



EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 21.10.2015.
COM(2015) 519 final

2015/0245 (NLE)

Prijedlog

ODLUKE VIJEĆA

**o potpisivanju, u ime Europske unije, Protokola o izmjeni uz Sporazum između
Europske zajednice i Republike San Marina o mjerama istovrijednim onima koje su
utvrđene u Direktivi Vijeća 2003/48/EZ o oporezivanju dohotka od kamata na štednju**

OBRAZLOŽENJE

1. KONTEKST PRIJEDLOGA

Nakon donošenja Direktive Vijeća 2003/48/EZ, Direktive o štednji, a kako bi se održali ravnopravni uvjeti za gospodarske subjekte, EU je potpisao sporazume sa Švicarskom, Andorom, Lihtenštajnom, Monakom i San Marinom, kojima su predviđene mjere istovrijedne onima utvrđenima u Direktivi. Države članice potpisale su i sporazume s ovisnim područjima Ujedinjene Kraljevine i Nizozemske.

Značaj automatske razmjene informacija kao sredstva za borbu protiv prekogranične porezne prijevare i utaje osiguravanjem potpune porezne transparentnosti i suradnje među poreznim upravama diljem svijeta nedavno je priznat i na međunarodnoj razini. Skupina G20 povjerila je Organizaciji za gospodarsku suradnju i razvoj (OECD) zadaću da razvije jedinstveni globalni standard za automatsku razmjenu informacija o financijskim računima (dalje u tekstu „globalni standard”). Vijeće OECD-a objavilo je globalni standard u srpnju 2014.

Nakon donošenja prijedloga o ažuriranju Direktive o štednji, Komisija je 17. lipnja 2011. donijela preporuku o mandatu za otvaranje pregovora sa Švicarskom, Lihtenštajnom, Andorom, Monakom i San Marinom u cilju ažuriranja sporazuma EU-a s tim zemljama u skladu s kretanjima na međunarodnoj razini i kako bi se osiguralo da te zemlje i dalje primjenjuju mjere istovrijedne onima u EU-u. Vijeće je 14. svibnja 2013. postiglo sporazum o pregovaračkom mandatu uz zaključak da bi se pregovori trebali uskladiti s nedavnim kretanjima na globalnoj razini, gdje je dogovoreno promicanje automatske razmjene informacija kao međunarodnog standarda.

Komisija je u svojoj Komunikaciji od 6. prosinca 2012. koja sadržava akcijski plan za jačanje borbe protiv porezne prijevare i porezne utaje istaknula potrebu za snažnim promicanjem automatske razmjene informacija kao budućeg europskog i međunarodnog standarda za transparentnost i razmjenu informacija u poreznim stvarima.

Na temelju prijedloga koji je Komisija predstavila u lipnju 2013., Vijeće je 9. prosinca 2014. donijelo Direktivu 2014/107/EU o izmjeni Direktive 2011/16/EU i širenju obvezne automatske razmjene informacija među poreznim nadležnim tijelima EU-a na sve vrste financijskih stavki u skladu s globalnim standardom. Izmjenom se osigurava na razini Unije usklađen, dosljedan i sveobuhvatan pristup automatskoj razmjeni informacija o financijskim računima na unutarnjem tržištu.

S obzirom na to da je područje primjene Direktive 2014/107/EU uglavnom šire od područja primjene Direktive 2003/48/EZ i da se njome predviđa da se u slučaju preklapanja područja primjene daje prednost Direktivi 2014/107/EU, Komisija je 18. ožujka 2015. donijela prijedlog o stavljanju izvan snage Direktive 2003/48/EZ.

Radi smanjenja troškova i administrativnog opterećenja za porezne uprave i gospodarske subjekte ključno je osigurati da je izmjena postojećeg Sporazuma o štednji sklopljenog sa San Marinom u skladu s kretanjima na razini EU-a i međunarodnoj razini. Time će se povećati porezna transparentnost u Europi te će to biti pravna osnova za provedbu globalnog standarda OECD-a o automatskoj razmjeni informacija između San Marina i EU-a.

2. PRAVNA OSNOVA, SUPSIDIJARNOST I PROPORCIONALNOST

Pravni je temelj ovog prijedloga članak 115. Ugovora o funkcioniranju Europske unije, u vezi s člankom 218. stavkom 5. i stavkom 8. drugim podstavkom. Materijalni pravni temelj utvrđen je člankom 115. UFEU-a.

Člankom 1. stavkom 1. Protokola o izmjeni koji je priložen ovom Prijedlogu odluke Vijeća mijenja se naslov postojećeg Sporazuma kako bi bolje odražavao sadržaj Sporazuma, kako je izmijenjen tim Protokolom o izmjeni.

Člankom 1. stavkom 2. Protokola o izmjeni postojeći članci i prilozi postojećeg Sporazuma zamjenjuju se novim skupom odredbi koje se sastoje od 10 članaka, Priloga I. koji odražava zajednički standard izvješćivanja koji je izradio OECD i koji je dio globalnog standarda, Priloga II. koji odražava važne dijelove komentara OECD-a o globalnom standardu, Priloga III. koji odražava dodatne mehanizme zaštite podataka koji će se uspostaviti za prikupljanje i razmjenu podataka u skladu sa Sporazumom i Priloga IV. koji sadržava popis nadležnih tijela u San Marinu i svakoj državi članici. Novi članci odražavaju članke OECD-ova predloška sporazuma nadležnih tijela za provedbu globalnog standarda, uz manje prilagodbe kako bi se odrazio određeni pravni kontekst sporazuma EU-a. U članku 1. nema definicije poreznog identifikacijskog broja (PIB) jer već postoji definicija tog broja u Prilogu I. odjeljku VIII. stavku E podstavku 5. Članak 5. uključuje sve odredbe o razmjeni informacija na zahtjev koje slijede najnoviju verziju predloška porezne konvencije OECD-a. Članak 6. sadržava detaljniji skup odredbi o zaštiti podataka, uzimajući u obzir nepostojanje odluke o primjerenosti razine zaštite podataka u San Marinu u usporedbi sa zahtjevima EU-a. Člankom 7. predviđa se dodatna faza savjetovanja prije nego što bilo koja država članica ili San Marino pokrenu suspenziju Sporazuma. U članku 8. nalaze se odredbe o izmjenama Sporazuma, uključujući brzi mehanizam za privremenu primjenu izmjena globalnog standarda jedne od ugovornih stranaka, uz uvjet da je druga stranka dala svoje odobrenje. Člankom 10. utvrđuje se teritorijalno područje primjene.

Prilog I. slijedi OECD-ov zajednički standard izvješćivanja (CRS) i Prilog I. Direktivi o administrativnoj suradnji. Prilogom II. provode se ključni dijelovi OECD-ovih komentara o zajedničkom standardu izvješćivanja te on odgovara Prilogu II. Direktivi o administrativnoj suradnji. Manja odstupanja od Priloga I. ili II. Direktivi o administrativnoj suradnji opravdana su ponovnim usklađivanjem teksta sa zajedničkim standardom izvješćivanja koje su zatražili sanmarinski pregovarači. Među njima se nalazi sljedeće:

1. U odjeljku I. stavku D upućivanje na izvješćivanje o mjestu rođenja ponovno se usklađuje sa zajedničkim standardom izvješćivanja.

2. Neke relevantne mogućnosti predviđene u komentarima o zajedničkom standardu izvješćivanja i u Direktivi o administrativnoj suradnji prepuštene su pojedinoj državi članici i San Marinu te se ne upotrebljavaju izravno u Sporazumu. Umjesto toga države članice i San Marino imaju obvezu obavijestiti jedna drugu i Komisiju o korištenju kojom od tih mogućnosti.

3. Definicije „međunarodne organizacije” i „središnje banke” u odjeljku VIII. stavku B podstavcima 3. i 4. ponovno su usklađene sa zajedničkim standardom izvješćivanja kako bi se mogle primjenjivati i u kontekstu izuzeća od pregleda za pasivne nefinancijske subjekte (NFE) u odjeljku VIII. stavku D podstavku 9. točki (c).

4. U Prilogu II. definicija „rezidentnosti financijske institucije” usklađena je s komentarima o zajedničkom standardu izvješćivanja kako bi se obuhvatili slučajevi kada bi se trebala utvrditi rezidentnost druge financijske institucije, primjerice za pregled za pasivne nefinancijske subjekte.

Prilog III. uključen je kako bi se odredbe članka 6. dopunile dodatnim mehanizmima zaštite podataka, u slučaju nepostojanja odluke o primjerenosti razine zaštite podataka u San Marinu u usporedbi sa zahtjevima EU-a.

Člankom 2. Protokola o izmjeni obuhvaćene su odredbe o stupanju na snagu i primjeni. Stranke su se usuglasile da će poštovati svoje međunarodne obveze u pogledu rasporeda automatske razmjene informacija u skladu s globalnim standardom, kako je priopćeno Svjetskom forumu, odnosno da će se prve razmjene izvršiti 2017. za informacije prikupljene 2016. (uz izuzetak Austrije koja će takve razmjene izvršiti godinu dana kasnije). S obzirom na to da je teško osigurati da se postupak za službeno stupanje na snagu iz članka 2. stavka 1. Protokola o izmjeni pravovremeno uspostavi kako bi se osiguralo poštovanje navedenih obveza, stranke su u članku 2. stavku 2. pristale na privremenu primjenu Protokola o izmjeni od 1. siječnja 2016. pod uvjetom da obavijeste o dovršenju svojih unutarnjih postupaka potrebnih za takvu privremenu primjenu, koja je unutar EU-a utvrđena člankom 218. stavkom 5. UFEU-a. Sljedeći stavci članka 2. Protokola o izmjeni obuhvaćaju pitanja prelaska s postojećeg Sporazuma na izmijenjeni Sporazum u pogledu zahtjeva za informacije, olakšica dostupnih ovlaštenim korisnicima za porez po odbitku, zaključnih plaćanja poreza po odbitku koje San Marino uplaćuje državama članicama i završne razmjene informacija prema mehanizmu dobrovoljnog objavljivanja.

U članku 3. popisani su jezici na kojima je Protokol o izmjeni potpisan.

Revidirani Sporazum dopunjen je šestorima zajedničkim izjavama ugovornih stranaka.

Prva izjava povezana je s komentarima o globalnom standardu, dok se druga odnosi na članak 26. predložka porezne konvencije OECD-a u pogledu dohotka i kapitala. Treća izjava odnosi se na tumačenje pojma „porezni identifikacijski broj” kako bi se uzelo u obzir nacionalno zakonodavstvo San Marina u tom području. Četvrta izjava uključuje EU-ovo priznanje napretka koji je San Marino ostvario u međunarodnom procesu transparentnosti i porezne suradnje kao i njegovih napora u provedbi pravne stečevine EU-a. U petoj izjavi pojašnjava se da definicija pojma „središnja banka” iz Priloga I. odjeljka VIII. stavka B obuhvaća Središnju banku San Marina. Završna izjava obuhvaća praktične aspekte privremene primjene iz članka 2. stavka 2. Protokola o izmjeni.

Prijedlogom se ne prelaze okviri onoga što je potrebno ili primjereno da bi se ostvarili očekivani ciljevi.

3. REZULTATI EX POST EVALUACIJA, SAVJETOVANJA S DIONICIMA I PROCJENE UČINKA

Protokolom o izmjeni provodi se globalni standard između država članica EU-a i San Marina. U više je navrata već provedeno savjetovanje s raznim dionicima tijekom razvijanja globalnog standarda OECD-a.

Tijekom pregovora između Komisije i San Marina provedeno je i savjetovanje s državama članicama EU-a te su im dostavljene relevantne informacije, uključujući o zahtjevu San Marina za zajedničku izjavu (četvrtu prethodno opisanu) o njegovim

odnosima s EU-om. Komisija je na sastancima Europskog vijeća u ožujku i prosincu 2014. izvijestila o statusu pregovora sa San Marinom.

Tijekom pregovora sa San Marinom provedeno je savjetovanje s Europskim nadzornikom za zaštitu podataka koji je pružio korisne savjete, posebice o detaljnom sadržaju članka 6. i Priloga III. Sporazumu kako je izmijenjen Protokolom o izmjeni.

Komisija se savjetovala i s novom stručnom skupinom za automatsku razmjenu informacija o financijskim računima koja pruža savjete radi učinkovitog usklađivanja zakonodavstva EU-a o automatskoj razmjeni informacija u području izravnog oporezivanja s globalnim standardom OECD-a te kako bi s njime bilo u potpunosti spojivo. U stručnoj skupini nalaze se predstavnici iz organizacija koje predstavljaju financijski sektor i organizacija koje provode kampanje protiv porezne utaje i izbjegavanja plaćanja poreza.

4. UTJECAJ NA PRORAČUN

Prijedlog nema utjecaja na proračun.

5. OSTALI ELEMENTI

Nema

Prijedlog

ODLUKE VIJEĆA

o potpisivanju, u ime Europske unije, Protokola o izmjeni uz Sporazum između Europske zajednice i Republike San Marina o mjerama istovrijednim onima koje su utvrđene u Direktivi Vijeća 2003/48/EZ o oporezivanju dohotka od kamata na štednju

VIJEĆE EUROPSKE UNIJE,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije, a posebno njegov članak 115., u vezi s člankom 218. stavkom 5. i člankom 218. stavkom 8. drugim podstavkom,

uzimajući u obzir prijedlog Europske komisije,

budući da:

- (1) Vijeće je 14. svibnja 2013. ovlastilo Komisiju da pokrene pregovore s Republikom San Marinom radi izmjene Sporazuma između Europske zajednice i Republike San Marina o mjerama istovrijednim onima koje su utvrđene u Direktivi Vijeća 2003/48/EZ o oporezivanju dohotka od kamata na štednju¹ (dalje u tekstu „Sporazum”) kako bi se taj Sporazum uskladio s najnovijim kretanjima na globalnoj razini, gdje je dogovoreno promicanje automatske razmjene informacija kao međunarodnog standarda.
- (2) Tekst Protokola o izmjeni uz Sporazum (dalje u tekstu „Protokol o izmjeni”) koji je rezultat pregovora, na odgovarajući način odražava smjernice za pregovore koje je izdalo Vijeće jer se njime Sporazum usklađuje s najnovijim kretanjima na međunarodnoj razini u pogledu automatske razmjene informacija, to jest s globalnim standardom za automatsku razmjenu informacija o financijskim računima u poreznim stvarima koji je razvila Organizacija za gospodarsku suradnju i razvoj (OECD). Unija, države članice i Republika San Marino aktivno su sudjelovale u radu Svjetskog foruma OECD-a za potporu razvoju i provedbi tog standarda. Tekst Sporazuma, kako je izmijenjen Protokolom o izmjeni, pravna je osnova za provedbu globalnog standarda u odnosima između Unije i Republike San Marina.
- (3) Protokol o izmjeni trebalo bi potpisati u ime Europske unije.
- (4) S obzirom na smjernice koje su države članice i Republika San Marino izrazile u okviru Svjetskog foruma OECD-a, Protokol o izmjeni trebao bi se primjenjivati privremeno od 1. siječnja 2016. do završetka postupaka potrebnih za njegovo sklapanje i stupanje na snagu,

DONIJELO JE OVU ODLUKU:

Članak 1.

Odobrava se potpisivanje u ime Unije Protokola o izmjeni uz Sporazum između Europske zajednice i Republike San Marina o mjerama istovrijednim onima koje su utvrđene u

¹ SL L 381, 28.12.2004., str. 33.

Direktivi Vijeća 2003/48/EZ o oporezivanju dohotka od kamata na štednju, podložno sklapanju navedenog Protokola o izmjeni².

Tekst Protokola o izmjeni priložen je ovoj Odluci.

Članak 2.

Predsjednik Vijeća ovlašćuje se da odredi jednu ili više osoba ovlaštenih za potpisivanje Protokola o izmjeni u ime Unije.

Članak 3.

1. Podložno načelu reciprociteta, Protokol o izmjeni primjenjuje se privremeno od 1. siječnja 2016. do završetka postupaka potrebnih za njegovo sklapanje i stupanje na snagu.
2. Predsjednik Vijeća u ime Unije priopćuje Republici San Marinu svoju namjeru da Protokol o izmjeni primjenjuje privremeno, podložno načelu reciprociteta, od 1. siječnja 2016.

Članak 4.

Ova Odluka stupa na snagu na dan donošenja.

Sastavljeno u Bruxellesu

*Za Vijeće
Predsjednik*

²