

Briuselis, 2023 m. gegužės 12 d.
(OR. en)

9204/23

Tarpinstitucinė byla:
2022/0413(CNS)

FISC 83
ECOFIN 419

PRANEŠIMAS

nuo:	Pirmininkaujančios valstybės narės
kam:	Tarybai
Dalykas:	Direktyva, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje (DAB8) – Bendras požiūris

I. ĮVADAS

1. 2020 m. lapkričio 27 d. Taryba patvirtino išvadas dėl teisingo ir veiksmingo apmokestinimo ekonomikos gaivinimo laikotarpiu, su skaitmeninimu susijusių mokesčių uždavinių ir gero mokesčių srities valdymo Europos Sąjungoje ir už jos ribų. Taryba pripažino, kad dėl greitos alternatyvių mokėjimo ir investavimo priemonių, pavyzdžiui, kriptoturto ir e. pinigų, raidos ir vis aktyvesnio jų naudojimo pasaulyje gali susilpnėti pastarųjų metų pažanga mokesčių skaidrumo srityje ir kilti didelė mokesčio sukčiavimo, mokesčių slėpimo ir mokesčių vengimo rizika, ir kad svarbu techniniu lygmeniu aptarti, kaip atnaujinti administracinio bendradarbiavimo Europos Sąjungoje ir pasauliniu lygmeniu taisykles, kad būtų galima spręsti su šia galima rizika susijusius klausimus¹.

¹ Dok. ST 13350/20, 36 punktas.

2. 2021 m. gruodžio 7 d. Europos Vadovų Tarybai skirtoje ataskaitoje mokesčių klausimais Taryba nurodė, jog ji tikisi, kad 2022 m. Europos Komisija pateiks pasiūlymą dėl teisėkūros procedūra priimamo akto dėl Direktyvos 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje (DAB)² tolesnės peržiūros, kiek tai susiję su keitimusi informacija apie kriptoturtą ir sprendimais dėl mokesčių turtingiems asmenims³.
3. 2022 m. gruodžio 8 d. Europos Komisija pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje (DAB8)⁴.
4. Pagrindiniai šio pasiūlymo dėl teisėkūros procedūra priimamo akto tikslai yra šie:
 - a) išplėsti automatinio keitimosi informacija pagal DAB taikymo sritį įtraukiant informaciją, kurią kriptoturto paslaugų teikėjai turės pranešti apie kriptoturto ir e. pinigų sandorius (pervedimą ar keitimą). Plečiant administracinį bendradarbiavimą šioje naujoje srityje siekiama padėti valstybėms narėms spręsti ekonomikos skaitmenizacijos keliamas problemas. DAB8 nuostatos dėl išsamaus patikrinimo procedūrų, duomenų teikimo reikalavimų ir kitų taisyklių, taikomų duomenis teikiantiems kriptoturto paslaugų teikėjams, atspindės duomenų apie kriptoturtą teikimo sistemą ir bendro duomenų teikimo standarto pakeitimus, kuriuos EBPO parengė pagal G20 įgaliojimus⁵. G20 pritarė duomenų apie kriptoturtą teikimo sistemai ir bendro duomenų teikimo standarto pakeitimams – tai, G20 nuomone, yra neatsiejamas visuotinių automatinės informacijos mainų standartų papildymas⁶;

² 2011 m. vasario 15 d. Tarybos direktyva 2011/16/ES dėl administracinio bendradarbiavimo apmokestinimo srityje ir panaikinanti Direktyvą 77/799/EEB (OL L 64, 2011 3 11, p. 1).

³ Dok. ST 14767/21, 59 punktas.

⁴ Dok. 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 2022 m. lapkričio 15–16 d. G20 aukščiausiojo lygio susitikimo Balyje vadovų deklaracijos 31 punktas (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) išplėsti dabartinių taisyklių dėl keitimosi su mokesčiais susijusia informacija taikymo sritį, įtraukiant nuostatas dėl keitimosi išankstiniais tarpvalstybiniais sprendimais dėl didelės grynosios vertės turto turinčių asmenų, taip pat nuostatas dėl automatinio keitimosi informacija, susijusia su ne pasaulio dividendų ir panašiomis pajamomis, siekiant sumažinti mokesčių slėpimo, mokesčių vengimo ir mokestinio sukčiavimo riziką, nes dabartinės DAB nuostatos neapima šios rūšies pajamų;
- c) iš dalies pakeisti kai kurias kitas esamas DAB nuostatas. Visų pirma pasiūlymu siekiama patobulinti taisykles dėl mokesčių mokėtojų identifikacinių numerių (MMIN) pateikimo ir pranešimo, kad mokesčių administratoriams būtų lengviau nustatyti atitinkamus mokesčių mokėtojus ir teisingai įvertinti susijusius mokesčius, ir iš dalies pakeisti DAB nuostatas dėl sankcijų, kurias valstybės narės turi taikyti asmenims už nacionalinės teisės aktų dėl duomenų teikimo reikalavimų, priimtų pagal DAB, nesilaikymą.

5. Europos ekonomikos ir socialinių reikalų komitetas nuomonę dėl šio pasiūlymo dėl teisėkūros procedūra priimamo akto pateikė 2023 m. kovo 22 d.⁷ Europos duomenų apsaugos priežiūros pareigūnas nuomonę pateikė 2023 m. balandžio 3 d.⁸ Europos Parlamentas nuomonės dar nepateikė.

II. DABARTINĖ PADĖTIS

6. Kaip paskelbta 2023 m. sausio 31 d. Mokesčių klausimų darbo grupės (aukšto lygio) posėdyje, pirmininkaujanti Švedija pirmenybę teikė su šiuo dokumentu susijusiam darbui ir paprašė valstybių narių laiku, iki 2023 m. gegužės mėn. įvyksiančio ECOFIN tarybos posėdžio, užbaigti būtiną parengiamąjį darbą. Įvyko devyni Mokesčių klausimų darbo grupės posėdžiai (2023 m. sausio 9 d. ir 26 d., vasario 22 d. ir 23 d., kovo 15 d. ir 30 d., balandžio 3 d. ir 19 d.), taip pat balandžio 25 d. Mokesčių klausimų darbo grupės (aukšto lygio) posėdis.

⁷ Dok. ST 8088/23.

⁸ Dok. ST 8283/23.

7. 2023 m. gegužės 10 d. Nuolatinųjų atstovų komiteto (COREPER II) posėdyje pirmininkaujanti valstybė narė pažymėjo, kad visos valstybės narės iš esmės galėtų pritarti pirmininkaujančios valstybės narės kompromisiniam tekstui, išdėstytam dok. ST 8730/23 (kuriame pateikti 2 straipsnio daliniai pakeitimai; VI priedo I skirsnis (išbrauktas BA poskirsnis); VI priedo II skirsnis (D poskirsnyje išbraukta nuoroda „A poskirsnio 1 dalis“), taip pat 19 ir 29a konstatuojamųjų dalių daliniai pakeitimai). Tuo tarpu likusi Estijos parlamentinio tikrinimo išlyga buvo panaikinta. Belgijos delegacija nurodė, kad ji pateikia į Nuolatinųjų atstovų komiteto ir Tarybos posėdžio protokolą įtrauktiną pareiškimą⁹.
8. Todėl naujausią kompromisinį tekstą (dok. ST 8730/23) dabar galima pateikti Tarybai, nes juo pasiekta tinkama įvairių susirūpinimą keliančių klausimų pusiausvyra ir jis yra geras pagrindas užbaigti šias derybas. Tai ypač pasakytina apie kompromisinio teksto nuostatas, kurios apima MMIN pateikimo bei keitimosi MMIN klausimus ir privalomą automatinį keitimąsi informacija apie pajamų ir kapitalo kategorijas.
9. Pirmininkaujanti valstybė narė taip pat pažymi, kad pasiekus susitarimą dėl DAB8 reikės tęsti tam tikras konkrečias diskusijas ir techninį darbą dėl dabartinės padėties, rizikos ir galimybių keitimosi informacija mokesčių klausimais su Sąjungai nepriklausančiomis jurisdikcijomis srityje, visų pirma aptariant aspektus, susijusius su asmens duomenų apsaugos sistema ir jos sąsaja su darbu tarptautinio administracinio bendradarbiavimo srityje. Šis darbas bus tęsiamas gegužės mėn. pasiekus susitarimą ECOFIN taryboje, dar Švedijos pirmininkavimo laikotarpiu, ir taip pat bus grindžiamas ankstesnėmis diskusijomis šiais klausimais¹⁰.

III. TOLESNI VEIKSMAI

10. Atsižvelgiant į šias aplinkybes, Tarybos prašoma susitarti dėl bendro požiūrio dėl direktyvos projekto teksto, išdėstyto dok. ST 8730/23, siekiant priimti direktyvą, su sąlyga, kad bus gauta Europos Parlamento nuomonė ir tekstą peržiūrės teisininkai lingvistai.

⁹ dok. ST 9204/23 + ADD 1.

¹⁰ Žr. dok. 15506/22 46–48 punktus.