C/2024/1787

22.3.2024

P9_TA(2023)0315

Beskattning: administrativt samarbete

Europaparlamentets lagstiftningsresolution av den 13 september 2023 om förslaget till rådets direktiv om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (COM(2022)0707 – C9-0017/2023 – 2022/0413(CNS))

(Särskilt lagstiftningsförfarande – samråd)

(C/2024/1787)

Europaparlamentet utfärdar denna resolution

— med beaktande av kommissionens förslag till Europaparlamentet och rådet (COM(2022)0707),

— med beaktande av artiklarna 113 och 115 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, i enlighet med vilka kommissionen har lagt fram sitt förslag för parlamentet (C9-0017/2023),

— med beaktande av artikel 82 i arbetsordningen,

— med beaktande av betänkandet från utskottet för ekonomi och valutafrågor (A9-0236/2023).

1. Europaparlamentet godkänner kommissionens förslag såsom ändrat av parlamentet.

2. Europaparlamentet uppmanar kommissionen att ändra sitt förslag i överensstämmelse härmed, i enlighet med artikel 293.2 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.

3. Rådet uppmanas att underrätta Europaparlamentet om rådet har för avsikt att avvika från den text som parlamentet har godkänt.

4. Rådet uppmanas att på nytt höra Europaparlamentet om rådet har för avsikt att väsentligt ändra kommissionens förslag.

5. Europaparlamentet uppdrar åt talmannen att översända parlamentets ståndpunkt till rådet, kommissionen och de nationella parlamenten.

Ändring 1

Förslag till direktiv

Skäl 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.	(1) Skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt utgör en stor utmaning för unionen och på global nivå. ***Det uppskattas att medlemsstaterna förlorar upp till 170 miljarder euro varje år [1a] till följd av skattebedrägerier, skatteundandragande och skatteflykt, vilket i hög grad undergräver kapaciteten att tillhandahålla offentliga tjänster av god kvalitet.*** Utbyte av upplysningar är ***en*** avgörande ***del i utvecklingen av en väl fungerande och effektiv unionsram*** för att bekämpa sådana ***skadliga*** metoder.

[1a] Polska ekonomiska institutet, Tax unfairness in the European Union: https://pie.net.pl/wp-content/uploads/2018/07/PIE_Report_Tax_Havens_EU.pdf

Ändring 2

Förslag till direktiv

Skäl 2a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(2a) För att säkerställa ett korrekt genomförande av detta direktiv bör medlemsstaterna varje år förse kommissionen med relevant information om de hinder som har uppstått. Utbyte av nationell bästa praxis mellan skattemyndigheter bör dessutom också uppmuntras.

Ändring 3

Förslag till direktiv

Skäl 2b (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(2b) Europaparlamentet har efterlyst en mer ambitiös strategi för systemet och infrastrukturen för utbytet av upplysningar på skatteområdet, i synnerhet via sina flera yttranden om översynerna av direktivet om administrativt samarbete och en genomföranderapport.

Ändring 4

Förslag till direktiv

Skäl 2c (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(2c) Med tanke på den fria rörligheten för kapital räcker det inte med nationella fristående metoder för att hantera skattefusk. Genomförandet av unionsomfattande åtgärder och, om möjligt, internationella avtal är därför fortfarande en viktig del av insatserna för att göra skattesystemen mer rättvisa.

Ändring 5

Förslag till direktiv

Skäl 5

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.	(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. ***Eftersom kryptotillgångar till sin natur präglas av bristande insyn och flyktighet används de ofta för olagliga ändamål. Det är mycket viktigt att spåra överföringar av kryptotillgångar.***

Ändring 6

Förslag till direktiv

Skäl 6

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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***.	(6) Medlemsstaterna har infört regler och vägledning, även om de skiljer sig åt mellan medlemsstaterna, för att beskatta inkomster från transaktioner med kryptotillgångar. ***Vissa medlemsstater har dock utformat skatteförmåner som specifikt syftar till*** att ***locka till sig kryptotillgångar, vilket skulle kunna leda till skadlig skattepraxis och förlust*** av ***skatteintäkter***.

Ändring 7

Förslag till direktiv

Skäl 7

Kommissionens förslag	*Ändring*
(7) Genom Europaparlamentets och rådets förordning ***XXX om marknader för kryptotillgångar***[26] (***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.	(7) Genom Europaparlamentets och rådets förordning (***EU***) ***2023/1114*** ***([1a])*** 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 ***den förordningen*** anges de definitioner som används i detta direktiv. Detta direktiv tar också hänsyn till auktorisationskravet för tjänsteleverantörer av kryptotillgångar enligt ***den förordningen*** 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. ***Det är mycket viktigt att garantera systematisk samstämmighet i unionens rättsakter om regleringen av kryptotillgångar. Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2023/1113*** ***([1b])*** ***beaktas därför också i denna DAC-översyn. I detta direktiv erkänns dock också att ett effektivt informationsutbyte kräver en bredare täckning.***

([1a]) ***Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2023/1114 av den 31 maj 2023 om marknader för kryptotillgångar och om ändring av förordningarna (EU) nr 1093/2010 och (EU) nr 1095/2010 samt direktiven 2013/36/EU och (EU) 2019/1937 (EUT L 150, 9.6.2023, s. 40).***

([1b]) ***Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2023/1113 av den 31 maj 2023 om uppgifter som ska åtföljа överföringar av medel och vissa kryptotillgångar och ändring av direktiv (EU) 2015/849 (EUT L 150, 9.6.2023, s. 1).***

Ändring 8

Förslag till direktiv

Skäl 8

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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 ***XXX***[27] utvidgas dessutom skyldigheten för tillhandahållare av betaltjänster att åtfölja överföringar av medel med uppgifter om betalaren och betalningsmottagaren till tjänsteleverantörer av kryptotillgånga för att säkerställa spårbarheten vid överföringar av kryptotillgångar i syfte att bekämpa penningtvätt och finansiering av terrorism.	(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 ***(EU) 2023/1114***. Genom förordning ***(EU) 2023/1113*** utvidgas dessutom skyldigheten för tillhandahållare av betaltjänster att åtfölja överföringar av medel med uppgifter om betalaren och betalningsmottagaren till tjänsteleverantörer av kryptotillgånga för att säkerställa spårbarheten vid överföringar av kryptotillgångar i syfte att bekämpa penningtvätt och finansiering av terrorism.

Ändring 9

Förslag till direktiv

Skäl 9

Kommissionens förslag	*Ändring*
(9) På internationell nivå syftar Organisationen för ekonomiskt samarbete och utvecklings (OECD) regelverk ([28]) för rapportering av kryptotillgångar till att införa större skattetransparens 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.	(9) På internationell nivå syftar Organisationen för ekonomiskt samarbete och utvecklings (OECD) regelverk ([28]) för rapportering av kryptotillgångar till att införa större skattetransparens 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. ***Medlemsstaterna bör använda kommentarerna till modellen för avtal mellan behöriga myndigheter och regelverket för rapportering av kryptotillgångar, som har utarbetats av OECD, för att säkerställa ett konsekvent genomförande och en konsekvent tillämpning av detta direktiv.***

([28]) https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf

([28]) https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf

Ändring 10

Förslag till direktiv

Skäl 14

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.***	(14) Direktivet är tillämpligt på tjänsteleverantörer av kryptotillgångar som regleras av och är auktoriserade enligt förordning ***(EU) 2023/1114*** 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***, inbegripet e-pengartoken enligt definitionen i förordning (EU) 2023/1114,*** och vissa icke-fungibla token (NFT). I detta direktiv omfattar rapporteringsskyldigheten kryptotillgångar som används för betalnings- eller investeringsändamål.

Ändring 11

Förslag till direktiv

Skäl 17

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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 tjänsteleverantörer av kryptotillgångar. Dessutom upprätthåller Esma en svartlistning över kryptotillgångsoperatörer som kräver auktorisation enligt ***förordning XXX***.	(17) Tjänsteleverantörer av kryptotillgångar som omfattas av förordning ***(EU) 2023/1114*** 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 tjänsteleverantörer av kryptotillgångar. Dessutom upprätthåller Esma en svartlistning över kryptotillgångsoperatörer som kräver auktorisation enligt ***den förordningen***.

Ändring 12

Förslag till direktiv

Skäl 19

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.	(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 ***(EU) 2023/1114*** 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.

Ändring 13

Förslag till direktiv

Skäl 23

Kommissionens förslag	*Ändring*
(23) Detta direktiv ersätter inte några mer omfattande skyldigheter som följer av förordning ***XXX***.	(23) Detta direktiv ersätter inte några mer omfattande skyldigheter som följer av förordning ***(EU) 2023/1114 eller av förordning (EU) 2023/1113***.

Ändring 14

Förslag till direktiv

Skäl 24

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.	(24) För att främja konvergens och främja en konsekvent tillsyn med avseende på förordning ***(EU) 2023/1114*** bör de nationella behöriga myndigheterna samarbeta med andra nationella behöriga myndigheter eller institut och utbyta relevanta upplysningar ***på ett effektivt och lojalt sätt***.

Ändring 15

Förslag till direktiv

Skäl 26

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.	(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. ***Medlemsstaterna bör använda kommentarerna till modellen för avtal mellan behöriga myndigheter och den gemensamma rapporteringsstandarden, som har utarbetats av OECD, för att säkerställa ett konsekvent genomförande och en konsekvent tillämpning av detta direktiv.***

Ändring 16

Förslag till direktiv

Skäl 26a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(26a) Flera länder, däribland många medlemsstater, lämnar ut anonymiserad och aggregerad information per land – som har hämtats från de landsspecifika rapporter som krävs enligt rådets direktiv (EU) 2016/881 eller åtgärd 13 i handlingsplanen mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS) – men det är beklagligt att vissa medlemsstater inte offentliggör denna information i internationella databaser. En bedömning av praxis för offentliggörande av anonymiserad och aggregerad information per land och en bedömning av nyttan av en harmoniserad strategi bör bli föremål för nästa översyn av DAC.

Ändring 17

Förslag till direktiv

Skäl 27

Kommissionens förslag	*Ändring*
(27) E-pengaprodukter används, enligt definitionen i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/110/EU ([31]), 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***.	(27) E-pengaprodukter används, enligt definitionen i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/110/EU ([31]), 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 ***(EU) 2023/1114***.
([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)	([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)

Ändring 18

Förslag till direktiv

Skäl 28

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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 ***inkomstkategorier som omfattas av obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar***.	(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 ***och kapitalvinster*** från ***fast egendom. Det obligatoriska automatiska utbytet av upplysningar anses vara uppfyllt om*** de ***behöriga myndigheterna kan konsultera sådan information genom nationella eller sammanlänkade register***.

Ändring 19

Förslag till direktiv

Skäl 28a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(28a) Vissa typer av inkomster och tillgångar är fortfarande undantagna från tillämpningsområdet för automatiskt utbyte av upplysningar, vilket innebär en risk för kringgående av skattskyldigheter. Kommissionen bör bedöma behovet och det lämpligaste sättet att inkludera följande uppgifter om ägande, inkomsttyper och icke-finansiella tillgångar i det automatiska utbytet av upplysningar, samt lägga fram konkreta förslag i detta hänseende: Verkliga huvudmän för fast egendom och bolag. Finansiella tillgångar. Icke-finansiella tillgångar såsom kontanter, konst, guld eller andra värdeföremål som innehas i frihamnar, tullager eller bankfack. Ägande av fritidsbåtar och privata jetflygplan. Konton som innehas av större plattformar för person-till-person-lån, gräsrotsfinansiering och liknande plattformar.

Ändring 20

Förslag till direktiv

Skäl 29

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.	(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 ***och kryptotillgångar. När skatteregistreringsnumret saknas får denna skyldighet dock inte uppfyllas genom medlemsstaternas behöriga myndigheter.***

Ändring 21

Förslag till direktiv

Skäl 29a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(29a) Ett europeiskt skatteregistreringsnummer skulle göra det möjligt för en myndighet att snabbt, enkelt och korrekt identifiera och registrera skatteregistreringsnummer i gränsöverskridande förbindelser och fungera som grundval för ett effektivt automatiskt informationsutbyte mellan medlemsstaternas skatteförvaltningar. Kommissionen bör därför ompröva inrättandet av ett europeiskt skatteregistreringsnummer, inbegripet dess mervärde och potentiella effekter.

Ändring 22

Förslag till direktiv

Skäl 33

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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 synergierna 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.	(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 synergierna 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. ***Bestämmelserna i detta direktiv bör dock inte leda till dubbelreglering eller i väsentlig grad överlappa bestämmelserna i unionens ram för bekämpning av penningtvätt.***

Ändring 23

Förslag till direktiv

Skäl 34

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.	(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. ***En sådan förteckning kan inkludera de lokala myndigheternas användning av upplysningar om icke-skatterelaterade uppgifter inom ramen för tröskelvärden och begränsningar med koppling till tillhandahållandet av vissa tjänster, såsom i synnerhet tjänster som tillhandahålls via en onlineplattform.***

Ändring 24

Förslag till direktiv

Skäl 35a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(35a) Information som erhålls genom rapportering eller utbyte av upplysningar inom ramen för direktiv 2011/16/EU bör användas effektivt av varje medlemsstat. En mekanism som säkerställer effektiv användning, inbegripet riskanalys av uppgifterna, bör därför införas i varje medlemsstat.

Ändring 25

Förslag till direktiv

Skäl 36

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.	(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. ***Denna insats bör även stärka utbytet av bästa praxis om hur de digitala verktygen ska genomföras inom skatteförvaltningarna för att minska efterlevnadskostnaderna och byråkratin, samtidigt som effektiviteten och ändamålsenligheten ökar, varvid även behovet av att utbilda personalen bör beaktas.*** De praktiska arrangemang som krävs för att upprätta en sådan central katalog bör antas av kommissionen.

Ändring 26

Förslag till direktiv

Skäl 36a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(36a) Kommissionen har rätt att utarbeta rapporter och handlingar på basis av de upplysningar som utbyts på anonymiserat sätt, så att hänsyn tas till skattebetalarnas rätt till sekretess och i överensstämmelse med förordning (EG) nr 1049/2001 om allmänhetens tillgång till Europaparlamentets, rådets och kommissionens handlingar. Ett årligt offentliggörande av anonymiserad och aggregerad statistik över de landsspecifika rapporterna, inbegripet effektiva skattesatser, för alla medlemsstater bidrar till att förbättra kvaliteten på de offentliga debatterna om skattefrågor.

Ändring 27

Förslag till direktiv

Skäl 39

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.***	(39) För att säkerställa ***ett korrekt genomförande*** av ***bestämmelserna i detta direktiv*** bör medlemsstaterna fastställa regler om sanktioner ***som är tillämpliga på överträdelser av nationella bestämmelser om obligatoriskt utbyte av upplysningar*** som ***rapporteras av leverantörer av kryptotillgångstjänster och dessa sanktioner*** bör vara effektiva, proportionella och avskräckande. ***Medlemsstaterna bör i samband med detta säkerställa att de på ett korrekt sätt identifierar den som gjort sig skyldig till varje överträdelse. Medlemsstaterna bör införa ett tillfälligt system för minskade sanktioner under minst tre år för små och medelstora företag med avseende på artikel 8ad.***

Ändring 28

Förslag till direktiv

Skäl 40

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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 miniminivåer 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.	(40) För att garantera en lämplig effektivitetsnivå i alla medlemsstater ***vid genomförandet av rådets direktiv 2014/107/EU och i synnerhet rådets direktiv (EU) 2016/881*** 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 ***bilagorna***. Dessa miniminivåer 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.

Ändring 29

Förslag till direktiv

Skäl 42a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(42a) I enlighet med Europeiska unionens domstols dom i mål C-694/20 bör direktiv 2011/16/EU ändras på ett sådant sätt att dess bestämmelser inte innebär att advokater som agerar som förmedlare, trots att de är undantagna från rapporteringsskyldigheten på grund av den rätt till förtrolig kommunikation mellan advokat och klient som de omfattas av, ändå är skyldiga att underrätta andra förmedlare, som inte är deras klienter, om den rapporteringsskyldighet som åligger dem, samtidigt som förmedlares skyldighet att utan dröjsmål underrätta sina klienter om deras rapporteringsskyldigheter bevaras.

Ändring 30

Förslag till direktiv

Skäl 44a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(44a) Internationellt utbyte av upplysningar för skatteändamål är ett nödvändigt instrument för att bekämpa skattebedrägeri i en globaliserad värld. Behandlingen av personuppgifter i syfte att utbyta skatterelevanta upplysningar med tredjeländer, på grundval av ett internationellt avtal, bör därför anses vara av allmänt intresse.

Ändring 31

Förslag till direktiv

Skäl 44b (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(44b) De på varandra följande översynerna av unionens regelverk om utbyte av upplysningar bör återspeglas i avtalen med tredjeländer. Om det finns ett undertecknat avtal bör översyner sålunda övervägas.

Ändring 32

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 1 – led a – led i

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 3 – punkt 9 – led a

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.”	(a) vid tillämpning av artiklarna 8.1 och 8a–8ad, systematiskt lämnande av på förhand bestämda ***och nya*** 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.”

Ändring 33

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 1 – led aa (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 3 – punkt 14

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(aa) Punkt 14 ska ändras på följande sätt:
14. förhandsbesked i ***gränsöverskridande*** skattefrågor: varje avtal, meddelande eller varje annat instrument eller åtgärd med liknande effekter, inbegripet sådana som utfärdas, ändras eller förnyas i samband med en skatterevision och som	”14. förhandsbesked i skattefrågor: varje avtal, meddelande eller varje annat instrument eller åtgärd med liknande effekter, inbegripet sådana som utfärdas, ändras eller förnyas i samband med en skatterevision***, oavsett om de är formella, informella, rättsligt bindande eller icke-bindande,*** och som
(a) utfärdas, ändras eller förnyas av regeringen eller skattemyndigheten i en medlemsstat, eller av medlemsstatens territoriella eller administrativa underenheter, inbegripet lokala myndigheter, eller på deras vägnar, oavsett om det faktiskt används eller inte,	(a) utfärdas, ändras eller förnyas av regeringen eller skattemyndigheten i en medlemsstat, eller av medlemsstatens territoriella eller administrativa underenheter, inbegripet lokala myndigheter, eller på deras vägnar, oavsett om det faktiskt används eller inte,
(b) utfärdas, ändras eller förnyas till en viss person eller grupp av personer och som den personen eller gruppen av personer har rätt att förlita sig på,	(b) utfärdas, ändras eller förnyas till en viss person eller grupp av personer och som den personen eller gruppen av personer har rätt att förlita sig på,
(c) avser tolkning eller tillämpning av en rättslig eller administrativ bestämmelse som rör administration eller verkställighet av nationell lagstiftning rörande skatter i en medlemsstat eller dess territoriella eller administrativa underenheter, inbegripet lokala myndigheter,	(c) avser tolkning eller tillämpning av en rättslig eller administrativ bestämmelse som rör administration eller verkställighet av nationell lagstiftning rörande skatter i en medlemsstat eller dess territoriella eller administrativa underenheter, inbegripet lokala myndigheter,
(d) avser en gränsöverskridande transaktion eller frågan om huruvida den verksamhet som bedrivs av en person i en annan jurisdiktion utgör ett fast driftsställe och	
(e) äger rum före transaktionerna eller den verksamhet i en annan jurisdiktion som eventuellt ger upphov till ett fast driftsställe eller före inlämnandet av en skattedeklaration som täcker den period under vilken transaktionen eller serien av transaktioner eller verksamheter ägde rum. ***Gränsöverskridande*** transaktioner kan omfatta, men är inte begränsade till, investeringar, tillhandahållande av varor, tjänster och finansiering eller användning av materiella eller immateriella tillgångar och behöver inte direkt beröra den person som mottar förhandsbeskedet i ***gränsöverskridande*** skattefrågor.	(e) äger rum före transaktionerna eller den verksamhet i en annan jurisdiktion som eventuellt ger upphov till ett fast driftsställe eller före inlämnandet av en skattedeklaration som täcker den period under vilken transaktionen eller serien av transaktioner eller verksamheter ägde rum. Transaktioner kan omfatta, men är inte begränsade till, investeringar, tillhandahållande av varor, tjänster och finansiering eller användning av materiella eller immateriella tillgångar och behöver inte direkt beröra den person som mottar förhandsbeskedet i skattefrågor.”
	(Denna ändring berör hela texten. Om den antas måste motsvarande ändringar göras i hela texten.)

Ändring 34

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 1 – led ab (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 3 – punkt 16

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(ab) Punkt 16 ska utgå.

Ändring 35

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 1 – led b

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 3 – punkt 33

Kommissionens förslag	*Ändring*
33. hemmedlemsstat: hemmedlemsstat enligt definitionen i förordning ***XXX***.	33. hemmedlemsstat: hemmedlemsstat enligt definitionen i ***artikel 3.1.33 i*** förordning ***(EU) 2023/1114***.

Ändring 36

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 1 – led b

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 3 – punkt 34

Kommissionens förslag	*Ändring*
34. adress i distribuerad liggare: adress i distribuerad liggare enligt definitionen i förordning ***XXX***.	34. adress i distribuerad liggare: adress i distribuerad liggare enligt definitionen i ***artikel 3.1.18 i*** förordning ***(EU) 2023/1113***.

Ändring 37

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 1 – led b

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 3 – punkt 34a (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	34a. verklig huvudman: verklig huvudman enligt definitionen i artikel 2.1.22 i förslaget till Europaparlamentets och rådets förordning om åtgärder för att förhindra att det finansiella systemet används för penningtvätt eller finansiering av terrorism.

Ändring 38

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 1 – led b

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 3 – punkt 34b (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	34b. leverantör av kryptotillgångstjänster: en leverantör av kryptotillgångstjänster enligt definitionen i artikel 3.1.15 i förordning (EU) 2023/1114.

Ändring 39

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 1 – led b

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 3 – punkt 34c (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	34c. kryptotillgångsoperatör: en annan leverantör av kryptotillgångstjänster än en leverantör av kryptotillgångstjänster.

Ändring 40

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 1 – led 1a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 7 – punkt 4a (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(1a) I artikel 7 ska följande punkt läggas till:
	”4a. Om den begärande myndigheten vid mottagandet av den begärda informationen lämnar en uppföljningsbegäran ska den anmodade myndigheten tillhandahålla den ytterligare begärda informationen snarast möjligt, dock senast inom tre månader från det att uppföljningsbegäran mottagits.”

Ändring 41

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 2 – led a – led i

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8 – punkt 1 – stycke 1 – led e

Kommissionens förslag	*Ändring*
(e) Ägande av ***och*** inkomster från fast egendom.	(e) Ägande av ***samt*** inkomster ***och kapitalvinster*** från fast egendom.

Ändring 42

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 2 – led ba (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8 – punkt 2a (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(ba) I punkt 2 ska följande stycke läggas till:
	”Automatiskt utbyte av upplysningar ska anses vara uppfyllt för punkt 1 första stycket led e om de behöriga myndigheterna i andra medlemsstater kan få tillgång till sådana upplysningar antingen genom de nationella registren eller datasöksystemen eller sammanlänkade register i enlighet med ett förslag till Europaparlamentets och rådets direktiv om de mekanismer som medlemsstaterna ska inrätta för att förhindra att det finansiella systemet används för penningtvätt eller finansiering av terrorism och om upphävande av direktiv (EU) 2015/849.”

Ändring 43

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 2 – led bb (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8 – punkt 3

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(bb) Punkt 3 ska ersättas med följande:
3. En medlemsstats behöriga myndighet får meddela varje annan medlemsstats behöriga myndighet att den inte önskar erhålla upplysningar beträffande en eller flera av de kategorier av inkomst och kapital som avses i punkt 1. Den ska ***också*** underrätta kommissionen om detta.	***”3.*** En medlemsstats behöriga myndighet får meddela varje annan medlemsstats behöriga myndighet att den inte önskar erhålla upplysningar beträffande en eller flera av de kategorier av inkomst och kapital som avses i punkt 1. Den ska ***motivera sitt beslut och*** underrätta kommissionen om detta”.

Ändring 44

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 2 – led bc (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8 – punkt 3a – stycke 2 – led a

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(bc) I punkt 3a andra stycket ska led a ersättas med följande:
(a) Namn, adress, Skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort (när det gäller fysiska personer) för varje Rapporteringsskyldig person som är Kontohavare av detta konto och, när det gäller Enheter som är Kontohavare och som efter tillämpning av reglerna om åtgärder för kundkännedom i enlighet med bilagorna fastställs ha en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer, Enhetens namn, adress och Skatteregistreringsnummer samt varje Rapporteringskyldig persons namn, adress, Skatteregistreringsnummer samt ***födelsedatusm*** och födelseort.	”(a) Namn, adress, Skatteregistreringsnummer samt födelsedatum och födelseort (när det gäller fysiska personer) för varje Rapporteringsskyldig person som är Kontohavare av detta konto och, när det gäller Enheter som ***i egenskap av verkliga huvudmän*** är Kontohavare och som efter tillämpning av reglerna om åtgärder för kundkännedom i enlighet med bilagorna fastställs ha en eller flera Personer med bestämmande inflytande som är Rapporteringsskyldiga personer, Enhetens namn, adress och Skatteregistreringsnummer samt varje Rapporteringskyldig persons namn, adress, Skatteregistreringsnummer samt ***födelsedatum*** och födelseort.”

Ändring 45

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3 – led -a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8a – rubriken

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(-a) Rubriken ska ersättas med följande:
Tillämpningsområde och villkor för obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar om förhandsbesked i ***gränsöverskridande*** skattefrågor och förhandsbesked om ***prissättning***	***”Tillämpningsområde*** och villkor för obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar om förhandsbesked i skattefrågor och förhandsbesked om ***prissättning”***
	(Denna ändring berör hela texten. Om den antas måste motsvarande ändringar göras i hela texten.)

Ändring 46

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3 – led a

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8a – punkt 1 – stycke 1a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	Den behöriga myndigheten i en medlemsstat där ett förhandsbesked i 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.

Ändring 47

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3 – led b – led i

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8a – punkt 2 – stycke 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
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***.	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 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 skattefrågor för fysiska personer med stor nettoförmögenhet som utfärdats, ändrats eller förnyats inom en period som inleds fem år före den 1 januari ***2024***.

Ändring 48

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3 – led b – led ii

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8a – punkt 2 – stycke 3a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	Om förhandsbesked i skattefrågor för fysiska personer med stor nettoförmögenhet har utfärdats, ändrats eller förnyats mellan den 1 januari ***2018*** och den 31 december ***2023*** ska sådana upplysningar lämnas under förutsättning att de fortfarande var giltiga den 1 januari 2026.

Ändring 49

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3 – led b – led iia (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8a – punkt 2 – stycke 4

Kommissionens förslag	*Ändring*
	iia) Fjärde stycket ska utgå.

Ändring 50

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3– led ba (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8a – punkt 3 – stycke 2a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(ba) I punkt 3 ska följande stycke läggas till:
	"Den behöriga myndigheten ska från och med den 1 januari 2026 inte förhandla om och ingå nya gränsöverskridande bilaterala eller multilaterala förhandsbesked om prissättning med tredjeländer, om dessa inte tillåter att förhandsbeskeden offentliggörs till behöriga myndigheter i andra medlemsstater."

Ändring 51

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3 – led d – led ia (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8a – punkt 6 – led b

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(ia) Led b ska ersättas med följande:
(b) En sammanfattning av förhandsbeskedet i ***gränsöverskridande*** skattefrågor eller förhandsbeskedet om prissättning, inbegripet en beskrivning av relevant affärsverksamhet eller relevanta transaktioner eller serier av transaktioner samt andra upplysningar som kan 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 förfaringssätt eller upplysning vars lämnande skulle strida mot allmän ordning.	"(b) En sammanfattning av förhandsbeskedet i skattefrågor eller förhandsbeskedet om prissättning, inbegripet en beskrivning av relevant affärsverksamhet eller relevanta transaktioner eller serier av transaktioner***, alla relevanta direkta och indirekta skattekonsekvenser, såsom de effektiva skattesatserna,*** samt andra upplysningar som kan hjälpa den behöriga myndigheten att bedöma en potentiell skatterisk, ***med undantag för upplysningar som skulle kunna leda*** till att det röjs någon affärshemlighet, företagshemlighet eller yrkeshemlighet eller ett i näringsverksamhet använt förfaringssätt eller upplysning vars lämnande skulle strida mot allmän ordning."

Ändring 52

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8aa – punkt 2

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(3a) I artikel 8aa ska punkt 2 ersättas med följande:
2. Den behöriga myndigheten i en medlemsstat där land-för-land-rapporten togs emot i enlighet med punkt 1 ska, genom automatiskt utbyte och inom den tidsfrist som anges i punkt 4, lämna land-för-land-rapporten till varje annan medlemsstat i vilken, enligt upplysningarna i land-för-land-rapporten, en eller flera Ingående enheter i den Multinationella koncern till vilken den Rapporteringsskyldiga enheten hör antingen har skatterättslig hemvist eller är skattskyldiga avseende den affärsverksamhet som bedrivs genom ett fast driftställe.	”2. Den behöriga myndigheten i en medlemsstat där land-för-land-rapporten togs emot i enlighet med punkt 1 ska, genom automatiskt utbyte och inom den tidsfrist som anges i punkt 4, lämna land-för-land-rapporten till varje annan medlemsstat i vilken, enligt upplysningarna i land-för-land-rapporten, en eller flera Ingående enheter i den Multinationella koncern till vilken den Rapporteringsskyldiga enheten hör antingen har skatterättslig hemvist eller är skattskyldiga avseende den affärsverksamhet som bedrivs genom ett fast driftställe. ***Den behöriga myndigheten i den medlemsstat där den landsspecifika rapporten togs emot i enlighet med punkt 1 ska även lämna denna rapport till de behöriga avdelningarna hos kommissionen, som är ansvarig för det centraliserade registret över landsspecifika rapporter. Kommissionen ska årligen för alla medlemsstater offentliggöra anonymiserad och aggregerad statistik över de landsspecifika rapporterna.”***

Ändring 53

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3b (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ab – punkt 5 – stycke 1

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(3b) I artikel 8ab.5 ska första stycket ersättas med följande:
5. Varje medlemsstat får vidta nödvändiga åtgärder för att ge förmedlare rätten till ett undantag från skyldigheten att lämna uppgifter om ett rapporteringspliktigt gränsöverskridande arrangemang om den rapporteringsskyldigheten skulle strida mot de yrkesmässiga privilegierna enligt den nationella lagstiftningen i den medlemsstaten. Under sådana omständigheter ska varje medlemsstat vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att ***förmedlarna*** utan dröjsmål underrättar ***eventuella andra*** förmedlare eller, om ingen sådan förmedlare finns, berörda ***skattebetalare*** om deras rapporteringsskyldighet i enlighet med punkt 6.	***”5.*** Varje medlemsstat får vidta nödvändiga åtgärder för att ge förmedlare rätten till ett undantag från skyldigheten att lämna uppgifter om ett rapporteringspliktigt gränsöverskridande arrangemang om den rapporteringsskyldigheten skulle strida mot de yrkesmässiga privilegierna enligt den nationella lagstiftningen i den medlemsstaten. Under sådana omständigheter ska varje medlemsstat vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att ***förmedlare som har beviljats undantag*** utan dröjsmål underrättar ***sin klient, om denna klient är en*** förmedlare, eller, om ingen sådan förmedlare finns, ***och klienten är den*** berörda ***skattebetalaren,*** om deras rapporteringsskyldighet i enlighet med punkt 6.”

Ändring 54

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 4

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ab – punkt 14 – led c

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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 förfaringssätt eller upplysning vars lämnande skulle strida mot allmän ordning.	(c) En sammanfattning av innehållet i det rapporteringspliktiga arrangemanget, inbegripet en hänvisning till det namn som allmänt används, om sådant finns, och en beskrivning av relevanta arrangemang***, den förväntade effekten på den effektiva skattesatsen för skattebetalaren i den anmodade medlemsstaten*** och eventuella andra upplysningar som skulle kunna hjälpa den behöriga myndigheten att bedöma en potentiell skatterisk, ***med undantag för upplysningar som skulle kunna leda*** till att det röjs någon affärshemlighet, företagshemlighet eller yrkeshemlighet eller ett i näringsverksamhet använt förfaringssätt eller upplysning vars lämnande skulle strida mot allmän ordning.

Ändring 55

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 4a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ab – punkt 14 – led ha (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(4a) I artikel 8ab.14 ska följande led läggas till:
	”(ha) Förteckningen över förmånstagare, som ska uppdateras varje år.”

Ändring 56

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ad – punkt 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	1. Varje medlemsstat ska vidta ***adekvata*** 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.

Ändring 57

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ad – punkt 3 – led c – led i

Kommissionens förslag	*Ändring*
(i) det sammanlagda skäliga marknadsvärdet samt värdet av antalet kryptoenheter som överförts 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***.	(i) det sammanlagda skäliga marknadsvärdet samt värdet av antalet kryptoenheter som överförts av den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar till adresser i distribuerad liggare enligt definitionen i ***artikel 3.1.18 i förordning (EU) 2023/1113***.

Ändring 58

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ad – punkt 3 – stycke 3

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	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. ***Kommissionen ska i samråd med expertgruppen för administrativt samarbete i fråga om direkt beskattning utfärda riktlinjer om rättvis marknadsvärdering.***

Ändring 59

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ad – punkt 4a (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	4a. Kommissionen ska inte ha tillgång till de upplysningar som avses i punkt 3 a och b.

Ändring 60

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ad – punkt 5

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	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 ***tre*** månader efter utgången av det kalenderår som de rapporteringskrav som gäller för 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.

Ändring 61

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ad – punkt 6

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	***utgår***

Ändring 62

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ad – punkt 7 – stycke 1

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

Ändring 63

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ad – punkt 11 – stycke 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	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 ***utan onödigt dröjsmål och*** i enlighet med det förfarande som avses i artikel 26.2.

Ändring 64

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8ad – punkt 11a (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	11a. Punkt 11 ska inte tillämpas om jurisdiktionen utanför unionen för tillfället är upptagen i bilaga I eller II till EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner avseende skattefrågor eller i förteckningen över tredjeländer som uppvisar strategiska brister i sina system för bekämpning av penningtvätt och finansiering av terrorism eller om den har ingått i någon av dessa under de senaste tolv månaderna. ***Om en jurisdiktion i framtiden upptas i bilaga I eller II till EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner avseende skattefrågor eller identifieras som ett tredjeland som uppvisar strategiska brister i sitt system för bekämpning av penningtvätt och finansiering av terrorism ska alla befintliga genomförandeakter om denna specifika jurisdiktion upphävas.***

Ändring 65

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8b – punkt 1

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(6a) I artikel 8b ska punkt 1 ersättas med följande:

Nuvarande lydelse	*Ändring*
1. Medlemsstaterna ska årligen tillhandahålla kommissionen statistik ***avseende*** omfattningen av automatiska ***utbyten*** enligt artiklarna 8.1, 8.3a, 8aa och 8***ac*** och information om administrativa och andra relevanta kostnader och fördelar i samband med utbyten som ägt rum och eventuella potentiella ändringar, både för skatteförvaltningar och för tredje parter.	”1. Medlemsstaterna ska årligen tillhandahålla kommissionen ***alla relevanta konkreta upplysningar, inbegripet*** statistik ***om*** omfattningen av ***det*** automatiska ***utbytet av upplysningar samt en bedömning av användbarheten hos de uppgifter som utbyts*** enligt artiklarna 8.1, 8.3a, 8aa och8***ad,*** och information om administrativa och andra relevanta kostnader och fördelar i samband med utbyten som ägt rum och eventuella potentiella ändringar, både för skatteförvaltningar och för tredje parter.”

Ändring 66

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6b (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 11 – punkt 1 – stycke 2a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(6b) I artikel 11.1 ska följande stycke införas:
	”Om en motiverad vägran meddelas får den begärande myndigheten på nytt kontakta den behöriga myndigheten för att lämna ytterligare uppgifter för att få tillstånd för sin tjänsteman att utföra de uppgifter som avses i punkt 1 a, b eller c. Den behöriga myndigheten ska besvara denna andra begäran inom 30 dagar från det att begäran mottagits.”

Ändring 67

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6c – led a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 12a – punkt 1

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(6c) Artikel 12a ska ändras på följande sätt:
	(a) Punkt 1 ska ersättas med följande:
1. Den behöriga myndigheten i en eller flera medlemsstater får begära att den behöriga myndigheten i en annan medlemsstat (eller i andra medlemsstater) ska utföra en gemensam revision. Den anmodade behöriga myndigheten ska besvara begäran om gemensam revision inom 60 dagar från mottagandet av begäran. ***Den anmodade behöriga myndigheten får avslå en begäran om gemensam revision från den behöriga myndigheten i en medlemsstat om det finns motiverade skäl.***	”1. Den behöriga myndigheten i en eller flera medlemsstater får begära att den behöriga myndigheten i en annan medlemsstat (eller i andra medlemsstater) ska utföra en gemensam revision. Den anmodade behöriga myndigheten ska besvara begäran om gemensam revision inom 60 dagar från mottagandet av begäran.”

Ändring 68

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 6c – led b (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 12a – punkt 1a (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(b) Följande punkt ska införas:
	”1a. En begäran om gemensam revision från en medlemsstats behöriga myndighet kan avslås av något av följande skäl:
	(a) Den begärda gemensamma revisionen skulle innebära utredningar eller överlämnande av upplysningar som strider mot den anmodade medlemsstatens lagstiftning.
	(b) Den begärande myndigheten får av rättsliga skäl inte lämna liknande upplysningar som den anmodade medlemsstaten skulle förväntas lämna under den gemensamma revisionen.
	Om en anmodad myndighet avslår begäran ska den informera den begärande parten om på vilken av de två grunder som anges i första stycket som begäran avslås.”

Ändring 69

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 7 – led a

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 16 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
Alla upplysningar, oavsett form, som utväxlas mellan medlemsstaterna enligt detta direktiv ska omfattas av den sekretess och åtnjuta samma skydd som liknande upplysningar ges enligt nationell rätt 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.”	Alla upplysningar, oavsett form, som utväxlas mellan medlemsstaterna enligt detta direktiv ska omfattas av den sekretess och åtnjuta samma skydd som liknande upplysningar ges enligt nationell rätt 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 ***associerade förbrott,*** motverkan av finansiering av terrorism ***och riktade ekonomiska sanktioner***.

Ändring 70

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 7 – led b

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 16 – punkt 2 – stycke 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	Upplysningar och dokument som tagits emot i enlighet med detta direktiv får användas för andra ändamål än dem som avses i punkt 1, i den utsträckning som detta är tillåtet enligt lagstiftningen i den medlemsstat vars behöriga myndighet tagit emot upplysningarna. ***Ett sådant tillstånd ska beviljas direkt om upplysningarna kan användas för liknande ändamål i den medlemsstat vars behöriga myndighet lämnade upplysningarna.***

Ändring 71

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 7 – led c

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 16 – punkt 7

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	7. Varje medlemsstats behöriga myndighet ska inrätta en effektiv mekanism för att säkerställa bedömning av ***kvaliteten och fullständigheten hos*** data som erhållits ***och delats*** genom rapportering eller utbyte av upplysningar enligt artiklarna 8–8ad inom detta direktivs tillämpningsområde ***samt förfaranden för systematisk riskanalys av dessa upplysningar och för systematisk analys av icke matchade upplysningar som utbyts i enlighet med artiklarna 5 och 8***.

Ändring 72

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 7a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 17 – punkt 4a (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(7a) I artikel 17 ska följande punkt införas:
	”4a. Den möjlighet att vägra lämna upplysningar som avses i punkt 4 ska inte tillämpas om den begärande myndigheten kan visa att upplysningarna inte kommer att offentliggöras och endast kommer att användas till bedömning, förvaltning och kontroll av relevanta skatteärenden för den person eller grupp av personer som berörs av begäran om upplysningar.”

Ändring 73

Förslag till direktiv

Artikel 1 – punkt 1 – led 9a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 23 – punkt 2

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(9a) I artikel 23 ska punkt 2 ersättas med följande:
2. Medlemsstaterna ska till kommissionen lämna alla relevanta upplysningar som krävs för att utvärdera hur ändamålsenligt det administrativa samarbetet enligt detta direktiv är när det gäller att bekämpa skatteundandragande och skatteflykt.	”2. Medlemsstaterna ska till kommissionen lämna alla relevanta upplysningar som krävs för att utvärdera hur ändamålsenligt det administrativa samarbetet enligt detta direktiv är när det gäller att bekämpa skatteundandragande och skatteflykt***, och de ska undersöka och utvärdera de efterlevnadskostnader som kan uppstå till följd av en eventuell överrapportering. Medlemsstaterna ska årligen meddela resultaten av sina utvärderingar till Europaparlamentet och kommissionen. En sammanfattning av dessa resultat ska offentliggöras, varvid hänsyn ska tas till skattebetalarnas rättigheter och rätten till sekretess. Upplysningarna ska inte delas upp på en sådan nivå att de kan hänföras till en enskild skattebetalare.”***

Ändring 74

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 11

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 23 – punkt 3

Kommissionens förslag	*Ändring*
3. Medlemsstaterna ska till kommissionen lämna en årlig utvärdering av ändamålsenligheten hos det automatiska ***utbyte*** av upplysningar som avses i artiklarna 8, ***8a, 8aa och 8ab*** 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.	3. Medlemsstaterna ska till kommissionen lämna en årlig utvärdering av ändamålsenligheten hos ***utbytet av upplysningar på begäran enligt artiklarna 5, 6 och 7 och hos*** det automatiska ***utbytet*** av upplysningar som avses i artiklarna ***8***–8***ad***, ***nivån av samarbete med tredjeländer*** samt de praktiska resultat som uppnåtts***, inbegripet de ökade skatteintäkter som är kopplade till de olagliga metoder som har identifierats genom administrativt samarbete. De upplysningar som meddelas ska av kommissionen delas upp på åtminstone land-för-land-nivå***. 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.

Ändring 75

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 11a – led a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 23a – punkt 1

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(11a) Artikel 23a ska ändras på följande sätt:
	(a) Punkt 1 ska ersättas med följande:
1. Upplysningar som har lämnats till kommissionen i enlighet med detta direktiv ska behandlas konfidentiellt ***av kommissionen*** i ***enlighet med de bestämmelser som gäller för unionsmyndigheter och får*** inte ***användas för andra ändamål än dem som krävs för att fastställa huruvida*** och ***i vilken utsträckning medlemsstater följer detta direktiv***.	”1. Upplysningar som har lämnats till kommissionen i enlighet med detta direktiv ska behandlas konfidentiellt, i ***den mån en konfidentiell behandling*** inte ***skadar allmänhetens intresse, upplysningarna kan hänföras till en enskild skattebetalare*** och ***ett offentliggörande skulle inkräkta på skattebetalarnas rättigheter***.”

Ändring 76

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 11a – led b (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 23a – punkt 2

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(b) Punkt 2 ska ersättas med följande:
2. Upplysningar som har lämnats till kommissionen av en medlemsstat enligt artikel 23, samt alla rapporter eller dokument som har utarbetats av kommissionen med användning av sådana upplysningar, får lämnas till övriga medlemsstater. Sådana lämnade upplysningar ska omfattas av den sekretess och åtnjuta samma skydd som liknande upplysningar ges enligt nationell rätt i den mottagande medlemsstaten.	***”2.*** Upplysningar som har lämnats till kommissionen av en medlemsstat enligt artikel 23, samt alla rapporter eller dokument som har utarbetats av kommissionen med användning av sådana ***hänförbara*** upplysningar, får lämnas till övriga medlemsstater. Sådana lämnade upplysningar ska omfattas av den sekretess och åtnjuta samma skydd som liknande upplysningar ges enligt nationell rätt i den mottagande medlemsstaten.
De rapporter och dokument som utarbetats av kommissionen och som avses i första stycket får endast användas av medlemsstaterna för analysändamål ***och får inte offentliggöras eller göras tillgängliga för någon annan person eller något annat organ utan kommissionens uttryckliga samtycke***.	De rapporter och dokument som utarbetats av kommissionen och som avses i första stycket får endast användas av medlemsstaterna för analysändamål.

Nuvarande lydelse	*Ändring*
Utan hinder av vad som sägs i första och andra stycket ***får*** kommissionen offentliggöra årliga anonymiserade sammanfattningar av de statistiska uppgifter som medlemsstaterna lämnar till den i enlighet med artikel 23.4.	Utan hinder av vad som sägs i första och andra stycket ***ska*** kommissionen offentliggöra årliga anonymiserade sammanfattningar av de statistiska uppgifter som medlemsstaterna lämnar till den i enlighet med artikel 23.4.

Ändring 77

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 13

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 25a – punkt 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	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. ***Medlemsstaterna ska säkerställa att sanktioner verkställs för de parter som faktiskt har gjort sig skyldiga till en överträdelse.***

Ändring 78

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 13

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 25a – punkt 1a (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	1a. Om en medlemsstat föreskriver sanktioner som överstiger 150 000 EUR ska den införa ett tillfälligt sanktionssystem under tre år för små och medelstora företag med avseende på artikel 8ad.

Ändring 79

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 13

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 25a – punkt 2 – stycke 2 – led c

Kommissionens förslag	*Ändring*
(c) Befogenhet att utöva kontroll inom den juridiska personen.	***utgår***

Ändring 80

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 13

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 25a – punkt 3 – stycke 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
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:	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 ***bilagorna***, ska medlemsstaterna säkerställa att de sanktioner som kan tillämpas omfattar åtminstone följande lägsta sanktionsavgift:

Ändring 81

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 13

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 25a – punkt 3 – stycke 1 – led c

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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.	***utgår***

Ändring 82

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 13

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 25a – punkt 3 – stycke 1 – led d

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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 Rapporteringsskyldig plattformsoperatören är en fysisk person ska den lägsta sanktionsavgiften vara minst 20 000 EUR.	***utgår***

Ändring 83

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 13

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 25a – punkt 3 – stycke 1 – led e

Kommissionens förslag	*Ändring*
(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 Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångars årsomsättning understiger 6 miljoner EUR och 150 000 EUR när omsättningen är minst 6 miljoner EUR; om den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar är en fysisk person ska den lägsta sanktionsavgiften vara minst 20 000 EUR.	***utgår***

Ändring 84

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 13

Rådets direktiv 2011/16/EU

Artikel 25a – punkt 3 – stycke 1a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	De sanktioner som fastställs i denna punkt ska inte överstiga 1 % av den globala omsättningen för den person som omfattas av rapporteringsskyldighet.

Ändring 85

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 13

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 25a – punkt 3 – stycke 2

Kommissionens förslag	*Ändring*
Kommissionen ska utvärdera ***lämpligheten av*** de belopp som anges i denna punkt ***d i den rapport som avses i artikel 27.1***.	***Senast den … [ett år efter den dag då detta direktiv börjar tillämpas]*** ska ***kommissionen*** utvärdera ***huruvida*** de belopp som anges i denna punkt ***är lämpliga och proportionerliga***.

Ändring 86

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 13a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 27 – punkt 1

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(13a) I artikel 27 ska punkt 1 ersättas med följande:
1. Vart femte år efter den 1 januari 2013 ska kommissionen lämna en rapport om tillämpningen av detta direktiv till Europaparlamentet och rådet.	”1. Vart femte år efter den 1 januari 2013 ska kommissionen lämna en rapport om tillämpningen av detta direktiv till Europaparlamentet och rådet. ***Denna rapport ska, om så är lämpligt, åtföljas av särskilda förslag, inbegripet lagstiftningsförslag, för att förbättra detta direktiv.”***

Ändring 87

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 14

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 27 – punkt 2

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	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 ***Europaparlamentet och*** kommissionen.

Ändring 88

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 14

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 27 – punkt 2 – stycke 1a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	Kommissionen ska beakta sådana resultat av medlemsstaternas bedömning i syfte att gå vidare med ytterligare översyner av lagstiftningen för att hantera ihållande kryphål och svagheter i detta direktiv.

Ändring 89

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 14a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 27 – punkt 2a (ny)

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(14a) I artikel 27 ska följande punkt läggas till:
	”2a. Vid tillämpning av punkt 2 i denna artikel ska kommissionen anta en gemensam ram för att mäta effekterna av, kostnaderna för och fördelarna med detta direktiv i enlighet med det förfarande som avses i artikel 26.2.”

Ändring 90

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 15

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 27c – stycke 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	För beskattningsperioder som inleds den 1 januari ***2027*** eller senare ska medlemsstaterna säkerställa att skatteregistreringsnumret för rapporterade fysiska eller juridiska personer som utfärdats av hemvistmedlemsstaten***, om det finns tillgängligt,*** 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.

Ändring 91

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 15

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 27c – punkt 2a (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	Senast i januari 2026 ska kommissionen bedöma huruvida det är önskvärt att införa ett europeiskt skatteregistreringsnummer. Kommissionen kan, om så är lämpligt, lägga fram ett lagstiftningsförslag för Europaparlamentet och rådet.

Ändring 92

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 15a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 27d (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(15a) Följande artikel ska införas:
	”Artikel 27d
	Översyn
	Senast i januari 2026 ska kommissionen bedöma huruvida effektiviteten hos det automatiska utbytet av upplysningar och dess funktion behöver förstärkas ytterligare och dess standard förbättras i syfte att uppnå följande:
	(a) De inkomstkategorier som fastställs i artikel 8.1 ska utvidgas till att omfatta finansiella tillgångar, inbegripet valutahandel och icke-finansiella tillgångar såsom fastigheter, konst eller smycken, och nya former för lagring av förmögenhet, såsom frihamnar och bankfack, inbegripet uppgifter om verkligt huvudmannaskap och kapitalvinster.
	(b) Förteckningarna över poster i artikel 8.3a ska utvidgas till att omfatta uppgifter om verkligt huvudmannaskap och för att motverka kringgående genom en andra eller flera skatterättsliga hemvister.”

Ändring 93

Förslag till direktiv

Artikel 2 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
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.	Medlemsstaterna ska senast den 31 december ***2026*** 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.

Ändring 94

Förslag till direktiv

Artikel 2 – punkt 1 – stycke 2

Kommissionens förslag	*Ändring*
De ska tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 januari ***2026***.	De ska tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 januari ***2027***.

Ändring 95

Förslag till direktiv

Bilaga I – led 1 – led a – led i

Direktiv 2011/16/EU

BILAGA I – Avsnitt I – punkt A1 – led c

Kommissionens förslag	*Ändring*
(c) Huruvida kontot är ett gemensamt konto, inbegripet antalet gemensamma Kontoinnehavare.	(c) Huruvida kontot är ett gemensamt konto, inbegripet antalet gemensamma Kontoinnehavare ***och varje Kontoinnehavares andel***.

Ändring 96

Förslag till direktiv

Bilaga I – led 1 – led a – led iia (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

BILAGA I – Avsnitt I – punkt A7 – led a (nytt)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	iia) Följande stycke ska läggas till:
	"7a. Om det Rapporteringsskyldiga finansiella institutet inte har något konto som ska rapporteras enligt detta direktiv, en blank rapport, inklusive en förklaring till varför det finansiella institutet inte lämnar några upplysningar."

Ändring 97

Förslag till direktiv

Bilaga I – led 1 – led ca (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

BILAGA I – Avsnitt I – punkt Fa (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(ca) Följande punkt ska läggas till:
	"Fa. Varje Icke rapporteringsskyldigt finansiellt institut ska till den behöriga myndigheten i sin medlemsstat lämna en blank rapport, inklusive en förklaring till varför det finansiella institutet inte rapporterar några upplysningar eller information om vilket annat Finansiellt institut som rapporterar för dess räkning."

Ändring 98

Förslag till direktiv

Bilaga I – led 1a – led a (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

BILAGA I – Avsnitt V – punkt A

Kommissionens förslag	*Ändring*
	(1a) Avsnitt V ska ändras på följande sätt:
	(a) Punkt A ska utgå.

Ändring 99

Förslag till direktiv

Bilaga I – led 1a – led b (nytt)

Direktiv 2011/16/EU

BILAGA I – Avsnitt V – punkt B

Nuvarande lydelse	*Ändring*
	(b) Punkt B ska ersättas med följande:
B. Enhetskonton som ska granskas. Ett Redan befintligt enhetskonto ***som har ett sammanlagt saldo eller värde som den 31 december 2015 överstiger ett belopp angivet i varje medlemsstats nationella valuta som motsvarar 250 000 USD, och ett Redan befintligt enhetskonto som den 31 december 2015 inte överstiger detta belopp men vars sammanlagda saldo eller värde överstiger detta belopp den sista dagen något efterföljande kalenderår, måste*** granskas i enlighet med de förfaranden som anges i punkt D.	***"B***. Enhetskonton som ska granskas. Ett Redan befintligt enhetskonto ***ska*** granskas i enlighet med de förfaranden som anges i punkt D."

Ändring 100

Förslag till direktiv

Bilaga I – led 1 – led 4 – led a

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga I – Avsnitt VIII – punkt A – stycke 6 – led b

Kommissionens förslag	*Ändring*
b) en Enhet vars bruttointäkter till övervägande del kommer från investering i, återinvestering i och handel med Finansiella tillgångar eller Rapporteringspliktiga kryptotillgångar om Enheten förvaltas av en annan Enhet som är ett sådant Depåinstitut, Inlåningsinstitut, Specificerat försäkringsföretag eller en sådan Investeringsenhet som beskrivs i punkt A.6 a.	*(Berör inte den svenska versionen.)*

Ändring 101

Förslag till direktiv

Bilaga I – led 4 – led b

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga I – avsnitt VIII – punkt A – stycke 10

Kommissionens förslag	*Ändring*
10. Elektroniska pengartoken eller e-pengartoken: elektroniska pengartoken eller e-pengartoken enligt definitionen i ***förordning XXX***.	10. Elektroniska pengartoken eller e-pengartoken: elektroniska pengartoken eller e-pengartoken enligt definitionen i ***artikel 3.1.7 i förordning (EU) 2023/1114.***

Ändring 102

Förslag till direktiv

Bilaga I – led 4 – led b

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga I – avsnitt VIII – punkt A – stycke 13

Kommissionens förslag	*Ändring*
13. Kryptotillgång: Kryptotillgång enligt definitionen i förordning ***XXX***.	13. Kryptotillgång: Kryptotillgång enligt definitionen i ***artikel 3.1.5 i*** förordning ***(EU) 2023/1114***.

Ändring 103

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt I – punkt A – stycke 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
1. en Enhet som har auktoriserats enligt förordning ***XX,***	1. en Enhet som har auktoriserats enligt förordning ***(EU) 2023/1114.***

Ändring 104

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt II – punkt Ba (ny)

Kommissionens förslag	*Ändring*
	Ba. Utan hinder av vad som anges i punkt A.1 behöver födelseort inte rapporteras såvida inte den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar är skyldig att av andra skäl erhålla och rapportera denna information enligt nationell rätt.

Ändring 105

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt II – punkt C

Kommissionens förslag	*Ändring*
C. De upplysningar som anges i punkt 3 ska rapporteras senast den 31 ***januari*** det kalenderår som följer på det år vilket upplysningarna avser. De första upplysningarna ska rapporteras för det relevanta kalenderåret eller en annan lämplig rapporteringsperiod från och med den 1 januari 2026.	C. De upplysningar som anges i punkt 3 ska rapporteras senast den 31 ***juli*** det kalenderår som följer på det år vilket upplysningarna avser. De första upplysningarna ska rapporteras för det relevanta kalenderåret eller en annan lämplig rapporteringsperiod från och med den 1 januari 2026.

Ändring 106

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt IV – punkt A – stycke 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
1. Kryptotillgång: Kryptotillgång enligt definitionen i förordning ***XXX***.	1. Kryptotillgång: Kryptotillgång enligt definitionen i ***artikel 3.1.5 i*** förordning ***(EU) 2023/1114***.

Ändring 107

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt IV – punkt A – stycke 5

Kommissionens förslag	*Ändring*
5. elektroniska pengar eller e-pengar ***enligt definitionen*** i ***direktiv 2009/110/EG. Vid tillämpningen*** av ***detta direktiv omfattar*** begreppen elektroniska pengar eller e-pengar inte en produkt som endast har skapats för att underlätta överföring av medel från en kund till en annan person enligt kundens instruktioner. En produkt har inte skapats för att underlätta överföring av medel från en kund till en annan person enligt kundens instruktioner om, under den överförande Enhetens normala affärsverksamhet, de medel som är kopplade till en sådan produkt innehas längre än 60 dagar efter mottagandet av instruktioner att underlätta överföringen, eller om inga instruktioner mottas, de medel som är förknippade med en sådan produkt innehas längre än 60 dagar efter det att medlen mottagits.	5. ***I detta direktiv avses med*** elektroniska pengar eller e-pengar ***varje kryptotillgång som (a) är en digital återgivning av en enda Fiatvaluta, (b) ges ut mot erhållande av medel i syfte att genomföra betalningstransaktioner, (c) utgör en fordran på utgivaren angiven i samma Fiatvaluta, (d) godtas som betalningsmedel av en annan fysisk eller juridisk person än utgivaren och (e) i enlighet med de lagstiftningskrav som gäller för utgivaren kan lösas in när som helst och till det nominella beloppet för samma Fiatvaluta på begäran av produktens innehavare.*** Begreppen elektroniska pengar eller e-pengar ***omfattar*** inte en produkt som endast har skapats för att underlätta överföring av medel från en kund till en annan person enligt kundens instruktioner. En produkt har inte skapats för att underlätta överföring av medel från en

Kommissionens förslag	*Ändring*
	kund till en annan person enligt kundens instruktioner om, under den överförande Enhetens normala affärsverksamhet, de medel som är kopplade till en sådan produkt innehas längre än 60 dagar efter mottagandet av instruktioner att underlätta överföringen, eller om inga instruktioner mottas, de medel som är förknippade med en sådan produkt innehas längre än 60 dagar efter det att medlen mottagits.

Ändring 108

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt IV – punkt A – stycke 6

Kommissionens förslag	*Ändring*
6. Elektroniska pengartoken eller e-pengartoken: Elektroniska pengartoken eller e-pengartoken enligt definitionen i förordning ***XXX***.	6. Elektroniska pengartoken eller e-pengartoken: elektroniska pengartoken eller e-pengartoken enligt definitionen i ***artikel 3.1.7 i*** förordning ***(EU) 2023/1114***.

Ändring 109

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt IV – punkt A – stycke 7

Kommissionens förslag	*Ändring*
7. Teknik för distribuerade liggare eller DLT: teknik för distribuerade liggare ***eller DLT*** enligt definitionen i förordning ***XXX***.	7. Teknik för distribuerade liggare eller DLT: teknik för distribuerade liggare enligt definitionen i ***artikel 3.1.1 i*** förordning ***(EU) 2023/1114***.

Ändring 110

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt IV – punkt B – stycke 1

Kommissionens förslag	*Ändring*
1. Leverantör av kryptotillgångstjänster: en leverantör av kryptotillgångstjänster enligt definitionen i förordning ***XXX***.	1. Leverantör av kryptotillgångstjänster: en leverantör av kryptotillgångstjänster enligt definitionen i ***artikel 3.1.15 i*** förordning ***(EU) 2023/1114***.

Ändring 111

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt IV – punkt B – stycke 4

Kommissionens förslag	*Ändring*
4. Kryptotillgångstjänster: kryptotillgångstjänster enligt definitionen i ***förordning XXX, inbegripet staking och utlåning***.	4. Kryptotillgångstjänster: kryptotillgångstjänster enligt definitionen i ***artikel 3.1.16 i förordning (EU) 2023/1114***.

Ändring 112

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt IV – punkt C – stycke 4

Kommissionens förslag	*Ändring*
4. Rapporteringspliktig massbetalningstransaktion: en överföring av rapporteringspliktiga kryptotillgångar avseende varor eller tjänster till ett värde som överstiger än 50 ***000 euro***.	4. Rapporteringspliktig massbetalningstransaktion: en överföring av rapporteringspliktiga kryptotillgångar avseende varor eller tjänster till ett värde som överstiger än 50 ***000 amerikanska dollar (eller motsvarande belopp i annan valuta)***.

Ändring 113

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt V – punkt A – stycke 2

Kommissionens förslag	*Ändring*
2. Om en Användare av kryptotillgångar inte lämnar de upplysningar som krävs enligt avsnitt III efter två påminnelser efter den första begäran från den rapporterande tjänsteleverantören av kryptotillgångar, dock inte före utgångstiden på 60 dagar, ska den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar hindra Användaren av kryptotillgångar från att utföra bytestransaktioner.	2. Om en Användare av kryptotillgångar inte lämnar de upplysningar som krävs enligt avsnitt III efter två påminnelser efter den första begäran från den rapporterande tjänsteleverantören av kryptotillgångar, dock inte före utgångstiden på 60 dagar, ska den Rapporteringsskyldiga tjänsteleverantören av kryptotillgångar hindra Användaren av kryptotillgångar från att utföra bytestransaktioner. ***Denna begränsning ska omedelbart hävas efter det att den information som krävs har tillhandahållits av Användaren av kryptotillgångar.***

Ändring 114

Förslag till direktiv

Bilaga III

Direktiv 2011/16/EU

Bilaga VI – avsnitt V – punkt C

Kommissionens förslag	*Ändring*
Den hemmedlemsstat som beviljar tjänsteleverantörer av kryptotillgångar auktorisation enligt förordning ***XXX*** ska regelbundet och senast före den 31 december lämna in en förteckning över alla auktoriserade tjänsteleverantörer av kryptotillgångar till den behöriga myndigheten.	Den hemmedlemsstat som beviljar tjänsteleverantörer av kryptotillgångar auktorisation enligt förordning ***(EU) 2023/1114*** ska regelbundet och senast före den 31 december lämna in en förteckning över alla auktoriserade tjänsteleverantörer av kryptotillgångar till den behöriga myndigheten.