

Briselē, 2023. gada 6. oktobrī
(OR. en)

13210/23

**Starpiestāžu lieta:
2022/0413(CNS)**

**FISC 200
ECOFIN 901**

"I/A" PUNKTA PIEZĪME

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsēkretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja / Padome
Temats:	Padomes Direktīva, ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā – pieņemšana

1. Padome 2020. gada 27. novembrī apstiprināja secinājumus par taisnīgu un efektīvu nodokļu uzlikšanu atveseļošanas laikā, par digitalizācijas radītajiem izaicinājumiem nodokļu jomā un labu nodokļu pārvaldību ES un ārpus tās. Padome atzina, ka alternatīvu maksāšanas un ieguldījumu līdzekļu, piemēram, kryptoaktīvu un elektroniskās naudas, ātrā attīstība un arvien plašāka izmantošana visā pasaulē var apdraudēt pēdējos gados panākto progresu nodokļu pārredzamības jomā un rada būtiskus riskus saistībā ar krāpšanu nodokļu jomā, izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu; un ka ir svarīgi tehniskā līmenī apspriest to, kā atjaunināt noteikumus par administratīvo sadarbību ES un pasaules līmenī, lai novērstu šos iespējamus riskus ¹.

¹ Dok. ST 13350/20, 36. punkts.

2. Padome 2021. gada 7. decembrī Eiropadomei adresētā ziņojumā par nodokļu jautājumiem norādīja, ka Komisija 2022. gadā plāno iesniegt tiesību akta priekšlikumu Direktīvas 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā (*DAC*)² turpmākai pārskatīšanai attiecībā uz apmaiņu ar informāciju par kryptoaktīviem un nodokļu nolēmumiem attiecībā uz turīgām privātpersonām³.
3. Eiropas Komisija 2022. gada 8. decembrī iesniedza priekšlikumu Padomes Direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā (*DAC8*)⁴.
4. Leģislatīvā akta priekšlikuma galvenie mērķi ir šādi:
 - a) paplašināt automātiskas informācijas apmaiņas darbības jomu saskaņā ar *DAC*, attiecinot to arī uz informāciju, kas kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem būs jāpaziņo par darījumiem (pārvedumiem vai apmaiņu) ar kryptoaktīviem un e-naudu. Administratīvās sadarbības paplašināšana, tajā iekļaujot arī šo jauno jomu, ir vērsta uz to, lai palīdzētu dalībvalstīm risināt ekonomikas digitalizācijas radītās problēmas. *DAC8* noteikumos par pienācīgas pārbaudes procedūrām, ziņošanas prasībām un citos noteikumos, kas piemērojami ziņošanai attiecībā uz kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, tiks atspoguļota Kriptoaktīvu ziņošanas sistēma ("*CARF*") un Kopējā ziņošanas standarta ("*CRS*") grozījumu kopums, ko ESAO sagatavoja saskaņā ar G20 pilnvarojumu⁵. G20 apstiprināja *CARF* un grozījumus *CRS*, kurus abus tā uzskata par neatņemamu papildinājumu automātiskas informācijas apmaiņas globālajiem standartiem⁶.

² Padomes Direktīva 2011/16/ES (2011. gada 15. februāris) par administratīvu sadarbību nodokļu jomā un ar ko atceļ Direktīvu 77/799/EEK (OV L 64, 11.3.2011., 1. lpp.).

³ Dok. ST 14767/21, 59. punkts.

⁴ Dok. 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 Bali, Līderu 2022. gada 15. un 16. novembra deklarācija, 31. punkts. (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) paplašināt tvērumu spēkā esošajiem noteikumiem par apmaiņu ar informāciju, kas attiecas uz nodokļiem, iekļaujot noteikumus par apmaiņu ar informāciju par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem attiecībā uz privātpersonām ar augstu neto aktīvu vērtību, kā arī noteikumus par automātisku apmaiņu ar informāciju par dividendēm no nefiduciāriem kontiem un līdzīgiem ieņēmumiem, lai mazinātu riskus, kas saistīti ar izvairīšanos no nodokļu maksāšanas, nodokļu nemaksāšanu un krāpšanos nodokļu jomā, jo pašreizējie *DAC* noteikumi neattiecas uz šāda veida ienākumiem;
- c) grozīt vairākus citus spēkā esošus *DAC* noteikumus. Priekšlikuma mērķis jo īpaši ir uzlabot noteikumus par nodokļu maksātāja identifikācijas numura (NMIN) ziņošanu un paziņošanu, lai atvieglotu nodokļu iestāžu uzdevumu identificēt attiecīgos nodokļu maksātājus un pareizi novērtēt saistītos nodokļus un lai grozītu *DAC* noteikumus par sodiem, kas dalībvalstīm jāpiemēro personām par tādu valsts tiesību aktu par ziņošanas prasībām neievērošanu, kuri pieņemti, ievērojot *DAC*.

5. Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komiteja atzinumu par šo tiesību akta priekšlikumu sniedza 2023. gada 22. martā ⁷. Eiropas Datu aizsardzības uzraudzītājs ar savu atzinumu nāca klajā 2023. gada 3. aprīlī ⁸. Eiropas Parlamenta atzinums tika pieņemts 2023. gada 13. septembrī ⁹.
6. Tādēļ Pastāvīgo pārstāvju komiteja tiek aicināta ierosināt, lai Padome kādā no turpmākajām sanāksmēm kā darba kārtības "A" punktu pieņem šādu juristu lingvistu galīgajā redakcijā sagatavotu tiesību aktu:
- dokumentā 10215/23 FISC 115 ECOFIN 566 izklāstīto Padomes Direktīvu, ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā.

⁷ Dok. ST 8088/23.

⁸ Dok. ST 8283/23.

⁹ P9_TA(2023)0315.