



Brüssel, 6. oktoober 2023  
(OR. en)

13210/23

---

Institutsioonidevaheline  
dokument:  
2022/0413(CNS)

---

FISC 200  
ECOFIN 901

## I/A-PUNKTI MÄRKUS

---

Saatja: Nõukogu peasekretariaat  
Saaja: Alaliste esindajate komitee / nõukogu  
Teema: Nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL  
maksustamisalase halduskoostöö kohta  
– Vastuvõtmine

---

1. Nõukogu kiitis 27. novembril 2020 heaks järeldused majanduse taastamise ajal toimuva õiglase ja tõhusa maksustamise kohta, digiüleminekuga seotud maksustamisprobleemide kohta ja hea maksuhaldustava kohta ELis ja mujal. Nõukogu tunnistas, et alternatiivsete makse- ja investeerimisvahendite – nagu krüptovara ja e-raha – kiire areng ja üha suurem ülemaailmne kasutamine võib kahjustada viimastel aastatel maksustamise läbipaistvuse valdkonnas saavutatud edu ning võib tuua kaasa märkimisväärse maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise ohu; ning et tehnilisel tasandil on oluline arutada, kuidas nende potentsiaalsete ohtude käsitlemiseks ajakohastada halduskoostöö norme ELis ja ülemaailmsel tasandil<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Dok ST 13350/20, punkt 36.

2. 7. detsembril 2021 märkis nõukogu Euroopa Ülemkogule esitatud maksuküsimusi käsitlevas aruandes, et nõukogu eeldab, et Euroopa Komisjon esitab 2022. aastal seadusandliku ettepaneku maksustamisalast halduskoostööd käsitleva direktiivi 2011/16/EL täiendavaks muutmiseks<sup>2</sup> seoses krüptovarasid ja maksualaseid eelotsuseid käsitleva teabevahetusega jõukate üksikisikute osas<sup>3</sup>.
3. Euroopa Komisjon esitas 8. detsembril 2022 nõukogu direktiivi ettepaneku, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta (DAC8)<sup>4</sup>.
4. Kõnealuse seadusandliku ettepaneku peamised eesmärgid on järgmised:
  - a) laiendada maksustamisalase halduskoostöö direktiivi kohase automaatse teabevahetuse kohaldamisala teabele, mida krüptovarateenuse osutajad peavad esitama krüptovara ja e-rahaga seotud tehingute (ülekanndmine või vahetamine) kohta. Halduskoostööd laiendatakse sellele uuele valdkonnale eesmärgiga aidata liikmesriikidel lahendada majanduse digitaliseerimisest tulenevaid probleeme. DAC8 sätted, mis käsitlevad aruandekohustuslike krüptovarateenuse osutajate suhtes kohaldatavaid hoolsusmeetmeid, aruandlusnõudeid ja muid norme, on kooskõlas G20 mandaadi alusel OECD poolt koostatud krüptovara aruandlusraamistikuga ja ühise aruandlusstandardi muudatustega<sup>5</sup>. G20 kiitis krüptovara aruandlusraamistiku ja ühise aruandlusstandardi muudatused heaks ning käsitab mõlemat automaatse teabevahetuse ülemaailmsete standardite lahutamatu täiendustena<sup>6</sup>;

---

<sup>2</sup> Nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiiv 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.3.2011, lk 1).

<sup>3</sup> Dok ST 14767/21, punkt 59.

<sup>4</sup> Dok 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> 15.–16. novembril 2022 Balil toimunud G20 tippkohtumisel tehtud juhtide avalduse punkt 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))

- b) laiendada kehtivate maksustamisalase teabe vahetamise normide kohaldamisala, lisades sätted varakate füüsiliste isikutega seotud piiriüleste eelotsuste vahetamise kohta, samuti muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividende ja sarnast tulu käsitleva automaatse teabevahetuse kohta, et vähendada maksudest kõrvalehoidmise, maksustamise vältimise ja maksupettuse ohtu, kuna maksustamisalase halduskoostöö direktiivi praegused sätted seda liiki tulu ei hõlma;
- c) muuta maksustamisalase halduskoostöö direktiivi mitmeid muid kehtivaid sätteid. Eelkõige on ettepaneku eesmärk tõhustada maksukohustuslasena registreerimise numbri esitamist ja edastamist käsitlevaid norme, et hõlbustada maksuhaldurite tööd asjaomaste maksumaksjate tuvastamisel ja nendega seotud maksude nõuetekohasel hindamisel, ning muuta maksustamisalase halduskoostöö direktiivi sätteid, mis käsitlevad karistusi, mida liikmesriigid peavad kohaldama nende isikute suhtes, kes ei täida maksustamisalase halduskoostöö direktiivi kohaselt vastu võetud aruandlusnõudeid käsitlevaid siseriiklikke õigusakte.

5. Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee esitas oma arvamuse kõnealuse seadusandliku ettepaneku kohta 22. märtsil 2023<sup>7</sup>. Euroopa Andmekaitseinspektor esitas oma arvamuse 3. aprillil 2023<sup>8</sup>. Euroopa Parlament võttis arvamuse vastu 13. septembril 2023<sup>9</sup>.
6. Sellest tulenevalt palutakse alaliste esindajate komiteel soovitada, et nõukogu võtaks ühel oma eelseisval istungil päevakorra A-punktina vastu järgmise õiguskeeleekspertide poolt viimistletud õigusakti:
- nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta, mis on esitatud dokumendis 10215/23 FISC 115 ECOFIN 566.

---

<sup>7</sup> Dok ST 8088/23.

<sup>8</sup> Dok ST 8283/23.

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