KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES) 2019/652

2019 m. balandžio 24 d.

kuriuo pagal Tarybos direktyvą (ES) 2017/1852 nustatomos patariamosios komisijos arba alternatyvaus ginčų sprendimo komisijos standartinės veiklos taisyklės ir standartinė informacijos apie galutinio sprendimo skelbimą pranešimo forma

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2017 m. spalio 10 d. Tarybos direktyvą (ES) 2017/1852 dėl mokestinių ginčų sprendimo mechanizmų Europos Sąjungoje ([1]), ypač į jos 11 straipsnio 3 dalį ir 18 straipsnio 4 dalį,

kadangi:

(1) Direktyva (ES) 2017/1852 nustatomas mechanizmas, taikomas siekiant veiksmingai išspręsti valstybių narių mokestinius ginčus, kylančius dėl susitarimų ir konvencijų, kuriais numatomas pajamų ir, kai taikytina, kapitalo dvigubo apmokestinimo panaikinimas, aiškinimo ir taikymo;

(2) Direktyvoje (ES) 2017/1852 nustatyta, kad jei pagal bendro susitarimo procedūrą, kuri yra numatyta kaip pirmasis ginčų sprendimo etapas, atitinkamų valstybių narių kompetentingoms institucijoms per tam tikrą laiką susitarti nepavyksta, ginčas gali būti perduodamas spręsti patariamajai komisijai arba alternatyvaus ginčų sprendimo komisijai;

(3) Direktyvoje (ES) 2017/1852 nustatyta, kad kiekvienos ginče dalyvaujančios valstybės narės kompetentingos institucijos pasirašo patariamosios komisijos arba alternatyvaus ginčų sprendimo komisijos veiklos taisykles (toliau – veiklos taisyklės) ir apie jas praneša susijusiems asmenims;

(4) Direktyvoje (ES) 2017/1852 nustatyta, kad Komisija nustato standartines veiklos taisykles, taikomas, kai apie veiklos taisykles per nustatytą laikotarpį nepranešama susijusiam (-iems) asmeniui (-ims) arba jeigu tos taisyklės yra neišsamios. Todėl siekiant, kad ginčų sprendimo procedūra būtų nepertraukiama ir veiksminga, turėtų būti nustatytos standartinės veiklos taisyklės. Taigi standartinėmis veiklos taisyklėmis turėtų būti sukurta išsami procedūrų sistema, kad pagal Direktyvą (ES) 2017/1852 be kliūčių veiktų ginčų sprendimo procedūra ir būtų užtikrintos susijusio (-ių) asmens (-ų) teisės. Visų pirma būtų svarbu apibrėžti teisinę ginčo bazę, įgaliojimus, taip pat nuspręsti dėl išsamių patariamosios komisijos arba alternatyvaus ginčų sprendimo komisijos organizavimo ir veiklos taisyklių, be to, nustatyti, kaip bus dalijamasi išlaidomis. Siekiant užtikrinti patariamosios komisijos arba alternatyvaus ginčų sprendimo komisijos nepriklausomumą, be kita ko, reikėtų įtraukti išsamią interesų konflikto atskleidimo nuostatą;

(5) Direktyvoje (ES) 2017/1852 nustatyta, kad kompetentingos institucijos gali sutikti skelbti savo visą galutinį sprendimą, jeigu tam pritaria atitinkamas (-i) susijęs (-ę) asmuo (-enys). Be to, Direktyvoje (ES) 2017/1852 nustatyta, kad jeigu kompetentingos institucijos ar atitinkamas (-i) susijęs (-ę) asmuo (-enys) nesutinka, kad visas galutinis sprendimas būtų skelbiamas viešai, kompetentingos institucijos skelbia tokio galutinio sprendimo santrauką;

(6) siekiant užtikrinti, kad informacija apie galutinio sprendimo skelbimą būtų pranešama nuosekliai, turėtų būti nustatytos standartinės formos. Kad būtų užtikrintas su galutiniu sprendimu susijęs skaidrumas ir apsaugotos susijusio (-ių) asmens (-ų) verslo paslaptys, standartinėje formoje turėtų būti pateikta sąlyga, pagal kurią galutinis sprendimas būtų skelbiamas kompetentingoms institucijoms ir susijusiam (-iems) asmeniui (-ims) pritarus. Tuo atveju, kai viena iš šių šalių skelbimui nepritaria, taisyklėse turėtų būti nustatyta skelbti galutinio sprendimo santrauką ir numatyti tokios santraukos elementai. Be to, turėtų būti sutinkama, kad susijęs asmuo turėtų teisę prašyti kompetentingų institucijų neskelbti informacijos, susijusios su verslo paslaptimis;

(7) siekiant užtikrinti teisinį tikrumą ir tinkamą sistemos veikimą, šį reglamentą reikėtų pradėti taikyti po direktyvos perkėlimo į nacionalinę teisę termino, nustatyto Direktyvos (ES) 2017/1852 22 straipsnio 1 dalyje;

(8) šiame reglamente nustatytos priemonės atitinka Ginčų sprendimo komiteto nuomonę,

([1]) OL L 265, 2017 10 14, p. 1.

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Standartinės veiklos taisyklės

Jeigu valstybių narių, dalyvaujančių ginčų sprendimo procedūroje pagal Direktyvą (ES) 2017/1852, kompetentingos institucijos nepranešė apie patariamosios komisijos arba alternatyvaus ginčų sprendimo komisijos veiklos taisykles (toliau – veiklos taisyklės) arba susijusiam (-iems) asmeniui (-ims) pranešė neišsamias veiklos taisykles, nepriklausomi autoritetą turintys asmenys ir pirmininkas nustato išsamias veiklos taisykles, remdamiesi šio reglamento I priede nustatyta standartine forma.

2 straipsnis

Standartinė informacijos apie galutinio sprendimo skelbimą pranešimo forma

Jeigu valstybių narių, dalyvaujančių ginčų sprendimo procedūroje pagal Direktyvą (ES) 2017/1852, kompetentingos institucijos praneša informaciją, nurodytą tos direktyvos 18 straipsnio 2 ir 3 dalyse, jos naudoja standartinę formą, nustatytą šio reglamento II priede.

3 straipsnis

Įsigaliojimas ir taikymas

Šis reglamentas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Jis taikomas nuo 2019 m. liepos 1 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2019 m. balandžio 24 d.

Komisijos vardu

Pirmininkas

Jean-Claude JUNCKER

I PRIEDAS

1 DALIS

PATARIAMOSIOS KOMISIJOS ARBA ALTERNATYVAUS GINČŲ SPRENDIMO KOMISIJOS VEIKLOS STANDARTINĖS TAISYKLĖS

(DIREKTYVOS (ES) 2017/1852 11 STRAIPSNIO 3 DALIS)

(Pildo nepriklausomi autoritetą turintys asmenys ir pirmininkas, pasirašo atitinkamų valstybių narių kompetentingos institucijos)

*(Jeigu patariamoji komisija yra sudaryta Direktyvos (ES) 2017/1852 6 straipsnio 1 dalies a punkto tikslais, pildyti tik * pažymėtas dalis)*

1. BENDROJI INFORMACIJA*

Susijusio (-ių) asmens (-ų) vardas (-ai), pavardė (-s), pavadinimas (-ai), adresas (-ai), mokesčio mokėtojo identifikacinis (-iai) numeris (-iai): _____

Susijusio (-ių) asmens (-ų) rezidavimo vietos mokesčių tikslais valstybė narė: _____

Atitinkama valstybė narė: _____

Visas susijusio (-ių) asmens (-ų) kontaktinio asmens adresas ir duomenys (įskaitant telefono numerį ir e. pašto adresą): _____

Susijusio (-ių) asmens (-ų) konsultanto adresas ir duomenys *(jei taikoma)***:** _____

2. PATARIAMOSIOS KOMISIJOS ARBA ALTERNATYVAUS GINČŲ SPRENDIMO KOMISIJOS SUDĖTIS

2.1. **Forma:**

☐ **Patariamoji komisija**

☐ **Alternatyvaus ginčų sprendimo komisija**

2.2. **Ginčo sprendimo proceso rūšis:**

☐ **Nepriklausomos nuomonės** procesas

☐ **Galutinio pasiūlymo** procesas

☐ **Kita**, *nurodyti:* _____

2.3. **Narių skaičius ir bendroji informacija***:

— ☐ Pirmininkas

— ☐ _____ Nepriklausomi autoritetą turintys asmenys ir _____ juos pavaduojantys asmenys

— ☐ _____ Kompetentingų institucijų atstovai

Pirmininkas:

_____

_____

Pilietybė: _____ *Adresas ir kontaktiniai duomenys (įskaitant e. pašto adresą ir telefono numerį (neprivaloma):* _____

Nepriklausomas autoritetą turintis asmuo (kurį paskyrė _____):

_____

_____

Pilietybė: _____ *Adresas ir kontaktiniai duomenys (įskaitant e. pašto adresą ir telefono numerį (neprivaloma):* _____

Pavaduojantis asmuo (kurį paskyrė _____):

_____

_____

Pilietybė: _____ *Adresas ir kontaktiniai duomenys (įskaitant e. pašto adresą ir telefono numerį (neprivaloma):* _____

Nepriklausomas autoritetą turintis asmuo (kurį paskyrė _____):

_____

_____

Pilietybė: _____ *Adresas ir kontaktiniai duomenys (įskaitant e. pašto adresą ir telefono numerį (neprivaloma):* _____

Pavaduojantis asmuo (kurį paskyrė _____):

_____

_____

Pilietybė: _____ *Adresas ir kontaktiniai duomenys (įskaitant e. pašto adresą ir telefono numerį (neprivaloma):* _____

Kompetentingos institucijos (atstovas paskirtas _____)

Adresas ir kontaktiniai duomenys (įskaitant e. pašto adresą ir telefono numerį:

_____

_____

Kompetentingos institucijos (atstovas paskirtas _____)

Adresas ir kontaktiniai duomenys (įskaitant e. pašto adresą ir telefono numerį:

_____

_____

Prireikus pridėti eilučių, kad būtų įtraukti visi dalyvaujantys papildomi nariai

Be to,nors tai nėra privaloma, prie šių standartinių veiklos taisyklių galima pridėti nepriklausomų autoritetą turinčių asmenų gyvenimo aprašymus ir rekomendacijas su išsamiai nurodyta kompetencija ir kvalifikacijomis. Teisėtai pasirašoma ir pridedama 2 dalyje nurodyta interesų konflikto atskleidimo nuostata.

3. GINČIJAMO KLAUSIMO APRAŠYMAS IR YPATYBĖS*

Dalyko aprašymas:

_____

_____

_____

_____

Mokestinis (-iai) laikotarpis (-iai):

_____

_____

Pramonės sektorius:

_____

_____

_____

Nuorodos į taikomus įstatymus ir sutartis:

☐ **Nacionalinės teisės nuostatos** *(turi būti išsamiai nurodyti atitinkami straipsniai, gali būti pridėtos visos nuostatos)*

_____

_____

☐ **Konvencija dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo** *(dvišalė arba daugiašalė, turi būti išsamiai nurodyti atitinkami straipsniai, gali būti pridėtos visos nuostatos)*

☐ **Konvencija dėl dvigubo apmokestinimo išvengimo koreguojant asocijuotų įmonių pelną (90/436/EEB)** [1] *(turi būti išsamiai nurodyti atitinkami straipsniai, gali būti pridėtos visos nuostatos)*

☐ Visos kitos nuorodos, dėl kurių susitarė kompetentingos institucijos:

Pagal mokestinius metus nurodomos sumos ir kita išsami informacija apie ginčijamą susitarimo arba konvencijos taikymą arba aiškinimą, nurodytą susijusio asmens pateiktame skunde ir patikrintą kompetentingų institucijų:

4. ĮGALIOJIMAI, DĖL KURIŲ SUSITARĖ KOMPETENTINGOS INSTITUCIJOS

Teisinių klausimų, kurie turi būti išaiškinti nagrinėjant ginčijamą atvejį, aprašymas:

Faktinių aplinkybių, į kurias turi būti atsižvelgta, ir faktinių klausimų, kuriuos kompetentingoms institucijoms turi patikslinti ir (arba) išaiškinti patariamoji komisija arba alternatyvaus ginčų sprendimo komisija, aprašymas:

5. GINČO SPRENDIMO PROCEDŪROS LAIKOTARPIS*

Vėliausia nuomonės pateikimo data:

Dokumentų, įskaitant dokumentinius ir kitus įrodymus ir (arba) ekspertų nuomones, pateikimo terminas, kurio turi laikytis kompetentingos institucijos ir susijęs (-ę) asmuo (-enys); pavėluoto pateikimo padariniai *(jei yra)***:**

Numatytos klausymų datos ir vieta *(jei yra)***:**

[1] OL L 225, 1990 8 20, p. 10.

Suplanuotos susijusio (-ių) asmens (-ų) ir (arba) trečiųjų šalių dalyvavimo klausymuose arba jų atstovavimo klausymuose datos *(jei yra)***:**

6. ORGANIZAVIMAS IR VEIKLA*

Patariamosios komisijos arba alternatyvaus ginčų sprendimo komisijos posėdžių vieta (-os):

Administracinės paslaugos, kurių gali reikėti, kad patariamoji komisija arba alternatyvaus ginčų sprendimo komisija galėtų atlikti savo funkcijas:

Ginčo sprendimo procedūros darbo kalba (-os):

Galimas dokumentų *(visų ar dalies)* **vertimo raštu poreikis:**

Galimas žodinių pasisakymų vertimo žodžiu poreikis:

Praktiniai duomenys apie rašytines pastabas ir įrodymus *(pvz., pateikimo metodas, kopijos, numeravimas, nuorodos)***:**

Rašytinių pranešimų kompetentingoms institucijoms ir susijusiam (-iems) asmeniui (-ims) siuntimas *(įskaitant dokumentų siuntimo priemones)***:**

Patariamosios komisijos arba alternatyvaus ginčų sprendimo komisijos informacijos prašymo sąlygos ir susijusio (-ių) asmens (-ų) bei kompetentingų institucijų atsakymų pateikimo sąlygos:

Ekspertai ir kitos galimos trečiosios šalys (žodinių ir rašytinių nuomonių pateikimo sąlygos):

Dokumentų priimtinumo sąlygos (*pvz., originalai arba patirtintos kopijos, kt.*):

Didelės apimties ir sudėtingų dokumentinių įrodymų pateikimo tvarka *(pvz., pateikiant santraukas, lenteles, diagramas, ištraukas ar pavyzdžius)*:

Klausymų įrašymo tvarka:

Kita (*nurodyti, įskaitant kitas sąlygas, kurios gali būti taikomos procedūroms, įrodymams ir logistikai*)**:**

7. NUOMONĖ

Galimi reikalavimai dėl nuomonės pateikimo ar formulavimo:

8. IŠLAIDOS*

Valstybės narės dalijasi išlaidas:

☐ **dalimis:**

☐ **lygiomis dalimis**

Išlaidas sudaro (jei yra):

☐ Nepriklausomų autoritetą turinčių asmenų išlaidos:

☐ Nepriklausomiems autoritetą turintiems asmenims mokamas atlygis (ne daugiau kaip 1 000 EUR asmeniui už vieną posėdžio dieną):

☐ Išlaidos vertimui raštu _____

☐ Išlaidos vertimui žodžiu _____

☐ Kitos administracinės išlaidos (įskaitant išlaidas sekretoriatui)

_____

Kita su išlaidomis susijusi informacija ir susitarimai *(nurodyti)*:

_____

_____

9. KITA

_____

_____

_____

Data:

Valstybių narių kompetentingų institucijų atstovų parašai

_____ _____

2 DALIS

INTERESŲ KONFLIKTO ATSKLEIDIMO NUOSTATA

(Pildo visi nepriklausomi autoritetą turintys asmenys ir juos pavaduojantys asmenys)

Pavardė: _____

Vardas: _____

Paskyrė: _____

☐ Laikau save nepriklausomu ir nešališku. Mano žiniomis ir atlikus tinkamą tyrimą, nenustatyta jokių buvusių ar esamų interesų, ryšių ar kitų dalykų, apie kuriuos turėčiau pranešti, nes jie galėtų paveikti mano nepriklausomumą ar nešališkumą arba pagrįstai sukelti tendencingumo įspūdį proceso metu.

☐ Atskleidimo nuostatos patvirtinimas: Esu objektyvus ir ketinu tokiu likti. Todėl suvokiu savo pareigą atskleisti visus faktus arba aplinkybes, kurie gali būti tokio pobūdžio, kad būtų galima suabejoti mano nepriklausomumo kompetentingų institucijų atžvilgiu. Šiomis aplinkybėmis atkreipiu jūsų dėmesį į toliau išvardytus dalykus:

_____

_____

Šis atskleidimas neatleidžia manęs nuo mano nuolatinės pareigos atskleisti visus faktus ir aplinkybes, kurie galėtų paveikti mano nepriklausomumą.

Data:

Paskirto nepriklausomo asmens arba jo pavaduotojo parašas:

_____

II PRIEDAS

STANDARTINĖ INFORMACIJOS APIE GALUTINIO SPRENDIMO SKELBIMĄ PRANEŠIMO FORMA

(DIREKTYVOS (ES) 2017/1852 18 STRAIPSNIO 4 DALIS)

(Pildo kiekvienos atitinkamos valstybės narės kompetentingos institucijos)

Galutinio sprendimo skelbimas	
1. Kompetentingų institucijų sutikimas skelbti visą galutinį sprendimą	Taip ☐ Ne ☐
2. Susijusio (-ių) asmens (-ų) sutikimas skelbti visą galutinį sprendimą	Taip ☐ Ne ☐
Jei ir pirmame, ir antrame punkte pažymėta „Taip“:	
a) **Skelbiamas visas galutinis sprendimas**	
Viso galutinio sprendimo tekstas:	
Jei pirmame arba antrame punkte pažymėta „Ne“:	
b) **Skelbiama galutinio sprendimo santrauka**	
i) problemos ir dalyko aprašymas	…
ii) data	…
iii) susiję mokestiniai laikotarpiai	…
iv) teisinis pagrindas	…
v) pramonės sektorius	…
vi) trumpas galutinio rezultato aprašymas	…
vii) naudoto arbitražo būdo aprašymas	…
Galutinis sprendimas redaguotas dėl priežasčių, susijusių su prekyba, verslu, pramonine arba profesine paslaptimi arba prekybos procesu, arba dėl to, kad neatitinka viešosios politikos.	