PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2018/99

od 22. siječnja 2018.

o izmjeni Provedbene Uredbe (EU) 2015/2378 u pogledu načina i uvjeta priopćavanja godišnje ocjene učinkovitosti automatske razmjene informacija i popisa statističkih podataka koje dostavljaju države članice za potrebe ocjenjivanja Direktive Vijeća 2011/16/EU

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Direktivu Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ ([1]), a posebno njezin članak 23. stavke 3.i 4.,

budući da:

(1) U članku 23. stavku 3. Direktive 2011/16/EU utvrđeno je da države članice dostavljaju Komisiji godišnju ocjenu učinkovitosti automatske razmjene informacija.

(2) Člankom 23. stavkom 4. Direktive 2011/16/EU predviđen je popis statističkih podataka koje države članice dostavljaju u svrhu ocjenjivanja te Direktive.

(3) Popis ne uključuje statističke podatke o obveznoj razmjeni informacija na temelju članka 8.a Direktive 2011/16/EU jer Komisija te podatke prikuplja iz središnjeg direktorija uspostavljenog u skladu s člankom 21. stavkom 5. Direktive 2011/16/EU.

(4) Provedbenu uredbu Komisije (EU) 2015/2378 ([2]) trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti.

(5) Mjere predviđene ovom Uredbom u skladu su s mišljenjem Odbora za administrativnu suradnju u području oporezivanja,

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Izmjene Provedbene uredbe (EU) 2015/2378

Provedbena uredba (EU) 2015/2378 mijenja se kako slijedi:

1. Umeću se sljedeći članci 2.c i 2.d:

„*Članak 2.c*

Obrazac i uvjeti priopćavanja godišnje ocjene

1. Obrazac za priopćavanje godišnje ocjene učinkovitosti automatske razmjene informacija i rezultata ostvarenih u praksi na temelju članka 23. stavka 3. Direktive 2011/16/EU utvrđen je u Prilogu VIII. ovoj Uredbi.

2. Države članice svake godine prije 1. travnja Komisiji elektroničkim putem dostavljaju godišnju ocjenu upotrebom obrasca iz stavka 1. Ocjena obuhvaća razdoblje prethodne kalendarske godine.

([1]) SL L 64, 11.3.2011., str. 1.
([2]) Provedbena uredba Komisije (EU) 2015/2378 od 15. prosinca 2015. o utvrđivanju detaljnih pravila za provedbu određenih odredaba Direktive Vijeća 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i o stavljanju izvan snage Provedbene uredbe (EU) br. 1156/2012 (SL L 332, 18.12.2015., str. 19.).

Članak 2.d

Popis statističkih podataka

1. Popis statističkih podataka potrebnih za sve oblike administrativne suradnje, osim obvezne automatske razmjene informacija u skladu s člankom 23. stavkom 4. Direktive 2011/16/EU, utvrđen je u Prilogu IX. ovoj Uredbi.

Popis statističkih podataka potrebnih za obveznu automatsku razmjenu informacija u skladu s člankom 8. stavkom 1. Direktive 2011/16/EU utvrđen je u Prilogu X. ovoj Uredbi.

Popis statističkih podataka potrebnih za obveznu automatsku razmjenu informacija u skladu s člankom 8. stavkom 3.a Direktive 2011/16/EU utvrđen je u Prilogu XI. ovoj Uredbi.

Popis statističkih podataka potrebnih za obveznu automatsku razmjenu informacija u skladu s člankom 8.aa Direktive 2011/16/EU utvrđen je u Prilogu XII. ovoj Uredbi.

2. Države članice svake godine prije 1. travnja Komisiji elektroničkim putem dostavljaju statističke podatke za prethodnu kalendarsku godinu o svim oblicima administrativne suradnje u skladu s popisom iz Priloga IX., osim za obveznu automatsku razmjenu informacija.

3. Države članice svake godine prije 1. studenoga Komisiji elektroničkim putem dostavljaju statističke podatke o obveznoj automatskoj razmjeni informacija u skladu s popisom iz priloga X., XI. i XII.”

2. Dodaju se prilozi VIII., IX., X., XI. i XII. kako je utvrđeno u Prilogu ovoj Uredbi.

Članak 2.

Stupanje na snagu i primjena

Ova Uredba stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 22. siječnja 2018.

Za Komisiju

Predsjednik

Jean-Claude JUNCKER

PRILOG

Uredbi (EU) 2015/2378 dodaju se sljedeći prilozi:

„*PRILOG VIII.*

Obrazac iz članka 2.c

Obrazac za priopćavanje u skladu s člankom 23. stavkom 3. Direktive 2011/16/EU sadržava sljedeće informacije:

— identifikaciju države članice koja odgovara na upitnik,

— raspoloživost informacija u državi članici,

— praćenje jesu li poslane bilateralne godišnje povratne informacije u skladu s člankom 14. stavkom 2.,

— učinkovitost automatske razmjene informacija:

  — obrada primljenih informacija i glavni opći tehnički problemi (IT),

  — kvaliteta primljenih informacija, sadržava identifikaciju primatelja/stranaka; problemi sa sadržajem primljenih informacija te s time povezani prijedlozi,

  — usklađenost u primjeni i učinkovitost, sadržava općenito podatak o korisnosti informacija; trenutačna i buduća uporaba informacija; uporaba informacija prema području oporezivanja; administrativna suradnja potaknuta uporabom primljenih informacija,

  — ostvareni rezultati u praksi koji sadržavaju ukupan rezultat (uključujući posebne projekte); konkretan rezultat posebnih projekata; administrativni i drugi relevantni troškovi razvoja i provedbe automatske razmjene informacija; administrativni troškovi radnji koje se u postupku automatske razmjene informacija ponavljaju; ostali relevantni troškovi radnji povezanih s usklađivanjem u oporezivanju; pozitivna i negativna iskustva; glavni aspekti koji dovode do sporova i sudskih postupaka,

  — stopa uspješnosti u odnosu na obvezu dostavljanja izvješća po državama članicama na koje se odnose (broj izvješća po zemljama primljenih od poreznih tijela ostalih država članica/broj izvješća po zemljama koja se očekuju od poreznih tijela ostalih država članica),

  — stopa usklađenosti subjekata koji podnose izvješće u odnosu na obvezu dostavljanja izvješća po zemljama (broj primljenih izvješća po zemljama/broj izvješća po zemljama čije se dostavljanje očekuje),

  — popis svih jurisdikcija u kojima su rezidenti krajnja matična društva nadređena subjektima koji podnose izvješće s nastanom u Uniji, ali nisu dostavljena ili razmijenjena potpuna izvješća po zemljama.

PRILOG IX.

Popis iz članka 2.d

Statistički podaci potrebni za oblike administrativne suradnje, osim obvezne automatske razmjene informacija iz članka 23. stavka 4. Direktive 2011/16/EU, obuhvaćaju sljedeće informacije:

— identifikaciju države članice,

— godinu,

— Dio A: Statističke podatke po državama članicama o razmjeni informacija

  — o razmjeni informacija na zahtjev (članci 5., 6. i 7. Direktive 2011/16/EU)

    — broj poslanih zahtjeva

    — broj primljenih odgovora

    — broj potpunih odgovora primljenih u roku od šest mjeseci

    — broj odgovora primljenih u roku od dva mjeseca koji su sadržavali (djelomične ili potpune) informacije

— broj zaprimljenih zahtjeva

— broj poslanih odgovora

— broj zahtjeva odbijenih na temelju članka 17. Direktive 2011/16/EU

— o spontanoj razmjeni informacija (članci 9. i 10. Direktive 2011/16/EU)

— broj poslanih spontanih razmjena

— broj primljenih spontanih razmjena

— broj poslanih poreznih mišljenja s prekograničnim učinkom

— broj primljenih poreznih mišljenja s prekograničnim učinkom

— broj poslanih jednostranih sporazuma o transfernim cijenama

— broj primljenih jednostranih sporazuma o transfernim cijenama

— Dio B: Statističke podatke o ostalim oblicima administrativne suradnje

— o prisutnosti u službenim prostorijama i sudjelovanju u istražnim radnjama (članak 11. Direktive 2011/16/EU)

— broj posjeta službenim prostorijama i sudjelovanja u istražnim radnjama

— o usporednim nadzorima (članak 12. Direktive 2011/16/EU)

— broj usporednih nadzora koje je pokrenula država članica

— broj usporednih nadzora u kojima je država članica sudjelovala

— o zahtjevima za prosljeđivanje obavijesti (članak 13. Direktive 2011/16/EU)

— broj poslanih zahtjeva za obavijesti

— broj primljenih zahtjeva za obavijesti

— o povratnim informacijama (članak 14. Direktive 2011/16/EU)

— broj poslanih zahtjeva za povratne informacije

— broj primljenih povratnih informacija

— broj primljenih zahtjeva za povratne informacije

— broj poslanih povratnih informacija

— Dio C: Statističke podatke o procijenjenim dodatnim prihodima ili povećanju procijenjene porezne obveze zbog administrativne suradnje. Informacije iz ovog dijela nisu obvezne

— iz razmjena informacija na zahtjev

— iz spontanih razmjena informacija

— kao rezultat usporednih nadzora

— ukupni iznos i broj slučajeva.

PRILOG X.

Popis iz članka 2.d

Statistički podaci potrebni za obveznu automatsku razmjenu informacija u skladu s člankom 23. stavkom 4. Direktive 2011/16/EU o kategorijama dohotka i kapitala iz članka 8. stavka 1. te Direktive obuhvaćaju sljedeće informacije:

— za sve kategorije dohotka i kapitala iz članka 8. stavka 1. Direktive 2011/16/EU: statistički podaci o poruci i poreznom obvezniku,

— za dohodak od nesamostalnog rada i naknade direktora: statistički podaci o poruci i primatelju, poruci i platitelju, primatelju i njihovu odnosu, platitelju i njihovu odnosu te primatelju i dohotku,

— za mirovine: statistički podaci o poruci i primatelju, poruci i platitelju, primatelju, platitelju, mirovinskom sustavu i dohotku,

— za proizvode životnog osiguranja: statistički podaci o poruci i polici, polici općenito, događaju,

— za vlasništvo nad nekretninama i dohodak od imovine i imovinskih prava: statistički podaci o poruci i stranci, stranci općenito, količini i vrijednosti imovine, količini i vrijednosti transakcije, količini i vrijednosti zajma, količini i vrijednosti prava na dohodak,

— za statusne poruke: statistički podaci o statusnim porukama, statusnoj poruci o pogreškama,

— za poruke koje ne sadržavaju podatke: statistički podaci o poruci koja ne sadržava podatke.

PRILOG XI.

Popis iz članka 2.d

Statistički podaci potrebni za obveznu automatsku razmjenu informacija na temelju članka 8. stavka 3.a Direktive 2011/16/EU, u skladu s člankom 23. stavkom 4. te Direktive obuhvaćaju sljedeće informacije:

— po poruci, statističke podatke o zemlji podrijetla i zemlji odredišta, ukupnom broju zapisa, ukupnim iznosima plaćanja,

— po zemlji podrijetla, statističke podatke o ukupnom broju izvještajnih financijskih institucija, ukupnim iznosima plaćanja,

— po jedinstvenom računu, statističke podatke o broju vlasnika računa, kategoriji plaćanja, iznosu po kategoriji plaćanja,

— po računu, statističke podatke o vrsti vlasnika računa, poreznom identifikacijskom broju ili jednakovrijednom podatku vlasnika računa, zemlji rezidentnosti vlasnika računa, fizičkoj osobi kao vlasniku računa, zatvorenom računu, računu u stanju mirovanja,

— po vlasniku računa, statističke podatke o vrsti osobe koja ima kontrolu, poreznom identifikacijskom broju ili jednakovrijednom podatku osobe koja ima kontrolu, zemlji rezidentnosti osobe koja ima kontrolu te podatke o fizičkoj osobi kao osobi koja ima kontrolu.

PRILOG XII.

Popis iz članka 2.d

Statistički podaci potrebni za obveznu automatsku razmjenu informacija na temelju članka 8.aa Direktive 2011/16/EU, u skladu s člankom 23. stavkom 4. te Direktive obuhvaćaju sljedeće informacije:

— broj izvješća po zemljama primljenih od subjekata koji podnose izvješće,

— broj izvješća po zemljama koja subjekti koji podnose izvješće trebaju dostaviti, ali još nisu ili su dostavili samo djelomična izvješća, razradu po jurisdikcijama krajnjih matičnih društava,

— broj izvješća po zemljama primljenih od svake druge države članice,

— broj izvješća po zemljama od svake druge države članice koja se očekuju, ali nisu primljena,

— broj izvješća po zemljama poslana svakoj drugoj državi članici.”