



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 21.6.2017
COM(2017) 335 final

ANNEX 1

PRILOGA

k

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**

{SWD(2017) 236 final}

{SWD(2017) 237 final}

„PRILOGA IV **PREPOZNAVNE ZNAČILNOSTI**

Splošne prepoznavne značilnosti in posebne prepoznavne značilnosti iz kategorije B se lahko upoštevajo le ob pozitivnem rezultatu „preskusa glavne koristi“.

Preskus glavne koristi

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.

A. Splošne prepoznavne značilnosti

1. Aranžma ali niz aranžmajev, pri katerem se davčni zavezanec zaveže, da bo upošteval pogoj zaupnosti, ki lahko od njega zahteva, da drugim posrednikom ali davčnim organom ne razkrije, kako bi aranžma lahko zagotovil davčno ugodnost.
2. Aranžma ali niz aranžmajev, pri katerem je posrednik upravičen do plačila (ali obresti, nadomestila za stroške financiranja in druge stroške) za aranžma ali niz aranžmajev, to plačilo pa je določeno glede na:
 - (a) znesek davčne ugodnosti, ki se pridobi iz aranžmaja ali niza aranžmajev; ali
 - (b) to, ali se iz aranžmaja ali niza aranžmajev dejansko pridobi davčna ugodnost ali ne. Pri tem je posrednik zavezan, da delno ali v celoti vrne plačilo, če namen pridobitve davčne ugodnosti iz aranžmaja ali niza aranžmajev ni v delu ali v celoti dosežen.
3. Aranžma ali niz aranžmajev, ki vključuje uporabo standardizirane dokumentacije, vključno s standardnimi obrazci. Dokumentacija je običajno na voljo več kot enemu davčnemu zavezancu in ni nujno prilagojena tako, da davkoplačevalcu omogoča izvajanje aranžmaja ali niza aranžmajev.

B. Posebne prepoznavne značilnosti, ki jih je mogoče navezati na preskus glavne koristi

1. Aranžma ali niz aranžmajev, pri katerem davčni zavezanec uporabi izgube za zmanjšanje svoje davčne obveznosti, vključno s prenosom navedenih izgub v drugo jurisdikcijo ali hitrejšo uporabo navedenih izgub.
2. Aranžma ali niz aranžmajev, ki ima za posledico preoblikovanje dohodkov v kapital, darila ali druge kategorije prihodkov, ki so obdavčene po nižji stopnji.
3. Aranžma ali niz aranžmajev, ki vključuje krožne transakcije, katerih rezultat je povratno trgovanje (round-tripping) s sredstvi, in sicer z vključitvijo vmesnih subjektov brez druge primarne gospodarske funkcije ali transakcij, ki se medsebojno izravnavajo ali izničujejo oziroma imajo druge podobne značilnosti.

C. Posebne prepoznavne značilnosti, povezane s čezmejnimi transakcijami

1. Aranžma ali niz aranžmajev, ki vključuje odbitna čezmejna plačila med dvema ali več povezanimi strankami, če je izpolnjen vsaj eden od naslednjih pogojev:
 - (a) prejemnik ni rezident za davčne namene v nobeni davčni jurisdikciji;
 - (b) prejemnik sicer je rezident za davčne namene v določeni jurisdikciji, ta jurisdikcija pa:
 - i. ne nalaga nobenega davka od dohodkov pravnih oseb; ali
 - ii. nalaga davek od dohodkov pravnih oseb po ničelni davčni stopnji ali zakonski stopnji obdavčitve dohodkov pravnih oseb, ki je nižja od polovice povprečne zakonske stopnje davka od dohodkov pravnih oseb v Uniji po stanju ob koncu preteklega koledarskega leta; ali
 - iii. je uvrščena na seznam določenih jurisdikcij tretjih držav, za katere so države članice skupaj ali v okviru mednarodne organizacije ocenile, da imajo škodljive davčne režime;
 - (c) plačilo je v jurisdikciji, v kateri je prejemnik rezident za davčne namene, delno ali v celoti oproščeno davka;
 - (d) za plačilo v jurisdikciji, v kateri je prejemnik rezident za davčne namene, velja ugodnejši davčni režim;
 - (e) obstaja neskladnost, ki spada na področje uporabe Direktive Sveta o spremembi Direktive (EU) 2016/1164 v zvezi s hibridnimi neskladji s tretjimi državami, ki jo je Svet ministrov sprejel 23. maja 2017.
2. Isto sredstvo se amortizira v več kot eni jurisdikciji.
3. Več kot en davčni zavezanec lahko uveljavlja razbremenitev od dvojnega obdavčevanja v zvezi z isto postavko dohodka v različnih jurisdikcijah.
4. Obstaja ureditev ali niz ureditev, ki vključuje prenose sredstev, pri tem pa obstaja pomembna razlika v znesku, ki se v navedenih zadevnih jurisdikcijah v zvezi s temi sredstvi šteje za plačljivega.

D. Posebne prepoznavne značilnosti, povezane s sporazumi o avtomatični izmenjavi informacij v Uniji

Aranžma ali niz aranžmajev, ki obide zakonodajo Unije ali sporazume o avtomatični izmenjavi informacij, vključno s sporazumi s tretjimi državami, in ima za učinek izognitev poročanju o dohodkih državi davčnega rezidentstva davčnega zavezanca. Ti aranžmaji lahko vključujejo:

- (a) uporabo jurisdikcij, ki jih zakonodaja Unije ali sporazumi o avtomatični izmenjavi informacij ne zavezujejo;
- (b) spremembo razvrstitve vrst dohodka v kategorije, za katere ne velja avtomatična izmenjava informacij;
- (c) uporabo pravnih subjektov in struktur, ki jih zakonodaja Unije ali sporazumi o avtomatični izmenjavi informacij ne zajemajo;
- (d) uporabo jurisdikcij z nezadostnimi ali šibkimi ureditvami izvrševanja zakonodaje s področja preprečevanja pranja denarja. To vključuje primere, ko ni pravil za določitev dejanskega lastništva pravnih subjektov, vključno s

skladi, fundacijami in subjekti za posebne namene, ali ko se uporabljajo zastopniki ali pooblastila za prikrivanje identitete dejanskega lastnika.

E. Posebne prepoznavne značilnosti, povezane s transfernimi cenami

1. Aranžma ali niz aranžmajev, ki ni skladen z neodvisnim tržnim načelom ali smernicami OECD o transfernih cenah, vključno z razporeditvijo dobička med različne člane iste skupine podjetij.
2. Aranžma ali niz aranžmajev, ki spada na področje uporabe avtomatične izmenjave podatkov o vnaprejšnjih davčnih stališčih s čezmejnimi učinkom, vendar se o njem ni poročalo oziroma izmenjalo podatkov.“