



Брюксел, 21.10.2015 г.
COM(2015) 518 final

2015/0244 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА

за сключването от името на Европейския съюз на Протокол за изменение на Споразумението между Европейската общност и Република Сан Марино, което предвижда мерки, еквивалентни на тези, предвидени в Директива 2003/48/ЕО на Съвета относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

След приемането на Директива 2003/48/ЕО на Съвета („Директивата за спестяванията“) и с цел да се защити равнопоставеността на икономическите оператори, ЕС подписа споразумения с Швейцария, Андора, Лихтенщайн, Монако и Сан Марино, в които се предвиждат мерки, еквивалентни на тези, определени в директивата. Държавите членки подписаха също споразумения със зависимите територии на Обединеното кралство и Нидерландия.

Значението на автоматичния обмен на информация като средство за борба с трансграничните данъчни измами и отклонението от данъчно облагане, като се осигури пълна данъчна прозрачност и сътрудничество между данъчните администрации в целия свят, беше потвърдено неотдавна и на международно равнище. Г-20 възложи на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) да разработи единен световен стандарт за автоматичен обмен на информация за финансови сметки (световен стандарт). Световният стандарт беше представен от Съвета на ОИСР през юли 2014 г.

След като беше прието предложението за актуализиране на Директивата за спестяванията, на 17 юни 2011 г. Комисията прие препоръка за даване на мандат за започване на преговори с Швейцария, Лихтенщайн, Андора, Монако и Сан Марино с цел споразуменията на ЕС с тези държави да се актуализират в съответствие с международните промени и да се гарантира, че тези държави продължават да прилагат мерки, еквивалентни на съществуващите в ЕС. На 14 май 2013 г. Съветът постигна съгласие по мандата за водене на преговори, като заключи, че преговорите следва да бъдат съгласувани с неотдашните инициативи на международно равнище, където беше договорено автоматичният обмен на информация да се насърчава като международен стандарт.

В съобщението си от 6 декември 2012 г., съдържащо План за действие за укрепване на борбата срещу данъчните измами и укриването на данъци, Комисията подчерта необходимостта от активно насърчаване на автоматичния обмен на информация, който да стане бъдещият европейски и международен стандарт за прозрачност и обмен на информация в данъчната област.

Въз основа на предложението, представено от Комисията през юни 2013 г., на 9 декември 2014 г. Съветът прие Директива 2014/107/ЕС за изменение на Директива 2011/16/ЕС и за разширяване на обхвата на задължителния автоматичен обмен на информация между данъчните администрации в ЕС, така че да включва пълен спектър от финансови позиции в съответствие със световния стандарт. Изменението осигурява съгласуван, последователен и всеобхватен подход в целия Съюз към автоматичния обмен на информация за финансови сметки в рамките на вътрешния пазар.

Тъй като Директива 2014/107/ЕС като цяло е с по-широк обхват от този на Директива 2003/48/ЕО и в нея се предвижда, че в случай на припокриване на обхвата се прилага Директива 2014/107/ЕС, на 18 март 2015 г. Комисията прие предложение за отмяна на Директива 2003/48/ЕО.

С цел свеждане до минимум на разходите и административната тежест за данъчните администрации и за икономическите оператори, е от решаващо

значение да се гарантира, че изменението на действащото Споразумение със Сан Марино в областта на спестяванията е в съответствие с промените в ЕС и в международен план. По този начин ще се повиши данъчната прозрачност в Европа и ще се създаде правно основание в отношенията между Сан Марино и ЕС да се прилага световният стандарт на ОИСР за автоматичен обмен на информация.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

Правното основание на представеното предложение е член 115 във връзка с член 218, параграф 5 и параграф 8, втора алинея от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС). Материалноправното основание е член 115 от ДФЕС.

С член 1, параграф 1 от Протокола за изменение, приложен към настоящото предложение за решение на Съвета, се променя заглавието на действащото Споразумение, за да се отрази по-добре съдържанието на Споразумението, изменено с Протокола за изменение.

С член 1, параграф 2 от Протокола за изменение съществуващите членове и приложения от действащото Споразумение се заменят с нов набор от разпоредби, включващи 10 члена, приложение I, което отразява общия стандарт за предоставяне на информация (ОСПИ) на ОИСР, който е част от световния стандарт, приложение II, което отразява важни части от коментарите на ОИСР по световния стандарт, приложение III, което отразява допълнителните предпазни мерки за защита на данните, които ще бъдат въведени по отношение на събирането и обмена на данни по силата на Споразумението, и приложение IV, което съдържа списък на компетентните органи на Сан Марино и на всяка държава членка. Новите членове отразяват членовете от разработеното от ОИСР типово споразумение между компетентните органи за прилагане на световния стандарт, с незначителни изменения, за да бъде отразен специфичният правен контекст на споразумение на ЕС. В член 1 липсва определение на „данъчен идентификационен номер“ (TIN), тъй като такова определение вече се съдържа в раздел VIII, параграф Д, точка 5 от приложение I. Член 5 включва пълен набор от разпоредби за обмена на информация при поискване в съответствие с последната редакция на модела на данъчна конвенция на ОИСР. Член 6 съдържа по-подробен набор от разпоредби за защита на данните, като се вземат предвид също така липсата на решение относно адекватността по отношение на нивото на защита на данните в Сан Марино в сравнение с изискванията на ЕС. В член 7 се предвижда допълнителен етап на консултация преди държава членка или Сан Марино да пристъпи към преустановяване на действието на Споразумението. Член 8 съдържа разпоредби за изменения на Споразумението, включително бърз механизъм за временно прилагане от едната от договарящите се страни на измененията на световния стандарт, при съгласие от другата договаряща се страна. В член 10 се определя териториалният обхват.

Приложение I следва както общия стандарт за предоставяне на информация (ОСПИ) на ОИСР, така и приложение I към Директивата относно административното сътрудничество. Приложение II отразява основни части от коментарите по ОСПИ на ОИСР и съответства на приложение II към

Директивата относно административното сътрудничество. Леките отклонения от приложение I или II към Директивата относно административното сътрудничество се дължат на привеждането на текста в съответствие с ОСПИ по искане на преговарящите лица от Сан Марино. Тези отклонения включват следното:

1. В раздел I, параграф Г изискването за предоставяне на информация за мястото на раждане е приведено в съответствие с ОСПИ.

2. Някои съществени варианти, предвидени в коментарите по ОСПИ и в Директивата относно административното сътрудничество, са оставени на преценката на всяка държава членка и Сан Марино и не са уредени пряко в Споразумението. Вместо това е предвидено задължение за държавите членки и Сан Марино да се уведомяват взаимно и да уведомяват Комисията дали са упражнили конкретен възможен вариант.

3. Определенията за „международна организация“ и „централна банка“ в раздел VIII, параграф Б, точки 3 и 4 са приведени в съответствие с ОСПИ, за да могат да се прилагат и в контекста на освобождаването от изискванията за прозрачност за пасивните нефинансови образувания в раздел VIII, параграф Г, точка 9, буква в).

4. В приложение II определението за „данъчна регистрация на финансова институция“ се привежда в съответствие с коментарите по ОСПИ, за да бъдат обхванати случаите, при които следва да се определи данъчната регистрация на друга финансова институция, напр. изискването за прозрачност за пасивни нефинансови образувания.

Включва се приложение III, с което към разпоредбите на член 6 се добавят допълнителни предпазни мерки с оглед на защитата на данните, поради липсата на решение относно адекватността по отношение на нивото на защита на данните в Сан Марино в сравнение с изискванията на ЕС.

Член 2 от Протокола за изменение включва разпоредбите относно влизането в сила и прилагането. Страните се договориха да спазват международните си ангажименти по отношение на сроковете за автоматичния обмен на информация по световния стандарт, тъй като тези ангажименти са били поети на световния форум, тоест първият обмен да се осъществи през 2017 г. и да обхваща информацията, събрана през 2016 г. (с изключение на Австрия, която ще предприеме този обмен една година по-късно). Предвид трудността да се гарантира, че процедурата за официалното влизане в сила, изложена в член 2, параграф 1 от Протокола за изменение, е въведена своевременно, за да се осигури спазването на тези ангажименти, страните се договориха в член 2, параграф 2 за временно прилагане на Протокола за изменение от 1 януари 2016 г., с уговорката, че всяка от страните ще уведоми за приключването на съответните си вътрешни процедури, необходими за такова временно прилагане, които в рамките на ЕС са посочени в член 218, параграф 5 от ДФЕС. В параграфите от член 2 от Протокола за изменение, посочени по-долу, се разглеждат въпроси относно прехода от действащото Споразумение към измененото Споразумение, що се отнася до исканията за информация, кредитите на разположение на бенефициерите за удържането на данък при източника, окончателните плащания от страна на Сан Марино към държавите членки на данъка, удържан при източника, и окончателния обмен на информация в рамките на механизъм за доброволно деклариране.

В член 3 са изброени езиците, на които се подписва Протоколът за изменение.

Преразгледаното Споразумение е допълнено от шест съвместни декларации на договарящите се страни.

Първата и втората съвместна декларация правят връзка съответно с коментарите по световния стандарт и член 26 от Модела на данъчна конвенция на ОИСР относно дохода и капитала. Третата декларация се отнася до тълкуването на понятието „данъчен идентификационен номер“ (TIN), с цел да се вземе предвид националното законодателство на Сан Марино в тази област. Четвъртата декларация се състои от потвърждение от страна на ЕС на напредъка, постигнат от Сан Марино по отношение на международния процес на прозрачност и сътрудничество в областта на данъчното облагане, както и относно усилията на страната за прилагане на достиженията на правото на ЕС. В петата декларация се пояснява, че определението на „централна банка“, посочено в приложение I, раздел VIII.Б., обхваща Централната банка на Сан Марино. Окончателната декларация се отнася до практическите аспекти на временното прилагане, предвидено в член 2, параграф 2 от Протокола за изменение.

Предложението не надхвърля рамките на необходимото или целесъобразното за постигането на поставените цели.

3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ, КОНСУЛТАЦИИТЕ СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОЦЕНКИТЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

С Протокола за изменение световният стандарт се въвежда в отношенията между държавите — членки на ЕС, и Сан Марино. В процеса на разработване на световния стандарт на ОИСР по различни поводи бяха проведени консултации с различните заинтересовани страни.

По време на преговорите между Комисията и Сан Марино бяха проведени и консултации с държавите — членки на ЕС, като те бяха и информирани, включително по искане на Сан Марино, за съвместна декларация (четвъртата от описаните по-горе) за отношенията на страната с ЕС. На заседанията на Европейския съвет през март и декември 2014 г. Комисията докладва относно хода на преговорите със Сан Марино.

По време на преговорите със Сан Марино бе проведена консултация с Европейския надзорен орган по защита на данните, който предостави полезни становища, по-специално относно подробното съдържание на член 6 и приложение III към Споразумението, изменено с Протокола за изменение.

Комисията проведе консултации и с новата експертна група за автоматичен обмен на информация за финансови сметки, която предоставя становища, за да се гарантира, че законодателството на ЕС относно автоматичния обмен на информация в областта на прякото данъчно облагане е ефективно съгласувано и в пълно съответствие със световния стандарт на ОИСР. Експертната група включва представители на организации, представляващи финансовия сектор, и организации, борещи се срещу отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Предложението няма никакво отражение върху бюджета.

5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ

Няма

Предложение за

РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА

за сключването от името на Европейския съюз на Протокол за изменение на Споразумението между Европейската общност и Република Сан Марино, което предвижда мерки, еквивалентни на тези, предвидени в Директива 2003/48/ЕО на Съвета относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално член 115 във връзка с член 218, параграф 6, буква б) и член 218, параграф 8, втора алинея от него,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като взе предвид становището на Европейския парламент¹,

след консултация с Европейския надзорен орган по защита на данните,

като има предвид, че:

- (1) На XX XXXX 2015 г. в съответствие с Решение 2015/XXX/ЕС² беше подписан Протоколът за изменение на Споразумението между Европейската общност и Република Сан Марино, което предвижда мерки, еквивалентни на тези, предвидени в Директива 2003/48/ЕО на Съвета относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания (наричан по-долу „Протоколът за изменение“), при условие на сключването му на по-късна дата.
- (2) Текстът на Протокола за изменение, който е резултат от проведените преговори, надлежно отразява дадените от Съвета указания за водене на преговорите, тъй като привежда Споразумението между Европейската общност и Република Сан Марино, което предвижда мерки, еквивалентни на тези, предвидени в Директива 2003/48/ЕО на Съвета относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания³ (наричано по-долу „Споразумението“), в съответствие с последните инициативи на международно равнище по отношение на автоматичния обмен на информация, а именно световния стандарт за автоматичен обмен на информация за финансови сметки по данъчни въпроси, разработен от Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР). Съюзът, неговите държави членки и Република Сан Марино участваха активно в работата на Световния форум на ОИСР за подпомагане на разработването и прилагането на този стандарт. Текстът на Споразумението, изменено с Протокола за изменение, е правното основание за прилагане на световния стандарт в отношенията между Европейския Съюз и Република Сан Марино.

¹ Съгласие на [дата], ОВ С , , стр. .

² ОВ...

³ ОВ L 381, 28.12.2004 г., стр. 33.

(3) Протоколът за изменение следва да бъде одобрен,
ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Одобрява се от името на Европейския съюз Протоколът за изменение на Споразумението между Европейската общност и Република Сан Марино, което предвижда мерки, еквивалентни на тези, предвидени в Директива 2003/48/ЕО на Съвета относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания.

Текстът на Протокола за изменение е приложен към настоящото решение.

Член 2

- (1) Председателят на Съвета извършва от името на Съюза уведомлението, предвидено в член 2, параграф 1 от Протокола за изменение.
- (2) Комисията уведомява Република Сан Марино и държавите членки за уведомленията, получени в съответствие с член 1, параграф 1, буква г) от Споразумението, във вида му след неговото изменение с Протокола за изменение.

Член 3

Настоящото решение влиза в сила в деня на приемането му.

Съставено в Брюксел на година.

За Съвета
Председател