

Bruxelles, 12. svibnja 2023.
(OR. en)

9204/23

**Međuinstitucijski predmet:
2022/0413(CNS)**

**FISC 83
ECOFIN 419**

NAPOMENA

Od:	Predsjedništvo
Za:	Vijeće
Predmet:	Direktiva o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja (DAC8) – opći pristup

I. UVOD

1. Vijeće je 27. studenoga 2020. odobrilo Zaključke o pravednom i učinkovitom oporezivanju u razdoblju oporavka, o poreznim izazovima povezanim s digitalizacijom i o dobrom poreznom upravljanju u EU-u i izvan njega. Vijeće je prepoznalo da bi brz razvoj i sve veća globalna upotreba alternativnih načina plaćanja i ulaganja, kao što su kriptoimovina i elektronički novac, mogli ugroziti napredak postignut u području porezne transparentnosti posljednjih godina i predstavljati znatan rizik za porezne prijevare, utaju poreza i izbjegavanje plaćanja poreza te da je važno na tehničkoj razini raspraviti o tome kako ažurirati pravila o administrativnoj suradnji unutar EU-a i na globalnoj razini u svrhu suočavanja s tim potencijalnim rizicima¹.

¹ Dok. ST 13350/20, točka 36.

2. Vijeće je 7. prosinca 2021. u izvješću o poreznim pitanjima upućenom Europskom vijeću navelo da očekuje da će Europska komisija 2022. podnijeti zakonodavni prijedlog o daljnjoj reviziji Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja (DAC)² u pogledu razmjene informacija o kriptoinovini i poreznim mišljenjima za bogate pojedince³.
3. Europska komisija 8. prosinca 2022. predstavila je Prijedlog direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u području oporezivanja (DAC8)⁴.
4. Ključni su ciljevi tog zakonodavnog prijedloga sljedeći:
 - a) proširenje područja primjene automatske razmjene informacija na temelju Direktive o administrativnoj suradnji na informacije koje će pružatelji usluga povezanih s kriptoinovinom trebati prijaviti u vezi s transakcijama (prijenos ili razmjena) kriptoinovinom i e-novcem. Cilj je proširenja administrativne suradnje na to novo područje pomoći državama članicama u suočavanju s izazovima koji proizlaze iz digitalizacije gospodarstva. U odredbama direktive DAC8 o postupcima dubinske analize, zahtjevima za izvješćivanje i drugim pravilima primjenjivima na izvještajne pružatelje usluga povezanih s kriptoinovinom odražavat će se okvir za izvješćivanje o kriptoinovini i niz izmjena zajedničkog standarda izvješćivanja koje je pripremio OECD u okviru mandata skupine G-20⁵. Skupina G-20 poduprla je okvir za izvješćivanje o kriptoinovini i izmjene zajedničkog standarda izvješćivanja koje smatra sastavnim dodacima globalnim standardima za automatsku razmjenu informacija⁶;

² Direktiva Vijeća 2011/16/EU od 15. veljače 2011. o administrativnoj suradnji u području oporezivanja i stavljanju izvan snage Direktive 77/799/EEZ (SL L 64, 11.3.2011., str. 1.).

³ Dok. ST 14767/21, točka 59.

⁴ Dok. 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 Izjava čelnika skupine G-20 s Balijsa od 15. i 16. studenoga 2022., točka 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) proširenje područja primjene postojećih pravila o razmjeni informacija koje se odnose na porez uključivanjem odredaba o razmjeni prethodnih poreznih mišljenja s prekograničnim učinkom u pogledu imućnih pojedinaca, kao i odredaba o automatskoj razmjeni informacija o neskrbničkim dividendama i sličnim prihodima, kako bi se smanjili rizici od utaje poreza, izbjegavanja plaćanja poreza i porezne prijevare, s obzirom na to da se postojećim odredbama Direktive o administrativnoj suradnji ne obuhvaća ta vrsta dohotka;
- c) izmjena niza drugih postojećih odredaba Direktive o administrativnoj suradnji. Prijedlogom se posebno nastoje poboljšati pravila o prijavljivanju i priopćavanju poreznog identifikacijskog broja (PIB) kako bi se poreznim tijelima olakšala zadaća utvrđivanja relevantnih poreznih obveznika i pravilne procjene povezanih poreza te kako bi se izmijenile odredbe Direktive o administrativnoj suradnji o sankcijama koje države članice trebaju primjenjivati na osobe zbog neusklađenosti s nacionalnim zakonodavstvom o zahtjevima za izvješćivanje donesenima na temelju Direktive o administrativnoj suradnji.

5. Europski gospodarski i socijalni odbor dostavio je mišljenje o tom zakonodavnom prijedlogu 22. ožujka 2023.⁷ Mišljenje Europskog nadzornika za zaštitu podataka izdano je 3. travnja 2023.⁸ Europski parlament još nije dostavio mišljenje.

II. TRENUTAČNO STANJE

6. Kako je najavljeno na sastanku Radne skupine za porezna pitanja (visoka razina) održanom 31. siječnja 2023., švedsko predsjedništvo dalo je prednost radu na ovom predmetu i pozvalo je države članice da dovrše potreban pripremni rad prije sastanka Vijeća ECOFIN u svibnju 2023. Održano je devet sastanaka Radne skupine za porezna pitanja (9. i 26. siječnja, 22. i 23. veljače, 15. i 30. ožujka, 3. i 19. travnja 2023. te sastanak Radne skupine za porezna pitanja (visoka razina) 25. travnja).

⁷ Dok. ST 8088/23.

⁸ Dok ST 8283/23.

7. Na sastanku Odbora stalnih predstavnika (dio 2.) održanom 10. svibnja 2023. predsjedništvo je napomenulo da bi sve države članice u načelu mogle poduprijeti kompromisni tekst predsjedništva naveden u dokumentu ST 8730/23 (koji je sadržavao izmjene članka 2., Priloga VI., odjeljka I. (brisanje stavka BA), Priloga VI., odjeljka II. (brisanje upućivanja na „stavak A podstavak 1.” u stavku D), te izmjene uvodnih izjava 19. i 29.a). Preostala parlamentarna analitička rezerva Estonije u međuvremenu je povučena. Belgijska delegacija navela je da daje izjavu za zapisnik sastanka Odbora stalnih predstavnika i Vijeća⁹.
8. Posljednji kompromisni tekst (dok. 8730/23) stoga je sada spreman za sastanak Vijeća jer se njime postiže prava ravnoteža među nizom različitih bojazni i on pruža dobru osnovu za dovršetak tih pregovora. To je posebno važno u pogledu odredaba kompromisnog teksta koje obuhvaćaju pitanja prijavljivanja i razmjene PIB-a te obveznu automatsku razmjenu informacija o kategorijama dohotka i kapitala.
9. Predsjedništvo ujedno napominje da će nakon postizanja dogovora o direktivi DAC8 biti potrebno nastaviti određene posebne rasprave i tehnički rad u vezi s trenutačnim stanjem, rizicima i mogućnostima u području razmjene poreznih informacija s jurisdikcijama izvan Unije, posebno obuhvaćanjem aspekata povezanih s okvirom za zaštitu osobnih podataka i njegovom korelacijom s radom na međunarodnoj administrativnoj suradnji. Taj će se rad nastaviti nakon postizanja dogovora na sastanku Vijeća ECOFIN u svibnju, tijekom švedskog predsjedanja, te će se nadovezati na prethodne rasprave o tim pitanjima¹⁰.

III. DALJNI KORACI

10. U tom kontekstu Vijeće se poziva da postigne opći pristup o tekstu Nacrta direktive kako je naveden u dok. ST 8730/23 s ciljem donošenja Direktive, podložno dobivanju mišljenja Europskog parlamenta i nakon što pravnici lingvisti izrade završnu verziju teksta.

⁹ Dok. ST 9204/23 ADD1.

¹⁰ Vidjeti dok. ST 15506/22, točke od 46. do 48.