно Директива (ЕС) 2017/1852, предават информацията, посочена в член 18, параграфи 2 и 3 от същата директива, те използват стандартния образец в приложение II към настоящия регламент.

Член 3

Влизане в сила и прилагане

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Той се прилага от 1 юли 2019 г.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 24 април 2019 година.

За Комисията

Председател

Jean-Claude JUNCKER

ПРИЛОЖЕНИЕ I

ЧАСТ 1

СТАНДАРТЕН ПРАВИЛНИК ЗА ДЕЙНОСТТА НА КОНСУЛТАТИВНАТА КОМИСИЯ ИЛИ КОМИСИЯТА ЗА АЛТЕРНАТИВНО РАЗРЕШАВАНЕ НА СПОРОВЕ

(ЧЛЕН 11, ПАРАГРАФ 3 ОТ ДИРЕКТИВА (ЕС) 2017/1852)

[Попълва се от независимите компетентни лица и председателя и се подписва от компетентните органи на засегнатите държави членки]

[Когато консултативната комисия е сформирана за целите на член 6, параграф 1, буква а) от Директива (ЕС) 2017/1852, попълнете само точките, отбелязани със знака]*

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ*

Наименование(я) на засегнатото(ите) лице(а), адрес(и), данъчен(ни) идентификационен(ни) номер(а) (ДИН): _____

Държава членка на пребиваване за данъчни цели на засегнатото(ите) лице(а): _____

Засегнати държави членки: _____

Пълен адрес и данни за контакт на лице за връзка със засегнатото(ите) лице(а), включително телефонен номер и адрес на електронна поща: _____

Имена и данни на консултанта на засегнатото лице (*ако е приложимо*): _____

2. СЪСТАВ НА КОНСУЛТАТИВНАТА КОМИСИЯ ИЛИ КОМИСИЯТА ЗА АЛТЕРНАТИВНО РАЗРЕШАВАНЕ НА СПОРОВЕ

2.1. **Форма:**

☐ **Консултативна комисия**

☐ **Комисия за алтернативно разрешаване на спорове**

2.2. **Вид на процедурата на разрешаване:**

☐ Процедура на **„независимо становище“**

☐ Процедура на **„окончателното предложение“**

☐ **Друга** — *моля, уточнете:*

2.3. **Брой членове и обща информация*:**

— ☐ Председател

— ☐ _____ независими компетентни лица и _____ заместници

— ☐ _____ представители на компетентните органи

Председател:

_____

_____

Гражданство: _____ *Адрес и данни за контакт (вкл. адрес на електронна поща и телефонен номер — по желание):* _____

Независимо компетентно лице (назначено от _____):

_____

_____

Гражданство: _____ *Адрес и данни за контакт (вкл. адрес на електронна поща и телефонен номер — по желание):* _____

Заместник (назначен от): _____

_____

_____

Гражданство: _____ *Адрес и данни за контакт (вкл. адрес на електронна поща и телефонен номер — по желание):* _____

Независимо компетентно лице (назначено от _____):

_____

_____

Гражданство: _____ *Адрес и данни за контакт (вкл. адрес на електронна поща и телефонен номер — по желание):* _____

Заместник (назначен от): _____

_____

_____

Гражданство: _____ *Адрес и данни за контакт (вкл. адрес на електронна поща и телефонен номер — по желание):* _____

Компетентни органи (представител, назначен за _____)

Адрес и данни за контакт (вкл. адрес на електронна поща и телефонен номер):

_____

_____

Компетентни органи (представител, назначен за _____)

Адрес и данни за контакт (вкл. адрес на електронна поща и телефонен номер):

_____

_____

Ако е необходимо, се добавят нови редове за допълнителните участващи членове

В допълнение към настоящия стандартен правилник за дейността може по желание да бъдат приложени автобиографиите на независимите компетентни лица и информация за тяхната компетентност и квалификации. Прилага се декларацията за оповестяване на конфликтите на интереси, фигурираща в част 2, подписана в съответствие с нормативните изисквания.

3. ОПИСАНИЕ И ХАРАКТЕРИСТИКИ НА СПОРНИЯ ВЪПРОС*

Описание на предмета:

_____

_____

_____

_____

Данъчен(и) период(и):

_____

_____

Промишлен сектор:

_____

_____

_____

Информация за приложимите закони и договори:

☐ **Разпоредби на националното право** *(дава се точна препратка към съответните членове — може да бъде приложен пълният текст на разпоредбите)*

_____

_____

☐ **Спогодба за избягване на двойното данъчно облагане** *(двустранна или многостранна — дава се точна препратка към съответните членове — може да бъде приложен пълният текст на разпоредбите)*

☐ **Конвенция за премахване на двойното данъчно облагане във връзка с корекцията на печалби на свързани предприятия (90/436/ЕИО)** ([1]) *(дава се точна препратка към съответните членове — може да бъде приложен пълният текст на разпоредбите)*

☐ Всякаква друга информация, за която компетентните органи са постигнали съгласие:

Суми за данъчна година и други данни за спорното прилагане или тълкуване на споразумението или спогодбата, посочени в жалбата на засегнатото лице и проверени от компетентните органи:

4. МАНДАТ, ПО КОЙТО КОМПЕТЕНТНИТЕ ОРГАНИ СА ПОСТИГНАЛИ СЪГЛАСИЕ

Описание на правните въпроси, които подлежат на тълкуване в спорния случай:

Описание на фактическите обстоятелства, които трябва да бъдат отчетени, и фактическите въпроси, по които консултативната комисия или комисията за алтернативно разрешаване на спорове трябва да даде разяснение и/или тълкуване за компетентните органи:

5. ГРАФИК НА ПРОЦЕДУРАТА ЗА РАЗРЕШАВАНЕ НА СПОРОВЕ*

Краен срок за издаване на становището:

Срокове за подаване на всякакви документи, включително документни или други доказателства и/или експертни становища, от страна на компетентните органи и засегнатото(ите) лице(а); последици при просрочено подаване (*ако има такива*)**:**

Планирани дати и място за изслушванията *(ако има такива)***:**

([1]) ОВ L 225, 20.8.1990 г., стр. 10.

Планирани дати за лично явяване на засегнатото(ите) лице(а) или явяване на техни представители и/или трети страни на изслушвания *(ако има такива)***:**

6. ОРГАНИЗАЦИЯ И ДЕЙНОСТ*

Място (места) на провеждане на заседанията на консултативната комисия или комисията за алтернативно разрешаване на спорове:

Административни услуги, които може да се изискват за осъществяване на дейността на консултативната комисия или комисията за алтернативно разрешаване на спорове:

Работен(и) език(ци) на процедурата за разрешаване на спорове:

Евентуална необходимост от превод на документи *(в цялост или частично)***:**

Евентуална необходимост от превод на устни изявления:

Практически подробности във връзка с писмените изявления и доказателствата *(напр. начин на представяне, копия, номериране, препратки)*:

Разпространяване на писмени съобщения сред компетентните органи и засегнатото(ите) лице(а) *(включително средства за изпращане на документи)*:

Правила за исканията за информация от консултативната комисия или комисията за алтернативно разрешаване на спорове и последващите отговори от страна на засегнатото(ите) лице(а) и компетентните органи:

Експерти и евентуални други трети страни (ред и условия за представяне на устни и писмени становища):

Условия за допустимост на документите (*напр. оригинал или заверени копия и т.н.*):

Правила за представянето на обемисти и сложни документни доказателства *(напр. чрез обобщения, таблици, диаграми, откъси или извадки)*:

Правила за записването на изслушванията:

Други (*да се посочат, включително други правила за процедурата, представянето на доказателства и логистиката, които може да се прилагат*):

7. СТАНОВИЩЕ

Евентуални изисквания относно завеждането или издаването на становището:

8. РАЗХОДИ*

Разходите се поделят между държавите членки:

☐ **В съотношение:**

☐ **Поравно**

Разходите включват, при наличие на такива:

☐ Разходите на независимите компетентни лица:

☐ Хонорарите на независимите компетентни лица (в размер до 1 000 EUR на човек на заседателен ден):

☐ Разходи за писмени преводи _____

☐ Разходи за устни преводи _____

☐ Други административни разходи (включително разходите за секретариат) _____

_____

Друга информация и правила по отношение на разходите *(да се посочи)*: _____

_____

_____

9. ДРУГО

_____

_____

_____

Дата:

Подпис на представителите на компетентните органи на държавите членки:

_____ _____

ЧАСТ 2

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА КОНФЛИКТИТЕ НА ИНТЕРЕСИ

[Попълва се от всяко назначено независимо компетентно лице и от неговия или нейния заместник]

Фамилно име: _____

Собствено име: _____

Назначен(а) от: _____

☐ Считам себе си за независим(а) и безпристрастен(на). Доколкото ми е известно и след направено надлежно проучване, няма интерес, връзка или други обстоятелства, минали или настоящи, които следва да оповестя, защото биха могли да окажат въздействие върху моята независимост или безпристрастност или основателно биха могли да създадат впечатление за пристрастност при процедурата.

☐ Потвърждение с декларация: Аз съм обективен(на) и възнамерявам да продължа да бъда обективен(на). Съответно съм също така наясно със задължението си да декларирам всякакви факти или обстоятелства, които биха могли поради естеството си да поставят под въпрос моята независимост пред компетентните органи. В тази връзка бих искал(а) да насоча вниманието Ви към следните обстоятелства:

_____

_____

Настоящата декларация не ме освобождава от постоянното ми задължение да декларирам всякакви факти и обстоятелства, които биха могли да окажат въздействие върху моята независимост.

Дата:

Подпис на назначеното независимо компетентно лице или на неговия или нейния заместник

_____

ПРИЛОЖЕНИЕ II

СТАНДАРТЕН ОБРАЗЕЦ ЗА ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С ПУБЛИЧНОСТТА НА ОКОНЧАТЕЛНОТО РЕШЕНИЕ

(ЧЛЕН 18, ПАРАГРАФ 4 ОТ ДИРЕКТИВА (ЕС) 2017/1852)

[Попълва се от компетентните органи на всяка засегната държава членка]

Публикуване на окончателното решение	
1. Съгласие на компетентните органи окончателното решение да бъде публикувано в неговата цялост	Да ☐ Не ☐
2. Съгласие на засегнатото(ите) лице(а) окончателното решение да бъде публикувано в неговата цялост	Да ☐ Не ☐

Ако отговорът е „Да“ и за двете точки 1 и 2:

а) **Публикуване на окончателното решение в неговата цялост**

Текст на окончателното решение в неговата цялост:

Ако отговорът е „Не“ за някоя от точки 1 или 2:

б) **Публикуване на резюме на окончателното решение**

i) описание на проблема и предмета	…
ii) дата	…
iii) засегнати данъчни периоди	…
iv) правно основание	…
v) промишлен сектор	…
vi) кратко описание на крайния резултат	…
vii) описание на използвания метод на арбитраж	…
Окончателното решение е редактирано поради съображения, свързани с търговска, стопанска, промишлена или служебна тайна или търговски процес, или поради това, че противоречи на обществения ред.	