

REKOMENDACIJOS

KOMISIJOS REKOMENDACIJA (ES) 2016/136

2016 m. sausio 28 d.

dėl kovos su piktnaudžiavimu mokesčių sutartimis priemonių įgyvendinimo

(pranešta dokumentu Nr. C(2016) 271)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo, ypač į jos 292 straipsnį,

kadangi:

- (1) kai taikomos mokesčių sutartys, mokesčių mokėtojai yra labiau užtikrinti dėl savo tarptautinių komercinių veiksmų, taigi jos padeda didinti tarpvalstybinės prekybos veiksmingumą. Sudarydamos mokesčių sutartį, susitariančiosios šalys sutaria pasiskirstyti apmokestinimo teises, kad išvengtų dvigubo apmokestinimo ir taip skatintų ekonominę veiklą bei augimą. Mokesčių sutartys neturėtų sudaryti galimybių atleisti nuo apmokestinimo ar jį sumažinti ieškant palankesnių mokesčių sąlygų ar kitais piktnaudžiavimo būdais, kurie priešingi tokių konvencijų tikslui ir sumažina susitariančiųjų šalių mokesčines pajamas. Europos Komisija visapusiškai prisideda prie pastangų spręsti piktnaudžiavimo mokesčių sutartimis problemą;
- (2) 2013 m. vasario mėn. paskelbus pranešimą „Addressing Base Erosion and Profit Shifting“ („Mokesčio bazės erozijos ir pelno perkėlimo klausimo sprendimas“, arba BEPS), 2013 m. rugsėjo mėn. EBPO ir G 20 šalys priėmė 15 punktų veiksmų planą šiam klausimui spręsti. Bendromis pastangomis 2015 m. spalio mėn. buvo paskelbti 6 (mokesčių sutartyje numatytos lengvatos suteikimo netinkamomis aplinkybėmis prevencija) ir 7 (nuolatinės buveinės statuso dirbtinio vengimo prevencija) veiksmų baigiamieji pranešimai. Abiejuose pranešimuose siūloma padaryti EBPO pavyzdinės sutarties dėl apmokestinimo pakeitimų ir iki 2016 m. pabaigos juos įtraukti į daugiašalę priemonę, kuria įgyvendinamos darbo, padaryto sutarties klausimais, išvados, kaip buvo pavesta EBPO ir G 20 projektu. Visais abiejuose pranešimuose siūlomais pakeitimais siekiama sudaryti šalis galimybes spręsti joms kylančias su mokesčių sutartimis susijusias BEPS problemas;
- (3) 6 veiksmo baigiamajame pranešime piktnaudžiavimas mokesčių sutartimis, ypač palankesnių mokesčių sąlygų ieškojimas, nurodomas kaip svarbi su BEPS susijusių problemų priežastis ir siūlomas požiūris, pagrįstas įvairių tipų saugikliais nuo tokio piktnaudžiavimo sutarčių nuostatomis, bei tam tikro laipsnio jų taikymo lankstumas. Pranešime ne tik išaiškinama, kad mokesčių sutartimis nesiekiama sudaryti dvigubo neapmokestinimo galimybių, bet ir rekomenduojama, *inter alia*, į daugiašalę priemonę įtraukti bendrą kovos su piktnaudžiavimu taisyklę, pagrįstą sandorių ar susitarimų pagrindinio tikslo įvertinimu;
- (4) 7 veiksmo baigiamajame pranešime pabrėžiama, kad dirbtinai išvengti pagrindinės veiklos vietos mokesčių tikslais (nuolatinės buveinės) dažniausiai siekiama susitarimais su komisieriais ir nuolatinės buveinės apibrėžties specifinėmis išimtimis. Susitarimuose su komisieriais paprastai pasinaudojama palyginti formaliu požiūriu į esamą EBPO pavyzdinės sutarties dėl apmokestinimo 5 straipsnio 5 dalį pirkimo-pardavimo sutarčių atžvilgiu. Specifinėmis nuolatinės buveinės apibrėžties išimtimis, kurios taikomo parengiamojo ar papildomojo pobūdžio veiklai, ne tik patogu piktnaudžiauti taikant veiklos išskaidymu pagrįstus būdus: jos taip pat menkai pritaikytos skaitmeninės ekonomikos verslo modeliams. Todėl pranešime siūloma padaryti EBPO pavyzdinės sutarties dėl apmokestinimo 5 straipsnio pakeitimų, kad nebūtų taip paprasta dirbtinėmis struktūromis išvengti jo taikymo;
- (5) sklandžiam vidaus rinkos veikimui labai svarbu, kad valstybės narės galėtų taikyti veiksmingas apmokestinimo sistemas ir apsaugoti savo mokesčines bazes nuo nepagrįstos erozijos dėl netyčinio neapmokestinimo bei piktnaudžiavimo ir kad mokesčines bazes apsaugos sprendimais nebūtų sukurta nepagrįstų skirtumų ir rinkos iškreipymų;
- (6) taip pat labai svarbu, kad priemonės, kurias valstybės narės taiko pagal BEPS priimtiems įsipareigojimams įgyvendinti, visoje Sąjungoje atitiktų sutartus standartus ir taip suteiktų teisinį tikrumą ir mokesčių mokėtojams, ir mokesčių administratoriams;

- (7) siekiant užtikrinti atitiktį ES teisei, bendrą kovos su piktnaudžiavimu taisyklę, pagrįstą pagrindinio tikslo įvertinimu, kaip siūloma 6 veiksmo baigiamajame pranešime, reikia suderinti su Europos Sąjungos Teisingumo Teismo praktika piktnaudžiavimo teise klausimais,

PRIĖMĖ ŠIĄ REKOMENDACIJĄ:

1. DALYKAS IR TAIKYMO SRITIS

Šioje rekomendacijoje aptariama, kaip valstybėms narėms įgyvendinti Europos Sąjungos priemones dėl piktnaudžiavimo mokesčių sutartimis.

2. PAGRINDINIO TIKSLO ĮVERTINIMU PAGRĮSTA BENDRA KOVOS SU MOKESČIŲ VENGIMU TAIŠYKLĖ

Kai valstybės narės tarpusavyje ar su trečiosiomis šalimis sudaro mokesčių sutartis, į kurias naudojant EBPO pavyzdinės sutarties dėl apmokestinimo šabloną įtraukta pagrindinio tikslo įvertinimu pagrįsta bendra kovos su mokesčių vengimu taisyklė, valstybės narės raginamos į tas sutartis įtraukti tokių pakeitimą:

„Nepaisant kitų šios konvencijos nuostatų, galimybė naudotis šios konvencijos nauda pajamų ar kapitalo straipsnio atžvilgiu nesuteikiama, jei yra pagrindo daryti išvadą, kad, atsižvelgus į visus svarbius faktus ir aplinkybes, lengvatos įgijimas buvo viena iš pagrindinių bet kokio susitarimo ar sandorio, kurio tiesioginis ar netiesioginis rezultatas buvo ta lengvata, tikslų, nebent nustatyta, kad **ji atspindi neapsimestinę ekonominę veiklą ar kad** tos lengvatos suteikimas tokiomis aplinkybėmis atitinka atitinkamų šios konvencijos nuostatų dalyką ir tikslą“.

3. NUOLATINĖS BUVEINĖS APIBRĖŽTIS

Tarpusavyje arba su trečiosiomis šalimis sudaromose mokesčių sutartyse valstybės narės raginamos įgyvendinti pasiūlytas naujas EBPO pavyzdinės sutarties dėl apmokestinimo 5 straipsnio nuostatas ir jomis pasinaudoti, kad būtų sprendžiama nuolatinės buveinės statuso dirbtinio vengimo problema, kaip aptarta Mokesčių bazės erozijos ir pelno perkėlimo (BEPS) veiksmų plano 7 veiksmo baigiamajame pranešime.

4. TOLESNI VEIKSMAI

Valstybės narės Komisijai turėtų pranešti apie priemones, kurių ėmėsi, kad laikytųsi šios rekomendacijos, ir apie visus tokių priemonių pakeitimus.

Komisija paskelbs šios rekomendacijos taikymo ataskaitą per trejus metus nuo jos priėmimo.

5. ADRESATAI

Ši rekomendacija skirta valstybėms narėms.

Priimta Briuselyje 2016 m. sausio 28 d.

Komisijos vardu
Pierre MOSCOVICI
Komisijos narys