

A BIZOTTSÁG (EU) 2018/99 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE**(2018. január 22.)**

az (EU) 2015/2378 végrehajtási rendeletnek a tagállamok által a 2011/16/EU tanácsi irányelv alapján az automatikus információcsere hatékonyságáról készítendő évenkénti értékelés közlésének formája és kritériumai, valamint a tagállamok által szolgáltatandó statisztikai adatok jegyzéke tekintetében történő módosításáról

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2011. február 15-i 2011/16/EU tanácsi irányelvre ⁽¹⁾ és különösen annak 23. cikke (3) és (4) bekezdésére,

mivel:

- (1) A 2011/16/EU irányelv 23. cikkének (3) bekezdése előírja, hogy a tagállamoknak évenkénti értékelést kell benyújtaniuk a Bizottságnak az automatikus információcsere hatékonyságáról.
- (2) A 2011/16/EU irányelv 23. cikkének (4) bekezdése szerint meg kell határozni a tagállamok által az irányelv értékelése céljából benyújtandó statisztikai adatok jegyzékét.
- (3) A jegyzék nem foglalja magában a 2011/16/EU irányelv 8a. cikke szerinti kötelező információcserével kapcsolatos statisztikai adatokat, mivel a Bizottság ezeket az adatokat a 2011/16/EU irányelv 21. cikkének (5) bekezdése alapján létrehozott központi adattárból gyűjti be.
- (4) Az (EU) 2015/2378 bizottsági végrehajtási rendeletet ⁽²⁾ ezért ennek megfelelően módosítani kell.
- (5) Az e rendeletben előírt intézkedések összhangban vannak az adóügyi közigazgatási együttműködéssel foglalkozó bizottság véleményével,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Az (EU) 2015/2378 végrehajtási rendelet módosításai

Az (EU) 2015/2378 végrehajtási rendelet a következőképpen módosul:

1. Az irányelv a következő 2c. és 2d. cikkel egészül ki:

„2c. cikk

Az évenkénti értékelés közlésének formája és kritériumai

- (1) Az automatikus információcsere hatékonyságáról és a gyakorlatban elért eredményekről a 2011/16/EU irányelv 23. cikkének (3) bekezdése szerint készítendő évenkénti értékelés közlésének formáját e rendelet VIII. melléklete állapítja meg.
- (2) A tagállamok évente április 1-je előtt az (1) bekezdésben említett formában elektronikus úton eljuttatják a Bizottságnak az évenkénti értékelést. Az értékelésnek az előző naptári évet kell lefednie.

⁽¹⁾ HL L 64., 2011.3.11., 1. o.

⁽²⁾ A Bizottság (EU) 2015/2378 végrehajtási rendelethez (2015. december 15.) az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi irányelv bizonyos rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról és az 1156/2012/EU végrehajtási rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 332., 2015.12.18., 19. o.).

*2d. cikk***A statisztikai adatok jegyzéke**

(1) A kötelező automatikus információcsere kivételével a közigazgatási együttműködés minden más formájához a 2011/16/EU irányelv 23. cikkének (4) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatok jegyzékét e rendelet IX. melléklete állapítja meg.

A kötelező automatikus információcseréhez a 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (1) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatok jegyzékét e rendelet X. melléklete állapítja meg.

A kötelező automatikus információcseréhez a 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (3a) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatok jegyzékét e rendelet XI. melléklete állapítja meg.

A kötelező automatikus információcseréhez a 2011/16/EU irányelv 8aa. cikke értelmében szükséges statisztikai adatok jegyzékét e rendelet XII. melléklete állapítja meg.

(2) A tagállamok évente április 1-je előtt a IX. mellékletben foglalt jegyzéknek megfelelően – a kötelező automatikus információcsere kivételével – elektronikus úton megküldik a Bizottságnak a közigazgatási együttműködés minden formájával összefüggő, előző naptári évre vonatkozó statisztikai adatokat.

(3) A tagállamok évente november 1-je előtt a X., XI. és XII. mellékletben foglalt jegyzéknek megfelelően, elektronikus úton megküldik a Bizottságnak a kötelező automatikus információcserével összefüggő, előző naptári évre vonatkozó statisztikai adatokat.”;

2. A rendelet kiegészül az e rendelet mellékletében foglalt VIII., IX., X., XI. és XII. melléklettel.

*2. cikk***Hatálybalépés és alkalmazás**

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2018. január 22-én.

a Bizottság részéről

az elnök

Jean-Claude JUNCKER

MELLÉKLET

Az (EU) 2015/2378 végrehajtási rendelet a következő mellékletekkel egészül ki:

„VIII. MELLÉKLET

A 2c. cikkben említett formanyomtatvány

A 2011/16/EU irányelv 23. cikkének (3) bekezdése szerinti értékelés benyújtására szolgáló formanyomtatványnak az alábbi információkat kell tartalmaznia:

- a kérdőívre válaszoló tagállam megnevezése,
- az információk rendelkezésre állása a tagállamban,
- annak nyomon követése, hogy megküldték-e a 14. cikk (2) bekezdése szerinti kétoldalú éves visszajelzéseket,
- az automatikus információcsere hatékonysága:
 - a kapott információk feldolgozása és a felmerült főbb általános technikai (IT) problémák,
 - a kapott információk minősége (a válaszadókat/feleket azonosító információkkal); a kapott információk tartalmával és a kapcsolódó javaslatokkal összefüggő kérdések,
 - az információknak a szabálykövető magatartást erősítő felhasználása és hatékonysága (kitérve az információk elvi hasznosságára); az információk jelenlegi és jövőbeli felhasználása; az információk felhasználása adóterületenként; a kapott információk felhasználása révén ösztönzött közigazgatási együttműködés,
 - gyakorlati eredmények a teljes eredmény megjelölésével (beleértve a különleges projekteket); a különleges projektekből származó konkrét eredmények; az automatikus információcsere fejlesztésével és végrehajtásával kapcsolatos igazgatási és egyéb releváns költségek; az automatikus információcserével összefüggő ismétlődő műveletek igazgatási költségei; az adószabályok betartásával összefüggő műveletekhez kapcsolódó egyéb releváns költségek; pozitív és negatív tapasztalatok; jogvitához és bírósági eljárás indításához vezető lényeges tényezők,
 - az országokénti jelentések érintett tagállamokhoz való eljuttatására vonatkozó kötelezettség teljesítésének mértéke (más tagállamok adóhatóságaitól kapott országokénti jelentések száma/más tagállamok adóhatóságai által küldendő országokénti jelentések száma),
 - az Adatszolgáltatásra kötelezett szervezetek megfelelésének mértéke az országokénti jelentések benyújtására vonatkozó kötelezettség teljesítésében (a beérkezett országokénti jelentések száma/a megküldendő országokénti jelentések száma),
 - azon joghatóságok felsorolása, amelyekben az Unióban bejegyzett, Adatszolgáltatásra kötelezett szervezetek Végső anyavállalatai illetőséggel rendelkeznek, de ahol nem került sor teljes körű jelentések benyújtására vagy továbbítására.

IX. MELLÉKLET

A 2d. cikkben említett jegyzék

A kötelező automatikus információcsere kivételével a közigazgatási együttműködés minden más formájához a 2011/16/EU irányelv 23. cikkének (4) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatoknak tartalmazniuk kell a következő információkat:

- a tagállam megnevezése,
- év,
- A. rész: Az információcserére vonatkozó tagállami szintű statisztikák
 - a megkeresésre történő információcseréről (a 2011/16/EU irányelv 5., 6. és 7. cikke)
 - az elküldött megkeresések száma,
 - a beérkezett válaszok száma,
 - a hat hónapon belül beérkezett teljes válaszok száma,
 - azon válaszok száma, amelyek esetében az információk (részben vagy egészében) két hónapon belül beérkeztek,

- a beérkezett megkeresések száma,
- az elküldött válaszok száma,
- a 2011/16/EU irányelv 17. cikke szerinti visszautasítások száma,
- a spontán információcseréről (a 2011/16/EU irányelv 9. és 10. cikke)
 - az elküldött spontán információközlések száma,
 - a beérkezett spontán információközlések száma,
 - az elküldött, határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapítások száma,
 - a beérkezett, határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapítások száma,
 - az elküldött egyoldalú előzetes árképzések száma,
 - a kapott egyoldalú előzetes árképzések száma,
- B. rész: A közigazgatási együttműködés egyéb formáira vonatkozó statisztikák
 - a közigazgatási hivatalokban való jelenlétről és a közigazgatási vizsgálatokban való részvételről (a 2011/16/EU irányelv 11. cikke)
 - a közigazgatási hivatalokban való jelenlétre és a közigazgatási vizsgálatokban való részvételre vonatkozó megkeresések száma,
 - az egyidejű ellenőrzésekről (a 2011/16/EU irányelv 12. cikke)
 - a tagállam által kezdeményezett egyidejű ellenőrzések száma,
 - a tagállam részvételével lezajlott egyidejű ellenőrzések száma,
 - a kézbesítés iránti megkeresésekről (a 2011/16/EU irányelv 13. cikke)
 - az elküldött kézbesítés iránti megkeresések száma,
 - a beérkezett kézbesítés iránti megkeresések száma,
 - a visszajelzésről (a 2011/16/EU irányelv 14. cikke)
 - a visszajelzés iránti elküldött megkeresések száma,
 - a beérkezett visszajelzések száma,
 - a visszajelzés iránti beérkezett megkeresések száma,
 - az elküldött visszajelzések száma,
- C. rész: Az igazgatási együttműködés eredményeként a becsült többletbevételre, illetve a becsült adó növekedésére vonatkozó statisztikák. E részben az információszolgáltatás nem kötelező
 - a megkeresésre történő információcseréből,
 - spontán információcseréből,
 - egyidejű ellenőrzés eredményeként,
 - összesített szám és az esetek száma.

X. MELLÉKLET

A 2d. cikkben említett jegyzék

A 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (1) bekezdése szerinti jövedelem- és tőkekategóriákkal kapcsolatos kötelező automatikus információcseréhez az irányelv 23. cikkének (4) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatoknak a következő információkat kell tartalmazniuk:

- a 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (1) bekezdése szerinti valamennyi jövedelem- és tőkekategória tekintetében: az üzenetekre és az adófizetőkre vonatkozó statisztikák,
- a munkaviszonyból származó jövedelem és a vezető tisztségviselők tiszteletdíja esetében: az üzenetekre és a kedvezményezettek, az üzenetekre és a fizető felekre, a kedvezményezettek és a velük kialakult viszonyra, a fizető felekre és a velük kialakult viszonyra, a kedvezményezettek és a jövedelemre vonatkozó statisztikák,

- a nyugdíj esetében: az üzenetekre és a kedvezményezettek, az üzenetekre és a fizető felekre, a kedvezményezettek, a fizető felekre, a nyugdíjrendszerre és a jövedelemre vonatkozó statisztikák,
- az életbiztosítási termékek esetében: az üzenetekre és a kötvényekre, általában a kötvényekre és az eseményekre vonatkozó statisztikák,
- az ingatlan tulajdonjoga és az ingatlanból származó jövedelem esetében: az üzenetekre és a felekre, általában a felekre, az ingatlanok mennyiségére és értékére, az ügyletek mennyiségére és értékére, a hitelesemények mennyiségére és értékére, valamint a jogokból származó jövedelem mennyiségére és értékére vonatkozó statisztikák,
- az üzenetek státusza esetében: az üzenetek státuszára és a státusszal kapcsolatos hibaüzenetekre vonatkozó statisztikák,
- az adatokat nem tartalmazó üzenetek esetében: az adatokat nem tartalmazó üzenetekre vonatkozó statisztikák.

XI. MELLÉKLET

A 2d. cikkben említett jegyzék

A 2011/16/EU irányelv 8. cikkének (3a) bekezdése szerinti kötelező automatikus információcseréhez az irányelv 23. cikkének (4) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatoknak a következő információkat kell tartalmazniuk:

- üzenetenként a származási országra és a rendeltetési országra, az összes bejegyzésre és a kifizetés teljes összegére vonatkozó statisztikák,
- származási országokként az adatszolgáltató pénzügyi intézmények teljes számára és a kifizetés teljes összegére vonatkozó statisztikák,
- egyedi számlánként a számlatulajdonosok mennyiségére, a fizetési kategóriákra és a fizetési kategóriánkénti összegre vonatkozó statisztikák,
- számlánként a számlatulajdonosok típusára, a számlatulajdonosok adóazonosító számára vagy ezzel egyenértékű azonosítójára, a számlatulajdonosok illetősége szerinti országra, a természetes személynek minősülő számlatulajdonosokra, a lezárt számlákra és a nyugvó számlákra vonatkozó statisztikák,
- számlatulajdonosonként az ellenőrzést gyakorló személyek típusára, az ellenőrzést gyakorló személyek adóazonosító számára vagy annak funkcionális megfelelőjére, az ellenőrzést gyakorló személyek adóazonosító számára, az ellenőrzést gyakorló személyek illetősége szerinti országra és a természetes személynek minősülő, ellenőrzést gyakorló személyekre vonatkozó statisztikák.

XII. MELLÉKLET

A 2d. cikkben említett jegyzék

A 2011/16/EU irányelv 8aa. cikke szerinti kötelező automatikus információcseréhez az irányelv 23. cikkének (4) bekezdése értelmében szükséges statisztikai adatoknak a következő információkat kell tartalmazniuk:

- az Adatszolgáltatásra kötelezett szervezetektől kapott országokénti jelentések száma,
 - az Adatszolgáltatásra kötelezett szervezetek által küldendő olyan országokénti jelentések száma, amelyek nem, vagy csak részben érkeztek be (a Végső anyavállalatok joghatóságai szerinti bontásban),
 - az összes többi tagállamtól kapott országokénti jelentések száma,
 - az összes többi tagállam által küldendő, de be nem érkezett országokénti jelentések száma,
 - az összes többi tagállamnak megküldött országokénti jelentések száma.”
-