

Bryssel den 12 maj 2023
(OR. en)

9204/23

**Interinstitutionellt ärende:
2022/0413(CNS)**

**FISC 83
ECOFIN 419**

NOT

från:	Ordförandeskapet
till:	Rådet
Ärende:	Direktiv om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (DAC8) – Allmän riktlinje

I. INLEDNING

1. Den 27 november 2020 godkände rådet slutsatser om rättvis och effektiv beskattning i tider av återhämtning, om utmaningar på skatteområdet i samband med digitalisering och om god förvaltning på skatteområdet i och utanför EU. I dessa konstaterade rådet att den snabba utvecklingen och den växande globala användningen av alternativa betalnings- och investeringsmetoder – såsom kryptotillgångar och e-pengar – kan undergräva de framsteg som gjorts i fråga om skattetransparens under de senaste åren, och innebär en betydande risk för skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt, och att det är viktigt att på teknisk nivå diskutera hur reglerna för administrativt samarbete inom EU och på global nivå kan uppdateras för att hantera dessa potentiella risker¹.

¹ Dok. ST 13350/20, punkt 36.

2. Den 7 december 2021 angav rådet i sin rapport till Europeiska rådet om skattefrågor att det förväntar sig att kommissionen lägger fram ett lagstiftningsförslag om ytterligare översyn av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning², när det gäller utbyte av upplysningar om kryptotillgångar och skattebeslut för förmögna personer³.
3. Ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (DAC8) lades fram av Europeiska kommissionen den 8 december 2022⁴.
4. Detta lagstiftningsförslag har följande huvudsyften:
 - a) Att utvidga tillämpningsområdet för automatiskt informationsutbyte enligt DAC till att omfatta information som leverantörer av kryptotillgångstjänster måste rapportera om transaktioner (överföring eller utbyte) av kryptotillgångar och e-pengar. Syftet med att utvidga det administrativa samarbetet till detta nya område är att hjälpa medlemsstaterna att hantera de utmaningar som digitaliseringen av ekonomin medför. Bestämmelserna i DAC8 om förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom, rapporteringskrav och andra regler som är tillämpliga på rapportering av leverantörer av kryptotillgångstjänster kommer att återspegla ramen för rapportering av kryptotillgångar och en uppsättning ändringar av den gemensamma rapporteringsstandarden, som utarbetades av OECD under G20:s mandat⁵. G20 godkände ramen för rapportering av kryptotillgångar och ändringarna av den gemensamma rapporteringsstandarden, som båda anses utgöra integrerade tillägg till de globala standarderna för automatiskt informationsutbyte⁶.

² Rådets direktiv 2011/16/EU av den 15 februari 2011 om administrativt samarbete i fråga om beskattning och om upphävande av direktiv 77/799/EEG (EUT L 64, 11.3.2011, s. 1).

³ Dok. ST 14767/21, punkt 59.

⁴ Dok. ST 15829/22 + ADD 1–5.

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

⁶ Uttalande av G20-ländernas ledare på Bali den 15–16 november 2022, punkt 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) Att utvidga tillämpningsområdet för de nuvarande reglerna om utbyte av beskattningsrelevant information genom att inkludera bestämmelser om utbyte av förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor som rör fysiska personer med stor nettoförmögenhet samt bestämmelser om automatiskt utbyte av upplysningar om utdelningar ej kopplade till depåkonton och liknande inkomster, i syfte att minska riskerna för skatteundandragande, skatteflykt och skattebedrägeri, eftersom de nuvarande bestämmelserna i DAC inte omfattar denna typ av inkomster.
- c) Att ändra ett antal andra befintliga bestämmelser i DAC. Förslaget syftar särskilt till att förbättra reglerna om rapportering och meddelande av skatteregistreringsnummer, för att underlätta skattemyndigheternas uppgift att identifiera de berörda skattebetalarna och korrekt bedöma de berörda skatterna, och att ändra DAC:s bestämmelser om sanktioner som medlemsstaterna ska tillämpa på personer vid bristande efterlevnad av nationell lagstiftning om rapporteringskrav som antagits i enlighet med DAC.

5. Europeiska ekonomiska och sociala kommittén avgav sitt yttrande om detta lagstiftningsförslag den 22 mars 2023⁷. Europeiska datatillsynsmannens yttrande avgavs den 3 april 2023⁸. Europaparlamentet har ännu inte avgett sitt yttrande.

II. LÄGESRAPPORT

6. Såsom tillkännagavs vid mötet i arbetsgruppen för skattefrågor (hög nivå) den 31 januari 2023 har det svenska ordförandeskapet prioriterat arbetet med detta ärende och uppmanat medlemsstaterna att slutföra det nödvändiga förberedande arbetet i tid inför Ekofinrådets möte i maj 2023. Nio möten i arbetsgruppen för skattefrågor har ägt rum (den 9 och 26 januari, den 22 och 23 februari, den 15 och 30 mars, den 3 och den 19 april 2023 samt mötet i arbetsgruppen för skattefrågor (hög nivå) den 25 april).

⁷ Dok. ST 8088/23.

⁸ Dok. ST 8283/23.

7. Vid mötet i Coreper II den 10 maj 2023 noterade ordförandeskapet att alla medlemsstater i princip kunde stödja ordförandeskapets kompromisstext i dok. ST 8730/23, som innehöll ändringar av artikel 2, avsnitt I i bilaga VI (strykning av punkt BA), avsnitt II i bilaga VI (strykning av hänvisningen till ”A.1” i punkt D), samt ändringar av skälen 19 och 29a). Den återstående parlamentsreservationen från Estland drogs sedermera tillbaka. Den belgiska delegationen meddelade att den gör ett uttalande till Corepers och rådets protokoll⁹.
8. Den senaste kompromisstexten (dok. ST 8730/23) är därmed redo för rådet, eftersom den skapar rätt balans vad gäller ett antal olika problem och bör utgöra en god grund för slutförandet av dessa förhandlingar. Detta gäller särskilt bestämmelserna i kompromisstexten om rapportering och utbyte av skatteregistreringsnummer och obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar om kategorier av inkomst och kapital.
9. Ordförandeskapet noterar också att det efter en överenskommelse om DAC8 kommer att bli nödvändigt att fortsätta vissa särskilda diskussioner och visst tekniskt arbete om läget, riskerna och möjligheterna när det gäller utbyte av skatteinformation med jurisdiktioner utanför unionen, särskilt när det gäller aspekter som rör ramen för skydd av personuppgifter och dess koppling till arbetet med internationellt administrativt samarbete. Detta arbete kommer att fortsätta under det svenska ordförandeskapet efter en överenskommelse vid Ekofinrådets möte i maj, och kommer också att bygga vidare på tidigare diskussioner om dessa frågor¹⁰.

III. DET FORTSATTA ARBETET

10. Mot bakgrund av detta uppmanas rådet att enas om en allmän riktlinje om utkastet till direktiv enligt dok. ST 8730/23, så att direktivet kan antas, med förbehåll för Europaparlamentets yttrande och juristlingvisternas slutgranskning.

⁹ Dok. ST 9204/23 + ADD 1.

¹⁰ Se dok. 15506/22, punkterna 46–48.