

Briselē, 2023. gada 12. maijā
(OR. en)

9204/23

Starpiestāžu lieta:
2022/0413(CNS)

FISC 83
ECOFIN 419

PIEZĪME

Sūtītājs:	prezidentvalsts
Saņēmējs:	Padome
Temats:	Direktīva, ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā (DAC8) - vispārēja pieeja

I. IEVADS

1. Padome 2020. gada 27. novembrī apstiprināja secinājumus "Par taisnīgu un efektīvu nodokļu uzlikšanu atveseļošanas laikā, par digitalizācijas radītajiem izaicinājumiem nodokļu jomā un labu nodokļu pārvaldību ES un ārpus tās." Padome atzina, ka alternatīvu maksāšanas un ieguldīšanas līdzekļu, piemēram, kryptoaktīvu un elektroniskās naudas, ātrā attīstība un arvien plašāka izmantošana visā pasaulē var apdraudēt pēdējos gados panākto progresu nodokļu pārredzamības jomā un rada būtiskus riskus saistībā ar krāpšanu nodokļu jomā, izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu; un ka ir svarīgi tehniskā līmenī apspriest to, kā atjaunināt noteikumus par administratīvo sadarbību ES un pasaules līmenī, lai novērstu šos iespējamus riskus ¹.

¹ Dok. ST 13350/20, 36. punkts.

2. Padome 2021. gada 7. decembrī Eiropadomei adresētā ziņojumā par nodokļu jautājumiem norādīja, ka Komisija 2022. gadā plāno iesniegt tiesību akta priekšlikumu Direktīvas 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā ² turpmākai pārskatīšanai attiecībā uz apmaiņu ar informāciju par kryptoaktīviem un nodokļu nolēmumiem attiecībā uz turīgām privātpersonām ³.
3. Eiropas Komisija 2022. gada 8. decembrī iesniedza priekšlikumu Padomes Direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2011/16/ES par administratīvu sadarbību nodokļu jomā (*DAC8*) ⁴.
4. Šā leģislatīvā akta priekšlikuma galvenie mērķi ir šādi:
 - a) paplašināt automātiskas informācijas apmaiņas darbības jomu saskaņā ar Direktīvu par administratīvu sadarbību (*DAC*), attiecinot to arī uz informāciju, kas kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem būs jāpaziņo par darījumiem (pārvedumiem vai apmaiņu) ar kryptoaktīviem un e-naudu. Administratīvās sadarbības paplašināšana šajā jaunajā jomā ir vērsta uz to, lai palīdzētu dalībvalstīm risināt ekonomikas digitalizācijas radītās problēmas. *DAC8* noteikumos par pienācīgas pārbaudes procedūrām, ziņošanas prasībām un citos noteikumos, kas piemērojami ziņošanai attiecībā uz kryptoaktīvu pakalpojumu sniedzējiem, tiks atspoguļota Kryptoaktīvu ziņošanas sistēma ("*CARF*") un Kopējā ziņošanas standartā ("*CRS*") izdarītais grozījumu kopums, ko ESAO sagatavoja saskaņā ar G20 pilnvarojumu ⁵. G20 apstiprināja *CARF* un grozījumus *CRS*, kurus abus tā uzskata par neatņemamu papildinājumu automātiskas informācijas apmaiņas globālajiem standartiem ⁶.

² Padomes Direktīva 2011/16/ES (2011. gada 15. februāris) par administratīvu sadarbību nodokļu jomā un ar ko atceļ Direktīvu 77/799/EEK (OV L 64, 11.3.2011., 1. lpp.).

³ Dok. ST 14767/21, 59. punkts.

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 G20 Bali, Līderu 2022. gada 15. un 16. novembra deklarācija, 31. punkts.
(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) paplašināt tvērumu spēkā esošajiem noteikumiem par apmaiņu ar informāciju, kas attiecas uz nodokļiem, iekļaujot noteikumus par apmaiņu ar informāciju par iepriekšējiem pārrobežu nolēmumiem attiecībā uz privātpersonām ar augstu neto aktīvu vērtību, kā arī noteikumus par automātisku apmaiņu ar informāciju par dividendēm no nefiduciāriem kontiem un līdzīgiem ieņēmumiem, lai mazinātu riskus, kas saistīti ar izvairīšanos no nodokļu maksāšanas, nodokļu nemaksāšanu un krāpšanos nodokļu jomā, jo pašreizējie *DAC* noteikumi neattiecas uz šāda veida ienākumiem;
- c) grozīt vairākus citus spēkā esošus *DAC* noteikumus. Priekšlikuma mērķis jo īpaši ir uzlabot noteikumus par nodokļu maksātāja identifikācijas numura (NMIN) ziņošanu un paziņošanu, lai atvieglotu nodokļu iestāžu uzdevumu identificēt attiecīgos nodokļu maksātājus un pareizi novērtēt saistītos nodokļus, un lai grozītu *DAC* noteikumus par sodiem, kas dalībvalstīm jāpiemēro personām par tādu valsts tiesību aktu par ziņošanas prasībām neievērošanu, kuri pieņemti saskaņā ar *DAC*.

5. Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komiteja atzinumu par šo tiesību akta priekšlikumu sniedza 2023. gada 22. martā ⁷. Eiropas Datu aizsardzības uzraudzītājs ar atzinumu nāca klajā 2023. gada 3. aprīlī ⁸. Eiropas Parlaments atzinumu vēl nav sniedzis.

II. PAŠREIZĒJAIS STĀVOKLIS

6. Kā tika paziņots Nodokļu jautājumu darba grupas (*WPTQ*) (augsta līmeņa) 2023. gada 31. janvāra sanāksmē, prezidentvalsts Zviedrija darbu ar šo dosjē ir izvirzījusi par prioritāti un ir aicinājusi dalībvalstis laikus pabeigt nepieciešamo sagatavošanas darbu pirms 2023. gada maijā paredzētās *ECOFIN* padomes sanāksmes. Ir notikušas deviņas *WPTQ* sanāksmes (9. un 26. janvāris, 22. un 23. februāris, 15. un 30. marts, 3. un 19. aprīlis, kā arī Nodokļu jautājumu darba grupas (augsta līmeņa) sanāksme 25. aprīlī).

⁷ Dok. ST 8088/23.

⁸ Dok. ST 8283/23.

7. Pastāvīgo pārstāvju komitejas (II) 2023. gada 10. maija sanāksmē prezidentvalsts norādīja, ka visas dalībvalstis principā varētu atbalstīt prezidentvalsts kompromisa tekstu, kas izklāstīts dokumentā ST 8730/23 (kurā bija iekļauti grozījumi 2. pantā; VI pielikuma I iedaļā (BA punkta svītrotāšana); VI pielikuma II iedaļā (D punktā svītrotā atsauce uz "A punkta 1. apakšpunktu"), kā arī grozījumi 19. un 29.a apsvērumā). Atlikusī parlamentāras izpētes atruna, kuru bija iesniegusi Igaunija, pa šo laiku ir atcelta. Beļģijas delegācija norādīja, ka tā nāk klajā ar paziņojumu iekļaušanai Pastāvīgo pārstāvju komitejas un Padomes sanāksmes protokolos ⁹.
8. Tādējādi jaunākais kompromisa teksts (dok. ST 8730/23) tagad ir gatavs izskatīšanai Padomē, jo tajā ir rasts pienācīgs līdzsvars starp vairākām atšķirīgām paustajām bažām, un tas nodrošina labu pamatu šo sarunu pabeigšanai. Tas jo īpaši attiecas uz kompromisa teksta noteikumiem, kas reglamentē NMIN ziņošanu un apmaiņu un obligāto automātisko apmaiņu ar informāciju par ienākumu un kapitāla kategorijām.
9. Prezidentvalsts arī atzīmē, ka pēc vienošanās par *DAC8* būs jāturpina dažas specifiskas diskusijas un tehniskais darbs par pašreizējo stāvokli, riskiem un iespējām attiecībā uz nodokļu informācijas apmaiņu ar ārpussavienības jurisdikcijām, jo īpaši aptverot aspektus, kas saistīti ar personas datu aizsardzības regulējumu un tā saistību ar darbu pie starptautiskās administratīvās sadarbības. Šis darbs turpināsies pēc tam, kad maijā *ECOFIN* padomē, vēl Zviedrijas prezidentūras laikā, būs panākta vienošanās, un tā pamatā būs arī iepriekšējās diskusijas par šiem jautājumiem ¹⁰.

III. TURPMĀKĀ VIRZĪBA

10. Ņemot vērā minēto, Padome tiek aicināta panākt vispārēju pieeju par direktīvas projekta tekstu, kas izklāstīts dokumentā ST 8730/23, lai pēc tam, kad būs saņemts Eiropas Parlamenta atzinums un to būs izskatījuši juristi lingvisti, direktīvu varētu pieņemt.

⁹ Dok. ST 9204/23 ADD1.

¹⁰ Sk. dok. ST 15506/22, 46. – 48. punktu.