



Брюксел, 13.4.2016 г.  
COM(2016) 201 final

2016/0109 (NLE)

Предложение за

## **РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА**

**за сключването от името на Европейския съюз на Протокол за изменение на Споразумението между Европейската общност и Княжество Монако относно предвиждане на мерки с равностоен ефект на предвидените в Директива 2003/48/ЕО на Съвета**

## **ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ**

### **1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО**

След приемането на Директива 2003/48/ЕО на Съвета („Директивата относно данъчното облагане на доходи от спестявания“) и с цел осигуряване на равно третиране на икономическите оператори, ЕС подписа споразумения с Швейцария, Андора, Лихтенщайн, Монако и Сан Марино, в които са предвидени мерки, еквивалентни на установените в директивата. Държавите членки подписаха също споразумения със зависимите територии на Обединеното кралство и Нидерландия.

Неотдавна на международно равнище беше потвърдено значението на автоматичния обмен на информация като средство за борба с трансграничните данъчни измами и отклонението от данъчно облагане чрез осигуряване на пълна данъчна прозрачност и сътрудничество между данъчните администрации в цял свят. G-20 възложи на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) разработването на единен световен стандарт за автоматичен обмен на информация за финансови сметки (наричан по-долу „световен стандарт“). Световният стандарт бе публикуван от Съвета на ОИСР през юли 2014 г.

След приетото предложение за актуализиране на Директивата относно данъчното облагане на доходи от спестявания, на 17 юни 2011 г. Комисията прие препоръка за мандат за започване на преговори с Швейцария, Лихтенщайн, Андора, Монако и Сан Марино с цел подобряване на споразуменията на Съюза с тези държави в съответствие с промените в международен план и за да се гарантира, че тези държави ще продължат да прилагат мерки, еквивалентни на съществуващите в ЕС. На 14 май 2013 г. Съветът постигна съгласие по въпросния мандат, като заключи, че преговорите следва да отчитат последните новости в международен план, а именно договореното насърчаване на автоматичния обмен на информация 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, като бъдещ 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 задължителния автоматичен обмен на информация между данъчните администрации на Съюза, така че да бъде обхванат широк спектър от финансови елементи в съответствие със световния стандарт. Изменената директива осигурява съгласуван, последователен и всеобхватен подход в целия Съюз спрямо автоматичния обмен на информация за финансови сметки в рамките на вътрешния пазар.

Тъй като Директива 2014/107/ЕС като цяло има 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 10 ноември 2015 г. Съветът прие, въз основа на предложение на Комисията от 18 март 2015 г., Директива (ЕС) 2015/2060 за отмяна на Директива 2003/48/ЕО.

За свеждане до минимум на разходите и административната тежест за данъчните администрации и за икономическите оператори, от решаващо значение е да се гарантира, че изменението на действащото споразумение с Монако относно данъчното облагане на спестяванията е в съответствие с новостите в Съюза и в международен план. По този начин ще се повиши данъчната прозрачност в Европа и ще се създаде правно основание за прилагане между Монако и Европейския съюз на световния 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 6, втора алинея, буква б) и параграф 8, втора алинея от същия член 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 от Протокола за изменение членовете и приложенията към действащото Споразумение се заменят с нов набор от разпоредби, включващи 10 члена, приложение I (представящо общия стандарт за предоставяне на информация, който е разработен от ОИСР и е част от световния стандарт), приложение II (включващо важни части от коментарите на ОИСР по световния стандарт), приложение III (съдържащо допълнителни предпазни мерки за защита на данните, които следва да бъдат въведени по отношение на събирането и обмена на данни по споразумението) и приложение IV (съдържащо списък на компетентните органи на Монако и на всяка държава членка). Новите членове отразяват тези в изготвения от ОИСР модел за споразумение между компетентни органи за прилагането на световния стандарт, с незначителни изменения, които отразяват специфичния правен контекст на споразумение на Съюза. 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 набор от подробни разпоредби относно защитата на данните, който също така отчита липсата на решение относно адекватността на нивото на защита на данните в Монако спрямо изискванията на ЕС. В член 7 се предвижда допълнителен етап на консултация преди държава членка или Монако да пристъпи към преустановяване действието на споразумението. Член 8 съдържа разпоредби за изменения на споразумението, включително бърз механизъм за временно прилагане от една от договарящите страни на измененията в световния стандарт, при съгласие от другата договаряща страна. В член 10 се определя териториалният обхват.

Приложение I е резултат както от общия стандарт за предоставяне на информация (ОСПИ) на ОИСР, така и от приложение I към Директивата относно административното сътрудничество. Приложение II отразява основни части от коментарите на ОИСР по този стандарт („коментари по ОСПИ“) и съответства на приложение II към Директивата относно административното

сътрудничество. Незначителните разлики спрямо приложение I или II към Директивата относно административното сътрудничество се дължат на привеждането на текста в съответствие с ОСПИ по искане на преговарящите лица на Монако и на факта, че Монако, както впрочем и Швейцария, и Андора, поема ангажимент на международно равнище да въведе ОСПИ със закъснение от една година спрямо почти всички държави членки (единствено Австрия се ползва по директивата от подобно закъснение, което е заложено в раздел X от приложение I към директивата). Освен въпросите, свързани с датите на прилагане, различията се отнасят до следните точки:

1. В раздел I, параграф Д текстът относно съобщаването на мястото на раждане е приведен в съответствие с ОСПИ.
2. Някои съществени варианти, предвидени в коментарите по ОСПИ и в Директивата относно административното сътрудничество, са оставени на преценката на всяка държава членка и Монако и не са уредени пряко в Споразумението. Вместо това Монако и държавите членки са длъжни да се уведомяват взаимно, както и да уведомяват Комисията относно това кой вариант са избрали.
3. Определенията за понятията „международна организация“ и „централна банка“ в раздел VIII, параграф Б, точки 3 и 4, бяха адаптирани така че да съответстват на ОСПИ и да се прилагат и в контекста на освобождаването от подхода на прозрачност, приложим към пасивните нефинансови образувания в раздел VIII, параграф Г, точка 9, буква в).
4. В приложение II определението за понятието „качество на местно лице на финансова институция“ се привежда в съответствие с коментарите по ОСПИ, за да бъдат обхванати случаите, при които следва да се определи качеството на местно лице на друга финансова институция, например при подхода за прозрачност, приложим към пасивните нефинансови образувания.

Приложение III бе вмъкнато с цел към разпоредбите на член 6 да се прибавят допълнителни предпазни мерки по отношение на защитата на данните при липсата на решение относно адекватността на нивото на защита на данните в Монако спрямо изискванията на ЕС.

Член 2 от Протокола за изменение включва разпоредби относно неговото влизане в сила и прилагане. Страните се споразумяха Монако да спазва международните си ангажименти по отношение на графика на автоматичния обмен на информация съгласно световния стандарт, като се има предвид, че тези ангажименти са били представени на Световния форум и че първият обмен на данни ще се осъществи през 2018 г. за информацията, събрана през 2017 г. Като се има предвид, че е трудно да се гарантира, че процедурата по официално влизане в сила, посочена в член 2, параграфи 1 и 2 от Протокола за изменение, ще бъде изпълнена навреме, за да се осигури спазването на посочените ангажименти, в член 2, параграф 3 страните приеха Протоколът за изменение да се прилага временно, считано от 1 януари 2017 г., след взаимно уведомяване от двете страни за приключване на вътрешните процедури, необходими за въпросното временно прилагане, което в рамките на ЕС е предвидено в член 218, параграф 5 от ДФЕС. Следващият параграф в член 2 от Протокола за изменение се отнася до въпроси, свързани с прехода от действащото Споразумение към измененото Споразумение, що се отнася до исканията за информация, данъчните кредити, които се предоставят на

бенефициерите в случай на данък, удържан при източника, окончателните плащания в полза на държавите членки на данъците, удържани при източника от Монако, и окончателния обмен на информация в рамките на механизма за доброволно деклариране.

Член 3 съдържа протокол за допълнителни предпазни мерки във връзка с обмена на информация при поискване. Текстът уточнява, че не се изключва обмен въз основа на групово искане. Протоколът относно допълнителните предпазни мерки е съгласуван с принципите на Световния форум по отношение на проверката на адекватността на правилата за обмен на информация при поискване.

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

Преразгледаното Споразумение се допълва от четири съвместни декларации на договарящите страни.

Първата съвместна декларация посочва отново съответствието със световния стандарт на разпоредбите на Директива 2014/107/ЕС за изменение на Директива 2011/16/ЕС, както и на разпоредбите на преразгледаното Споразумение между ЕС и Монако и на другите четири преразгледани и вече подписани споразумения между Съюза и Швейцария, Лихтенщайн, Сан Марино и Андора.

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 се отнася до практическите аспекти на прилагането на разпоредбите в член 2, параграф 3 от Протокола за изменение.

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

### **3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ, ОТ КОНСУЛТАЦИИ СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОТ ОЦЕНКИ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО**

С Протокола за изменение световният стандарт се въвежда в отношенията между държавите — членки на Съюза, и Монако. 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 Монако бяха проведени и консултации с държавите — членки на ЕС, и им бе предоставена информация. Комисията докладва на Европейския съвет на заседанията му през март и декември 2014 г. относно актуалното състояние на преговорите с Монако.

Европейският надзорен орган по защита на данните беше консултиран по време на преговорите със Сан Марино и даде ценни съвети, особено по отношение на подробното съдържание на член 6 от приложение III към Споразумението, изменено с Протокола за изменение. Тези съвети бяха взети предвид и при изготвянето на съответните части от преразглежданото споразумение с Монако.

Освен това Комисията се консултира с новата експертна група по въпросите на автоматичния обмен на финансова информация за финансови сметки, която

предоставя консултации с цел да се гарантира, че законодателството на ЕС относно автоматичния обмен на информация в областта на прякото данъчно облагане е ефективно приведено в съответствие със световния стандарт на ОИСР и е напълно съвместимо с него. 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 сключването от името на Европейския съюз на Протокол за изменение на Споразумението между Европейската общност и Княжество Монако относно предвиждане на мерки с равностоен ефект на предвидените в Директива 2003/48/ЕО на Съвета**

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално член 115 във връзка с член 218, параграф 6, втора алинея, буква б) и параграф 8, втора алинея от него,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като взе предвид становището на Европейския парламент<sup>1</sup>,

след консултация с Европейския надзорен орган по защита на данните,

като има предвид, че:

- (1) На XX XXXX 2015 г. в съответствие с Решение 2016/XXX/ЕС на Съвета<sup>2</sup> беше подписан Протоколът за изменение на Споразумението между Европейската общност и Княжество Монако относно предвиждане на мерки с равностоен ефект на предвидените в Директива 2003/48/ЕО на Съвета (наричан по-долу „Протоколът за изменение“), при условие за сключването му на по-късна дата.
- (2) Текстът на Протокола за изменение, който е резултат от проведените преговори, надлежно отразява дадените от Съвета указания за водене на преговорите, като позволява да се адаптира Споразумението между Европейската общност и Княжество Монако относно предвиждане на мерки с равностоен ефект на предвидените в Директива 2003/48/ЕО на Съвета<sup>3</sup> (наричано по-долу „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 Монако участваха активно в работата на Световния форум на ОИСР за подпомагане на развитието 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 Европейския съюз и Княжество Монако.

---

<sup>1</sup> Съгласие на [дата], ОВ С [...], [...], стр. [...].

<sup>2</sup> ОВ [...].

<sup>3</sup> ОВ L 19, 21.1.2005 г., стр. 55.

- (3) В съответствие с член 28, параграф 2 от Регламент (ЕО) № 45/2001 на Европейския парламент и на Съвета<sup>4</sup> бяха проведени консултации с Европейския надзорен орган по защита на данните.
- (4) Протоколът за изменение следва да бъде одобрен,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

*Член 1*

Протоколът за изменение на Споразумението между Европейската общност и Княжество Монако относно предвиждане на мерки с равностоен ефект на предвидените в Директива 2003/48/ЕО на Съвета се одобрява от името на Европейския съюз.

Текстът на Протокола за изменение е приложен към настоящото решение.

*Член 2*

Председателят на Съвета посочва лицето, оправомощено да извърши от името на Европейския съюз предвиденото в член 2, параграф 1 от Протокола за изменение уведомление, с което се изразява съгласието на Европейския съюз да бъде обвързан с Протокола за изменение.

*Член 3*

Настоящото решение влиза в сила в деня на приемането му.

Съставено в Брюксел на     година.

*За Съвета*  
*Председател*

---

<sup>4</sup> Регламент (ЕО) № 45/2001 на Европейския парламент и на Съвета от 18 декември 2000 г. относно защитата на лицата по отношение на обработката на лични данни от институции и органи на Общността и за свободното движение на такива данни (ОВ L 8, 12.1.2001 г., стр. 1).