ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 21.6.2017 г.
SWD(2017) 237 final

РАБОТЕН ДОКУМЕНТ НА СЛУЖБИТЕ НА КОМИСИЯТА

ОБОБЩЕНА ОЦЕНКА НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

придружаващ

Предложение за
ДИРЕКТИВА НА СЪВЕТА

за изменение на Директива 2011/16/ЕС по отношение на задължителния автоматичен обмен на информация, свързана с подлежащите на оповестяване трансгранични договорености, в областта на данъчното облагане

{COM(2017) 335 final}
{SWD(2017) 236 final}

Обобщение
Оценка на въздействието на изискването за задължително оповестяване от страна на посредниците
А. Необходимост от действия
Защо? Какъв е разглежданият проблем?
Неотдавнашните разкрития показаха как някои посредници изглежда са съдействали активно на клиентите си да използват схеми за агресивно данъчно планиране, за да намалят данъчната си тежест и да укриват средства в офшорни зони. Липсата на прозрачност улеснява дейностите на някои посредници, занимаващи се популяризиране и продажба на схеми за агресивно данъчно планиране. Вследствие на това държавите членки са ощетени поради прехвърлянето към юрисдикции с ниски данъчни ставки на печалби, които иначе биха били генерирани и подлежали на облагане на тяхната територия, и често търпят свиване на данъчната си основа. Основният проблем е, че определени схеми за данъчно планиране се изготвят и популяризират от посредниците и се използват от данъчнозадължените лица с оглед избягване на данъци или данъчни измами.
Какво се очаква да бъде постигнато с настоящата инициатива?
Очаква се, че практическото приложение на инициатива ще осигури на националните данъчни администрации навременна информация за изготвянето и използването на схеми за потенциално агресивно данъчно планиране с трансгранично измерение. Очаква се властите да се възползват от това ранно оповестяване, за да предприемат своевременни мерки и да предотвратят прилагането на договорености, които са определени като избягване на данъци; например да променят данъчното законодателство на национално равнище или да предвидят специален данъчен одит на ранен етап от процеса.
Каква е добавената стойност от действие на равнището на ЕС?
Опитът показва, че националните разпоредби срещу практики на агресивно данъчно планиране не могат да бъдат напълно ефективни, тъй като при тях усилията са насочени към националното измерение на потенциално незаконни договорености. Голяма част от структурите, създадени с цел избягване на данъци, имат обаче трансгранично измерение и включват прехвърляне на облагаеми приходи към юрисдикции с ниски данъчни ставки. Същевременно капиталът и хората стават все по-мобилни особено в условията на интегриран пазар, като вътрешния европейски пазар. ЕС е в по-добра позиция спрямо държавите членки поотделно да гарантира ефективността и целостта на системата за обмен на информация.
Б. Решения
Какви законодателни и незаконодателни варианти на политиката са разгледани? Има ли предпочитан вариант? Защо?
Различните варианти на политика бяха оценявани спрямо базовия сценарий от гледна точка на критериите за ефективност, ефикасност и съгласуваност. Предпочетеният вариант е държавите членки i) да въведат изрично изискване за задължително оповестяване пред национални данъчни органи на схеми за потенциално агресивно данъчно планиране с трансгранично измерение; и ii) да гарантират, че техните национални данъчни органи автоматично обменят тази информация с данъчните органи на другите държави членки, като за целта използват създаден за тази цел механизъм.
Кой подкрепя отделните варианти?
Инициативата получи широката подкрепа от държавите членки, НПО и физически лица. Групи на заинтересовани страни от предприятия и посредници изразиха загриженост относно липсата на яснота за бъдещата инициатива и евентуалната административна тежест.
В. Въздействие на предпочитания вариант
Какви са ползите от предпочитания вариант (ако има такъв; в противен случай — от основните варианти)?
Може да се очаква, че изискването за оповестяване съгласно режима за задължително оповестяване ще разубеди посредниците да участват в агресивни данъчни схеми. Аналогично данъчнозадължените лица ще са по-малко склонни да изготвят или използват такива схеми, ако знаят, че те ще трябва да бъдат

оповестявани съгласно режима на задължително оповестяване. Понастоящем данъчните органи имат ограничена информация за договорености за данъчно планиране извън тяхната юрисдикция, а своевременното получаване на такава информация може да им помогне да реагират бързо с оперативни мерки, законодателни и/или регулаторни промени. Освен това получените данни могат да бъдат използвани за оценка на риска и за целите на одита.

Какви са разходите за предпочитания вариант (ако има такъв, в противен случай — за основните варианти)?

Предвижда се обменът на информация между държавите членки да се осъществява сравнително лесно посредством съществуващите вече съгласно Директивата относно административното сътрудничество (ДАС) схеми за докладване и обмен на информация, използвани например за предварителните данъчни становища. Разходите за посредниците следва да бъдат в ограничен размер, тъй като информацията, която трябва да се оповестява пред националните власти, вероятно вече е налична във формулярите с обобщена информация, които те предоставят на данъчнозадължените лица при разясняване на схемата.

Какви ще са последиците за предприятията, МСП и микропредприятията?

Инициативата ще засегне всички дружества и ще създаде равнопоставени условия в рамките на ЕС. Тя обаче не следва да има пряко въздействие върху МСП, тъй като те използват в по-малка степен трансгранични договорености за агресивно данъчно планиране. Много по-вероятно е предвидените правила да засегнат големите компании, които извършват трансгранична дейност.

Ще има ли значително въздействие върху националните бюджети и администрации?

Като цяло в средносрочен план инициативата следва да доведе до повишаване събираемостта на данъчните приходи, тъй като държавите членки ще могат да въведат мерки за борба с избягването на данъци и данъчните измами от местни лица и да противодействат на използването на схеми за агресивно данъчно планиране.

Ще има ли друго значително въздействие?

С изпълнението на тази инициатива ЕС ще осигури спазване на мерките, съдържащи се в международните препоръки, одобрени от Г-20.

Г. Последващи действия

Кога ще се извърши преглед на политиката?

В съответствие с член 27 от ДАС Комисията представя на всеки пет години доклад за нейното прилагане. Първият доклад се очаква до 1 януари 2018 г. Предложеното понастоящем изменение на ДАС за изискване за задължително оповестяване от страна на посредниците ще бъде оценено при прегледа, който ще бъде завършен до 1 януари 2023 г.