



Βρυξέλλες, 12 Μαΐου 2023  
(OR. en)

9204/23

---

---

Διοργανικός φάκελος:  
2022/0413(CNS)

---

---

FISC 83  
ECOFIN 419

## ΣΗΜΕΙΩΜΑ

---

Αποστολέας:	Προεδρία
Αποδέκτης:	Συμβούλιο
Θέμα:	Οδηγία για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΟΔΣ8) – Γενική προσέγγιση

---

## I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Στις 27 Νοεμβρίου 2020, το Συμβούλιο ενέκρινε τα συμπεράσματα σχετικά με τη δίκαιη και αποτελεσματική φορολογία στην εποχή της ανάκαμψης, τις φορολογικές προκλήσεις που συνδέονται με την ψηφιοποίηση και τη χρηστή φορολογική διακυβέρνηση εντός και εκτός της ΕΕ. Το Συμβούλιο αναγνώρισε ότι η ταχεία ανάπτυξη και η αυξανόμενη παγκόσμια χρήση εναλλακτικών μέσων πληρωμής και επενδύσεων —όπως τα κρυπτοπεριουσιακά στοιχεία και το ηλεκτρονικό χρήμα— μπορεί να υπονομεύσουν την πρόοδο που έχει σημειωθεί στον τομέα της φορολογικής διαφάνειας τα τελευταία έτη και να εγείρουν σημαντικούς κινδύνους φορολογικής απάτης, φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής. Αναγνώρισε επίσης ότι είναι σημαντικό να συζητηθεί σε τεχνικό επίπεδο ο τρόπος επικαιροποίησης των κανόνων διοικητικής συνεργασίας εντός της ΕΕ και σε παγκόσμιο επίπεδο, προκειμένου να αντιμετωπιστούν αυτοί οι δυνητικοί κίνδυνοι<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Έγγρ. ST 13350/20, σημείο 36.

2. Στις 7 Δεκεμβρίου 2021, το Συμβούλιο ανέφερε στην έκθεση προς το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο για θέματα φορολογίας ότι αναμένει ότι η Ευρωπαϊκή Επιτροπή θα υποβάλει, το 2022, νομοθετική πρόταση για περαιτέρω αναθεώρηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΟΔΣ)<sup>2</sup>, όσον αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών για τα κρυπτοπεριουσιακά στοιχεία και τις προκαταρκτικές φορολογικές αποφάσεις (tax ruling) για εύπορα άτομα<sup>3</sup>.
3. Στις 8 Δεκεμβρίου 2022, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή υπέβαλε πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΟΔΣ8)<sup>4</sup>.
4. Οι βασικοί στόχοι της εν λόγω νομοθετικής πρότασης είναι οι ακόλουθοι:
  - α) να επεκταθεί το πεδίο εφαρμογής της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών στο πλαίσιο της ΟΔΣ σε πληροφορίες που θα πρέπει να αναφέρονται από τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων όσον αφορά συναλλαγές (μεταβίβαση ή ανταλλαγή) με κρυπτοστοιχεία και ηλεκτρονικό χρήμα. Η επέκταση της διοικητικής συνεργασίας σε αυτόν τον νέο τομέα έχει ως στόχο να βοηθήσει τα κράτη μέλη να αντιμετωπίσουν τις προκλήσεις που θέτει η ψηφιοποίηση της οικονομίας. Οι διατάξεις της ΟΔΣ8 σχετικά με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας, τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και άλλους κανόνες που εφαρμόζονται στην υποβολή στοιχείων από τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων θα αντανάκλουν το πλαίσιο αναφοράς κρυπτοστοιχείων (CARF) και μια σειρά τροποποιήσεων του κοινού προτύπου αναφοράς (ΚΠΑ), που καταρτίστηκαν από τον ΟΟΣΑ κατόπιν της εντολής της G20<sup>5</sup>. Η G20 προσυπέγραψε το CARF και τις τροποποιήσεις του ΚΠΑ και θεωρεί ότι αποτελούν αμοφότερα αναπόσπαστο συμπλήρωμα των παγκόσμιων προτύπων για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών<sup>6</sup>.

---

<sup>2</sup> Οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Φεβρουαρίου 2011, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (ΕΕ L 64 της 11.3.2011, σ. 1).

<sup>3</sup> Έγγρ. ST 14767/21, σημείο 59.

<sup>4</sup> Έγγρ. 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> Δήλωση των ηγετών της G20 στο Μπαλί, 15-16 Νοεμβρίου 2022, σημείο 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))

- β) να επεκταθεί το πεδίο εφαρμογής των ισχυόντων κανόνων για την ανταλλαγή πληροφοριών φορολογικού ενδιαφέροντος, με τη συμπερίληψη διατάξεων σχετικά με την ανταλλαγή εκ των προτέρων διασυννοριακών αποφάσεων για φυσικά πρόσωπα με μεγάλη περιουσία, καθώς και διατάξεων για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με μερίσματα εκτός θεματοφυλακής και παρόμοια έσοδα, προκειμένου να μειωθούν οι κίνδυνοι φοροδιαφυγής, φοροαποφυγής και φορολογικής απάτης, δεδομένου ότι οι ισχύουσες διατάξεις της ΟΔΣ δεν καλύπτουν αυτό το είδος εισοδήματος·
- γ) να τροποποιηθεί μια σειρά άλλων υφιστάμενων διατάξεων της ΟΔΣ. Ειδικότερα, η πρόταση αποσκοπεί στη βελτίωση των κανόνων για την υποβολή στοιχείων και την κοινοποίηση του αριθμού φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ), προκειμένου να διευκολυνθεί το έργο των φορολογικών αρχών ως προς τον εντοπισμό των σχετικών φορολογουμένων και την ορθή αξιολόγηση των σχετικών φόρων, καθώς και στην τροποποίηση των διατάξεων της ΟΔΣ σχετικά με τις κυρώσεις που πρέπει να εφαρμόζονται από τα κράτη μέλη σε πρόσωπα σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με την εθνική νομοθεσία σχετικά με τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που θεσπίζονται σύμφωνα με την ΟΔΣ.

5. Η Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή γνωμοδότησε σχετικά με την εν λόγω νομοθετική πρόταση στις 22 Μαρτίου 2023<sup>7</sup>. Ο Ευρωπαϊός Επόπτης Προστασίας Δεδομένων γνωμοδότησε στις 3 Απριλίου 2023<sup>8</sup>. Εκκρεμεί η γνωμοδότηση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου.

## II. ΠΟΡΕΙΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

6. Όπως ανακοινώθηκε κατά τη συνεδρίαση της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (υψηλού επιπέδου) στις 31 Ιανουαρίου 2023, η σουηδική Προεδρία έδωσε προτεραιότητα στις εργασίες επί του φακέλου αυτού και κάλεσε τα κράτη μέλη να ολοκληρώσουν εγκαίρως τις αναγκαίες προπαρασκευαστικές εργασίες για τη σύνοδο του Συμβουλίου ECOFIN τον Μάιο του 2023. Πραγματοποιήθηκαν εννέα συνεδριάσεις της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (9 και 26 Ιανουαρίου, 22 και 23 Φεβρουαρίου, 15 και 30 Μαρτίου, 3 και 19 Απριλίου 2023), καθώς και η συνεδρίαση της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (υψηλού επιπέδου) στις 25 Απριλίου.

---

<sup>7</sup> Έγγρ. ST 8088/23.

<sup>8</sup> Έγγρ. ST 8283/23.

7. Κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής των Μόνιμων Αντιπροσώπων (2ο τμήμα) στις 10 Μαΐου 2023, η Προεδρία σημείωσε ότι όλα τα κράτη μέλη θα μπορούσαν καταρχήν να υποστηρίξουν το συμβιβαστικό κείμενο της Προεδρίας ως έχει στο έγγρ. ST 8730/23 [το οποίο περιείχε τροποποιήσεις στο άρθρο 2· στο παράρτημα VI τμήμα I (διαγραφή της παραγράφου ΒΑ)· στο παράρτημα VI τμήμα II (διαγραφή της αναφοράς στο «Α παράγραφος 1» στην παράγραφο Δ) καθώς και τροποποιήσεις στις αιτιολογικές σκέψεις 19 και 29α]. Η Εσθονία εξέφρασε επιφύλαξη κοινοβουλευτικής εξέτασης, η οποία στη συνέχεια ήρθη. Η βελγική αντιπροσωπία δήλωσε ότι θα προβεί σε δήλωση προς καταχώριση στα πρακτικά της Επιτροπής των Μόνιμων Αντιπροσώπων και του Συμβουλίου<sup>9</sup>.
8. Ως εκ τούτου, το πλέον πρόσφατο συμβιβαστικό κείμενο (έγγρ. ST 8730/23) είναι πλέον έτοιμο για το Συμβούλιο, καθώς επιτυγχάνει τη σωστή ισορροπία μεταξύ ορισμένων διυστάμενων απόψεων και αναμένεται ότι θα αποτελέσει καλή βάση για την ολοκλήρωση των διαπραγματεύσεων αυτών. Αυτό είναι ιδιαίτερα εμφανές στις διατάξεις του συμβιβαστικού κειμένου που καλύπτουν τα ζητήματα της υποβολής στοιχείων και της ανταλλαγής του ΑΦΜ, καθώς και της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με τις κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου.
9. Η Προεδρία σημειώνει επίσης ότι, μετά τη συμφωνία για την ΟΔΣ8, θα χρειαστεί να συνεχιστούν ορισμένες ειδικές συζητήσεις και τεχνικές εργασίες σχετικά με την πορεία των εργασιών, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες στον τομέα της ανταλλαγής φορολογικών πληροφοριών με δικαιοδοσίες εκτός Ένωσης, ιδίως όσον αφορά πτυχές σχετικά με το πλαίσιο προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και τη συσχέτισή του με τις εργασίες για τη διεθνή διοικητική συνεργασία. Οι εργασίες αυτές θα συνεχιστούν μετά από ενδεχόμενη συμφωνία στο Συμβούλιο ECOFIN του Μαΐου, προτού λήξει η σουηδική Προεδρία, και θα βασιστούν επίσης στις προηγούμενες συζητήσεις για τα θέματα αυτά<sup>10</sup>.

### III. ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ

10. Με βάση τα ανωτέρω, το Συμβούλιο καλείται να καταλήξει σε γενική προσέγγιση επί του κειμένου του σχεδίου οδηγίας που περιέχεται στο έγγρ. ST 8730/23, με σκοπό την έκδοση της οδηγίας, με την επιφύλαξη της γνώμης του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και της οριστικής διατύπωσης από τους γλωσσομαθείς νομικούς.

---

<sup>9</sup> Έγγρ. ST 9204/23 ADD1.

<sup>10</sup> Βλ. έγγρ. 15506/22, σημεία 46 έως 48.