



2023/2389

6.10.2023

KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2023/2389

av den 29 september 2023

om fastställande av att de upplysningar som ska utbytas automatiskt i enlighet med det avtal som kommer att ingås mellan de behöriga myndigheterna i Finland och Förenade kungariket är likvärdiga med de upplysningar som anges i vissa bestämmelser i rådets direktiv 2011/16/EU

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av 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⁽¹⁾, särskilt artikel 8ac.7 första stycket, och

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 8ac.7 första stycket i direktiv 2011/16/EU måste kommissionen efter en motiverad begäran från en medlemsstat eller på eget initiativ, fastställa huruvida de upplysningar som måste utbytas automatiskt enligt ett avtal mellan de behöriga myndigheterna i den berörda medlemsstaten och en jurisdiktion utanför unionen är likvärdiga med de upplysningar som anges i avsnitt III punkt B i bilaga V till det direktivet. I kommissionens genomförandeförordning (EU) 2023/823⁽²⁾ fastställs reglerna för genomförandet av den bestämmelsen i direktiv 2011/16/EU.
- (2) Den 16 februari 2023 mottog kommissionen en motiverad begäran från den behöriga myndigheten i Finland om fastställande av om de upplysningar som måste utbytas automatiskt i enlighet med ett avtal mellan de behöriga myndigheterna i den medlemsstaten och Förenade kungariket avser verksamheter som omfattas av direktiv 2011/16/EU och huruvida dessa upplysningar är likvärdiga med de upplysningar som krävs enligt de rapporteringsregler som fastställs i det direktivet.
- (3) För fastställandet av detta inkom den behöriga myndigheten i Finland med Förenade kungarikets utkast till föreskrifter enligt *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022*⁽³⁾ (utkastet till föreskrifter), som kommer att träda i kraft den 1 januari 2024, och det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av upplysningar om inkomster som härrör från digitala plattformar⁽⁴⁾ (DPI-MCAA), som kommer att ingås mellan de behöriga myndigheterna i Finland och Förenade kungariket.
- (4) Utkastet till föreskrifter tillämpar bestämmelserna i OECD:s (Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling) modellregler från 2020, *Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy*⁽⁵⁾, som kompletteras av OECD:s modellregler från 2021 *Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for sale of goods*⁽⁶⁾. Uttryck som definieras i modellreglerna men inte i utkastet till föreskrifter har samma innebörd i utkastet till föreskrifter som i modellreglerna.

⁽¹⁾ EUT L 64, 11.3.2011, s. 1.

⁽²⁾ Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2023/823 av den 13 april 2023 om närmare regler för genomförande av vissa bestämmelser i rådets direktiv 2011/16/EU vad gäller bedömning och fastställande av upplysningars likvärdighet i ett avtal mellan behöriga myndigheter i en medlemsstat och en jurisdiktion utanför unionen (EUT L 103, 18.4.2023, s. 1).

⁽³⁾ *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/1111803/Draft_The_Platform_Operators_Regulations_2022.pdf

⁽⁴⁾ DPI-MCAA kan läsas online: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf>

⁽⁵⁾ OECD (2020), *Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy*, OECD, Paris. Kan läsas online: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-rules-for-reporting-by-platform-operators-with-respect-to-sellers-in-the-sharing-and-gig-economy.pdf>

⁽⁶⁾ OECD (2021), *Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods*, OECD, Paris. Kan läsas online: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf>

- (5) DPI-MCAA är en internationell rättslig ram som utvecklats av OECD för att stödja det årliga automatiska utbytet av upplysningar som i enlighet med OECD:s modellregler samlats in av plattformsoperatörens hemvistjurisdiktion tillsammans med säljarnas hemvistjurisdiktioner och, med avseende på transaktioner som rör uthyrning av fast egendom, de jurisdiktioner där sådan fast egendom är lokaliserad, vilket fastställs på grundval av förfaranden för kundkännedom.
- (6) Förenade kungariket och Finland är båda signatärer till DPI-MCAA, men för att avtalet ska kunna ingås krävs att utbytesförhållandet mellan de båda parterna aktiveras i enlighet med avsnitt 7 i DPI-MCAA.
- (7) I enlighet med artikel 2 i genomförandeförordning (EU) 2023/823 har kommissionen fastställt att definitionerna av rapporteringsskyldig plattformsoperatör som fastställs i utkastet till *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* och i enlighet med det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av upplysningar om inkomster som härrör från digitala plattformar (DPI-MCAA) som kommer att ingås mellan de behöriga myndigheterna i Finland och Förenade kungariket är likvärdiga med definitionerna i avsnitt I punkterna A.1–A.4 i bilaga V till direktiv 2011/16/EU.
- (8) I enlighet med artikel 3 i genomförandeförordning (EU) 2023/823 har kommissionen fastställt att definitionerna av rapporteringspliktiga säljare som fastställs i utkastet till *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* och i enlighet med DPI-MCAA som kommer att ingås mellan de behöriga myndigheterna i Finland och Förenade kungariket är likvärdiga med definitionerna i avsnitt I punkterna B.1–B.4, C.1 och C.2 i bilaga V till direktiv 2011/16/EU.
- (9) I enlighet med artikel 4 i genomförandeförordning (EU) 2023/823 har kommissionen fastställt att definitionerna av berörd verksamhet som fastställs i utkastet till *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* och i enlighet med DPI-MCAA som kommer att ingås mellan de behöriga myndigheterna i Finland och Förenade kungariket är likvärdiga med definitionerna i avsnitt I punkterna A.8, A.10, A.11 och C.9 i bilaga V till direktiv 2011/16/EU.
- (10) I enlighet med artikel 5 i genomförandeförordning (EU) 2023/823 har kommissionen fastställt att de förfaranden för kundkännedom som fastställs i utkastet till *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* och i enlighet med DPI-MCAA som kommer att ingås mellan de behöriga myndigheterna i Finland och Förenade kungariket är likvärdiga med de förfaranden för kundkännedom som fastställs i avsnitt II i bilaga V till direktiv 2011/16/EU och definitionerna i avsnitt I punkterna C.3–C.7 i bilaga V till direktiv 2011/16/EU.
- (11) I enlighet med artikel 6 i genomförandeförordning (EU) 2023/823 har kommissionen fastställt att de rapporteringskrav som fastställs i utkastet till *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* och i enlighet med DPI-MCAA som kommer att ingås mellan de behöriga myndigheterna i Finland och Förenade kungariket är likvärdiga med de rapporteringskrav som fastställs i avsnitt III punkterna A.1, A.2, A.5, A.6 och A.7 och i punkt B i bilaga V till direktiv 2011/16/EU och med de definitioner som fastställs i avsnitt I punkterna C.3–C.8 i bilaga V till direktiv 2011/16/EU.
- (12) I enlighet med artikel 7 i genomförandeförordning (EU) 2023/823 har kommissionen fastställt att de regler och administrativa förfaranden som fastställs i utkastet till *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* och i enlighet med DPI-MCAA som kommer att ingås mellan de behöriga myndigheterna i Finland och Förenade kungariket, för att säkerställa ett faktiskt genomförande av och förenlighet med förfarandena för kundkännedom och rapporteringskraven, är likvärdiga med de bestämmelser som fastställs i avsnitt IV punkterna A–D i bilaga V till direktiv 2011/16/EU.
- (13) Därför bör de upplysningar som måste utbytas automatiskt mellan de behöriga myndigheterna i Finland och Förenade kungariket i enlighet med DPI-MCAA anses vara likvärdiga med de upplysningar som anges i avsnitt III punkt B i bilaga V till direktiv 2011/16/EU. I enlighet med artikel 8 i genomförandeförordning (EU) 2023/823 ska detta fastställande av likvärdighet gälla för samma avtal mellan de behöriga myndigheterna i en annan medlemsstat och Förenade kungariket.

- (14) Detta fastställande av likvärdighet bör dock endast gälla under förutsättning att utkastet till föreskrifter antas i sin helhet av Förenade kungariket och att DPI-MCAA ingås genom en aktivering av utbytesförhållandet mellan Finland och Förenade kungariket i enlighet med avsnitt 7 i DPI-MCAA.
- (15) I enlighet med artikel 25.1 i direktiv 2011/16/EU bör allt utbyte av upplysningar mellan de behöriga myndigheterna i medlemsstater och jurisdiktioner utanför unionen i enlighet med DPI-MCAA vara förenligt med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/679 ⁽⁷⁾.
- (16) Europeiska datatillsynsmannen har hörts i enlighet med artikel 42.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725 ⁽⁸⁾.
- (17) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från kommittén för administrativt samarbete i fråga om beskattning.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Fastställande av likvärdighet

De upplysningar som måste utbytas automatiskt i enlighet med utkastet till *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* och DPI-MCAA som kommer att ingås mellan de behöriga myndigheterna i Finland och Förenade kungariket är likvärdiga, i den mening som avses i avsnitt I punkt A.7 i bilaga V till direktiv 2011/16/EU, med de upplysningar som anges i avsnitt III punkt B i bilaga V till direktiv 2011/16/EU.

Fastställandet av likvärdighet är förbundet med följande villkor:

- i) Antagandet av *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* i den version av texten som finns i det utkast till *Platform Operators (Due Diligence and Reporting Requirements) Regulations 2022* som har bedömts av kommissionen.
- ii) Ingåendet av DPI-MCAA mellan de behöriga myndigheterna i Finland och Förenade kungariket genom aktivering av utbytesförhållandet i enlighet med avsnitt 7 i det avtalet.

Artikel 2

Ikraftträdande

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 29 september 2023.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande

⁽⁷⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/679 av den 27 april 2016 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter och om upphävande av direktiv 95/46/EG (allmän dataskyddsförordning) (EUT L 119, 4.5.2016, s. 1).

⁽⁸⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725 av den 23 oktober 2018 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter som utförs av unionens institutioner, organ och byråer och om det fria flödet av sådana uppgifter samt om upphävande av förordning (EG) nr 45/2001 och beslut nr 1247/2002/EG (EUT L 295, 21.11.2018, s. 39).