



Dokument zasedanja

A8-0157/2016

28.4.2016

POROČILO

o predlogu direktive Sveta o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčevanja
(COM(2016)0025 – C8-0030/2016 – 2016/0010(CNS))

Odbor za ekonomske in monetarne zadeve

Poročevalec: Dariusz Rosati

Oznake postopkov

- * Postopek posvetovanja
- *** Postopek odobritve
- **I Redni zakonodajni postopek (prva obravnava)
- **II Redni zakonodajni postopek (druga obravnava)
- **III Redni zakonodajni postopek (tretja obravnava)

(Vrsta postopka je odvisna od pravne podlage, ki je predlagana v osnutku akta.)

Predlogi sprememb k osnutku akta

Spremembe, ki jih predlaga Parlament, v dveh stolpcih

Izbrisano besedilo je označeno s ***kreplem poševnim tiskom*** v levem stolpcu, zamenjano besedilo s ***kreplem poševnim tiskom*** v obeh stolpcih, novo besedilo pa s ***kreplem poševnim tiskom*** v desnem stolpcu.

Prva in druga vrstica glave vsakega predloga spremembe navajata zadevni del besedila v obravnavanem osnutku akta. Če predlog spremembe zadeva obstoječi akt, ki se ga želi spremeniti z osnutkom akta, glava poleg tega vsebuje še tretjo in četrto vrstico, ki navajata obstoječi akt oziroma zadevno določbo tega akta.

Spremembe, ki jih predlaga Parlament, v obliki konsolidiranega besedila

Novo besedilo je označeno s ***kreplem poševnim tiskom***. Izbrisano besedilo je označeno s simbolom **■** ali prečrtano (npr. „~~ABCD~~“). Zamenjano besedilo je izbrisano ali prečrtano, besedilo, ki ga nadomešča, pa je označeno s ***kreplem poševnim tiskom***.

Izjema so spremembe izključno tehnične narave, ki so jih vnesle službe z namenom priprave končnega besedila in niso označene.

VSEBINA

	Stran
OSNUTEK ZAKONODAJNE RESOLUCIJE EVROPSKEGA PARLAMENTA	5
OBRAZLOŽITEV	22
POSTOPEK V PRISTOJNEM ODBORU.....	25

OSNUTEK ZAKONODAJNE RESOLUCIJE EVROPSKEGA PARLAMENTA

o predlogu direktive Sveta o spremembi Direktive 2011/16/EU glede obvezne avtomatične izmenjave podatkov na področju obdavčevanja (COM(2016)0025 – C8-0030/2016 – 2016/0010(CNS))

(Posebni zakonodajni postopek – posvetovanje)

Evropski parlament,

- ob upoštevanju predloga Komisije Svetu (COM(2016)0025),
 - ob upoštevanju členov 113 in 115 Pogodbe o delovanju Evropske unije, v skladu s katerima se je Svet posvetoval s Parlamentom (C8-0030/2016),
 - ob upoštevanju obrazloženega mnenja švedskega parlamenta v okviru Protokola št. 2 o uporabi načel subsidiarnosti in sorazmernosti, v katerem izjavlja, da osnutek zakonodajnega akta ni v skladu z načelom subsidiarnosti,
 - ob upoštevanju člena 59 Poslovnika,
 - ob upoštevanju poročila Odbora za ekonomske in monetarne zadeve (A8-0157/2016),
1. odobri predlog Komisije, kakor je bil spremenjen;
 2. poziva Komisijo, naj ustrezno spremeni svoj predlog na podlagi člena 293(2) Pogodbe o delovanju Evropske unije;
 3. poziva Svet, naj ga obvesti, če namerava odstopiti od besedila, ki ga je odobril Parlament;
 4. poziva Svet, naj se ponovno posvetuje z njim, če namerava bistveno spremeniti predlog Komisije;
 5. naroči svojemu predsedniku, naj stališče Parlamenta posreduje Svetu in Komisiji ter nacionalnim parlamentom.

Predlog spremembe 1

Predlog direktive

Uvodna izjava 1

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(1) V zadnjih letih je izziv, ki ga predstavljajo davčne goljufije in davčne utaje, znatno večji, za Unijo in na globalni ravni pa vzbuja veliko zaskrbljenost. Avtomatična izmenjava podatkov je pri

Predlog spremembe

(1) V zadnjih letih je izziv, ki ga predstavljajo davčne goljufije, **izogibanje davkom** in davčne utaje, znatno večji, za Unijo in na globalni ravni pa vzbuja veliko zaskrbljenost. Avtomatična izmenjava

tem pomembno orodje in Komisija je v svojem sporočilu z dne 6. decembra 2012, ki vsebuje Akcijski načrt za okrepljeni boj proti davčnim goljufijam in davčnim utajam, poudarila potrebo po odločnem spodbujanju avtomatične izmenjave podatkov kot prihodnjega evropskega in mednarodnega standarda preglednosti in izmenjave podatkov v davčnih zadevah. Evropski svet je 22. maja 2013 v svojih sklepih pozval k razširitvi avtomatične izmenjave podatkov na ravni Unije in na svetovni ravni, da bi preprečili davčne goljufije, davčne utaje in agresivno davčno načrtovanje.

Predlog spremembe 2

Predlog direktive Uvodna izjava 2

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(2) Skupine multinacionalnih podjetij so dejavne v različnih državah, zato lahko uporabijo prakse agresivnega davčnega načrtovanja, ki domačim podjetjem niso na voljo. Kadar te skupine uporabljajo tovrstne prakse, to običajno prizadene predvsem popolnoma domača mala in srednja podjetja, saj je **njihova davčna obremenitev višja od obremenitve takih skupin**. Po drugi strani pa lahko vse države članice utrpijo izgubo prihodkov in obstaja nevarnost, da se med **državami** razvije konkurenca za privabljanje skupin multinacionalnih podjetij tako, da se jim ponudijo dodatne davčne ugodnosti. To onemogoča pravilno delovanje notranjega trga.

podatkov je pri tem pomembno orodje in Komisija je v svojem sporočilu z dne 6. decembra 2012, ki vsebuje Akcijski načrt za okrepljeni boj proti davčnim goljufijam in davčnim utajam, poudarila potrebo po odločnem spodbujanju avtomatične izmenjave podatkov kot prihodnjega evropskega in mednarodnega standarda preglednosti in izmenjave podatkov v davčnih zadevah. Evropski svet je 22. maja 2013 v svojih sklepih pozval k razširitvi avtomatične izmenjave podatkov na ravni Unije in na svetovni ravni, da bi preprečili davčne goljufije, davčne utaje in agresivno davčno načrtovanje.

Predlog spremembe

(2) Skupine multinacionalnih podjetij so dejavne v različnih državah, zato lahko uporabijo prakse agresivnega davčnega načrtovanja, ki domačim podjetjem niso na voljo. Kadar te skupine uporabljajo tovrstne prakse, to običajno prizadene predvsem popolnoma domača mala in srednja podjetja, saj **plačujejo dejansko davčno stopnjo, ki je veliko bližja zakonsko določenim davčnim stopnjam kot pri skupinah multinacionalnih podjetij, kar povzroča izkrivljanje in nepravilno delovanje notranjega trga ter izkrivljanje konkurence v škodo malih in srednjih podjetij**. Da bi preprečili izkrivljanje konkurence, domača podjetja ne bi smela biti v slabšem položaju zaradi svoje velikosti ali ker ne trgujejo čezmejno. Poleg tega lahko vse države članice utrpijo izgubo prihodkov in obstaja nevarnost, da se med **njimi** razvije nepoštena konkurenca za privabljanje skupin multinacionalnih podjetij tako, da se jim ponudijo dodatne davčne ugodnosti. To onemogoča pravilno delovanje

notranjega trga. *V zvezi s tem je treba poudariti, da je za dobro delovanje notranjega trga pristojna Komisija.*

Predlog spremembe 3

Predlog direktive

Uvodna izjava 2 a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(2a) Za Unijo je bistveno, da se davčni predpisi oblikujejo tako, da ne ogrožajo rasti ali naložb, da podjetij v Uniji ne potiskajo v neugoden konkurenčni položaj in ne povečujejo tveganja dvojnega obdavčevanja podjetij, poleg tega pa bi morali čim bolj zmanjšati njihove stroške in upravno breme.

Predlog spremembe 4

Predlog direktive

Uvodna izjava 3

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(3) Davčni organi *Unije* potrebujejo celovite in ustrezne informacije o strukturi, politiki transference cen in notranjih transakcijah skupin multinacionalnih podjetij znotraj in zunaj Unije. Na podlagi teh informacij se bodo davčni organi lahko odzvali na škodljive davčne prakse s spremembami zakonodaje ali ustreznimi ocenami tveganja in davčnimi revizijami ter ugotovili, ali so družbe uporabljale prakse, s katerimi so umetno prenesli znatne zneske dohodkov v okolja z davčnimi ugodnostmi.

(3) Davčni organi *držav članic* potrebujejo celovite in ustrezne informacije o strukturi, politiki transference cen, *davčnih poravnava, davčnih posojilih* in notranjih transakcijah skupin multinacionalnih podjetij znotraj in zunaj Unije. Na podlagi teh informacij se bodo davčni organi lahko odzvali na škodljive davčne prakse s spremembami zakonodaje ali ustreznimi ocenami tveganja in davčnimi revizijami ter ugotovili, ali so družbe uporabljale prakse, s katerimi so umetno prenesli znatne zneske dohodkov v okolja z davčnimi ugodnostmi. *Tudi Komisija bi morala imeti dostop do podatkov, ki jih izmenjujejo davčni organi držav članic, da bi zagotovila spoštovanje ustreznih pravil o konkurenci. Komisija bi morala te informacije obravnavati kot zaupne in sprejeti vse ustrezne ukrepe za njihovo*

zaščito.

Predlog spremembe 5

Predlog direktive Uvodna izjava 4

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(4) *Večja preglednost v odnosu do davčnih organov* bi skupine multinacionalnih podjetij lahko *spodbudila*, da bi *opustile nekatere prakse in* plačale *pravičen delež davka* v državi, v kateri so *dobiček ustvarile*. Večja preglednost za skupine multinacionalnih podjetij je zato bistveni del preprečevanja erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička.

Predlog spremembe

(4) *Z ustreznim obsegom informacij, ki bi si jih posredovali in izmenjevali nacionalni davčni organi držav članic in Komisija*, bi skupine multinacionalnih podjetij lahko *spodbudili*, da bi *dolgovani davek* plačale v državi, v kateri so *ustvarile vrednost*. *S tem bi tudi države članice izvajale večji pritisk druga na drugo, pozornost finančnih trgov pa bi se usmerila na fiskalno odgovornost skupin multinacionalnih podjetij*. Večja preglednost za skupine multinacionalnih podjetij, *ki pa ne sme ovirati konkurenčnosti Unije*, je zato bistveni del preprečevanja erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička *ter končno tudi davčnega izogibanja*.

Predlog spremembe 6

Predlog direktive Uvodna izjava 6

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(6) Skupine multinacionalnih podjetij bi morale v poročilu po posameznih državah vsako leto in za vsako jurisdikcijo, v kateri poslujejo, navesti višino prihodkov, dobiček pred davkom od dohodkov ter plačani in obračunani davek od dohodkov. Skupine multinacionalnih podjetij bi morale navesti tudi število zaposlenih, izkazani kapital, zadržani dobiček in opredmetena sredstva v vsaki jurisdikciji. Nazadnje bi morale skupine multinacionalnih podjetij opredeliti vse subjekte znotraj skupine, ki poslujejo v

Predlog spremembe

(6) Skupine multinacionalnih podjetij bi morale v poročilu po posameznih državah vsako leto in za vsako jurisdikcijo, v kateri poslujejo, navesti višino prihodkov, dobiček pred davkom od dohodkov ter plačani in obračunani davek od dohodkov, *pa tudi davčne olajšave*. Skupine multinacionalnih podjetij bi morale navesti tudi število zaposlenih, izkazani kapital, zadržani dobiček in opredmetena sredstva v vsaki jurisdikciji. Nazadnje bi morale skupine multinacionalnih podjetij opredeliti vse subjekte znotraj skupine, ki

posameznih davčnih jurisdikcijah, in navesti poslovne dejavnosti, s katerimi se ukvarjajo.

poslujejo v posameznih davčnih jurisdikcijah, in navesti poslovne dejavnosti, s katerimi se ukvarjajo.

Predlog spremembe 7

Predlog direktive Uvodna izjava 8

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(8) Za zagotovitev pravilnega delovanja notranjega trga mora EU zagotoviti pošteno konkurenco med skupinami multinacionalnih podjetij znotraj EU in tistimi zunaj EU, katerih en ali več subjektov se nahaja v EU. Obveznost poročanja bi morala veljati za obe vrsti skupin.

Predlog spremembe

(8) Za zagotovitev pravilnega delovanja notranjega trga mora **Unija** zagotoviti pošteno konkurenco med skupinami multinacionalnih podjetij znotraj EU in tistimi zunaj EU, katerih en ali več subjektov se nahaja v EU. Obveznost poročanja bi morala veljati za obe vrsti skupin. ***V zvezi s tem bi morale biti države članice odgovorne, da zagotovijo izpolnjevanje obveznosti poročanja skupin multinacionalnih podjetij, na primer z uvedbo ukrepov za njihovo kaznovanje v primeru neporočanja.***

Predlog spremembe 8

Predlog direktive Uvodna izjava 9 a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(9a) Države članice bi morale ohraniti ali zvišati raven človeških, tehničnih in finančnih virov, namenjenih avtomatični izmenjavi podatkov med davčnimi upravami in njihovi obdelavi na davčnih upravah.

Predlog spremembe 9

Predlog direktive

Uvodna izjava 11

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(11) Glede izmenjave podatkov med državami članicami Direktiva Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja in razveljavitvi Direktive 77/799/EGS že zagotavlja obvezno avtomatično izmenjavo podatkov na številnih področjih. Njeno področje uporabe bi bilo treba razširiti tako, da bo določala obvezno avtomatično izmenjavo poročil po posameznih državah med državami članicami.

Predlog spremembe

(11) Glede izmenjave podatkov med državami članicami Direktiva Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja in razveljavitvi Direktive 77/799/EGS že zagotavlja obvezno avtomatično izmenjavo podatkov na številnih področjih. Njeno področje uporabe bi bilo treba razširiti tako, da bo določala obvezno avtomatično izmenjavo poročil po posameznih državah med državami članicami ***in posredovanje teh poročil Komisiji. Evropska komisija bo poročila po posameznih državah uporabila tudi za oceno skladnosti držav članic s pravili EU o državni pomoči, saj so nepoštene davčne prakse na področju obdavčitve podjetij povezane tudi z državno pomočjo.***

Predlog spremembe 10

Predlog direktive

Uvodna izjava 12

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(12) Obvezna avtomatična izmenjava poročil po posameznih državah med državami članicami bi morala v vsakem primeru vključevati sporočanje opredeljenega niza osnovnih podatkov, ki bi bil na voljo tistim državam članicam, v katerih je na podlagi podatkov iz poročila po posameznih državah eden ali več subjektov skupine multinacionalnih podjetij rezident za davčne namene ali pa obdavčen glede na dejavnosti, ki se opravljajo prek stalne poslovne enote take skupine.

Predlog spremembe

(12) Obvezna avtomatična izmenjava poročil po posameznih državah med državami članicami ***in s Komisijo*** bi morala v vsakem primeru vključevati sporočanje opredeljenega niza osnovnih podatkov, ***ki bi moral temeljiti na enotnih opredelitvah in*** ki bi bil na voljo tistim državam članicam, v katerih je na podlagi podatkov iz poročila po posameznih državah eden ali več subjektov skupine multinacionalnih podjetij rezident za davčne namene ali pa obdavčen glede na dejavnosti, ki se opravljajo prek stalne poslovne enote take skupine.

Predlog spremembe 11

Predlog direktive

Uvodna izjava 16

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(16) **Opredeliti** je treba jezikovne zahteve za izmenjavo podatkov iz poročila po posameznih državah **med državami članicami**. Poleg tega je treba sprejeti **praktične ureditve, potrebne** za posodobitev skupnega komunikacijskega omrežja. Da bi zagotovili enotne pogoje za izvajanje členov 20(6) in 21(7), bi bilo treba na Komisijo prenesti izvedbena pooblastila. Ta pooblastila bi bilo treba izvajati v skladu z Uredbo (EU) št. 182/2011 Evropskega parlamenta in Sveta.

Predlog spremembe

(16) **Določiti** je treba jezikovne zahteve za izmenjavo podatkov **med državami članicami** iz poročila po posameznih državah **in za sporočanje teh podatkov Komisiji**. Poleg tega je treba sprejeti **praktično ureditev, potrebno** za posodobitev skupnega komunikacijskega omrežja **in za preprečevanje podvajanja standardov, ki bi zvišalo upravne stroške za nosilce dejavnosti**. Da bi zagotovili enotne pogoje za izvajanje členov 20(6) in 21(7), bi bilo treba na Komisijo prenesti izvedbena pooblastila. Ta pooblastila bi bilo treba izvajati v skladu z Uredbo (EU) št. 182/2011 Evropskega parlamenta in Sveta.

Predlog spremembe 12

Predlog direktive

Uvodna izjava 18 a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(18a) Države članice bi morale v letnem poročilu Komisiji na podlagi te direktive navesti obseg lokalne dokumentacije v skladu s členom 8aa in točko 1 oddelka 2 Priloge III k tej direktivi ter seznam vseh jurisdikcij, v katerih so krovni matični subjekti subjektov v sestavi s sedežem v EU rezidenti, hkrati pa v njih niso bila predložena ali izmenjana popolna poročila.

Predlog spremembe 13

Predlog direktive

Uvodna izjava 18 b (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(18b) Zagotoviti bi bilo treba možnost, da se na podlagi te direktive informacije ne izmenjajo, če bi to povzročilo razkritje poslovne, industrijske ali poklicne tajnosti, poslovnega procesa ali informacij, katerih razkritje bi bilo v nasprotju z javnim redom.

Predlog spremembe 14

Predlog direktive Uvodna izjava 18 c (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(18c) Upoštevati bi bilo treba resolucijo Evropskega parlamenta z dne 25. novembra 2015 o davčnih odločbah in drugih ukrepih podobne narave ali s podobnim učinkom, poročilo Parlamenta o predlogu direktive Evropskega parlamenta in Sveta o spremembi Direktive 2007/36/ES glede spodbujanja dolgoročnega sodelovanja delničarjev in Direktive 2013/34/EU glede določenih elementov izjave o upravljanju podjetij ter resolucijo Evropskega parlamenta z dne 16. decembra 2015 o spodbujanju preglednosti, usklajevanja in konvergence pri politikah na področju davka od dohodkov pravnih oseb.

Predlog spremembe 15

Predlog direktive Uvodna izjava 20

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(20) Ker cilja te direktive, tj. učinkovitega upravnega sodelovanja med državami

(20) Ker cilja te direktive, tj. učinkovitega upravnega sodelovanja med državami

članicami pod pogoji, ki so skladni s pravilnim delovanjem notranjega trga, države članice ne morejo zadovoljivo doseči in je ta cilj zaradi zahtevane enotnosti in učinkovitosti lažje doseči na ravni Unije, lahko Unija sprejme ukrepe v skladu z načelom subsidiarnosti iz člena 5 Pogodbe o Evropski uniji. V skladu z načelom sorazmernosti iz navedenega člena ta direktiva ne presega tistega, kar je potrebno za doseg navedenega cilja.

članicami *in s Komisijo* pod pogoji, ki so skladni s pravilnim delovanjem notranjega trga, države članice ne morejo zadovoljivo doseči in je ta cilj zaradi zahtevane enotnosti in učinkovitosti lažje doseči na ravni Unije, lahko Unija sprejme ukrepe v skladu z načelom subsidiarnosti iz člena 5 Pogodbe o Evropski uniji. V skladu z načelom sorazmernosti iz navedenega člena ta direktiva ne presega tistega, kar je potrebno za doseg navedenega cilja.

Predlog spremembe 16

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka -1 (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 1 – odstavek 1

Veljavno besedilo

1. Ta direktiva določa pravila in postopke, v skladu s katerimi države članice sodelujejo med seboj z namenom izmenjave informacij, ki naj bi bile pomembne za izvajanje in uveljavljanje nacionalne zakonodaje držav članic v zvezi z davki iz člena 2.

Predlog spremembe

(-1) člen 1(1) se spremeni:

„1. Ta direktiva določa pravila in postopke, v skladu s katerimi države članice sodelujejo med seboj *in s Komisijo* z namenom izmenjave informacij, ki naj bi bile pomembne za izvajanje in uveljavljanje nacionalne zakonodaje držav članic v zvezi z davki iz člena 2.“

Predlog spremembe 17

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 1 – točka -a (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 3 – točka 2

Veljavno besedilo

(2) „centralni urad za zvezo“ pomeni urad, ki je bil kot tak določen in katerega glavna odgovornost so stiki z drugimi državami članicami na področju upravnega

Predlog spremembe

(-a) člen 3(2) se spremeni:

„(2) „centralni urad za zvezo“ pomeni: urad, ki je bil kot tak določen in katerega glavna odgovornost so stiki z drugimi državami članicami *in Komisijo* na

sodelovanja;

področju upravnega sodelovanja;“

Predlog spremembe 18

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 1 – točka a

Direktiva 2011/16/EU

Člen 3 – točka 9 – točka a

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(a) v členu 8(1) ter členih 8a in 8aa pomeni sistematično sporočanje vnaprej opredeljenih podatkov drugi državi članici brez predhodnega zaprosila v vnaprej določenih rednih časovnih presledkih; v členu 8(1) se izraz ‚podatki, ki so na voljo‘ nanaša na podatke, ki so v davčnih spisih države članice, ki sporoča podatke, in so dostopni v skladu s postopki za zbiranje in obdelavo podatkov v navedeni državi članici;

Predlog spremembe

(a) v členu 8(1) ter členih 8a in 8aa pomeni sistematično sporočanje vnaprej opredeljenih podatkov drugi državi članici **in Komisiji** brez predhodnega zaprosila v vnaprej določenih rednih časovnih presledkih; v členu 8(1) se izraz ‚podatki, ki so na voljo‘ nanaša na podatke, ki so v davčnih spisih države članice, ki sporoča podatke, in so dostopni v skladu s postopki za zbiranje in obdelavo podatkov v navedeni državi članici; **Ti dokumenti so na voljo tudi tretjim državam. Izmenjava poročil s tretjimi državami se je že začela v okviru večnacionalnega sporazuma OECD med pristojnimi organi in zagotovi se, da tretje države dobijo potrebne informacije iz vseh držav članic.**

Obrazložitev

Nepoštene davčne prakse na področju obdavčitve podjetij so povezane tudi z državno pomočjo. Zato bi morala tudi Komisija imeti dostop do podatkov, ki jih izmenjujejo davčni organi držav članic, da bi zagotovila spoštovanje veljavnih pravil o konkurenci.

Predlog spremembe 19

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 1 a (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 4 – odstavek 6

Veljavno besedilo

6. Če služba za zvezo ali pristojni uradnik pošlje ali prejme zaprosilo za sodelovanje

Predlog spremembe

(1a) člen 4(6) se spremeni:

„6. Če služba za zvezo ali pristojni uradnik pošlje ali prejme zaprosilo za sodelovanje

ali odgovor na takšno zaprosilo, o tem obvesti centralni urad za zvezo svoje države članice v skladu s postopki, ki jih določi ta država članica.

ali odgovor na takšno zaprosilo, o tem obvesti centralni urad za zvezo svoje države članice *in Komisijo* v skladu s postopki, ki jih določi ta država članica.“

Predlog spremembe 20

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 1 b (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 6 – odstavek 2

Veljavno besedilo

2. Zaposilo iz člena 5 lahko vsebuje obrazloženo zaprosilo za posebno administrativno preiskavo. Če zaprošeni organ meni, da administrativna preiskava ni potrebna, takoj obvesti organ prosilec o razlogih za tako mnenje.

Predlog spremembe

(1b) člen 6(2) se spremeni:

„2. Zaposilo iz člena 5 lahko vsebuje obrazloženo zaprosilo za posebno administrativno preiskavo. Če zaprošeni organ meni, da administrativna preiskava ni potrebna, takoj obvesti organ prosilec *in Komisijo* o razlogih za tako mnenje.“

Predlog spremembe 21

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 1 c (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8 – odstavek 1 – točka e a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(1c) v členu 8(1) se doda naslednja točka:

„(ea) poročila po posameznih državah.“

Predlog spremembe 22

Predlog direktive

Člen 1 – točka 2

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8 a – odstavek 2

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

2. Pristojni organ države članice, ki je prejela poročilo po posameznih državah v

Predlog spremembe

2. Pristojni organ države članice, ki je prejela poročilo po posameznih državah v

skladu z odstavkom 1, na podlagi avtomatične izmenjave posreduje poročilo vsem drugim državam članicam, v katerih je na podlagi podatkov iz poročila po posameznih državah eden ali več subjektov v sestavi skupine multinacionalnih podjetij poročujočega subjekta rezident za davčne namene ali pa obdavčen glede na dejavnosti, ki se opravljajo prek stalne poslovne enote skupine, in sicer v roku iz odstavka 4.

skladu z odstavkom 1, na podlagi avtomatične izmenjave **čim prej** posreduje poročilo vsem drugim državam članicam, v katerih je na podlagi podatkov iz poročila po posameznih državah eden ali več subjektov v sestavi skupine multinacionalnih podjetij poročujočega subjekta rezident za davčne namene ali pa obdavčen glede na dejavnosti, ki se opravljajo prek stalne poslovne enote skupine, in sicer v roku iz odstavka 4.

Pristojni organ zadevne države članice mora poročilo po posameznih državah poslati tudi Komisiji, ki je odgovorna za centralni register teh poročil, ta pa je na voljo pristojnim službam.

Predlog spremembe 23

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 2

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8 a a – odstavek 3 – točka a

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

(a) zbirne podatke, ki se nanašajo na znesek prihodkov, dobiček (izgubo) pred davkom od dohodka, plačani in obračunani davek od dohodkov, izkazani **kapitan**, akumulirani zaslužek, število zaposlenih, opredmetena sredstva, razen denarja in denarnih ekvivalentov, glede na posamezno jurisdikcijo, v kateri deluje skupina multinacionalnih podjetij;

Predlog spremembe

(a) zbirne podatke, ki se nanašajo na znesek prihodkov, dobiček (izgubo) pred davkom od dohodka, plačani in obračunani davek od dohodkov, izkazani **kapital**, akumulirani zaslužek, število zaposlenih, opredmetena sredstva, razen denarja in denarnih ekvivalentov, glede na posamezno jurisdikcijo, v kateri deluje skupina multinacionalnih podjetij, **prejete javne subvencije, vrednost sredstev in letni stroški njihovega vzdrževanja ter prodaje in nakupi, ki jih je opravila skupina;**

Predlog spremembe 24

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 2

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8 a a – odstavek 3 – točka b a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(ba) prihodnjo evropsko davčno identifikacijsko številko skupine multinacionalnih podjetij iz akcijskega načrta Komisije iz leta 2012 za okrepljeni boj proti davčnim goljufijam in davčnim utajam.

Predlog spremembe 25

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 2

Direktiva 2011/16/EU

Člen 8 a a – odstavek 4 a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

4a. Da se poveča preglednost za državljane, Komisija objavi poročila po posameznih državah na podlagi informacij iz centralnega registra teh poročil. Pri tem upošteva določbe člena 23a o zaupnosti.

Predlog spremembe 26

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 2 a (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 9 – odstavek 1

Veljavno besedilo

Predlog spremembe

1. Pristojni organ vsake države članice sporoči informacije iz člena 1(1) pristojnemu organu katere koli druge zadevne države članice v katerem koli od naslednjih primerov:

(2a) člen 9(1) se spremeni:

„1. Pristojni organ vsake države članice sporoči informacije iz člena 1(1) pristojnemu organu katere koli druge zadevne države članice **in Komisiji** v katerem koli od naslednjih primerov:“

Predlog spremembe 27

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 2 b (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 9 – odstavek 2

Veljavno besedilo

2. Pristojni organi vsake države članice lahko pristojnim organom drugih držav članic sporočijo preko izmenjave na lastno pobudo kakršne koli podatke, s katerimi so seznanjeni in bi lahko koristili pristojnim organom drugih držav članic.

Predlog spremembe 28

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 4 a (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 23 – odstavek 2

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

2. Države članice Komisiji sporočijo kakršne koli ustrezne informacije, ki so potrebne za oceno učinkovitosti upravnega sodelovanja v skladu s to direktivo pri preprečevanju davčnih utaj in **izogibanju davkom**.

Predlog spremembe 29

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 5

Direktiva 2011/16/EU

Člen 23 – odstavek 3

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

3. Države članice Komisiji sporočijo letno oceno učinkovitosti avtomatične izmenjave podatkov iz členov 8, 8a in 8aa ter dosežene praktične rezultate. Komisija z izvedbenimi akti sprejme obliko in pogoje

Predlog spremembe

(2b) člen 9(2) se spremeni:

„2. Pristojni organi vsake države članice lahko pristojnim organom drugih držav članic **in Komisiji** sporočijo preko izmenjave na lastno pobudo kakršne koli podatke, s katerimi so seznanjeni in bi lahko koristili pristojnim organom drugih držav članic.“

Predlog spremembe

(4a) člen 23(2) se spremeni:

„2. Države članice Komisiji sporočijo kakršne koli ustrezne informacije, ki so potrebne za oceno učinkovitosti upravnega sodelovanja v skladu s to direktivo pri preprečevanju **izogibanja davkom**, davčnih utaj in **davčnih goljufij**.“

Predlog spremembe

3. Države članice Komisiji sporočijo letno oceno učinkovitosti avtomatične izmenjave podatkov iz členov 8, 8a in 8aa ter dosežene praktične rezultate. **Komisija obvesti Evropski parlament in Svet o teh**

sporočanja *navedene* letne ocene. Ti izvedbeni akti se sprejmejo v skladu s postopkom pregleda iz člena 26(2).“;

rezultatih na ustrezen način, na primer v obliki letnega konsolidiranega poročila, ki vsebuje dosežke in učinke postopka poročanja. Komisija z izvedbenimi akti sprejme obliko in pogoje sporočanja letne ocene. Ti izvedbeni akti se sprejmejo v skladu s postopkom pregleda iz člena 26(2).“;

Predlog spremembe 30

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 5 a (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 23 – odstavek 3 a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(5a) V členu 23 se doda naslednji odstavek:

„3a. Komisija Evropskemu parlamentu in Svetu vsako leto predloži konsolidirano poročilo o letnih ocenah držav članic glede učinkovitosti avtomatične izmenjave podatkov ter o doseženih praktičnih rezultatih.“

Predlog spremembe 31

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 5 b (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 23 – odstavek 3 b (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe

(5b) v členu 23 se doda naslednji odstavek:

„3b. Če Komisija v svoji oceni učinka o posledicah javnega razkritja informacij po posameznih državah ugotovi, da ni negativnih posledic za skupine multinacionalnih podjetij, nemudoma predlaga zakonodajo, da bodo te informacije javno dostopne.“

Predlog spremembe 32

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 5 c (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 24 – odstavek 1

Veljavno besedilo

1. Če pristojni organ države članice iz tretje države prejme podatke, ki naj bi bili pomembni za izvajanje in uveljavljanje nacionalne zakonodaje te države članice o davkih iz člena 2, lahko navedeni organ, če je to dovoljeno na podlagi sporazuma s to tretjo državo, te podatke predloži pristojnim organom držav članic, ki bi jim ti podatki lahko koristili, in katerim koli organom, ki zanje zaprosijo.

Predlog spremembe 33

Predlog direktive

Člen 1 – odstavek 1 – točka 7 a (novo)

Direktiva 2011/16/EU

Člen 27 a (novo)

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Predlog spremembe 34

Predlog direktive

Priloga – priloga III – oddelek II – odstavek 1 – pododstavek 2

Predlog spremembe

(5c) člen 24(1) se spremeni:

„1. Če pristojni organ države članice iz tretje države prejme podatke, ki naj bi bili pomembni za izvajanje in uveljavljanje nacionalne zakonodaje te države članice o davkih iz člena 2, lahko navedeni organ, če je to dovoljeno na podlagi sporazuma s to tretjo državo, te podatke predloži pristojnim organom držav članic, ki bi jim ti podatki lahko koristili, in katerim koli organom, ki zanje zaprosijo, **ter Komisiji.**“

Predlog spremembe

(7a) vstavi se naslednji člen:

„člen 27a

Pregled

Komisija pregleda učinkovitost te direktive najpozneje tri leta po začetku njene veljavnosti.“

Besedilo, ki ga predlaga Komisija

Kadar je več kot en subjekt v sestavi iste skupine multinacionalnih podjetij rezident za davčne namene v Uniji in je izpolnjen en ali več pogojev iz točke (b), lahko skupina imenuje enega od subjektov v sestavi, da predloži poročilo po posameznih državah, ki ustreza zahtevam iz člena 8aa(1), v zvezi s katerim koli davčnim letom poročanja do roka iz člena 8aa(1) in obvesti državo članico, da želi s predložitvijo poročila izpolniti zahtevo po predložitvi za vse subjekte v sestavi skupine, ki so rezidenti za davčne namene v Uniji. Ta država članica v skladu s členom 8aa(2) posreduje prejeto poročilo po posameznih državah vsem drugim državam članicam, v katerih je na podlagi podatkov iz poročila eden ali več subjektov v sestavi skupine multinacionalnih podjetij poročujočega subjekta rezident za davčne namene ali obdavčen glede na poslovne dejavnosti, ki jih opravlja prek stalne poslovne enote.

Predlog spremembe

Kadar je več kot en subjekt v sestavi iste skupine multinacionalnih podjetij rezident za davčne namene v Uniji in je izpolnjen en ali več pogojev iz točke (b), lahko skupina imenuje enega od subjektov v sestavi, **po možnosti tistega z največjim prometom**, da predloži poročilo po posameznih državah, ki ustreza zahtevam iz člena 8aa(1), v zvezi s katerim koli davčnim letom poročanja do roka iz člena 8aa(1) in obvesti državo članico, da želi s predložitvijo poročila izpolniti zahtevo po predložitvi za vse subjekte v sestavi skupine, ki so rezidenti za davčne namene v Uniji. Ta država članica v skladu s členom 8aa(2) posreduje prejeto poročilo po posameznih državah vsem drugim državam članicam, v katerih je na podlagi podatkov iz poročila eden ali več subjektov v sestavi skupine multinacionalnih podjetij poročujočega subjekta rezident za davčne namene ali obdavčen glede na poslovne dejavnosti, ki jih opravlja prek stalne poslovne enote.

OBRAZLOŽITEV

Izziv, ki ga predstavljajo čezmejno izogibanje davkom, agresivno davčno načrtovanje in škodljiva davčna konkurenca, se je znatno povečal, za Unijo in na globalni ravni pa vzbuja veliko zaskrbljenost.

Evropski parlament v poročilih odborov ECON in TAXE poziva k večji preglednosti v zvezi z davčnimi informacijami za preprečevanje agresivnega davčnega načrtovanja, zlasti z uvedbo poročanja po posameznih državah za skupine multinacionalnih podjetij.

Države članice si po veljavnem pravnem okviru (Direktiva 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja, trenutno DAC3) še ne posredujejo poročil po posameznih državah.

Zato je treba nujno povečati preglednost. V ta namen je treba izboljšati orodja in mehanizme, vzpostavljene z Direktivo Sveta 2011/16/EU.

Predlog Komisije

Osnutek direktive spreminja Direktivo 2011/16/EU o upravnem sodelovanju, kot je bila nazadnje spremenjena z Direktivo (EU) 2015/2376. V obstoječo direktivo uvaja nov člen, ki določa področje uporabe in pogoje obvezne avtomatične izmenjave informacij o poročilih po posameznih državah.

Posebni vidiki predloga

Področje uporabe predloga – prag multinacionalnih podjetij

Skupine multinacionalnih podjetij, ki imajo sedež ali izvajajo dejavnosti v EU, katerih skupni konsolidirani prihodki znašajo **750.000.000 EUR** ali več, bodo morale predložiti poročilo po posameznih državah.

Pristojni organ države članice, ki je prejela poročilo po posameznih državah, na podlagi avtomatične izmenjave posreduje poročilo vsem drugim državam članicam, v katerih je eden ali več subjektov v sestavi skupine multinacionalnih podjetij rezident za davčne namene ali pa obdavčen glede na dejavnosti, ki se opravljajo prek stalne poslovne enote skupine.

Pristojni organ

Poročilo po posameznih državah mora oddati država članica, **v kateri je krovni matični subjekt skupine multinacionalnih podjetij ali kateri koli drug poročujoči subjekt rezident za davčne namene.**

Država članica posreduje poročilo na podlagi avtomatične izmenjave vsem drugim državam članicam, v katerih je eden ali več subjektov v sestavi skupine multinacionalnih podjetij rezident za davčne namene ali pa obdavčen glede na dejavnosti, ki se opravljajo prek stalne poslovne enote skupine.

Obseg izmenjave informacij

Poročilo po posameznih državah vključuje za vsako jurisdikcijo, v kateri skupina multinacionalnih podjetij posluje, informacije o **višini prihodkov, dobičku pred davkom od dohodkov, plačanem in obračunanem davku od dohodkov, številu zaposlenih, izkazanem kapitalu, zadržanem dobičku in opredmetenih sredstvih.**

Časovni okvir

Od leta 2017 bo morala skupina multinacionalnih podjetij vsako leto oddati poročilo po posameznih državah za davčno leto poročanja, in sicer najkasneje 12 mesecev po zadnjem dnevu davčnega leta poročanja skupine multinacionalnih podjetij.

Oblika/obrazec

Skupina multinacionalnih podjetij bo poročilo po posameznih državah oddala v skladu s standardnim obrazcem, ki je vključen v ukrep 13 poročila OECD.

Avtomatična izmenjava informacij o poročilu po posameznih državah se izvede z uporabo standardnega obrazca. Sporočene informacije se posredujejo z elektronskimi sredstvi z uporabo skupnega komunikacijskega omrežja.

Javno razkritje

V sedanjem predlogu ni predvideno javno razkritje poročila po posameznih državah. Vendar je Komisija napovedala, da bo do aprila 2016 ocenila učinek javnega poročanja po posameznih državah ter po potrebi pripravila tudi predlog, da se družbam naloži obveznost javnega razkritja.

Nekaj vprašanj za razpravo

Poročevalec predlog kot celoto ocenjuje pozitivno, zlasti potrebo po večji preglednosti, prag za multinacionalna podjetja za predložitev poročila po posameznih državah, določitev pristojnega organa, obseg izmenjanih informacij, časovni okvir za izvajanje in interval poročanja.

Poročevalec zlasti pozdravlja, da predlog tako uvaja priporočilo OECD za preprečevanje erozije davčne osnove, ne da bi uvajali dvojne standarde, zaradi katerih bi sicer prišlo do nepotrebnega upravnega bremena in stroškov za zagotavljanje skladnosti.

Poročevalec meni, da bi bilo pred morebitnim predlogom o javnem razkritju poročil po posameznih državah primerno najprej uvesti avtomatično izmenjavo podatkov iz teh poročil med nacionalnimi davčnimi organi, vendar le, če bi ocena učinka pokazala, da ni negativnih učinkov na konkurenčnost evropskih podjetij in gospodarstvo.

Poleg tega tudi meni, da bi morala Komisija sodelovati pri avtomatični izmenjavi podatkov in da bi morala poleg nacionalnih davčnih organov imeti dostop do poročil po posameznih državah, pri tem pa v celoti spoštovati pravila o zaupnosti.

Komisija bi morala na podlagi letne ocene držav članic glede učinkovitosti avtomatične izmenjave podatkov o poročilih po posameznih državah predložiti letno poročilo Evropskemu parlamentu in Svetu ter v njem povzeti glavne ugotovitve iz nacionalnih ocen držav članic, ob tem pa spoštovati določbe direktive o zaupnosti.

Zaključek

Poročevalec pozdravlja predlog Komisije, saj pomeni pozitiven korak v smeri večje preglednosti. Vseeno pa meni, da bi bil predlog učinkovitejši s predlaganimi spremembami, saj bi razširil izmenjavo informacij na Evropsko komisijo, Komisijo pa poziva, naj na podlagi teh informacij oceni, ali države članice spoštujejo pravila EU o državni pomoči.

POSTOPEK V PRISTOJNEM ODBORU

Naslov	Obvezna avtomatična izmenjava podatkov na področju obdavčenja	
Referenčni dokumenti	COM(2016)0025 – C8-0030/2016 – 2016/0010(CNS)	
Datum posvetovanja z EP	11.2.2016	
Pristojni odbor Datum razglasitve na zasedanju	ECON 25.2.2016	
Odbori, zaproseni za mnenje Datum razglasitve na zasedanju	LIBE 25.2.2016	
Odbori, ki niso podali mnenja Datum sklepa	LIBE 17.2.2016	
Poročevalec/-ka Datum imenovanja	Dariusz Rosati 21.1.2016	
Obravnava v odboru	16.3.2016	25.4.2016
Datum sprejetja	26.4.2016	
Izid končnega glasovanja	+: –: 0:	45 0 11
Poslanci, navzoči pri končnem glasovanju	Gerolf Annemans, Hugues Bayet, Pervenche Berès, Esther de Lange, Markus Ferber, Jonás Fernández, Elisa Ferreira, Neena Gill, Roberto Gualtieri, Brian Hayes, Gunnar Hökmark, Danuta Maria Hübner, Cătălin Sorin Ivan, Othmar Karas, Georgios Kircos (Georgios Kyrtzos), Alain Lamassoure, Philippe Lamberts, Werner Langen, Sander Loones, Bernd Lucke, Olle Ludvigsson, Ivana Maletić, Fulvio Martusciello, Bernard Monot, Luděk Niedermayer, Stanisław Ożóg, Dimitrios Papadimulis (Dimitrios Papadimoulis), Sirpa Pietikäinen, Dariusz Rosati, Pirkko Ruohonen-Lerner, Alfred Sant, Molly Scott Cato, Peter Simon, Theodor Dumitru Stolojan, Paul Tang, Ramon Tremosa i Balcells, Ernest Urtasun, Marco Valli, Cora van Nieuwenhuizen, Jakob von Weizsäcker, Marco Zanni	
Namestniki, navzoči pri končnem glasovanju	Matt Carthy, Philippe De Backer, Mady Delvaux, Ashley Fox, Marian Harkin, Ian Hudghton, Sophia in 't Veld, Syed Kamall, Krišjānis Kariņš, Paloma López Bermejo, Emmanuel Maurel, Siôn Simon, Romana Tomc	
Namestniki (člen 200(2)), navzoči pri končnem glasovanju	Daniela Aiuto, Virginie Rozière	
Datum predložitve	28.4.2016	