UITVOERINGSVERORDENING (EU) 2018/99 VAN DE COMMISSIE

van 22 januari 2018

tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2378 wat betreft de vorm en wijze van mededeling van de jaarlijkse beoordeling van de doeltreffendheid van de automatische uitwisseling van inlichtingen en de lijst van statistische gegevens die door de lidstaten moeten worden verstrekt voor de evaluatie van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG ([1]), en met name artikel 23, leden 3 en 4,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Artikel 23, lid 3, van Richtlijn 2011/16/EU voorziet in een jaarlijkse beoordeling van de doeltreffendheid van de automatische uitwisseling van inlichtingen die de lidstaten aan de Commissie moeten doen toekomen.

(2) Artikel 23, lid 4, van Richtlijn 2011/16/EU voorziet in een lijst van statistische gegevens die door de lidstaten moeten worden verstrekt voor de evaluatie van die richtlijn.

(3) De lijst omvat geen statistische gegevens met betrekking tot de verplichte uitwisseling van inlichtingen overeenkomstig artikel 8 bis van Richtlijn 2011/16/EU, aangezien deze gegevens door de Commissie verzameld zullen worden uit het overeenkomstig artikel 21, lid 5, van Richtlijn 2011/16/EU ontwikkelde centrale gegevensbestand.

(4) Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2378 van de Commissie ([2]) moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd.

(5) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Comité inzake administratieve samenwerking op belastinggebied,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijzigingen van Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2378

Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2378 wordt als volgt gewijzigd:

1) De volgende artikelen 2 quater en 2 quinquies worden ingevoegd:

„*Artikel 2 quater*

Vorm en wijze van mededeling van de jaarlijkse beoordeling

1. Het formulier voor de mededeling van de jaarlijkse beoordeling van de doeltreffendheid van de automatische uitwisseling van inlichtingen en de daarmee bereikte resultaten overeenkomstig artikel 23, lid 3, van Richtlijn 2011/16/EU is opgenomen in bijlage VIII bij deze verordening.

2. De lidstaten delen de Commissie jaarlijks vóór 1 april langs elektronische weg de jaarlijkse beoordeling mee met gebruikmaking van het in lid 1 bedoelde formulier. De beoordeling heeft betrekking op het voorgaande kalenderjaar.

([1]) PB L 64 van 11.3.2011, blz. 1.

([2]) Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2378 van de Commissie van 15 december 2015 tot vaststelling van nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1156/2012 (PB L 332 van 18.12.2015, blz. 19).

Artikel 2 quinquies

Lijst van statistische gegevens

1. De lijst van statistische gegevens die vereist zijn voor alle vormen van administratieve samenwerking, met uitzondering van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen, overeenkomstig artikel 23, lid 4, van Richtlijn 2011/16/EU is opgenomen in bijlage IX bij deze verordening.

De lijst van statistische gegevens die vereist zijn voor de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen overeenkomstig artikel 8, lid 1, van Richtlijn 2011/16/EU is opgenomen in bijlage X bij deze verordening.

De lijst van statistische gegevens die vereist zijn voor de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen overeenkomstig artikel 8, lid 3 bis, van Richtlijn 2011/16/EU is opgenomen in bijlage XI bij deze verordening.

De lijst van statistische gegevens die vereist zijn voor de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen overeenkomstig artikel 8 bis bis van Richtlijn 2011/16/EU is opgenomen in bijlage XII bij deze verordening.

2. De lidstaten delen de Commissie jaarlijks vóór 1 april langs elektronische weg de statistische gegevens mee met betrekking tot alle vormen van administratieve samenwerking voor het voorgaande kalenderjaar, met uitzondering van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen, in overeenstemming met de in bijlage IX opgenomen lijst.

3. De lidstaten delen de Commissie jaarlijks vóór 1 november langs elektronische weg de statistische gegevens mee met betrekking tot de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen, in overeenstemming met de in de bijlagen X, XI en XII opgenomen lijst.”.

2) De bijlagen VIII, IX, X, XI en XII worden toegevoegd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening.

Artikel 2

Inwerkingtreding en toepassing

Deze verordening treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 22 januari 2018.

Voor de Commissie

De voorzitter

Jean-Claude JUNCKER

BIJLAGE

Aan Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2378 worden de volgende bijlagen toegevoegd:

„*BIJLAGE VIII*

Formulier als bedoeld in artikel 2 quater

Het formulier voor de mededeling overeenkomstig artikel 23, lid 3, van Richtlijn 2011/16/EU omvat de volgende informatie:

— lidstaat die de vragenlijst invult;

— beschikbaarheid van inlichtingen in die lidstaat;

— toezicht op de verzending van bilaterale jaarlijkse terugmeldingen overeenkomstig artikel 14, lid 2;

— doeltreffendheid van de automatische uitwisseling van inlichtingen:

  — verwerking van ontvangen inlichtingen en de belangrijkste algemene technische (IT-)problemen die zich hebben voorgedaan;

  — kwaliteit van de ontvangen inlichtingen, met vermelding van de ontvangers/partijen; inhoudelijke problemen met de ontvangen inlichtingen en suggesties in dit verband;

  — gebruik en doeltreffendheid van de inlichtingen met het oog op naleving, met vermelding van het principiële nut van de inlichtingen; huidig en toekomstig gebruik van de inlichtingen; gebruik van de inlichtingen per fiscaal gebied; bevordering van de administratieve samenwerking door het gebruik van de ontvangen inlichtingen;

  — bereikte praktische resultaten, met vermelding van het algemene resultaat (met inbegrip van speciale projecten); specifiek resultaat van speciale projecten; administratieve en andere relevante kosten voor de ontwikkeling en tenuitvoerlegging van de automatische uitwisseling van inlichtingen; administratieve kosten voor terugkerende activiteiten in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen; andere relevante kosten voor activiteiten in het kader van belastingnaleving; positieve en negatieve ervaringen; belangrijkste aspecten die tot geschillen en gerechtelijke procedures hebben geleid;

  — slaagpercentage wat betreft de verplichting om de landenrapporten mee te delen aan de betrokken lidstaten (aantal landenrapporten dat is ontvangen van de belastingautoriteiten van andere lidstaten/aantal landenrapporten dat moest worden ontvangen van de belastingautoriteiten van andere lidstaten);

  — nalevingspercentage van de Rapporterende Entiteiten wat betreft de verplichting om de landenrapporten te verstrekken (aantal landenrapporten dat is ontvangen/aantal landenrapporten dat moest worden ontvangen);

  — lijst van alle rechtsgebieden waar Uiteindelijkemoederentiteiten van in de Unie gebaseerde Rapporterende Entiteiten zijn gevestigd, maar waarvan geen volledige landenrapporten zijn ingediend of uitgewisseld.

BIJLAGE IX

Lijst als bedoeld in artikel 2 quinquies

De statistische gegevens die vereist zijn voor de vormen van administratieve samenwerking, met uitzondering van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen, overeenkomstig artikel 23, lid 4, van Richtlijn 2011/16/EU omvatten de volgende informatie:

— lidstaat;

— jaar;

— deel A: Statistieken per lidstaat over de uitwisseling van inlichtingen:

  — over de uitwisseling van inlichtingen op verzoek (artikelen 5, 6 en 7 van Richtlijn 2011/16/EU):

    — aantal verzonden verzoeken;

    — aantal ontvangen antwoorden;

    — aantal volledige antwoorden die binnen zes maanden zijn ontvangen;

    — aantal antwoorden waarvoor de inlichtingen (deels of volledig) binnen twee maanden zijn ontvangen;

— aantal ontvangen verzoeken;

— aantal verzonden antwoorden;

— aantal weigeringen op grond van artikel 17 van Richtlijn 2011/16/EU;

— over de spontane uitwisseling van inlichtingen (artikelen 9 en 10 van Richtlijn 2011/16/EU):

— aantal verzonden spontane uitwisselingen;

— aantal ontvangen spontane uitwisselingen;

— aantal verzonden grensoverschrijdende rulings;

— aantal ontvangen grensoverschrijdende rulings;

— aantal verzonden unilaterale voorafgaande verrekenprijsafspraken;

— aantal ontvangen unilaterale voorafgaande verrekenprijsafspraken;

— deel B: Statistieken over andere vormen van administratieve samenwerking:

— over de aanwezigheid in de administratiekantoren en de deelname aan administratief onderzoek (artikel 11 van Richtlijn 2011/16/EU):

— aantal gevallen waarin gemachtigde ambtenaren van de verzoekende autoriteit aanwezig waren in de administratiekantoren en hebben deelgenomen aan administratief onderzoek;

— over gelijktijdige controles (artikel 12 van Richtlijn 2011/16/EU):

— aantal gelijktijdige controles die de lidstaat heeft ingeleid;

— aantal gelijktijdige controles waaraan de lidstaat heeft deelgenomen;

— over verzoeken tot kennisgeving (artikel 13 van Richtlijn 2011/16/EU):

— aantal verzonden verzoeken tot kennisgeving;

— aantal ontvangen verzoeken tot kennisgeving;

— over terugmelding (artikel 14 van Richtlijn 2011/16/EU):

— aantal verzonden verzoeken tot terugmelding;

— aantal ontvangen terugmeldingen;

— aantal ontvangen verzoeken tot terugmelding;

— aantal verzonden terugmeldingen;

— deel C: Statistieken over de verwachte extra ontvangsten of de stijging van de vastgestelde belasting als gevolg van administratieve samenwerking (de in dit deel bedoelde informatie is facultatief):

— als gevolg van de uitwisseling van inlichtingen op verzoek;

— als gevolg van de spontane uitwisseling van inlichtingen;

— als gevolg van gelijktijdige controles;

— totaalcijfer en aantal gevallen.

BIJLAGE X

Lijst als bedoeld in artikel 2 quinquies

De statistische gegevens die vereist zijn voor de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen overeenkomstig artikel 23, lid 4, van Richtlijn 2011/16/EU inzake de in artikel 8, lid 1, van die richtlijn bedoelde inkomsten- en vermogenscategorieën omvatten de volgende informatie:

— voor alle in artikel 8, lid 1, van Richtlijn 2011/16/EU bedoelde inkomsten- en vermogenscategorieën: statistieken over bericht en belastingplichtige;

— in geval van inkomen uit een dienstbetrekking en tantièmes en presentiegelden: statistieken over bericht en ontvanger, bericht en betaler, ontvanger en relatie, betaler en relatie, ontvanger en inkomsten;

— in geval van pensioenen: statistieken over bericht en ontvanger, bericht en betaler, ontvanger, betaler, regeling, inkomsten;

— in geval van levensverzekeringsproducten: statistieken over bericht en polis, polis algemeen, gebeurtenis;

— in geval van eigendom van en inkomsten uit onroerend goed: statistieken over bericht en partij, partij algemeen, aantal en waarde van onroerende goederen, aantal en waarde van onroerende goederen in het kader van een transactie, aantal en waarde van gebeurtenissen in het kader van een lening, aantal en waarde van inkomsten uit rechten;

— in geval van statusberichten: statistieken over statusberichten, foutmeldingen bij statusberichten;

— in geval van berichten zonder gegevens: statistieken over berichten zonder gegevens.

BIJLAGE XI

Lijst als bedoeld in artikel 2 quinquies

De statistische gegevens die vereist zijn voor de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen overeenkomstig artikel 8, lid 3 bis, van Richtlijn 2011/16/EU, in overeenstemming met artikel 23, lid 4, van die richtlijn, omvatten de volgende informatie:

— per bericht, statistieken over het land dat de inlichtingen verstrekt en het land waarvoor de inlichtingen zijn bestemd, het totale aantal registraties, de totaalbedragen van de betalingen;

— per land dat de inlichtingen verstrekt, statistieken over het totale aantal rapporterende financiële instellingen, de totaalbedragen van de betalingen;

— per afzonderlijke rekening, statistieken over het aantal rekeninghouders, de categorie van betaling, het bedrag per categorie van betaling;

— per rekening, statistieken over het type rekeninghouder, het fiscaal identificatienummer van de rekeninghouder of het functionele equivalent daarvan, het land van verblijf van de rekeninghouder, natuurlijke persoon als rekeninghouder, afgesloten rekening, slapende rekening;

— per rekeninghouder, statistieken over het type uiteindelijk belanghebbende, het fiscaal identificatienummer van de uiteindelijk belanghebbende of het functionele equivalent daarvan, het land van verblijf van de uiteindelijk belanghebbende, natuurlijke persoon als uiteindelijk belanghebbende.

BIJLAGE XII

Lijst als bedoeld in artikel 2 quinquies

De statistische gegevens die vereist zijn voor de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen overeenkomstig artikel 8 bis bis van Richtlijn 2011/16/EU, in overeenstemming met artikel 23, lid 4, van die richtlijn, omvatten de volgende informatie:

— aantal landenrapporten dat is ontvangen van Rapporterende Entiteiten;

— aantal landenrapporten dat moest worden ingediend door Rapporterende Entiteiten, maar niet of slechts gedeeltelijk is ontvangen, met uitsplitsing per rechtsgebied van de Uiteindelijkemoederentiteiten;

— aantal landenrapporten dat is ontvangen van iedere andere lidstaat;

— aantal landenrapporten dat moest worden ingediend maar niet is ontvangen van iedere andere lidstaat;

— aantal landenrapporten dat is verzonden naar iedere andere lidstaat.”.