KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2019/652

af 24. april 2019

om fastsættelse af standardregler for det rådgivende udvalgs eller udvalget for alternativ tvistbilæggelses funktion og en standardformular for meddelelse af oplysninger vedrørende offentliggørelse af den endelige afgørelse i henhold til Rådets direktiv (EU) 2017/1852

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Rådets direktiv (EU) 2017/1852 af 10. oktober 2017 om skattetvistbilæggelsesmekanismer i Den Europæiske Union ([1]), særlig artikel 11, stk. 3, og artikel 18, stk. 4, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Med direktiv (EU) 2017/1852 indføres en mekanisme til effektiv bilæggelse af skattetvister mellem medlemsstater om fortolkning og anvendelse af aftaler og konventioner, der indeholder bestemmelser om afskaffelse af dobbeltbeskatning af indkomst og, hvis det er relevant, kapital.

(2) I direktiv (EU) 2017/1852 fastsættes det, at tvisten, hvis den gensidige aftaleprocedure, som er første skridt mod bilæggelse af tvister, ikke fører til en aftale mellem de kompetente myndigheder i de berørte medlemsstater inden for en vis frist, kan underkastes tvistbilæggelse hos et rådgivende udvalg eller et udvalg for alternativ tvistbilæggelse.

(3) Det fastsættes endvidere i direktiv (EU) 2017/1852, at de kompetente myndigheder i de medlemsstater, der er parter i tvisten, skal underskrive reglerne for det rådgivende udvalgs eller udvalget for alternativ tvistbilæggelses funktion (»regler for udvalgets funktion«) og give de berørte personer meddelelse herom.

(4) Ifølge direktiv (EU) 2017/1852 skal Kommissionen fastlægge standardregler, som finder anvendelse, hvis reglerne for udvalgets funktion er mangelfulde eller ikke er blevet meddelt den eller de berørte personer inden for den fastsatte frist. Der bør derfor fastlægges standardregler for udvalgets funktion for at sikre kontinuitet og effektivitet i tvistbilæggelsesproceduren. Af den årsag bør standardreglerne for udvalgets funktion udgøre en omfattende procedureramme, så tvistbilæggelsesproceduren kan forløbe problemfrit, og den eller de berørte personers rettigheder under direktiv (EU) 2017/1852 sikres. Det er særlig vigtigt at afgrænse tvistens retsgrundlag og kommissorium, fastsætte enkelthederne ved måden, hvorpå det rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse er organiseret og fungerer, samt etablere regler for delingen af omkostninger. For at sikre det rådgivende udvalgs eller udvalget for alternativ tvistbilæggelses uafhængighed vil det også være nødvendigt at inkludere en omfattende fremlæggelse af eventuelle interessekonflikter.

(5) Ifølge direktiv (EU) 2017/1852 kan de kompetente myndigheder beslutte at offentliggøre de endelige afgørelser i deres helhed, såfremt hver af de pågældende berørte personer giver deres samtykke hertil. I direktiv (EU) 2017/1852 fastsættes det også, at de kompetente myndigheder skal offentliggøre et sammendrag af den endelige afgørelse, hvis de kompetente myndigheder eller den eller de pågældende berørte personer ikke giver deres samtykke til offentliggørelsen af den endelige afgørelse i sin helhed.

(6) For at sikre, at oplysninger vedrørende offentliggørelse af den endelige afgørelse bliver meddelt på ensartet vis, bør der indføres en standardformular. For at sikre gennemsigtighed i forbindelse med den endelige afgørelse og beskyttelse af den eller de berørte personers forretningshemmeligheder bør det i standardformularen være fastsat, at offentliggørelsen af den endelige afgørelse er betinget af de kompetente myndigheders enighed og den eller de berørte personers samtykke. Hvis en af parterne er uenige i offentliggørelsen, bør reglerne sikre, at der offentliggøres et sammendrag af den endelige afgørelse, ligesom de bør fastsætte de elementer, sammendraget skal indeholde. Det bør også accepteres, at den berørte person har ret til at anmode de kompetente myndigheder om ikke at offentliggøre oplysninger angående forretningshemmeligheder.

(7) For at sikre retssikkerheden og et velfungerende system bør nærværende forordning begynde at finde anvendelse efter udløbet af fristen for gennemførelse som fastsat i artikel 22, stk. 1, første punktum, i direktiv (EU) 2017/1852.

(8) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med udtalelse fra udvalget om tvistbilæggelse —

([1]) EUT L 265 af 14.10.2017, s. 1.

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Standardregler for udvalgets funktion

Hvis de kompetente myndigheder i de medlemsstater, der er involveret i en tvistbilæggelsesprocedure under direktiv (EU) 2017/1852, ikke har meddelt reglerne for det rådgivende udvalgs eller udvalget for alternativ tvistbilæggelses funktion (»regler for udvalgets funktion«) eller har meddelt ufuldstændige regler for udvalgets funktion til den eller de berørte personer, færdiggør de uafhængige, højt estimerede personer og formanden reglerne for udvalgets funktion på grundlag af standardformularen i nærværende forordnings bilag I.

Artikel 2

Standardformular for meddelelse af oplysninger vedrørende offentliggørelse af den endelige afgørelse

Når de kompetente myndigheder i de medlemsstater, der er involveret i en tvistbilæggelsesprocedure under direktiv (EU) 2017/1852, meddeler de oplysninger, der er omhandlet i artikel 18, stk. 2 og 3, i nævnte direktiv, anvender de den standardformular, der er fastsat i bilag II til nærværende forordning.

Artikel 3

Ikrafttræden og anvendelse

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Den anvendes fra den 1. juli 2019.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 24. april 2019.

På Kommissionens vegne
Jean-Claude JUNCKER
Formand

BILAG I

DEL 1

STANDARDREGLER FOR DET RÅDGIVENDE UDVALGS ELLER UDVALGET FOR ALTERNATIV TVISTBILÆGGELSES FUNKTION

(ARTIKEL 11, STK. 3, I DIREKTIV (EU) 2017/1852)

(Udfyldes af de uafhængige, højt estimerede personer og af formanden og underskrives af de kompetente myndigheder i de berørte medlemsstater)

*(Hvis der er nedsat et rådgivende udvalg med henblik på artikel 6, stk. 1, litra a), i direktiv (EU) 2017/1852, udfyldes kun punkterne markeret med *)*

1. GENERELLE OPLYSNINGER*

Navn(e) på den eller de berørte personer, adresse(r), skatteidentifikationsnummer/-numre (TIN): _____

Medlemsstat, hvor den eller de berørte personer er skattemæssigt hjemmehørende: _____

Berørte medlemsstater: _____

Fuldstændig angivelse af kontaktoplysninger på en kontaktperson for den eller de berørte personer (inklusive telefonnummer og e-mailadresse): _____

Navn og kontaktoplysninger på den berørte persons rådgiver (*hvis relevant*)**:** _____

2. SAMMENSÆTNING AF DET RÅDGIVENDE UDVALG ELLER AF UDVALGET FOR ALTERNATIV TVISTBILÆGGELSE

2.1. **Form:**

☐ **Rådgivende udvalg**

☐ **Udvalg for alternativ tvistbilæggelse**

2.2. **Type tvistbilæggelsesprocedure:**

☐ **Procedure med »uafhængig udtalelse«**

☐ **Procedure med »endeligt tilbud«**

☐ **Anden**, *præciseres:* _____

2.3. **Antal medlemmer og generelle oplysninger*:**

— ☐ Formand

— ☐ _____ Uafhængige, højt estimerede personer og _____ stedfortrædere

— ☐ _____ repræsentanter for de kompetente myndigheder

Formand:

_____

_____

Statsborgerskab: _____ *Adresse og kontaktoplysninger (inklusive e-mailadresse og telefonnummer — valgfrit):* _____

Uafhængig, højt estimeret person (udpeget af _____):

_____

_____

Statsborgerskab: _____ *Adresse og kontaktoplysninger (inklusive e-mailadresse og telefonnummer — valgfrit):* _____

Stedfortræder (udpeget af _____):

_____

_____

Statsborgerskab: _____ *Adresse og kontaktoplysninger (inklusive e-mailadresse og telefonnummer — valgfrit):* _____

Uafhængig, højt estimeret person (udpeget af _____):

_____

_____

Statsborgerskab: _____ *Adresse og kontaktoplysninger (inklusive e-mailadresse og telefonnummer — valgfrit):* _____

Stedfortræder (udpeget af _____):

_____

_____

Statsborgerskab: _____ *Adresse og kontaktoplysninger (inklusive e-mailadresse og telefonnummer — valgfrit):* _____

Kompetent myndighed (repræsentant udpeget for _____)

Adresse og kontaktoplysninger (inklusive e-mailadresse og telefonnummer): _____

_____

_____

Kompetent myndighed (repræsentant udpeget for _____)

Adresse og kontaktoplysninger (inklusive e-mailadresse og telefonnummer): _____

_____

_____

Tilføj flere linjer for yderligere involverede medlemmer, hvis det er relevant.

Med hensyn til de uafhængige, højt estimerede personer kan deres CV'er og referencer med oplysninger om kompetencer og kvalifikationer valgfrit vedhæftes disse standardregler for udvalgets funktion. Formularen »Oplysninger om interessekonflikter«, jf. del 2, skal være retmæssigt underskrevet og vedlagt.

3. BESKRIVELSE OG KARAKTERISTIK AF TVISTSPØRGSMÅLET*

Beskrivelse af tvistens genstand:

_____

_____

_____

_____

Skatteperiode(r):

_____

_____

Industrisektoren:

_____

_____

_____

Henvisninger til gældende love og traktater:

☐ **Bestemmelser i national lovgivning** *(der anføres en nøjagtig henvisning til de relevante bestemmelser — bestemmelserne kan vedlægges i deres helhed)*

_____

_____

☐ **Dobbeltbeskatningsoverenskomst** *(bilateral eller multilateral — der anføres en nøjagtig henvisning til de relevante artikler — bestemmelserne kan vedlægges i deres helhed)*

☐ **Konvention om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (90/436/EØF)** ([1]) *(der anføres en nøjagtig henvisning til de relevante artikler — bestemmelserne kan vedlægges i deres helhed)*

☐ Eventuelle andre referencer efter aftale mellem de kompetente myndigheder:

Beløb pr. skatteår og andre detaljer om den omtvistede anvendelse eller fortolkning af aftalen eller konventionen som præciseret i den berørte persons klage og verificeret af de kompetente myndigheder:

4. KOMMISSORIUM EFTER AFTALE MELLEM DE KOMPETENTE MYNDIGHEDER

Beskrivelse af de retlige aspekter, som er genstand for tolkning i tvisten:

Beskrivelse af de faktiske omstændigheder, der skal tages i betragtning, og faktiske forhold, som de kompetente myndigheder har brug for at få afklaret og/eller fortolket af det rådgivende udvalg eller af udvalget for alternativ tvistbilæggelse:

5. TIDSRAMME FOR TVISTBILÆGGELSESPROCEDUREN*****

Seneste dato for afgivelse af udtalelsen:

Frist for de kompetente myndigheders og den eller de berørte personers indgivelse af dokumentation, herunder dokumenter og andre beviser og/eller ekspertudtalelser; konsekvenser ved for sen indgivelse *(hvis relevant)***:**

Planlagte datoer for høringer *(hvis relevant)***:**

([1]) EFT L 225 af 20.8.1990, s. 10.

Planlagte datoer for den eller de berørte personers og/eller tredjeparters fremmøde eller repræsentation ved høringerne *(hvis relevant)***:**

6. ORGANISATION OG FUNKTION*

Mødested(er) for det rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse

Administrative tjenester, som det rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse kan have brug for i forbindelse med udførelsen af sine opgaver:

Arbejdssprog for tvistbilæggelsesproceduren:

Eventuelt behov for oversættelse af dokumenter *(i deres helhed eller delvist)***:**

Eventuelt behov for tolkning af mundtlige fremlæggelser:

Praktiske detaljer vedrørende skriftlige bemærkninger og skriftlig dokumentation *(dvs. indgivelsesmetode, kopier, nummerering, referencer)***:**

Videreformidling af skriftlig kommunikation mellem de kompetente myndigheder og den eller de berørte personer *(herunder midler til fremsendelse af dokumenter)***:**

Ordninger vedrørende anmodninger om oplysninger fra det rådgivende udvalg eller fra udvalget for alternativ tvistbilæggelse samt den eller de berørte personers og de kompetente myndigheders svar herpå:

Eksperter og andre eventuelle tredjeparter (vilkår og betingelser for indgivelse af mundtlige og skriftlige udtalelser):

Betingelser for dokumenters antagelighed *(f.eks. originaler og bekræftede kopier)*:

Planlægning af fremlæggelse af omfangsrigt og komplekst dokumentationsmateriale *(f.eks. resuméer, tabuleringer, diagrammer, uddrag eller stikprøver)***:**

Planlægning af optegnelse af høringerne:

Andet *(præciseres, herunder ordninger vedrørende procedurer, dokumentationsmateriale og logistik, som kan finde anvendelse)***:**

7. UDTALELSE

Mulige krav vedrørende journalisering eller afgivelse af udtalelsen:

8. OMKOSTNINGER*

Omkostningerne fordeles mellem medlemsstaterne:

☐ **i forholdet:**

☐ **ligeligt**

Eventulle omkostninger omfatter:

☐ De omkostninger, som de uafhængige, højt estimerede personer har afholdt:

☐ De uafhængige, højt estimerede personers honorarer (begrænset til 1 000 EUR pr. person pr. mødedag):

☐ Udgifter til oversættelse _____

☐ Udgifter til tolkning _____

☐ Andre administrationsomkostninger (herunder sekretariatsomkostninger)

_____

Andre oplysninger og ordninger vedrørende omkostninger *(præciseres)*:

_____

_____

9. ANDET

_____

_____

_____

Dato:

Underskrives af repræsentanterne for medlemsstaternes kompetente myndigheder:

_____ _____

DEL 2

OPLYSNINGER OM INTERESSEKONFLIKTER

[Udfyldes af hver af de udpegede uafhængige, højt estimerede personer eller deres stedfortrædere]

Efternavn: _____

Fornavn: _____

Udpeget af: _____

☐ Jeg er uafhængig og upartisk. Der er efter min bedste overbevisning og efter behørig undersøgelse ingen tidligere eller nuværende interesser, forbindelser eller andre forhold, som jeg bør gøre opmærksom på, fordi det kan påvirke min uafhængighed eller upartiskhed, eller fordi de med rimelighed kan formodes at give indtryk af partiskhed i forbindelse med proceduren.

☐ Bekræftelse med videregivelse: Jeg er og har til hensigt at forblive objektiv. Jeg er derfor også opmærksom på min pligt til at videregive enhver form for fakta eller omstændigheder, der kan være af en sådan art, at det rejser tvivl om min uafhængighed hos de kompetente myndigheder. Jeg henleder i den forbindelse opmærksomheden på følgende:

_____

_____

Denne videregivelse fritager mig ikke fra forpligtelsen til at offentliggøre fakta og omstændigheder, der kan påvirke min uafhængighed.

Dato:

Den udpegede uafhængige, højt estimerede persons eller dennes stedfortræders underskrift

_____

BILAG II

STANDARDFORMULAR FOR MEDDELELSE AF OPLYSNINGER VEDRØRENDE OFFENTLIGGØRELSE AF DEN ENDELIGE AFGØRELSE

(ARTIKEL 18, STK. 4, I DIREKTIV (EU) 2017/1852)

(Udfyldes af den kompetente myndighed i hver af de berørte medlemsstater)

Offentliggørelse af den endelige afgørelse	
1. Er de kompetente myndigheder enige om at offentliggøre den endelige afgørelse i sin helhed?	Ja ☐ Nej ☐
2. Giver den eller de berørte personer deres samtykke til at offentliggøre den endelige afgørelse i sin helhed?	Ja ☐ Nej ☐
Hvis der svares »ja« til både 1. og 2.:	
a) **Offentliggørelse af den endelige afgørelse i sin helhed**	
Teksten til den endelige afgørelse i sin helhed:	
Hvis der svares »nej« til enten 1. eller 2.:	
b) **Offentliggørelse af sammendraget af den endelige afgørelse**	
i) en beskrivelse af problemet og emnet	…
ii) dato	…
iii) relevante skatteperioder	…
iv) retsgrundlag	…
v) erhvervssektor	…
iv) en kort beskrivelse af det endelige resultat	…
vii) en beskrivelse af den anvendte voldgiftsmetode	…
Den endelige afgørelse er blevet redigeret af årsager vedrørende handels-, forretnings-, industri- eller erhvervshemmeligheder eller handelsprocedurer eller pga. strid mod almindelige retsprincipper.	