

V Bruseli 12. mája 2023
(OR. en)

9204/23

**Medziinštitucionálny spis:
2022/0413(CNS)**

**FISC 83
ECOFIN 419**

POZNÁMKA

Od:	Predsedníctvo
Komu:	Rada
Predmet:	Smernica, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní (DAC8) – všeobecné smerovanie

I. ÚVOD

1. Rada 27. novembra 2020 schválila závery „o spravodlivom a účinnom zdaňovaní v čase oživenia hospodárstva, o daňových výzvach spojených s digitalizáciou a o dobrej správe daňových záležitostí v EÚ a mimo nej“. Rada uznala, že rýchly vývoj a zvyšujúce sa celosvetové využívanie alternatívnych platobných a investičných prostriedkov, ako sú kryptoaktíva a elektronické peniaze, môže ohrozovať pokrok dosiahnutý v posledných rokoch v oblasti daňovej transparentnosti a predstavovať značné riziká, pokiaľ ide o daňové podvody, daňové úniky a vyhýbanie sa daňovým povinnostiam, a že je dôležité diskutovať na technickej úrovni o tom, ako aktualizovať pravidlá administratívnej spolupráce v rámci EÚ a na celosvetovej úrovni s cieľom riešiť tieto potenciálne riziká¹.

¹ ST 13350/20, bod 36.

2. Rada v správe zo 7. decembra 2021 o daňových otázkach určenej Európskej rade uviedla, že očakáva, že Komisia v roku 2022 predloží legislatívny návrh o ďalšej revízii smernice 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní (DAC)² týkajúci sa výmeny informácií o kryptoaktívach a záväzných stanovísk určených pre bohatých jednotlivcov³.
3. Európska komisia predložila 8. decembra 2022 návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2011/16/EÚ o administratívnej spolupráci v oblasti daní (DAC8)⁴.
- „4. Tento legislatívny návrh má tieto hlavné ciele:
 - a) rozšíriť rozsah automatickej výmeny informácií podľa smernice DAC na informácie, ktoré budú musieť poskytovatelia služieb kryptoaktív oznamovať o transakciách (prevodoch alebo výmenách) kryptoaktív a elektronických peňazí. Rozšírenie administratívnej spolupráce na túto novú oblasť je zamerané na pomoc členským štátom pri riešení výziev, ktoré prináša digitalizácia hospodárstva. Ustanovenia smernice DAC8 o postupoch hĺbkového preverovania, požiadavkách na oznamovanie a iných pravidlách uplatniteľných na oznamujúcich poskytovateľov služieb kryptoaktív budú odrážať rámec oznamovania kryptoaktív (CARF) a súbor zmien spoločného štandardu oznamovania (CRS), ktoré vypracovala OECD na základe mandátu skupiny G20⁵. Skupina G20 schválila CARF a zmeny CRS, pričom obe považuje za neoddeliteľnú súčasť globálnych noriem pre automatickú výmenu informácií⁶.

² Smernica Rady 2011/16/EÚ z 15. februára 2011 o administratívnej spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS (Ú. v. EÚ L 64, 11.3.2011, s. 1).

³ ST 14767/21, bod 59.

⁴ ST 15829/22 + ADD1 až ADD5.

⁵ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

⁶ Vyhlásenie vedúcich predstaviteľov zo zasadnutia skupiny G20 na Bali z 15. – 16. novembra 2022, bod 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) rozšíriť rozsah pôsobnosti súčasných pravidiel o výmene informácií relevantných z daňového hľadiska zahrnutím ustanovení o výmene cezhraničných záväzných stanovísk týkajúcich sa majetných fyzických osôb, ako aj ustanovení o automatickej výmene informácií o nesprávcofských dividendách a podobných príjmoch s cieľom znížiť riziká daňových únikov, vyhýbania sa daňovým povinnostiam a daňových podvodov, keďže súčasné ustanovenia smernice DAC sa nevzťahujú na tento druh príjmov;
- c) zmeniť niekoľko ďalších existujúcich ustanovení smernice DAC. Cieľom návrhu je najmä zlepšiť pravidlá oznamovania a zasielania daňového identifikačného čísla (DIČ) v záujme uľahčenia úlohy daňových orgánov pri identifikácii príslušných daňovníkov a správnom posudzovaní súvisiacich daní a zmeniť ustanovenia smernice DAC o sankciách, ktoré majú členské štáty uplatňovať na osoby za nedodržanie vnútroštátnych právnych predpisov týkajúcich sa požiadaviek na oznamovanie prijatých podľa smernice DAC.

5. Európsky hospodársky a sociálny výbor zaujal stanovisko k tomuto legislatívnemu návrhu 22. marca 2023⁷. Stanovisko európskeho dozorného úradníka pre ochranu údajov bolo doručené 3. apríla 2023⁸. Stanovisko Európskeho parlamentu sa očakáva.

II. AKTUÁLNY STAV

6. Ako bolo oznámené na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky (WPTQ) (na vysokej úrovni) 31. januára 2023, švédske predsedníctvo stanovilo prácu na tomto spise za prioritu a vyzvalo členské štáty, aby včas ukončili potrebné prípravné práce pred zasadnutím Rady ECOFIN v máji 2023. Uskutočnilo sa deväť zasadnutí WPTQ (9. a 26. januára, 22. a 23. februára, 15. a 30. marca, 3. a 19. apríla 2023, ako aj zasadnutie WPTQ (na vysokej úrovni) 25. apríla).

⁷ ST 8088/23.

⁸ ST 8283/23.

7. Predsedníctvo na zasadnutí Výboru stálych predstaviteľov (časť II) 10. mája 2023 poznamenalo, že všetky členské štáty by v zásade mohli podporiť kompromisné znenie predsedníctva uvedené v dokumente ST 8730/23 (ktoré obsahuje zmeny článku 2; prílohy VI oddielu I (vypustenie odseku BA); prílohy VI oddielu II (vypustenie odkazu na „odsek A bod 1“ v odseku D), ako aj zmien odôvodnení 19 a 29a). Estónska delegácia vznesla zostávajúcu výhradu parlamentného preskúmania, ktorú medzičasom stiahla. Belgická delegácia uviedla, že vydá vyhlásenie do zápisnice Výboru stálych predstaviteľov a Rady, ktoré sa uvádza v prílohe k tejto poznámke⁹.
8. Cieľom najnovšieho kompromisného znenia (dokument ST 8730/23) je nájsť správnu rovnováhu medzi viacerými rozdielnymi problematickými bodmi, pričom by malo poskytnúť dobrý základ na ukončenie týchto rokovaní. Je to pozoruhodné najmä v súvislosti s ustanoveniami kompromisného znenia, ktoré sa týkajú otázok oznamovania a výmeny DIČ a povinnej automatickej výmeny informácií o kategóriách príjmu a kapitálu.
- „9. Predsedníctvo tiež poznamenáva, že po dohode o smernici DAC8 bude potrebné pokračovať v niektorých konkrétnych rokovaníach a v technickej práci v súvislosti so súčasným stavom, rizikami a príležitosťami v oblasti výmeny daňových informácií s jurisdikciami mimo Únie, najmä pokiaľ ide o aspekty týkajúce sa rámca ochrany osobných údajov a jeho súvislosti s prácou v oblasti medzinárodnej administratívnej spolupráce. Táto práca bude pokračovať po dosiahnutí dohody na májovom zasadnutí Rady ECOFIN, a to ešte počas švédskeho predsedníctva, a bude vychádzať aj z minulých rokovaní o týchto otázkach¹⁰.

III. ĎALŠÍ POSTUP

10. Na základe uvedených skutočností sa Rada vyzýva, aby dosiahla všeobecné smerovanie k zneniu návrhu smernice uvedenému v dokumente ST 8730/23 s cieľom prijať smernicu po získaní stanoviska Európskeho parlamentu a po revízii právnikmi lingvistami.

⁹ ST 9204/23 ADD1.

¹⁰ Pozri dokument ST 15506/22, body 46 až 48.