



Съвет на  
Европейския съюз

Брюксел, 6 октомври 2023 г.  
(OR. en)

13210/23

---

---

Междуинституционално досие:  
2022/0413(CNS)

---

---

FISC 200  
ECOFIN 901

#### БЕЛЕЖКА ПО ТОЧКИ I/A

---

От: Генералния секретариат на Съвета  
До: Комитета на постоянните представители/Съвета

---

Относно: Директива за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане  
— Приемане

---

1. На 27 ноември 2020 г. Съветът прие заключения относно справедливото и ефективно данъчно облагане във времена на възстановяване, данъчните предизвикателства, свързани с цифровизацията, и доброто управление в областта на данъчното облагане в ЕС и извън него. В тях Съветът отбеляза, че отчита, че бързото развитие и нарастващото използване в световен мащаб на алтернативни средства за разплащане и инвестиции — като криптовалутите и електронните пари — може да подкопае постигнатия през последните години напредък в областта на данъчната прозрачност и създава значителни рискове от данъчни измами, укриване на данъци и избягване на данъчното облагане; както и че е важно да се обсъдят на техническо равнище начините за осъвременяване на правилата за административно сътрудничество в рамките на ЕС и в световен мащаб с цел да се преодолеят тези потенциални рискове<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Док. 13350/20, точка 36.

2. На 7 декември 2021 г. в своя доклад до Европейския съвет относно данъчните въпроси Съветът посочи, че очаква през 2022 г. Европейската комисия да представи законодателно предложение за ново преразглеждане на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане (ДАС)<sup>2</sup> във връзка с обмена на информация за криптоактивите и данъчните становища за богати физически лица<sup>3</sup>.
3. На 8 декември 2022 г. Европейската комисия представи предложение за директива на Съвета за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане (ДАС8)<sup>4</sup>.
4. Основните цели на това законодателно предложение са следните:
  - а) да се разшири обхватът на автоматичния обмен на информация съгласно ДАС, така че да включва информация, която ще трябва да бъде докладвана от доставчиците на услуги за криптоактиви относно сделки (превод или обмен) на криптоактиви и електронни пари. Разширяването на административното сътрудничество в тази нова област има за цел да помогне на държавите членки да се справят с предизвикателствата, породени от цифровизацията на икономиката. Разпоредбите на ДАС 8 относно процедурите за комплексна проверка, изискванията за докладване и другите правила, приложими за предоставянето на информация от страна на доставчиците на услуги за криптоактиви, ще отразяват рамката за предоставяне на информация за криптоактивите (CARF) и поредицата от изменения на общия стандарт за предоставяне на информация (ОСПИ), които бяха изготвени от ОИСР в рамките на мандата на Г-20<sup>5</sup>. Г-20 одобри CARF и измененията на ОСПИ, като и двете се считат за неделими допълнения към световните стандарти за автоматичен обмен на информация<sup>6</sup>.

---

<sup>2</sup> Директива 2011/16/ЕС на Съвета от 15 февруари 2011 г. относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане и за отмяна на Директива 77/799/ЕИО (ОВ L 64, 11.3.2011 г., стр. 1).

<sup>3</sup> Док. 14767/21, точка 59.

<sup>4</sup> Док. ST 15829/22 + ADD1—ADD5.

<sup>5</sup> <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

<sup>6</sup> Декларация на лидерите на Г-20 от Бали, 15—16 ноември 2022 г., точка 31. ([https://www.g20.org/content/dam/gtwenty/gtwenty\\_new/about\\_g20/previous-summit-documents/2022-bali/G20%20Bali%20Leaders%27%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf](https://www.g20.org/content/dam/gtwenty/gtwenty_new/about_g20/previous-summit-documents/2022-bali/G20%20Bali%20Leaders%27%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf))

- б) да се разшири обхватът на настоящите правила за обмен на информация от значение за данъчното облагане, като в него се включат разпоредби относно обмена на предварителни трансгранични данъчни становища по отношение на физически лица с висока нетна стойност на активите, както и разпоредби относно автоматичния обмен на информация относно дивиденди, които не са в попечителска сметка, и подобни приходи, за да се намалят рисковете от укриване на данъци, избягване на данъчно облагане и данъчни измами, тъй като настоящите разпоредби на ДАС не обхващат този вид доходи;
- в) да бъдат изменени редица други съществуващи разпоредби на ДАС. По-специално предложението има за цел да се подобрят правилата за докладване и съобщаване на данъчния идентификационен номер (ДИН), за да се улесни задачата на данъчните органи да идентифицират съответните данъкоплатци и да оценяват правилно съответните данъци, както и да се изменят разпоредбите на ДАС относно санкциите, които трябва да се прилагат от държавите членки на лица за неспазване на националното законодателство относно изискванията за докладване, прието съгласно ДАС.

5. Становището на Европейския икономически и социален комитет по това законодателно предложение беше представено на 22 март 2023 г.<sup>7</sup> Европейският надзорен орган по защита на данните излезе със становище на 3 април 2023 г.<sup>8</sup> Становището на Европейския парламент беше прието на 13 септември 2023 г.<sup>9</sup>
6. Във връзка с това Комитетът на постоянните представители се приканва да предложи на Съвета да приеме като точка А от дневния ред на някое от следващите си заседания следния правен акт, финализиран от юрист-лингвистите:
- Директива на Съвета за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане, която се съдържа в док. 10215/23 FISC 115 ECOFIN 566.

---

<sup>7</sup> Док. ST 8088/23.

<sup>8</sup> Док. ST 8283/23.

<sup>9</sup> P9\_TA(2023)0315.