



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 8.12.2022
COM(2022) 707 final

2022/0413 (CNS)

Förslag till

RÅDETS DIREKTIV

om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning

{SEC(2022) 438 final} - {SWD(2022) 400 final} - {SWD(2022) 401 final} -
{SWD(2022) 402 final}

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Rättvis beskattning är en av de centrala grunderna för den europeiska sociala marknadsekonomi. Detta är också en av de viktigaste pelarna i kommissionens åtagande för *en ekonomi för människor*¹. Ett rättvist beskattningssystem bör bygga på skatteregler som säkerställer att alla betalar sin beskärda del, samtidigt som det är enkelt för skattebetalarna att följa reglerna, vare sig de är företag eller privatpersoner.

Covid-19-pandemin och följderna av Rysslands anfallskrig mot Ukraina innebär att det är ännu mer brådskande att skydda de offentliga finanserna. Medlemsstaterna kommer att behöva tillräckliga skatteintäkter för att finansiera sina betydande ansträngningar för att begränsa de negativa ekonomiska effekterna av kriserna, samtidigt som det säkerställs att de mest utsatta grupperna skyddas. I detta sammanhang har det blivit viktigare än någonsin att säkerställa skatterättsliga genom att förhindra skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt. För att bättre förebygga skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt i EU är det av avgörande betydelse att stärka det administrativa samarbetet och utbytet av upplysningar om beskattningsfrågor

Närmare bestämt hotar uppkomsten av alternativa betalnings- och investeringsmetoder – såsom kryptotillgångar och e-pengar – att undergräva de framsteg som gjorts i fråga om skattransparens under de senaste åren, och innebär en betydande risk för skatteundandragande. I sitt meddelande *En handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin*² åtog sig kommissionen därför att uppdatera direktivet om administrativt samarbete för att utvidga dess tillämpningsområde för att ta hänsyn till den föränderliga ekonomin och stärka regelverket för det administrativa samarbetet.

Till stöd för kommissionens arbete antog rådet (Ekofin) den 27 november 2020 rådets 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 EU³.

I Ekofinrådets rapport till Europeiska rådet om skattefrågor⁴, som godkändes av Europeiska rådet den 1 december 2021, anges att ”under 2022 förväntas kommissionen lägga fram ett lagstiftningsförslag om ytterligare översyn av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning, när det gäller utbyte av upplysningar om kryptotillgångar och skattebeslut för förmögna personer”.

Europaparlamentet antog en resolution den 10 mars 2022 med rekommendationer till kommissionen om rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin⁵, där det välkomnar handlingsplanen och vill se ett grundligt genomförande av den. Parlamentet

¹ Europeiska kommissionen, *Politiska riktlinjer för nästa Europeiska kommission, 2019–2024 – En ambitiösare union*, https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/political-guidelines-next-commission_sv.pdf.

² COM(2020) 312 final.

³ Dokument 13350/20, FISC 226.

⁴ Dokument 14651/21, FISC 227.

⁵ EUT C 347, 9.9.2022, s. 211.

uppmäns särskilt kommissionen att undersöka behovet av att utvidga det automatiska utbytet av upplysningar till att omfatta ytterligare kategorier av inkomster och tillgångar såsom kryptotillgångar.

Detta förslag bör även ses mot bakgrund av det parallella arbetet inom OECD för att enas om en standard för utbyte av upplysningar på skatteområdet i fråga om kryptotillgångar och utvidga den gemensamma rapporteringsstandarden till att omfatta e-pengar, vilket ledde till en överenskommelse i augusti 2022⁶ som välkomnades av G20-gruppen i det gemensamma uttalandet från G20-toppmötet i Bali⁷ i november 2022.

Under de senaste åren har EU koncentrerat sina insatser på att bekämpa skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt och öka transparensen. Stora förbättringar har särskilt gjorts när det gäller utbytet av upplysningar genom ett antal ändringar av direktivet om direktivet om administrativt samarbete (DAC)⁸ - I Europeiska revisionsrättens rapport⁹ och i Europaparlamentets resolution¹⁰ påpekades dock vissa problem med ineffektivitet och behovet av att förbättra flera delar av direktivet när det gäller alla former av informationsutbyte och administrativt samarbete. De mest problematiska delarna av regelverket ansågs vara bristen på bestämmelser som täcker e-pengar och centralbankers digitala valutor, gränsöverskridande skattefrågor rörande personer med stor nettoförmögenhet och oklara efterlevnadsåtgärder¹¹.

I sin rapport konstaterar Europeiska revisionsrätten följande: ”Kryptovalutor omfattas inte av utbytet av upplysningar. Om en skattebetalare innehar pengar i elektroniska kryptovalutor är plattformen eller en annan elektronisk leverantör som tillhandahåller portföljtjänster till sådana kunder inte skyldig att deklarerat sådana belopp eller vinster till skatteförvaltningen. Därför är pengar som innehas i sådana elektroniska instrument i stort sett obeskattade.”

Det finns därför ett tydligt behov av att förbättra det nuvarande regelverket för utbyte av upplysningar och administrativt samarbete i EU.

Förutom att skärpa de befintliga reglerna är det nödvändigt att utvidga det administrativa samarbetet till nya områden inom EU. Detta krävs för att ta itu med utmaningarna till följd av den ständigt ökande användningen av kryptotillgångar i investeringssyfte. Detta kommer att hjälpa skatteförvaltningarna i EU att på ett mer effektivt sätt driva in skatter och hålla jämna steg med ny utveckling, särskilt med tanke på skillnaderna i beskattningssystemen för kryptotillgångar mellan medlemsstaterna. Kryptotillgångars karaktär innebär att det är mycket

⁶ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/oecd-presents-new-transparency-framework-for-crypto-assets-to-g20.htm>.

⁷ <http://www.g20.utoronto.ca/2022/G20%20Bali%20Leaders-%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf>.

⁸ 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.

⁹ Särskild rapport nr 03/2021: ”Utbyte av skatteupplysningar i EU: solid grund men sprickor i genomförandet”.

¹⁰ Europaparlamentet. (2021). Europaparlamentets resolution av den 16 september 2021 om genomförandet av EU:s krav på utbyte av upplysningar i fråga om beskattning: framsteg, lärdomar och hinder att övervinna, hämtad från https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2021-0392_SV.pdf.

¹¹ Europeiska revisionsrätten. (2021). ”Utbyte av skatteupplysningar i EU: solid grund men brister i genomförandet”. Utbytet av upplysningar har ökat, men vissa uppgifter rapporteras fortfarande inte. S. 33–34, hämtad från https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR21_03/SR_Exchange_tax_inform_SV.pdf.

svårt för skatteförvaltningarna att spåra och upptäcka beskattningsbara händelser. Problemet förvärras särskilt när handel sker med anlitan av tjänsteleverantörer av kryptotillgångar eller kryptotillgångsoperatörer som är etablerade i ett annat land eller när handel sker direkt mellan privatpersoner eller enheter som är etablerade i en annan jurisdiktion. Avsaknaden av rapportering om inkomst från investeringar med kryptotillgångar leder till ett underskott i medlemsstaternas skatteintäkter. Det ger även användare av kryptotillgångar en fördel framför dem som inte investerar i kryptotillgångar. Om denna lucka i lagstiftningen inte rättas till kan målet för rättvis beskattning inte uppnås. För att lösa dessa problem lägger kommissionen fram detta förslag, som bygger på OECD:s regelverk för rapportering av kryptotillgångar. I OECD:s regelverk för rapportering anges förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom och andra regler för tjänsteleverantörer av kryptotillgångar. Den största skillnaden mellan förslaget och OECD:s regelverk för rapportering av kryptotillgångar är att kryptotillgångsoperatörer som är verksamma på EU:s marknad regleras av förordning XXX.

Välfungerande och samordnad rapportering och samordnat utbyte av upplysningar behövs också för att förbättra villkoren för att vidta nödvändiga åtgärder för tillämpning av sanktioner mot Ryssland. Detta innebär att frågan är ännu mer brådskande och visar att det är viktigt att införa bestämmelser för att säkerställa att upplysningar om både innehav av och transaktioner med kryptotillgångar rapporteras och utbyts mellan medlemsstaterna.

En annan tanke med förslaget är att stärka direktivets befintliga bestämmelser så att det avspeglar den utveckling som observerats på den inre marknaden och på internationell nivå. Detta bör leda till ändamålsenlig rapportering och ändamålsenligt utbyte av upplysningar, bland annat genom att de senaste tilläggen till den gemensamma rapporteringsstandarden tas med, inbegripet bestämmelser om e-pengar och centralbankers digitala valutor, genom att tillhandahålla ett tydligt och harmoniserat regelverk för efterlevnadsåtgärder och genom att utvidga gränsöverskridande skattefrågor till att omfatta fysiska personer med stor nettoförmögenhet.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Den föreslagna lagstiftningen behandlar den breda politiska prioriteringen för transparens vid beskattning, vilket är en förutsättning för en effektiv kamp mot skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt.

Direktivet om administrativt samarbete, som utgör regelverket för det administrativa samarbetet mellan medlemsstaternas behöriga myndigheter i fråga om beskattning, har ändrats flera gånger med följande initiativ:

- Rådets direktiv 2014/107/EU av den 9 december 2014¹² (DAC2) om automatiskt informationsutbyte om finansiella konton i skattefrågor mellan medlemsstaterna på grundval av OECD:s gemensamma rapporteringsstandard som föreskriver det automatiska utbytet av information om finansiella konton som innehas av utländska aktörer.
- Rådets direktiv (EU) 2015/2376 av den 8 december 2015¹³ (DAC3) vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor.

¹² Rådets direktiv (EU) 2014/107 av den 9 december 2014 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning (EUT L 359, 16.12.2014, s. 1).

¹³ Rådets direktiv (EU) 2015/2376 av den 8 december 2015 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning (EUT L 332, 18.12.2015, s. 1).

- Rådets direktiv (EU) 2016/881 av den 25 maj 2016¹⁴ (DAC4) vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar om landsrapportering mellan skattemyndigheter.
- Rådets direktiv (EU) 2016/2258 av den 6 december 2016¹⁵ (DAC5) vad gäller skattemyndigheters tillgång till information för bekämpning av penningtvätt.
- Rådets direktiv (EU) 2018/822 av den 25 maj 2018¹⁶ (DAC6) vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning som rör rapporteringspliktiga gränsöverskridande arrangemang och
- Rådets direktiv (EU) 2021/514¹⁷ av den 22 mars 2021 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (vad gäller säljare på digitala plattformar).

• **Förenlighet med EU:s politik inom andra områden**

De befintliga bestämmelserna i direktivet om administrativt samarbete samspelar med den allmänna dataskyddsförordningen¹⁸ i flera fall där personuppgifter blir relevanta. Samtidigt innehåller direktivet särskilda bestämmelser och skyddsåtgärder för dataskydd. De föreslagna ändringarna följer och respekterar dessa garantier. Relevanta it-åtgärder och processuella åtgärder säkerställer att personuppgifter skyddas enligt den allmänna dataskyddsförordningen, Datautbytet kommer att ske via ett säkert elektroniskt system som krypterar och dekrypterar uppgifterna. Endast behöriga tjänstemän vid de nationella skatteförvaltningarna bör ha tillgång till dessa upplysningar. Som gemensamma personuppgiftsansvariga måste medlemsstaterna säkerställa att lagring av uppgifter sker enligt de säkerhetsåtgärder och tidsfrister som anges i den allmänna dataskyddsförordningen.

Kommissionen arbetar aktivt inom flera politikområden som är relevanta för marknaden för kryptotillgångar, inbegripet tjänsteleverantörer av kryptotillgångar och kryptotillgångsoperatörer som omfattas av det föreslagna initiativet. Det föreslagna initiativet inkräktar inte på andra samtidigt pågående kommissionsprojekt, eftersom det är särskilt ämnat att hantera vissa skatterelaterade frågor. Detta förslag bygger på bestämmelserna i förordningen om marknaden för kryptotillgångar (förordning XXX) och förordningen om överföring av medel, särskilt när det gäller de definitioner som anges i dessa EU-rättsakter och de krav för godkännande som anges i den senare förordningen. Förordningen om överföring av medel säkerställer en viss nivå för förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom som utförs av enheter som är skyldiga att genomföra sådana förfaranden i syfte att bekämpa penningtvätt och finansiering av terrorism, men föreskriver inte rapportering och automatiskt utbyte av upplysningar i detalj, vilket krävs för direkt beskattning.

¹⁴ Rådets direktiv (EU) 2016/881 av den 25 maj 2016 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning (EUT L 146, 3.6.2016, s. 8).

¹⁵ Rådets direktiv (EU) 2016/2258 av den 6 december 2016 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller skattemyndigheters tillgång till information för bekämpning av penningtvätt (EUT L 342, 16.12.2016, s. 1).

¹⁶ Rådets direktiv (EU) 2018/822 av den 25 maj 2018 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning som rör rapporteringspliktiga gränsöverskridande arrangemang (EUT L 139, 5.6.2018, s. 1).

¹⁷ Rådets direktiv (EU) 2021/514 av den 22 mars 2021 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (EUT L 104, 25.3.2021, s. 1).

¹⁸ 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).

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

• Rättslig grund

Artikel 115 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget) utgör den rättsliga grunden för lagstiftningsinitiativ på området direkt beskattning. Även om ingen uttrycklig hänvisning till direkt beskattning görs, hänvisas det i artikel 115 till direktiv om tillnärmning av nationell lagstiftning, som har direkt inverkan på den inre marknadens upprättande eller funktion. För att detta villkor ska vara uppfyllt är det nödvändigt att den föreslagna EU-lagstiftningen på området direkt beskattning syftar till att korrigera befintliga inkonsekvenser i den inre marknadens funktion. Med tanke på att de upplysningar som utbyts enligt direktivet om administrativt samarbete även kan användas i fråga om mervärdesskatt och andra indirekta skatter anges även artikel 113 i EUF-fördraget som rättslig grund.

Syftet med det föreslagna initiativet är att ändra direktivet, vilket innebär att den rättsliga grunden förblir densamma. De föreslagna reglerna, som har som mål att förbättra det befintliga regelverket för utbyte av upplysningar och för administrativt samarbete, avviker inte heller från direktivets syfte. De planerade ändringarna syftar främst till att tillhandahålla ett tydligt och harmoniserat regelverk för efterlevnadsåtgärder, integrera bestämmelser om e-pengar i det befintliga regelverket och utvidga räckvidden för gränsöverskridande skattefrågor till att omfatta fysiska personer med stor nettoförmögenhet. En enhetlig tillämpning av dessa bestämmelser kan endast uppnås genom tillnärmning av de nationella lagarna.

Förutom det befintliga regelverket innehåller förslaget regler om rapportering för tjänsteleverantörer av kryptotillgångar i syfte att komma till rätta med problemen på beskattningsområdet till följd av användningen av kryptotillgångar för investeringar eller som ett medel för utbyte. Om tjänsteleverantörer av kryptotillgångar blir skyldiga att rapportera kan användare av kryptotillgångar utnyttja deras tjänster, samtidigt som de kanske inte rapporterar inkomst i bosättningsmedlemsstaten. Detta kan leda till nackdelar för medlemsstaterna i form av odeklarerad inkomst och förlust av skatteintäkter. En sådan situation ger även upphov till orättvis skattekonkurrens mot privatpersoner eller företag som investerar i kryptotillgångar, vilket snedvrider den inre marknadens funktion. Härav följer att en sådan situation bara kan lösas genom ett enhetligt tillvägagångssätt såsom föreskrivs i artikel 115 i EUF-fördraget.

• Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)

I förslaget beaktas subsidiaritetsprincipen fullt ut i enlighet med artikel 5 i EUF-fördraget. Det handlar om administrativt samarbete i fråga om beskattning. Detta omfattar vissa ändringar av reglerna för att förbättra de befintliga bestämmelserna om gränsöverskridande samarbete mellan medlemsstaternas skatteförvaltningar. Förslaget innebär även att räckvidden för automatiskt utbyte av upplysningar utvidgas till att omfatta tjänsteleverantörer av kryptotillgångar och av kryptotillgångsoperatörer, genom att de blir skyldiga att rapportera om inkomst som genererats av användare av kryptotillgångar.

Skatteförvaltningarna saknar uppgifter för att kunna övervaka intäkter som förvärvats genom användning av kryptotillgångar och eventuella skattekonsekvenser av detta. Med andra ord har skatteförvaltningarna inte tillräcklig information om kryptotillgångar, trots att marknaden för kryptotillgångar har blivit viktigare under de senaste åren.

De flesta medlemsstaterna har redan lagstiftning eller åtminstone administrativa riktlinjer för att beskatta inkomst som förvärvats via investeringar i kryptotillgångar. De saknar dock de uppgifter som krävs för att kunna beskatta sådana inkomster.

Rättslig säkerhet och klarhet kan endast säkerställas genom att dessa brister på nationell nivå åtgärdas med hjälp av en enda regeluppsättning som gäller för alla medlemsstater. Den inre marknaden behöver en robust mekanism för att ta itu med dessa kryphål på ett enhetligt sätt och korrigera befintliga snedvridningar genom att säkerställa att skatteförvaltningarna får relevant information i god tid. Ett harmoniserat regelverk för rapportering som gäller i hela EU förefaller vara oumbärlig mot bakgrund av den rådande gränsöverskridande dimensionen av de tjänster som tillhandahålls av rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar. Med tanke på att rapporteringskravet avseende inkomst som förvärvas via investeringar i kryptotillgångar främst syftar till att informera skatteförvaltningarna om gränsöverskridande transaktioner med kryptotillgångar, är det nödvändigt att genomföra ett sådant initiativ genom åtgärder på EU-nivå för att säkerställa ett enhetligt tillvägagångssätt för att lösa det identifierade problemet.

Därför har EU bättre förutsättningar än de enskilda medlemsstaterna att lösa de problem som har identifierats och säkerställa att systemet för utbyte av upplysningar och administrativt samarbete är ändamålsenligt och fullständigt. För det första kommer förslaget till direktiv att säkerställa en enhetlig tillämpning av reglerna i EU. För det andra kommer alla rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar som omfattas att vara föremål för samma rapporteringskrav. För det tredje kommer rapporteringen att kompletteras med utbyte av upplysningar, vilket ger skatteförvaltningarna en heltäckande uppsättning uppgifter om inkomster från investeringar i kryptotillgångar.

- **Proportionalitetsprincipen**

Förslaget syftar till att förbättra de befintliga bestämmelserna i direktivet om administrativt samarbete och utvidga räckvidden av automatiska utbyten till att omfatta vissa specifika upplysningar som rapporteras av tjänsteleverantörer av kryptotillgångar. Förbättringarna går inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå målet för utbyte av upplysningar och mer generellt, administrativt samarbete. Med tanke på att de konstaterade snedvridningarna av den inre marknads funktion vanligen får verkningar utanför en enskild medlemsstats gränser, utgör de gemensamma EU-reglerna det minimum som krävs för att hantera problemen på ett effektivt sätt.

De föreslagna reglerna bidrar således till en tydligare, enhetligare och mer ändamålsenlig tillämpning av direktivet, vilket leder till att målen kan uppnås på ett bättre sätt. Det föreslagna kravet att rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar ska rapportera om sina användares inkomst ger också en fungerande lösning för att motverka skatteundandragande genom användning av mekanismer för utbyte av upplysningar som redan har provats för DAC3 och DAC6. Det föreslagna initiativet utgör en proportionell lösning på de kryphål som har identifierats i direktivet och syftar även till att hantera problemet med skatteundandragande.

- **Val av instrument**

Förslaget har en dubbel rättslig grund: artiklarna 113 och 115 i EUF-fördraget, där det uttryckligen anges att lagstiftningen på detta område bara kan antas i form av ett direktiv. Det är därför inte tillåtet att använda någon annan typ av EU-rättsakt när det gäller bindande regler om beskattning. Dessutom utgör det föreslagna direktivet den sjunde ändringen av direktivet.

Det följer således på rådets direktiv 2014/107/EU, (EU) 2015/2376, (EU) 2016/881, (EU) 2016/2258, (EU) 2018/822 och (EU) 2021/514.

3. RESULTAT AV EFTERHANDSUTVÄRDERINGAR, SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

- **Efterhandsutvärderingar/kontroller av ändamålsenligheten med befintlig lagstiftning**

Under 2021 undersökte revisionsrätten hur kommissionen övervakar genomförandet och resultaten av det system för utbyte av skatteupplysningar som fastställs i direktiv 2011/16/EU, och hur medlemsstaterna använder de upplysningar som utbyts.

Dessutom utvärderade Europaparlamentet¹⁹ genomförandet av kraven på utbyte av upplysningar enligt direktiv 2011/16/EU och senare ändringar, som syftar till att bekämpa skattebedrägerier, skatteundandragande och skatteflykt genom att underlätta utbytet av skatteupplysningar.

I sin rapport konstaterade revisionsrätten att systemet för utbyte av skatteupplysningar är väletablerat, men att mer behöver göras när det gäller övervakning, säkerställande av uppgifternas kvalitet och användning av de mottagna upplysningarna. I sin resolution hävdar Europaparlamentet att de upplysningar som utbyts är av begränsad kvalitet och att det inte sker någon större övervakning av systemets effektivitet. Parlamentet noterade också att det inte finns något gemensamt EU-regelverk för övervakning av systemets prestation och resultat och att endast ett fåtal medlemsstater systematiskt utför kvalitetskontroller av de upplysningar som utbyts. Europaparlamentet förespråkade ny lagstiftning för att stärka och ytterligare förbättra direktivet²⁰ och samtidigt säkerställa ett grundligt genomförande av befintliga regler och standarder, även på området för bekämpning av penningtvätt. Detta lagstiftningsförslag bygger vidare på rapporten och resolutionen och innehåller en uppsättning särskilda initiativ för att det administrativa samarbetet ska fungera bättre.

- **Samråd med berörda parter**

Den 10 mars 2021 inledde kommissionen ett offentligt samråd för att samla in synpunkter om vägen framåt vad gäller EU:s åtgärder för att förstärka regelverket för utbyte av upplysningar i fråga om beskattning. Ett flertal frågor lades fram och berörda parter gav sitt stöd genom totalt 33 svar.

Den 23 mars 2021 genomförde kommissionen dessutom ett riktat samråd med näringslivet genom ett möte med flera företrädare för tjänsteleverantörer av kryptotillgångar och tjänster avseende e-pengar samt organisationer för digitala tillgångar. Företrädarna var eniga om fördelarna med ett standardiserat EU-rättsligt regelverk för att samla in information från rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar jämfört med flera olika nationella rapporteringsregler. Företrädarna förespråkade även en lösning liknande den i DAC2, vilket skulle möjliggöra rapportering av upplysningar endast till de skatteförvaltningar i en medlemsstat där en rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar är auktoriserad/bosatt/registrerad.

¹⁹ https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/A-9-2021-0193_SV.pdf.

²⁰ T.ex. att inkludera nya kategorier av inkomst och kapital, skattefrågor angående privatpersoner med stor nettoförmögenhet, e-pengar och kryptotillgångar, bestämmelser om användning av utbytta upplysningar osv.

Medlemsstaterna rådfrågades via ett frågeformulär och särskilda möten. Den 13 november 2020 och den 24 mars 2021 anordnade kommissionens avdelningar ett möte i arbetsgrupp IV, där medlemsstaterna gavs möjlighet att diskutera ett eventuellt förslag om ändring av direktivet. Mötet inriktades på rapportering och utbyte av upplysningar om inkomst från investeringar i kryptotillgångar.

Stödet var överlag brett för ett eventuellt EU-initiativ för utbyte av upplysningar om inkomster som användare av kryptotillgångar har förvärvat via rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar. Merparten av medlemsstaterna gav sitt stöd till att räckvidden skulle anpassas till det arbete som utförs på OECD-nivå.

Överlag visar resultaten från såväl det offentliga samrådet som de riktade samråden att det förefaller råda enighet kring de utmaningar som de nya reglerna för rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar bör sikta på att åtgärda: den bristande rapporteringen om innehav och transaktioner som omfattar kryptotillgångar och behovet av att klargöra om elektroniska penningprodukter ska omfattas av rapporteringskravet och utbytet av upplysningar mellan medlemsstaterna.

- **Konsekvensbedömning**

Kommissionen gjorde en konsekvensbedömning av relevanta policyalternativ. Konsekvensbedömningen fick ett positivt yttrande från nämnden för lagstiftningskontroll den 12 november 2021 (SEC(2022) 438). Nämnden för lagstiftningskontroll avgav ett positivt yttrande med reservationer och utfärdade ett antal rekommendationer om förbättringar som har beaktats i den slutliga konsekvensbedömningsrapporten (SWD(2022) 401). Nämnden för lagstiftningskontroll gav sina synpunkter på de eventuella förbättringarna av beskrivningen av initiativets räckvidd och alla tillgängliga och genomförbara policyalternativ, med hänsyn till små och medelstora företag. Konsekvensbedömningen omarbetades för att förtydliga initiativets räckvidd och närmare analysera de olika policyalternativen med beaktande av ett eventuellt undantag för tjänsteleverantörer av kryptotillgångar baserat på deras storlek.

De olika alternativen har bedömts mot kriterierna om ändamålsenlighet, effektivitet och samstämmighet i jämförelse med ett grundscenariot. På den högsta analysnivån görs ett val mellan utgångsscenariot (status quo) eller grundscenariot och ett scenario där kommissionen skulle agera antingen via lagstiftningsåtgärder eller via andra åtgärder. Andra åtgärder skulle innebära utfärdande av en rekommendation. Lagstiftningsalternativen omfattar ett lagstiftningsinitiativ för att ändra specifika delar av det befintliga regelverket för administrativt samarbete.

Lagstiftningsalternativen rörde samspelet mellan olika rapporteringsformer (dvs. transaktion för transaktion, aggregerad rapportering eller hybridrapportering) och möjligheten att fastställa en tröskel för företagen baserat på storlek (omsättning). Det rekommenderade alternativet är hybridrapportering, där rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar aggregerar uppgifter per typ av kryptotillgång och typ av transaktion, vilket säkerställer att skatteförvaltningarna kan hantera mängden av upplysningar som de tar emot för att utföra nödvändiga riskanalyser. Det rekommenderade alternativet omfattar ingen tröskel baserat på storleken på rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar, eftersom detta kan skapa kryphål.

Vad beträffar rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar visar konsekvensbedömningen att alternativet med lagstiftning på EU-nivå är det lämpligaste för att

uppfylla de fastställda politiska målen. Utgångs- eller grundscenariot visade sig vara det minst ändamålsenliga, effektiva och samstämmiga alternativet. Till skillnad från grundscenariot skulle en obligatorisk gemensam standard på EU-nivå säkerställa att alla skatteförvaltningar i EU har tillgång till samma typ av upplysningar. Med andra ord skulle alternativet med lagstiftningsåtgärder på EU-nivå innebära att alla skatteförvaltningar har samma förutsättningar att få tillgång till upplysningar som samlas in för ett fastställt skatteändamål. Detta möjliggör även automatiskt informationsutbyte på EU-nivå baserat på gemensamma standarder och specifikationer. När det genomförs är detta scenario det enda genom vilket skatteförvaltningen i den medlemsstat där en användare av kryptotillgångar kan kontrollera att användaren korrekt har rapporterat sin kapitalinkomst via investeringar i kryptotillgångar, utan behov av tillfälliga och tidskrävande begäranden och förfrågningar. En obligatorisk gemensam rapporteringsstandard på EU-nivå skulle dessutom säkerställa att tjänsteleverantörer av kryptotillgångar inte ställs inför splittrade nationella lösningar när det gäller skatterelaterade rapporteringskrav.

Ekonomiska konsekvenser

Fördelar

Skyldigheten att rapportera inkomst från investeringar i kryptotillgångar och utbytet av sådana upplysningar kommer att bidra till att medlemsstaterna får fullständig information för att uppbära skatteinkomster. Baserat på uppskattningar skulle de ytterligare skatteinkomsterna kunna uppgå till 2,4 miljarder euro. Gemensamma rapporteringsregler kommer också att bidra till att skapa lika villkor för tjänsteleverantörer av kryptotillgångar. Transparens kring de inkomster som investerare i kryptotillgångar förvärvar skulle skapa mer likvärdiga villkor jämfört med mer traditionella tillgångar.

Ett enhetligt och obligatoriskt EU-instrument skulle även ha positiva sociala verkningar och bidra till en positiv uppfattning i fråga om skatterättvisa och en rättvis bördefördelning mellan skattebetalarna. Det antas att ju bredare räckvidden för reglerna är desto starkare blir uppfattningen om skatterättvisa, med tanke på att det finns problem med underrapportering inom alla verksamheter. Samma resonemang är tillämpligt på fördelarna i form av en rättvis bördefördelning: desto bredare räckvidd för initiativet, desto bättre kan medlemsstaterna säkerställa att den skatt som ska betalas verkligen uppbärs. De skattemässiga fördelarna med åtgärder på EU-nivå är mycket större om rapporteringskravet har en bred räckvidd,

Kostnader

Engångskostnaderna för att genomföra en automatisk EU-omfattande rapportering uppskattas till omkring 300 miljoner euro för samtliga rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar och skatteförvaltningar, med löpande kostnader på omkring 25 miljoner euro per år. Engångskostnader och löpande kostnader uppkommer huvudsakligen i samband med utveckling och drift av it-system. Skatteförvaltningarna kommer även att ha verkställighetskostnader. För att skapa kostnadseffektivitet uppmuntras medlemsstaterna att möjliggöra digital rapportering och i den mån det är möjligt driftskompatibilitet mellan systemen, även på uppgiftsnivå, mellan rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar och skatteförvaltningar.

- **Lagstiftningens ändamålsenlighet och förenkling**

Förslaget är utformat för att minimera regelbördan för rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar, skattebetalare och skatteförvaltningar. I linje med regeln ”en bestämmelse in, en bestämmelse ut” kommer rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar att gynnas av enhetliga regler i hela EU, i stället för olika normer i varje medlemsstat. De föreslagna reglerna innebär ett proportionellt svar på det konstaterade problemet, eftersom de inte går utöver vad som är nödvändigt för att nå målet i fördragen för en bättre fungerande inre marknad utan snedvridning. De gemensamma reglerna kommer att vara begränsade till att skapa det absolut nödvändiga gemensamma regelverket för att rapportera inkomster från investeringar i kryptotillgångar. Till exempel: i) Reglerna säkerställer att det inte förekommer någon dubbelrapportering (dvs. en gemensam kontaktpunkt för rapportering). ii) Det automatiska utbytet begränsas till berörda medlemsstater. iii) Medlemsstaterna kommer att behålla den suveräna kontrollen över åläggande av sanktioner i händelse av bristande efterlevnad. Harmoniseringen går inte heller längre än till att säkerställa att de behöriga myndigheterna informeras om förvärvad inkomst. Därefter är det upp till medlemsstaterna att besluta om den skatt som ska betalas i enlighet med nationell lagstiftning.

- **Grundläggande rättigheter**

Detta förslag till direktiv står i överensstämmelse med de grundläggande rättigheter och principer som erkänns framför allt i Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna. Den uppsättning dataelement som ska överföras till medlemsstaterna är definierad på så sätt att endast de minimiuppgifter som är nödvändiga för att upptäcka lagstridig underrapportering eller avsaknad av rapportering fångas upp, i enlighet med kraven i den allmänna dataskyddsförordningen, särskilt principen om dataminimering.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Se finansieringsöversikten för rättsakten.

5. INGÅENDE REDOGÖRELSE FÖR DE SPECIFIKA BESTÄMMELSERNA I FÖRSLAGET

Förslaget innehåller ändringar av de befintliga bestämmelserna om utbyte av upplysningar och administrativt samarbete. Det utvidgar också direktivets räckvidd till att omfatta automatiskt utbyte av upplysningar med avseende på de upplysningar som rapporteras av rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar. Reglerna om förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom, rapporteringskrav och andra regler som är tillämpliga på rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar grundar sig på OECD:s regelverk för rapportering av kryptotillgångar.

i) Automatiskt utbyte av upplysningar

- **Kategorier av inkomst och kapital**

I artikel 8.1 fastställs de inkomstkategorier som omfattas av det obligatoriska automatiska utbytet av upplysningar mellan medlemsstaterna. Utdelningar ej kopplade till depåkonton läggs till i de kategorier av inkomst och kapital som redan omfattas av utbyte av upplysningar. En ändring kommer också att innebära att medlemsstaterna i enlighet med artikel 8.3 blir

skyldiga att utbyta alla upplysningar som finns tillgängliga om alla kategorier av inkomst och kapital²¹ för beskattningsperioder som börjar i januari 2026 eller senare.

- **Förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor för fysiska personer med stor nettoförmögenhet**

I artikel 8a fastställs regler för automatiskt utbyte av upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning för andra personer än fysiska personer. Denna bestämmelse utvidgas till att omfatta fysiska personer med stor nettoförmögenhet som innehar minst 1 000 000 euro i finansiell eller investerbar förmögenhet eller tillgångar under förvaltning, med undantag för personens huvudsakliga privata bostad. Ändringen kommer att innebära att medlemsstaterna blir skyldiga att utbyta upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor för fysiska personer med stor nettoförmögenhet som har utfärdats, ändrats eller förlängts mellan den 1 januari 2020 och den 31 december 2025. Sådana upplysningar ska lämnas under förutsättning att de fortfarande var giltiga den 1 januari 2026.

- **Upplysningar som rapporteras av rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar**

I artikel 8ad fastställs räckvidd och villkor för obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar avseende de upplysningar som rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar ska rapportera till de behöriga myndigheterna. Detaljerade regler om de skyldigheter som rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar ska uppfylla fastställs i bilaga VI som införs genom bilaga III. Som ett första steg föreskriver reglerna en skyldighet för rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar att samla in och kontrollera upplysningarna enligt de förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom som fastställs i förslaget. Som ett andra steg ska rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar till den relevanta behöriga myndigheten rapportera upplysningar om användare av kryptotillgångar, dvs. de som anlitar tjänsteleverantören för att handla med och utbyta sina kryptotillgångar. I det tredje steget ska den behöriga myndigheten i den medlemsstat som har tagit emot upplysningarna från den rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar överföra dessa upplysningar till den behöriga myndigheten i den medlemsstat där den rapporteringsskyldiga användaren av kryptotillgångar är bosatt.

Tillämpningsområde

I bilaga V avsnitt IV anges definitioner som avgör räckvidden för rapporteringsreglerna.

– Vem bär rapporteringsbördan?

Reglerna innehåller definitioner av tjänsteleverantörer av kryptotillgångar, kryptotillgångsoperatörer och rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar.

En tjänsteleverantör av kryptotillgångar avser en juridisk person eller ett företag vars sysselsättning eller affärsverksamhet består i att yrkesmässigt tillhandahålla en eller flera kryptotillgångstjänster till tredje part och som har auktorisation att tillhandahålla kryptotillgångstjänster i enlighet med förordning XXX. Detta begrepp är kopplat till förordning XXX så att definitionen är konsekvent. Tjänsteleverantörer av kryptotillgångar har

²¹ Inkomster från anställning, styrelsearvoden, livförsäkringsprodukter som inte omfattas av andra unionsrättsakter om utbyte av upplysningar och andra liknande åtgärder, pensioner, ägande av och inkomster från fast egendom och royaltier.

dessutom rätt att utöva verksamhet i EU via passförfaranden och förs upp i ett register som drivs av Esma.

En kryptotillgångsoperatör avser en fysisk person, en juridisk person eller ett företag vars sysselsättning eller affärsverksamhet består i att yrkesmässigt tillhandahålla en eller flera kryptotillgångstjänster till tredje parter, men som inte omfattas av tillämpningsområdet för förordning XXX.

En rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar avser en tjänsteleverantör av kryptotillgångar eller en kryptotillgångsoperatör som tillhandahåller en eller flera kryptotillgångstjänster som gör det möjligt för rapporteringsskyldiga användare att slutföra en bytestransaktion.

Definitionen av en rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar omfattar tjänsteleverantörer av kryptotillgångar enligt definitionen i förordning XXX och kryptotillgångsoperatörer som inte omfattas av tillämpningsområdet för förordning XXX (t.ex. kryptotillgångsoperatörer med ”icke-värvade” användare av kryptotillgångar som är bosatta i EU, kryptotillgångsoperatörer som handlar med icke-fungibla token osv.), och som därmed inte uppfyller villkoren för auktorisation enligt den förordningen.

Enligt förordning XXX auktoriseras tjänsteleverantörer av kryptotillgångar i den rättsliga enhetens medlemsstat och rapporterar således i den medlemsstaten. För att täcka kryptotillgångsoperatörer fastställs i artikel 8ad.7 i förslaget ett krav på en enda registrering i en valfri medlemsstat. Operatören ska rapportera i den medlemsstaten. Detaljer för registreringsförfarandet fastställs i bilaga VI avsnitt V punkt F. För att säkerställa enhetliga villkor för genomförandet av de föreslagna reglerna, närmare bestämt registrering och identifiering av rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar, ges kommissionen enligt 8ad.11.3 genomförandebefogenheter för att anta ett standardformulär. Dessa befogenheter ska utövas i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011.

Endast kryptotillgångsoperatörer som inte omfattas av tillämpningsområdet för förordning XXX skulle vara skyldiga att registrera sig i en medlemsstat enligt artikel 8ad.12. En tjänsteleverantör av kryptotillgångar som redan har auktoriserats inom EU skulle enligt förordning XXX undantas från kravet på en enda registrering.

Eftersom kryptotillgångsoperatörer kan vara bosatta utanför EU föreskriver förslaget att de ska undantas från kravet på en enda registrering och rapportering enligt detta direktiv, vilket är beroende av fastställandet av motsvarande rapporterings- och utbytesmekanismer för jurisdiktioner utanför unionen och medlemsstaterna. Denna mekanism liknar mekanismen i direktiv (EU) 2021/514 (DAC7) och har samma syfte, dvs. att säkerställa lika villkor och undvika att tjänsteleverantörer ägnar sig åt forumshopping.

Enligt direktivet är kryptotillgångsoperatörer i och utanför EU rapporteringsskyldiga, i den mån operatörer utanför EU har rapporteringspliktiga användare som är bosatta i unionen. Detta är avgörande för att säkerställa lika villkor mellan alla rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar och förhindra illojal konkurrens.

Det kan göras undantag från kravet på en enda registrering och rapportering för operatörer utanför EU om det finns lämpliga förfaranden för att säkerställa att motsvarande upplysningar utbyts mellan en jurisdiktion utanför EU och en medlemsstat.

Sådana lämpliga förfaranden ska fastställas av kommissionen i enlighet med de kriterier och förfaranden som anges i artikel 8ad. Om motsvarande upplysningar utbyts görs undantag från registrerings- och rapporteringsskyldigheterna. Om så inte är fallet ska de registrerings- och rapporteringsskyldigheter som fastställs i detta direktiv gälla.

– Vilka transaktioner är rapporteringspliktiga?

Rapporteringspliktiga transaktioner är bytestransaktioner och överföringar av rapporteringspliktiga kryptotillgångar. Både nationella och gränsöverskridande transaktioner omfattas av förslaget och aggregeras per typ av rapporteringspliktig kryptotillgång.

– Vems transaktioner är rapporteringspliktiga?

En användare av en kryptotillgång är en privatperson eller enhet som är kund till en rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar i syfte att utföra rapporteringspliktiga transaktioner. En privatperson eller en enhet som inte är ett finansinstitut eller en rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar, som i egenskap av ombud, förmyndare, förvaltare, underteckningsbehörig, investeringsrådgivare eller förmedlare agerar som en användare av kryptotillgångar, behandlas inte som en användare av kryptotillgångar, utan denna andra privatperson eller enhet ska behandlas som användare av kryptotillgångar.

Om en rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar underlättar betalningar i kryptotillgångar för en säljare eller för en säljares räkning, ska den kund som är motpart till säljaren behandlas som en användare av kryptotillgångar. I sådana fall är den rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar skyldig att kontrollera kundens identitet enligt nationella bestämmelser om bekämpning av penningtvätt.

En rapporteringsskyldig användare är en användare av kryptotillgångar som är bosatt i en medlemsstat. Följande personer undantas: a) En enhet vars aktier det handlas regelmässigt med på en eller flera etablerade värdepappersmarknader. b) En enhet om är en närstående enhet till en enhet som beskrivs i led a. c) En statlig enhet. d) En internationell organisation. e) En centralbank. f) Ett annat finansiellt institut än en sådan investeringsenhet som beskrivs i avsnitt IV E.5b.

Endast den rapporteringsskyldiga användarens transaktioner är rapporteringspliktiga.

Förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom

Rapporteringskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar ska genomföra de förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom som fastställs i bilaga VI avsnitt III för att identifiera rapporteringsskyldiga användare. Förfarandena för rapportering och åtgärder för kundkännedom är tillämpliga på såväl individuella användare av kryptotillgångar som enheter som är användare av kryptotillgångar och är rapporteringsskyldiga användare. Rapporteringsskyldiga användare identifieras via intygande som gör att den rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar till exempel kan fastställa var användare av kryptotillgångar är bosatta. Genom detta förfarande kan ytterligare dokumentation enligt förfarandena för rapportering och åtgärder för kundkännedom samlas in.

I avsnitt III punkt A fastställs de specifika upplysningar om en individuell användare av kryptotillgångar som en rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar ska samla in.

I avsnitt III punkt B fastställs de specifika upplysningar om en användare av kryptotillgångar som är en enhet som en rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar ska samla

in. Dessa förfaranden tillämpas för att fastställa om en enhet som är en användare av kryptotillgångar är en rapporteringsskyldig användare eller enhet, annan än en undantagen person, med en eller flera kontrollerande personer som är rapporteringsskyldiga personer.

I avsnitt III punkt C fastställs regler för krav på intygande för individuella användare av kryptotillgångar och enheter som är användare av kryptotillgångar.

I avsnitt III punkt D fastställs de allmänna kraven för förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom.

Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar rapportering till den behöriga myndigheten

De insamlade och kontrollerade upplysningarna ska rapporteras senast den 31 januari året efter det relevanta kalenderåret eller en annan lämplig rapporteringsperiod för den rapporteringspliktiga transaktionen. Rapportering ska endast ske i en medlemsstat (dvs. en enda registrering i en valfri medlemsstat eller den medlemsstat som har beviljat auktorisationen). En rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar ska rapportera i den medlemsstat där den är auktoriserad enligt förordning XXX. En rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar som inte har auktoriserats enligt förordning XXX ska rapportera i den medlemsstat där den har registrerat sig i enlighet med artikel 8ad.11.

I enlighet med den ändrade artikel 25.3 ska en rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar informera alla berörda personer om att upplysningarna om dessa personer kommer att samlas in och rapporteras till de behöriga myndigheterna enligt detta förslag till direktiv. Den rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar ska också lämna alla upplysningar som personuppgiftsansvariga är skyldiga att tillhandahålla enligt den allmänna dataskyddsförordningen. Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar ska lämna alla upplysningar till varje person senast innan upplysningarna rapporteras. Detta påverkar inte den registrerades rättigheter enligt det allmänna dataskyddsdirektivet.

Automatiskt utbyte av upplysningar mellan behöriga myndigheter

De upplysningar som en rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar rapporterar ska översändas till den behöriga skatteförvaltningen i den medlemsstat där den rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar har sin skatterättsliga hemvist eller har auktoriserats eller registrerats, inom två månader efter utgången av det kalenderår som de rapporteringskrav som är tillämpliga på den rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören avser. I artikel 8ad.3 fastställs vilka upplysningar som ska rapporteras till medlemsstaternas behöriga skatteförvaltningar.

En rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar ska rapportera upplysningarna till den behöriga myndigheten i den medlemsstat där tjänsteleverantören har auktoriserats, har sin skatterättsliga hemvist eller är registrerad senast den 31 januari året efter det relevanta kalenderåret eller en annan lämplig rapporteringsperiod för den rapporteringspliktiga transaktionen.

Snabba utbyten ger skatteförvaltningarna fullständiga upplysningar så att de kan utarbeta förhandsifyllda årliga taxeringar.

Det automatiska utbytet av upplysningar ska ske elektroniskt via EU:s gemensamma kommunikationsnät (CCN) genom användning av ett xml-schema som utvecklats av

kommissionen. Detta är det gemensamma kommunikationsnät som används för automatiskt utbyte av upplysningar enligt detta direktiv.

För det automatiska utbytet av upplysningar enligt detta förslag ska upplysningarna lämnas till den centrala medlemsstatskatalog som har utvecklats av kommissionen och redan används för automatiskt utbyte av upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och gränsöverskridande arrangemang.

Ändamålsenligt genomförande och förbyggande av utförande av bytestransaktioner

Om en användare av kryptotillgångar inte lämnar de upplysningar som krävs enligt avsnitt III efter två påminnelser efter den första begäran från den rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar, dock inte före utgångstiden på 60 dagar, ska den rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören hindra användaren av kryptotillgångar från att utföra bytestransaktioner. (se avsnitt V punkt A)

ii) Administrativt samarbete

- **Sanktioner och andra efterlevnadsåtgärder**

Artikel 25a Sanktioner och andra efterlevnadsåtgärder

Effektiva sanktioner vid bristande efterlevnad på nationell nivå

Artikel 25a om sanktioner ändras genom att det särskilt anges att medlemsstaterna måste fastställa regler för sanktioner för överträdelser av nationella bestämmelser som har antagits i enlighet med detta direktiv och avseende artikel 8.3a, 8aa, 8ab, 8ac och 8ad. De sanktioner och andra efterlevnadsåtgärder som föreskrivs i detta direktiv ska vara effektiva, proportionella och avskräckande. En minimistraffavgift ska tillämpas vid underlåtenhet att rapportera efter två giltiga administrativa påminnelser eller om mer än 25 % av de upplysningar som ska rapporteras är ofullständiga, felaktiga eller falska.

iii) Andra bestämmelser

- **Användning av upplysningar**

Artikel 16 ändras genom att en ny punkt 7 införs, enligt vilken medlemsstaterna ska inrätta en effektiv mekanism för att säkerställa användning av de upplysningar som förvärvats genom rapporteringen och det automatiska utbytet av upplysningar enligt artikel 8 till 8ad. Artikel 16.2 ändras för att säkerställa att de upplysningar som rapporteras och utbyts enligt direktivet om administrativt samarbete kan användas för andra ändamål än direkt beskattning i situationer där det finns en överenskommelse på EU-nivå om att sådana upplysningar ska användas för att tillämpa sanktioner i ett internationellt sammanhang. Sådana situationer avser särskilt situationer där beslut om restriktiva åtgärder har fattats enligt artikel 215 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Upplysningar som utbyts enligt direktiv 2011/16/EU kan nämligen vara mycket viktiga för att upptäcka överträdelser eller kringgående av restriktiva åtgärder. Eventuella överträdelser av sanktionerna kommer i sin tur att vara relevanta för beskattningsändamål, eftersom undvikande av restriktiva åtgärder i de flesta fall även utgör skatteflykt vad gäller dessa tillgångar. Med tanke på de sannolika synergierna och den nära kopplingen mellan de två områdena är det därför lämpligt att godkänna ytterligare användning av upplysningarna.

- **Rapportering**

Artikel 27.2 ersätts av en bestämmelse som ålägger medlemsstaterna att inom sin egen jurisdiktion övervaka och bedöma det administrativa samarbetets ändamålsenlighet när det

gäller att bekämpa skattebedrägerier, skatteundandragande och skatteflykt enligt direktivet. I syfte att utvärdera direktivet ska medlemsstaten årligen underrätta kommissionen om resultaten av sina bedömningar. Denna ändring innebär att utvärderingen vartannat år av kännetecknen för gränsöverskridande arrangemang i bilaga IV tas bort.

- **Rapportering av upplysningar om skatteregistreringsnummer**

Artikel 27c läggs till för att införa en bestämmelse som ålägger medlemsstaterna att säkerställa att de skatteregistreringsnummer som bosättningsmedlemsstaten har utfärdat för rapporterade privatpersoner eller enheter ingår i de upplysningar som översänds enligt artikel 8.1, 8.3a, 8a.6, 8aa.3, 8ab.14, 8ac.2 och 8ad.3. Skatteregistreringsnummer ska anges även om det inte uttryckligen krävs enligt dessa artiklar.

- **Översyn av bestämmelserna i direktiv 2014/107/EU**

Eftersom rådets direktiv 2014/107/EU (DAC2) genomför OECD:s gemensamma rapporteringsstandard i EU, beaktar detta förslag de ändringar av den gemensamma rapporteringsstandarden som överenskomms den 26 augusti 2022 under översynen av den gemensamma rapporteringsstandarden. Dessa ändringar innebär att den gemensamma rapporteringsstandarden räckvidd utvidgas till att omfatta elektroniska penningprodukter och centralbankers digitala valutor. Fler ändringar har överenskommit för att ytterligare förbättra förfarandena för rapportering och åtgärder för kundkännedom samt rapporteringsresultaten i syfte att göra upplysningar från den gemensamma rapporteringsstandarden mer användbara för skatteförvaltningarna och om möjligt minska finansinstituten's bördor.

- **Identifieringstjänster**

Identifieringstjänster införs som en förenklad och standardiserad metod för identifiering av tjänsteleverantörer och skattebetalare. På så sätt kan medlemsstater som så önskar använda detta identifieringsformat utan att det på något sätt påverkar flödet av och kvaliteten på de upplysningar som utbyts med andra medlemsstater som inte använder identifieringstjänster.

- **Användning av utbyte av upplysningar för andra ändamål**

Generellt sett föreskriver direktivet en möjlighet att använda de upplysningar som utbyts för andra ändamål än direkt och indirekt beskattning i den utsträckning den avsändande medlemsstaten i en förteckning har angett de ändamål som upplysningarna får användas för. Genom förslaget undanröjs behovet av att rådfråga den avsändande medlemsstaten i fall där det ändamål som upplysningarna ska användas för ingår i en förteckning som har upprättats av den avsändande medlemsstaten.

Förslaget klargör dessutom på lämpligt sätt att de upplysningar som utbyts mellan medlemsstaterna även får användas för bedömning, administration, indrivande av tullavgifter, bekämpning av penningtvätt och finansiering av terrorism.

- **Datum för tillämpning av direktivet**

Direktivet om administrativt samarbete ska gälla från den 1 januari 2026. Två undantag föreskrivs i direktivet. Bestämmelserna om identifieringstjänster gäller från januari 2025. Bestämmelserna om kontroll av skatteregistreringsnummer kommer att börja gälla först från januari 2027.

Förslag till

RÅDETS DIREKTIV

om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA DIREKTIV

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artiklarna 113 och 115,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,

efter översändande av utkastet till lagstiftningsakt till de nationella parlamenten,

med beaktande av Europaparlamentets yttrande²²,

med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande²³,

i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande, och

av följande skäl:

- (1) Skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt utgör en stor utmaning för unionen och på global nivå. Utbyte av upplysningar är avgörande för att bekämpa sådana metoder.
- (2) Europaparlamentet har betonat den politiska betydelsen av rättvis beskattning och av att bekämpa skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt, bland annat genom ökat administrativt samarbete och utbyte av upplysningar mellan medlemsstaterna.
- (3) Den 1 december 2021 godkände Europeiska rådet en rapport från Ekofinrådet med en uppmaning till Europeiska kommissionen att under 2022 lägga fram ett lagstiftningsförslag med ytterligare översyner av rådets direktiv 2011/16/EU²⁴ om utbyte av upplysningar om kryptotillgångar och skattebeslut för förmögna fysiska personer²⁵.
- (4) Europeiska revisionsrätten offentliggjorde en rapport om granskning av det rättsliga regelverket och genomförandet av direktivet. I rapporten dras slutsatsen att det övergripande regelverket för direktiv 2011/16/EU är stabilt, men att vissa bestämmelser behöver stärkas för att säkerställa att den fulla potentialen i utbytet av upplysningar utnyttjas och att effektiviteten i det automatiska utbytet av upplysningar mäts. I rapporten dras dessutom slutsatsen att direktivets tillämpningsområde bör utvidgas till att omfatta ytterligare kategorier av tillgångar och inkomster, såsom kryptotillgångar.

²² Ännu ej offentliggjort i EUT.

²³ Ännu ej offentliggjort i EUT.

²⁴ 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).

²⁵ Dokument 14651/21 FISC 227, Ekofinrådets rapport till Europeiska rådet om skattefrågor.

- (5) Marknaden för kryptotillgångar har blivit allt mer betydande och ökat sin kapitalisering väsentligt och snabbt under de senaste tio åren. Kryptotillgångar är en digital återgivning av ett värde eller en rättighet som kan överföras och lagras elektroniskt med hjälp av teknik för distribuerade liggare eller liknande teknik.
- (6) Medlemsstaterna har infört regler och vägledning, även om de skiljer sig åt mellan medlemsstaterna, för att beskatta inkomster från transaktioner med kryptotillgångar. Kryptotillgångarnas decentraliserade karaktär gör det dock svårt för medlemsstaternas skatteförvaltningar att säkerställa efterlevnad av skattereglerna.
- (7) Genom Europaparlamentets och rådets förordning XXX om marknader för kryptotillgångar²⁶ (*förordning XXX*) har unionens regleringsområde utvidgats till att omfatta frågor om kryptotillgångar som hittills inte reglerats genom unionsakter om finansiella tjänster samt tjänsteleverantörer med avseende på sådana kryptotillgångar (*tjänsteleverantörer av kryptotillgångar*). I förordning XXX anges de definitioner som används i detta direktiv. Detta direktiv tar också hänsyn till auktorisationskravet för tjänsteleverantörer av kryptotillgångar enligt förordning XXX för att minimera den administrativa bördan för dessa tjänsteleverantörer. Kryptotillgångarnas inneboende gränsöverskridande karaktär kräver ett starkt internationellt administrativt samarbete för att säkerställa en effektiv reglering.
- (8) Unionens system för bekämpning av penningtvätt och finansiering av terrorism utvidgar tillämpningsområdet för ansvariga enheter som omfattas av reglerna för bekämpning av penningtvätt och finansiering av terrorism till tjänsteleverantörer av kryptotillgångar som regleras av förordning XXX. Genom förordning XXX²⁷ utvidgas dessutom skyldigheten för tillhandahållare av betaltjänster att åtfölja överföringar av medel med uppgifter om betalaren och betalningsmottagaren till tjänsteleverantörer av kryptotillgångar för att säkerställa spårbarheten vid överföringar av kryptotillgångar i syfte att bekämpa penningtvätt och finansiering av terrorism.
- (9) På internationell nivå syftar Organisationen för ekonomiskt samarbete och utvecklings (OECD) regelverk för rapportering av kryptotillgångar²⁸ till att införa större skattransparens för kryptotillgångar och dess rapportering. Unionsreglerna bör ta hänsyn till det regelverk som utarbetats av OECD för att öka effektiviteten i utbytet av upplysningar och minska den administrativa bördan.
- (10) I rådets direktiv 2011/16/EU²⁹ fastställs skyldigheter för finansiella intermediärer att rapportera upplysningar om finansiella konton till skatteförvaltningar som sedan är skyldiga att utbyta dessa uppgifter med andra berörda medlemsstater. Det finns dock ingen skyldighet att rapportera merparten av kryptotillgångarna enligt det direktivet, eftersom de inte består av pengar på ett inlånskonto eller i finansiella tillgångar. Dessutom omfattas tjänsteleverantörer av kryptotillgångar och kryptotillgångsoperatörer i de flesta fall inte av den befintliga definitionen av finansinstitut enligt direktiv 2011/16/EU.
- (11) För att hantera nya utmaningar till följd av den ökande användningen av alternativa betalningsmedel och investeringar, som medför nya risker för skatteundandragande

²⁶

²⁷

²⁸

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

²⁹

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 064, 11.3.2011, s. 1).

och som ännu inte omfattas av direktiv 2011/16/EU, bör reglerna om rapportering och utbyte av upplysningar omfatta kryptotillgångar och deras användare.

- (12) För att säkerställa en väl fungerande inre marknad bör rapporteringen vara både effektiv, enkel och tydligt definierad. Det är svårt att upptäcka beskattningsgrundande händelser som inträffar när man investerar i kryptotillgångar. De tjänsteleverantörer av kryptotillgångar som är rapporteringsskyldiga är bäst lämpade att samla in och kontrollera nödvändiga upplysningar om sina användare. Den administrativa bördan bör minimeras för industrin så att den kan utveckla sin fulla potential inom unionen.
- (13) Det automatiska utbytet av upplysningar mellan skatteförvaltningarna är avgörande för att ge dem den information som behövs så att de ska kunna göra en korrekt bedömning av de inkomstskattebelopp som ska betalas. Rapporteringsskyldigheten bör omfatta både gränsöverskridande och inhemska transaktioner för att säkerställa att rapporteringsreglerna är ändamålsenliga, att den inre marknaden fungerar väl, att likvärdiga förutsättningar råder och att principen om icke-diskriminering respekteras.
- (14) Direktivet är tillämpligt på tjänsteleverantörer av kryptotillgångar som regleras av och är auktoriserade enligt förordning XXX och på kryptotillgångsoperatörer som inte är det. Båda benämns som rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar eftersom de är skyldiga att rapportera enligt detta direktiv. Den allmänna förståelsen av vad som utgör kryptotillgångar är mycket bred och omfattar även de kryptotillgångar som har emitterats på ett decentraliserat sätt, samt stablecoins och vissa icke-fungibla token (NFT). I detta direktiv omfattar rapporteringsskyldigheten kryptotillgångar som används för betalnings- eller investeringsändamål. Därför bör tjänsteleverantörer av kryptotillgångar som är rapporteringsskyldiga från fall till fall överväga om kryptotillgångar kan användas för betalnings- och investeringsändamål, med beaktande av de undantag som föreskrivs i förordning XXX, särskilt när det gäller ett begränsat nätverk och vissa nyttotoken.
- (15) För att göra det möjligt för skatteförvaltningarna att analysera de upplysningar de mottar och använda dem i enlighet med nationella bestämmelser, till exempel för matchning av upplysningar och värdering av tillgångar och kapitalvinster, är det lämpligt att föreskriva rapportering och utbyte av upplysningar som delas upp i olika delar för varje kryptotillgång med avseende på vilken användaren av kryptotillgången har gjort transaktioner.
- (16) För att säkerställa enhetliga villkor för genomförandet av bestämmelserna om automatiskt utbyte av upplysningar mellan behöriga myndigheter bör kommissionen tilldelas genomförandebefogenheter att anta de praktiska arrangemang som krävs för genomförandet av det obligatoriska automatiska utbytet av upplysningar som rapporteras av tjänsteleverantörer av kryptotillgångar, inbegripet ett standardformulär för utbyte av upplysningar. Dessa befogenheter bör utövas i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011³⁰.
- (17) Tjänsteleverantörer av kryptotillgångar som omfattas av förordning XXX får utöva sin verksamhet i unionen genom ett passförfarande när de har fått sin auktorisation i en medlemsstat. För detta ändamål har Esma ett register över auktoriserade

³⁰ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011 av den 16 februari 2011 om fastställande av allmänna regler och principer för medlemsstaternas kontroll av kommissionens utövande av sina genomförandebefogenheter (EUT L 55, 28.2.2011, s. 13).

tjänsteleverantörer av kryptotillgångar. Dessutom upprätthåller Esma en svartlistning över kryptotillgångsoperatörer som kräver auktorisation enligt förordning XXX.

- (18) Kryptotillgångsoperatörer som inte omfattas av den förordningen men som är skyldiga att rapportera upplysningar om användare av kryptotillgångar med hemvist i EU i enlighet med detta direktiv bör vara skyldiga att registrera sig och rapportera i en enda medlemsstat för att uppfylla sina rapporteringsskyldigheter.
- (19) För att främja administrativt samarbete på detta område med jurisdiktioner utanför unionen bör kryptotillgångsoperatörer som är belägna i jurisdiktioner utanför unionen och som tillhandahåller tjänster till användare av kryptotillgångar i EU, såsom tillhandahållare av NFT-tjänster eller operatörer som tillhandahåller tjänster på omvänd basis, tillåtas att endast rapportera upplysningar om användare av kryptotillgångar med hemvist i unionen till skatteförvaltningarna i en jurisdiktion utanför unionen, i den mån de rapporterade upplysningarna är likvärdiga med de upplysningar som anges i detta direktiv och i den mån det finns ett effektivt utbyte av upplysningar mellan jurisdiktionen utanför unionen och en medlemsstat. Tjänsteleverantörer av kryptotillgångar som är auktoriserade enligt förordning XXX kan undantas från skyldigheten att rapportera sådana upplysningar i de medlemsstater där de innehar auktorisationen, om korrespondentrapporteringen sker i en jurisdiktion utanför unionen och i den mån det finns ett gällande kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter. Den kvalificerade jurisdiktionen utanför unionen skulle i sin tur vidarebefordra sådana upplysningar till skatteförvaltningarna i de medlemsstater där användare av kryptotillgångar har sin hemvist. När så är lämpligt bör denna mekanism tas i bruk för att förhindra att likvärdiga upplysningar rapporteras och lämnas mer än en gång.
- (20) För att säkerställa enhetliga villkor för genomförandet av detta direktiv bör kommissionen tilldelas genomförandebefogenheter för att fastställa om upplysningar som ska utbytas enligt ett avtal mellan de behöriga myndigheterna i en medlemsstat och en jurisdiktion utanför unionen är likvärdiga med de upplysningar som anges i detta direktiv. Dessa befogenheter bör utövas i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011. Närmare bestämt bör kommissionen genom genomförandeakter fastställa om de upplysningar som måste utbytas enligt ett avtal mellan de behöriga myndigheterna i en medlemsstat och en jurisdiktion utanför unionen är likvärdiga med de som anges i detta direktiv. Med tanke på att ingåendet av avtal med jurisdiktioner utanför unionen om administrativt samarbete i fråga om direkt beskattning fortfarande faller inom medlemsstaternas befogenhet kan kommissionens åtgärder också inledas på begäran av en medlemsstat. Därför måste fastställandet av likvärdighet, på begäran av en medlemsstat, också kunna göras före det planerade ingåendet av ett sådant avtal. Om utbytet av sådana upplysningar grundar sig på ett multilateralt avtal mellan behöriga myndigheter bör beslutet om likvärdighet fattas med avseende på hela det relevanta regelverk som omfattas av ett sådant avtal mellan behöriga myndigheter. Det bör dock fortfarande vara möjligt att vid behov fatta beslut om likvärdighet om ett bilateralt avtal mellan behöriga myndigheter.
- (21) I den mån den internationella standarden för rapportering och automatiskt utbyte av upplysningar om kryptotillgångar, OECD:s regelverk för rapportering av kryptotillgångar (*Crypto-Asset Reporting Framework*), är en minimistandard eller likvärdig standard, som fastställer minimiomfattningen av och innehållet i jurisdiktionernas genomförande därav, bör det inte krävas att kommissionen fastställer likvärdighet mellan detta direktiv och OECD:s regelverk för rapportering av kryptotillgångar genom en genomförandeakt, förutsatt att det finns ett gällande

kvalificerande avtal med behöriga myndigheter mellan jurisdiktioner utanför unionen och alla medlemsstater.

- (22) Även om G20 godkände OECD:s regelverk för rapportering av kryptotillgångar och rekommenderade att det genomförs, har det ännu inte fattats något beslut om det skulle betraktas som en minimistandard eller likvärdig standard. I avvaktan på detta beslut innehåller förslaget två olika tillvägagångssätt för att fastställa likvärdighet.
- (23) Detta direktiv ersätter inte några mer omfattande skyldigheter som följer av förordning XXX.
- (24) För att främja konvergens och främja en konsekvent tillsyn med avseende på förordning XXX bör de nationella behöriga myndigheterna samarbeta med andra nationella behöriga myndigheter eller institut och utbyta relevanta upplysningar.
- (25) Befrielse från den registrerings- och rapporteringsskyldighet som föreskrivs i detta direktiv och som är beroende av fastställandet av likvärdiga rapporterings- och utbytesmekanismer i förhållande till jurisdiktioner utanför unionen och medlemsstaterna bör endast anses gälla på skatteområdet, särskilt vid tillämpningen av detta direktiv, och bör inte ses som en grund för erkännande av likvärdighet på andra områden av EU-rätten.
- (26) Det är av avgörande betydelse att stärka bestämmelserna i direktiv 2011/16/EU om de upplysningar som ska rapporteras eller utbytas för att anpassa sig till ny utveckling på olika marknader och därmed effektivt hantera identifierade beteenden vad avser skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt. Dessa bestämmelser bör återspegla den utveckling som observerats på den inre marknaden och på internationell nivå och som leder till en effektiv rapportering och ett effektivt utbyte av upplysningar. Följaktligen innehåller direktivet bland annat de senaste tilläggen till OECD:s gemensamma rapporteringsstandard, integreringen av bestämmelser om e-pengar och centralbankernas digitala valuta, ett tydligt och harmoniserat regelverk för efterlevnadsåtgärder och utvidgningen av tillämpningsområdet för förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor till fysiska personer med stor nettoförmögenhet.
- (27) E-pengaprodukter används, enligt definitionen i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/110/EU³¹, ofta i unionen och antalet transaktioner och deras sammanlagda värde ökar stadigt. E-pengaprodukter omfattas dock inte uttryckligen av direktiv 2011/16/EU. Medlemsstaterna antar olika tillvägagångssätt när det gäller e-pengar. Därmed omfattas relaterade produkter inte alltid av de befintliga kategorierna av inkomst och kapital i direktiv 2011/16/EU. Det bör därför införas regler som säkerställer att rapporteringsskyldigheterna gäller för e-pengar och e-pengartoken enligt förordning XXX.
- (28) För att täppa till kryphål som möjliggör skatteundandragande, skatteflykt och skattebedrägeri bör medlemsstaterna vara skyldiga att utbyta upplysningar om inkomster som härrör från utdelningar ej kopplade till depåkonton. Inkomster från utdelningar ej kopplade till depåkonton bör därför ingå i de inkomst kategorier som omfattas av obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar.

³¹ Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/110/EG av den 16 september 2009 om rätten att starta och driva affärsverksamhet i institut för e-pengar samt om tillsyn av sådan verksamhet, om ändring av direktiven 2005/60/EG och 2006/48/EG och om upphävande av direktiv 2000/46/EG (EUT L 267, 10.10.2009, s. 7)

- (29) Skatteregistreringsnumret (*TIN-numret*) är avgörande för att medlemsstaterna ska kunna matcha mottagna uppgifter med uppgifter i nationella databaser. Det ökar medlemsstaternas förmåga att identifiera de berörda skattebetalarna och korrekt bedöma relaterade skatter. Det är därför viktigt att medlemsstaterna kräver att skatteregistreringsnummer anges i samband med utbyten som rör finansiella konton, förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning, landsspecifika rapporter, rapporteringspliktiga gränsöverskridande arrangemang och information om säljare på digitala plattformar.
- (30) Avsaknaden av utbyte av förhandsbesked i skattefrågor som rör fysiska personer med stor nettoförmögenhet innebär att skatteförvaltningarna kanske inte är medvetna om dessa förhandsbesked. Denna situation riskerar att skapa möjligheter till skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt. Därför bör det automatiska utbytet av förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning utvidgas till att omfatta situationer där ett förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor avser skatteärenden som rör fysiska personer med stor nettoförmögenhet.
- (31) För att utnyttja fördelarna med det obligatoriska automatiska utbytet av förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor för fysiska personer med stor nettoförmögenhet bör det utvidgas till att omfatta sådana förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor som utfärdades, ändrades eller förnyades mellan den 1 januari 2020 och den 31 december 2025 och som fortfarande är giltiga den 1 januari 2026.
- (32) Ett antal medlemsstater förväntas införa identifieringstjänster som ett förenklat och standardiserat sätt att identifiera tjänsteleverantörer och skattebetalare. De medlemsstater som vill använda detta format för identifiering bör tillåtas att göra detta, förutsatt att det inte påverkar flödet av och kvaliteten på information från andra medlemsstater som inte använder sådana identifieringstjänster.
- (33) Det är viktigt att upplysningar som lämnas enligt direktiv 2011/16/EU av principskäl används för fastställande, administration och verkställighet av de skatter som omfattas av det direktivets materiella tillämpningsområde. Även om detta hittills inte varit uteslutet har oklara regelverk gett upphov till frågetecken gällande användningen av upplysningar. Med tanke på kopplingarna mellan skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt och bekämpning av penningtvätt och synergier när det gäller kontroll av efterlevnaden är det lämpligt att klargöra att upplysningar som utbyts mellan medlemsstaterna också får användas för fastställande, administration och verkställighet av tullar och bekämpning av penningtvätt och finansiering av terrorism.
- (34) I direktiv 2011/16/EU föreskrivs möjligheten att använda de upplysningar som utbyts för andra ändamål än för direkta och indirekta skatteändamål i den mån den avsändande medlemsstaten i en förteckning har angett de ändamål som är tillåtna vid användningen av sådana upplysningar. Förfarandet vid sådan användning är dock svårhanterligt, eftersom den avsändande medlemsstaten måste rådfrågas innan den mottagande medlemsstaten kan använda upplysningarna för andra ändamål. Avskaffandet av kravet på sådant samråd bör minska den administrativa bördan och vid behov möjliggöra snabba åtgärder från skatteförvaltningarnas sida. Den bör därför inte vara skyldig att samråda med den avsändande medlemsstaten om den avsedda användningen av upplysningarna omfattas av en förteckning som den avsändande medlemsstaten har upprättat i förväg.

- (35) Med tanke på mängden och arten av de upplysningar som samlas in och utbyts på grundval av direktiv 2011/16/EU, i dess ändrade lydelse, kan upplysningarna vara användbara på andra områden än beskattning. Även om användningen av dessa upplysningar på andra områden generellt bör begränsas till områden som godkänts av den avsändande medlemsstaten i enlighet med bestämmelserna i detta direktiv, finns det ett behov av att tillåta en bredare användning av upplysningarna i situationer med särskilda och allvarliga egenskaper och när man på unionsnivå har kommit överens om att vidta åtgärder. Sådana situationer skulle särskilt vara sådana där beslut har fattats i enlighet med artikel 215 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt avseende restriktiva åtgärder. Upplysningar som utbyts enligt direktiv 2011/16/EU kan vara mycket relevanta för att upptäcka överträdelse eller kringgående av restriktiva åtgärder. I gengäld kommer eventuella överträdelse av sanktionerna att vara relevanta för skatteändamål, eftersom undvikande av restriktiva åtgärder i de flesta fall också kommer att innebära skatteflykt avseende dessa tillgångar. Med tanke på de sannolika synergieffekterna och den nära kopplingen mellan de två områdena är det därför lämpligt att tillåta ytterligare användning av uppgifterna.
- (36) För att främja ett effektivt nyttjande av resurserna, underlätta utbytet av upplysningar och undvika att medlemsstaterna var och en för sig behöver ändra sina system för att lagra upplysningar bör en central katalog upprättas som är tillgänglig för samtliga medlemsstater men bara för statistiska ändamål för kommissionen och i vilken medlemsstaterna kan lägga upp och lagra rapporterade upplysningar i stället för att utbyta dessa upplysningar via säker överföring av e-post. De praktiska arrangemang som krävs för att upprätta en sådan central katalog bör antas av kommissionen.
- (37) För att säkerställa att ett korrekt skatteregistreringsnummer kan användas av medlemsstaterna ska kommissionen utveckla och förse medlemsstaterna med ett verktyg som möjliggör en elektronisk och automatiserad kontroll av att det skatteregistreringsnummer som har tillhandahållits dem av den skattskyldige eller den rapporterande personen är korrekt. Detta it-verktyg bör bidra till att höja matchningsgraderna för skatteförvaltningarna och förbättra kvaliteten på de upplysningar som generellt utbyts.
- (38) Den kortaste lagringstiden för registrerade upplysningar som erhållits genom utbyte av upplysningar mellan medlemsstaterna i enlighet med direktiv 2011/16/EU bör inte vara längre än nödvändig, men under alla omständigheter inte understiga fem år. Medlemsstaterna bör inte lagra upplysningar längre än vad som är nödvändigt för att uppnå syftet med detta direktiv.
- (39) För att säkerställa efterlevnaden av direktiv 2011/16/EU bör medlemsstaterna fastställa regler om sanktioner och andra efterlevnadsåtgärder som bör vara effektiva, proportionella och avskräckande. Varje medlemsstat bör tillämpa dessa regler i enlighet med sin nationella lagstiftning och bestämmelserna i detta direktiv.
- (40) För att garantera en lämplig effektivitetsnivå i alla medlemsstater bör miniminivåer för sanktioner fastställas för två beteenden som anses vara allvarliga: Underlåtenhet att rapportera efter två administrativa påminnelser och när den lämnade informationen innehåller ofullständiga, felaktiga eller falska uppgifter, vilka väsentligt påverkar den rapporterade informationens integritet och tillförlitlighet. Ofullständiga, felaktiga eller falska uppgifter påverkar i hög grad integriteten och tillförlitligheten hos de rapporterade upplysningarna när de uppgår till mer än 25 % av de totala uppgifter som den skattskyldige eller den rapporterande enheten korrekt borde ha rapporterat i enlighet med de uppgifter som krävs enligt avsnitt II led B i bilaga VI. Dessa

minimnivåer vad gäller sanktioner bör inte hindra medlemsstaterna från att tillämpa strängare sanktioner för dessa två typer av överträdelser. Medlemsstaterna måste fortfarande tillämpa effektiva, avskräckande och proportionella sanktioner för andra typer av överträdelser.

- (41) För att ta hänsyn till eventuella prisändringar på varor och tjänster bör kommissionen utvärdera de sanktioner som föreskrivs i detta direktiv vart femte år.
- (42) För att harmonisera tidsramen mellan utvärderingen av tillämpningen av direktiv 2011/16/EU och utvärderingen vartannat år av relevansen av kännetecknen i bilaga IV har processerna anpassats och kommer att äga rum vart femte år efter den 1 januari 2023.
- (43) Europeiska datatillsynsmannen har hörts i enlighet med artikel 42 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725³².
- (44) Detta direktiv iakttar de grundläggande rättigheter och principer som särskilt erkänns i Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna. Detta direktiv eftersträvar att säkerställa fullständig respekt för rätten till skydd av personuppgifter samt näringsfriheten.
- (45) Eftersom målet med direktiv 2011/16/EU, nämligen ett effektivt administrativt samarbete mellan medlemsstaterna under förutsättningar som är förenliga med en väl fungerande inre marknad, inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna utan snarare, på grund av den enhetlighet och ändamålsenlighet som krävs, kan uppnås bättre på unionsnivå, kan unionen vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i fördraget om Europeiska unionen. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går detta direktiv inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå detta mål.
- (46) Direktiv 2011/16/EU bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Direktiv 2011/16/EU ska ändras på följande sätt:

- (1) Artikel 3 ska ändras på följande sätt:
 - (a) Punkt 9 ska ändras på följande sätt:
 - i) I första stycket ska led a ersättas med följande:

”a) vid tillämpning av artiklarna 8.1 och 8a–8ad, systematiskt lämnande av på förhand bestämda upplysningar till en annan medlemsstat, utan föregående begäran, med i förväg fastställda regelbundna intervaller. Med tillgängliga upplysningar enligt artikel 8.1 avses sådana upplysningar i skatteförvaltningarnas akter i den medlemsstat som lämnar informationen, vilka kan inhämtas i enlighet med förfarandena för insamling och behandling av upplysningar i den medlemsstaten.”

³² 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).

ii) Punkt 1 c ska ersättas med följande:

”c) vid tillämpning av andra bestämmelser i detta direktiv än artiklarna 8.1, 8.3a och 8a–8ad, systematiskt lämnande av på förhand bestämda upplysningar i enlighet med leden a och b i denna punkt.”

iii) Andra stycket ska ersättas med följande:

”I artiklarna 8.3a, 8.7a, 21.2 och bilaga IV ska alla begrepp med stor begynnelsebokstav ha den betydelse som de har enligt motsvarande definitioner i bilaga I. I artikel 25.3 och 25.4 ska alla begrepp med stor begynnelsebokstav ha den betydelse som de har enligt motsvarande definitioner i bilaga I eller VI. ”I artikel 8aa och i bilaga III ska alla begrepp med stor begynnelsebokstav ha den betydelse som de har enligt motsvarande definitioner i bilaga III. I artikel 8ac och bilaga V ska alla begrepp med stor begynnelsebokstav ha den betydelse som de har enligt motsvarande definitioner i bilaga V. I artikel 8ad och bilaga VI ska alla begrepp med stor begynnelsebokstav ha den betydelse som de har enligt motsvarande definitioner i bilaga VI.”

(b) Följande punkter ska läggas till:

28. *en fysisk person med stor nettoförmögenhet*: en fysisk person som innehar sammanlagt minst 1 000 000 EUR i finansiell eller investeringsbar förmögenhet eller förvaltade tillgångar, med undantag för den personens huvudsakliga privata bostad. Vid tillämpningen av detta direktiv ska en fysisk person anses vara en fysisk person med stor nettoförmögenhet när denna minimitröskel uppnås vid någon tidpunkt under det kalenderår under vilket utbytet äger rum.

29. *efterlevnadsåtgärder*: icke-monetära åtgärder som en medlemsstat kan använda för att åtgärda bristande efterlevnad av rapporteringskraven.

30. *användning av upplysningar*: bedömning av data som erhållits genom rapportering eller utbyte av upplysningar enligt artiklarna 8–8ad inom detta direktivs tillämpningsområde.

31. *utdelningar ej kopplade till depåkonton*: inkomst från utdelningar som inte betalas till eller inlånas på ett depåkonto.

32. *”livförsäkringsprodukter som inte omfattas av andra unionsrättsakter om utbyte av upplysningar och andra liknande åtgärder*: andra försäkringsavtal än försäkringsavtal med kontantvärde som omfattas av rapportering enligt direktiv 2014/107/EU, där förmåner enligt avtalen ska betalas ut vid försäkringstagarens död.

33. *hemmedlemsstat*: hemmedlemsstat enligt definitionen i förordning XXX.

34. *adress i distribuerad liggare*: adress i distribuerad liggare enligt definitionen i förordning XXX.

(2) Artikel 8 ska ändras på följande sätt:

(a) Punkt 1 ska ändras på följande sätt:

i) Första stycket ska ersättas med följande:

”Den behöriga myndigheten i varje medlemsstat ska genom ett automatiskt utbyte av upplysningar till varje annan medlemsstats behöriga myndighet

lämna alla tillgängliga upplysningar avseende personer med hemvist i den andra medlemsstaten när det gäller följande specificerade kategorier av inkomst och kapital såsom de får förstås enligt den nationella lagstiftningen i den medlemsstat som lämnar upplysningarna:

- (a) Inkomster från anställning.
- (b) Styrelsearvoden.
- (c) Livförsäkringsprodukter som inte omfattas av andra unionsrättsakter om utbyte av upplysningar och andra liknande åtgärder.
- (d) Pensioner.
- (e) Ägande av och inkomster från fast egendom.
- (f) Royalties.
- (g) Utdelningar ej kopplade till depåkonton.

ii) Följande stycke ska läggas till:

”För beskattningsperioder som inleds den 1 januari 2026 eller senare ska medlemsstaterna inkludera det skatteregistreringsnummer som utfärdats av hemvistmedlemsstaten till personer med hemvist i det lämnande av upplysningar som avses i första stycket.”

(b) I punkt 2 ska följande stycke läggas till:

”Medlemsstaterna ska genom automatiskt utbyte till den behöriga myndigheten i varje annan medlemsstat lämna upplysningar om alla kategorier av inkomst och kapital som avses i punkt 1 första stycket avseende personer med hemvist i den andra medlemsstaten. Upplysningarna ska avse beskattningsbara perioder som inleds den 1 januari 2026 eller senare.”

(c) Punkt 7a ska ersättas med följande:

”Medlemsstaterna ska säkerställa att enheter och konton som ska betraktas som Icke rapporteringsskyldiga finansiella institut och Undantagna konton uppfyller alla de krav som anges i punkterna B.1 c och C.17 g i avsnitt VIII i bilaga I och i synnerhet att ett Finansiellt instituts status som ett Icke rapporteringsskyldigt finansiellt institut eller ett kontos status som Undantaget konto inte äventyrar syftet med detta direktiv.”

(3) Artikel 8a ska ändras på följande sätt:

(a) I punkt 1 ska följande stycke läggas till:

”Den behöriga myndigheten i en medlemsstat där ett förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor för en fysisk person med stor nettoförmögenhet har utfärdats, ändrats eller förnyats efter den 31 december 2023 ska genom automatiskt utbyte lämna upplysningar om detta till de behöriga myndigheterna i samtliga övriga medlemsstater, med den begränsning av de fall som anges i punkt 8 i denna artikel, i enlighet med de tillämpliga praktiska arrangemang som antagits i enlighet med artikel 21.”

(b) Punkt 2 ska ändras på följande sätt:

i) Första stycket ska ersättas med följande:

”Den behöriga myndigheten i en medlemsstat ska, i enlighet med tillämpliga praktiska arrangemang som antagits i enlighet med artikel 21, också lämna upplysningar till de behöriga myndigheterna i samtliga övriga medlemsstater samt Europeiska kommissionen, med den begränsning av de fall som anges i punkt 8 i denna artikel, om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning som utfärdats, ändrats eller förnyats inom en period med början fem år före den 1 januari 2017 och om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor för fysiska personer med stor nettoförmögenhet som utfärdats, ändrats eller förnyats inom en period som inleds fem år före den 1 januari 2026.”

ii) Följande stycke ska läggas till:

”Om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor för fysiska personer med stor nettoförmögenhet har utfärdats, ändrats eller förnyats mellan den 1 januari 2020 och den 31 december 2025 ska sådana upplysningar lämnas under förutsättning att de fortfarande var giltiga den 1 januari 2026.”

(c) Punkt 4 ska ersättas med följande:

”4. Punkterna 1 och 2 ska inte tillämpas i fall där ett förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor uteslutande gäller och omfattar en eller flera fysiska personers skatteärenden, utom när minst en av dessa fysiska personer är en fysisk person med stor nettoförmögenhet.”

(d) Punkt 6 ska ändras på följande sätt:

i) Led a ska ersättas med följande:

”a) Identiteten på personen, med undantag av en fysisk person som inte är en fysisk person med stor nettoförmögenhet, och när så är lämpligt den grupp av personer som den tillhör.”

ii) Led k ska ersättas med följande:

”k) En angivelse av varje person, med undantag av en fysisk person som inte är en fysisk person med stor nettoförmögenhet, i eventuella andra medlemsstater som sannolikt kommer att beröras av förhandsbeskedet i gränsöverskridande skattefrågor eller förhandsbeskedet om prissättning (med angivande av vilka medlemsstater som de berörda personerna har anknytning till).”

(4) I artikel 8ab.14 ska led c ersättas med följande:

”c) En sammanfattning av innehållet i det rapporteringspliktiga gränsöverskridande arrangemanget, inbegripet en hänvisning till det namn som allmänt används, om sådant finns, och en beskrivning av relevanta arrangemang och eventuella andra upplysningar som skulle kunna hjälpa den behöriga myndigheten att bedöma en potentiell skatterisk, utan att det leder till att det röjs någon affärshemlighet, företagshemlighet eller yrkeshemlighet eller ett i näringsverksamhet använt förfaringsätt eller upplysning vars lämnande skulle strida mot allmän ordning.”

(5) I artikel 8ac.2 ska följande led läggas till som led m:

”m) Om den Rapporteringsskyldiga plattformssoperatören förlitar sig på en direkt bekräftelse av ”Säljarens” identitet och hemvist genom en ”Identifieringstjänst” som tillhandahålls av en medlemsstat eller unionen för att fastställa Säljarens identitet och skatterättsliga hemvist, ska namn, identifierare för Identifieringstjänsten och

utfärdande medlemsstat anges, i sådana fall är det inte nödvändigt att lämna de upplysningar som avses i leden c–g.”.

(6) Följande artikel ska införas:

”Artikel 8ad

Tillämpningsområde och villkor för obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar som rapporteras av Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar

1. Varje medlemsstat ska vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar genomför de förfaranden för kundkännedom och uppfyller de rapporteringskrav som fastställs i avsnitten II och III i bilaga VI. Varje medlemsstat ska också säkerställa ett effektivt genomförande och efterlevnad av sådana åtgärder i enlighet med avsnitt V i bilaga VI.

2. Den behöriga myndigheten i en medlemsstat där den rapportering som avses i punkt 1 i denna artikel sker ska, genom automatiskt utbyte och inom den tidsfrist som fastställs i punkt 5 i denna artikel, lämna de upplysningar som anges i punkt 3 i denna artikel till de behöriga myndigheterna i alla andra medlemsstater i enlighet med de praktiska arrangemang som antagits i enlighet med artikel 21.

3. Den behöriga myndigheten i en medlemsstat ska lämna följande upplysningar om varje Rapporteringspliktig användare av kryptotillgångar:

- (a) namn, adress, hemvistmedlemsstat(er), skatteregistreringsnummer och, när det gäller fysiska personer, födelsedatum och födelseort för varje Rapporteringspliktig användare, och, när det gäller en enhet som efter tillämpning av förfarandena för kundkännedom i avsnitt III i bilaga VI har fastställts ha en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer, enhetens namn, adress, hemvistmedlemsstat(er) och skatteregistreringsnummer samt namn, adress, hemvistmedlemsstat(er), skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort för varje Rapporteringsskyldig person samt den eller de roller enligt vilka varje Rapporteringsskyldig person är en Person med bestämmande inflytande över enheten,
- (b) namn, adress, skatteregistreringsnummer och, om tillgängligt, det individuella identifieringsnummer som avses i punkt 7 och den globala identifieringskoden för juridiska personer, för den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar.
- (c) för varje Rapporteringspliktig kryptotillgång för vilken den Rapporteringspliktiga användaren av kryptotillgångar har genomfört Rapporteringspliktiga transaktioner under det relevanta kalenderåret eller annan lämplig rapporteringsperiod,
 - (a) det fullständiga namnet på den Rapporteringspliktiga kryptotillgången,
 - (b) det sammanlagda bruttobelopp som betalats, det sammanlagda antalet kryptoenheter och antalet Rapporteringspliktiga transaktioner avseende förvärv mot Fiatvaluta,
 - (c) det sammanlagda bruttobelopp som mottagits, det sammanlagda antalet kryptoenheter och antalet Rapporteringspliktiga transaktioner avseende avyttringar mot Fiatvaluta,

- (d) det sammanlagda skäligena marknadsvärdet, det sammanlagda antalet kryptoenheter och antalet Rapporteringspliktiga transaktioner med avseende på förvärv mot andra Rapporteringspliktiga kryptotillgångar,
- (e) det sammanlagda skäligena marknadsvärdet, det sammanlagda antalet kryptoenheter och antalet Rapporteringspliktiga transaktioner avseende förvärv mot Rapporteringspliktiga kryptotillgångar,
- (f) det sammanlagda skäligena marknadsvärdet, det sammanlagda antalet kryptoenheter och antalet Rapporteringspliktiga massbetalningstransaktioner,
- (g) det sammanlagda skäligena marknadsvärdet, det sammanlagda antalet kryptoenheter och antalet Rapporteringspliktiga transaktioner, och uppdelat efter typ av överföring, om detta är känt av den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar, med avseende på överföringar till den Rapporteringspliktiga användaren som inte omfattas av leden b och d,
- (h) det sammanlagda skäligena marknadsvärdet, det sammanlagda antalet kryptoenheter och antalet Rapporteringspliktiga transaktioner, och uppdelat efter typ av överföring, om detta är känt av den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar, med avseende på överföringar av den Rapporteringspliktiga användaren som inte omfattas av leden c, e och f, och
- (i) det sammanlagda skäligena marknadsvärdet samt värdet av antalet kryptoenheter som överförs av den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar till adresser i distribuerad liggare enligt definitionen i förordning XXX och som inte är som inte är kända för att förknippas med en tjänsteleverantör av virtuella tillgångar eller ett finansinstitut.

Vid tillämpning av leden b och c i denna punkt ska det belopp som betalats eller mottagits rapporteras i den Fiatvaluta i vilken det betalades eller mottogs. Om beloppen har betalats eller mottagits i flera Fiatvalutor ska beloppen rapporteras i en enda valuta, konverterade vid tidpunkten för varje Rapporteringspliktig transaktion, på ett sätt som konsekvent tillämpas av den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar. Den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar får tillämpa vilken konverteringsmetod som helst vid tidpunkten för transaktionen/transaktionerna för att omvandla sådana belopp till en enda Fiatvaluta som fastställs av den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar.

Vid tillämpning av leden d–h i denna punkt ska det verkliga marknadsvärdet fastställas och rapporteras i en enda Fiatvaluta, värderad vid tidpunkten för varje Rapporteringspliktig transaktion på ett sätt som konsekvent tillämpas av den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar.

I de uppgifter som rapporteras ska det anges i vilken Fiatvaluta varje belopp rapporteras.

4. För att underlätta det utbyte av upplysningar som avses i punkt 3 i denna artikel ska kommissionen genom genomförandeakter anta de praktiska arrangemang som krävs, inbegripet åtgärder för att standardisera lämnandet av upplysningar enligt

punkt 3 i denna artikel, som en del av förfarandet för att fastställa standardformuläret i artikel 20.5.

5. Lämnandet av upplysningar enligt punkt 3 i denna artikel ska ske med användning av det standardiserade datorformat som avses i artikel 20.5 inom två månader efter utgången av det kalenderår som de rapporteringskrav som gäller för den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar avser. De första upplysningarna ska lämnas för det berörda kalenderåret eller annan lämplig rapporteringsperiod från och med den 1 januari 2027.

6. Trots vad som sägs i punkt 3 är det inte nödvändigt att rapportera upplysningar om en Användare av kryptotillgångar om den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar har fått tillräckliga garantier om att en annan Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar uppfyller alla rapporteringskrav i denna artikel med avseende på denna Användare av kryptotillgångar.

7. För att uppfylla de rapporteringskrav som avses i punkt 1 i denna artikel ska varje medlemsstat fastställa de regler som krävs för att kräva att en Kryptotillgångsoperatör ska registrera sig inom unionen. Den behöriga myndigheten i registreringsmedlemsstaten ska tilldela sådana Kryptotillgångsoperatörer ett unikt identifieringsnummer.

Medlemsstaterna ska fastställa regler enligt vilka Kryptotillgångsoperatörer kan välja att registrera sig hos de behöriga myndigheterna i en enda medlemsstat i enlighet med de regler som fastställs i punkt F i avsnitt V i bilaga VI.

Medlemsstaterna ska vidta de åtgärder som är nödvändiga för att kräva att en Kryptotillgångsoperatör, vars registrering har återkallats i enlighet med punkt F.7, avsnitt V i bilaga VI, endast kan tillåtas att registrera sig igen om den för myndigheterna i en berörd medlemsstat tillhandahåller bevis för att de sanktioner som ålagts i enlighet med artikel 25a har efterlevts och tillhandahåller tillräckliga garantier för sitt åtagande att uppfylla rapporteringskraven inom unionen, inbegripet eventuella ännu ej uppfyllda rapporteringskrav.

8. Punkt 7 ska inte tillämpas på Tjänsteleverantörer av kryptotillgångar i den mening som avses i punkt B.1, avsnitt IV i bilaga VI.

9. Kommissionen ska genom genomförandeakter fastställa de praktiska och tekniska arrangemang som är nödvändiga för registrering och identifiering av Kryptotillgångsoperatörer. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det förfarande som avses i artikel 26.2.

10. Kommissionen ska senast den 31 december 2026 upprätta ett centralt register där upplysningar som ska anmälas och meddelas i enlighet med punkt F.2 avsnitt V i bilaga VI ska registreras. Det centrala registret ska vara tillgängligt för de behöriga myndigheterna i samtliga medlemsstater. När kommissionen behandlar personuppgifter i enlighet med detta direktiv ska den anses behandla personuppgifterna på de personuppgiftsansvarigas vägnar och uppfylla kraven för personuppgiftsbiträde i förordning (EU) 2018/1725. Behandlingen ska regleras av ett avtal i den mening som avses i artikel 28.3 i förordning (EU) 2016/679 och artikel 29.3 i förordning (EU) 2018/1725.

11. Kommissionen ska genom genomförandeakter, på motiverad begäran av en medlemsstat eller på eget initiativ, fastställa huruvida de upplysningar som ska utbytas automatiskt enligt ett avtal mellan de behöriga myndigheterna i den berörda

medlemsstaten och en jurisdiktion utanför unionen motsvarar de som anges i punkt B, avsnitt II i bilaga VI, i den mening som avses i avsnitt IV.F.5 i bilaga VI. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det förfarande som avses i artikel 26.2.

En medlemsstat som begär en sådan åtgärd som avses i första stycket ska sända en motiverad begäran till kommissionen.

Om kommissionen anser sig sakna de upplysningar som krävs för att bedöma begäran ska den kontakta den berörda medlemsstaten inom två månader efter mottagandet av begäran och ange vilka ytterligare upplysningar som krävs. När kommissionen har erhållit alla de upplysningar som den anser vara nödvändiga ska den inom en månad underrätta den begärande medlemsstaten om detta och lämna de relevanta upplysningarna till den kommitté som avses i artikel 26.2.

När kommissionen agerar på eget initiativ ska den anta en genomförandeakt enligt första stycket endast med avseende på avtal mellan behöriga myndigheter och en jurisdiktion utanför unionen som kräver automatiskt utbyte av upplysningar om en fysisk person eller enhet som är kund till en Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar i syfte att genomföra Rapporteringspliktiga transaktioner som ingåtts av en medlemsstat.

Vid fastställandet av huruvida upplysningarna är likvärdiga i den mening som avses i första stycket med avseende på en Rapporteringspliktig transaktion, ska kommissionen vederbörligen beakta i vilken mån det system som upplysningarna grundar sig på motsvarar vad som anges i bilaga VI, särskilt med avseende på följande:

- i) Definitionerna av Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar, Rapporteringspliktig användare, Rapporteringspliktig transaktion.
- ii) De förfaranden som ska tillämpas för att identifiera Rapporteringspliktiga användare.
- iii) Rapporteringskraven.
- iv) De regler och administrativa förfaranden som jurisdiktioner utanför unionen ska ha infört för att säkerställa faktiskt genomförande och efterlevnad av de förfaranden för kundkännedom och rapporteringskrav som fastställs i det systemet.

Det förfarande som anges i denna punkt ska också tillämpas för att fastställa att upplysningarna inte längre är likvärdiga i den mening som avses i avsnitt IV.F.5 i bilaga VI.

12. Utan hinder av vad som sägs i punkt 11 i denna artikel ska det, om en internationell standard för rapportering och automatiskt utbyte av upplysningar om kryptotillgångar fastställs vara en minimistandard eller likvärdig standard, inte längre krävas att kommissionen genom genomförandeakter fastställer huruvida de upplysningar som ska utbytas automatiskt till följd av genomförandet av denna standard och avtalet om behörig myndighet mellan den eller de berörda medlemsstaterna och en jurisdiktion utanför unionen är likvärdiga. Dessa upplysningar ska anses motsvara de upplysningar som krävs enligt detta direktiv, förutsatt att det finns ett Effektivt kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter i kraft mellan de behöriga myndigheterna i alla berörda medlemsstater och jurisdiktionen utanför unionen. Motsvarande bestämmelser i denna artikel och i bilaga VI till detta direktiv ska inte längre tillämpas för sådana ändamål.”

(7) Artikel 16 ska ändras på följande sätt:

(a) I punkt 1 ska första stycket ersättas med följande:

”Alla upplysningar, oavsett form, som utväxlas mellan medlemsstaterna vid tillämpning av detta direktiv ska omfattas av den sekretess och åtnjuta samma skydd som liknande upplysningar ges enligt nationell lagstiftning i den mottagande medlemsstaten. Sådana upplysningar får användas för taxering, administration och verkställighet av medlemsstaternas nationella lagstiftningar i fråga om de skatter som avses i artikel 2 samt mervärdesskatt och andra indirekta skatter, tullar och bekämpning av penningtvätt och motverkan av finansiering av terrorism.”

(b) Punkterna 2 och 3 ska ersättas med följande:

”2. Upplysningar och dokument som tagits emot i enlighet med detta direktiv får med tillstånd av den behöriga myndighet i den medlemsstat som lämnade upplysningar i enlighet med detta direktiv, användas för andra ändamål än dem som avses i punkt 1, dock endast i den utsträckning som detta är tillåtet enligt lagstiftningen i den medlemsstat vars behöriga myndighet tagit emot upplysningarna.

Den behöriga myndigheten i varje medlemsstat ska till de behöriga myndigheterna i samtliga övriga medlemsstater lämna en förteckning över de andra ändamål än dem som avses i punkt 1 för vilka upplysningar och handlingar får användas i enlighet med dess nationella rätt. En behörig myndighet som tar emot upplysningar får använda mottagna upplysningar och handlingar utan det tillstånd som avses i första stycket för de ändamål som har angetts av den medlemsstat som lämnade upplysningarna.

Den förteckning över upplysningar och dokument som får användas för andra ändamål än de som avses i punkt 1, och som avses i punkt 2, ska göras tillgänglig för allmänheten av den behöriga myndigheten i varje medlemsstat.

Den behöriga myndighet som tar emot upplysningar får också använda dessa upplysningar utan det tillstånd som avses i första stycket för varje ändamål som omfattas av en akt som grundar sig på artikel 215 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt och för detta ändamål dela dem med den behöriga myndighet som ansvarar för restriktiva åtgärder i den berörda medlemsstaten.

3. Om en behörig myndighet i en medlemsstat anser att upplysningar som den har tagit emot från en annan medlemsstats behöriga myndighet sannolikt kan vara till nytta för de ändamål som avses i punkt 1 för en tredje medlemsstats behöriga myndighet, får den vidarebefordra upplysningarna till denna senare behöriga myndighet, under förutsättning att det överlämnandet av upplysningar står i överensstämmelse med reglerna och förfarandena i detta direktiv. Den ska underrätta den behöriga myndighet i den medlemsstat från vilken upplysningarna ursprungligen härrör om sin avsikt att vidarebefordra dessa upplysningar till en tredje medlemsstat. Den medlemsstat från vilken upplysningarna ursprungligen härrör kan motsätta sig ett sådant vidarebefordrande av upplysningarna inom 15 kalenderdagar från mottagandet av meddelandet från den medlemsstat som önskar vidarebefordra upplysningarna.”

(c) Följande punkt ska läggas till som punkt 7:

”7. Varje medlemsstats behöriga myndighet ska inrätta en effektiv mekanism för att säkerställa bedömning av data som erhållits genom rapportering eller utbyte av upplysningar enligt artiklarna 8–8ad inom detta direktivs tillämpningsområde.”

(8) I artikel 20 ska punkt 5 ersättas med följande:

”5. Kommissionen ska, på medlemsstaternas behöriga myndigheters vägnar, anta genomförandeakter för att fastställa standardiserade datoriserade formulär, inbegripet språkordningen, i enlighet med det förfarande som avses i artikel 26.2, i följande fall:

a) För det automatiska utbytet av upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning i enlighet med artikel 8a före den 1 januari 2017.

b) För det automatiska utbytet av upplysningar om Rapporteringspliktiga gränsöverskridande arrangemang i enlighet med artikel 8ab före den 30 juni 2019.

c) För det automatiska utbytet av upplysningar om Rapporteringspliktiga kryptotillgångar i enlighet med artikel 8ad före den 1 januari 2026.

Dessa standardformulär ska inte gå utöver de komponenter för utbyte av upplysningar som förtecknas i artiklarna 8a.6, 8ab.14 och artikel 8a.3 och andra besläktade områden med anknytning till dessa komponenter som är nödvändiga för att man ska uppnå målen med artiklarna 8a, 8ab respektive 8ad.

Den språkordning som avses i första stycket ska inte hindra medlemsstaterna från att lämna de upplysningar som avses i artiklarna 8a, 8ab och 8ad på något av unionens officiella språk. I denna språkordning kan emellertid föreskrivas att de centrala delarna av sådana upplysningar också ska lämnas på något annat av unionens officiella språk.”

(9) Artikel 21 ska ändras på följande sätt:

(a) Följande punkt 5a ska införas:

”5a Kommissionen ska, på medlemsstaternas vägnar, senast den 31 december 2025 utveckla och med tekniskt och logistiskt stöd tillhandahålla en säker central medlemsstatskatalog för administrativt samarbete i fråga om beskattning där upplysningar som ska lämnas inom ramen för artikel 8ad.2 och 8ad.3 ska registreras för att uppfylla det automatiska utbyte som föreskrivs i dessa punkter.

De behöriga myndigheterna i alla medlemsstater ska ha tillgång till de upplysningar som registreras i denna katalog. Kommissionen ska också ha tillgång till upplysningar som registrerats i katalogen för att kunna fullgöra sina skyldigheter enligt detta direktiv, dock med de begränsningar som anges i artikel 8a.8, artikel 8ab.17 och artikel 8ad.8. De nödvändiga praktiska arrangemangen ska antas av kommissionen i enlighet med det förfarande som avses i artikel 26.2.

Fram till dess att denna säkra centrala katalog tas i drift ska det automatiska utbyte som föreskrivs i artikel 8a.1 och 8a.2, artikel 8ab.13, 8ab.14 och 8ab.16 samt artikel 8ad.2, 8ad.3 och 8ad.8 utföras i enlighet med punkt 1 i den här artikeln och tillämpliga praktiska arrangemang.”

(b) Följande punkt ska läggas till som punkt 8:

”8. Kommissionen ska på medlemsstaternas vägnar utveckla och förse medlemsstaterna med ett verktyg som möjliggör en elektronisk och automatiserad kontroll av att det skatteregistreringsnummer som tillhandahålls av en Rapporteringsskyldig enhet eller en skattebetalare för automatiskt utbyte av upplysningar är korrekt.”

- (10) I artikel 22 ska följande punkter läggas till som punkterna 3 och 4:

”3. För att uppnå syftet med detta direktiv ska medlemsstaterna bevara registren över de upplysningar som mottagits genom automatiskt utbyte av upplysningar enligt artiklarna 8–8ad under en period som inte är längre än vad som är nödvändigt men under alla omständigheter inte kortare än 5 år från dagen för mottagandet.

4. Medlemsstaterna ska säkerställa att en Rapporteringsskyldig enhet har möjlighet att på elektronisk väg få bekräftelse på giltigheten av skatteregistreringsnummer för varje skattebetalare som är föremål för utbyte av upplysningar enligt artiklarna 8–8ad. Bekräftelse av information om skatteregistreringsnummer kan endast begäras för validering av riktigheten hos de uppgifter som avses i artikel 8.1, artikel 8.3a, artikel 8a.6, artikel 8aa.3, artikel 8ab.14 artikel 8ac.2 och artikel 8ad.3 c. ”

- (11) I artikel 23 ska punkt 3 ersättas med följande:

”3. Medlemsstaterna ska till kommissionen lämna en årlig utvärdering av ändamålsenligheten hos det automatiska utbytet av upplysningar som avses i artiklarna 8–8ad samt de praktiska resultat som uppnåtts. Kommissionen ska genom genomförandeakter fastställa former och villkor för hur denna årliga utvärdering ska lämnas. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det förfarande som avses i artikel 26.2.”

- (12) Artikel 25 ska ändras på följande sätt:

- (a) Punkt 3 ska ersättas med följande:

”3. Rapporteringsskyldigt finansiellt institut, förmedlare, Rapporteringsskyldig plattformsoperatör, Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantörer av kryptotillgångar och behöriga myndigheter i medlemsstaterna ska anses vara personuppgiftsansvariga som agerar på egen hand eller gemensamt. När kommissionen behandlar personuppgifter i enlighet med detta direktiv ska den anses behandla personuppgifterna på de personuppgiftsansvarigas vägnar och ska uppfylla kraven för personuppgiftsbiträde i förordning (EU) 2018/1725. Behandlingen ska regleras av ett avtal i den mening som avses i artikel 28.3 i förordning (EU) 2016/679 och artikel 29.3 i förordning (EU) 2018/1725.”

- (b) I punkt 4 ska första stycket ersättas med följande:

”Utan hinder av punkt 1 ska varje medlemsstat säkerställa att varje Rapporteringsskyldigt finansiellt institut, förmedlare, Rapporteringsskyldig plattformsoperatör och Rapporteringsskyldig tjänsteleverantör av kryptotillgångar, beroende på omständigheterna, som omfattas av dess jurisdiktion

- (a) underrättar varje berörd fysisk person om att upplysningar om denne kommer att samlas in och överföras i enlighet med detta direktiv, och
- (b) i tillräcklig god tid tillhandahåller alla upplysningar som den fysiska personen har rätt att få från den personuppgiftsansvarige för att kunna

utöva sina dataskyddsrättigheter, och i alla händelser innan upplysningarna rapporteras.”

(13) Artikel 25a ska ersättas med följande:

”Artikel 25a Sanktioner och andra efterlevnadsåtgärder

1. Medlemsstaterna ska fastställa regler om sanktioner för överträdelse av nationella bestämmelser som antagits i enlighet med detta direktiv vad avser artikel 8.3a, och artiklarna 8aa till 8ad och ska vidta alla nödvändiga åtgärder för att se till att de tillämpas och verkställs. De sanktioner och andra åtgärder som föreskrivs ska vara effektiva, proportionella och avskräckande.

2. Medlemsstaterna ska säkerställa att sanktioner och åtgärder för efterlevnadskontroll kan tillämpas på juridiska personer vid bristande efterlevnad av nationella bestämmelser som införlivar detta direktiv, och på personer i ledningsorganet och andra fysiska personer som enligt nationell rätt är ansvariga för den bristande efterlevnaden i enlighet med nationell lagstiftning.

Medlemsstaterna ska säkerställa att juridiska personer kan hållas ansvariga för bristande efterlevnad av de nationella bestämmelser genom vilka detta direktiv införlivas av en person som agerar enskilt eller som en del av den juridiska personens organisation och som har en ledande ställning inom den juridiska personen. Någon av följande omständigheter ska ange ledande ställning inom den juridiska personen:

- (a) Befogenhet att företräda den juridiska personen.
- (b) Befogenhet att fatta beslut på den juridiska personens vägnar.
- (c) Befogenhet att utöva kontroll inom den juridiska personen.

3. Vid underlåtenhet att rapportera efter två administrativa påminnelser eller när de lämnade upplysningarna innehåller ofullständiga, felaktiga eller falska uppgifter som uppgår till mer än 25 % av den information som skulle ha rapporterats i enlighet med den information som anges i avsnitt II B i bilaga VI, ska medlemsstaterna säkerställa att de sanktioner som kan tillämpas omfattar åtminstone följande lägsta sanktionsavgift:

- (a) Vid bristande efterlevnad av nationella bestämmelser som antagits för att följa artikel 8.3a ska den lägsta sanktionsavgiften vara minst 50 000 EUR när det Rapporteringsskyldiga finansiella institutets årsomsättning understiger 6 miljoner EUR och 150 000 EUR om omsättningen är minst 6 miljoner EUR.
- (b) Vid bristande efterlevnad av nationella bestämmelser som antagits för att följa artikel 8aa ska den lägsta sanktionsavgiften vara minst 500 000 EUR.
- (c) Vid bristande efterlevnad av nationella bestämmelser som antagits för att följa artikel 8ab ska den lägsta sanktionsavgiften vara minst 50 000 EUR när förmedlarens eller den berörda skattebetalarens årsomsättning understiger 6 miljoner EUR och 150 000 EUR när omsättningen är minst 6 miljoner EUR. Den lägsta sanktionsavgiften ska vara minst 20 000 EUR om förmedlaren eller den berörda skattebetalaren är en fysisk person.
- (d) Vid bristande efterlevnad av nationella bestämmelser som antagits för att följa artikel 8ac ska den lägsta sanktionsavgiften vara minst 50 000 EUR när den Rapporteringsskyldiga operatörens årsomsättning understiger 6 miljoner EUR och 150 000 EUR om omsättningen är minst 6 miljoner EUR; om den

Rapporteringskyldig plattformsoperatören är en fysisk person ska den lägsta sanktionsavgiften vara minst 20 000 EUR.

- (e) Vid bristande efterlevnad av nationella bestämmelser som antagits för att följa artikel 8ad ska den lägsta sanktionsavgiften vara minst 50 000 EUR när den Rapporteringskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångars årsomsättning understiger 6 miljoner EUR och 150 000 EUR när omsättningen är minst 6 miljoner EUR; om den Rapporteringskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar är en fysisk person ska den lägsta sanktionsavgiften vara minst 20 000 EUR.

Kommissionen ska utvärdera lämpligheten av de belopp som anges i denna punkt d i den rapport som avses i artikel 27.1.

Medlemsstater som inte har euron som valuta ska tillämpa motsvarande värde i den nationella valutan den dag då detta direktiv träder i kraft.

Den lägsta sanktionsavgift som anges i punkt 3 ska inte påverka medlemsstaternas rätt att fastställa andra sanktioner eller andra åtgärder för efterlevnadskontroll för andra överträdelser av nationella bestämmelser än de som definieras i detta direktiv.

4. Medlemsstaterna ska ange om de sanktioner som föreskrivs i nationell lagstiftning tillämpas med hänvisning till enskilda fall av överträdelser eller kumulativt. Den lägsta sanktionsavgift som anges i punkt 3 ska tillämpas kumulativt.

5. Medlemsstaterna ska fastställa sanktioner för falsk självcertifiering enligt avsnitt I i bilaga I och avsnitt III i bilaga VI till detta direktiv.

6. När de behöriga myndigheterna inför sanktioner och andra efterlevnadsåtgärder ska de, när så är relevant, ha ett nära samarbete med varandra och med andra relevanta behöriga myndigheter och vid behov samordna sina åtgärder när de hanterar gränsöverskridande fall.”

- (14) I artikel 27 ska punkt 2 ersättas med följande:

”2. Medlemsstaterna ska inom sina jurisdiktioner övervaka och bedöma hur ändamålsenligt det administrativa samarbetet enligt detta direktiv är för att bekämpa skatteundandragande och skatteflykt, och ska en gång om året meddela resultaten av sina bedömningar till kommissionen.”

- (15) Följande artikel ska införas som artikel 27c:

”Artikel 27c

Rapportering av skatteregistreringsnummer

För beskattningsperioder som inleds den 1 januari 2026 eller senare ska medlemsstaterna säkerställa att skatteregistreringsnumret för rapporterade fysiska eller juridiska personer som utfärdats av hemvistmedlemsstaten inkluderas i de upplysningar som avses i artikel 8.1 och 3a, artikel 8a.6, artikel 8aa.3, artikel 8ab.14, artikel 8ac.2 och artikel 8ad.3. Skatteregistreringsnumret ska anges även om det inte uttryckligen krävs enligt dessa artiklar.

Medlemsstaterna ska också säkerställa att skatteregistreringsnumret för rapporterade personer eller enheter obligatoriskt rapporteras av den Rapporteringskyldiga enheten även om det inte krävs enligt bilaga I, bilaga III, bilaga V eller bilaga VI.”

- (16) Bilaga I ska ändras enligt bilaga I till detta direktiv.

- (17) Bilaga V ska ändras i enlighet med bilaga II till detta direktiv.
- (18) En bilaga VI som anges i bilaga III i detta direktiv ska läggas till.

Artikel 2

1. Medlemsstaterna ska senast den 31 december 2025 anta och offentliggöra de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa detta direktiv. De ska genast underrätta kommissionen om detta. De ska till kommissionen genast överlämna texten till dessa bestämmelser.

De ska tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 januari 2026.

När en medlemsstat antar dessa bestämmelser ska de innehålla en hänvisning till detta direktiv eller åtföljas av en sådan hänvisning när de offentliggörs. Närmare föreskrifter om hur hänvisningen ska göras ska varje medlemsstat själv utfärda.

2. Genom undantag från punkt 1 i denna artikel ska medlemsstaterna senast den 1 januari 2024 anta och offentliggöra de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1.5 i detta direktiv. De ska genast underrätta kommissionen om detta. De ska till kommissionen genast överlämna texten till dessa bestämmelser.

De ska tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 januari 2025.

När en medlemsstat antar dessa bestämmelser ska de innehålla en hänvisning till detta direktiv eller åtföljas av en sådan hänvisning när de offentliggörs. Närmare föreskrifter om hur hänvisningen ska göras ska varje medlemsstat själv utfärda.

3. Genom undantag från punkt 1 i denna artikel ska medlemsstaterna senast den 31 december 2027 anta och offentliggöra de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1.10 i detta direktiv. De ska genast underrätta kommissionen om detta. De ska till kommissionen genast överlämna texten till dessa bestämmelser.

De ska tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 januari 2028.

När en medlemsstat antar dessa bestämmelser ska de innehålla en hänvisning till detta direktiv eller åtföljas av en sådan hänvisning när de offentliggörs. Närmare föreskrifter om hur hänvisningen ska göras ska varje medlemsstat själv utfärda.

4. Medlemsstaterna ska till kommissionen överlämna texten till de centrala bestämmelser i nationell rätt som de antar inom det område som omfattas av detta direktiv.

Artikel 3

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

Artikel 4

Detta direktiv riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*

FINANSIERINGSÖVERSIKT FÖR RÄTTSAKT

1. GRUNDLÄGGANDE UPPGIFTER OM FÖRSLAGET ELLER INITIATIVET

1.1. Förslagets eller initiativets titel

Rådets direktiv (EU) 2022/XXX av den XX mars 2023 om ändring av rådets direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning

1.2. Berörda politikområden

Skattepolitik

1.3. Förslaget eller initiativet avser

☒ X en ny åtgärd

☐ en ny åtgärd som bygger på ett pilotprojekt eller en förberedande åtgärd³³

☐ en förlängning av en befintlig åtgärd

☐ en sammanslagning eller omdirigering av en eller flera åtgärder mot en annan/en ny åtgärd

1.4. Mål

1.4.1. Allmänt/allmänna mål:

Förslaget syftar till att säkerställa att den inre marknaden fungerar på ett öppet, rättvist och effektivt sätt genom att öka den övergripande skattemässiga transparensen på området kryptotillgångar, till fördel för såväl skatteförvaltningar som användare och tjänsteleverantörer. Initiativet syftar även till att skydda medlemsstaternas skatteintäkter genom att bestämmelserna om administrativt samarbete utökas och klargörs. De föreslagna reglerna bör närmare bestämt bidra till att förbättra medlemsstaternas förmåga att upptäcka och motverka skattebedrägerier, skatteundandragande och skatteflykt. De bör även bidra till att avskräcka bristande efterlevnad.

1.4.2. Specifikt/specifika mål:

Specifikt mål

Syftet med förslaget är att stärka de relevanta upplysningar som finns tillgängliga för skatteförvaltningarna så att de kan fullgöra sina uppgifter på ett mer ändamålsenligt sätt och förstärka den allmänna efterlevnaden av bestämmelserna i direktiv 2011/16/EU (*direktivet*).

Initiativet kommer att säkerställa lika villkor inom unionen eftersom direktivet kommer att föreskriva att tjänsteleverantörer av kryptotillgångar ska rapportera relevanta upplysningar om kryptotransaktioner till medlemsstaterna.

Förslaget kommer att förstärka den avskräckande effekten genom rapporteringsskyldigheter som kommer att minska risken för skatteundandragande. Det finns belegg för att skattebetalare är medvetna om att det är mer sannolikt att de

³³

I den mening som avses i artikel 58.2 a eller b i budgetförordningen.

upptäcks om de försöker undvika och fly från skatter när det finns åtgärder för automatiskt utbyte av upplysningar.

1.4.3. Verkan eller resultat som förväntas

Beskriv den verkan som förslaget eller initiativet förväntas få på de mottagare eller den del av befolkningen som berörs.

En förbättring av de befintliga bestämmelserna bör ha en positiv inverkan på en effektiv tillämpning av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete. Genom att de befintliga bristerna åtgärdas på ett enhetligt sätt säkerställs rättslig säkerhet och klarhet.

Rapporteringsskyldigheten avseende inkomst som användare av kryptotillgångar har förvärvat syftar främst till att informera skatteförvaltningarna så att de kan beräkna den skatt som ska betalas utifrån korrekta och fullständiga upplysningar. Detta förslag omfattar rapporteringsskyldigheter och förfaranden för rapportering och åtgärder för kundkännedom för tjänsteleverantörer av kryptotillgångar som kommer att medföra efterlevnadskostnader. Dessa kostnader kommer dock att uppvägas av mer likvärdiga villkor på marknaden och de fördelar som ökad rättslig förutsebarhet ger för alla marknadsdeltagare. Tjänsteleverantörer av kryptotillgångar kommer att kunna erbjuda sina tjänster på en mer stabil marknad och användarna kommer att uppfatta denna marknad som mer rättvis och säker.

1.4.4. Prestationsindikatorer

Ange indikatorer för övervakning av framsteg och resultat.

Specifika mål	Indikatorer	Mätverktyg
Förbättra medlemsstaternas förmåga att upptäcka och gränsöverskridande skatteundandragande genom att jämföra upplysningar.	Antal kontroller som utförts baserat på de upplysningar som skatteförvaltningarna samlar in via initiativet (antingen endast eller inklusive dessa upplysningar).	Årlig bedömning av det automatiska utbytet av upplysningar (källa: medlemsstaternas skatteförvaltningar).
Förbättra medlemsstaternas skatteuppbörd.	Ytterligare skatteintäkter säkerställs tack vare initiativet, vilka antingen mäts som en ökning av skattebasen och/eller en ökning av taxeringen.	Årlig bedömning av det automatiska utbytet av upplysningar (källa: medlemsstaternas skatteförvaltningar).
Förstärka den avskräckande effekten genom rapporteringsskyldigheter och därmed ökad risk för upptäckt.	Kvalitativ bedömning av graden av efterlevnad bland användare av kryptotillgångar.	Årlig bedömning av det automatiska utbytet av upplysningar (källa: medlemsstaternas skatteförvaltningar).

1.5. Grunder för förslaget eller initiativet

1.5.1. *Krav som ska uppfyllas på kort eller lång sikt, inbegripet en detaljerad tidsplan för genomförandet av initiativet*

Tjänsteleverantörer av kryptotillgångar kommer att vara skyldiga att rapportera upplysningar för beskattningsändamål när de har användare som är bosatta i EU för skatteändamål. För att kunna göra detta måste leverantörerna vara registrerade i ett centralt register. Tjänsteleverantörer av kryptotillgångar som har auktoriserats enligt förordningen om marknader för kryptotillgångar undantas från registreringskravet. När en tjänsteleverantör av kryptotillgångar har lämnat de upplysningar som krävs för registrering i en medlemsstat rapporterar skatteförvaltningarna uppgifterna om denna leverantör till ett centralt register som alla medlemsstater har tillgång till.

Vad gäller automatiskt utbyte av upplysningar ska medlemsstaterna utbyta de upplysningar som krävs enligt detta förslag med de övriga medlemsstaterna via en central medlemsstatskatalog som alla medlemsstater har tillgång till. Kommissionen kommer att ha i uppgift att upprätta denna centrala katalog för medlemsstaterna och förblir personuppgiftsbiträde med begränsad tillgång. Generellt sett kommer de praktiska arrangemang som för närvarande används enligt direktivet även att användas i förslaget.

Vad gäller tidpunkten för upprättandet av den centrala medlemsstatskatalogen behöver medlemsstaterna och kommissionen, liksom för DAC3 och DAC6, en viss tid på sig efter antagandet av förslaget för att kunna införa systemen för utbyte av upplysningar mellan medlemsstaterna.

1.5.2. *Mervärdet av en åtgärd på unionsnivå (som kan följa av flera faktorer, t.ex. samordningsfördelar, rättssäkerhet, ökad effektivitet eller komplementaritet). Med ”mervärdet av en åtgärd på unionsnivå” i denna punkt avses det värde en åtgärd från unionens sida tillför utöver det värde som annars skulle ha skapats av enbart medlemsstaterna.*

Medlemsstaternas åtgärder ger inte en ändamålsenlig och effektiv lösning på problemen, eftersom de har en gränsöverskridande karaktär: Åtgärder på EU-nivå är att föredra för att undvika ett lappverk av rapporteringskrav som tillämpas ensidigt av en del eller samtliga medlemsstater. Åtgärder på EU-nivå säkerställer samstämmighet, bidrar till att minska den administrativa bördan för rapporteringsskyldiga enheter och skatteförvaltningar och är en mer robust lösning när det gäller eventuella kryphål på grund av de berörda tillgångarnas volatila karaktär.

1.5.3. *Erfarenheter från tidigare liknande åtgärder*

Genom detta initiativ kommer ett nytt regelverk för utbyte av upplysningar om kryptotillgångar att genomföras. Initiativet syftar även till att förbättra och förstärka direktivet överlag. När det gäller erfarenheter från tidigare liknande åtgärder kommer detta initiativ att bidra till att öka insynen i EU:s marknad för kryptotillgångar ur ett beskattningsperspektiv genom ett mer rättvist beskattningssystem. Medlemsstaternas skatteförvaltningar kommer att ha ett nytt verktyg till sitt förfogande för att bekämpa skattebedrägerier och skatteundandragande, vilket i slutändan ökar de finanspolitiska regelverkens effektivitet.

1.5.4. Förenlighet med den fleråriga budgetramen och eventuella synergieffekter med andra relevanta instrument

Såsom anges i handlingsplanen för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin (som offentliggjordes den 15 juli 2020) åtog sig kommissionen att lägga fram ett lagstiftningsförslag med unionsregler för att öka den skattemässiga transparensen på marknaden för kryptotillgångar. Förslaget kommer att använda de förfaranden, arrangemang och it-verktyg som redan inrättats eller håller på att utarbetas inom ramen för direktivet för administrativt samarbete.

1.5.5. En bedömning av de olika finansieringsalternativ som finns att tillgå, inbegripet möjligheter till omfördelning

Genomförandekostnaderna för initiativet kommer att finansieras genom EU:s budget endast när det gäller de centrala delarna av systemet för automatiskt utbyte av upplysningar. I annat fall ankommer det på medlemsstaterna att genomföra de planerade åtgärderna.

1.6. Beräknad varaktighet för och beräknade budgetkonsekvenser av förslaget eller initiativet

☐ **begränsad varaktighet**

- ☐ verkan från och med [den DD/MM]ÅÅÅÅ till och med [den DD/MM]ÅÅÅÅ
- ☐ budgetkonsekvenser från och med YYYY till och med YYYY för åtagandebemyndiganden och från och med YYYY till och med YYYY för betalningsbemyndiganden.

☒ **obegränsad varaktighet**

- Efter en inledande period ÅÅÅÅ–ÅÅÅÅ,
- beräknas genomförandetakten nå en stabil nivå.

1.7. Planerad metod för genomförandet³⁴

☒ **Direkt förvaltning** som sköts av kommissionen

- ☐ av dess avdelningar, vilket också inbegriper personalen vid unionens delegationer;
- ☐ av genomförandeorgan

☐ **Delad förvaltning** med medlemsstaterna

☐ **Indirekt förvaltning** genom att uppgifter som ingår i budgetgenomförandet anförtros

- ☐ tredjeländer eller organ som de har utsett
- ☐ internationella organisationer och organ kopplade till dem (ange vilka)
- ☐ EIB och Europeiska investeringsfonden
- ☐ organ som avses i artiklarna 70 och 71 i budgetförordningen
- ☐ offentligrättsliga organ
- ☐ privaträttsliga organ som har anförtrotts offentliga förvaltningsuppgifter i den utsträckning som de har försetts med tillräckliga ekonomiska garantier
- ☐ organ som omfattas av privaträtten i en medlemsstat, som anförtrotts genomförandeuppgifter inom ramen för ett offentlig-privat partnerskap och som har försetts med tillräckliga ekonomiska garantier
- ☐ personer som anförtrotts genomförandet av särskilda åtgärder inom Gusp enligt avdelning V i fördraget om Europeiska unionen och som fastställs i den relevanta grundläggande rättsakten
- *Vid fler än en metod, ange kompletterande uppgifter under "Anmärkningar".*

Anmärkningar

Detta förslag bygger på befintliga regelverk och system för automatiskt utbyte av upplysningar med hjälp av en central medlemsstatskatalog för förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor (DAC3) och rapporteringspliktiga gränsöverskridande

³⁴ Närmare förklaringar av de olika metoderna för genomförande med hänvisningar till respektive bestämmelser i budgetförordningen återfinns på BudgWeb:
<https://myintracomm.ec.europa.eu/budgweb/EN/man/budgmanag/Pages/budgmanag.aspx>

skattearrangemang (DAC6) som utarbetats i enlighet med artikel 21 i direktiv 2011/16/EU i samband med dessa tidigare ändringar av direktivet för administrativt samarbete. Kommissionen ska i samarbete med medlemsstaterna ta fram standardformulär och standardiserade datorformat för informationsutbytet genom genomförandeåtgärder. Vad gäller det gemensamma kommunikationsnätet, som ska möjliggöra utbyte av information mellan medlemsstaterna, är kommissionen ansvarig för utvecklingen och driften av ett sådant nät och medlemsstaterna åtar sig att skapa en lämplig nationell infrastruktur som möjliggör utbyte av information via nätet.

2. FÖRVALTNINGSÅTGÄRDER

2.1. Regler om uppföljning och rapportering

Ange intervall och andra villkor för sådana åtgärder:

Kommissionen kommer att utvärdera hur insatsen fungerar mot de huvudsakliga politiska målen. Övervakning och utvärdering kommer att genomföras i enlighet med de andra inslagen i det administrativa samarbetet.

Medlemsstaterna ska årligen lämna uppgifter till kommissionen i fråga om den information som anges i tabellen ovan om resultatindikatorer, som kommer att användas för att övervaka efterlevnaden av förslaget.

Medlemsstaterna åtar sig att

- till kommissionen lämna en årlig utvärdering av ändamålsenligheten hos

det automatiska utbyte av upplysningar som avses i artikel 8a, artikel 8aa, 8ab och 8ac samt den föreslagna artikel 8ad i direktivet,

- tillhandahålla en förteckning över statistiska uppgifter, som ska fastställas av kommissionen i enlighet med förfarandet i artikel 26.2 (genomförandeåtgärder) för en utvärdering av detta direktiv.

- till kommissionen årligen lämna resultaten av sina bedömningar av det administrativa samarbetets ändamålsenlighet. Enligt artikel 27 ska kommissionen vart femte år efter den 1 januari 2013 lämna en rapport om tillämpningen av detta direktiv. Resultaten av detta förslag (som ändrar direktivet) kommer att ingå i den rapport till

Europaparlamentet och rådet som kommer att utfärdas den 1 januari 2028.

2.2. Förvaltnings- och kontrollsystem

2.2.1. *Motivering av den genomförandemetod, de finansieringsmekanismer, de betalningsvillkor och den kontrollstrategi som föreslås*

Medlemsstaternas behöriga myndigheter (skatteförvaltningar) kommer att ansvara för genomförandet av initiativet. De kommer att ansvara för att finansiera sina nationella system och anpassningar som krävs för de utbyten som ska äga rum med den centrala katalog som ska upprättas för förslagets syften.

Kommissionen kommer att inrätta den infrastruktur, inklusive den centrala katalogen, som kommer att göra det möjligt att utbyta upplysningar mellan medlemsstaternas skatteförvaltningar. It-system har inrättats för genomförandet av direktivet för administrativt samarbete som kommer användas för denna åtgärd. Kommissionen kommer att finansiera de system som behövs för att möjliggöra utbyten, inklusive den centrala katalogen, som kommer att genomgå de viktigaste kontrollerna för upphandlingsavtal, teknisk kontroll av upphandlingen, förhandskontroll av åtaganden och förhandskontroll av betalningar.

2.2.2. *Uppgifter om identifierade risker och om det eller de interna kontrollsystem som inrättats för att begränsa riskerna*

Den föreslagna insatsen kommer att bygga på ett deklarationssystem, vilket innebär en risk för utebliven eller felaktig deklaration från de tjänsteleverantörer av

kryptotillgångar som omfattas. Medlemsstaterna ska årligen rapportera relevant statistik till kommissionen.

För att hantera risken för att tjänsteleverantörer av kryptotillgångar inte följer reglerna innehåller förslaget ett nytt regelverk för efterlevnad. De nationella skatteförvaltningarna kommer att ha ansvaret för att verkställa sanktioner och mer allmänt se till att DAC8 följs. Sanktionerna är tillräckligt höga för att vara avskräckande. Dessutom kommer de nationella skatteförvaltningarna att kunna utföra revisioner för att upptäcka och avskräcka från bristande efterlevnad.

För att övervaka att förslaget tillämpas korrekt kommer kommissionen att ha begränsad tillgång till den centrala katalogen, där medlemsstaterna kommer att utbyta upplysningar om användarnas transaktioner med kryptotillgångar som rapporterar i enlighet med förslaget samt statistik.

Fiscalis kommer att stödja det interna kontrollsystemet, i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/847 av den 20 maj 2021, genom att tillhandahålla medel för följande:

- Gemensamma åtgärder (t.ex. i form av projektgrupper).
- Utarbetande av de tekniska specifikationerna, inbegripet xml-schemat.

Huvudinslagen i kontrollstrategin är följande:

Offentlig upphandling

Kontrollförfarandena för upphandling anges i budgetförordningen. Alla upphandlingsavtal upprättas efter det etablerade förfarandet för kontroll av kommissionens avdelningar för betalning, med beaktande av avtalsenliga skyldigheter och principerna om sund ekonomisk och allmän förvaltning. Bestämmelser om bedrägeribekämpning (kontroller, rapporter osv.) ingår i alla avtal som ingås mellan kommissionen och stödmottagarna. Detaljerade kravspecifikationer utformas och utgör basen för varje enskilt avtal. Godkännandeprocessen följer strikt GD Skatter och tullars TEMPO-metod: De förväntade resultaten granskas, ändras vid behov och godkänns (eller avvisas) slutligen uttryckligen. För att en faktura ska betalas krävs ett ”godkännandebrev”.

Tekniska kontroller vid upphandling

GD Skatter och tullar utför kontroller av de resultat som ska levereras och övervakar de verksamheter och tjänster som utförs av uppdragstagarna. GD Skatter och tullar utför även regelbundet kvalitets- och säkerhetsrevisioner rörande uppdragstagarna. Vid kvalitetsrevisioner kontrolleras huruvida uppdragstagarnas faktiska processer överensstämmer med de regler och förfaranden som angetts i deras kvalitetsplaner. Vid säkerhetsrevisioner granskas de specifika processerna, förfarandena och systemen.

Utöver ovan nämnda kontroller utför GD Skatter och tullar traditionella budgetkontroller:

Förhandskontroll av åtaganden

Alla åtaganden av GD Skatter och tullar kontrolleras av chefen för enheten Personal och ekonomi. Följaktligen täcks 100 % av de belopp som det har gjorts åtaganden för av en förhandskontroll. Detta förfarande medför en hög grad av säkerhet i fråga om transaktionernas laglighet och korrekthet.

Förhandskontroll av betalningar

100 % av betalningarna är förhandskontrollerade. Minst en betalning (från alla utgiftskategorier) per vecka väljs ut slumpmässigt för ytterligare förhandskontroll, som utförs av chefen för enheten Personal och ekonomi. För denna aktivitet finns inget resultatmål angående täckningsgraden, eftersom syftet med kontrollen är att granska betalningar ”slumpmässigt” för att kontrollera att de förberetts enligt kraven. De återstående betalningarna behandlas på daglig basis enligt de gällande reglerna.

Förklaringar av den vidaredelegerade utanordnaren

Samtliga vidaredelegerade utanordnare undertecknar förklaringar till stöd för den årliga verksamhetsrapporten för det berörda året. Dessa förklaringar täcker verksamheterna inom programmet. Vidaredelegerade utanordnare förklarar att de verksamheter som har samband med genomförandet av budgeten har utförts enligt principerna om sund ekonomisk förvaltning, att införda förvaltnings- och kontrollsystem har medfört en tillräcklig grad av säkerhet rörande transaktionernas laglighet och korrekthet, att de risker som är knutna till dessa verksamheter har identifierats och rapporterats korrekt och att motverkande åtgärder har genomförts.

- 2.2.3. *Beräkning och motivering av kontrollernas kostnadseffektivitet (dvs. förhållandet mellan kostnaden för kontrollerna och värdet av de medel som förvaltas) och en bedömning av den förväntade risken för fel (vid betalning och vid avslutande)*

Genom dessa kontroller får GD Skatter och tullar en tillräcklig grad av säkerhet rörande utgifternas kvalitet och korrekthet och minskar risken för att reglerna inte efterlevs. De ovan nämnda kontrollåtgärderna minskar de potentiella riskerna under målet på 2 % och når ut till alla stödmottagare. Eventuella åtgärder för ytterligare riskreducering skulle medföra oproportionellt höga kostnader och övervägs således inte. De övergripande kostnader som rör genomförandet av ovan nämnda kontrollstrategi – för alla utgifter inom ramen för Fiscalis 2027-programmet – är begränsade till 1,6 % av de totala utbetalningarna. Proportionen förväntas förbli densamma för detta initiativ. Programmets kontrollstrategi bedöms vara effektiv för sitt syfte att begränsa risken för bristande regelefterlevnad till praktiskt taget noll och står i proportion till relaterade risker.

2.3. Åtgärder för att förebygga bedrägeri och oriktigheter

Beskriv förebyggande åtgärder (befintliga eller planerade), t.ex. från strategi för bedrägeribekämpning.

Europeiska byrån för bedrägeribekämpning (Olaf) får utföra utredningar, inbegripet kontroller på plats och inspektioner i enlighet med de bestämmelser och förfaranden som fastställs i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1073/1999³⁵ och rådets förordning (Euratom, EG) nr 2185/96³⁶, i syfte att fastställa om det i samband med ett avtal eller beslut om bidrag eller avtal som finansieras enligt den här förordningen, har förekommit bedrägeri, korruption eller annan olaglig verksamhet som påverkar unionens finansiella intressen.

³⁵ Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1073/1999 av den 25 maj 1999 om utredningar som utförs av Europeiska byrån för bedrägeribekämpning (OLAF) (EGT L 136, 31.5.1999, s. 1).

³⁶ Rådets förordning (Euratom, EG) nr 2185/96 av den 11 november 1996 om de kontroller och inspektioner på platsen som kommissionen utför för att skydda Europeiska gemenskapernas finansiella intressen mot bedrägerier och andra oegentligheter (EGT L 292, 15.11.1996, s. 2).

3. BERÄKNADE BUDGETKONSEKVENSER AV FÖRSLAGET

3.1. Berörda rubriker i den fleråriga budgetramen och budgetrubriker i den årliga budgetens utgiftsdel

- Befintliga budgetrubriker (även kallade ”budgetposter”)

Redovisa enligt de berörda rubrikerna i den fleråriga budgetramen i nummerföljd

Rubrik i den fleråriga budgetramen	Budgetrubrik			Typ av utgifter	Bidrag			
	Number:	03	04	0100	Diff./Icke-diff ³⁷ .	från Eftaländer ³⁸	från kandidatländer ³⁹	från tredjeländer
1 – inre marknaden, innovation och digitalisering	Förbättring av skattesystemens funktionssätt			Diff.	NEJ	NEJ	NEJ	NEJ

- Nya budgetrubriker som föreslås

Redovisa enligt de berörda rubrikerna i den fleråriga budgetramen i nummerföljd

Rubrik i den fleråriga budgetramen	Budgetrubrik			Typ av anslag	Bidrag			
	Nummer			Diff./Icke-diff.	från Efta-länder	från kandidatländer	från tredjeländer	enligt artikel 21.2 b i budgetförordningen
	[XX.YY.YY.YY]				JA/NEJ	JA/NEJ	JA/NEJ	JA/NEJ

³⁷ Diff.= differentierade anslag / Icke-diff. = icke-differentierade anslag.

³⁸ Efta: Europeiska frihandelssammanslutningen.

³⁹ Kandidatländer och i förekommande fall potentiella kandidatländer i västra Balkan.

3.2. Förslagets beräknade budgetkonsekvenser på anslagen

3.2.1. Sammanfattning av beräknad inverkan på driftsanslagen

- ☐ Förslaget/initiativet kräver inte att driftsanslag tas i anspråk
- ☒ Förslaget/initiativet kräver att driftsanslag tas i anspråk enligt följande:

Miljoner euro (avrundat till tre decimaler)

Rubrik i den fleråriga budgetramen	Nummer 1	Inre marknaden, innovation och digitalisering
------------------------------------	-------------	---

GD: TAXUD			2023	2024	2025	2026	2027	2028	TOTALT
• Driftsanslag									
Budgetpost ⁴⁰ 14.030100	Åtaganden	(1a)	0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	0,170	2,330
	Betalningar	(2a)		0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	2,160
Budgetrubrik	Åtaganden	(1b)							
	Betalningar	(2b)							
Anslag av administrativ natur som finansieras genom ramanslagen för särskilda program ⁴¹									
Budgetrubrik		(3)							
TOTALA anslag för GD Skatter och tullar	Åtaganden	=1a+1b+3	0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	0,170	2,330
	Betalningar	=2a+2b +3		0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	2,160

⁴⁰ Enligt den officiella kontoplanen.

⁴¹ Detta avser tekniskt eller administrativt stöd för genomförandet av vissa av Europeiska unionens program och åtgärder (tidigare s.k. BA-poster) samt indirekta och direkta forskningsåtgärder.

Rubrik i den fleråriga budgetramen	7	”Administrativa utgifter”
---	----------	---------------------------

Detta avsnitt ska fyllas i med hjälp av det datablad för budgetuppgifter av administrativ natur som först ska föras in i [bilagan till finansieringsöversikt för rättsakt](#) (bilaga V till de interna bestämmelserna), vilken ska laddas upp i DECIDE som underlag för samråden mellan kommissionens avdelningar.

Miljoner euro (avrundat till tre decimaler)

	2023	2024	2025	2026	2027	TOTALT Den fleråriga budgetramen 2021–2027
GD: TAXUD						
• Personalresurser	0,118	0,157	0,157	0,063	0,016	0,511
• Övriga administrativa utgifter	0,004	0,004	0,002	0,002	0,001	0,013
TOTALT för GD Skatter och tullar	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524

TOTALA anslag för RUBRIK 7 i den fleråriga budgetramen	(summa åtaganden = summa betalningar)	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524
---	--	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

Miljoner euro (avrundat till tre decimaler)

	2023	2024	2025	2026	2027	TOTALT Den fleråriga budgetramen
--	------	------	------	------	------	---

								2021–2027
TOTALA anslag för RUBRIKERN 1–7 i den fleråriga budgetramen	Åtaganden	0,522	1,031	0,609	0,335	0,187	2,684	
	Betalningar	0,122	0,561	1,029	0,515	0,287	2,514	
TOTALA anslag för RUBRIKERN 1–7 i den fleråriga budgetramen								

3.2.2. Beräknad inverkan på driftsanslagen

- ☐ Förslaget/initiativet kräver inte att driftsanslag tas i anspråk
- ☒ Förslaget/initiativet kräver att driftsanslag tas i anspråk enligt följande:

Åtagandebemyndiganden i miljoner euro (avrundat till tre decimaler)

Ange mål och output ↓			2023		2024		2025		2026		2027		2028		TOTALT	
	OUTPUT															
	Typ ⁴²	Genomsnittliga kostnader	Antal	Kostn.	Antal	Kostn.	Antal	Kostn.	Antal	Kostn.	Antal	Kostn.	Antal	Kostn.	Totalt antal	Total kostnad
SPECIFIKT MÅL nr 1 ⁴³ ...																
Specifikation				0,400		0,400										0,800

⁴² Output som ska anges är de produkter eller tjänster som levererats (t.ex. antal studentutbyten som har finansierats eller antal kilometer väg som har byggts).

⁴³ Mål som redovisats under punkt 1.4.2: "Specifikt/specifika mål...".

Utveckling						0,450		0,350		0,100						0,900
Underhåll										0,050		0,050		0,050		0,150
Stöd								0,020		0,060		0,060		0,060		0,200
Utbildning								0,020								0,020
Hantering av it-tjänster						0,020		0,060		0,060		0,060		0,060		0,260
Delsumma för specifikt mål nr 1				0,400		0,870		0,450		0,270		0,170		0,170		2,330
SPECIFIKT MÅL nr 2...																
- Output																
Delsumma för specifikt mål nr 2																
TOTALT				0,400		0,870		0,450		0,270		0,170		0,170		2,330

3.2.3. Sammanfattning av beräknad inverkan på de administrativa anslagen

- ☐ Förslaget/initiativet kräver inte att anslag av administrativ natur tas i anspråk
- ☒ Förslaget/initiativet kräver att anslag av administrativ natur tas i anspråk enligt följande:

Miljoner euro (avrundat till tre decimaler)

	År 2023	År 2024	År 2025	År 2026	År 2027	TOTALT
--	------------	------------	------------	------------	------------	--------

RUBRIK 7 i den fleråriga budgetramen	0,118	0,157	0,157	0,063	0,016	0,511
Personalresurser	0,004	0,004	0,002	0,002	0,001	0,013
Övriga administrativa utgifter	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524
Delsumma för RUBRIK 7 i den fleråriga budgetramen						
TOTALT	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524

Utanför RUBRIK 7⁴⁴ i den fleråriga budgetramen						
Personalresurser						
Andra anslag av administrativ natur						
Delsumma utanför RUBRIK 7 i den fleråriga budgetramen						

TOTALT	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524
---------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Personalbehov och andra administrativa kostnader ska täckas genom anslag inom generaldirektoratet vilka redan har avdelats för förvaltningen av åtgärden i fråga, eller genom en omfördelning av anslag inom generaldirektoratet, om så krävs kompletterad med ytterligare resurser som kan tilldelas det förvaltande generaldirektoratet som ett led i det årliga förfarandet för tilldelning av anslag och med hänsyn tagen till begränsningar i fråga om budgetmedel.

⁴⁴ Detta avser tekniskt eller administrativt stöd för genomförandet av vissa av Europeiska unionens program och åtgärder (tidigare s.k. BA-poster) samt indirekta och direkta forskningsåtgärder.

3.2.3.1. Beräknat personalbehov

- ☐ Förslaget/initiativet kräver inte att personalresurser tas i anspråk
- ☒ Förslaget/initiativet kräver att personalresurser tas i anspråk enligt följande:

	2023	2024	2025	2026	2027	Totalt
• Tjänster som tas upp i tjänsteförteckningen (tjänstemän och tillfälligt anställda)						
20 01 02 01 (vid huvudkontoret eller vid kommissionens kontor i medlemsstaterna)	0,75	1	1	0,4	0,1	3,25
20 01 02 03 (vid delegationer)						
01 01 01 01 (indirekta forskningsåtgärder)						
01 01 01 11 (direkta forskningsåtgärder)						
Annan budgetrubrik (ange vilken)						
• Extern personal (i heltidsekvivalenter)⁴⁵						
20 02 01 (kontraktsanställda, nationella experter och vikarier finansierade genom ramanslaget)						
20 02 03 (kontraktsanställda, lokalanställda, nationella experter, vikarier och unga experter som tjänstgör vid delegationerna)						
XX 01 xx yy zz⁴⁶	- vid huvudkontoret					
	- vid delegationer					
01 01 01 02 (kontraktsanställda, vikarier och nationella experter som arbetar med indirekta forskningsåtgärder)						
01 01 01 12 (kontraktsanställda, vikarier och nationella experter som arbetar med direkta forskningsåtgärder)						
Annan budgetrubrik (ange vilken)						
TOTALT	0,75	1	1	0,4	0,1	3,25

Beräkningarna ska anges i heltidsekvivalenter

XX motsvarar det politikområde eller den avdelning i budgeten som avses.

Personalbehoven ska täckas med personal inom generaldirektoratet vilka redan har avdelats för förvaltningen av åtgärden i fråga, eller genom en omfördelning av personal inom generaldirektoratet, om så krävs kompletterad med ytterligare resurser som kan tilldelas det förvaltande generaldirektoratet som ett led i det årliga förfarandet för tilldelning av anslag och med hänsyn tagen till begränsningar i fråga om budgetmedel.

Beskrivning av arbetsuppgifter:

Tjänstemän och tillfälligt anställda	Förberedelse av möten och korrespondens med medlemsstaterna, arbete med formulär, it-format och centralkatalogen, utkontraktering av arbete med it-systemen till externa tjänsteleverantörer
Extern personal	Ej tillämpligt

⁴⁵ [Denna fotnot förklarar vissa initialförkortningar som inte används i den svenska versionen].

⁴⁶ Särskilt tak för finansiering av extern personal genom driftsanslag (tidigare s.k. BA-poster).

3.2.4. Förenlighet med den gällande fleråriga budgetramen

Förslaget/initiativet

- ☒ kan finansieras fullständigt genom omfördelningar inom den berörda rubriken i den fleråriga budgetramen.

Förklara i förekommande fall vilka omfördelningar som krävs, och ange berörda budgetrubriker och motsvarande belopp. Bifoga en Excel-tabell om det gäller en större omfördelning.

- ☐ kräver användning av den outnyttjade marginalen under den relevanta rubriken i den fleråriga budgetramen och/eller användning av särskilda instrument enligt definitionen i förordningen om den fleråriga budgetramen.

Beskriv vad som krävs, ange berörda rubriker och budgetrubriker, motsvarande belopp och de instrument som är föreslagna för användning.

- ☐ kräver en översyn av den fleråriga budgetramen.

Beskriv behovet av sådana åtgärder, och ange berörda rubriker i budgetramen, budgetrubriker i den årliga budgeten samt de motsvarande beloppen.

3.2.5. Bidrag från tredje part

Förslaget/initiativet:

- ☒ innehåller inga bestämmelser om samfinansiering från tredje parter
- ☐ innehåller bestämmelser om samfinansiering från tredje parter enligt följande uppskattning:

Anslag i miljoner euro (avrundat till tre decimaler)

	År År ⁴⁷	År n+1	År n+2	År n+3	För in så många år som behövs för att redovisa varaktigheten för inverkan på resursanvändningen (jfr punkt 1.6)			Totalt
Ange vilket organ som deltar i samfinansieringen								
TOTALA anslag som tillförs genom samfinansiering								

⁴⁷

Med år n avses det år då förslaget eller initiativet ska börja genomföras. Ersätt "n" med det förväntade första genomförandeåret (till exempel 2021). Detsamma för följande år.

3.3. Beräknad inverkan på inkomsterna

- ☒ Förslaget/initiativet påverkar inte budgetens inkomstsida.
- ☐ Förslaget/initiativet påverkar inkomsterna på följande sätt:
 - ☐ Påverkan på egna medel
 - ☐ Påverkan på andra inkomster

ange om inkomsterna har avsatts för utgiftsposter ☐

Miljoner euro (avrundat till tre decimaler)

Budgetrubrik i den årliga budgetens inkomstsidan:	Belopp som förts in för det innevarande budgetåret	Förslaget/initiativets inverkan på inkomsterna ⁴⁸						
		År n	År n+1	År n+2	År n+3	För in så många år som behövs för att redovisa varaktigheten för inverkan på resursanvändningen (jfr punkt 1.6)		
Artikel								

För inkomster avsatta för särskilda ändamål, ange vilka budgetrubriker i utgiftsdelen som berörs.

Övriga anmärkningar (t.ex. vilken metod/formel som har använts för att beräkna inverkan på inkomsterna eller andra relevanta uppgifter).

⁴⁸ Vad gäller traditionella egna medel (tullar, sockeravgifter) ska nettobeloppen anges, dvs. bruttobeloppen minus 20 % avdrag för uppbördskostnader.