

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2018/99 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**της 22ας Ιανουαρίου 2018**

για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/2378 όσον αφορά τη μορφή και τις προϋποθέσεις κοινοποίησης για την ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών και τον κατάλογο στατιστικών στοιχείων που πρέπει να παρέχουν τα κράτη μέλη για τους σκοπούς της αξιολόγησης της οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Φεβρουαρίου 2011, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της οδηγίας 77/799/ΕΚ ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 23 παράγραφοι 3 και 4,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Το άρθρο 23 παράγραφος 3 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ προβλέπει ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, την οποία τα κράτη μέλη πρέπει να κοινοποιούν στην Επιτροπή.
- (2) Το άρθρο 23 παράγραφος 4 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ προβλέπει κατάλογο στατιστικών στοιχείων που πρέπει να παρέχουν τα κράτη μέλη για τους σκοπούς της αξιολόγησης της εν λόγω οδηγίας.
- (3) Ο κατάλογος δεν περιλαμβάνει στατιστικά στοιχεία όσον αφορά την υποχρεωτική ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 8α της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, διότι τα εν λόγω δεδομένα θα συλλέγονται από την Επιτροπή από το κεντρικό ευρετήριο που θεσπίζεται σύμφωνα με το άρθρο 21 παράγραφος 5 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.
- (4) Ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/2378 της Επιτροπής ⁽²⁾, θα πρέπει, επομένως, να τροποποιηθεί αναλόγως.
- (5) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της Επιτροπής Διοικητικής Συνεργασίας για τη Φορολογία,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2015/2378

Ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/2378 τροποποιείται ως εξής:

- 1) παρεμβάλλονται τα ακόλουθα άρθρα 2γ και 2δ:

«Άρθρο 2γ

Μορφή και προϋποθέσεις για την κοινοποίηση της ετήσιας αξιολόγησης

1. Το έντυπο για την κοινοποίηση της ετήσιας αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, καθώς και των πρακτικών αποτελεσμάτων τα οποία επιτεύχθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 3 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, παρατίθεται στο παράρτημα VIII του παρόντος κανονισμού.
2. Πριν από την 1η Απριλίου κάθε έτους, τα κράτη μέλη κοινοποιούν με ηλεκτρονικά μέσα στην Επιτροπή την ετήσια αξιολόγηση, χρησιμοποιώντας το έντυπο που αναφέρεται στην παράγραφο 1. Η αξιολόγηση καλύπτει το χρονικό διάστημα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

⁽¹⁾ ΕΕ L 64 της 11.3.2011, σ. 1.

⁽²⁾ Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2015/2378 της Επιτροπής, της 15ης Δεκεμβρίου 2015, για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων της οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και την κατάργηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1156/2012 (ΕΕ L 332 της 18.12.2015, σ. 19).

Άρθρο 2δ

Κατάλογος στατιστικών στοιχείων

1. Ο κατάλογος στατιστικών στοιχείων που απαιτούνται για όλες τις μορφές διοικητικής συνεργασίας, εκτός από την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 4 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, παρατίθεται στο παράρτημα ΙΧ του παρόντος κανονισμού.

Ο κατάλογος στατιστικών στοιχείων που απαιτούνται για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 1 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ παρατίθεται στο παράρτημα Χ του παρόντος κανονισμού.

Ο κατάλογος στατιστικών στοιχείων που απαιτούνται για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 3α της οδηγίας 2011/16/ΕΕ παρατίθεται στο παράρτημα ΧΙ του παρόντος κανονισμού.

Ο κατάλογος στατιστικών στοιχείων που απαιτούνται για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 8αα της οδηγίας 2011/16/ΕΕ παρατίθεται στο παράρτημα ΧΙΙ του παρόντος κανονισμού.

2. Πριν από την 1η Απριλίου κάθε έτους, τα κράτη μέλη κοινοποιούν με ηλεκτρονικά μέσα στην Επιτροπή τα στατιστικά στοιχεία για όλες τις μορφές διοικητικής συνεργασίας, εκτός από την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, σύμφωνα με τον κατάλογο που παρατίθεται στο παράρτημα ΙΧ, όσον αφορά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

3. Πριν από την 1η Νοεμβρίου κάθε έτους, τα κράτη μέλη κοινοποιούν με ηλεκτρονικά μέσα στην Επιτροπή τα στατιστικά στοιχεία για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με τον κατάλογο που παρατίθεται στο παράρτημα Χ, στο παράρτημα ΧΙ και στο παράρτημα ΧΙΙ.»

2) Προστίθενται τα παραρτήματα VIII, ΙΧ, Χ, ΧΙ και ΧΙΙ, όπως παρατίθενται στο παράρτημα του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 2

Έναρξη ισχύος και εφαρμογή

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 22 Ιανουαρίου 2018.

Για την Επιτροπή
Ο Πρόεδρος
Jean-Claude JUNCKER

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Τα ακόλουθα παραρτήματα προστίθενται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2015/2378:

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VIII

Έντυπο που αναφέρεται στο άρθρο 2γ

Το έντυπο για την κοινοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 3 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ καλύπτει τις εξής πληροφορίες:

- Προσδιορισμό του κράτους μέλους που απαντά στο ερωτηματολόγιο
- Διαθεσιμότητα πληροφοριών στο κράτος μέλος
- Παρακολούθηση του κατά πόσον έχουν αποσταλεί ετήσιες διμερείς ανατροφοδοτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 14 παράγραφος 2
- Αποτελεσματικότητα της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών:
 - Επεξεργασία των πληροφοριών που ελήφθησαν και κύρια συνολικά τεχνικά (ΤΠ) ζητήματα που ανέκυψαν
 - Ποιότητα των πληροφοριών που ελήφθησαν, συμπεριλαμβανομένου προσδιορισμού των παραληπτών/μερών· ζητήματα όσον αφορά το περιεχόμενο των πληροφοριών που παρελήφθησαν και συναφείς προτάσεις
 - Χρήση για σκοπούς συμμόρφωσης και αποτελεσματικότητα, συμπεριλαμβανομένης της χρησιμότητας των πληροφοριών καταρχήν· τρέχουσα και μελλοντική χρήση των πληροφοριών· χρήση πληροφοριών ανά φορολογικό τομέα· ενθάρρυνση της διοικητικής συνεργασίας με τη χρήση των πληροφοριών που ελήφθησαν
 - Πρακτικά αποτελέσματα που επιτεύχθηκαν, στα οποία περιέχεται συνολικό αποτέλεσμα (συμπεριλαμβανομένων των ειδικών έργων)· συγκεκριμένο αποτέλεσμα από τα ειδικά έργα· διοικητικές και λοιπές σχετικές δαπάνες για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, την ανάπτυξη και εφαρμογή· διοικητικές δαπάνες για επαναλαμβανόμενες δραστηριότητες αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών· άλλες σχετικές δαπάνες για δραστηριότητες φορολογικής συμμόρφωσης· θετικές και αρνητικές εμπειρίες· κύριες πτυχές που δημιουργούν διαφορές και οδηγούν σε δικαστικές διαδικασίες
 - Ποσοστό επιτυχίας όσον αφορά την υποχρέωση κοινοποίησης των εκθέσεων ανά χώρα στα οικεία κράτη μέλη (αριθμός ανά χώρα εκθέσεων που ελήφθησαν από τις φορολογικές αρχές των άλλων κρατών μελών/Αριθμός εκθέσεων ανά χώρα που πρέπει να ληφθούν από τις φορολογικές αρχές άλλων κρατών μελών)
 - Ποσοστό συμμόρφωσης των Αναφερουσών Οντοτήτων όσον αφορά την υποχρέωση υποβολής εκθέσεων ανά χώρα (αριθμός εκθέσεων ανά χώρα που ελήφθησαν/Αριθμός εκθέσεων ανά χώρα που πρέπει να υποβληθούν)
 - Κατάλογο τυχόν περιοχών δικαιοδοσίας στις οποίες βρίσκονται Τελικές Μητρικές Οντότητες Αναφερουσών Οντοτήτων εγκατεστημένων στην Ένωση, αλλά δεν έχουν υποβληθεί ή ανταλλάγει πλήρεις εκθέσεις ανά χώρα.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΧ

Κατάλογος που αναφέρεται στο άρθρο 2δ

Τα στατιστικά στοιχεία που απαιτούνται για τις μορφές διοικητικής συνεργασίας, εκτός από την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που προβλέπεται στο άρθρο 23 παράγραφος 4 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, καλύπτουν τις ακόλουθες πληροφορίες:

- Προσδιορισμό του κράτους μέλους
- Έτος
- Μέρος Α: Στατιστικά στοιχεία ανά κράτος μέλος σχετικά με την ανταλλαγή πληροφοριών
 - για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος (άρθρο 5, άρθρο 6, άρθρο 7 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ)
 - Αριθμό των αιτημάτων που απεστάλησαν
 - Αριθμό των απαντήσεων που παρελήφθησαν
 - Αριθμό των πλήρων απαντήσεων που παρελήφθησαν εντός έξι μηνών
 - Αριθμό των απαντήσεων για τις οποίες (μέρος ή το σύνολό τους) ελήφθησαν πληροφορίες εντός δύο μηνών

- Αριθμό των αιτημάτων που παρελήφθησαν
- Αριθμό των απαντήσεων που απεστάλησαν
- Αριθμός αρνήσεων βάσει του άρθρου 17 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ
- για την αυθόρμητη ανταλλαγή πληροφοριών (άρθρο 9 και άρθρο 10 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ)
 - Αριθμό των αυθόρμητων ανταλλαγών που απεστάλησαν
 - Αριθμό των αυθόρμητων ανταλλαγών που παρελήφθησαν
 - Αριθμό των διασυνοριακών αποφάσεων που απεστάλησαν
 - Αριθμό των διασυνοριακών αποφάσεων που παρελήφθησαν
 - Αριθμό των μονομερών εκ των προτέρων συμφωνιών ενδοομικής τιμολόγησης που απεστάλησαν
 - Αριθμό των μονομερών εκ των προτέρων συμφωνιών ενδοομικής τιμολόγησης που παρελήφθησαν
- Μέρος Β: Στατιστικά στοιχεία για τις άλλες μορφές διοικητικής συνεργασίας
 - για την παρουσία στα γραφεία των διοικητικών υπηρεσιών και τη συμμετοχή στις διοικητικές έρευνες (άρθρο 11 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ)
 - Αριθμό των εισερχόμενων παρουσιών στα γραφεία των διοικητικών υπηρεσιών και συμμετοχή στις διοικητικές έρευνες
 - για τους ταυτόχρονους ελέγχους (άρθρο 12 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ)
 - Αριθμό των ταυτόχρονων ελέγχων που έχει κινηήσει το κράτος μέλος
 - Αριθμό των ταυτόχρονων ελέγχων στους οποίους έχει συμμετάσχει το κράτος μέλος
 - για τα αιτήματα κοινοποίησης (άρθρο 13 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ)
 - Αριθμό των αιτημάτων κοινοποίησης που απεστάλησαν
 - Αριθμό των αιτημάτων κοινοποίησης που παρελήφθησαν
 - για την ανατροφοδότηση (άρθρο 14 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ)
 - Αριθμό των αιτημάτων ανατροφοδότησης που απεστάλησαν
 - Αριθμό των ανατροφοδοτήσεων που παρελήφθησαν
 - Αριθμό των αιτημάτων ανατροφοδότησης που παρελήφθησαν
 - Αριθμό των ανατροφοδοτήσεων που απεστάλησαν
- Μέρος Γ: Στατιστικά στοιχεία σχετικά με τα εκτιμώμενα πρόσθετα έσοδα ή την αύξηση του βεβαιωθέντος φόρου λόγω της διοικητικής συνεργασίας. Οι πληροφορίες στο παρόν τμήμα είναι προαιρετικές.
 - Από την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος
 - Από την αυθόρμητη ανταλλαγή πληροφοριών
 - Ως αποτέλεσμα του ταυτόχρονου ελέγχου
 - Συνολικό ποσό και αριθμός υποθέσεων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Χ

Κατάλογος που αναφέρεται στο άρθρο 2δ

Τα στατιστικά στοιχεία που απαιτούνται για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 23 παράγραφος 4 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τις κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου που αναφέρονται στο άρθρο 8 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας καλύπτουν τις ακόλουθες πληροφορίες:

- Για όλες τις κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου που αναφέρονται στο άρθρο 8 παράγραφος 1 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ: στατιστικά στοιχεία για το μήνυμα και τον φορολογούμενο
- Σε περίπτωση εισοδήματος από απασχόληση και αμοιβές διοικητικών στελεχών: στατιστικά στοιχεία για το μήνυμα και τον αποδέκτη, για το μήνυμα και τον φορολογούμενο, τον αποδέκτη και τη σχέση, τον φορολογούμενο και τη σχέση, τον παραλήπτη και το εισόδημα,

- Στην περίπτωση συντάξεων: στατιστικά στοιχεία για το μήνυμα και τον αποδέκτη, για το μήνυμα και τον φορολογούμενο, τον αποδέκτη, τον φορολογούμενο, τον σύστημα, το εισόδημα
- Στην περίπτωση προϊόντων ασφάλειας ζωής: στατιστικά στοιχεία για το μήνυμα και το ασφαλιστήριο, το ασφαλιστήριο συνολικά, το γεγονός
- Στην περίπτωση κυριότητας ακίνητης περιουσίας και εισοδήματος από αυτήν: στατιστικά στοιχεία για το μήνυμα και τον αντισυμβαλλόμενο, τον αντισυμβαλλόμενο συνολικά, την ποσότητα και την αξία της περιουσίας, την ποσότητα και την αξία της συναλλαγής, την ποσότητα και την αξία του σχετικού με δάνειο γεγονός, την ποσότητα και την αξία του εισοδήματος του δικαιούχου
- Στην περίπτωση των μηνυμάτων για το καθεστώς: στατιστικά στοιχεία σχετικά με το μήνυμα για το καθεστώς, το σφάλμα μηνύματος για το καθεστώς
- Στην περίπτωση μηνυμάτων μηδενικών δεδομένων: στατιστικά στοιχεία για το μήνυμα μηδενικών δεδομένων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙ

Κατάλογος που αναφέρεται στο άρθρο 2δ

Τα στατιστικά στοιχεία που απαιτούνται για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 3α της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, βάσει του άρθρου 23 παράγραφος 4 της εν λόγω οδηγίας, καλύπτουν τις ακόλουθες πληροφορίες:

- Ανά μήνυμα, στατιστικά στοιχεία σχετικά με τη χώρα καταγωγής και τη χώρα προορισμού, τον συνολικό αριθμό εγγραφών, τα συνολικά ποσά πληρωμών
- Ανά χώρα προέλευσης, στατιστικά στοιχεία σχετικά με τον συνολικό αριθμό των δηλούντων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, τα συνολικά ποσά πληρωμών
- Ανά μοναδικό λογαριασμό, στατιστικά στοιχεία σχετικά με την ποσότητα δικαιούχων λογαριασμού, την κατηγορία πληρωμής, το ποσό ανά κατηγορία πληρωμής
- Ανά λογαριασμό, στατιστικά στοιχεία σχετικά με τον τύπο δικαιούχου λογαριασμού, τον αριθμό φορολογικού μητρώου ή λειτουργικό ισοδύναμο του δικαιούχου του λογαριασμού, τη χώρα διαμονής του δικαιούχου του λογαριασμού, το φυσικό πρόσωπο ως δικαιούχο του λογαριασμού, τον κλειστό λογαριασμό, τον αδρανή λογαριασμό
- Ανά δικαιούχο λογαριασμού, στατιστικά στοιχεία σχετικά με τον τύπο του ελέγχοντος προσώπου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου ή λειτουργικό ισοδύναμο του ελέγχοντος προσώπου, τη χώρα διαμονής του ελέγχοντος προσώπου, το φυσικό πρόσωπο ως ελέγχον πρόσωπο.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΧΙΙ

Κατάλογος που αναφέρεται στο άρθρο 2δ

Τα στατιστικά στοιχεία που απαιτούνται για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 8αα της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, βάσει του άρθρου 23 παράγραφος 4 της εν λόγω οδηγίας, καλύπτουν τις ακόλουθες πληροφορίες:

- Αριθμό εκθέσεων ανά χώρα που ελήφθησαν από Αναφέρουσες Οντότητες
 - Αριθμό εκθέσεων ανά χώρα που πρέπει να υποβληθούν από Αναφέρουσες Οντότητες, αλλά δεν έχουν παραληφθεί ή υποβλήθηκε μόνο μερική έκθεση, κατανομή ανά περιοχές δικαιοδοσίας των Τελικών Μητρικών Οντοτήτων
 - Αριθμό εκθέσεων ανά χώρα που παρελήφθησαν από κάθε άλλο κράτος μέλος.
 - Αριθμό εκθέσεων ανά χώρα που έπρεπε να παραληφθούν, αλλά δεν παρελήφθησαν, από κάθε άλλο κράτος μέλος.
 - Αριθμό εκθέσεων ανά χώρα που απεστάλησαν σε κάθε άλλο κράτος μέλος.»
-