

DAC6 – Raportimi i marrëveshjeve ndërkufitare të raportueshme

1. Çfarë është kjo direktivë?

DAC6 parashikon detyrimin për raportimin e marrëveshjeve ndërkufitare që përmbajnë tregues të caktuar të planifikimit të mundshëm agresiv tatimor. Këta tregues njihen si “*hallmarks*” dhe shërbejnë për të identifikuar situata që mund të paraqesin risk tatimor.

2. Cili është qëllimi i saj?

Qëllimi i DAC6 është t’u mundësojë administratave tatimore të marrin informacion të hershëm për struktura ose marrëveshje ndërkufitare që mund të përdoren për shmangie tatimore. Kjo ndihmon në analizën e riskut, reagimin më të shpejtë administrativ dhe forcimin e transparencës.

3. Cilat kategori informacioni mbulon?

DAC6 mbulon informacion për:

- marrëveshje ose struktura ndërkufitare të raportueshme;
- personat ose subjektet e përfshira;
- ndërmjetësit që kanë ndihmuar në hartimin, organizimin ose zbatimin e marrëveshjes;
- treguesit përkatës të raportimit;
- vlerën e marrëveshjes, kur është e zbatueshme;
- datën e zbatimit ose gatishmërisë për zbatim;
- juridiksionet e përfshira.

4. Kush mund të preket nga detyrimet e raportimit?

Mund të preken ndërmjetësit, si këshilltarë tatimorë, avokatë, kontabilistë, konsulentë financiarë ose ofrues të tjerë shërbimesh profesionale që përfshihen në marrëveshje ndërkufitare. Në raste të caktuara, detyrimi mund të kalojë te vetë tatimpaguesi përkatës, veçanërisht kur nuk ka ndërmjetës ose kur ndërmjetësi nuk mund të raportojë për shkak të kufizimeve ligjore.

5. Çfarë po bën Administrata Tatimore për përafrimin?

Administrata Tatimore po punon për përgatitjen e kuadrit ligjor dhe procedural për DAC6, duke përfshirë përcaktimin e marrëveshjeve të raportueshme, afatet e raportimit, subjektet përgjegjëse, mënyrën e raportimit, ruajtjen e konfidencialitetit profesional dhe sanksionet në rast mosrespektimi.

6. Kur pritet zbatimi?

Zbatimi do të përcaktohet me aktet përkatëse ligjore dhe nënligjore në kuadër të përafrimit me *acquis* të BE-së. Administrata Tatimore do të publikojë udhëzime dhe materiale sqaruese për subjektet që mund të preken nga detyrimet e raportimit.

7. Pyetje dhe përgjigje për tatimpaguesit

A raportohet çdo transaksion ndërkufitar?

Jo. Raportohen vetëm marrëveshjet që plotësojnë kriteret ligjore dhe përmbajnë tregues të caktuar të raportimit.

A preken individët?

Në raste të caktuara po, nëse një individ është pjesë e një marrëveshjeje ndërkufitare të raportueshme dhe plotësohen kriteret ligjore.

A do të thotë raportimi se marrëveshja është e paligjshme?

Jo domosdoshmërisht. Raportimi nuk nënkupton automatikisht se marrëveshja është e paligjshme; ai i jep administratës informacion për analizë risku.