

Četrtek, 1. marec 2018

P8\_TA(2018)0050

## **Obvezna avtomatična izmenjava informacij na področju obdavčevanja \***

**Zakonodajna resolucija Evropskega parlamenta z dne 1. marca 2018 o predlogu direktive Sveta o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave informacij na področju obdavčevanja v zvezi s čezmejnimi aranžmaji, o katerih se poroča (COM(2017)0335 – C8-0195/2017 – 2017/0138(CNS))**

**(Posebni zakonodajni postopek – posvetovanje)**

(2019/C 129/15)

*Evropski parlament,*

- ob upoštevanju predloga Komisije Svetu (COM(2017)0335),
  
  - ob upoštevanju členov 113 in 115 Pogodbe o delovanju Evropske unije, na podlagi katerih se je Svet posvetoval s Parlamentom (C8-0195/2017),
  
  - ob upoštevanju svoje resolucije z dne 6. julija 2016 o davčnih stališčih in drugih ukrepih podobne narave ali s podobnim učinkom <sup>(1)</sup>,
  
  - ob upoštevanju člena 78c Poslovnika,
  
  - ob upoštevanju poročila Odbora za ekonomske in monetarne zadeve (A8-0016/2018),
1. odobri predlog Komisije, kakor je bil spremenjen;
  2. poziva Komisijo, naj ustrezno spremeni svoj predlog na podlagi člena 293(2) Pogodbe o delovanju Evropske unije;
  3. poziva Svet, naj ga obvesti, če namerava odstopiti od besedila, ki ga je odobril Parlament;
  4. poziva Svet, naj se ponovno posvetuje z njim, če namerava bistveno spremeniti predlog Komisije;
  5. naroči svojemu predsedniku, naj stališče Parlamenta posreduje Svetu in Komisiji ter nacionalnim parlamentom.

---

<sup>(1)</sup> Sprejeta besedila, P8\_TA(2016)0310.

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 1**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 2**

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

- (2) Države članice vse težje ščitijo svoje davčne osnove pred erozijo, saj so **postale** strukture davčnega načrtovanja zelo kompleksne in pogosto izkoriščajo vse večjo mobilnost tako kapitala kot oseb na notranjem trgu. Te strukture so običajno sestavljene iz aranžmajev, ki so oblikovani tako, da zajemajo več jurisdikcij in obdavčljive dobičke prenašajo v jurisdikcije z ugodnejšimi davčnimi režimi ali zmanjšujejo **skupne davčne obveznosti davčnega zavezanca**. Tako se državam članicam pogosto občutno zmanjšajo davčni prihodki, **kar jih** ovira pri izvajanju rasti prijaznih davčnih politik. Zato je ključno, da davčni organi držav članic dobijo celovite in ustrezne informacije o **potencialno agresivnih davčnih aranžmajih**. Te informacije bi navedenim organom omogočile, da se lahko hitro odzovejo na škodljive davčne prakse ter odpravijo vrzeli s sprejetjem zakonodaje ali z ustreznimi ocenami tveganja in davčnim nadzorom.

---

*Sprememba*

- (2) Države članice vse težje ščitijo svoje davčne osnove pred erozijo, saj so **agresivne in zapletene** strukture davčnega načrtovanja **postale** zelo kompleksne in pogosto izkoriščajo vse večjo mobilnost tako kapitala kot oseb na notranjem trgu. Te strukture so običajno sestavljene iz aranžmajev, ki so oblikovani tako, da zajemajo več jurisdikcij in obdavčljive dobičke **podjetij in posameznikov** prenašajo v jurisdikcije z ugodnejšimi davčnimi režimi ali zmanjšujejo **davčni učinek na davčne zavezance**. Tako se državam članicam pogosto občutno zmanjšajo davčni prihodki. **Poleg tega se stopnje davka na dohodek pravnih oseb znotraj držav članic in med njimi vse bolj razlikujejo, in je odločilnega pomena, da ne ogrozamo načela davčne enakosti. To države članice** ovira pri izvajanju rasti prijaznih davčnih politik. Zato je ključno, da davčni organi držav članic dobijo celovite in ustrezne informacije o **aranžmajih, ki omogočajo davčne utaje in izogibanje davkom**. Te informacije bi navedenim organom omogočile, da se lahko hitro odzovejo na škodljive davčne prakse ter odpravijo vrzeli s sprejetjem zakonodaje ali z ustreznimi ocenami tveganja in davčnim nadzorom. **Neodzivnosti davčnih organov na sporočene sheme ne bi smeli razumeti tako, da jih implicitno odobravajo. Oblike poročanja bi morale biti jedrnate in uporabnikom prijazne, da velika količina informacij, ki bi nastala zaradi te direktive, ne bi ovirala relevantnih ukrepov v zvezi s shemami, o katerih se poroča.**

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 2**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 3**

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

- (3) Glede na to, da večina potencialno agresivnih aranžmajev davčnega načrtovanja zajema več kot eno jurisdikcijo, bi razkritje informacij o navedenih aranžmajih prineslo dodatne pozitivne rezultate tam, kjer bi se tudi te informacije izmenjevale med državami članicami. Zlasti **je** ključnega pomena avtomatična izmenjava informacij med davčnimi organi, da se jim zagotovijo **tiste** informacije, ki jih potrebujejo za ukrepanje, kadar ugotovijo obstoj agresivnih davčnih praks.

Sprememba

- (3) Glede na to, da večina potencialno agresivnih aranžmajev davčnega načrtovanja zajema več kot eno jurisdikcijo, bi razkritje informacij o navedenih aranžmajih prineslo dodatne pozitivne rezultate tam, kjer bi se tudi te informacije izmenjevale med državami članicami. Zlasti **sta** ključnega pomena avtomatična izmenjava informacij med davčnimi organi **in zagotovljena koordinacija s pranjem denarja in financiranjem terorizma, ki se ukvarjajo** da se jim zagotovijo informacije, ki jih potrebujejo za ukrepanje, kadar ugotovijo obstoj agresivnih davčnih praks. **Države članice pa se spodbuja tudi k uvedbi podobnih zahtev v zvezi z razkrivanjem aranžmajev, ki se pojavijo samo v njihovi jurisdikciji.**

**Sprememba 3**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 4**

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

- (4) Komisija je bila ob priznavanju pomena, ki ga ima lahko pregleden okvir za razvoj poslovne dejavnosti pri prispevanju k zaježitvi izogibanja davkom in davčnih utaj na notranjem trgu, pozvana, naj sproži pobude v zvezi z obveznim razkritjem potencialno agresivnih aranžmajev davčnega načrtovanja po vzoru ukrepa 12 akcijskega načrta OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS). V zvezi s tem je Evropski parlament pozval k strožjim ukrepom proti posrednikom, ki pomagajo pri aranžmajih, ki lahko privedejo do izogibanja davkom in davčnih utaj.

Sprememba

- (4) Komisija je bila ob priznavanju pomena, ki ga ima lahko pregleden okvir za razvoj poslovne dejavnosti pri prispevanju k zaježitvi izogibanja davkom in davčnih utaj na notranjem trgu, pozvana, naj sproži pobude v zvezi z obveznim razkritjem potencialno agresivnih aranžmajev davčnega načrtovanja po vzoru ukrepa 12 akcijskega načrta OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (Base Erosion and Profit Shifting – BEPS). V zvezi s tem je Evropski parlament **pokazal, da imajo pri svetovanju glede davčnih shem ter njihovem vzpostavljanju in upravljanju ključno vlogo posredniki, in** pozval k strožjim ukrepom proti posrednikom, ki pomagajo pri aranžmajih, ki lahko privedejo do izogibanja davkom in davčnih utaj.

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 4**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 5**

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

- (5) Opozoriti je treba, da **je videti, da** so nekateri finančni posredniki in drugi ponudniki davčnega svetovanja svojim strankam dejavno pomagali prikrivati denar v offshore strukturah. Čeprav skupni standard poročanja, uveden z Direktivo Sveta 2014/107/EU<sup>(27)</sup>, vsaj glede podatkov o finančnih računih pomeni pomemben korak naprej pri vzpostavljanju davčno preglednega okvira v Uniji, pa je mogoče ta okvir še izboljšati.

---

<sup>(27)</sup> Direktiva Sveta 2014/107/EU z dne 9. decembra 2014 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčenja (UL L 359, 16.12.2014, str. 1).

---

*Sprememba*

- (5) Opozoriti je treba, da so nekateri finančni posredniki in drugi ponudniki davčnega svetovanja **ter revizorji** svojim strankam dejavno pomagali prikrivati denar v offshore strukturah. Čeprav skupni standard poročanja, uveden z Direktivo Sveta 2014/107/EU<sup>(27)</sup> vsaj glede podatkov o finančnih računih pomeni pomemben korak naprej pri vzpostavljanju davčno preglednega okvira v Uniji, pa je mogoče ta okvir še izboljšati. **Poleg tega bi bilo treba ustrezno izboljšati zmogljivosti držav članic za obdelavo količine prejetih finančnih informacij ter okrepiti finančne, človeške in vire IT davčnih uprav ter jih vzdrževati na ustrezni ravni.**

---

<sup>(27)</sup> Direktiva Sveta 2014/107/EU z dne 9. decembra 2014 o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčenja (UL L 359, 16.12.2014, str. 1).

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 5**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 6**

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

- (6) Razkritje potencialno agresivnih aranžmajev davčnega načrtovanja s čezmejno razsežnostjo lahko uspešno prispeva k prizadevanjem za vzpostavitev okolja pravične obdavčitve na notranjem trgu. S tega vidika bi obveznost posrednikov, da davčne organe obvestijo o **določenih** čezmejnih aranžmajih, ki bi se lahko uporabili za izogibanje davkom, pomenila korak v pravo smer. Za oblikovanje celovitejše politike bi bilo pomembno tudi to, da si davčni organi, kot drugi korak po razkritju, **informacije** izmenjujejo s primerljivimi organi v drugih državah članicah. Taka ureditev bi tudi povečala učinkovitost skupnega standarda poročanja. Poleg tega bi bilo ključno, da se Komisiji omogoči dostop do **zadostne količine** informacij, da bo lahko spremljala pravilno delovanje te direktive. **Tak** dostop Komisije do informacij držav članic **ne odvezuje** od obveznosti priglasitve vsakršne državne pomoči Komisiji.

---

*Sprememba*

- (6) Razkritje potencialno agresivnih aranžmajev davčnega načrtovanja s čezmejno razsežnostjo lahko uspešno prispeva k prizadevanjem za vzpostavitev okolja pravične obdavčitve na notranjem trgu. S tega vidika bi obveznost posrednikov, **revizorjev in po potrebi davčnih zavezancev**, da davčne organe obvestijo o **nekaterih** čezmejnih aranžmajih, ki bi se lahko uporabili za izogibanje davkom, pomenila **nujno potreben** korak v pravo smer. Za oblikovanje celovitejše politike bi bilo pomembno tudi to, da si davčni organi, kot drugi korak po razkritju, **avtomatično** izmenjujejo **informacije** s primerljivimi organi v drugih državah članicah. Taka ureditev bi tudi povečala učinkovitost skupnega standarda poročanja. Poleg tega bi bilo ključno, da se Komisiji omogoči dostop do **ustreznih** informacij, da bo lahko spremljala pravilno delovanje te direktive **in izpolnjevala svoje dolžnosti v okviru politik konkurence**. Dostop Komisije do informacij **ne odvezuje** držav članic od obveznosti priglasitve vsakršne državne pomoči Komisiji. **Da se posrednikom in davčnim zavezancem zagotovi večja pravna varnost, bi morala Komisija objaviti seznam sporočenih čezmejnih davčnih aranžmajev, ki bi se lahko uporabili za izogibanje davkom, a brez navedb posrednikov ali davčnih zavezancev.**

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 7**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 7**

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

- (7) Priznava se, da ima razkritje potencialno agresivnih čezmejnih aranžmajev davčnega načrtovanja več možnosti za doseganje predvidenega odvračilnega učinka, če davčni organi zadevne informacije prejmejo že v zgodnji fazi, torej še preden se razkriti aranžmaji dejansko izvedejo. Kadar se obveznost razkritja prenese na davčne zavezance, bi bilo smotrno obveznost razkritja teh potencialno agresivnih čezmejnih aranžmajev davčnega načrtovanja določiti na nekoliko pozneje, **saj se davčni zavezanci ob vzpostavitvi teh aranžmajev morda ne zavedajo njihove narave**. Da bi se upravam držav članic olajšalo delo, bi se lahko nadaljnja avtomatična izmenjava informacij o teh aranžmajih opravila vsako četrletje.

---

*Sprememba*

- (7) Priznava se, da ima razkritje potencialno agresivnih čezmejnih aranžmajev davčnega načrtovanja več možnosti za doseganje predvidenega odvračilnega učinka, če davčni organi zadevne informacije prejmejo že v zgodnji fazi, torej še preden se razkriti aranžmaji dejansko izvedejo. **Poleg tega bi bilo treba izreči ustrezne kazni, da bi te aranžmaje preprečili in onemogočili**. Kadar se obveznost razkritja prenese na davčne zavezance, bi bilo smotrno obveznost razkritja teh potencialno agresivnih čezmejnih aranžmajev davčnega načrtovanja določiti na nekoliko pozneje. Da bi se upravam držav članic olajšalo delo, bi se lahko nadaljnja avtomatična izmenjava informacij o teh aranžmajih opravila vsako četrletje.

**Sprememba 8**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 9 a (novo)**

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

- (9a) **Vse večja in vse pomembnejša vloga pravic intelektualne lastnine v poslovnih modelih in davčnih strukturah velikih podjetij dodatno kaže, da je nujno treba izboljšati izmenjavo informacij o aranžmajih izogibanja davkom, saj uporaba pravic intelektualne lastnine omogoča različne nezahtevne možnosti za umetni prenos dobičkov.**

---

*Sprememba*

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 9**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 9 b (novo)**

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Sprememba

- (9b) *Ker ni celovitega javnega poročanja po posameznih državah o ustreznih finančnih podatkih večjih mednarodnih podjetij, so zbirni podatki o offshore strukturah nezanesljivi, kar je razvidno iz dejstva, da veliko nedavnih odmevnih struktur izogibanja davkom ni zabeleženih v sedanjih poslovnih podatkovnih zbirkah finančnih računov podjetij. Te statistične pomanjkljivosti ovirajo prizadevanja davčnih organov za izvedbo ocen tveganja v zvezi s tveganimi jurisdikcijami ter dokazujejo, da je potrebna intenzivnejša izmenjava informacij o strukturah davčnega načrtovanja.*

**Sprememba 10**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 10**

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Sprememba

- (10) Glede na to, da naj bi bil glavni cilj take zakonodaje osredotočen na zagotavljanje pravilnega delovanja notranjega trga, je bistveno, da se pri tem na ravni Unije ne ureja tisto, kar presega potrebno za doseg predvidenih ciljev. Zato bi bilo treba vsa skupna pravila glede razkritja omejiti na čezmejne primere, torej na primere, ki vključujejo več kot eno državo članico ali državo članico in tretjo državo. V takih okoliščinah je zaradi možnega vpliva na delovanje notranjega trga **mogoče utemeljiti potrebo** po sprejetju skupnega sklopa pravil, namesto da bi se zadeva prepustila obravnavanju na nacionalni ravni.
- (10) Glede na to, da naj bi bil glavni cilj take zakonodaje osredotočen na zagotavljanje pravilnega delovanja notranjega trga **in na omejevanje davčne utaje in izogibanja davkom**, je bistveno, da se pri tem na ravni Unije ne ureja tisto, kar presega potrebno za doseg predvidenih ciljev. Zato bi bilo treba vsa skupna pravila glede razkritja omejiti na čezmejne primere, torej na primere, ki vključujejo več kot eno državo članico ali državo članico in tretjo državo. V takih okoliščinah je zaradi možnega vpliva na delovanje notranjega trga **utemeljena potreba** po sprejetju skupnega sklopa pravil, namesto da bi se zadeva prepustila obravnavanju na nacionalni ravni. **Če država članica izvaja dodatne podobne nacionalne ukrepe poročanja, bi bilo treba zbrane dodatne informacije po potrebi posredovati drugim državam članicam.**

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 12**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 11 a (novo)**

---

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

---

Sprememba

- (11a) *Ker vse države članice morda niso pripravljene predpisati in izvrševati učinkovitih kazni in ker bi bilo treba zagotoviti dosledno izvajanje te direktive v vseh državah članicah, bi morala biti izmenjava informacij med davčnimi organi avtomatična tudi v zvezi z izrečenimi kaznimi ter s primeri, ko katera država članica kazni ne izreka.*

**Sprememba 13**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 13**

---

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

---

Sprememba

- (13) Zaradi izboljšanja možnosti za učinkovitost te direktive bi morale države članice določiti kazni za kršitve nacionalnih predpisov, s katerimi se **ta** izvaja, in zagotoviti, da se te kazni dejansko **uporabljajo** v praksi, da so sorazmerne in **da imajo odvrtačilni učinek**.

- (13) Zaradi izboljšanja možnosti za učinkovitost te direktive bi morale države članice določiti kazni za kršitve nacionalnih predpisov, s katerimi se izvaja, in zagotoviti, da se te kazni,  **vključno s finančnimi**, dejansko **takoj uporabijo** v praksi, da so **učinkovite**, sorazmerne in **odvrtačilne**. **Države članice bi morale Komisiji predložiti javen seznam posrednikov in davčnih zavezancev, ki so jim v skladu s to direktivo izrečene kazni, vključno z imenom, državljanstvom in prebivališčem.**



Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 14**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 14**

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

- (14) Zaradi dopolnjevanja ali sprememb nekaterih nebistvenih elementov te direktive, bi bilo treba na Komisijo prenesti pooblastila za sprejemanje aktov v skladu s členom 290 Pogodbe o delovanju Evropske unije v zvezi s posodabljanjem prepoznavnih značilnosti, **da bi se na seznam prepoznavnih značilnosti vključili potencialno agresivni aranžmaji davčnega načrtovanja ali nizi aranžmajev na podlagi posodobljenih informacij o takih aranžmajih ali nizih aranžmajev, ki so bile pridobljene z obveznim razkritjem takih aranžmajev.**

---

*Sprememba*

- (14) Zaradi dopolnjevanja ali sprememb nekaterih nebistvenih elementov te direktive bi bilo treba na Komisijo prenesti pooblastila za sprejemanje aktov v skladu s členom 290 Pogodbe o delovanju Evropske unije v zvezi s posodabljanjem prepoznavnih značilnosti. **Komisija bi morala vsaki dve leti objaviti osnutek posodobljenega seznama prepoznavnih značilnosti, ki opredeljujejo agresivno davčno načrtovanje, da bi vključili morebitne nove ali spremenjene aranžmaje davčne utaje ali izogibanja davkom, ki bi jih odkrili od objave prejšnjega posodobljenega seznama, in sicer z začetkom veljavnosti štiri mesece po objavi osnutka.**

**Sprememba 15**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 15 a (novo)**

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

- (15a) **Za zagotovitev enotne uporabe in razlage prepoznavnih značilnosti bi morala Komisija v skladu s to direktivo redno spremljati dejavnosti davčnih organov.**

---

*Sprememba*

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 16**  
**Predlog direktive**  
**Uvodna izjava 18**

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

- (18) Ker **cilja** te direktive, namreč izboljšanja delovanja notranjega trga z odvrčanjem od uporabe čezmejnih agresivnih aranžmajev davčnega načrtovanja, ni mogoče zadovoljivo doseči s posamičnim neusklajenim delovanjem držav članic, temveč ga je zato, ker je usmerjen v aranžmaje, zasnovane za potencialno izkoriščanje neučinkovitosti, ki izvirajo iz interakcije med različnimi nacionalnimi davčnimi pravili, lažje doseči na ravni Unije, lahko Unija sprejme ukrepe v skladu z načelom subsidiarnosti iz člena 5 Pogodbe o Evropski uniji. V skladu z načelom sorazmernosti iz navedenega člena ta direktiva ne presega tistega, kar je potrebno za doseganje **navedenega cilja**, zlasti ob upoštevanju tega, da je omejena na aranžmaje s čezmejno razsežnostjo bodisi več kot ene države članice bodisi države članice in tretje države.

Sprememba

- (18) Ker **ciljev** te direktive, namreč **bistvene omejitve katastrofalnih posledic davčnih utaj in izogibanja davkom za javne finance in** izboljšanja delovanja notranjega trga z odvrčanjem od uporabe čezmejnih agresivnih aranžmajev davčnega načrtovanja, ni mogoče zadovoljivo doseči s posamičnim neusklajenim delovanjem držav članic, temveč ga je zato, ker je usmerjen v aranžmaje, zasnovane za potencialno izkoriščanje neučinkovitosti, ki izvirajo iz interakcije med različnimi nacionalnimi davčnimi pravili, lažje doseči na ravni Unije, lahko Unija sprejme ukrepe v skladu z načelom subsidiarnosti iz člena 5 Pogodbe o Evropski uniji. V skladu z načelom sorazmernosti iz navedenega člena ta direktiva ne presega tistega, kar je potrebno za doseganje **navedenih ciljev**, zlasti ob upoštevanju tega, da je omejena na aranžmaje s čezmejno razsežnostjo bodisi več kot ene države članice bodisi države članice in tretje države.

**Sprememba 17**

**Predlog direktive**

**Člen 1 – odstavek 1 – točka 1 – točka b**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 3 – točka 18 – točka c

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

- (c) ena ali več strank aranžmaja ali niza aranžmajev izvaja **posle** v drugi jurisdikciji prek stalne poslovne enote, ki se nahaja v navedeni jurisdikciji, aranžma ali niz aranžmajev pa predstavlja del ali celoto poslov **navedene** stalne poslovne enote;

Sprememba

- (c) ena ali več strank aranžmaja ali niza aranžmajev izvaja **poslovno dejavnost** v drugi jurisdikciji prek stalne poslovne enote **ali nadzorovanega tujega podjetja katere koli vrste**, ki se nahaja v navedeni jurisdikciji, aranžma ali niz aranžmajev pa predstavlja del ali celoto poslov **te** stalne poslovne enote;

Četrtek, 1. marec 2018

### Sprememba 18

#### Predlog direktive

#### Člen 1 – odstavek 1 – točka 1 – točka b

Direktiva 2011/16/EU

Člen 3 – točka 18 – točka d

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(d) ena ali več strank aranžmaja ali niza aranžmajev izvaja **posle** v drugi jurisdikciji **prek stalne poslovne enote, ki se ne nahaja v navedeni jurisdikciji, aranžma ali niz aranžmajev pa predstavlja del ali celoto poslov navedene stalne poslovne enote;**

Sprememba

(d) ena ali več strank aranžmaja ali niza aranžmajev izvaja **poslovno dejavnost** v drugi jurisdikciji, **ne da bi bila v njej davčna zavezanka;**

### Sprememba 19

#### Predlog direktive

#### Člen 1 – odstavek 1 – točka 1 – točka b

Direktiva 2011/16/EU

Člen 3 – točka 20

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

20. „prepoznavna značilnost“ pomeni **tipično lastnost ali značilnost aranžmaja ali niza aranžmajev, navedeno** v Prilogi IV;

Sprememba

20. „prepoznavna značilnost“ pomeni **aranžma** ali **niz aranžmajev, naveden** v Prilogi IV;

### Sprememba 20

#### Predlog direktive

#### Člen 1 – odstavek 1 – točka 1 – točka b

Direktiva 2011/16/EU

Člen 3 – točka 23 – točka c a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Sprememba

(ca) **davčni zavezanec je dejanski lastnik drugega davčnega zavezanca, kot je opredeljeno v Direktivi (EU) 2015/849.**

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 21****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 2**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8aaa – odstavek 1 a (novo)

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

---

*Sprememba*

**1a.** Pri izvajanju revizij v zvezi z izkazi strank veljajo za revizorje obveznosti identifikacije in razkritja, če revizor ugotovi, da so revidirani subjekt ali njegovi posredniki morda prekršili obveznosti identifikacije in razkritja iz tega člena. Vsaka država članica sprejme potrebne ukrepe, s katerimi od revizorjev zahteva, da informacije o tovrstnih kršitvah v 10 delovnih dneh zabeležijo pri pristojnem organu, in sicer od datuma objave revizijskega poročila.

**Sprememba 22****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 2**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8aaa – odstavek 2 – pododstavek 1

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

---

*Sprememba*

2. Vsaka država članica sprejme potrebne ukrepe, s katerimi posrednikom omogoči pravico do oprostite od predložitve informacij o čezmejnem aranžmaju, o katerem se poroča, ali nizu takih aranžmajev, če so upravičeni do varovanja poklicne skrivnosti odvetnikov v skladu z nacionalnim pravom te države članice. V takih okoliščinah je za izpolnitev obveznosti predložitve informacij o takem aranžmaju ali nizu aranžmajev odgovoren davčni zavezanec, posredniki pa davčnega zavezanca obvestijo o tej odgovornosti, nastali zaradi varovanja skrivnosti.

2. Vsaka država članica **lahko po potrebi** sprejme potrebne ukrepe, s katerimi posrednikom omogoči pravico do oprostite od predložitve informacij o čezmejnem aranžmaju, o katerem se poroča, ali nizu takih aranžmajev, če so upravičeni do varovanja poklicne skrivnosti odvetnikov v skladu z nacionalnim pravom te države članice. V takih okoliščinah je za izpolnitev obveznosti predložitve informacij o takem aranžmaju ali nizu aranžmajev odgovoren davčni zavezanec, posredniki pa davčnega zavezanca **pisno** obvestijo o tej odgovornosti, nastali zaradi varovanja skrivnosti, **pri čemer morajo shraniti potrdilo o prejemu, ki ga podpiše davčni zavezanec. Davčni zavezanec pristojnim davčnim organom sporoči informacije o čezmejnem aranžmaju, o katerem se poroča, ali nizu takih aranžmajev v roku 10 delovnih dni.**

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 23****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 2**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8aaa – odstavek 4

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

4. Vsaka država članica sprejme potrebne ukrepe, s katerimi od posrednikov in davčnih zavezancev zahteva, da predložijo informacije o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča, ki so **bile izvedeni med [datum političnega dogovora] in 31. decembrom 2018. Posredniki in davčni zavezanci, kot je ustrezno, informacije o navedenih čezmejnih aranžmajih predložijo do 31. marca 2019.**

---

*Sprememba*

4. Vsaka država članica sprejme potrebne ukrepe, s katerimi od posrednikov, **revizorjev** in davčnih zavezancev zahteva, da predložijo informacije o čezmejnih aranžmajih, o katerih se poroča, ki so **aktivni ... [datum začetka veljavnosti te direktive], in o tistih, ki začnejo veljati po tem datumu.**

**Sprememba 24****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 2**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8aaa – odstavek 4 a (novo)

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

---

*Sprememba*

**4a. Vsaka država članica sprejme potrebne ukrepe za oceno davčnih aranžmajev, ki se razkrijejo z izmenjavo informacij v skladu s to direktivo, ter svojim davčnim organom zagotovi potrebne vire.**

**Sprememba 25****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 2**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8aaa – odstavek 6 – točka a

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

---

*Sprememba*

(a) identifikacijo posrednikov in davčnih zavezancev, vključno z njihovim imenom, rezidentstvom za davčne namene, davčno številko ter, kadar je primerno, **osebe** ki so s posrednikom ali davčnim zavezancem povezana podjetja;

(a) identifikacijo posrednikov **ali po potrebi revizorjev** in davčnih zavezancev, vključno z njihovim imenom, **državljanstvom**, rezidentstvom za davčne namene, davčno številko ter, kadar je primerno, ki so s posrednikom ali davčnim zavezancem povezana podjetja;

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 26****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 2**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8aaa – odstavek 6 – točka c

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

- (c) povzetek vsebine čezmejnega aranžmaja, o katerem se poroča, ali niza takih aranžmajev, vključno z navedbo imena, pod katerim so znani, če tako ime obstaja, ter **abstrakten** opis zadevnih poslovnih dejavnosti ali aranžmajev, ne da bi to povzročilo razkritje **poslovne**, industrijske ali poklicne skrivnosti **ali poslovnega procesa** ali informacij, katerih razkritje bi bilo v nasprotju z javnim redom;

*Sprememba*

- (c) povzetek vsebine čezmejnega aranžmaja, o katerem se poroča, ali niza takih aranžmajev, vključno z navedbo imena, pod katerim so znani, če tako ime obstaja, ter **splošen** opis zadevnih poslovnih dejavnosti ali aranžmajev, ne da bi to povzročilo razkritje **intelektualne**, industrijske ali poklicne skrivnosti ali informacij, katerih razkritje bi bilo v nasprotju z javnim redom;

**Sprememba 27****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 2**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8aaa – odstavek 6 – točka d

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

- (d) datum, **na katerega se bo ali se je začel izvajati čezmejni aranžma**, o katerem se poroča, ali **prvi korak** v nizu takih aranžmajev;

*Sprememba*

- (d) datum **začetka izvajanja čezmejnega aranžmaja**, o katerem se poroča, ali **prvega koraka** v nizu takih aranžmajev;

**Sprememba 28****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 2**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8aaa – odstavek 6 – točka e

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

- (e) podrobnosti o nacionalnih davčnih določbah, katerih **uporaba ustvari davčno ugodnost**, če je ustrezno;

*Sprememba*

- (e) podrobnosti o nacionalnih davčnih določbah, **na katerih temeljijo aranžmaji, o katerih se poroča, ali nizi takih aranžmajev**, če je ustrezno;

Četrtek, 1. marec 2018

### Sprememba 29

#### Predlog direktive

#### Člen 1 – odstavek 1 – točka 2

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8aaa – odstavek 6 – točka h

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

(h) navedbo vseh morebitnih oseb v drugih državah članicah, na katere bi čezmejni aranžma, o katerem se poroča, ali niz takih aranžmajev verjetno vplival, ob navedbi, s katerimi državami članicami so zadevni posredniki ali davčni zavezanci povezani.

*Sprememba*

(h) navedbo vseh morebitnih oseb v drugih državah članicah, na katere bi čezmejni aranžma, o katerem se poroča, ali niz takih aranžmajev verjetno vplival, ob navedbi, s katerimi državami članicami so zadevni posredniki, **revizorji** ali davčni zavezanci povezani.

### Sprememba 30

#### Predlog direktive

#### Člen 1 – odstavek 1 – točka 2

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8aaa – odstavek 7

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

7. Za lažjo izmenjavo informacij iz odstavka 5 tega člena Komisija v okviru postopka za določitev standardnega obrazca iz člena 20(5) določi praktične postopke, potrebne za izvajanje tega člena, vključno z ukrepi za standardizacijo sporočanja informacij iz odstavka 6 tega člena.

*Sprememba*

7. Za lažjo izmenjavo informacij iz odstavka 5 tega člena Komisija v okviru postopka za določitev standardnega obrazca iz člena 20(5) določi praktične postopke **in zagotovi zadostne vire**, potrebne za izvajanje tega člena, vključno z ukrepi za standardizacijo sporočanja informacij iz odstavka 6 tega člena.

### Sprememba 31

#### Predlog direktive

#### Člen 1 – odstavek 1 – točka 2

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8aaa – odstavek 8

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

8. Komisija **nima dostopa** do informacij iz točk (a), (c) **in** (h) odstavka 6.

*Sprememba*

8. Komisija **ima dostop** do informacij iz točk (b), (c), (d), (e), (f) **in** (g) odstavka 6. **Komisija javno objavi seznam sporočenih čezmejnih aranžmajev brez navedbe posameznih posrednikov ali davčnih zavezancev.**

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 32****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 4**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 21 – odstavek 5 – pododstavek 1

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

Komisija do 31. decembra 2017 razvije varno osrednjo podatkovno zbirko **držav članic** za upravno sodelovanje na področju obdavčenja ter zanjo zagotovi tehnično in logistično podporo, kjer se za izpolnitev obveznosti glede avtomatične izmenjave podatkov iz odstavkov 1 in 2 člena 8a beležijo podatki, ki jih je treba sporočiti v okviru navedenih odstavkov.

*Sprememba*

Komisija do 31. decembra 2017 razvije varno osrednjo podatkovno zbirko za upravno sodelovanje na področju obdavčenja, **do katere imajo dostop samo države članice in Komisija**, ter zanjo zagotovi tehnično in logistično podporo, kjer se za izpolnitev obveznosti glede avtomatične izmenjave podatkov iz odstavkov 1 in 2 člena 8a beležijo podatki, ki jih je treba sporočiti v okviru navedenih odstavkov.

**Sprememba 33****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 4**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 21 – odstavek 5 – pododstavek 2

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

Komisija do 31. decembra 2018 razvije varno osrednjo podatkovno zbirko **držav članic** za upravno sodelovanje na področju obdavčenja ter zanjo zagotovi tehnično in logistično podporo, kjer se za izpolnitev obveznosti glede avtomatične izmenjave informacij iz **odstavkov 5, 6 in 7** člena 8aaa beležijo informacije, ki jih je treba sporočiti v okviru **navedenih odstavkov**.

*Sprememba*

Komisija do 31. decembra 2018 razvije varno osrednjo podatkovno zbirko za upravno sodelovanje na področju obdavčenja, **do katere imajo dostop samo države članice in Komisija**, ter zanjo zagotovi tehnično in logistično podporo, kjer se za izpolnitev obveznosti glede avtomatične izmenjave informacij iz člena 8aaa beležijo informacije, ki jih je treba sporočiti v okviru **navedenega člena. Poleg tega so informacije, avtomatično izmenjane v skladu s členi 8, 8a in 8aa, dostopne v centralnem direktoriju, v katerem je dostop omejen na države članice in Komisijo.**



Četrtek, 1. marec 2018

### Sprememba 34

#### Predlog direktive

#### Člen 1 – odstavek 1 – točka 4

Direktiva 2011/16/EU

Člen 21 – odstavek 5 – pododstavek 3

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

Dostop do podatkov ali informacij, shranjenih v tej podatkovni zbirki, imajo pristojni organi vseh držav članic. **Tudi Komisija ima dostop do podatkov ali informacij, shranjenih v tej podatkovni zbirki, vendar ob omejitvah iz člena 8a(8) in člena 8aaa(8).** Komisija potrebne praktične postopke določi v skladu s postopkom iz člena 26(2).

*Sprememba*

Dostop do podatkov ali informacij, shranjenih v tej podatkovni zbirki, imajo pristojni organi vseh držav članic **in** Komisija. Komisija potrebne praktične postopke določi v skladu s postopkom iz člena 26(2).

### Sprememba 35

#### Predlog direktive

#### Člen 1 – odstavek 1 – točka 5

Direktiva 2011/16/EU

Člen 23 – odstavek 3

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

3. Države članice Komisiji sporočijo letno oceno učinkovitosti avtomatične izmenjave podatkov ali informacij iz členov 8, 8a, 8aa in 8aaa ter **dosežene praktične rezultate.** Komisija z izvedbenimi akti sprejme obliko in pogoje sporočanja za **navedene** letne ocene. **Ti** izvedbeni akti se sprejmejo v skladu s postopkom iz člena 26(2).

*Sprememba*

3. Države članice Komisiji sporočijo letno oceno učinkovitosti avtomatične izmenjave podatkov ali informacij iz členov 8, 8a, 8aa in 8aaa, **kakovosti in količine izmenjanih informacij** ter **zakonodajnih sprememb, ki so bile predlagane ali izvedene na podlagi vrzeli v regulativnem okviru, ki so bile razkrite na podlagi teh informacij.** Komisija z izvedbenimi akti sprejme obliko in pogoje sporočanja za **te** letne ocene. Izvedbeni akti se sprejmejo v skladu s postopkom iz člena 26(2). **Na podlagi teh ocen Komisija pripravi zakonodajne predloge za odpravo vrzeli v obstoječem pravu.**

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 36****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 5 a (novo)**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 23 – odstavek 3 a (novo)

---

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

---

Sprememba**(5a) v členu 23 se vstavi naslednji odstavek:**

„3a. Države članice Komisiji sporočijo število razkritih aranžmajev ali nizov aranžmajev, kot so razvrščeni v Prilogi IV, z njihovim opisom, državljanstvom davčnih zavezancev, ki imajo koristi od njih, ter število in obseg kazni, izrečenih posrednikom ali davčnim zavezancem, ki so te aranžmaje razkrili. Komisija vsako leto pripravi javno poročilo s temi informacijami.“

**Sprememba 37****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 5 b (novo)**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 23 – odstavek 3 b (novo)

---

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

---

Sprememba**(5b) v členu 23 se vstavi naslednji odstavek:**

„3b. Države članice Komisiji vsako leto predložijo seznam čezmejnih aranžmajev, ki jih davčni organi obravnava kot skladne s to direktivo.“

Četrtek, 1. marec 2018

### Sprememba 38

#### Predlog direktive

#### Člen 1 – odstavek 1 – točka 6

Direktiva 2011/16/EU

Člen 23aa – odstavek 1

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

Na Komisijo se prenese pooblastilo za sprejemanje delegiranih aktov v skladu s členom 26a za spreminjanje Priloge IV, da bi se na seznam prepoznavnih značilnosti vključili potencialno agresivni aranžmaji davčnega načrtovanja ali nizi aranžmajev na podlagi posodobljenih informacij o takih aranžmajih ali nizih aranžmajev, pridobljenih z obveznim razkritjem takih aranžmajev.

*Sprememba*

Na Komisijo se prenese pooblastilo za sprejemanje delegiranih aktov v skladu s členom 26a za spreminjanje Priloge IV, da bi se na seznam prepoznavnih značilnosti vključili potencialno agresivni aranžmaji davčnega načrtovanja ali nizi aranžmajev na podlagi posodobljenih informacij o takih aranžmajih ali nizih aranžmajev, pridobljenih z obveznim razkritjem takih aranžmajev. **Komisija to stori vsaki dve leti na podlagi razpoložljivih informacij o novih ali spremenjenih aranžmajih davčne utaje in izogibanja davkom, svoja nova merila pa v obliki osnutka objavi štiri mesece, preden začnejo veljati.**

### Sprememba 39

#### Predlog direktive

#### Člen 1 – odstavek 1 – točka 7

Direktiva 2011/16/EU

Člen 25a – odstavek 1

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

Države članice določijo pravila o kaznih, ki se uporabljajo za kršitve nacionalnih določb, sprejetih na podlagi te direktive ter povezanih s členoma 8aa in 8aaa, in sprejmejo vse potrebne ukrepe za zagotovitev, da se te kazni izvajajo. Te kazni morajo biti učinkovite, sorazmerne in odvračilne.

*Sprememba*

Države članice določijo pravila o kaznih, ki se uporabljajo za kršitve nacionalnih določb, sprejetih na podlagi te direktive ter povezanih s členoma 8aa in 8aaa, in sprejmejo vse potrebne ukrepe za zagotovitev, da se te kazni izvajajo. Te kazni morajo biti učinkovite, sorazmerne in odvračilne. **Komisija lahko objavi okvirno preglednico kazni.**

Četrtek, 1. marec 2018

**Sprememba 40****Predlog direktive****Člen 1 – odstavek 1 – točka 8**

Direktiva 2011/16/EU

Člen 26a – odstavek 5 a (novo)

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

---

*Sprememba*

**5a. Komisija do... [tri leta po dnevu začetka veljavnosti te direktive] in nato vsaka tri leta Evropskemu parlamentu in Svetu posreduje poročila o uporabi te direktive.**

**Sprememba 41****Predlog direktive****Priloga 1**

Direktiva 2011/16/EU

Priloga IV – Preskus glavne koristi – odstavek 1

---

*Besedilo, ki ga predlaga Komisija*

---

*Sprememba*

Šteje se, da je rezultat preskusa pozitiven, če je **glavna korist** aranžmaja ali niza aranžmajev pridobitev davčne ugodnosti, pri tem pa je mogoče ugotoviti, da je navedena ugodnost tisti rezultat, ki se lahko pričakuje od uporabe takega aranžmaja ali niza aranžmajev, tudi z izkoriščanjem posebnega načina strukturiranosti aranžmaja ali niza aranžmajev.

Šteje se, da je rezultat preskusa pozitiven, če je **ena od glavnih koristi** aranžmaja ali niza aranžmajev pridobitev davčne ugodnosti, pri tem pa je mogoče ugotoviti, da je navedena ugodnost tisti rezultat, ki se lahko pričakuje od uporabe takega aranžmaja ali niza aranžmajev, tudi z izkoriščanjem posebnega načina strukturiranosti aranžmaja ali niza aranžmajev.

---