



Brussel, 12 mei 2023
(OR. en)

9204/23

**Interinstitutioneel dossier:
2022/0413(CNS)**

**FISC 83
ECOFIN 419**

NOTA

van:	het voorzitterschap
aan:	Raad
Betreft:	Richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (DAC8) - Algemene oriëntatie

I. INLEIDING

1. Op 27 november 2020 heeft de Raad de conclusies over billijke en doeltreffende belastingheffing in tijden van herstel, over fiscale uitdagingen in verband met de digitalisering, en over goed fiscaal bestuur in de EU en daarbuiten goedgekeurd. De Raad heeft onderkend dat de snelle ontwikkeling en het groeiende wereldwijde gebruik van alternatieve kanalen voor betalingen en investeringen, zoals cryptoactiva en e-geld, de vooruitgang die de afgelopen jaren op het gebied van fiscale transparantie is geboekt, teniet kan doen, en een aanzienlijk risico op belastingfraude, belastingontduiking en belastingontwijking met zich meebrengt, en dat het van belang is op technisch niveau te bespreken hoe de regels inzake administratieve samenwerking binnen de EU en wereldwijd kunnen worden geactualiseerd om deze potentiële risico's aan te pakken¹.

¹ Doc. ST 13350/20, punt 36.

2. Op 7 december 2021 heeft de Raad aangegeven in het verslag aan de Europese Raad over belastingaangelegenheden te verwachten dat de Europese Commissie in 2022 met een wetgevingsvoorstel zal komen over een verdere herziening van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (DAC)², met betrekking tot de uitwisseling van informatie over cryptoactiva en fiscale rulings voor vermogende particulieren³.
3. Op 8 december 2022 heeft de Europese Commissie een voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (DAC8)⁴ voorgesteld.
4. Met dit wetgevingsvoorstel worden de volgende hoofddoelstellingen nagestreefd:
 - a) de uitbreiding van het toepassingsgebied van de automatische uitwisseling op grond van de DAC tot door aanbieders van cryptoactivadiensten te rapporteren inlichtingen over transacties (overmakingen of wisseltransacties) van cryptoactiva en elektronisch geld. De uitbreiding van de administratieve samenwerking op die nieuwe gebied is bedoeld om lidstaten te helpen de uitdagingen van de digitalisering van de economie aan te pakken. De bepalingen van DAC8 inzake due diligence-procedures, rapportageverplichtingen en andere regels die van toepassing zijn op rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten zullen het rapportagekader voor cryptoactiva (Crypto-Asset Reporting Framework – CARF) en een reeks wijzigingen van de gemeenschappelijke rapportagestandaard (Common Reporting Standard (CRS)), die de OESO in het kader van het G20-mandaat⁵ heeft opgesteld, weerspiegelen. De G20 heeft het CARF en de wijzigingen in de gemeenschappelijke rapportagestandaard, die beide een integrale aanvulling vormen op de mondiale normen voor automatische uitwisseling van inlichtingen, bekrachtigd⁶.

² Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG (PB L 64 van 11.3.2011, blz. 1).

³ Doc. ST 14767/21, punt 59.

⁴ Doc. ST 15829/22 + ADD 1 tot en met 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 Verklaring van de leiders van de G20 in Bali van 15 en 16 november 2022, punt 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) de uitbreiding van het toepassingsgebied van de huidige regels inzake voor de belastingen relevante inlichtingen door daarin bepalingen op te nemen over de uitwisseling van voorafgaande grensoverschrijdende rulings voor vermogende particulieren, alsook bepalingen over de automatische uitwisseling van inlichtingen over dividenden zonder bewaarneming en soortgelijke inkomsten teneinde het risico op belastingontduiking, -ontwijking en -fraude te verminderen, aangezien dit soort inkomsten niet onder de huidige DAC vallen;
- c) de wijziging van een aantal andere bestaande bepalingen van de DAC. Het voorstel heeft met name tot doel de regels inzake de rapportage en mededeling van het fiscaal identificatienummer (FIN) te verbeteren, teneinde het voor de belastingautoriteiten gemakkelijker te maken de relevante belastingplichtigen te identificeren en de daarmee verband houdende belastingen correct te beoordelen, en de DAC-bepalingen inzake sancties die de lidstaten moeten opleggen aan personen wegens niet-naleving van de nationale wetgeving inzake rapportageverplichtingen die op grond van de DAC is vastgesteld, te wijzigen.

5. Op 22 maart 2023 heeft het Europees Economisch en Sociaal Comité zijn advies over dit wetgevingsvoorstel⁷ uitgebracht. Op 3 april 2023 heeft de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming zijn advies⁸ uitgebracht. Het advies van het Europees Parlement wordt nog ingewacht.

II. STAND VAN ZAKEN

6. Zoals op 31 januari 2023 tijdens de vergadering van de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) werd aangekondigd, heeft het Zweedse voorzitterschap prioriteit gegeven aan de besprekingen over dit dossier en de lidstaten verzocht de nodige voorbereidende werkzaamheden tijdig voor de Raad Ecofin in mei 2023 af te ronden. De Groep belastingvraagstukken heeft negen vergaderingen gehouden (9 en 26 januari, 22 en 23 februari, 15 en 30 maart, 3 en 19 april 2023, en de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) op 25 april).

⁷ Doc. ST 8088/23.

⁸ Doc. ST 8283/23.

7. Tijdens de vergadering van het Comité van permanente vertegenwoordigers (2e deel) van 10 mei 2023 nam het voorzitterschap er nota van dat alle lidstaten in beginsel hun steun konden uitspreken voor de compromistekst van het voorzitterschap in document ST 8730/23 (met wijzigingen in artikel 2, bijlage VI, deel I (schrapping van onderdeel BA), bijlage VI, deel II (schrapping van een verwijzing naar "onderdeel A, punt 1" in onderdeel D) en wijzigingen in de overwegingen 19 en 29a). Het resterende voorbehoud voor parlementaire behandeling van Estland is inmiddels ingetrokken. De Belgische delegatie liet weten dat zij een verklaring voor de notulen van het Comité van permanente vertegenwoordigers en de Raad aflegt⁹.
8. De meest recente compromistekst (doc. ST 8730/23) is thans gereed voor de Raadszitting, want daarin is het juiste evenwicht tussen een aantal uiteenlopende bezwaren gevonden en de tekst vormt derhalve een goede basis voor de afronding van deze onderhandelingen. Dit geldt met name voor de bepalingen van de compromistekst met betrekking tot de rapportage en uitwisseling van het FIN en de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen over inkomsten- en vermogenscategorieën.
9. Het voorzitterschap neemt er tevens nota van dat, na overeenstemming over de DAC8, een aantal specifieke besprekingen en technische werkzaamheden over de stand van zaken, de risico's en de kansen op het gebied van de uitwisseling van belastinginlichtingen met niet-Unierechtsgebieden zullen moeten worden voortgezet, met name wat betreft aspecten in verband met het kader voor de bescherming van persoonsgegevens en het verband daarvan met de werkzaamheden op het gebied van internationale administratieve samenwerking. Deze werkzaamheden zullen worden voortgezet na een akkoord in de Raad Ecofin in mei, nog tijdens het Zweedse voorzitterschap, en zullen ook voortbouwen op de eerdere besprekingen over deze kwesties¹⁰.

III. VOLGENDE STAPPEN

10. Gezien het bovenstaande wordt de Raad verzocht een algemene oriëntatie te bereiken over de tekst van de ontwerprichtlijn (doc. ST 8730/23) met het oog op de vaststelling van de richtlijn, onder voorbehoud van het advies van het Europees Parlement en de bijwerking door de juristen-linguïsten.

⁹ Doc. ST 9204/23 ADD 1.

¹⁰ Zie doc. ST 15506/22, punten 46 tot en met 48.