

Bruksela, 12 maja 2023 r.
(OR. en)

9204/23

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2022/0413(CNS)

FISC 83
ECOFIN 419

NOTA

Od: Prezydencja
Do: Rada

Dotyczy: Dyrektywa zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC8)
– Podejście ogólne

I. WPROWADZENIE

1. 27 listopada 2020 r. Rada zatwierdziła konkluzje Rady w sprawie sprawiedliwego i skutecznego opodatkowania w czasach odbudowy, w sprawie wyzwań podatkowych związanych z cyfryzacją i w sprawie dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych w UE i poza jej granicami. Rada uznała, że szybki rozwój i rosnące na całym świecie użycie alternatywnych środków płatności i inwestycji – takich jak kryptoaktywa i pieniądz elektroniczny – mogą podważyć postępy poczynione w ostatnich latach w zakresie przejrzystości podatkowej i stwarzać znaczne ryzyka oszustw podatkowych, uchylania się od opodatkowania i unikania opodatkowania; uznała również, że należy na szczeblu technicznym omówić sposoby aktualizacji przepisów dotyczących współpracy administracyjnej w UE i na szczeblu globalnym, aby zareagować na te potencjalne ryzyka¹.

¹ Dok. ST 13350/20, pkt 36.

2. 7 grudnia 2021 r. w sprawozdaniu dla Rady Europejskiej dotyczącym kwestii podatkowych, Rada wskazała, iż oczekuje, że Komisja Europejska przedstawi w 2022 r. wniosek ustawodawczy dotyczący dalszych zmian dyrektywy 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC)², dotyczących wymiany informacji o kryptoaktywach oraz indywidualnych interpretacji podatkowych dla osób zamożnych³.
3. 8 grudnia 2022 r. Komisja Europejska przedstawiła wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC8)⁴.
4. Główne cele tego wniosku ustawodawczego są następujące:
 - a) rozszerzenie zakresu automatycznej wymiany informacji w ramach DAC na informacje, które dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów będą musieli zgłaszać w odniesieniu do transakcji (transferu lub wymiany) kryptoaktywów i pieniądza elektronicznego. Rozszerzenie współpracy administracyjnej na ten nowy obszar ma pomóc państwom członkowskim w sprostaniu wyzwaniom związanym z cyfryzacją gospodarki. Przepisy DAC8 dotyczące procedur należytej staranności, obowiązków sprawozdawczych i innych przepisów mających zastosowanie do raportujących dostawców usług w zakresie kryptoaktywów będą odzwierciedleniem ram sprawozdawczości w zakresie kryptoaktywów (CARF) i zbioru zmian do wspólnego standardu do wymiany informacji (CRS), przygotowanych przez OECD w ramach mandatu grupy G20⁵. Grupa G20 zatwierdziła CARF i zmiany do CRS, które uważa za integralne uzupełnienie globalnych standardów automatycznej wymiany informacji⁶;

² Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz.U. L 64 z 11.3.2011, s. 1).

³ Dok. ST 14767/21, pkt 62.

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 Deklaracja przywódców grupy G20 z Bali, 15–16 listopada 2022, pkt 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) rozszerzenie zakresu obecnych przepisów dotyczących wymiany informacji istotnych z punktu widzenia podatków poprzez włączenie przepisów o wymianie interpretacji indywidualnych o wymiarze transgranicznym dotyczących zamożnych klientów indywidualnych, a także przepisów o automatycznej wymianie informacji na temat dywidend niepowierniczych i podobnych dochodów, aby ograniczyć ryzyko uchylania się od opodatkowania, unikania opodatkowania i oszustw podatkowych, ponieważ obecne przepisy DAC nie obejmują tego rodzaju dochodów;
- c) zmiana szeregu innych istniejących przepisów DAC. W szczególności wniosek ma na celu poprawę przepisów dotyczących zgłaszania i przekazywania numeru identyfikacji podatkowej (NIP), aby ułatwić organom podatkowym identyfikację odnośnych podatników i prawidłowe ustalenie wysokości powiązanych podatków; ma również na celu zmianę przepisów DAC dotyczących sankcji, które mają być stosowane przez państwa członkowskie wobec osób nieprzestrzegających krajowych przepisów dotyczących obowiązków sprawozdawczych przyjętych zgodnie z DAC.

5. Europejski Komitet Ekonomiczno-Społeczny wydał opinię w sprawie tego wniosku ustawodawczego 22 marca 2023 r.⁷ Europejski Inspektor Ochrony Danych wydał opinię 3 kwietnia 2023 r.⁸ Opinia Parlamentu Europejskiego nie jest jeszcze dostępna.

II. AKTUALNA SYTUACJA

6. Jak zapowiedziano na posiedzeniu Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych (WPTQ) (wysoki szczebel), które odbyło się 31 stycznia 2023 r., prezydencja szwedzka priorytetowo potraktowała prace nad tym dossier i zwróciła się do państw członkowskich o zakończenie niezbędnych prac przygotowawczych przed posiedzeniem Rady Ecofin w maju 2023 r. Odbyło się dziewięć posiedzeń WPTQ (9 i 26 stycznia, 22 i 23 lutego, 15 i 30 marca, 3 i 19 kwietnia 2023 r., a 25 kwietnia także posiedzenie WPTQ (wysoki szczebel)).

⁷ Dok. ST 8088/23.

⁸ Dok. ST 8283/23.

7. Na posiedzeniu Komitetu Stałych Przedstawicieli (część II), które odbyło się 10 maja 2023 r., prezydencja odnotowała, że wszystkie państwa członkowskie mogą zasadniczo poprzeć kompromisowy tekst prezydencji przedstawiony w dok. ST 8730/23 (który zawierał zmiany w art. 2; załączniku VI sekcja I (skreślenie części BA); załączniku VI sekcja II (skreślenie odniesienia do „części A pkt 1” w części D), a także zmiany w motywach 19 i 29a). Zastrzeżenie parlamentarne, które zgłosiła Estonia, zostało już wycofane. Delegacja belgijska poinformowała, że składa oświadczenie do protokołu posiedzenia Komitetu Stałych Przedstawicieli i Rady⁹.
8. Najnowszy tekst kompromisowy (dok. ST 8730/23) jest zatem już gotowy dla Rady, ponieważ odzwierciedla właściwą równowagę między szeregiem rozbieżnych kwestii i stanowi dobrą podstawę do zakończenia przedmiotowych negocjacji. Trzeba to zaznaczyć w szczególności, jeśli chodzi o przepisy tekstu kompromisowego, które obejmują kwestie zgłaszania i wymiany numerów NIP oraz obowiązkowej automatycznej wymiany informacji na temat kategorii dochodu i kapitału.
9. Prezydencja odnotowuje również, że po osiągnięciu porozumienia w sprawie DAC8 konieczne będzie kontynuowanie pewnych szczegółowych dyskusji i prac technicznych na temat aktualnej sytuacji, ryzyk i możliwości w obszarze wymiany informacji podatkowych z jurysdykcjami spoza Unii, w szczególności w odniesieniu do aspektów dotyczących ram ochrony danych osobowych i ich korelacji z pracami w zakresie międzynarodowej współpracy administracyjnej. Prace te będą kontynuowane po osiągnięciu porozumienia na majowym posiedzeniu Rady Ecofin, jeszcze w trakcie prezydencji szwedzkiej, i będą również opierać się na wcześniejszych dyskusjach na ten temat¹⁰.

III. DALSZE DZIAŁANIA

10. W tym kontekście Rada jest proszona o wypracowanie podejścia ogólnego w sprawie tekstu projektu dyrektywy zamieszczonego w dok. ST 8730/23, z myślą o przyjęciu dyrektywy, z zastrzeżeniem otrzymania opinii Parlamentu Europejskiego i weryfikacji prawno-językowej.

⁹ Dok. ST 9204/23 ADD1.

¹⁰ Zob. dok. ST 15506/22, pkt 46–48.