IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2018/99

z dne 22. januarja 2018

o spremembi Izvedbene uredbe (EU) 2015/2378, kar zadeva obliko in pogoje sporočanja letne ocene učinkovitosti avtomatične izmenjave podatkov in seznama statističnih podatkov, ki jih morajo predložiti države članice za namene ocene Direktive Sveta 2011/16/EU

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja in razveljavitvi Direktive 77/799/ES ([1]) ter zlasti člena 23(3) in (4) Direktive,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) člen 23(3) Direktive 2011/16/EU določa letno oceno učinkovitosti avtomatične izmenjave podatkov, ki jih morajo države članice sporočiti Komisiji,

(2) člen 23(4) Direktive 2011/16/EU določa seznam statističnih podatkov, ki jih morajo države članice predložiti za namene ocenjevanja te direktive,

(3) Ta seznam ne vključuje statističnih podatkov, kar zadeva obvezno izmenjavo podatkov v skladu s členom 8a Direktive 2011/16/EU, ker bo take podatke zbrala Komisija iz osrednje podatkovne zbirke, ki je bila vzpostavljena v skladu s členom 21(5) Direktive 2011/16/EU,

(4) Izvedbeno uredbo Komisije (EU) 2015/2378 ([2]) bi bilo zato treba ustrezno spremeniti,

(5) ukrepi iz te uredbe so v skladu z mnenjem Odbora za upravno sodelovanje pri obdavčevanju –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Spremembe Izvedbene uredbe (EU) 2015/2378

Izvedbena uredba (EU) 2015/2378 se spremeni:

(1) vstavita se naslednja člena 2c in 2d:

„*Člen 2c*

Oblika in pogoji za sporočanje letne ocene

1. Oblika za sporočanje letne ocene učinkovitosti avtomatične izmenjave podatkov in doseženih praktičnih rezultatov v skladu s členom 23(3) Direktive 2011/16/EU je določena v Prilogi VIII k tej uredbi.

2. Države članice vsako leto do 1. aprila Komisiji z elektronskimi sredstvi sporočijo letno oceno, pri čemer uporabijo obrazec iz odstavka 1. V oceni je zajeto obdobje prejšnjega koledarskega leta.

([1]) UL L 64, 11.3.2011, str. 1.
([2]) Izvedbena uredba Komisije (EU) 2015/2378 z dne 15. decembra 2015 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje nekaterih določb Direktive Sveta 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja in razveljavitvi Izvedbene uredbe (EU) št. 1156/2012 (UL L 332, 18.12.2015, str. 19).

Člen 2d

Seznam statističnih podatkov

1. Seznam statističnih podatkov, ki so v skladu s členom 23(4) Direktive 2011/16/EU potrebni za vse oblike upravnega sodelovanja, razen obvezne avtomatične izmenjave podatkov, je določen v Prilogi IX k tej uredbi.

Seznam statističnih podatkov, ki so v skladu s členom 8(1) Direktive 2011/16/EU potrebni za obvezno avtomatično izmenjavo podatkov, je določen v Prilogi X k tej uredbi.

Seznam statističnih podatkov, ki so v skladu s členom 8(3a) Direktive 2011/16/EU potrebni za obvezno avtomatično izmenjavo podatkov, je določen v Prilogi XI k tej uredbi.

Seznam statističnih podatkov, ki so v skladu s členom 8aa Direktive 2011/16/EU potrebni za obvezno avtomatično izmenjavo podatkov, je določen v Prilogi XII k tej uredbi.

2. Države članice vsako leto do 1. aprila Komisiji z elektronskimi sredstvi sporočijo statistične podatke o vseh oblikah upravnega sodelovanja, razen obvezne avtomatične izmenjave podatkov, v skladu s seznamom iz Priloge IX, kar zadeva prejšnje koledarsko leto.

3. Države članice vsako leto do 1. novembra Komisiji z elektronskimi sredstvi sporočijo statistične podatke o obvezni avtomatični izmenjavi podatkov v skladu s seznamom iz Priloge X, Priloge XI in Priloge XII.“

(2) Priloge VIII, IX, X, XI in XII se dodajo, kakor je določeno v Prilogi k tej uredbi.

Člen 2

Začetek veljavnosti in uporaba

Ta uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 22. januarja 2018

Za Komisijo

Predsednik

Jean-Claude JUNCKER

PRILOGA

Izvedbeni uredbi (EU) 2015/2378 se dodajo naslednje priloge:

„*PRILOGA VIII*

Obrazec iz člena 2c

Oblika sporočanja v skladu s členom 23(3) Direktive 2011/16/EU zajema naslednje informacije:

— identifikacija države članice, ki odgovarja na vprašalnik,

— razpoložljivost podatkov v državi članici,

— spremljanje, ali so bile posredovane letne dvostranske povratne informacije v skladu s členom 14(2),

— učinkovitost avtomatične izmenjave podatkov:

  — obdelava prejetih podatkov in glavna splošna zaznana tehnična vprašanja (IT),

  — kakovost prejetih podatkov, ki vsebujejo identifikacijo prejemnikov/strank; vprašanja v zvezi z vsebino prejetih podatkov in povezani predlogi,

  — skladna uporaba in učinkovitost, vključno z načelno uporabnostjo podatkov; dejanska in prihodnja uporaba podatkov; uporaba podatkov glede na davčno področje; upravno sodelovanje, ki ga spodbuja uporaba prejetih podatkov,

  — doseženi praktični rezultati, ki vsebujejo skupni izid (vključno s posebnimi projekti); specifičen izid posebnih projektov; upravni in drugi ustrezni stroški za razvoj in izvajanje avtomatične izmenjave podatkov; upravni stroški za ponavljajoče se operacije avtomatične izmenjave podatkov; drugi ustrezni stroški za operacije izpolnjevanja davčnih obveznosti; pozitivne in negativne izkušnje; glavni vidiki, ki privedejo do sporov in sodnih postopkov,

  — stopnja uspeha, kar zadeva obveznost sporočanja poročil po državah zadevnim državam članicam (število poročil po državah, ki so bila prejeta od davčnih organov drugih držav članic / število poročil po državah, ki se pričakujejo od davčnih organov drugih držav članic),

  — stopnja skladnosti poročevalcev, kar zadeva obveznost predložitve poročil po državah (število prejetih poročil po državah / število poročil po državah, ki se pričakujejo),

  — seznam vseh jurisdikcij, kjer imajo sedež krovni matični subjekti poročevalcev s sedežem v Uniji, vendar pa popolna poročila po državah niso bila predložena ali izmenjana.

PRILOGA IX

Seznam iz člena 2d

Statistični podatki, ki so v skladu s členom 23(4) Direktive 2011/16/EU potrebni za vse oblike upravnega sodelovanja, razen obvezne avtomatične izmenjave podatkov, zajemajo naslednje podatke:

— identifikacija države članice,

— leto,

— del A: statistični podatki o izmenjavi podatkov za vsako državo članico posebej

  — o izmenjavi podatkov na zaprosilo (členi 5, 6, 7 Direktive 2011/16/EU):

    — število poslanih zaprosil,

    — število prejetih odgovorov,

    — število popolnih odgovorov, prejetih v šestih mesecih,

    — število odgovorov, za katere so bili podatki (v celoti ali deloma) prejeti v dveh mesecih,

— število prejetih zaprosil,

— število poslanih odgovorov,

— število zavrnitev na podlagi člena 17 Direktive 2011/16/EU;

— o izmenjavi podatkov na lastno pobudo (člena 9 in 10 Direktive 2011/16/EU):

— število poslanih izmenjav na lastno pobudo,

— število prejetih izmenjav na lastno pobudo,

— število poslanih davčnih stališč s čezmejnim učinkom,

— število prejetih davčnih stališč s čezmejnim učinkom,

— število poslanih enostranskih vnaprejšnjih cenovnih sporazumov,

— število prejetih enostranskih vnaprejšnjih cenovnih sporazumov;

— del B: statistični podatki o drugih oblikah upravnega sodelovanja

— o prisotnosti v upravnih uradih in udeležbi v administrativnih preiskavah (člen 11 Direktive 2011/16/EU):

— število prisotnosti v upravnih uradih in udeležba v administrativnih preiskavah;

— o sočasnih pregledih (člen 12 Direktive 2011/16/EU):

— število sočasnih pregledov, ki jih je država članica uvedla,

— število sočasnih pregledov, pri katerih je država članica sodelovala;

— o zaprosilih za vročitev (člen 13 Direktive 2011/16/EU):

— število poslanih zaprosil za vročitev,

— število prejetih zaprosil za vročitev;

— o povratnih informacijah (člen 14 Direktive 2011/16/EU):

— število poslanih zaprosil za povratne informacije,

— število prejetih povratnih informacij,

— število prejetih zaprosil za povratne informacije;

— število poslanih povratnih informacij;

— del C: statistični podatki o ocenjenih dodatnih prihodkih ali povečanju odmerjenih davkov, ki izhajajo iz upravnega sodelovanja. Podatki iz tega dela niso obvezni:

— izhajajo iz izmenjave podatkov na zaprosilo,

— izhajajo iz izmenjave informacij na lastno pobudo,

— so posledica sočasnih pregledov,

— zajemajo skupni znesek in število zadev.

PRILOGA X

Seznam iz člena 2d

Statistični podatki, ki so v skladu s členom 23(4) Direktive 2011/16/EU potrebni za obvezno avtomatično izmenjavo podatkov in se nanašajo na kategorije prihodkov in kapitala iz člena 8(1) te direktive, zajemajo naslednje podatke:

— za vse kategorije prihodkov in kapitala iz člena 8(1) Direktive 2011/16/EU: statistične podatke o sporočilu in davčnem zavezancu;

— v primeru dohodkov iz zaposlitve in plačil direktorjem: statistične podatke o sporočilu in prejemniku, sporočilu in izplačevalcu, prejemniku in njegovem razmerju, izplačevalcu in njegovem razmerju, prejemniku in dohodkih;

— v primeru pokojnin: statistične podatke o sporočilu in prejemniku, sporočilu in izplačevalcu, prejemniku, izplačevalcu, shemi in dohodkih;

— v primeru produktov življenjskega zavarovanja: statistične podatke o sporočilu in polici, polici na splošno, dogodku;

— v primeru lastništva nepremičnin in iz njih izhajajočih dohodkov: statistične podatke o sporočilu in stranki, stranki na splošno, količini in vrednosti lastnine, količini in vrednosti transakcije, količini in vrednosti posojila, količini in vrednosti pravice do dohodkov;

— v primeru statusnega sporočila: statistične podatke o statusnem sporočilu, napaki statusnega sporočila;

— v primeru sporočil brez podatkov: statistične podatke o sporočilih brez podatkov.

PRILOGA XI

Seznam iz člena 2d

Statistični podatki, ki so v skladu s členom 8(3a) Direktive 2011/16/EU potrebni za obvezno avtomatično izmenjavo podatkov, v skladu s členom 23(4) te direktive zajemajo naslednje podatke:

— za vsako sporočilo posebej: statistične podatke o državi izvora in namembni državi, skupnem številu zapisov, skupnih zneskih plačil;

— za vsako državo izvora posebej: statistične podatke o skupnem številu poročevalskih finančnih institucij, skupnih zneskih plačil;

— za vsak posamezen račun posebej: statistične podatke o številu imetnikov računa, vrsti plačil, zneskih glede na vrsto plačil;

— za vsak račun posebej: statistične podatke o vrsti imetnika računa, davčni identifikacijski številki ali drugi enakovredni oznaki imetnika računa, državi rezidentstva imetnika računa, fizični osebi kot imetniku računa, zaprtem računu, mirujočem računu;

— za vsakega imetnika računa: statistične podatke o vrsti obvladujoče osebe, davčni identifikacijski številki ali drugi enakovredni oznaki obvladujoče osebe, državi rezidentstva obvladujoče osebe, fizični osebi kot obvladujoči osebi.

PRILOGA XII

Seznam iz člena 2d

Statistični podatki, ki so v skladu s členom 8aa Direktive 2011/16/EU potrebni za obvezno avtomatično izmenjavo podatkov, v skladu s členom 23(4) te direktive zajemajo naslednje podatke:

— število poročil po državah, prejetih od poročevalcev,

— število poročil po državah, ki se pričakujejo od poročevalcev, vendar niso bila prejeta ali pa je bilo predloženo le delno poročilo, razčlenitev po jurisdikcijah krovnih matičnih subjektov,

— število poročil po državah, vzajemno prejetih od držav članic,

— število poročil po državah, ki se pričakujejo, vendar niso bila vzajemno prejeta od držav članic,

— število poročil po državah, vzajemno poslanih državam članicam.“