

PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2018/99**ze dne 22. ledna 2018,****kterým se mění prováděcí nařízení (EU) 2015/2378, pokud jde o formulář a podmínky předávání ročního hodnocení účinnosti automatické výměny informací a seznam statistických údajů, které členské státy poskytují pro účely hodnocení směrnice Rady 2011/16/EU**

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na směrnici Rady 2011/16/EU ze dne 15. února 2011 o správní spolupráci v oblasti daní a o zrušení směrnice 77/799/EHS ⁽¹⁾, a zejména na čl. 23 odst. 3 a 4 uvedené směrnice,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Ustanovení čl. 23 odst. 3 směrnice 2011/16/EU stanoví roční hodnocení účinnosti automatické výměny informací, které mají členské státy předávat Komisi.
- (2) Ustanovení čl. 23 odst. 4 směrnice 2011/16/EU stanoví seznam statistických údajů, které mají členské státy poskytovat za účelem hodnocení uvedené směrnice.
- (3) Seznam nezahrnuje statistické údaje, pokud jde o povinnou výměnu informací podle článku 8a směrnice 2011/16/EU, protože tyto údaje bude shromažďovat Komise z centrálního rejstříku zřízeného podle čl. 21 odst. 5 směrnice 2011/16/EU.
- (4) Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/2378 ⁽²⁾ by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno.
- (5) Opatření stanovená tímto nařízením jsou v souladu se stanoviskem Výboru pro správní spolupráci při zdanění,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

*Článek 1***Změny prováděcího nařízení (EU) 2015/2378**

Prováděcí nařízení (EU) 2015/2378 se mění takto:

- 1) Vkládají se nové články 2c a 2d, které znějí:

„Článek 2c

Formulář a podmínky předávání ročního hodnocení

1. Formulář pro předávání ročního hodnocení účinnosti automatické výměny informací a dosažené praktické výsledky podle čl. 23 odst. 3 směrnice 2011/16/EU je stanoven v příloze VIII tohoto nařízení.
2. Za použití formuláře uvedeného v odstavci 1 předají členské státy Komisi každý rok před 1. dubnem elektronickými prostředky roční hodnocení. Hodnocení se vztahuje na předchozí kalendářní rok.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 64, 11.3.2011, s. 1.⁽²⁾ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2015/2378 ze dne 15. prosince 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k některým ustanovením směrnice Rady 2011/16/EU o správní spolupráci v oblasti daní a zrušuje prováděcí nařízení (EU) č. 1156/2012 (Úř. věst. L 332, 18.12.2015, s. 19).

*Článek 2d***Seznam statistických údajů**

1. Seznam statistických údajů vyžadovaných u všech jiných forem správní spolupráce než u povinné automatické výměny informací podle čl. 23 odst. 4 směrnice 2011/16/EU je uveden v příloze IX tohoto nařízení.

Seznam statistických údajů vyžadovaných u povinné automatické výměny informací podle čl. 8 odst. 1 směrnice 2011/16/EU je uveden v příloze X tohoto nařízení.

Seznam statistických údajů vyžadovaných u povinné automatické výměny informací podle čl. 8 odst. 3a směrnice 2011/16/EU je uveden v příloze XI tohoto nařízení.

Seznam statistických údajů vyžadovaných u povinné automatické výměny informací podle článku 8aa směrnice 2011/16/EU je uveden v příloze XII tohoto nařízení.

2. Statistické údaje za předchozí kalendářní rok ke všem jiným formám správní spolupráce, než je povinná automatická výměna informací, podle seznamu uvedeného v příloze IX předají členské státy Komisi elektronickými prostředky před 1. dubnem každého roku.

3. Statistické údaje k povinné automatické výměně informací v souladu se seznamem uvedeným v příloze X, příloze XI a příloze XII předají členské státy Komisi elektronickými prostředky před 1. listopadem každého roku.“

2) Doplňují se přílohy VIII, IX, X, XI a XII v souladu s přílohou tohoto nařízení.

*Článek 2***Vstup v platnost a použitelnost**

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 22. ledna 2018.

Za Komisi
předseda
Jean-Claude JUNCKER

PŘÍLOHA

Do prováděcího nařízení (EU) 2015/2378 se doplňují přílohy, které znějí:

„PŘÍLOHA VIII

Formulář uvedený v článku 2c

Ve formuláři pro předání informací podle čl. 23 odst. 3 směrnice 2011/16/EU jsou uvedeny tyto informace:

- identifikace členského státu odpovídajícího na dotazník,
- dostupnost informací v členském státě,
- zda byly zaslány dvoustranné zpětné vazby podle čl. 14 odst. 2,
- účinnost automatické výměny informací:
 - zpracování obdržených informací a hlavní technické (IT) problémy, které se vyskytly,
 - kvalita obdržených informací s identifikací příjemců/stran; problémy s obsahem obdržených informací a případné návrhy,
 - využití a účinnost informací pro lepší dodržování daňových předpisů s uvedením užitečnosti informací obecně; současné a budoucí využití informací; použití informací v daňové oblasti; správní spolupráce, která vyplynula z využívání obdržených informací,
 - praktické dosažené výsledky s uvedením celkového výsledku (včetně zvláštních projektů); konkrétní výsledky zvláštních projektů; správní a jiné relevantní náklady na zavedení a provádění automatické výměny informací; správní náklady na pravidelné operace automatické výměny informací; jiné relevantní náklady na operace v souvislosti s dodržováním daňových předpisů; pozitivní a negativní zkušenosti; hlavní aspekty vedoucí ke sporům a soudním řízením,
 - úspěšnost, pokud jde o povinnost předat dotčeným členským státům zprávy podle jednotlivých zemí (počet zpráv podle jednotlivých zemí obdržených od daňových orgánů jiných členských států / počet zpráv podle jednotlivých zemí, které měly daňové orgány jiných členských států zaslat),
 - míra souladu vykazujících subjektů, pokud jde o povinnost podat zprávu podle jednotlivých zemí (počet obdržených zpráv podle jednotlivých zemí / počet zpráv podle jednotlivých zemí, které měly být podány),
 - seznam všech jurisdikcí, jejichž rezidenty jsou nejvyšší mateřské subjekty vykazujících subjektů se sídlem v Unii, v nichž však nebyly podány nebo vyměněny úplné zprávy podle jednotlivých zemí.

PŘÍLOHA IX

Seznam uvedený v článku 2d

Statistické údaje vyžadované u všech jiných forem správní spolupráce než u povinné automatické výměny informací podle čl. 23 odst. 4 směrnice 2011/16/EU zahrnují tyto informace:

- identifikaci členského státu,
- rok,
- část A: statistiky týkající se výměny informací podle členských států
 - týkající se výměny informací na žádost (článek 5, 6 a 7 směrnice 2011/16/EU)
 - počet zaslaných žádostí,
 - počet obdržených odpovědí,
 - počet úplných odpovědí obdržených do šesti měsíců,
 - počet odpovědí, u kterých byly informace (všechny nebo jejich část) obdrženy do dvou měsíců,

- počet obdržených žádostí,
- počet odeslaných odpovědí,
- počet odmítnutí podle článku 17 směrnice 2011/16/EU,
- týkající se výměny informací z vlastního podnětu (článek 9 a 10 směrnice 2011/16/EU)
 - počet odeslaných výměn z vlastního podnětu,
 - počet obdržených výměn z vlastního podnětu,
 - počet odeslaných daňových rozhodnutí s přeshraničním prvkem,
 - počet obdržených daňových rozhodnutí s přeshraničním prvkem,
 - počet odeslaných jednostranných předběžných posouzení převodních cen,
 - počet obdržených jednostranných předběžných posouzení převodních cen,
- část B: statistiky týkající se dalších forem správní spolupráce
 - týkající se přítomnosti v prostorách správních úřadů a účasti na správních šetřeních (článek 11 směrnice 2011/16/EU)
 - počet úředníků dožadujícího členského státu přítomných v prostorách správních úřadů a účastnících se na správních šetřeních,
 - týkající se souběžných kontrol (článek 12 směrnice 2011/16/EU)
 - počet souběžných kontrol iniciovaných členským státem,
 - počet souběžných kontrol, jichž se členský stát účastnil,
 - týkající se žádostí o doručení (článek 13 směrnice 2011/16/EU)
 - počet odeslaných žádostí o doručení,
 - počet obdržených žádostí o doručení,
 - týkající se zpětné vazby (článek 14 směrnice 2011/16/EU)
 - počet odeslaných žádostí o zpětnou vazbu,
 - počet obdržených zpětných vazeb,
 - počet obdržených žádostí o zpětnou vazbu,
 - počet odeslaných zpětných vazeb,
- část C: statistiky týkající se odhadovaných dodatečných výnosů nebo zvýšení stanovené daňové povinnosti v důsledku správní spolupráce. Informace v této části jsou nepovinné
 - v důsledku výměny informací na žádost,
 - v důsledku výměny informací z vlastního podnětu,
 - v důsledku souběžné kontroly,
 - souhrnné údaje a počet případů.

PŘÍLOHA X

Seznam uvedený v článku 2d

Statistické údaje nezbytné pro povinnou automatickou výměnu informací podle čl. 23 odst. 4 směrnice 2011/16/EU o kategoriích příjmu a majetku uvedených v čl. 8 odst. 1 uvedené směrnice zahrnují tyto informace:

- u všech kategorií příjmu a majetku uvedených v čl. 8 odst. 1 směrnice 2011/16/EU: statistické údaje o sdělení a daňovém poplatníkovi,
- v případě příjmu ze zaměstnání a odměny ředitelů: statistické údaje o sdělení a příjemci, sdělení a plátcí, příjemci a právním vztahu, plátcí a právním vztahu, příjemci a příjmu,

- v případě důchodů: statistické údaje o sdělení a příjemci, sdělení a plátcí, příjemci, plátcí, systému, příjmu,
- v případě produktů životního pojištění: statistické údaje o sdělení a pojistce, pojistky souhrnně, události,
- v případě vlastnictví nemovitostí a příjmů z nemovitostí: statistické údaje o sdělení a straně, stranách celkem, množství a hodnotě nemovitostí, množství a hodnotě v rámci transakce, množství a hodnotě akcí v souvislosti s úvěrem, množství a hodnotě příjmů v souvislosti s právy,
- v případě sdělení o statusu: statistické údaje týkající se sdělení o statusu, chyby při sdělení o statusu,
- v případě nulových datových sdělení: statistické údaje o nulových datových sděleních.

PŘÍLOHA XI

Seznam uvedený v článku 2d

Statistické údaje nezbytné pro povinnou automatickou výměnu informací podle čl. 8 odst. 3a směrnice 2011/16/EU podle čl. 23 odst. 4 uvedené směrnice zahrnují tyto informace:

- na sdělení: statistické údaje o zemi původu a zemi určení, celkový počet záznamů, celkové částky plateb,
- na zemi původu: statistické údaje o celkovém počtu oznamujících finančních institucí, celkové částky plateb,
- na jedinečný účet: statistické údaje o počtu majitelů účtu, kategorii platby, částce na kategorii platby,
- na účet: statistické údaje o typu majitele účtu, daňové identifikační číslo majitele účtu nebo funkční ekvivalent, země pobytu majitele účtu, fyzická osoba jakožto majitel účtu, zrušený účet, neaktivní účet,
- na majitele účtu: statistické údaje o typu ovládající osoby, daňové identifikační číslo ovládající osoby nebo funkční ekvivalent, země pobytu ovládající osoby, fyzická osoba jakožto ovládající osoba.

PŘÍLOHA XII

Seznam uvedený v článku 2d

Statistické údaje nezbytné pro povinnou automatickou výměnu informací podle článku 8aa směrnice 2011/16/EU podle čl. 23 odst. 4 uvedené směrnice zahrnují tyto informace:

- počet zpráv podle jednotlivých zemí obdržených od vykazujících subjektů,
 - počet zpráv podle jednotlivých zemí, které mají být podány vykazujícími subjekty, ale nebyly obdrženy nebo byla obdržena jen dílčí zpráva, rozděleno podle jurisdikce nejvyššího mateřského subjektu,
 - počet zpráv podle jednotlivých zemí, které obdržel členský stát jeden od druhého,
 - počet zpráv podle jednotlivých zemí, které měl od druhého obdržet členský stát, ale neobdržel,
 - počet zpráv podle jednotlivých zemí, které zaslal jeden členský stát druhému.“
-