



Brüssel, 12. mai 2023  
(OR. en)

9204/23

---

---

Institutsioonidevaheline  
dokument:  
2022/0413(CNS)

---

---

FISC 83  
ECOFIN 419

## MÄRKUS

---

Saatja:	Eesistujariik
Saaja:	Nõukogu
Teema:	Direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta (maksustamisalase halduskoostöö direktiiv (DAC8)) – Üldine lähenemisviis

---

### I. SISSEJUHATUS

1. Nõukogu kiitis 27. novembril 2020 heaks järeldused majanduse taastamise ajal toimuva õiglase ja tõhusa maksustamise kohta, digiüleminekuga seotud maksustamisprobleemide kohta ja hea maksuhaldustava kohta ELis ja mujal. Nõukogu tunnistas, et alternatiivsete makse- ja investeerimisvahendite – nagu krüptovara ja e-raha – kiire areng ja üha suurem ülemaailmne kasutamine võib kahjustada viimastel aastatel maksustamise läbipaistvuse valdkonnas saavutatud edu ning võib tuua kaasa märkimisväärse maksupettuse, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise ohu; ning et tehnilisel tasandil on oluline arutada, kuidas nende potentsiaalsete ohtude käsitlemiseks ajakohastada halduskoostöö norme ELis ja ülemaailmsel tasandil<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Dok ST 13350/20, punkt 36.

2. Nõukogu märkis 7. detsembril 2021 Euroopa Ülemkogule esitatud maksuküsimusi käsitlevas aruandes, et nõukogu eeldab, et Euroopa Komisjon esitab 2022. aastal seadusandliku ettepaneku maksustamisalast halduskoostööd käsitleva direktiivi 2011/16/EL<sup>2</sup> täiendavaks muutmiseks seoses krüptovarasid ja maksualaseid eelotsuseid käsitleva teabevahetusega jõukate üksikisikute osas<sup>3</sup>.
3. Euroopa Komisjon esitas 8. detsembril 2022 nõukogu direktiivi ettepaneku,<sup>4</sup> millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta (maksustamisalase halduskoostöö direktiiv (DAC8)).
4. Kõnealuse seadusandliku ettepaneku peamised eesmärgid on järgmised:
  - a) laiendada maksustamisalase halduskoostöö direktiivi kohase automaatse teabevahetuse kohaldamisala teabele, mida krüptovaratreenuse osutajad peavad esitama krüptovara ja e-rahaga seotud tehingute (ülekandmine või vahetamine) kohta. Halduskoostööd laiendatakse sellele uuele valdkonnale eesmärgiga aidata liikmesriikidel lahendada majanduse digitaliseerimisest tulenevaid probleeme. DAC8 sätted, mis käsitlevad aruandekohustuslike krüptovaratreenuse osutajate suhtes kohaldatavaid hooldusmeetmeid, aruandlusnõudeid ja muid norme, on kooskõlas G20 mandaadi alusel OECD poolt koostatud krüptovara aruandlusraamistikuga ja ühise aruandlusstandardi muudatustega<sup>5</sup>. G20 kiitis krüptovara aruandlusraamistiku ja ühise aruandlusstandardi muudatused heaks ning käsitab mõlemat automaatse teabevahetuse ülemaailmsete standardite lahutamatu täiendustena<sup>6</sup>;

---

<sup>2</sup> Nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiiv 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.3.2011, lk 1).

<sup>3</sup> Dok ST 14767/21, punkt 59.

<sup>4</sup> Dok 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> G20 juhtide 15.–16. novembri 2022. aasta Bali deklaratsioon, punkt 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))

- b) laiendada kehtivate maksustamisalase teabe vahetamise normide kohaldamisala, lisades sätted varakate füüsiliste isikutega seotud piiriüleste eelotsuste vahetamise kohta, samuti muu kui hoidmiskonto kaudu saadud dividende ja sarnast tulu käsitleva automaatse teabevahetuse kohta, et vähendada maksudest kõrvalehoidmise, maksustamise vältimise ja maksupettuse ohtu, kuna maksustamisalase halduskoostöö direktiivi praegused sätted seda liiki tulu ei hõlma;
- c) muuta maksustamisalase halduskoostöö direktiivi mitmeid muid kehtivaid sätteid. Eelkõige on ettepaneku eesmärk tõhustada maksukohustuslasena registreerimise numbri esitamist ja edastamist käsitlevaid norme, et hõlbustada maksuhaldurite tööd asjaomaste maksumaksjate tuvastamisel ja nendega seotud maksude nõuetekohasel hindamisel, ning muuta maksustamisalase halduskoostöö direktiivi sätteid, mis käsitlevad karistusi, mida liikmesriigid peavad kohaldama nende isikute suhtes, kes ei täida maksustamisalase halduskoostöö direktiivi kohaselt vastu võetud aruandlusnõudeid käsitlevaid siseriiklikke õigusakte.

5. Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee esitas oma arvamuse kõnealuse seadusandliku ettepaneku kohta 22. märtsil 2023.<sup>7</sup> Euroopa Andmekaitseinspektor esitas oma arvamuse 3. aprillil 2023.<sup>8</sup> Euroopa Parlament ei ole oma arvamust veel esitanud.

## II. ÜLEVAADE OLUKORRAST

6. Maksuküsimuste töörühma (kõrgetasemeline koosseis) 31. jaanuari 2023. aasta koosolekul teatas eesistujariik Rootsi, et ta on seadnud töö selle eelnõuga prioriteediks ja kutsunud liikmesriike üles viima vajaliku ettevalmistustöö lõpule aegsasti enne majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu 2023. aasta mai istungit. Toimunud on üheksa maksuküsimuste töörühma koosolekut (9. ja 26. jaanuaril, 22. ja 23. veebruaril, 15. ja 30. märtsil, 3. ja 19. aprillil 2023 ning maksuküsimuste töörühma (kõrgetasemeline koosseis) koosolek 25. aprillil).

---

<sup>7</sup> Dok ST 8088/23.

<sup>8</sup> Dok ST 8283/23.

7. Alaliste esindajate komitee (COREPER II) 10. mai 2023. aasta koosolekul märkis eesistujariik, et kõik liikmesriigid saaksid põhimõtteliselt toetada dokumendis ST 8730/23 esitatud eesistujariigi kompromissteksti (mis sisaldab muudatusi, mis puudutavad artiklit 2, VI lisa I jagu (BA jaotis jäeti välja), VI lisa II jagu (D jaotises jäeti välja viide A jaotise punktile 1), samuti põhjenduste 19 ja 29a muudatusi). Allesjäänud parlamentaarse analüüsi reservatsioon, mille esitas Eesti, võeti vahepeal tagasi. Belgia delegatsioon märkis, et ta teeb alaliste esindajate komitee ja nõukogu protokolliga kantava avalduse<sup>9</sup>.
8. Viimane kompromisstekst (dok ST 8730/23) on nüüd seega nõukogu jaoks valmis, kuna selles on leitud õige tasakaal mitme lahkneva mureküsümuse vahel ning see on hea alus nende läbirääkimiste lõpuleviimiseks. See on eriti märgatav kompromissteksti nende sätete puhul, mis käsitlevad maksukohustuslasena registreerimise numbri esitamise ja vahetamise küsimusi ning kohustuslikku automaatset teabevahetust tulu ja kapitali kategooriate kohta.
9. Eesistujariik märgib samuti, et pärast DAC8 suhtes kokkuleppele jõudmist on vaja jätkata mõningaid konkreetseid arutelusid ja tehnilist tööd seoses liiduväliste jurisdiktsioonidega maksustamise valdkonnas toimuva teabevahetuse olukorra, riskide ja võimalustega, eelkõige aspektidega, mis puudutavad isikuandmete kaitse raamistikku ja selle seost rahvusvahelist halduskoostööd käsitleva tööga. See töö jätkub pärast kokkuleppe saavutamist maikuisel majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu istungil, mis toimub veel Rootsi eesistumise ajal, ning tugineb ka nendes küsimustes peetud varasematele aruteludele<sup>10</sup>.

### III. EDASISED SAMMUD

10. Eeltoodut arvesse võttes palutakse nõukogul leppida dokumendis ST 8730/23 esitatud direktiivi eelnõu teksti suhtes kokku üldine lähenemisviis, et direktiiv pärast Euroopa Parlamendi arvamuse saamist ja õiguskeelelist viimistlemist vastu võtta.

---

<sup>9</sup> Dok ST 9204/23 ADD1.

<sup>10</sup> Vt dok ST 15506/22, punktid 46–48.