



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Στρασβούργο, 25.10.2016
COM(2016) 686 final

ANNEXES 1 to 2

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

στην

πρόταση ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για τους μηχανισμούς επίλυσης διαφορών διπλής φορολογίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση

{SWD(2016) 343 final}

{SWD(2016) 344 final}

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

στην

πρόταση ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για τους μηχανισμούς επίλυσης διαφορών διπλής φορολογίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Belgien / Belgique

impôt des personnes physiques/personenbelasting,
impôt des personnes morales/rechtspersonenbelasting,
impôt des non-résidents/belasting der niet-verblijfhouders
impôt des sociétés/vennootschapsbelasting

България

данък върху доходите на физическите лица
корпоративен данък

Česká republika

Daň z příjmů fyzických osob
Daň z příjmů právnických osob

Danmark

selskabsskat
indkomstskat til staten
kommunale indkomstskat
amtskommunal indkomstskat
saerlig indkomstskat
selskabsskat

Deutschland

Einkommensteuer
Körperschaftsteuer

Eesti

Tulumaks

Éire/Ireland

Income Tax
Corporation Tax

Ελλάδα

φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων

φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων (κερδοσκοπικού χαρακτήρα)

España

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

Impuesto sobre sociedades

France

Impôt sur le revenu

Impôt sur les sociétés

Republika Hrvatska

Porez na dohodak

Porez na dobit

Italia

Imposta sul reddito delle persone fisiche

Imposta sul reddito delle società

Κύπρος

Έκτακτη Εισφορά για την Άμυνα της Δημοκρατίας

Φόρος Εισοδήματος

Latvija

iedzīvotāju ienākuma nodoklis

uzņēmumu ienākuma nodoklis

Lietuva

Gyventojų pajamų mokestis

Pelno mokestis

Luxembourg

impôt sur le revenu des personnes physiques

impôt sur le revenu des collectivités

Magyarország

személyi jövedelemadó

Társasági adó

Malta

Taxxa fuq l-income

Nederland

inkomstenbelasting

vennootschapsbelasting

Österreich

Einkommensteuer

Körperschaftsteuer

Polska

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Podatek dochodowy od osób prawnych

Portugal

imposto sobre o rendimento das pessoas singulares

imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas

România

impozitul pe venit

impozit pe profit

Slovenija

Dohodnina

Davek od dobička pravnih oseb

Slovensko

Daň z príjmov fyzických osôb

Daň z príjmov právnických osôb

Suomi/Finland

valtion tuloverot/de statliga inkomstskatterna

yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund

Sverige

statlig inkomstskatt

United Kingdom

Income Tax

Corporation Tax

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

ΚΑΝΟΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ Η ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Ονόματα των μερών:

Κράτος μέλος κατοικίας ή εγκατάστασης:

Πλήρης διεύθυνση και στοιχεία υπευθύνων επικοινωνίας των μερών (συμπεριλαμβανομένου αριθμού τηλεφώνου και διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου):

Ονόματα και στοιχεία νομικών συμβούλων των μερών:

2. ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ Η ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

2.1. Μορφή:

☐ Συμβουλευτική επιτροπή

☐ Επιτροπή εναλλακτικής επίλυσης διαφορών, να προσδιοριστεί (συμφιλίωση, διαμεσολάβηση κ.λπ.): _____

Αριθμός μελών:

– ☐ Πρόεδρος

– ☐ _____ ανεξάρτητες προσωπικότητες (ο αναγραφόμενος αριθμός πρέπει να είναι άρτιος)

– ☐ _____ εκπρόσωποι αρμόδιων αρχών (4 κατά μέγιστο, ήτοι 2 εκπρόσωποι από κάθε αρμόδια αρχή, οι οποίοι μπορούν να μειωθούν σε 2)

2.2. Πλήρη στοιχεία ταυτότητας και επικοινωνίας μελών (συμπεριλαμβανομένου ονόματος υπευθύνου επικοινωνίας, πλήρους ταχυδρομικής διεύθυνσης, διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αριθμού τηλεφώνου, βιογραφικών σημειωμάτων και συστάσεων των ανεξάρτητων προσωπικοτήτων πρέπει να επισυνάπτονται στους παρόντες κανόνες. Ειδικές συστάσεις σχετικά με τον ανεξάρτητο χαρακτήρα και την εμπειρογνώσία τους θα πρέπει να περιλαμβάνονται στα εν λόγω συνημμένα βιογραφικά σημειώματα):

Πρόεδρος:

Ιθαγένεια: _____ Τόπος κατοικίας: _____

Ανεξάρτητη προσωπικότητα (ορισθείσα από _____):

Ιθαγένεια: _____ Τόπος κατοικίας: _____

Ανεξάρτητη προσωπικότητα (ορισθείσα από _____):

Ιθαγένεια: _____ Τόπος κατοικίας: _____

Αρμόδιες αρχές (εκπρόσωπος ορισθείς για λογαριασμό _____)

Αρμόδιες αρχές (εκπρόσωπος ορισθείς για λογαριασμό _____)

Αρμόδιες αρχές (εκπρόσωπος ορισθείς για λογαριασμό _____)

Αρμόδιες αρχές (εκπρόσωπος ορισθείς για λογαριασμό _____)

3. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

Περιγραφή αντικειμένου:

Φορολογική/-ές περίοδος/-οι:

Κατηγορίες τομέων/κλάδων:

Νομικές παραπομπές (σχετικός/-οί νόμος/-οι και σύμβαση — διεθνείς πρακτικές):

☐ Διατάξεις εθνικής νομοθεσίας (πρέπει να παρέχεται λεπτομερής παραπομπή στα αντίστοιχα άρθρα – το πλήρες κείμενο των διατάξεων μπορεί να επισυνάπτεται στο παρόν)

☐ Σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας (πρέπει να παρέχεται λεπτομερής παραπομπή στα αντίστοιχα άρθρα – το πλήρες κείμενο των διατάξεων μπορεί να επισυνάπτεται στο παρόν)

Να αναφερθεί εάν υπάρχει:

- ☐ Υπογραφείσα σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας μεταξύ των δύο [ή περισσότερων] κρατών μελών (ημερομηνία υπογραφής: _____)

Και, εάν δεν ισχύει σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας:

- ☐ Μοντέλο φορολογικής σύμβασης του ΟΟΣΑ (ημερομηνία: _____)
- ☐ Κάθε άλλο έγγραφο αναφοράς που έχει συμφωνηθεί από τις αρμόδιες αρχές:

Κατ' εκτίμηση υπολογισμός της διπλής φορολογίας που αποτελεί αντικείμενο της διαφοράς (συνολικό ποσό και λεπτομερή στοιχεία ανά οικονομικό έτος σχετικά με το αρχικό κεφάλαιο του φόρου, τους τόκους και τα πρόστιμα, τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές και την αντίστοιχη φορολογική βάση)

Σχόλια του φορολογουμένου επί των προαναφερθέντων στοιχείων:

([Μπορούν να εισαχθούν σχόλια από τον φορολογούμενο και στη συνέχεια στο πλαίσιο της διαδικασίας])

Περιγραφή αντικειμένου:

Φορολογική περίοδος:

Παραπομπές στη νομική βάση (σχετικός/-οί νόμος/-οι και σύμβαση):

Υπολογισμός της διπλής φορολογίας που αποτελεί αντικείμενο της διαφοράς (συνολικό ποσό και λεπτομερή στοιχεία ανά οικονομικό έτος σχετικά με το αρχικό κεφάλαιο του φόρου, τους τόκους και τα πρόστιμα, τους ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές και την αντίστοιχη φορολογική βάση)

4. ΌΡΟΙ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΣΥΜΦΩΝΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΡΜΟΔΙΕΣ ΑΡΧΕΣ:

Περιγραφή των νομικών ζητημάτων που υπόκεινται σε ερμηνεία στο πλαίσιο της επίδικης υπόθεσης διπλής φορολογίας:

Περιγραφή των πραγματικών στοιχείων που πρέπει να εξεταστούν και των πραγματικών ζητημάτων επί των οποίων οι αρμόδιες αρχές χρειάζονται διευκρινίσεις και/ή ερμηνεία από τη συμβουλευτική επιτροπή ή την επιτροπή

εναλλακτικής επίλυσης διαφορών:

Ερωτήματα που χρήζουν απάντησης από τη συμβουλευτική επιτροπή ή την επιτροπή εναλλακτικής επίλυσης διαφορών στο πλαίσιο της γνώμης της:

5. ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΛΗΨΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

Αναμενόμενη ημερομηνία για την τελική γνώμη:

Προγραμματισμός υποβολής γραπτών παρατηρήσεων από τα μέρη:

Προγραμματισμός διαδοχικής ή ταυτόχρονης υποβολής παρατηρήσεων (εάν συντρέχει περίπτωση):

Προγραμματισμός υποστηρικτικών θέσεων από τις αρμόδιες αρχές (εάν συντρέχει περίπτωση):

Προθεσμίες για την υποβολή έγγραφων αποδεικτικών στοιχείων προς υποβολή από τα μέρη· συνέπειες καθυστερημένης υποβολής (εάν συντρέχει περίπτωση):

Προγραμματισμός της υποβολής της/των γνώμης/-ών των ανεξάρτητων προσωπικοτήτων και των εκπροσώπων των αρμόδιων αρχών αντίστοιχα (εάν συντρέχει περίπτωση):

Προγραμματισμένες ημερομηνίες ακροάσεων (εάν προβλέπονται) και τόπος πραγματοποίησης των ακροάσεων (εάν συντρέχει περίπτωση):

6. ΤΥΠΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ

- ☐ Διαδικασία «ανεξάρτητης γνώμης»
- ☐ Διαδικασία «τελευταίας οριστικής προσφοράς»
- ☐ Άλλο, να διευκρινιστεί: _____

7. ΈΞΟΔΑ

Λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τα έξοδα (είδος, αναμενόμενα ποσά) που θα καταναμηθούν εξίσου μεταξύ των κρατών μελών:

Συμπεριλαμβανομένων, εάν συντρέχει περίπτωση:

- ☐ αμοιβής των ανεξάρτητων προσωπικοτήτων _____
- ☐ άλλων δαπανών και ημερήσιας αποζημίωσης των ανεξάρτητων προσωπικοτήτων _____
- ☐ _____ εξόδων _____ μετάφρασης
- ☐ εξόδων διερμηνείας _____
- ☐ άλλων διοικητικών εξόδων (συμπεριλαμβανομένων εξόδων της γραμματείας) _____
- Άλλες πληροφορίες και συμφωνίες σχετικά με τα έξοδα (να διευκρινιστούν):
– _____
– _____
– _____
– _____
– _____

8. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

[ΣΗΜ.: τα πεδία με έντονους χαρακτήρες σε αυτή την ενότητα συμπληρώνονται υποχρεωτικά]

- ☐ Τόπος συνεδριάσεων της συμβουλευτικής επιτροπής ή της επιτροπής εναλλακτικής επίλυσης διαφορών: _____
- ☐ Ενδεχόμενο διεξαγωγής συνεδριάσεων εκτός του τόπου της συμβουλευτικής επιτροπής ή της επιτροπής εναλλακτικής επίλυσης διαφορών: _____

☐ Διοικητικές υπηρεσίες που ενδεχομένως απαιτούνται για να είναι σε θέση η συμβουλευτική επιτροπή ή η εναλλακτική επιτροπή επίλυσης διαφορών να επιτελεί τα καθήκοντά της:

☐ Κοινή γλώσσα εργασίας για τη διαδικασία επίλυσης διαφορών:

☐ Πιθανή ανάγκη για μετάφραση εγγράφων (εν όλω ή εν μέρει):

☐ Πιθανή ανάγκη για διερμηνεία προφορικών παρουσιάσεων:

☐ Δρομολόγηση γραπτής επικοινωνίας μεταξύ των μερών (συμπ. μέσω αποστολής εγγράφων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, προφορικής επικοινωνίας, τηλεδιάσκεψης μέσω WebEx, ειδικών εργαλείων ΤΠ κ.λπ.):

☐ Πρακτικές λεπτομέρειες σχετικά με γραπτές προτάσεις και αποδεικτικά στοιχεία (π.χ. μέθοδος υποβολής, αντίγραφα, αρίθμηση, παραπομπές):

☐ Δρομολόγηση γραπτής επικοινωνίας μεταξύ των μερών (συμπεριλαμβανομένων μέσω αποστολής εγγράφων):

☐ Ρυθμίσεις σχετικά με την ανταλλαγή γραπτών παρατηρήσεων:

☐ Ρυθμίσεις σχετικά με αιτήματα παροχής υπηρεσιών από τη συμβουλευτική επιτροπή ή την επιτροπή εναλλακτικής επίλυσης διαφορών και επακόλουθες απαντήσεις από τον φορολογούμενο και τις αρμόδιες αρχές:

☐ Πρακτικές λεπτομέρειες σχετικά με γραπτές προτάσεις και αποδεικτικά στοιχεία (π.χ. μέθοδος υποβολής, αντίγραφα, αρίθμηση, παραπομπές):

☐ Κατά πόσο ένα μέρος αναμένεται να προσκομίσει έγγραφα αποδεικτικά στοιχεία:

☐ Εμπειρογνώμονες (όροι και προϋποθέσεις υποβολής προφορικών και γραπτών θέσεων):

☐ Κατά πόσο θα πρέπει οι βεβαιώσεις σχετικά με την προέλευση και τη λήψη των εγγράφων και σχετικά με την ορθότητα των φωτοτυπιών να θεωρούνται ακριβείς:

☐ Κατά πόσο θα πρέπει το ογκώδες και πολύπλοκο έγγραφο αποδεικτικό υλικό να παρουσιάζεται με τη μορφή συνόψεων, πινακοποιήσεων, διαγραμμάτων, αποσπασμάτων ή δειγμάτων:

☐ Απόφαση ως προς τη διεξαγωγή ακροάσεων (και αριθμός ακροάσεων):

☐ Κατά πόσο θα πρέπει να διεξαχθεί μία περίοδος ακροάσεων ή χωριστές περιόδους ακροάσεων:

☐ Κατά πόσο θα πρέπει να υπάρχει όριο επί του συνολικού χρόνου που θα έχει στη διάθεσή του κάθε μέρος για την προφορική ανάπτυξη των επιχειρημάτων του και την εξέταση μαρτύρων: _____

☐ Η σειρά με την οποία τα μέρη θα εκθέτουν τα επιχειρήματα και τα αποδεικτικά τους στοιχεία: _____

☐ Διάρκεια ακροάσεων: _____

☐ Ρύθμιση λεπτομερειών για την τήρηση πρακτικών κατά τις ακροάσεις: _____

☐ Πιθανές απαιτήσεις σχετικά με την κατάθεση ή την επίδοση από τις ανεξάρτητες προσωπικότητες και τους εκπροσώπους των αρμόδιων αρχών των αντίστοιχων θέσεών τους: _____

☐ Πιθανές απαιτήσεις σχετικά με την κατάθεση ή την επίδοση της γραπτής γνώμης: _____

☐ Άλλο (να διευκρινιστεί, συμπεριλαμβανομένων άλλων ρυθμίσεων διαδικαστικού, αποδεικτικού ή λογιστικού χαρακτήρα που μπορεί να υφίστανται):

9. ΛΟΙΠΑ

[προς συμπλήρωση]:

Ημερομηνία:

Υπογραφή των εκπροσώπων των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών:
