



Брюксел, 12 май 2023 г.
(OR. en)

9204/23

Междуинституционално досие:
2022/0413(CNS)

FISC 83
ECOFIN 419

БЕЛЕЖКА

От:	Председателството
До:	Съвета
Относно:	Директива за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане (ДАС8) - Общ подход

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. На 27 ноември 2020 г. Съветът одобри заключенията 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. Съветът отчете, че бързото развитие и нарастващото използване в световен мащаб на алтернативни средства за заплащане 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 рискове¹.

¹ 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)² във връзка с обмена на информация за криптоактивите и данъчните становища за богати физически лица³.
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)⁴.
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 с тази нова област има за цел да помогне на държавите членки да се справят с предизвикателствата, породени от цифровизацията на икономиката. Разпоредбите на ДАС8 относно процедурите за комплексна проверка, изискванията за докладване и другите правила, приложими за отчитането на доставчиците на услуги за криптоактиви, ще отразяват рамката за отчитане на криптоактивите (CARF) и поредица от изменения на общия стандарт за предоставяне на информация (ОСПИ), които бяха изготвени от ОИСР в рамките на мандата на Г-20⁵. Г-20 одобри CARF и измененията на ОСПИ, като и двете се считат за неделими допълнения към световните стандарти за автоматичен обмен на информация⁶.

² 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).

³ Док. 14767/21, точка 59.

⁴ Док. ST 15829/22 + ADD1—ADD5.

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

⁶ 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)

- 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 по отношение 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 предоставено на 22 март 2023 г.⁷ Европейският надзорен орган по защита на данните излезе със становище на 3 април 2023 г.⁸ Все още се очаква становището на Европейския парламент.

II. АКТУАЛНО СЪСТОЯНИЕ

6. Както беше обявено на заседанието на Работната група на високо равнище по данъчни въпроси от 31 януари 2023 г., шведското председателство даде приоритет на работата по това досие и прикани държавите членки да приключат необходимата подготвителна работа навреме за заседанието на Съвета по икономически и финансови въпроси през май 2023 г. Бяха проведени девет заседания на работна група „Данъчни въпроси“ (на 9 и 26 януари, 22 и 23 февруари, 15 и 30 март, 3 и 19 април 2023 г., както и заседанието на Работната група на високо равнище по данъчни въпроси на 25 април).

⁷ Док. ST 8088/23.

⁸ Док. ST 8283/23.

7. На заседанието на Комитета на постоянните представители (II част) от 10 май 2023 г. председателството отбеляза, че всички държави членки биха могли по принцип да подкрепят компромисния текст на председателството, изложен в док. ST 8730/23 (който съдържа изменения на член 2; приложение VI, раздел I (заличаване на параграф БА); приложение VI, раздел I (заличаване на параграф БА); приложение VI, раздел II (заличаване на позоваването на „параграф А, точка 1“ в параграф Г), както и измененията на съображения 19 и 29а). Останалата резерва за парламентарно разглеждане на Естония междуременно беше оттеглена. Делегацията на Белгия посочи, че ще направи изявление за протокола от заседанието на Комитета на постоянните представители и на Съвета⁹.
8. Следователно последният компромисен текст (док. ST 8730/23) е готов за заседанието на Съвета, тъй като постига точния баланс между редица разнопосочни опасения и предоставя добра основа за финализиране на преговорите. Това е особено видимо по отношение на разпоредбите на компромисния текст, които се отнасят до въпросите, свързани с докладването и обмена на ДИН и задължителния автоматичен обмен на информация относно категориите доходи и капитал.
9. Председателството отбелязва още, че след постигането на съгласие по ДАС8 ще бъде необходимо да продължат някои конкретни обсъждания и техническа работа по актуалното състояние, рисковете и възможностите в областта на обмена на данъчна информация с юрисдикции извън Съюза, по-специално като бъдат обхванати аспекти, свързани с рамката за защита на личните данни и връзката ѝ с работата по международното административно сътрудничество. Тази работа ще продължи след постигането на споразумение на заседанието на Съвета по икономически и финансови въпроси през май, все още при шведското председателство, и ще използва като основа предишните обсъждания по тези въпроси¹⁰.

III. СЛЕДВАЩИ СЪПКИ

10. Във връзка с изложеното по-горе Съветът се приканва да постигне общ подход по текста на проекта за директива, изложен в док. ST 8730/23, с оглед на приемането на директивата, при условие че бъде получено становището на Европейския парламент и след редакция от юрист-лингвистите.

⁹ Док. ST 9204/23 ADD 1.

¹⁰ Вж. док. 15506/22, точки 46—48.