



An Bhruiséil, 12 Bealtaine 2023
(OR. en)

9204/23

Comhad Idirinstitiúideach:
2022/0413(CNS)

FISC 83
ECOFIN 419

NÓTA

Ó:	An Uachtaránacht
chuig:	An Chomhairle
Ábhar:	Treoir lena leasaítear Treoir 2011/16/AE maidir le comhar riaracháin i réimse an chánachais (DAC8) – Cur chuige ginearálta

I. RÉAMHRÁ

1. An 27 Samhain 2020, d'fhorghas an Chomhairle na Conclúidí 'maidir le cánachas cothrom agus éifeachtach i dtráth an téarnaimh, dúshláin chánach a ghabhann leis an digiteáil agus dea-rialachas cánach san Aontas agus níos faide i gcéin.' Aithníonn an Chomhairle go bhféadfadh sé a bheith mar thoradh ar an bhforbairt ghasta agus ar úsáid mhéadaitheach modhanna malartacha íocaíochta agus infheistíochta ar fud an domhain – mar shampla, criptea-shócmhainní agus ríomh-airgead – go mbainfí an bonn den dul chun cinn a rinneadh le blianta beaga anuas maidir le trédhearcacht cánach, agus go mbeadh rioscaí suntasacha ann go ndéanfaí calaois chánach, imghabháil cánach agus seachaint chánach; agus go bhfuil sé tábhachtach plé a dhéanamh ar an leibhéal teicniúil ar conas na rialacha maidir le comhar riaracháin laistigh den Aontas agus ar an leibhéal domhanda a thabhairt cothrom le dáta chun aghaidh a thabhairt ar na rioscaí seo a d'fhéadfadh a bheith ann¹.

¹ 13350/20, pointe 36.

2. An 7 Nollaig 2021, chuir an Chomhairle in iúl sa tuarascáil chuig an gComhairle Eorpach maidir le saincheistanna cánach go bhfuil sí ag dréim go ndéanfaidh an Coimisiún Eorpach, in 2022, togra reachtach a chur síos maidir le hathbheithniú breise a dhéanamh ar Threoir 2011/16/AE maidir le comhar riaracháin i réimse an chánachais (DAC)², i ndáil le malartú faisnéise faoi chriptea-shócmhainní agus rialuithe cánach do dhaoine saibhre³.
3. Thíolaic an Coimisiún Eorpach togra le haghaidh Treoir ón gComhairle lena leasaítear Treoir 2011/16/AE maidir le comhar riaracháin i réimse an chánachais (DAC8) an 8 Nollaig 2022⁴.
4. Is iad seo a leanas na príomhchuspóirí atá i gceist leis an togra reachtach seo:
 - (a) raon feidhme an uathmhalartaithe faisnéise faoi DAC a leathnú chun go gcuimseofar faisnéis a bheidh ar sholáthraithe seirbhísí criptea-shócmhainní a thuairisciú maidir le hidirbhearta (aistriú nó malartú) criptea-shócmhainní agus ríomh-airgid. Is é is aidhm don chomhar riaracháin a leathnú chun go gcuimseofar an réimse nua sin ná cabhrú leis na Ballstáit aghaidh a thabhairt ar na dúshlán a bhaineann le digiteáil an gheilleagair. Cuirfear an Creata Tuairiscithe Criptea-Shócmhainne ('CARF') agus tacar leasuithe ar an gComhchaighdeán Tuairiscithe ('CRS') a d'ullmhaigh ECFE faoi shainordú G20⁵ san áireamh i bhforálacha DAC8 i ndáil le nósanna imeachta maidir le dícheall cuí, ceanglais tuairiscithe agus rialacha eile is infheidhme maidir le soláthraithe seirbhísí criptea-shócmhainní a bhíonn i mbun tuairisciú. Is é G20 a d'fhorghuinigh CARF agus na leasuithe ar CRS, ar croíchodanna breise iad, dar leis, de na caighdeáin dhomhanda maidir le malartú uathoibríoch faisnéise⁶.

² Treoir 2011/16/AE ón gComhairle an 15 Feabhra 2011 maidir le comhar riaracháin i réimse an chánachais agus lena n-aisghairtear Treoir 77/799/CEE (IO L 64, 11.3.2011, lch. 1).

³ 14767/21, pointe 59.

⁴ 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 Dearbhú Cheannairí G20 Bali an 15-16 Samhain 2022, pointe 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)

- (b) raon feidhme na rialacha reatha maidir le malartú faisnéise atá ábhartha ó thaobh cánach de a leathnú trí fhorálacha a chur san áireamh maidir le malartú réamhrialuithe trasteorann a bhaineann le daoine aonair a bhfuil glanfhiúchas ard acu, chomh maith le forálacha maidir le malartú uathoibríoch faisnéise faoi dhíbhiní neamhchoinneála agus ioncaim chomhchosúla, chun na rioscaí a bhaineann le himghabháil cánach, seachaint cánach agus calaois chánach a laghdú, ós rud é nach gcumhdaítear an cineál sin ioncaim sna forálacha DAC atá ann faoi láthair;
- (c) roinnt forálacha eile de chuid DAC atá ann cheana a leasú. Go háirithe, sa togra féachtar le feabhas a chur ar na rialacha maidir leis an Uimhir Aitheantais Chánach (TIN) a thuairisciú agus a chur in iúl, chun gur féidir cúram na n-údarás cánach a éascú maidir leis na cáiniocóirí ábhartha a shainaithint agus measúnú ceart a dhéanamh ar na cánacha gaolmhara, agus chun gur féidir forálacha DAC a leasú a bhaineann le pionóis atá le cur i bhfeidhm ag na Ballstáit maidir le daoine nár chomhlíon an reachtaíocht náisiúnta maidir le ceanglais tuairiscithe arna nglacadh de bhun DAC.

5. Thug Coiste Eacnamaíoch agus Sóisialta na hEorpa tuairim uaidh maidir leis an togra reachtach seo an 22 Márta 2023⁷. Eisíodh tuairim ón Maoirseoir Eorpach ar Chosaint Sonraí an 3 Aibreán 2023⁸. Tá tuairim Pharlaimint na hEorpa ar feitheamh.

II. STAID NA HIMEARTHA

6. Mar a fógraíodh ag an gcruinniú a bhí ag an Meitheal um Cheisteanna Cánach (WPTQ) (Ardleibhéal) an 31 Eanáir 2023, thug Uachtaránacht na Sualainne tús áite don obair ar an gcomhad sin agus d'iarr sí ar na Ballstáit an obair ullmhúcháin is gá a thabhairt chun críche in am don chruinniú a bheidh ag Comhairle ECOFIN i mí na Bealtaine 2023. Bhí 9 gcruinniú ag WPTQ (an 9 agus an 26 Eanáir, an 22 agus an 23 Feabhra, an 15 agus an 30 Márta, an 3 agus an 19 Aibreán 2023, chomh maith leis an gcruinniú a bhí ag WPTQ (Ardleibhéal) an 25 Aibreán).

⁷ 8088/23.

⁸ 8283/23.

7. Ag an gcruinniú a bhí ag Coiste na mBuanionadaithe (Cuid 2) an 10 Bealtaine 2023, thug an Uachtaránacht dá haire go bhféadfadh na Ballstáit uile, i bprionsabal, tacú leis an téacs comhréitigh ón Uachtaránacht a leagtar amach in 8730/23 (ina raibh leasuithe ar Airteagal 2; Iarscríbhinn VI, Roinn I (scríosadh mír BA); Iarscríbhinn VI, Roinn II (scríosadh tagairt do ‘A(1)’ i mír D), chomh maith le leasuithe ar Aithrisí 19 agus 29a). Cuireadh deireadh leis an bhforchoimeádas grinnscrúdaithe parlaiminte a bhí fágtha ag an Eastóin idir an dá linn. Chuir toscaireacht na Beilge in iúl go ndéanfadh sí ráiteas le haghaidh na miontuairiscí ó Choiste na mBuanionadaithe agus na Comhairle⁹.
8. Tá téacs comhréitigh is déanaí (8730/23) réidh don Chomhairle, dá bhrí sin, faoi mar atá an chóimheá cheart ann dir roinnt ábhair nach rabhthas ar aon fhocal fúthu go dtí seo agus bonn maith ann chun bailchríoch a chur ar an gcaibidlíocht sin. Is díol suntais é sin go háirithe sa mhéid a bhaineann le forálacha an téacs chomhréitigh lena gcumhdaítear na saincheisteanna a bhaineann le tuairisciú agus malartú TIN agus an t-uathmhalartú éigeantach faisnéise maidir le catagóirí ioncaim agus caipitil.
9. Tugann an Uachtaránacht dá haire freisin, tar éis dóibh teacht ar chomhaontú maidir le DAC8, gur gá leanúint den phlé sonrach agus den obair theicniúil maidir le staid na himeartha, rioscaí agus deiseanna i réimse an mhalartaithe faisnéise cánach le dlínsí nach dlínsí de chuid an Aontais iad, go háirithe i ndáil le gnéithe a bhaineann leis an gcreat um chosaint agus a chomhghaolmhaireacht leis an obair maidir le comhar riaracháin idirnáisiúnta. Tar éis dóibh teacht ar chomhaontú i gComhairle ECOFIN mhí na Bealtaine, leanfar den obair sin, fós le linn théarma Uachtaránacht na Sualainne, agus cuirfear leis an bplé a rinneadh go dtí seo maidir leis na hábhair sin¹⁰.

III. AN BEALACH CHUN TOSAIGH

10. I bhfianaise an mhéid sin, iarrtar ar an gComhairle teacht ar chur chuige ginearálta maidir le téacs na dréacht-treorach a leagtar amach in 8730/23, d’fhonn an Treoir a ghlacadh, faoi réir tuairim ó Pharlaimint na hEorpa a fháil agus faoi réir athbhreithniú dlítheangeolaíoch.

⁹ ST 9204/23 +ADD1.

¹⁰ Féach 15506/22, pointí 46 go 48.