



Bryssel, 12. toukokuuta 2023
(OR. en)

9204/23

Toimielinten välinen asia:
2022/0413(CNS)

FISC 83
ECOFIN 419

ILMOITUS

Lähetäjä:	Puheenjohtajavaltio
Vastaanottaja:	Neuvosto
Asia:	Direktiivi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta (DAC8) – Yleisnäkemys

I JOHDANTO

1. Neuvosto hyväksyi 27. marraskuuta 2020 päätelmät oikeudenmukaisesta ja tehokkaasta verotuksesta elpymisen aikoina, digitalisaatioon liittyvistä verohaasteista ja veroalan hyvästä hallintotavasta EU:ssa ja sen ulkopuolella. Neuvosto oli tietoinen siitä, että vaihtoehtoisten maksu- ja sijoitustapojen, kuten krypto-omaisuuden ja sähköisen rahan, nopea kehittyminen ja lisääntyvä maailmanlaajuinen käyttö saattavat tehdä tyhjäksi veroasioiden avoimuudessa viime vuosina saavutettua edistystä ja aiheuttaa vakavia veropetoksiin, verovilppiin ja veronkiertoon liittyviä riskejä; ja että on tärkeää keskustella teknisellä tasolla siitä, miten EU:ssa ja maailmanlaajuisesti tehtävää hallinnollista yhteistyötä koskevat säännöt olisi saatettava ajan tasalle, jotta näihin mahdollisiin riskeihin voidaan puuttua¹.

¹ Asiakirja 13350/20, 36 kohta.

2. Neuvosto totesi 7. joulukuuta 2021 Eurooppa-neuvostolle verotusasioista annetussa selvityksessä, että komission odotettiin esittävän vuonna 2022 säädösehdotuksen hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU² tarkistamisesta siltä osin kuin on kyse kryptovaroja ja veropäätöksiä koskevasta tietojenvaihdosta varakkaiden henkilöiden osalta³.
3. Euroopan komissio esitti 8. joulukuuta 2022 ehdotuksen direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta (DAC8)⁴.
4. Tällä lainsäädäntöehdotuksella on seuraavat keskeiset tavoitteet:
 - a) laajentaa hallinnollista yhteistyötä koskevan direktiivin soveltamisala tietoihin, jotka kryptovarapalvelun tarjoajien on raportoitava kryptovaroilla ja sähköisellä rahalla toteutetuista liiketoimista (siirroista tai vaihdoista). Hallinnollisen yhteistyön laajentamisella tälle uudelle alueelle pyritään auttamaan jäsenvaltioita vastaamaan talouden digitalisaation aiheuttamiin haasteisiin. Ehdotuksen säännöksissä, jotka koskevat huolellisuusmenettelyjä, raportointivaatimuksia ja raportointiin kryptovarapalvelun tarjoajiin sovellettavia muita sääntöjä, otetaan huomioon kryptovarojen raportointikehys sekä yhteiseen tietojenvaihtostandardiin tehdyt muutokset, jotka OECD laati G20-maiden toimeksiannon mukaisesti⁵. G20-maiden ryhmä hyväksyi kryptovarojen raportointikehysten ja yhteisen tietojenvaihtostandardin muutokset, joiden molempien se katsoo olevan keskeinen lisä automaattista tietojenvaihtoa koskeviin maailmanlaajuisiin standardeihin⁶.

² Neuvoston direktiivi 2011/16/EU, annettu 15 päivänä helmikuuta 2011, hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla ja direktiivin 77/799/ETY kumoamisesta (EUVL L 64, 11.3.2011, s. 1).

³ Asiakirja 14767/21, 62 kohta.

⁴ Asiak. 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-maiden johtajien Balin julistus 15.–16. marraskuuta 2022, 31 kohta.
(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) laajentaa verotustietojen vaihtoa koskevien nykyisten sääntöjen soveltamisalaa sisällyttämällä direktiiviin säännöksiä, jotka koskevat tietojenvaihtoa varakkaiden yksityishenkilöiden rajatylittäviä tilanteita varten annettavista ennakkopäätöksistä sekä automaattista tietojenvaihtoa muulle kuin säilytystilille maksetuista osinkotuloista ja muista vastaavista tuloista. Näin pyritään vähentämään veropetosten, verovilpin ja veronkierron riskiä, sillä hallinnollista yhteistyötä koskevan direktiivin nykyiset säännökset eivät kata tämän tyyppisiä tuloja;
- c) muuttaa eräitä muita hallinnollista yhteistyötä koskevan direktiivin voimassa olevia säännöksiä. Ehdotuksella pyritään erityisesti parantamaan TIN-verotunnisteen raportoimista ja ilmoittamista koskevia sääntöjä, jotta veroviranomaisten olisi helpompi tunnistaa asianomaiset verovelvolliset ja määrätä verot oikein, sekä muuttamaan direktiivin säännöksiä seuraamuksista, joita jäsenvaltioiden on sovellettava henkilöihin, jotka eivät noudata direktiivin nojalla annettua kansallista lainsäädäntöä raportointivaatimuksista.

5. Euroopan talous- ja sosiaalikomitea antoi lausuntonsa lainsäädäntöehdotuksesta 22. maaliskuuta 2023⁷. Euroopan tietosuojavaltuutettu antoi oman lausuntonsa 3. huhtikuuta 2023⁸. Euroopan parlamentin lausuntoa ei ole vielä saatu.

II TILANNEKATSAUS

6. Korkean tason verotustyöryhmän kokouksessa 31. tammikuuta 2023 ilmoitetun mukaisesti puheenjohtajavaltio Ruotsi on priorisoinut tämän asian käsittelyn ja pyytänyt jäsenvaltioita saattamaan tarvittavat valmistelut päätökseen hyvissä ajoin ennen toukokuussa 2023 pidettävää Ecofin-neuvoston istuntoa. Verotustyöryhmä on pitänyt yhdeksän kokousta (9. ja 26. tammikuuta, 22. ja 23. helmikuuta, 15. ja 30. maaliskuuta, 3. ja 19. huhtikuuta 2023), ja korkean tason verotustyöryhmä yhden kokouksen 25. huhtikuuta 2023.

⁷ Asiak. ST 8088/23.

⁸ Asiak. ST 8283/23.

7. Pysyvien edustajien komitean (Coreper II) kokouksessa 10. toukokuuta 2023 puheenjohtajavaltio totesi, että kaikki jäsenvaltiot voisivat periaatteessa kannattaa asiakirjassa ST 8730/23 olevaa puheenjohtajavaltion kompromissitekstiä (joka sisälsi muutoksia 2 artiklaan, liitteessä VI olevaan I jaksoon (BA kohdan poistaminen), liitteessä VI olevaan II jaksoon (D kohdassa olevan viittauksen ”A kohdan 1 alakohta” poistaminen) ja johdanto-osan 19 ja 29 a kappaleeseen. Viron parlamentaarinen tarkasteluvarauma on nyt poistettu. Belgian valtuuskunta ilmoitti antavansa pysyvien edustajien komitean ja neuvoston pöytäkirjaan merkittävän lausuman⁹.
8. Viimeisin kompromissiteksti (asiak. ST 8730/23) on näin ollen valmis neuvostoon, sillä siinä on löydetty oikea tasapaino useiden toisistaan poikkeavien huolenaiheiden välillä ja se tarjoaa hyvän perustan neuvottelujen loppuun saattamiselle. Tämä on erityisen huomionarvoista kompromissitekstin niiden säännösten osalta, jotka koskevat TIN-verotunnisteen raportointia ja vaihtoa sekä tulo- ja pääomalajeja koskevaa pakollista automaattista tietojenvaihtoa.
9. Puheenjohtajavaltio toteaa myös, että sen jälkeen kun tästä direktiiviehdotuksesta on päästy yhteisymmärrykseen, on tarpeen jatkaa yksityiskohtaisempia keskusteluja ja teknistä työtä unionin ulkopuolisten lainkäyttöalueiden kanssa käytävän verotietojen vaihdon tilanteesta, riskeistä ja mahdollisuuksista. Erityisesti olisi tarkasteltava henkilötietojen suojaa koskevaan kehukseen liittyviä näkökohtia ja sen yhteyttä kansainvälistä hallinnollista yhteistyötä koskevaan työhön. Tätä työtä jatketaan sen jälkeen, kun asiasta on päästy yhteisymmärrykseen toukokuun Ecofin-neuvostossa, joka järjestetään vielä Ruotsin puheenjohtajakaudella. Tämä työ perustuu myös näistä asioista aiemmin käytyihin keskusteluihin¹⁰.

III TULEVAT TOIMET

10. Edellä esitetty huomioon ottaen neuvostoa pyydetään muodostamaan yleisnäkemys asiakirjassa ST 8730/23 olevasta direktiiviehdotuksesta, jotta direktiivi voitaisiin hyväksyä, kun Euroopan parlamentin lausunto on saatu ja lingvistijuristit ovat viimeistelleet tekstin.

⁹ Asiak. ST 9204/23 ADD 1.

¹⁰ Ks. asiak. 15506/22, kohdat 46–48.