



**KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2024/432**

av den 2 februari 2024

**om fastställande av likvärdighet mellan de upplysningar som ska utbytas automatiskt på grundval av avtalet med behöriga myndigheter i Kanada och vissa medlemsstater och de upplysningar som avses 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 <sup>(1)</sup>, särskilt artikel 8ac.7 första stycket, och

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 8ac.7 första stycket i direktiv 2011/16/EU ska 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 avses i avsnitt III punkt B i bilaga V till det direktivet. I kommissionens genomförandeförordning (EU) 2023/823 <sup>(2)</sup> fastställs reglerna för genomförandet av den bestämmelsen i direktiv 2011/16/EU.
- (2) Efter en begäran från den behöriga myndigheten i Kanada den 30 juni 2023 beslutade kommissionen att fastställa huruvida de upplysningar som måste utbytas automatiskt enligt det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av upplysningar om intäkter som härrör från digitala plattformar <sup>(3)</sup> (DPI-MCAA), som för närvarande undertecknats av de behöriga myndigheterna i Kanada, Belgien, Bulgarien, Kroatien, Cypern, Estland, Finland, Irland, Lettland, Luxemburg, Malta, Nederländerna, Polen, Portugal, Slovakien, Slovenien, Spanien och Sverige (*de undertecknande medlemsstaterna*), avser verksamhet som omfattas av direktiv 2011/16/EU och om upplysningarna är likvärdiga med de upplysningar som krävs enligt rapporteringsreglerna i det direktivet.
- (3) För fastställandet bedömde kommissionen förhållandet mellan de relevanta bestämmelserna i Kanadas inkomstskattelag <sup>(4)</sup>, särskilt avsnitt 162 och del XX (Reporting Rules for Digital Platform Operators), som lades till genom avsnitt 78.1 i Kanadas budgetgenomförandelagen från 2023 nr 1 <sup>(5)</sup>, och som enligt avsnitt 78.2 i den lagen kommer att träda i kraft den 1 januari 2024 å ena sidan och å andra sidan DPI-MCAA som för närvarande undertecknas av de behöriga myndigheterna i Kanada och de undertecknande medlemsstaterna.

<sup>(1)</sup> EGT L 64, 11.3.2011, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>.

<sup>(2)</sup> 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, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_impl/2023/823/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2023/823/oj)).

<sup>(3)</sup> 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>

<sup>(4)</sup> Lagen i sin helhet finns tillgänglig på följande webbadress: <https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/I-3,3/FullText.html>

<sup>(5)</sup> Lagen i sin helhet finns tillgänglig på följande webbadress: [https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/AnnualStatutes/2023\\_26/FullText.html](https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/AnnualStatutes/2023_26/FullText.html)

- (4) Inkomstskattelagen, ändrad genom budgetgenomförandelagen från 2023 nr 1, tillämpar bestämmelserna i Organisationen för ekonomiskt samarbete och utvecklings (OECD) modellregler för plattformsoperatörers rapportering med avseende på säljare i delnings- och gigeconomien <sup>(6)</sup> (Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy) från 2020, som kompletteras av OECD:s modellrapporteringsregler för digitala plattformar (Model Reporting Rules for Digital Platforms) från 2021: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods <sup>(7)</sup>.
- (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) Enligt den DPI-MCAA som har undertecknats av Kanada och de undertecknande medlemsstaterna ska utbytet mellan Kanada och var och en av de undertecknande medlemsstaterna aktiveras i enlighet med avsnitt 7 i DPI-MCAA.
- (7) I enlighet med artikel 2 i genomförandeförordning (EU) 2023/823 har kommissionen fastställt att de definitioner av rapporteringsskyldiga plattformsoperatörer som fastställs i inkomstskattelagen, ändrad genom budgetgenomförandelagen från 2023 nr 1, och i den DPI-MCAA som undertecknats av de behöriga myndigheterna i Kanada och de undertecknande medlemsstaterna är likvärdiga med de definitioner som fastställs 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 de definitioner av rapporteringspliktiga säljare som fastställs i inkomstskattelagen, ändrad genom budgetgenomförandelagen från 2023 nr 1, och i den DPI-MCAA som undertecknats av de behöriga myndigheterna i Kanada och de undertecknande medlemsstaterna är likvärdiga med de definitioner som fastställs 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 de definitioner av berörd verksamhet som fastställs i inkomstskattelagen, ändrad genom budgetgenomförandelagen från 2023 nr 1, och i den DPI-MCAA som undertecknats av de behöriga myndigheterna i Kanada och de undertecknande medlemsstaterna är likvärdiga med de definitioner som fastställs 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 inkomstskattelagen, ändrad genom budgetgenomförandelagen från 2023 nr 1, och i den DPI-MCAA som undertecknats av de behöriga myndigheterna i Kanada och de undertecknande medlemsstaterna är likvärdiga med de förfaranden för kundkännedom som fastställs i avsnitt II i bilaga V till direktiv 2011/16/EU och de definitioner som fastställs 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 inkomstskattelagen, ändrad genom budgetgenomförandelagen från 2023 nr 1, och i den DPI-MCAA som undertecknats av de behöriga myndigheterna i Kanada och de undertecknande medlemsstaterna är likvärdiga med de rapporteringskrav som fastställs i avsnitt III punkterna A.1, A.2, A.5, A.6 och A.7 och punkt B i bilaga V till direktiv 2011/16/EU och de definitioner som fastställs i avsnitt I punkterna C.3–C.8 i bilaga V till direktiv 2011/16/EU.

<sup>(6)</sup> 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>

<sup>(7)</sup> 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>

- (12) I enlighet med artikel 7 i genomförandeförordning (EU) 2023/823 har kommissionen fastställt att de regler och administrativa förfaranden som fastställs i inkomstskattelagen, ändrad genom budgetgenomförandelagen från 2023 nr 1, och i den DPI-MCAA som undertecknats av de behöriga myndigheterna i Kanada och de undertecknande medlemsstaterna, 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 Kanada och de undertecknande medlemsstaterna 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 Kanada.
- (14) Eftersom del XX i inkomstskattelagen, som lagts till genom avsnitt 78.1 i lagen, ännu inte har trätt i kraft, bör fastställandet av likvärdighet tillämpas först från och med den dag då del XX i inkomstskattelagen träder i kraft.
- (15) Fastställandet av likvärdighet bör dock endast gälla under förutsättning att utbytet mellan Kanada och var och en av de undertecknande medlemsstaterna aktiveras i enlighet med avsnitt 7 i DPI-MCAA.
- (16) 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 <sup>(8)</sup>.
- (17) Europeiska datatillsynsmannen har hörts i enlighet med artikel 42.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725 <sup>(9)</sup>.
- (18) 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 ska utbytas automatiskt enligt del XX i inkomstskattelagen, med tillägg genom avsnitt 78.1 i budgetgenomförandelagen från 2023 nr 1, och det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av upplysningar om intäkter som härrör från digitala plattformar (DPI-MCAA), som för närvarande undertecknats av de behöriga myndigheterna i Kanada, Belgien, Bulgarien, Kroatien, Cypern, Estland, Finland, Irland, Lettland, Luxemburg, Malta, Nederländerna, Polen, Portugal, Slovakien, Slovenien, Spanien och Sverige (*de undertecknande medlemsstaterna*), kan i den mening som avses i avsnitt I punkt A.7 i bilaga V till direktiv 2011/16/EU anses vara likvärdiga med de upplysningar som anges i avsnitt III punkt B i bilaga V till direktiv 2011/16/EU.

Fastställandet av likvärdighet ska gälla under förutsättning att följande villkor är uppfyllda:

- a) Del XX i Kanadas inkomstskattelag, med tillägg genom avsnitt 78.1 i Kanadas budgetgenomförandelag från 2023 nr 1, och som utvärderats av kommissionen, har trätt i kraft,

<sup>(8)</sup> 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>).

<sup>(9)</sup> 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

- b) utbytet mellan Kanadas behöriga myndigheter och varje undertecknande medlemsstat har aktiverats i enlighet med avsnitt 7 i DPI-MCAA.

*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 2 februari 2024.

*På kommissionens vägnar*  
Ursula VON DER LEYEN  
*Ordförande*

---