



Rada  
Evropské unie

Brusel 7. dubna 2015  
(OR. en)

7784/15

---

**Interinstitucionální spis:  
2015/0076 (NLE)**

---

FISC 30  
AELE 15  
CH 15

## **NÁVRH**

---

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	7. dubna 2015
Příjemce:	Uwe CORSEPIUS, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2015) 151 final
Předmět:	Návrh ROZHODNUTÍ RADY o uzavření Pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropským společenstvím a Švýcarskou konfederací, kterou se stanoví opatření rovnocenná opatřením stanoveným směrnicí Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě příjmů úrokového charakteru, jménem Evropské unie

---

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2015) 151 final.

---

Příloha: COM(2015) 151 final



V Bruselu dne 7.4.2015  
COM(2015) 151 final

2015/0076 (NLE)

Návrh

## **ROZHODNUTÍ RADY**

**o uzavření Pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropským společenstvím a Švýcarskou konfederací, kterou se stanoví opatření rovnocenná opatřením stanoveným směrnicí Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě příjmů úrokového charakteru, jménem Evropské unie**

## DŮVODOVÁ ZPRÁVA

### 1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

V návaznosti na přijetí směrnice Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor v podobě úrokových plateb a s cílem zachovat pro hospodářské subjekty rovné podmínky podepsala EU dohody se Švýcarskem, Andorrou, Lichtenštejnskem, Monakem a San Marinem, které stanoví opatření rovnocenná opatřením stanoveným ve směrnici. Členské státy rovněž podepsaly dohody se závislými územími Spojeného království a Nizozemska.

V nedávné době byl rovněž na mezinárodní úrovni uznán význam automatické výměny informací jakožto prostředku, který zajišťuje plnou daňovou transparentnost a spolupráci mezi daňovými správami po celém světě, a pomáhá tak bojovat proti přeshraničním daňovým podvodům a únikům. Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) byla skupinou G20 pověřena vypracováním jednotného globálního standardu pro automatickou výměnu informací o finančních účtech. Tento globální standard vydala Rada OECD v červenci 2014.

V návaznosti na přijetí návrhu na aktualizaci směrnice o zdanění příjmů z úspor přijala Komise dne 17. června 2011 doporučení týkající se mandátu k zahájení jednání se Švýcarskem, Lichtenštejnskem, Andorrou, Monakem a San Marinem s cílem modernizovat dohody EU s těmito zeměmi v souladu s mezinárodním vývojem a zajistit, aby tyto země nadále uplatňovaly opatření rovnocenná opatřením uplatňovaným v rámci EU. Dne 14. května 2013 Rada dosáhla dohody o mandátu k vyjednávání a dospěla k závěru, že jednání by měla být sladěna s nedávným vývojem na celosvětové úrovni, kde bylo dohodnuto, že jako mezinárodní standard bude podporována automatická výměna informací.

Komise ve svém sdělení ze dne 6. prosince 2012 obsahujícím akční plán pro posílení boje proti daňovým podvodům a únikům zdůraznila nutnost důsledně prosazovat automatickou výměnu informací jako budoucí evropský a mezinárodní standard pro transparentnost a výměnu informací v daňové oblasti.

Na základě návrhu předloženého Komisí v červnu 2013 Rada dne 9. prosince 2014 přijala směrnici 2014/107/EU, kterou se mění směrnice 2011/16/EU a rozšiřuje povinná automatická výměna informací mezi daňovými orgány EU na úplné spektrum finančních položek v souladu s globálním standardem. Změna zajišťuje ucelený, jednotný a komplexní celounijní přístup k automatické výměně informací o finančních účtech na vnitřním trhu.

Vzhledem k tomu, že směrnice 2014/107/EU má obecně širší oblast působnosti než směrnice 2003/48/ES a stanoví, že v případech překrývání oblastí působnosti má přednost směrnice 2014/107/EU, přijala Komise dne 18. března 2015 návrh na zrušení směrnice 2003/48/ES.

Za účelem minimalizace nákladů a administrativní zátěže pro daňové správy i hospodářské subjekty je rovněž nutné zajistit, aby změna stávající dohody o zdanění příjmů z úspor se Švýcarskem byla v souladu s vývojem v EU i mezinárodním vývojem. To v Evropě povede k větší daňové transparentnosti a bude právním

základem pro provádění globálního standardu OECD pro automatickou výměnu informací mezi Švýcarskem a EU.

S ohledem na švýcarské ústavní požadavky na ratifikaci by pozměňovací protokol musel být podepsán do května 2015, aby Švýcarsko mohlo v lednu 2017 zahájit postupy náležitě péče a aby k prvním výměnám informací podle globálního standardu došlo do září 2018. To by všem členským státům umožnilo zahájit v co nejkratší možné době spolupráci, ke které se Švýcarsko zavázalo na mezinárodní úrovni.

## **2. VÝSLEDKY KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ**

Pozměňovací protokol provádí globální standard mezi členskými státy EU a Švýcarskem. Jednotlivé zúčastněné strany byly při různých příležitostech konzultovány již během vypracovávání globálního standardu OECD.

Členské státy EU byly rovněž konzultovány a informovány během jednání mezi Komisí a Švýcarskem. Komise podala v březnu a prosinci 2014 Evropské radě na jejích zasedáních zprávu o aktuálním stavu jednání se Švýcarskem, pokud jde o úspory.

Komise rovněž konzultovala novou skupinu odborníků pro automatickou výměnu informací o finančních účtech, která poskytuje poradenství, jež má zajistit účinné sladění a plnou slučitelnost právních předpisů EU o automatické výměně informací v oblasti přímého zdanění s globálním standardem OECD pro automatickou výměnu informací o finančních účtech. Skupinu odborníků tvoří zástupci organizací zastupujících finanční sektor a organizací, které bojují proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem.

## **3. PRÁVNÍ STRÁNKA NÁVRHU**

Právním základem tohoto návrhu je článek 115 Smlouvy o fungování Evropské unie ve spojení s jejím čl. 218 odst. 5 a čl. 218 odst. 8 druhým pododstavcem. Hmotněprávní základ tvoří článek 115 SFEU.

Článek 1 pozměňovacího protokolu, který je přílohou tohoto návrhu rozhodnutí Rady, mění název stávající dohody, aby lépe odrážel obsah dohody ve znění uvedeného pozměňovacího protokolu.

Článek 2 nahrazuje stávající články a přílohy novým souborem ustanovení sestávajícím z 11 článků, přílohy I, do které se promítá společný standard OECD pro oznamování, jež je součástí globálního standardu, přílohy II, která odráží důležité části komentářů OECD ke globálnímu standardu, a přílohy III, která uvádí seznam příslušných orgánů Švýcarska a každého členského státu.

Nové články odrážejí články modelové dohody příslušných orgánů OECD pro provádění globálního standardu a mírně je upravují, aby byly zohledněny zvláštní

právní souvislosti dohody EU. Článek 1 neobsahuje definici daňového identifikačního čísla (DIČ), jelikož ta je již obsažena v oddílu VIII pododdílu E bodu 5 přílohy I. Článek 5 obsahuje úplný soubor ustanovení o výměně informací na žádost, který se řídí nejnovějším zněním vzorové úmluvy OECD o daních z příjmu a majetku. Článek 6 uvádí podrobnější soubor ustanovení o ochraně údajů. Článek 7 stanoví další fázi konzultací předtím, než se kterýkoli členský stát či Švýcarsko rozhodne pozastavit provádění dohody. Článek 8 uvádí ustanovení o změnách dohody, včetně rychlého mechanismu prozatímního provádění změn globálního standardu jednou ze smluvních stran pod podmínkou, že druhá smluvní strana vysloví souhlas. Článek 9 přebírá úplný soubor ustanovení článku 15 dohody před její změnou pozměňovacím protokolem, neboť vyjednávači smluvních stran se dohodli tato ustanovení, jež se týkají zdanění podniků a neodrážejí globální standard, neměnit. Článek 11 definuje územní působnost.

Příloha I se řídí jak společným standardem pro oznamování OECD, tak přílohou I směrnice o správní spolupráci. Příloha II provádí nejdůležitější části komentářů ke společnému standardu pro oznamování a odpovídá příloze II směrnice o správní spolupráci. Menší odchylky od přílohy I nebo II směrnice o správní spolupráci jsou odůvodněny sladěním znění se společným standardem pro oznamování OECD, o které požádali švýcarští vyjednávači. Mezi ně mimo jiné patří:

1. V oddílu I pododdílu E je odkaz na oznamování místa narození sladěn se společným standardem pro oznamování.
2. Je znovu zaveden oddíl III pododdíl A o pojistných smlouvách, jejichž prodeji rezidentům oznamované jurisdikce je ze zákona účinně bráněno. Aby se zabránilo rizikům zneužití uvedené výjimky, je na konec pozměňovacího protokolu připojeno odpovídající společné prohlášení.
3. Všechny příslušné možnosti stanovené v komentářích ke společnému standardu pro oznamování OECD a ve směrnici o správní spolupráci byly ponechány na uvážení jednotlivých členských států a Švýcarska a v dohodě nejsou přímo uplatňovány. Místo toho dohoda obsahuje povinnost pro členské státy a Švýcarsko informovat se vzájemně a informovat Komisi, zda některou konkrétní možnost uplatnily. Jedná se o ochranné opatření s ohledem na správné uplatňování alternativní definice „propojeného subjektu“ v souvislosti s možnostmi týkající se nových účtů současných zákazníků.
4. Definice „mezinárodní organizace“ a „centrální banka“ v oddílu VIII pododdílu B bodu 3 a 4 byly sladěny se společným standardem pro oznamování, aby se mohly použít rovněž v souvislosti s výjimkou z hloubkové kontroly u pasivních nefinančních subjektů v oddílu VIII pododdílu D bodu 9 písm. c).
5. V příloze II je definice „rezidentství finanční instituce“ sladěna s komentáři ke společnému standardu pro oznamování, aby zahrnovala případy, ve kterých by mělo být určeno rezidentství jiné finanční instituce, např. pro hloubkovou kontrolu u pasivních nefinančních subjektů.

Článek 3 pozměňovacího protokolu obsahuje ustanovení o vstupu v platnost a použití. Týká se otázek souvisejících s přechodem ze stávající dohody na pozměněnou dohodu, pokud jde o žádosti o informace, úvěry, jež jsou k dispozici

skutečným vlastníkům pro srážkovou daň, konečné platby srážkové daně členským státům provedené Švýcarskem a poslední výměny informací v rámci mechanismu pro dobrovolné poskytování informací.

Článek 4 obsahuje protokol o dodatečných ochranných opatřeních týkajících se výměny informací na žádost, který Švýcarsko začlení do svých daňových dohod. Znění upřesňuje, že není bráněno výměnám na základě skupinové žádosti. Protokol o dodatečných ochranných opatřeních je v souladu se statutem Globálního fóra pro výměnu informací na žádost.

Článek 5 uvádí seznam jazyků, v nichž je pozměňovací protokol podepsán.

Revidovaná dohoda je doplněna čtyřmi společnými prohlášeními smluvních stran a jedním jednostranným prohlášením Švýcarska.

První společné prohlášení se týká očekávaného dne vstupu revidované dohody v platnost. Druhé prohlášení odkazuje na komentáře ke globálnímu standardu a třetí prohlášení na článek 26 vzorové úmluvy OECD o daních z příjmu a majetku. Čtvrté prohlášení má zabránit mylnému výkladu oddílu III pododdílu A přílohy I a stanoví mechanismus vzájemného informování o případech, ve kterých by uvedená výjimka mohla důvodně platit. Páté prohlášení je jednostranným prohlášením švýcarské strany.

#### **4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY**

Návrh nemá žádné důsledky pro rozpočet EU.

#### **5. NEPOVINNÉ PRVKY**

Návrh

## ROZHODNUTÍ RADY

**o uzavření Pozměňovacího protokolu k Dohodě mezi Evropským společenstvím a Švýcarskou konfederací, kterou se stanoví opatření rovnocenná opatřením stanoveným směrnicí Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě příjmů úrokového charakteru, jménem Evropské unie**

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na článek 115 ve spojení s čl. 218 odst. 6 písm. b) a čl. 218 odst. 8 druhým pododstavcem této smlouvy,

s ohledem na návrh Evropské komise,

s ohledem na stanovisko Evropského parlamentu<sup>1</sup>,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) V souladu s rozhodnutím Rady 2015/XXX/EU byl dne XX. XXXX 2015 podepsán pozměňovací protokol k Dohodě mezi Evropským společenstvím a Švýcarskou konfederací, kterou se stanoví opatření rovnocenná opatřením stanoveným směrnicí Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě příjmů úrokového charakteru, s výhradou jeho uzavření k pozdějšímu datu.
- (2) Znění pozměňovacího protokolu, které je výsledkem jednání, náležitě odráží směrnice pro jednání vydané Radou, neboť sladuje dohodu s nejnovějším vývojem na celosvětové úrovni, pokud jde o automatickou výměnu informací, zejména s globálním standardem pro automatickou výměnu informací o finančních účtech v daňové oblasti, který vypracovala Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD). Unie, její členské státy a Švýcarská konfederace se práce OECD aktivně účastnily. Znění dohody ve znění pozměňovacího protokolu je právním základem pro provádění globálního standardu ve vztazích mezi Unií a Švýcarskou konfederací.
- (3) Pozměňovací protokol by měl být jménem Unie schválen,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

### *Článek 1*

Pozměňovací protokol k Dohodě mezi Evropským společenstvím a Švýcarskou konfederací, kterou se stanoví opatření rovnocenná opatřením stanoveným směrnicí Rady 2003/48/ES o zdanění příjmů z úspor ve formě příjmů úrokového charakteru, se schvaluje jménem Unie.

---

<sup>1</sup> Úř. věst. C , , s. .

Znění pozměňovacího protokolu se připojuje k tomuto rozhodnutí.

### *Článek 2*

Předseda Rady určí osobu, která je zmocněna podat jménem Unie oznámení podle čl. 3 odst. 1 pozměňovacího protokolu k vyslovení souhlasu Unie být tímto protokolem vázána.

### *Článek 3*

Toto rozhodnutí vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

V Bruselu dne

*Za Radu  
předseda*