



Bryssel, 6. lokakuuta 2023
(OR. en)

13210/23

Toimielinten välinen asia:
2022/0413(CNS)

FISC 200
ECOFIN 901

ILMOITUS: I/A-KOHTA

Lähettäjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto
Asia:	Neuvoston direktiivi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta – Hyväksyminen

1. Neuvosto antoi 27. marraskuuta 2020 päätelmät oikeudenmukaisesta ja tehokkaasta verotuksesta elpymisen aikoina, digitalisaatioon liittyvistä verohaasteista ja veroalan hyvästä hallintotavasta EU:ssa ja sen ulkopuolella. Neuvosto myönsi, että vaihtoehtoisten maksu- ja sijoitustapojen, kuten krypto-omaisuuden ja sähköisen rahan, nopea kehittyminen ja lisääntyvä maailmanlaajuinen käyttö saattavat tehdä tyhjäksi veroasioiden avoimuudessa viime vuosina saavutettua edistystä ja aiheuttaa vakavia veropetoksiin, verovilppiin ja veronkiertoon liittyviä riskejä ja että on tärkeää keskustella teknisellä tasolla siitä, miten EU:ssa ja maailmanlaajuisesti tehtävää hallinnollista yhteistyötä koskevat säännöt olisi saatettava ajan tasalle, jotta näihin mahdollisiin riskeihin voidaan puuttua¹.

¹ Asiakirja 13350/20, 36 kohta.

2. Neuvosto totesi 7. joulukuuta 2021 Eurooppa-neuvostolle verotusasioista annetussa selvityksessä, että komission odotettiin esittävän vuonna 2022 säädösehdotuksen hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU² tarkistamisesta siltä osin kuin on kyse kryptovaroja ja veropäätöksiä koskevasta tietojenvaihdosta varakkaiden henkilöiden osalta³.
3. Euroopan komissio esitti 8. joulukuuta 2022 ehdotuksen direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta (DAC8)⁴.
4. Tällä lainsäädäntöehdotuksella on seuraavat keskeiset tavoitteet:
 - a) hallinnollista yhteistyötä koskevan direktiivin soveltamisalan laajentaminen tietoihin, jotka kryptovarapalvelun tarjoajien on raportoitava kryptovaroilla ja sähköisellä rahalla toteutetuista liiketoimista (siirroista tai vaihdoista). Hallinnollisen yhteistyön laajentamisella tälle uudelle alueelle pyritään auttamaan jäsenvaltioita vastaamaan talouden digitalisaation aiheuttamiin haasteisiin. Ehdotuksen säännöksissä, jotka koskevat huolellisuusmenettelyjä, raportointivaatimuksia ja raportoiviin kryptovarapalvelun tarjoajiin sovellettavia muita sääntöjä, otetaan huomioon kryptovarojen raportointikehys sekä yhteiseen tietojenvaihtostandardiin tehdyt muutokset, jotka OECD laati G20-maiden toimeksiannon mukaisesti⁵. G20-maiden ryhmä hyväksyi kryptovarojen raportointikehysten ja yhteisen tietojenvaihtostandardin muutokset, joiden molempien se katsoo olevan keskeinen lisä automaattista tietojenvaihtoa koskeviin maailmanlaajuisiin standardeihin⁶.

² Neuvoston direktiivi 2011/16/EU, annettu 15 päivänä helmikuuta 2011, hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77/799/ETY kumoamisesta (EUVL L 64, 11.3.2011, s. 1).

³ Asiakirja 14767/21, 59 kohta.

⁴ Asiak. ST 15829/22 + ADD 1 – ADD 5.

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

⁶ G20-maiden johtajien Balin julistus 15.–16. marraskuuta 2022, 31 kohta. (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) verotustietojen vaihtoa koskevien nykyisten sääntöjen soveltamisalan laajentaminen sisällyttämällä direktiiviin säännöksiä, jotka koskevat tietojenvaihtoa varakkaiden yksityishenkilöiden rajatylittäviä tilanteita varten annettavista ennakkopäätöksistä sekä automaattista tietojenvaihtoa muulle kuin säilytystilille maksetuista osinkotuloista ja muista vastaavista tuloista. Näin pyritään vähentämään veropetosten, verovilpin ja veronkierron riskiä, sillä hallinnollista yhteistyötä koskevan direktiivin nykyiset säännökset eivät kata tämän tyyppisiä tuloja;
- c) eräiden muiden hallinnollista yhteistyötä koskevan direktiivin voimassa olevien säännösten muuttaminen. Ehdotuksella pyritään erityisesti parantamaan TIN-verotunnisteen raportoinnista ja ilmoittamisesta koskevia sääntöjä, jotta veroviranomaisten olisi helpompi tunnistaa asianomaiset verovelvolliset ja määrätä verot oikein, sekä muuttamaan direktiivin säännöksiä seuraamuksista, joita jäsenvaltioiden on sovellettava henkilöihin, jotka eivät noudata direktiivin nojalla annettua kansallista lainsäädäntöä raportointivaatimuksista.

5. Euroopan talous- ja sosiaalikomitea antoi lausuntonsa lainsäädäntöehdotuksesta 22. maaliskuuta 2023⁷. Euroopan tietosuojavaltuutettu antoi oman lausuntonsa 3. huhtikuuta 2023⁸. Euroopan parlamentti antoi lausuntonsa 13. syyskuuta 2023⁹.
6. Pysyvien edustajien komiteaa pyydetään näin ollen ehdottamaan, että neuvosto hyväksyisi jonkin tulevan istuntonsa esityslistan A-kohtana seuraavan säädöksen sellaisena kuin se on lingvistijuristien viimeistelemänä:
- neuvoston direktiivi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta, sellaisena kuin se on asiakirjassa 10215/23 FISC 115 ECOFIN 566.

⁷ Asiak. ST 8088/23.

⁸ Asiak. ST 8283/23.

⁹ P9_TA(2023)0315.