



EUROPOS
KOMISIJA

Briuselis, 2017 06 21
COM(2017) 335 final

ANNEX 1

PRIEDAI

prie

Pasiūlymo dėl Tarybos direktyvos

**kuria dėl privalomų automatinių apmokestinimo srities informacijos, susijusios su
praneštiniais tarpvalstybiniais susitarimais, mainų iš dalies keičiama Direktyva
2011/16/ES**

{ SWD(2017) 236 final }

{ SWD(2017) 237 final }

„IV PRIEDAS POŽYMAI

I bendruosius ir specialiuosius B kategorijos požymius gali būti atsižvelgiama tik tuo atveju, jei jie atitinka pagrindinės naudos kriterijų.

Pagrindinės naudos kriterijus

Bus laikoma, kad atitiktis kriterijui užtikrinta, jei pagrindinė susitarimo ar serijos susitarimų nauda yra mokestinės naudos įgijimas, tačiau turi būti įmanoma nustatyti, kad ta mokestinė nauda yra rezultatas, kurio galima tikėtis iš tokio susitarimo ar serijos susitarimų, be kita ko, pasinaudojant ypatinga susitarimo ar serijos susitarimų struktūra.

A. Bendrieji požymiai

1. Susitarimas ar serija susitarimų, kai mokesčių mokėtojas įsipareigoja laikytis konfidencialumo sąlygos, pagal kurią jis gali būti įpareigotas kitiems tarpininkams ar mokesčių administratoriams neatskleisti, koku būdu tas susitarimas galėtų suteikti mokestinės naudos.
2. Susitarimas ar serija susitarimų, kai tarpininkas turi teisę gauti mokestį (arba palūkanas, atlygį už finansavimo išlaidas ir kitokius mokesčius) už tą susitarimą ar seriją susitarimų, o tas mokestis nustatomas atsižvelgiant į:
 - (a) mokestinės naudos, gautos iš susitarimo ar serijos susitarimų, sumą arba
 - (b) tai, ar susitarimas ar serija susitarimų iš tikrųjų suteikė mokestinės naudos. Tai apimtų tarpininko įpareigojimą grąžinti visus mokesčius arba jų dalį, jei mokestinės naudos, kurios tikėtasi iš susitarimo ar serijos susitarimų, negauta visai arba gauta tik jos dalis.
3. Susitarimas ar serija susitarimų, kurie susiję su standartinių dokumentų, įskaitant standartines formas, naudojimu. Dokumentai paprastai yra prieinami keliems mokesčių mokėtojams ir neturi būti atitinkamai pritaikyti, kad mokesčių mokėtojas galėtų įgyvendinti susitarimą ar seriją susitarimų.

B. Specialieji požymiai, kurie gali būti susiję su pagrindinės naudos kriterijumi

1. Susitarimas ar serija susitarimų, kai mokesčių mokėtojas naudojami nuostoliais, kad sumažintų savo mokestinę prievolę, be kita ko, perkeldamas tuos nuostolius į kitą jurisdikciją arba paspartindamas naudojimąsi tais nuostoliais.
2. Susitarimas ar serija susitarimų, kurių poveikis apima pajamų konvertavimą į kapitalą, dovanas ar kitų kategorijų pajamas, kurių apmokestinamo norma yra mažesnė.
3. Susitarimas ar serija susitarimų su numatytais žiediniais sandoriais, kuriuos atliekant lėšos pervedamos žiediniu principu, t. y. įtraukiant tarpinius subjektus, neatliekančius jokios pirminės komercinės funkcijos, arba atliekant sandorius, kurie kompensuoja ar panaikina vienas kitą arba pasižymi kitomis panašiomis savybėmis.

C. Specialieji požymiai, susiję su tarpvalstybiniais sandoriais

1. Susitarimas ar serija susitarimų, susiję su atskaitomais tarpvalstybiniais mokėjimais, atliekamais tarp dviejų ar daugiau susijusių šalių, jeigu tenkinama bent viena iš šių sąlygų:
 - (a) gavėjas nėra rezidentas mokesčių tikslais jokioje mokesčių jurisdikcijoje;
 - (b) gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais tam tikroje jurisdikcijoje, tačiau toje jurisdikcijoje:
 - i. netaikomas pelno mokestis arba
 - ii. taikomas nulinis pelno mokesčio tarifas arba teisės aktais nustatytas pelno mokesčio tarifas yra mažesnis negu pusė Sąjungoje taikytino teisės aktais nustatyto pelno mokesčio tarifo vidurkio – tokio, koks taikomas praėjusių kalendorinių metų pabaigoje, arba
 - iii. ta jurisdikcija įtraukta į sąrašą tam tikrų trečiųjų šalių jurisdikcijų, kurias visos valstybės narės kartu priskyrė žalingą mokesčių režimą taikančioms jurisdikcijoms arba kurios tokioms jurisdikcijoms priskirtos tarptautinėje organizacijoje;
 - (c) mokėjimas yra iš dalies arba visiškai atleistas nuo mokesčių jurisdikcijoje, kurioje gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais;
 - (d) mokėjimui taikomas lengvatinis mokesčių režimas jurisdikcijoje, kurioje gavėjas yra rezidentas mokesčių tikslais;
 - (e) yra neatitikimas, patenkantis į Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiama Direktyva (ES) 2016/1164, kiek tai susiję su trečiųjų valstybių mokestinės tvarkos neatitikimais, kurią Ministrų Taryba priėmė 2017 m. gegužės 23 d.
2. Tas pats turtas nuvertėja daugiau nei vienoje jurisdikcijoje.
3. Daugiau kaip vienas mokesčio mokėtojas gali prašyti atleisti nuo dvigubo apmokestinimo už tas pačias pajamas skirtingose jurisdikcijose.
4. Sudarytas susitarimas ar serija susitarimų, kuriuose numatytas turto perkėlimas, o suma, laikoma mokėtina už turtą tose jurisdikcijose, labai skiriasi.

D. Specialieji požymiai, susiję su Sąjungoje taikomais susitarimais dėl automatinio informacijos mainų

Susitarimas ar serija susitarimų, kuriais apeinami Sąjungos teisės aktai arba susitarimai dėl automatinio informacijos mainų, įskaitant susitarimus su trečiosiomis šalimis, ir dėl jų taikymo nepranešama apie pajamas mokesčių mokėtojo gyvenamosios vietos mokesčių tikslais valstybei. Šiuose susitarimuose gali būti numatyta:

- (a) naudoti jurisdikcijas, kurioms netaikomi Sąjungos teisės aktai ar susitarimai dėl automatinio informacijos mainų;
- (b) perklasifikuoti pajamų tipus į kategorijas, kurioms netaikomi automatiniai informacijos mainai;
- (c) naudoti juridinius subjektus ir struktūras, kurie nenumatyti Sąjungos teisės aktuose ar susitarimuose dėl automatinio informacijos mainų;

- (d) naudoti jurisdikcijas, kuriose kovą su pinigų plovimu reglamentuojančių teisės aktų vykdymo užtikrinimo tvarka yra netinkama arba nepakankamai griežta. Tai apima atvejus, kai nėra taisyklių, pagal kurias būtų nustatoma juridinių subjektų tikroji nuosavybė, įskaitant patikos fondus, kitus fondus ir specialiosios paskirties įmones, arba kai tikrojo savininko tapatybei nusiėpti naudojamosi paskirtaisiais asmenimis arba įgaliojimais.

E. Specialieji požymiai, susiję su sandorių kainodara

1. Susitarimas ar serija susitarimų, kurie neatitinka įprastų rinkos sąlygų principo arba EBPO sandorių kainodaros gairių, įskaitant pelno paskirstymo tarp įvairių tos pačios įmonių grupės įmonių tvarkos.
2. Susitarimas ar serija susitarimų, kuriems turi būti taikomi automatiniai informacijos apie išankstinius tarpvalstybinius sprendimus mainai, tačiau informacija apie juos nepateikta arba ta informacija nepasikeista.“