2023/2693

1.12.2023 г.

РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2023/2693 НА КОМИСИЯТА

от 30 ноември 2023 година

за определяне, че информацията, която подлежи на автоматичен обмен съгласно споразумението, подписано между компетентните органи на Нова Зеландия и някои държави членки, е еквивалентна на информацията, посочена в някои разпоредби на Директива 2011/16/ЕС на Съвета

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива 2011/16/ЕС на Съвета от 15 февруари 2011 г. относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане и за отмяна на Директива 77/799/ЕИО ([1]), и по-специално член 8ав, параграф 7, първа алинея от нея,

като има предвид, че:

(1) В член 8ав, параграф 7, първа алинея от Директива 2011/16/ЕС се предвижда, че след получаване на мотивирано искане от държава членка или по своя собствена инициатива Комисията трябва да определи дали информацията, която подлежи на автоматичен обмен между компетентните органи на посочената държава членка и юрисдикция извън ЕС по силата на споразумение между тези органи и тази юрисдикция, е еквивалентна на информацията, посочена в раздел III, буква Б от приложение V към същата директива. Правилата за прилагане на посочената разпоредба от Директива 2011/16/ЕС се определят в Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/823 на Комисията ([2]).

(2) По искане на компетентния орган на Нова Зеландия от 31 март 2023 г. Комисията реши да определи дали информацията, която за се изисква да бъде обменяна автоматично съгласно Многостранното споразумение между компетентните органи за автоматичен обмен на информация за доходите, получени чрез цифрови платформи ([3]) (DPI-MCAA), което понастоящем е подписано от компетентните органи на Нова Зеландия и Белгия, България, Хърватия, Кипър, Естония, Финландия, Ирландия, Латвия, Люксембург, Малта, Нидерландия, Полша, Португалия, Словакия, Словения, Испания и Швеция („подписалите държави членки“), се отнася до дейностите в обхвата на Директива 2011/16/ЕС и дали е еквивалентна на информацията, изисквана съгласно правилата за предоставяне на информация, определени в посочената директива.

(3) За целите на определянето Комисията оцени новозеландския Закон за данъчното облагане (годишни ставки за 2022—23 г., икономика на платформите и други изменения) от 2023 г. (наричан по-нататък „Законът“) ([4]) и DPI-MCAA, което понастоящем е подписано между компетентните органи на Нова Зеландия и подписалите държави членки.

(4) Със Закона се изменя Законът за данъчната администрация на Нова Зеландия от 1994 г. и се прилагат разпоредбите на модела на правила на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) от 2020 г. за предоставяне на информация от операторите на платформи по отношение на продавачите в икономиката на споделянето и „гиг“ икономиката ([5]) (наричан по-нататък „моделът на правила“), допълнени от модела на правила на

([1]) ОВ L 64, 11.3.2011 г., стр. 1.

([2]) Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/823 на Комисията от 13 април 2023 г. за установяване на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Директива 2011/16/ЕС на Съвета по отношение на оценката и определянето на еквивалентността на информацията в споразумение между компетентните органи на държава членка и юрисдикция извън Съюза (ОВ L 103, 18.4.2023 г., стр. 1).

([3]) DPI-MCAA е на разположение онлайн на адрес Модел на правила за предоставяне на информация от цифровите платформи: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods (oecd.org) (Рамка за международен обмен и незадължителен модул за продажбата на стоки)

([4]) The Taxation (Annual Rates for 2022-23 Platform Economy, and Remedial Matters) Act 2023 (Закон за данъчното облагане (годишни ставки за 2022—23 г., икономика на платформите и други изменения) от 2023 г.) е на разположение онлайн на адрес: https://www.legislation.govt.nz/act/public/2023/0005/latest/LMS749649.html

([5]) ОИСР (2020 г.), Модел на правила за предоставяне на информация от операторите на платформи по отношение на продавачите в икономиката на споделянето и „гиг“ икономиката, ОИСР, Париж. На разположение онлайн на адрес: 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.

ОИСР от 2021 г. за предоставяне на информация от цифровите платформи: рамка за международен обмен и незадължителен модул за продажбата на стоки ([6]) (наричан по-нататък „разширеният модел на правила“) Всеки термин, определен в модела на правила или разширения модел на правила, който се използва в Закона, се разбира според определенията му в модела на правила или в разширения модел на правила.

(5) Членовете от Закона, с които се прилага моделът на правила, влизат в сила от 1 януари 2024 г. Един от тях е член 211, с който добавят членове 185S и 185T в Закона за данъчната администрация от 1994 г. Съгласно член 185T от Закона за данъчната администрация от 1994 г., по нареждане на Съвета, издадено по препоръка на министъра на приходите, генерал-губернаторът може да обяви дата, на която трябва да влязат в сила членовете на Закона за данъчната администрация от 1994 г., с които се прилага разширеният модел на правила, и това нареждане на Съвета се прави не по-късно от три години след датата на влизане в сила на закона.

(6) Многостранното споразумение DPI-MCAA е международна правна рамка, разработена от ОИСР в подкрепа на годишния автоматичен обмен на информация, събирана по модела на правила на ОИСР от юрисдикцията, в която операторът на платформа е местно лице, и юрисдикциите, в които продавачите са местни лица, а по отношение на сделките, включващи отдаване под наем на недвижимо имущество — от юрисдикциите, в които се намира това недвижимо имущество, както е определено въз основа на процедурите за комплексна проверка.

(7) DPI-MCAA, подписано понастоящем от Нова Зеландия и подписалите държави членки, изисква активирането на обменните отношения между Нова Зеландия и всяка от подписалите държави членки съгласно раздел 7 от DPI-MCAA.

(8) В съответствие с член 2 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/823 Комисията постанови, че определенията по отношение на операторите на платформи, установени в Закона и в DPI-MCAA, подписано от компетентните органи на Нова Зеландия и подписалите държави членки, са еквивалентни на определенията в раздел I, буква А, точки 1—4 от приложение V към Директива 2011/16/ЕС.

(9) В съответствие с член 3 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/823 Комисията постанови, че определенията по отношение на продавачите, за които се предоставя информация, установени в Закона и в DPI-MCAA, подписано от компетентните органи на Нова Зеландия и подписалите държави членки, са еквивалентни на определенията в раздел I, буква Б, точки 1—4 и буква В, точки 1 и 2 от приложение V към Директива 2011/16/ЕС.

(10) В съответствие с член 4 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/823 Комисията постанови, че определенията за относима дейност, установени в Закона и в DPI-MCAA, подписано от компетентните органи на Нова Зеландия и подписалите държави членки, са еквивалентни на определенията в раздел I, буква А, точки 8, 10 и 11 и буква В, точка 9 от приложение V към Директива 2011/16/ЕС.

(11) В съответствие с член 5 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/823 Комисията постанови, че процедурите за комплексна проверка, установени в Закона и в DPI-MCAA, подписано от компетентните органи на Нова Зеландия и подписалите държави членки, са еквивалентни на процедурите за комплексна проверка, установени в раздел II от приложение V към Директива 2011/16/ЕС, и на определенията в раздел I, буква В, точки 3—7 от приложение V към Директива 2011/16/ЕС.

(12) В съответствие с член 6 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/823 Комисията постанови, че изискванията за предоставяне на информация, установени в Закона и в DPI-MCAA, подписано от компетентните органи на Нова Зеландия и подписалите държави членки, са еквивалентни на изискванията за предоставяне на информация, установени в раздел III, буква А, точки 1, 2, 5, 6 и 7 и буква Б от приложение V към Директива 2011/16/ЕС, и на определенията в раздел I, буква В, точки 3—8 от приложение V към Директива 2011/16/ЕС.

([6]) ОИСР (2021 г.), Модел на правила за предоставяне на информация от цифровите платформи: рамка за международен обмен и незадължителен модул за продажбата на стоки, ОИСР, Париж. На разположение онлайн на адрес: 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

(13) В съответствие с член 7 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/823 Комисията постанови, че правилата и административните процедури, установени в Закона и в DPI-MCAA, подписано от компетентните органи на Нова Зеландия и подписалите държави членки, за гарантиране на ефективното прилагане и спазването на процедурите за комплексна проверка и изискванията за предоставяне на информация, са еквивалентни на разпоредбите в раздел IV, букви А—Г от приложение V към Директива 2011/16/ЕС.

(14) Поради това информацията, за която се изисква автоматичен обмен между компетентните органи на Нова Зеландия и подписалите държави членки съгласно многостранното сътрудничество, следва да се счита за еквивалентна на посочената в раздел III, буква Б от приложение V към Директива 2011/16/ЕС. В съответствие с член 8 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2023/823 това определяне на еквивалентността се прилага за същото споразумение между компетентните органи на всяка друга държава членка и Нова Зеландия.

(15) Тъй като онези членове от Закона, с които се прилагат разпоредбите на модела на правила, все още не са влезли в сила, определянето на еквивалентността следва да се прилага само за относимите дейности, включващи отдаване под наем на недвижимо имущество и лична услуга, както е определено в раздел I, буква А, точка 11 от приложение V към Директива 2011/16/ЕС, от датата на влизане в сила на тези членове.

(16) Тъй като членовете от Закона за данъчната администрация от 1994 г., с които се прилагат разпоредбите на разширения модел на правила, ще влязат в сила едва на дата, посочена в нареждане на Съвета, което предстои да бъде прието от генерал-губернатора на Нова Зеландия, но трябва да бъде прието най-късно на 1 април 2026 г., определянето на еквивалентността следва да се прилага и за относимите дейности, включващи отдаването под наем на всякакъв вид транспорт и продажбата на стоки, както е определено в раздел I, буква В, точка 9 от приложение V към Директива 2011/16/ЕС, считано от датата на влизане в сила на тези членове.

(17) Определянето на еквивалентността обаче следва да се прилага само при условие че обменните отношения между Нова Зеландия и подписалите държави членки са активирани в съответствие с раздел 7 от DPI-MCAA.

(18) По силата на член 25, параграф 1 от Директива 2011/16/ЕС обменът на информация между компетентните органи на държавите членки и юрисдикциите извън Съюза съгласно многостранното споразумение трябва да съответства на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета ([7]).

(19) В съответствие с член 42, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета ([8]) бяха проведени консултации с Европейския надзорен орган по защита на данните.

(20) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на Комитета за административно сътрудничество в областта на данъчното облагане,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Определяне на еквивалентността

Информацията, която се изисква да се обменя автоматично съгласно Закона за данъчното облагане (годишни ставки за 2022—23 г., икономика на платформите и други изменения) от 2023 г. и Многостранното споразумение между компетентните органи за автоматичен обмен на информация за доходите, получени чрез цифрови платформи (DPI-MCAA), което понастоящем е подписано от компетентните органи на Нова Зеландия и Белгия, България, Хърватия, Кипър, Естония, Финландия, Ирландия, Латвия, Люксембург, Малта, Нидерландия, Полша, Португалия, Словашката република, Словения,

([7]) Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните) (ОВ L 119, 4.5.2016 г., стр. 1).

([8]) Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни от институциите, органите, службите и агенциите на Съюза и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Регламент (ЕО) № 45/2001 и Решение № 1247/2002/ЕО (ОВ L 295, 21.11.2018 г., стр. 39).

Испания и Швеция, („подписалите държави членки“), е еквивалентна, по смисъла на раздел I, буква A, точка 7 от приложение V към Директива 2011/16/ЕС, на информацията, посочена в раздел III, параграф Б от приложение V към Директива 2011/16/ЕС.

Определянето на еквивалентността се прилага, както следва:

i) за относимите дейности, включващи отдаване под наем на недвижимо имущество и лична услуга, както е определено в раздел I, буква A, точка 11 от приложение V към Директива 2011/16/ЕС, от датата на влизане в сила на всички членове на Закона за данъчното облагане (годишни ставки за 2022—23 г., икономика на платформите и други изменения) от 2023 г., с който се прилагат разпоредбите на модела на правила на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) от 2020 г. за предоставяне на информация от операторите на платформи по отношение на продавачите в икономиката на споделянето и „гиг“ икономиката, и които са били оценени от Комисията;

ii) за относимите дейности, включващи отдаването под наем на всякакъв вид транспорт и продажбата на стоки, както е определено в раздел I, буква B, точка 9 от приложение V към Директива 2011/16/ЕС, от датата на влизане в сила на всички членове на Закона за данъчната администрация от 1994 г., изменен със Закона за данъчното облагане (годишни ставки за 2022—23 г., икономика на платформите и други изменения) от 2023 г., с който се прилагат разпоредбите на модела на правила на ОИСР от 2021 г. за предоставяне на информация от цифровите платформи: рамка за международен обмен и незадължителен модул за продажбата на стоки, и които са били оценени от Комисията;

iii) в допълнение към условията, определени в подточки i) и ii), то се прилага само когато обменните отношения между компетентните органи на Нова Зеландия и всяка подписала държава членка се активират в съответствие с раздел 7 от DPI-MCAA.

Член 2

Влизане в сила

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

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

Съставено в Брюксел на 30 ноември 2023 година.

За Комисията
Председател
Ursula VON DER LEYEN