

Bruselj, 12. maj 2023
(OR. en)

9204/23

**Medinstitucionalna zadeva:
2022/0413(CNS)**

**FISC 83
ECOFIN 419**

DOPIS

Pošiljatelj:	predsedstvo
Prejemnik:	Svet
Zadeva:	Direktiva o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja (DAC8) – splošni pristop

I. UVOD

1. Svet je 27. novembra 2020 odobril sklepe o pravični in učinkoviti obdavčitvi v času okrevanja, davčnih izzivih, povezanih z digitalizacijo, in dobrem davčnem upravljanju v EU in zunaj nje. Priznal je, da bi lahko hiter razvoj in svetovno vse bolj razširjena uporaba alternativnih načinov plačila in naložb, kot so kriptosredstva in e-denar, spodkopala napredek, ki je bil v zadnjih letih dosežen na področju davčne preglednosti, in ustvarila precejšnjo nevarnost davčnih goljufij, davčnih utaj in izogibanja davkom, ter da je pomembno, da se na tehnični ravni razpravlja o tem, kako posodobiti pravila o upravnem sodelovanju v EU in na svetovni ravni, da bi obravnavali te morebitne nevarnosti¹.

¹ Dok. ST 13350/20, točka 36.

2. Svet je 7. decembra 2021 v poročilu Evropskemu svetu o davčnih vprašanjih navedel, da pričakuje, da bo Evropska komisija leta 2022 predložila zakonodajni predlog o nadaljnji reviziji Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja (v nadaljnjem besedilu: DAC)², kar zadeva izmenjavo informacij o kriptosredstvih in davčnih stališčih za premožne posameznike³.
3. Evropska komisija je predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja (DAC8) predstavila 8. decembra 2022⁴.
4. Ključni cilji zadevnega zakonodajnega predloga so:
 - (a) razširiti področje uporabe avtomatične izmenjave informacij v skladu z DAC na informacije, ki jih bodo morali ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi sporočiti v zvezi s transakcijami (prenosom ali menjavo) kriptosredstev in e-denarja. Namen razširitve upravnega sodelovanja na to novo področje je državam članicam pomagati pri reševanju izzivov, ki jih prinaša digitalizacija gospodarstva. Določbe DAC8 o postopkih dolžne skrbnosti, zahtevah glede poročanja in drugih pravilih, ki se uporabljajo za poročevalske ponudnike storitev v zvezi s kriptosredstvi, bodo odražale okvir za poročanje o kriptosredstvih in sklop sprememb skupnega standarda poročanja, ki jih je OECD pripravila v skladu z mandatom skupine G20⁵. Skupina G20 je potrdila okvir za poročanje o kriptosredstvih in spremembe skupnega standarda poročanja, pri čemer po njenem mnenju oboje predstavlja bistveni del globalnih standardov za avtomatično izmenjavo informacij⁶.

² Direktiva Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja in razveljavitvi Direktive 77/799/EGS (UL L 64, 11.3.2011, str. 1).

³ Dok. ST 14767/21, točka 59.

⁴ Dok. ST 15829/22 + ADD 1–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 Izjava voditeljev skupine G20 z Balijskega zasedanja z dne 15. in 16. novembra 2022, točka 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) razširiti področje uporabe sedanjih pravil o izmenjavi davčnih informacij z vključitvijo določb o izmenjavi vnaprejšnjih davčnih stališč s čezmejnimi učinkom v zvezi s premožnimi posamezniki ter določb o avtomatični izmenjavi informacij o neskrbnih dividendah in podobnih dohodkih, da bi zmanjšali tveganje davčnih utaj, izogibanja davkom in davčnih goljufij, saj sedanje določbe DAC tovrstnih dohodkov ne zajemajo;
- (c) spremeniti številne druge obstoječe določbe DAC. Namen predloga je zlasti izboljšati pravila o poročanju in sporočanju identifikacijske številke davkoplačevalca (IŠD), da se davčnim organom olajša naloga identifikacije zadevnih davčnih zavezancev in pravilne ocene povezanih davkov, ter spremeniti določbe DAC v zvezi s kaznimi, ki jih morajo države članice naložiti osebam zaradi neizpolnjevanja nacionalne zakonodaje o zahtevah glede poročanja, sprejetih v skladu z DAC.

5. Evropski ekonomsko-socialni odbor je mnenje o tem zakonodajnem predlogu dal 22. marca 2023⁷. Evropski nadzornik za varstvo podatkov je mnenje dal 3. aprila 2023⁸. Evropski parlament mora svoje mnenje še predložiti.

II. TRENUTNO STANJE

6. Kot je bilo napovedano na seji Delovne skupine za davčna vprašanja (na visoki ravni) 31. januarja 2023, je švedsko predsedstvo to zadevo prednostno obravnavalo in države članice pozvalo, naj zaključijo potrebno pripravljalno delo pravočasno pred sejo Sveta ECOFIN maja 2023. Organiziranih je bilo devet sej Delovne skupine za davčna vprašanja (9. in 26. januarja, 22. in 23. februarja, 15. in 30. marca, 3. in 19. aprila 2023, pa tudi 25. aprila 2023 (na visoki ravni)).

⁷ Dok. ST 8088/23.

⁸ Dok. ST 8283/23.

7. Predsedstvo je na seji Odbora stalnih predstavnikov (2. del) 10. maja 2023 ugotovilo, da bi lahko vse države članice načeloma podprle kompromisno besedilo predsedstva iz dokumenta ST 8730/23 (ki vsebuje spremembe člena 2; Priloge VI, oddelek I (črtanje odstavka BA); Priloge VI, oddelek II (črtanje sklicevanja na „A(1)“ v odstavku D), ter spremembe uvodnih izjav 19 in 29a). Preostali parlamentarni preučitveni pridržek Estonije je bil medtem umaknjen. Belgijska delegacija je sporočila, da daje izjavo za zapisnik Odbora stalnih predstavnikov in Sveta⁹.
8. Zadnje kompromisno besedilo (dok. ST 8730/23) je tako zdaj pripravljeno za Svet, saj je v njem doseženo pravo ravnovesje med več nasprotujočimi si pomisleki in je dobra podlaga za zaključek teh pogajanj. To je zlasti pomembno v zvezi z določbami kompromisnega besedila, ki zajemajo vprašanja poročanja in izmenjave IŠD ter obvezne avtomatične izmenjave informacij o kategorijah prihodkov in kapitala.
9. Predsedstvo tudi ugotavlja, da bo treba po dogovoru o DAC8 nadaljevati nekatere specifične razprave in tehnično delo v zvezi s trenutnim stanjem, tveganji in priložnostmi na področju izmenjave davčnih informacij z jurisdikcijami zunaj Unije, zlasti v zvezi z vidiki, ki zadevajo okvir za varstvo osebnih podatkov in njegovo povezavo z delom na področju mednarodnega upravnega sodelovanja. To delo se bo nadaljevalo po dogovoru na majski seji Sveta ECOFIN, še v času švedskega predsedovanja, in bo temeljilo tudi na preteklih razpravah o teh zadevah¹⁰.

III. PRIHODNJE DELO

10. Glede na navedeno naj Svet doseže dogovor o splošnem pristopu glede besedila osnutka direktive iz dok. ST 8730/23, da bi direktivo lahko sprejel, potem ko bo prejel mnenje Evropskega parlamenta in bo besedilo pregledala pravno-lingvistična služba.

⁹ Dok. ST 9204/23 ADD 1.

¹⁰ Glej dok. ST 15506/22, točke 46 do 48.