



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 13. 4. 2016
COM(2016) 200 final

2016/0108 (NLE)

Návrh

ROZHODNUTIE RADY

**o podpise v mene Európskej únie a predbežnom vykonávaní pozmeňujúceho protokolu
k Dohode medzi Európskym spoločenstvom a Monackým kniežatstvom ustanovujúcej
opatrenia rovnocenné tým, ktoré sú ustanovené v smernici Rady 2003/48/ES**

DÔVODOVÁ SPRÁVA

1. KONTEXT NÁVRHU

V nadväznosti na prijatie smernice Rady 2003/48/ES („smernica o zdaňovaní príjmu z úspor“) a s cieľom zachovať rovnaké podmienky pre hospodárske subjekty Európska únia podpísala dohody so Švajčiarskom, Andorrou, Lichtenštajnskom, Monakom a San Marínom, v ktorých sa stanovujú opatrenia rovnocenné s tými, ktoré sú stanovené v uvedenej smernici. Členské štáty takisto podpísali dohody so závislými územiami Spojeného kráľovstva a Holandska.

Význam automatickej výmeny informácií ako prostriedku boja proti cezhraničným daňovým podvodom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam prostredníctvom úplnej daňovej transparentnosti a systematickej spolupráce medzi daňovými správami na celom svete bol takisto nedávno uznaný na medzinárodnej úrovni. Skupina G20 poverila Organizáciu pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD), aby vypracovala jednotný globálny štandard pre automatickú výmenu informácií o finančných účtoch (ďalej len „globálny štandard“). Rada OECD zverejnila tento globálny štandard v júli 2014.

Po prijatí návrhu na aktualizáciu smernice o zdaňovaní príjmu z úspor Komisia prijala 17. júna 2011 odporúčanie pre mandát na začatie rokovaní so Švajčiarskom, Lichtenštajnskom, Andorrou, Monakom a San Marínom s cieľom zlepšiť dohody Únie s týmito krajinami v súlade s medzinárodným vývojom a zabezpečiť, aby tieto krajiny pokračovali v uplatňovaní opatrení rovnocenných s opatreniami platnými v Únii. Rada dosiahla 14. mája 2013 dohodu o tomto mandáte, pričom prišla k záveru, že rokovania by mali zohľadniť aktuálny vývoj na celosvetovej úrovni, kde sa dohodlo, že sa bude podporovať automatická výmena informácií ako medzinárodný štandard.

Komisia vo svojom oznámení zo 6. decembra 2012, ktoré obsahuje akčný plán na posilnenie boja proti daňovým podvodom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, vyzdvihla potrebu dôrazne presadzovať automatickú výmenu informácií ako budúci európsky a medzinárodný štandard pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely.

Na základe návrhu, ktorý Komisia predložila v júni 2013, Rada 9. decembra 2014 prijala smernicu 2014/107/EÚ, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ a ktorou sa rozširuje povinná automatická výmena informácií medzi daňovými orgánmi EÚ na širokú škálu finančných položiek v súlade s globálnym štandardom. Touto zmenenou smernicou sa v rámci celej Únie zaistí ucelený, systematický a komplexný prístup v oblasti automatickej výmeny informácií o finančných účtoch na vnútornom trhu.

Keďže smernica 2014/107/EÚ má vo všeobecnosti širší rozsah pôsobnosti ako smernica 2003/48/ES a keďže sa v nej stanovuje, že v prípade prekrývania sa rozsahov pôsobnosti majú prednosť ustanovenia smernice 2014/107/EÚ, Rada 10. novembra 2015 prijala na základe návrhu Komisie z 18. marca 2015 smernicu (EÚ) 2015/2060, ktorou sa zrušuje smernica 2003/48/ES.

Na to, aby sa daňovým správam aj hospodárskym subjektom minimalizovali náklady a administratívne zaťaženie, je nevyhnutné zabezpečiť, aby zmena súčasnej dohody o zdaňovaní príjmov z úspor s Monakom bola v súlade s vývojom v Únii a medzinárodným vývojom. V Európe táto zmenená dohoda povedie k väčšej daňovej transparentnosti a bude tvoriť právny základ pre vykonávanie globálneho štandardu OECD pre automatickú výmenu informácií medzi Monakom a Európskou úniou.

2. PRÁVNÝ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

Právny základ tohto návrhu tvorí článok 115 Zmluvy o fungovaní Európskej únie spolu s jej článkom 218 ods. 5 a článkom 218 ods. 8 druhým pododsekom. Hmotnoprávny základ tvorí článok 115 ZFEÚ.

Článkom 1 ods. 1 pozmeňujúceho protokolu, ktorý tvorí prílohu k tomuto návrhu rozhodnutia Rady, sa mení názov súčasnej dohody tak, aby lepšie zohľadňoval obsah dohody zmenenej pozmeňujúcim protokolom.

Článkom 1 ods. 2 pozmeňujúceho protokolu sa nahrádza znenie článkov súčasnej dohody a príloh k nej novým súborom ustanovení, ktorý obsahuje 10 článkov, prílohu I, ktorá zohľadňuje spoločný štandard oznamovania vypracovaný OECD, ktorý je súčasťou globálneho štandardu, prílohu II, ktorá zahŕňa dôležité časti komentárov OECD ku globálnemu štandardu, a prílohu III, ktorá rekapituluje dodatočné záruky ochrany údajov, ktoré sa majú zaviesť, pokiaľ ide o zber a výmeny údajov v rámci tejto dohody, a prílohu IV, v ktorej sa uvádza zoznam príslušných orgánov Monaka a každého členského štátu. Nové články zohľadňujú články modelovej dohody medzi príslušnými orgánmi, ktorú vypracovala OECD na účely vykonávania globálneho štandardu, s malými úpravami tak, aby zohľadňovali osobitný právny kontext dohody Únie. Článok 5 zahŕňa celý súbor ustanovení týkajúcich sa výmeny informácií na požiadanie, ktorý zodpovedá najnovšiemu zneniu Modelovej zmluvy OECD o zdaňovaní. V článku 6 sa uvádza podrobný súbor ustanovení týkajúcich sa ochrany údajov, v ktorom sa zároveň zohľadňuje neexistencia rozhodnutia o primeranosti úrovne ochrany údajov v Monaku v porovnaní s požiadavkami Únie. V článku 7 sa stanovuje ďalšia fáza konzultácií predtým, ako sa niektorý členský štát alebo Monako rozhodne pozastaviť platnosť dohody. V článku 8 sa nachádzajú ustanovenia o zmenách dohody vrátane rýchleho mechanizmu prechodného uplatňovania zmien v globálnom štandarde jednou zo zmluvných strán, pod podmienkou súhlasu druhej strany. V článku 10 sa vymedzuje územná pôsobnosť.

Príloha I vychádza zo spoločného štandardu oznamovania OECD a prílohy I k smernici o administratívnej spolupráci. Príloha II vykonáva určité kľúčové časti komentárov OECD k spoločnému štandardu oznamovania a zodpovedá prílohe II k smernici o administratívnej spolupráci. Menšie odchýlky od prílohy I alebo II k smernici o administratívnej spolupráci sú odôvodnené zosúladením znenia so spoločným štandardom oznamovania na žiadosť vyjednávačov Monaka a skutočnosťou, že Monako, rovnako ako Švajčiarsko a Andorra, sa na medzinárodnej úrovni zaviazalo, že zavedie spoločný štandard oznamovania o rok neskôr než takmer všetky členské štáty (iba na Rakúsko sa v smernici vzťahuje podobný odklad, ktorý mu je priznaný v rámci oddielu X prílohy I k smernici). Okrem otázok týkajúcich sa dátumov uplatňovania sa rozdiely týkajú týchto bodov:

1. V oddiele I odseku E je odkaz na oznamovanie miesta narodenia upravený tak, aby zodpovedal spoločnému štandardu oznamovania.
2. Niektoré príslušné možnosti stanovené v komentároch k spoločnému štandardu oznamovania a v smernici o administratívnej spolupráci boli ponechané na uváženie každého členského štátu a Monaka a nie sú začlenené priamo v dohode. Namiesto toho je povinnosťou členských štátov a Monaka informovať sa navzájom, ako aj Komisiu, o konkrétnej možnosti, ktorú sa rozhodli využiť.

3. Vymedzenia pojmov „medzinárodná organizácia“ a „centrálna banka“ v oddiele VIII odseku B bodoch 3 a 4 boli upravené tak, aby zodpovedali spoločnému štandardu oznamovania, aby mohli platiť aj v kontexte oslobodenia od prezretia v prípade pasívnych nefinančných subjektov v oddiele VIII odseku D bode 9 písm. c).

4. V prílohe II je vymedzenie pojmu „sídlo finančnej inštitúcie“ zosúladené s komentármi k spoločnému štandardu oznamovania, aby sa vzťahovalo na prípady, keď by sa malo určiť sídlo inej finančnej inštitúcie, napríklad pri prezretí v prípade pasívnych nefinančných subjektov.

Vložila sa príloha III, aby sa ustanovenia článku 6 doplnili o dodatočné záruky ochrany údajov vzhľadom na to, že neexistuje rozhodnutie o primeranosti úrovne ochrany údajov v Monaku v porovnaní s požiadavkami Únie.

Článok 2 pozmeňujúceho protokolu obsahuje ustanovenia o nadobudnutí platnosti a uplatňovaní zmenenej dohody. Strany sa dohodli, že Monako dodrží svoje medzinárodné záväzky, pokiaľ ide o harmonogram automatickej výmeny informácií podľa globálneho štandardu, keďže tieto záväzky boli postúpené Globálnemu fóru, a že prvé výmeny, pokiaľ ide o informácie zozbierané v roku 2017, sa uskutočnia v roku 2018. Vzhľadom na to, že je náročné zabezpečiť, aby bol postup pre formálne nadobudnutie platnosti stanovený v článku 2 ods. 1 a 2 pozmeňujúceho protokolu zavedený včas na to, aby sa zabezpečilo dodržanie týchto záväzkov, strany sa v článku 2 ods. 3 dohodli na predbežnom vykonávaní pozmeňujúceho protokolu od 1. januára 2017, s výhradou oznámenia každou stranou o ukončení jej príslušných interných postupov potrebných na toto predbežné vykonávanie, ktoré sa v rámci EÚ stanovuje v článku 218 ods. 5 ZFEÚ. Nasledujúci odsek článku 2 pozmeňujúceho protokolu sa zaoberá otázkami súvisiacimi s prechodom zo súčasnej na zmenenú dohodu, pokiaľ ide o žiadosti o informácie, daňové úvery priznané skutočným vlastníkom za zrážkovú daň, konečné platby vybranej zrážkovej dane zo strany Monaka členským štátom a konečné výmeny informácií podľa mechanizmu dobrovoľného zverejnenia údajov.

Článok 3 obsahuje protokol o dodatočných zárukách týkajúcich sa výmeny informácií na požiadanie. V texte sa spresňuje, že výmeny na základe skupinových žiadostí sa nevyklúčujú. Protokol o dodatočných zárukách je v súlade so zásadami, ktoré uplatňuje Globálne fórum, pokiaľ ide o overovanie primeranosti pravidiel na výmenu informácií na požiadanie.

V článku 4 sa uvádza zoznam jazykov, v ktorých je pozmeňujúci protokol podpísaný.

Revidovanú dohodu dopĺňajú štyri spoločné vyhlásenia zmluvných strán.

V prvom spoločnom vyhlásení sa opätovne potvrdzuje súlad ustanovení smernice 2014/107/EÚ, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ, ako aj revidovanej dohody medzi Úniou a Monakom a ostatných štyroch revidovaných dohôd, ktoré EÚ už podpísala so Švajčiarskom, Lichtenštajnskom, San Marínom a Andorrou, s globálnym štandardom.

Druhé spoločné vyhlásenie nadväzuje na komentáre ku globálnemu štandardu a tretie spoločné vyhlásenie nadväzuje na článok 26 Modelovej zmluvy OECD o zdaňovaní príjmov a majetku.

Štvrté vyhlásenie sa zaoberá praktickými aspektmi uplatňovania ustanovení článku 2 ods. 3 pozmeňujúceho protokolu.

Návrh neprekračuje rámec toho, čo je nevyhnutné alebo vhodné na dosiahnutie očakávaného cieľa.

3. VÝSLEDKY HODNOTENÍ EX POST, KONZULTÁCIÍ SO ZAJINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU

Pozmeňujúcim protokolom sa vykonáva globálny štandard medzi členskými štátmi EÚ a Monakom. Počas vypracúvania globálneho štandardu OECD sa pri viacerých príležitostiach už uskutočnili konzultácie s jednotlivými zainteresovanými stranami.

Počas rokovaní medzi Komisiou a Monakom sa uskutočnili aj konzultácie s členskými štátmi EÚ a boli im poskytované informácie. Komisia podala správu o stave rokovaní s Monakom Európskej rade na jej zasadnutiach v marci a decembri 2014.

Počas rokovaní, ktoré sa konali so San Marínom, sa uskutočnili konzultácie s európskym dozorným úradníkom pre ochranu údajov, ktorý poskytol užitočné odporúčania predovšetkým o podrobnom obsahu článku 6 a prílohy III k dohode zmenenej pozmeňujúcim protokolom. Tieto odporúčania boli zohľadnené aj v znení príslušných častí revidovanej dohody s Monakom.

Komisia sa takisto radila s novou expertnou skupinou pre automatickú výmenu informácií o finančných účtoch, ktorá poskytuje odporúčania s cieľom zabezpečiť, aby právne predpisy EÚ v oblasti automatickej výmeny informácií v oblasti priamych daní boli skutočne zosúladené a plne zlučiteľné s globálnym štandardom OECD. Uvedená expertná skupina pozostáva zo zástupcov organizácií zastupujúcich finančný sektor a organizácií bojujúcich proti daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

4. VPLYV NA ROZPOČET

Tento návrh nemá žiadny vplyv na rozpočet.

5. ĎALŠIE PRVKY

Žiadne.

Návrh

ROZHODNUTIE RADY

o podpise v mene Európskej únie a predbežnom vykonávaní pozmeňujúceho protokolu k Dohode medzi Európskym spoločenstvom a Monackým kniežatstvom ustanovujúcej opatrenia rovnocenné tým, ktoré sú ustanovené v smernici Rady 2003/48/ES

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie, a najmä na jej článok 115 v spojení s jej článkom 218 ods. 5 a článkom 218 ods. 8 druhým pododsekom,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

1. Dňa 14. mája 2013 Rada poverila Komisiu, aby s Monackým kniežatstvom začala rokovania o zmene dohody medzi Európskym spoločenstvom a Monackým kniežatstvom ustanovujúcej opatrenia rovnocenné tým, ktoré sú ustanovené v smernici Rady 2003/48/ES¹ (ďalej len „dohoda“), s cieľom zosúladiť uvedenú dohodu s najnovším vývojom na celosvetovej úrovni, kde sa dohodlo, že automatická výmena informácií sa bude podporovať ako medzinárodný štandard.
2. Text pozmeňujúceho protokolu k dohode (ďalej len „pozmeňujúci protokol“), ktorý je výsledkom týchto rokovaní, náležite zohľadňuje smernice na rokovania, ktoré vydala Rada, keďže umožňuje zosúladiť dohodu s najnovším vývojom na medzinárodnej úrovni v oblasti automatickej výmeny informácií, konkrétne s „globálnym štandardom pre automatickú výmenu informácií o finančných účtoch v daňových záležitostiach“, ktorý vypracovala Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD). Únia, členské štáty a Monacké kniežatstvo sa na práci Globálneho fóra OECD aktívne podieľali s cieľom podporiť vypracovanie a vykonávanie tohto štandardu. Znenie dohody zmenenej týmto pozmeňujúcim protokolom tvorí právny základ pre vykonávanie globálneho štandardu vo vzťahoch medzi Úniou a Monackým kniežatstvom.
3. Pozmeňujúci protokol by sa mal podpísať v mene Európskej únie.
4. Vzhľadom na usmernenia, ktoré vyjadrilo Monacké kniežactvo v rámci Globálneho fóra OECD, by sa mal pozmeňujúci protokol do ukončenia postupov potrebných na jeho uzavretie a na to, aby nadobudol platnosť, predbežne vykonávať od 1. januára 2017,

¹ Ú. v. EÚ L 19, 21.1.2005, s. 55.

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Týmto sa schvaľuje podpis pozmeňujúceho protokolu k Dohode medzi Európskym spoločenstvom a Monackým kniežatstvom ustanovujúcej opatrenia rovnocenné tým, ktoré sú ustanovené v smernici Rady 2003/48/ES, v mene Únie, s výhradou uzavretia uvedeného pozmeňujúceho protokolu².

Text pozmeňujúceho protokolu je pripojený k tomuto rozhodnutiu.

Článok 2

Generálny sekretariát Rady udelí osobe(-ám), ktorú(-é) určí vyjednávač pozmeňujúceho protokolu, plnú moc na podpísanie uvedeného pozmeňujúceho protokolu s výhradou jeho uzavretia.

Článok 3

1. Pod podmienkou dodržania vzájomnosti sa pozmeňujúci protokol predbežne vykonáva od 1. januára 2017, kým sa neukončia postupy potrebné na jeho uzavretie a na to, aby nadobudol platnosť.
2. Predseda Rady oznámi v mene Únie Monackému kniežactvu záujem Únie predbežne vykonávať pozmeňujúci protokol, pod podmienkou dodržania vzájomnosti, od 1. januára 2017.

Článok 4

Toto rozhodnutie nadobúda účinnosť dňom jeho prijatia.

V Bruseli

*Za Radu
predseda*

²