



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 24 november 2023
(OR. en)

16013/23
ADD 1

**Interinstitutionellt ärende:
2023/0417(NLE)**

**FISC 273
ECOFIN 1285
N 106**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	24 november 2023
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2023) 734 final Annex
Ärende:	BILAGA till förslag till rådets beslut om undertecknande på unionens vägnar av det ändrade avtalet mellan Europeiska unionen och Konungariket Norge om administrativt samarbete, bedrägeribekämpning och indrivning av fordringar på mervärdesskatteområdet

För delegationerna bifogas dokument – COM(2023) 734 final Annex.

Bilaga: COM(2023) 734 final Annex



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 24.11.2023
COM(2023) 734 final

ANNEX

BILAGA

till

förslag till rådets beslut

om undertecknande på unionens vägnar av det ändrade avtalet mellan Europeiska unionen och Konungariket Norge om administrativt samarbete, bedrägeribekämpning och indrivning av fordringar på mervärdesskatteområdet

ÄNDRING AV AVTALET MELLAN EUROPEISKA UNIONEN OCH KONUNGARIKET NORGE OM ADMINISTRATIVT SAMARBETE, BEDRÄGERIBEKÄMPNING OCH INDRIVNING AV FORDRINGAR PÅ MERVÄRDESSKATTEOMRÅDET

EUROPEISKA UNIONEN, nedan kallad unionen,

och

KONUNGARIKET NORGE, nedan kallat Norge,

nedan kallade parterna,

SOM INSERT att det regelverk för samarbete som inrättas genom avtalet mellan Europeiska unionen och Konungariket Norge om administrativt samarbete, bedrägeribekämpning och indrivning av fordringar på mervärdesskatteområdet¹ (*avtalet*) redan har haft mycket positiva resultat,

SOM BEAKTAR att nya samarbetsverktyg har förts in i EU-lagstiftningen genom rådets förordning (EU) 2018/1541 som ändrar rådets förordning (EU) 904/2010²,

SOM ÄR INFÖRSTÅDD MED att medlemsstaterna och Norge skulle gynnas av att samarbetsverktygen utökas, vilket skulle effektivisera samarbetet, i synnerhet vad gäller gemensamt utförda administrativa utredningar och Eurofiscs uppföljningsåtgärder,

SOM BEAKTAR att för att säkerställa ändamålsenlig och effektiv tillsyn i fråga om mervärdesskatt vid gränsöverskridande transaktioner kommer möjligheten till gemensamt utförda administrativa utredningar som gör att tjänstemän från två eller flera stater kan bilda en enda grupp och aktivt delta i gemensamt utförda administrativa utredningar att bidra till att säkerställa en korrekt tillämpning av mervärdesskattesystemet och undvika överlappande arbete och administrativ börda för såväl skattemyndigheter som företag,

¹ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/?uri=CELEX%3A52022PC0166&qid=1700068783335>

² Rådets förordning (EU) 2018/1541 av den 2 oktober 2018 om ändring av förordningarna (EU) nr 904/2010 och (EU) 2017/2454 vad gäller åtgärder för att stärka det administrativa samarbetet på mervärdesskatteområdet (EUT L 259, 16.10.2018, s. 1).

SOM BEAKTAR att för att bekämpa de allvarligaste gränsöverskridande bedrägerierna är det nödvändigt att stärka Eurofiscs sambandstjänstemäns arbete vad gäller tillgång till, utbyte, behandling och analys av all nödvändig information utan dröjsmål och samordning av eventuella uppföljningsåtgärder,

SOM BEAKTAR att de rättsliga hänvisningarna till Europaparlamentets och rådets direktiv 95/46/EG³ om skydd för enskilda personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter bör uppdateras med nödvändiga hänvisningar till Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/679⁴ om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter,

SOM NOTERAR att Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/679 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter har införlivats med anpassningar i bilaga XI till EES-avtalet och är föremål för EES-avtalets institutionella regelverk⁵ och Norge har anpassat sin lagstiftning för att följa dessa bestämmelser, åtminstone på de områden som omfattas av EES-avtalets breda tillämpningsområde,

SOM BEAKTAR att Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725⁶ är tillämplig när unionens institutioner och organ behandlar personuppgifter vid tillämpning av detta avtal,

HAR ENATS OM FÖLJANDE:

ARTIKEL 1

Följande ändringar av avtalet mellan Europeiska unionen och Konungariket Norge om administrativt samarbete, bedrägeribekämpning och indrivning av fordringar på mervärdesskatteområdet bör föras in:

³ Europaparlamentets och rådets direktiv 95/46/EG av den 24 oktober 1995 om skydd för enskilda personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter (EGT L 281, 23.11.1995, s. 31).

⁴ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/679 av den 27 april 2016 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter och om upphävande av direktiv 95/46/EG (*allmän dataskyddsförordning*) (Text av betydelse för EES) (EUT L 119, 4.5.2016, s. 1).

⁵ <https://www.efta.int/eea/eea-agreement>

⁶ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725 av den 23 oktober 2018 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter som utförs av unionens institutioner, organ och byråer och om det fria flödet av sådana uppgifter samt om upphävande av förordning (EG) nr 45/2001 och beslut nr 1247/2002/EG (Text av betydelse för EES.) (EUT L 295, 21.11.2018, s. 39).

1) det femte skälet ersätts med följande:

SOM ÄR MEDVETNA om att staterna bör tillämpa regler om sekretess i enlighet med nationell lagstiftning och skydd av personuppgifter i enlighet med punkt 5e i bilaga XI till EES-avtalet,

2) Artikel 6 ska ändras på följande sätt:

(a) Punkt 1 ska ersättas med följande:

1. Den information som en stat inhämtat enligt detta avtal ska behandlas konfidentiellt och skyddas på samma sätt som information som inhämtats enligt nationell lagstiftning vad gäller skydd av personuppgifter i enlighet med punkt 5e i bilaga XI till EES-avtalet.

b) Punkt 2 ska ersättas med följande:

2. Sådan information får lämnas ut till personer eller myndigheter i staterna (inbegripet domstolar och administrativa organ eller tillsynsorgan) som tillämpar lagstiftning om mervärdesskatt och för att korrekt fastställa mervärdesskatt eller för skatteuppbörd eller för administrativ kontroll av skatt i syfte att fastställa beräkning av mervärdesskatt, samt i syfte att tillämpa verkställighet inklusive indrivning eller säkerhetsåtgärder avseende fordringar på mervärdesskatteområdet.

c) Punkt 6 ska ersättas med följande:

6. Den information som överlämnas av en stat till en annan stat får vidarebefordras av den sistnämnda staten till en annan stat med förhandsmedgivande från den behöriga myndighet som överlämnade informationen. Den stat från vilken informationen härrör kan motsätta sig ett sådant informationsutbyte inom tio arbetsdagar från den dag då den mottog delgivandet från den stat som önskar utbyta informationen.

d) Punkt 6a ska läggas till.

6a Lagring, behandling eller utbyte av information enligt detta avtal ska omfattas av de nationella regler som antagits i enlighet med punkt 5e i bilaga XI till EES-avtalet samt de specifika skyldigheter för behandling av personuppgifter som fastställs i detta avtal. Staterna kan emellertid, för en korrekt tillämpning av detta avtal, begränsa tillämpningsområdet för de skyldigheter och rättigheter som föreskrivs i EES-avtalets

bestämmelser och som motsvaras av artiklarna 12–15, 17, 21 och 22 i förordning (EU) 2016/679. Sådana begränsningar ska inskränkas till vad som är absolut nödvändigt för att skydda de intressen som avses i EES-avtalet och som motsvarar artikel 23.1 e i förordning (EU) 2016/679, i synnerhet för att

- a) göra det möjligt för staternas behöriga myndigheter att utföra sina uppgifter vid tillämpningen av detta avtal på ett korrekt sätt, eller
- b) undvika att hindra officiella eller rättsliga utredningar, analyser, undersökningar eller förfaranden vid tillämpningen av detta avtal och säkerställa att förebyggande, utredning och upptäckt av skatteundandragande och skattebedrägeri inte äventyras.

Behandling och lagring av uppgifter enligt detta avtal ska utföras endast för de ändamål som anges i artikel 1 i detta avtal, och uppgifterna får inte behandlas ytterligare på ett sätt som är oförenligt med dessa ändamål.

Behandling av personuppgifter på grundval av detta avtal för något annat ändamål, exempelvis affärsändamål, ska vara förbjuden.

e) Punkt 7 ska ersättas med följande:

7. Staterna får vidarebefordra information som erhållits enligt detta avtal till tredjeländer, förutsatt att följande villkor är uppfyllda:

- (a) Överföringen av personuppgifter omfattas av bestämmelser i EES-avtalet som är likvärdiga med förordning (EU) 2016/679.
- (b) Den behöriga myndigheten från vilken informationen härrör har samtyckt till överföringen.
- (c) Överföringen tillåts enligt rättsligt bindande och verkställbara biståndsarrangemang mellan den stat som överför informationen och det berörda tredjelandet.

f) Punkt 9 ska ersättas med följande:

9. Varje stat ska omedelbart underrätta övriga berörda stater om eventuella överträdelser av sekretessreglerna eller en personuppgiftsincident har inträffat, samt om eventuella sanktioner och korregerande åtgärder som följaktligen har vidtagits.

g) Punkt 10 ska ersättas med följande:

10. Personer som är vederbörligen ackrediterade av kommissionens ackrediteringsmyndighet för säkerhet kan få tillgång till denna information endast i den mån det är nödvändigt för drift, underhåll och utveckling av de elektroniska system som förvaltas av kommissionen och som staterna använder för att genomföra detta avtal. Åtkomst till personuppgifter ska behandlas i enlighet med förordning (EU) 2018/1725.

3) Artikel 13 ska ändras på följande sätt:

a) Punkt 1 ska ersättas med följande:

1. Genom överenskommelse mellan den begärande myndigheten och den anmodade myndigheten, och på de villkor som fastställts av den senare, får tjänstemän som bemyndigats av den begärande myndigheten närvara, i syfte att utbyta sådan information som avses i artikel 2.1 a, vid kontoren tillhörande de administrativa myndigheterna i den anmodade staten, eller på en annan plats, där dessa myndigheter utför sina uppgifter. Om den begärda informationen finns i dokumentation som den anmodade myndighetens tjänstemän har tillgång till, ska tjänstemännen vid den begärande myndigheten få kopior av denna dokumentation.

b) Punkt 2 ska ersättas med följande:

2. Genom överenskommelse mellan den begärande myndigheten och den anmodade myndigheten, och på de villkor som fastställts av den senare, får tjänstemän som bemyndigats av den begärande myndigheten, i syfte att utbyta sådan information som avses i artikel 2.1 a, närvara vid de administrativa utredningar som utförs på den tillfrågade statens territorium. Endast tjänstemännen vid den anmodade myndigheten ska genomföra sådana administrativa utredningar. Tjänstemännen från den begärande myndigheten ska inte utöva de kontrollbefogenheter som tillkommer tjänstemännen vid den anmodade myndigheten. De kan dock få tillträde till samma lokaler och tillgång till samma handlingar som dessa tjänstemän genom förmedling av tjänstemännen vid den anmodade myndigheten och endast i syfte att genomföra den pågående administrativa utredningen.

c) Punkt 2a ska läggas till.

2a Genom överenskommelse mellan de begärande myndigheterna och den anmodade myndigheten, och på de villkor som fastställts av den senare, får tjänstemän som bemyndigats av de begärande myndigheterna, i syfte att inhämta och utbyta sådan information som avses i artikel 2.1 a, delta i de administrativa utredningar som utförs på den tillfrågade statens territorium. Tjänstemännen i den anmodade och den begärande myndigheten ska gemensamt utföra sådana administrativa utredningar och dessa utredningar ska utföras med ledning av och i enlighet med lagstiftningen i den anmodade staten.

Tjänstemännen från den begärande myndigheten ska få tillträde till samma lokaler och tillgång till samma handlingar som den anmodade myndighetens tjänstemän och ha möjlighet att ställa frågor till beskattningsbara personer, i den utsträckning den anmodade statens lagstiftning tillåter att den statens tjänstemän gör detta.

När det är tillåtet enligt den anmodade statens lagstiftning ska tjänstemännen från den begärande staten utöva samma kontrollbefogenheter som tillkommer tjänstemännen från den anmodade staten. Tjänstemännen från den begärande myndigheten får utöva sina kontrollbefogenheter i det enda syftet att utföra den administrativa utredningen.

Genom överenskommelse mellan de begärande myndigheterna och den anmodade myndigheten, och på de villkor som fastställts av den senare, får de medverkande myndigheterna utarbeta en gemensam utredningsrapport.

d) Punkt 3 ska ersättas med följande:

3. De tjänstemän från den begärande myndigheten som uppehåller sig i en annan stat i enlighet med punkterna 1, 2 och 2a ska alltid kunna uppvisa en skriftlig fullmakt, där deras identitet och officiella behörighet anges.

4) Artikel 15 ska ändras på följande sätt:

a) Punkt 1 ska ersättas med följande:

1. I syfte att främja och underlätta det multilaterala samarbetet i kampen mot mervärdesskattebedrägeri och för att samordna eventuella uppföljningsåtgärder ska Norge inbjudas att delta i nätverket Eurofisc som inrättats genom kapitel X i rådets förordning (EU) nr 904/2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri enligt de villkor som fastställs i detta kapitel.

b) Följande punkt 1a ska läggas till:

1a. Inom ramen för Eurofisc ska staterna samordna medverkande staters administrativa utredningar av bedrägerier som konstaterats av Eurofiscs sambandsjänstemän enligt vad som anges i artikel 16.1 utan befogenhet att kräva att staterna ska genomföra administrativa utredningar.

5) Artikel 42 ska ersättas med följande:

Tvistlösning

Eventuella tvister mellan parterna om tolkningen eller tillämpningen av detta avtal, förutom tvister kring tillämpningen av punkt 5e i bilaga XI till EES-avtalet, ska lösas genom samråd inom den gemensamma kommittén. Parterna ska för den gemensamma kommittén lägga fram de relevanta uppgifter som krävs för en grundlig granskning av ärendet för att tvisten ska lösas.

ARTIKEL 2

Ikraftträdande

Detta ändrade avtal ska träda i kraft den första dagen i den andra månad som följer på den dag då parterna till varandra har underrättat varandra att de interna rättsliga förfaranden som avses i punkt 1 i detta avtal har slutförts.