



Брюксел, 11.12.2015 г.  
COM(2015) 632 final

2015/0286 (NLE)

Предложение за

## **РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА**

**за подписването от името на Европейския съюз на Протокол за изменение на Споразумението между Европейската общност и Княжество Андора относно предвиждане на мерки с равностоен ефект на предвидените в Директива 2003/48/ЕО на Съвета относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания**

## **ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ**

### **1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО**

След приемането на Директива 2003/48/ЕО на Съвета („Директивата за спестяванията“) и с цел да се защити равнопоставеността на икономическите оператори, ЕС подписа споразумения с Швейцария, Андора, Лихтенщайн, Монако и Сан Марино, в които се предвиждат мерки, еквивалентни на тези, определени в директивата. Държавите членки подписаха също споразумения със зависимите територии на Обединеното кралство и Нидерландия.

Значението на автоматичния обмен на информация като средство за борба с трансграничните данъчни измами и отклонението от данъчно облагане, като се осигури пълна данъчна прозрачност и сътрудничество между данъчните администрации в целия свят, беше потвърдено неотдавна и на международно равнище. G-20 възложи на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) да разработи единен световен стандарт за автоматичен обмен на информация за финансови сметки. Световният стандарт беше представен от Съвета на ОИСР през юли 2014 г.

След като беше прието предложението за актуализиране на Директивата за спестяванията, на 17 юни 2011 г. Комисията прие препоръка за даване на мандат за започване на преговори с Швейцария, Лихтенщайн, Андора, Монако и Сан Марино с цел споразуменията на ЕС с тези държави да се актуализират в съответствие с международните промени и да се гарантира, че тези държави продължават да прилагат мерки, еквивалентни на съществуващите в ЕС. На 14 май 2013 г. Съветът постигна съгласие по мандата за водене на преговори, като заключи, че преговорите следва да бъдат съгласувани с неотдашните инициативи на международно равнище, където беше договорено автоматичният обмен на информация да се насърчава като международен стандарт.

В съобщението си от 6 декември 2012 г., съдържащо План за действие за укрепване на борбата срещу данъчните измами и укриването на данъци, Комисията подчерта необходимостта от активно насърчаване на автоматичния обмен на информация, който да стане бъдещият европейски и международен стандарт за прозрачност и обмен на информация в данъчната област.

Въз основа на предложението, представено от Комисията през юни 2013 г., на 9 декември 2014 г. Съветът прие Директива 2014/107/ЕС за изменение на Директива 2011/16/ЕС и за разширяване на обхвата на задължителния автоматичен обмен на информация между данъчните администрации в ЕС, така че да включва пълен спектър от финансови позиции в съответствие със световния стандарт. Изменението осигурява съгласуван, последователен и всеобхватен подход в целия Съюз към автоматичния обмен на информация за финансови сметки в рамките на вътрешния пазар.

Тъй като Директива 2014/107/ЕС като цяло е с по-широк обхват от този на Директива 2003/48/ЕО и в нея се предвижда, че в случай на припокриване на обхвата се прилага Директива 2014/107/ЕС, на 18 март 2015 г. Комисията прие предложение за отмяна на Директива 2003/48/ЕО.

С цел свеждане до минимум на разходите и административната тежест за данъчните администрации и за икономическите оператори, е от решаващо

значение да се гарантира, че изменението на действащото Споразумение с Андора в областта на спестяванията е в съответствие с промените в ЕС и в международен план. По този начин ще се повиши данъчната прозрачност в Европа и ще се създаде правно основание в отношенията между Андора и ЕС да се прилага световният стандарт на ОИСР за автоматичен обмен на информация.

## **2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ**

Правното основание на представеното предложение е член 115 във връзка с член 218, параграф 5 и параграф 8, втора алинея от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС). Материалноправното основание е член 115 от ДФЕС.

С член 1, параграф 1 от Протокола за изменение, приложен към настоящото предложение за решение на Съвета, се променя заглавието на действащото Споразумение, за да се отрази по-добре съдържанието на Споразумението, изменено с Протокола за изменение.

С член 1, параграф 2 съществуващите членове и приложения се заменят с нов набор от разпоредби, включващи 11 члена, приложение I, което отразява общия стандарт за предоставяне на информация (ОСПИ) на ОИСР, който е част от световния стандарт, приложение II, което отразява важни части от коментарите на ОИСР по световния стандарт, и приложение III, което съдържа списък на компетентните органи на Андора и на всяка държава членка.

Новите членове отразяват членовете от разработеното от ОИСР типово споразумение между компетентните органи за прилагане на световния стандарт, с незначителни изменения, за да бъде отразен специфичният правен контекст на споразумение на ЕС. В член 1 липсва определение на „данъчен идентификационен номер“ (TIN), тъй като такова определение вече се съдържа в раздел VIII, параграф Д, точка 5 от приложение I. Член 5 включва пълен набор от разпоредби за обмена на информация при поискване в съответствие с последната редакция на Модела на данъчна конвенция на ОИСР. Член 6 съдържа по-подробен набор от разпоредби за защита на данните. В член 7 се предвижда допълнителен етап на консултация преди държава членка или Андора да пристъпи към преустановяване на действието на Споразумението. Член 8 съдържа разпоредби за изменения на споразумението. В член 10 се определя териториалният обхват.

Приложение I следва както общия стандарт за предоставяне на информация (ОСПИ) на ОИСР, така и приложение I към Директивата относно административното сътрудничество. Приложение II отразява основни части от коментарите по ОСПИ на ОИСР и съответства на приложение II към Директивата относно административното сътрудничество. Леките отклонения от приложение I или II към Директивата относно административното сътрудничество се дължат на привеждането на текста в съответствие с ОСПИ по искане на преговарящите лица от Андора. Тези отклонения включват следното:

1. В раздел I, параграф Г изискването за предоставяне на информация за мястото на раждане е приведено в съответствие с ОСПИ.

2. Отново е включен раздел I, параграф А относно застрахователните договори, които по закон не могат да се продават на лицата с данъчна регистрация в отчетната юрисдикция. С цел да се избегне рискът от злоупотреба с това освобождаване, в края на Протокола за изменение е включена съответната съвместна декларация.

3. Всички съществени варианти, предвидени в коментарите по ОСПИ и в Директивата относно административното сътрудничество, са оставени на преценката на всяка държава членка и Андора и не са уредени пряко в Споразумението. Вместо това е предвидено задължение за държавите членки и Андора да се уведомяват взаимно и да уведомяват Комисията дали са упражнили конкретен възможен вариант. Това е предвидено като гаранция за правилното прилагане на алтернативното определение на „свързано образование“ във връзка с варианта за нови сметки на съществуващи потребители.

4. Определенията за „международна организация“ и „централна банка“ в раздел VIII, параграф Б, точки 3 и 4 са приведени в съответствие с ОСПИ, за да могат да се прилагат и в контекста на освобождаването от изискванията за прозрачност за „пасивните нефинансови образувания“ в раздел VIII, параграф Г, точка 9, буква в).

5. В приложение II определението за „данъчна регистрация на финансова институция“ се привежда в съответствие с коментарите по ОСПИ, за да бъдат обхванати случаите, при които следва да се определи данъчната регистрация на друга финансова институция, напр. изискването за прозрачност за „пасивни нефинансови образувания“.

Член 2 от Протокола за изменение включва разпоредбите относно влизането в сила и прилагането. В него се разглеждат въпроси относно прехода от действащото Споразумение към измененото Споразумение, що се отнася до исканията за информация, кредитите на разположение на бенефициерите за удържането на данък при източника, окончателните плащания от страна на Андора към държавите членки на данъка, удържан при източника, и окончателния обмен на информация в рамките на механизма за доброволно деклариране.

Член 3 включва протокол за допълнителни предпазни мерки във връзка с обмена на информация при поискване. В текста се уточнява, че не се изключва обмен въз основа на групово искане. Протоколът относно допълнителните предпазни мерки е в съответствие с мандата на Световния форум за обмен на информация при поискване.

В член 4 са изброени езиците, на които се подписва Протоколът за изменение.

Преразгледаното Споразумение е допълнено от четири съвместни декларации на договарящите се страни и една едностранна декларация от Андора.

Първата съвместна декларация се отнася до очакваната дата на влизане в сила на преразгледаното споразумение. Втората и третата съвместна декларация правят връзка съответно с коментарите по световния стандарт и член 26 от Модела на данъчна конвенция на ОИСР относно дохода и капитала. Четвъртата декларация има за цел да се предотврати погрешно тълкуване на раздел III, параграф А от приложение I и с нея се установява механизъм за взаимно

уведомяване за случаите, в които би имало основания за прилагане на това освобождаване. Петата декларация е едностранна от страна на Андора.

Предложението не надхвърля рамките на необходимото или целесъобразното за постигането на поставените цели.

### **3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ, КОНСУЛТАЦИИТЕ СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОЦЕНКИТЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО**

С Протокола за изменение световният стандарт се въвежда в отношенията между държавите — членки на ЕС, и Андора. В процеса на разработване на световния стандарт на ОИСР по различни поводи бяха проведени консултации с различните заинтересовани страни.

По време на преговорите между Комисията и Андора бяха проведени и консултации с държавите — членки на ЕС, и им бе предоставена информация. На заседанията на Европейския съвет през март и декември 2014 г. Комисията докладва относно хода на преговорите с Андора.

Комисията проведе консултации и с новата експертна група за автоматичен обмен на информация за финансови сметки, която предоставя становища, за да се гарантира, че законодателството на ЕС относно автоматичния обмен на информация в областта на прякото данъчно облагане е ефективно съгласувано и в пълно съответствие със световния стандарт на ОИСР. Експертната група включва представители на организации, представляващи финансовия сектор, и организации, борещи се срещу отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци.

### **4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА**

Предложението няма никакво отражение върху бюджета.

### **5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ**

Няма

Предложение за

## **РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА**

**за подписването от името на Европейския съюз на Протокол за изменение на Споразумението между Европейската общност и Княжество Андора относно предвиждане на мерки с равностоен ефект на предвидените в Директива 2003/48/ЕО на Съвета относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания**

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално член 115 във връзка с член 218, параграф 5 и член 218, параграф 8, втора алинея от него,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

- (1) На 14 май 2013 г. Съветът упълномощи Комисията да започне преговори с Княжество Андора за изменение на Споразумението между Европейската общност и Княжество Андора относно предвиждане на мерки с равностоен ефект на предвидените в Директива 2003/48/ЕО на Съвета относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания<sup>1</sup>, с цел привеждането му в съответствие с неотдашните инициативи на международно равнище, на които беше договорено автоматичният обмен на информация да се насърчава като международен стандарт.
- (2) Текстът на Протокола за изменение, който е резултат от проведените преговори, надлежно отразява дадените от Съвета указания за водене на преговорите, тъй като привежда Споразумението в съответствие с последните инициативи на международно равнище по отношение на автоматичния обмен на информация, а именно световния стандарт за автоматичен обмен на информация за финансови сметки по данъчни въпроси, разработен от Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР). Съюзът, неговите държави членки и Княжество Андора участваха активно в работата на Световния форум на ОИСР за подпомагане на разработването и прилагането на този стандарт. Текстът на Споразумението, изменено с настоящия Протокол за изменение, е правното основание за прилагане на световния стандарт в отношенията между Съюза и Княжество Андора.
- (3) Поради това Протоколът за изменение следва да бъде подписан от името на Европейския съюз, при условие на сключването му на по-късна дата,

---

<sup>1</sup> ОВ L 359, 4.12.2004 г., стр. 33.

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

*Член 1*

Разрешава се подписването от името на Съюза на Протокола за изменение на Споразумението между Европейската общност и Княжество Андора относно предвиждане на мерки с равностоен ефект на предвидените в Директива 2003/48/ЕО на Съвета относно данъчното облагане на доходи от спестявания под формата на лихвени плащания<sup>2</sup>, при условие на сключването на посочения Протокол за изменение.

Текстът на Протокола за изменение е приложен към настоящото решение.

*Член 2*

Председателят на Съвета се оправомощава да посочи лицето(лицата), упълномощено(и) да подпише(ат) Протокола за изменение от името на Съюза.

*Член 3*

Настоящото решение влиза в сила в деня на приемането му.

Съставено в Брюксел на    година.

*За Съвета  
Председател*

---

<sup>2</sup>