



Brüsszel, 2023. május 12.
(OR. en)

9204/23

Intézményközi referenciaszám:
2022/0413(CNS)

FISC 83
ECOFIN 419

FELJEGYZÉS

Küldi:	az elnökség
Címzett:	a Tanács
Tárgy:	Irányelv az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról (DAC8) – Általános megközelítés

I. BEVEZETÉS

1. A Tanács 2020. november 27-én következtetéseket hagyott jóvá „a méltányos és hatékony adóztatásról a helyreállítás idején, a digitalizációhoz kapcsolódó adóügyi kihívásokról, valamint a jó adóügyi kormányzásról az EU-ban és azon túl”. A Tanács megállapította, hogy az alternatív fizetési és befektetési eszközök – például a kriptoeszközök és az elektronikus pénz – gyors fejlődése és világszerte egyre elterjedtebb használata az adózási átláthatóság terén az elmúlt években elért eredmények aláásásával fenyeget, és jelentős kockázatot hordoz az adócsalás, az adókijátszás és az adókikerülés szempontjából; továbbá hogy fontos szakértői szinten megvitatni, hogy a potenciális kockázatok kezelése érdekében miként lehet frissíteni az Unión belül és a világszerte folytatott közigazgatási együttműködés szabályait¹.

¹ ST 13350/20, 36. pont.

2. A Tanács 2021. december 7-én, az Európai Tanácsnak egyes adóügyi kérdésekről tett jelentésben jelezte, hogy a Bizottság 2022-ben várhatóan jogalkotási javaslatot terjeszt elő az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelvnek² (a továbbiakban: DAC) a kriptoeszközökkel és a vagyonos magánszemélyekre vonatkozó feltételes adómegállapításokkal kapcsolatos információcsere tekintetében történő további módosításáról³.
3. Az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatot⁴ (DAC8) az Európai Bizottság 2022. december 8-án nyújtotta be.
4. E jogalkotási javaslat fő célkitűzései az alábbiak:
 - a) a DAC szerinti automatikus információcsere hatályának kiterjesztése azokra az információkra, amelyeket a kriptoeszköz-szolgáltatóknak a kriptoeszközökben és elektronikus pénzben bonyolított ügyletek (átutalás vagy átváltás) tekintetében szolgáltatniuk kell. A közigazgatási együttműködés ezen új területre való kiterjesztése arra irányul, hogy segítse a tagállamokat a gazdaság digitalizációja által támasztott kihívások kezelésében. A DAC8-nak a kriptoeszköz-szolgáltatókra alkalmazandó átvilágítási eljárásokra, adatszolgáltatási követelményekre és egyéb szabályokra vonatkozó rendelkezései tükrözni fogják a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keret és a közös jelentéstételi standard módosításait, amelyeket az OECD a G20-ak megbízása alapján dolgozott ki⁵. A G20-ak az automatikus információcserére vonatkozó globális szabványokat kiegészítő szerves alkotóelemeknek tekintik a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keretet és a közös jelentéstételi standard módosításait⁶, és mindkettőt jóváhagyták;

² A Tanács 2011/16/EU irányelve (2011. február 15.) az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 64., 2011.3.11., 1. o.).

³ A 14767/21. sz. dokumentum 59. pontja.

⁴ 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 A G20-ak vezetőinek 2022. november 15–16-án, Balin tett nyilatkozata, 31. pont. (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) az adóügyi vonatkozású információk cseréjére vonatkozó jelenlegi szabályok hatályának kiterjesztése a vagyonos magánszemélyekkel kapcsolatos, határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapításokra irányuló rendelkezések, valamint a nem letéti jellegű osztalékra és hasonló jövedelmekre vonatkozó automatikus információcserével kapcsolatos rendelkezések beillesztése révén, az adókijátszás, az adókikerülés és az adócsalás kockázatának csökkentése érdekében, mivel a DAC jelenlegi rendelkezései nem terjednek ki az ilyen típusú jövedelmekre;
- c) a DAC számos más meglévő rendelkezésének módosítása. A javaslat célja különösen az adóazonosító szám bejelentésére és közlésére vonatkozó szabályok javítása annak érdekében, hogy megkönnyítse az adóhatóságok számára az érintett adózók azonosítását és a kapcsolódó adók helyes megállapítását, valamint a DAC azon rendelkezéseinek módosítása, amelyek a személyekre a tagállamok által a DAC alapján elfogadott, az adatszolgáltatási kötelezettségekre vonatkozó nemzeti jogszabályok be nem tartása miatt kivetendő szankciókra vonatkoznak.

5. Az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság 2023. március 22-én nyilvánított véleményt erről a jogalkotási javaslatról⁷. Az európai adatvédelmi biztos véleménye⁸ 2023. április 3-án érkezett be. Az Európai Parlament még nem nyilvánított véleményt.

II. AZ AKTUÁLIS HELYZET

6. Az adóügyi munkacsoport (magas szintű formáció) 2023. január 31-i ülésén bejelentetteknek megfelelően a svéd elnökség prioritásként kezelte a javaslattal kapcsolatos munkát, és felkérte a tagállamokat, hogy az ECOFIN Tanács 2023. májusi ülése előtt időben fejezzék be a szükséges előkészítő munkát. Az adóügyi munkacsoportban kilenc ülésre került sor – 2023. január 9-én és 26-án, február 22-én és 23-án, március 15-én és 30-án, április 3-án és 19-én, valamint (a magas szintű formációban) április 25-én.

⁷ ST 8088/23.

⁸ ST 8283/23.

7. Az Állandó Képviselők Bizottságának (II. rész) 2023. május 10-i ülésén az elnökség megállapította, hogy elvben valamennyi tagállam támogatni tudja az ST 8730/23 dokumentumban foglalt elnökségi kompromisszumos szöveget (amely módosításokat tartalmaz a 2. cikkre, a VI. melléklet I. szakaszára [a BA. pont törlése], a VI. melléklet II. szakaszára [a D. pontból az A.1. pontra való hivatkozás törlése], valamint a (19) és (29a) preambulumbekzdésre vonatkozóan). Észtország időközben visszavonta parlamenti vizsgálati fenntartását. A belga delegáció jelezte, hogy az Állandó Képviselők Bizottsága és a Tanács jegyzőkönyvében rögzítendő nyilatkozatot tesz⁹.
8. A kompromisszumos szöveg legutóbbi változata (ST 8730/23) így kész a Tanács általi megvitatásra, tekintve, hogy kellően kiegyensúlyozott a különböző aggályokat illetően, és jó alapot biztosít e tárgyalások lezárásához. Ez különösen fontos a kompromisszumos szöveg azon rendelkezései tekintetében, amelyek az adóazonosító szám bejelentésével és cseréjével, valamint a jövedelem- és tőkekategóriákra vonatkozó kötelező automatikus információcserével foglalkoznak.
9. Az elnökség megjegyzi továbbá, hogy a DAC8-ra vonatkozó megállapodást követően folytatni kell az adóügyi információk nem uniós adójogrendszerekkel (államokkal vagy területekkel) való cseréjének jelenlegi állásáról, kockázatairól és lehetőségeiről szóló konkrét megbeszéléseket és szakértői munkát, különös tekintettel a személyes adatok védelmének keretét érintő szempontokra és annak a nemzetközi közigazgatási együttműködés terén végzett munkával való összefüggésére. Ez a munka az ECOFIN Tanács májusi ülésén – még a svéd elnökség ideje alatt – elért megállapodást követően is folytatódni fog, és az e kérdésekről folytatott korábbi megbeszélésekre is építeni fog¹⁰.

III. A KÖVETKEZŐ LÉPÉSEK

10. A fentiek alapján felkérjük a Tanácsot, hogy alakítson ki általános megközelítést az irányelvtervezetnek az ST 8730/23 dokumentumban foglalt szövegére vonatkozóan annak érdekében, hogy – az Európai Parlament véleményének kézhezvételét és a jogász-nyelvész szakértők általi ellenőrzést követően – el lehessen fogadni az irányelvet.

⁹ ST 9204/23 ADD1.

¹⁰ Lásd: ST 15506/22, 46–48. pont.