2024/432

5.2.2024

KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING (EU) 2024/432

af 2. februar 2024

om afgørelse af, at de oplysninger, der skal udveksles automatisk i henhold til den aftale, der er undertegnet af de kompetente myndigheder i Canada og visse medlemsstater, er ækvivalente med de oplysninger, der er angivet i visse bestemmelser i Rådets direktiv 2011/16/EU

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF ([1]), særlig artikel 8ac, stk. 7, første afsnit, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) I henhold til artikel 8ac, stk. 7, første afsnit, i direktiv 2011/16/EU afgør Kommissionen efter en begrundet anmodning fra en medlemsstat eller på eget initiativ, om de oplysninger, der skal udveksles automatisk af de kompetente myndigheder i en medlemsstat og en jurisdiktion uden for Unionen i henhold til en aftale mellem disse myndigheder og denne jurisdiktion, er ækvivalente med dem, der er angivet i afdeling III, afsnit B, i bilag V til nævnte direktiv. Ved Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2023/823 ([2]) er der fastsat gennemførelsesbestemmelser til denne bestemmelse i direktiv 2011/16/EU.

(2) Efter en anmodning fra den kompetente myndighed i Canada den 30. juni 2023 besluttede Kommissionen at afgøre, om de oplysninger, der skal udveksles automatisk i henhold til den multilaterale aftale mellem kompetente myndigheder om automatisk udveksling af oplysninger om indkomst fra digitale platforme ([3]) (»DPI-MCAA«), der i øjeblikket er undertegnet af de kompetente myndigheder i Canada og Belgien, Bulgarien, Kroatien, Cypern, Estland, Finland, Irland, Letland, Luxembourg, Malta, Nederlandene, Polen, Portugal, Slovakiet, Slovenien, Spanien og Sverige (»de undertegnende medlemsstater«), vedrører aktiviteter, der er omfattet af direktiv 2011/16/EU, og om de er ækvivalente med de oplysninger, der kræves i henhold til indberetningsreglerne i nævnte direktiv.

(3) Med henblik på afgørelsen har Kommissionen undersøgt de relevante bestemmelser i Canadas indkomstskattelov (Income Tax Act) ([4]), navnlig artikel 162 og del XX (»Reporting Rules for Digital Platform Operators«), som tilføjet ved artikel 78, stk. 1, i Canadas budgetlov (Budget Implementation Act), 2023, nr. 1 ([5]), og som i henhold til artikel 78, stk. 2 i budgetloven træder i kraft den 1. januar 2024, og DPI-MCAA, der i øjeblikket er undertegnet af de kompetente myndigheder i Canada og de undertegnende medlemsstater.

([1]) EUT L 64 af 11.3.2011, s. 1, ELI: https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj?locale=da.
([2]) Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2023/823 af 13. april 2023 om gennemførelsesbestemmelser til visse bestemmelser i Rådets direktiv 2011/16/EU med hensyn til vurdering og konstatering af, hvorvidt oplysningerne i en aftale mellem de kompetente myndigheder i en medlemsstat og en jurisdiktion uden for Unionen er ækvivalente (EUT L 103 af 18.4.2023, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2023/823/oj).
([3]) DPI-MCAA kan findes online på https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf.
([4]) Indkomstskattelovens fulde ordlyd kan findes online på: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/I-3,3/FullText.html.
([5]) Retsaktens fulde ordlyd kan findes online på: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/AnnualStatutes/2023_26/FullText.html.

(4) Indkomstskatteloven, som ændret ved budgetloven 2023, nr. 1, anvender bestemmelserne i Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udviklings (OECD's) modelregler fra 2020 for platformsoperatørers indberetning for så vidt angår sælgere i deleøkonomien og gig-økonomien ([6]), suppleret af OECD's modelregler fra 2021 for digitale platformes indberetning: internationale udvekslingsrammer og det valgfrie modul for salg af varer ([7]).

(5) DPI-MCAA er en international retlig ramme, der er udviklet af OECD med henblik på at understøtte den årlige automatiske udveksling af oplysninger, der indsamles i henhold til OECD's modelregler i platformsoperatørens bopælsjurisdiktion, med sælgernes bopælsjurisdiktioner, og for så vidt angår transaktioner, der involverer udlejning af fast ejendom, de jurisdiktioner, hvor en sådan fast ejendom er beliggende, som fastsat på grundlag af procedurerne for passende omhu.

(6) Den DPI-MCAA, der er undertegnet af Canada og de undertegnende medlemsstater, kræver aktivering af udvekslingsforholdet mellem Canada og hver af de undertegnende medlemsstater, jf. artikel 7 i DPI-MCAA.

(7) I overensstemmelse med artikel 2 i gennemførelsesforordning (EU) 2023/823 har Kommissionen afgjort, at definitionerne vedrørende den indberettende platformsoperatør, der er fastsat i indkomstskatteloven som ændret ved budgetloven 2023, nr. 1, og i henhold til den DPI-MCAA, der er undertegnet af de kompetente myndigheder i Canada og de undertegnende medlemsstater, er ækvivalente med definitionerne i afdeling I, afsnit A, punkt 1-4, i bilag V til direktiv 2011/16/EU.

(8) I overensstemmelse med artikel 3 i gennemførelsesforordning (EU) 2023/823 har Kommissionen afgjort, at definitionerne vedrørende sælgere, hvorom der skal indberettes, der er fastsat i indkomstskatteloven som ændret ved budgetloven 2023, nr. 1, og i henhold til den DPI-MCAA, der er undertegnet af de kompetente myndigheder i Canada og de undertegnende medlemsstater, er ækvivalente med definitionerne i afdeling I, afsnit B, punkt 1-4, samt afdeling I, afsnit C, punkt 1 og 2, i bilag V til direktiv 2011/16/EU.

(9) I overensstemmelse med artikel 4 i gennemførelsesforordning (EU) 2023/823 har Kommissionen afgjort, at definitionerne vedrørende relevant aktivitet, der er fastsat i indkomstskatteloven som ændret ved budgetloven 2023, nr. 1, og i henhold til den DPI-MCAA, der er undertegnet af de kompetente myndigheder i Canada og de undertegnende medlemsstater, er ækvivalente med definitionerne i afdeling I, afsnit A, punkt 8, 10 og 11, samt afdeling I, afsnit C, punkt 9, i bilag V til direktiv 2011/16/EU.

(10) I overensstemmelse med artikel 5 i gennemførelsesforordning (EU) 2023/823 har Kommissionen afgjort, at de procedurer for passende omhu, der er fastsat i indkomstskatteloven som ændret ved budgetloven 2023, nr. 1, og i henhold til den DPI-MCAA, der er undertegnet af de kompetente myndigheder i Canada og de undertegnende medlemsstater, er ækvivalente med de procedurer for passende omhu, der er fastsat i afdeling II i bilag V til direktiv 2011/16/EU, og de definitioner, der er fastsat i afdeling I, afsnit C, punkt 3-7, i bilag V til direktiv 2011/16/EU.

(11) I overensstemmelse med artikel 6 i gennemførelsesforordning (EU) 2023/823 har Kommissionen afgjort, at de indberetningskrav, der er fastsat i indkomstskatteloven, som ændret ved budgetloven 2023, nr. 1, og i henhold til den DPI-MCAA, der er undertegnet af de kompetente myndigheder i Canada og de undertegnende medlemsstater, er ækvivalente med de indberetningskrav, der er fastsat i afdeling III, afsnit A, punkt 1, 2, 5, 6 og 7, samt afsnit B, i bilag V til direktiv 2011/16/EU og de definitioner, der er fastsat i afdeling I, afsnit C, punkt 3-8, i bilag V til direktiv 2011/16/EU.

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

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

(12) I overensstemmelse med artikel 7 i gennemførelsesforordning (EU) 2023/823 har Kommissionen afgjort, at de regler og administrative procedurer, der er fastsat i indkomstskatteloven som ændret ved budgetloven 2023, nr. 1, og i henhold til den DPI-MCAA, der er undertegnet af de kompetente myndigheder i Canada og de undertegnende medlemsstater, med henblik på at sikre en effektiv gennemførelse og overholdelse af procedurerne for passende omhu og indberetningskravene, er ækvivalente med de bestemmelser, der er fastsat i afdeling IV, afsnit A-D, i bilag V til direktiv 2011/16/EU.

(13) De oplysninger, der skal udveksles automatisk mellem de kompetente myndigheder i Canada og de undertegnende medlemsstater i henhold til den nævnte DPI-MCAA, bør derfor anses for at være ækvivalente med dem, der er angivet i afdeling III, afsnit B, i bilag V til direktiv 2011/16/EU. I henhold til artikel 8 i gennemførelsesforordning (EU) 2023/823 finder denne afgørelse om ækvivalens anvendelse på den samme aftale mellem de kompetente myndigheder i enhver anden medlemsstat og Canada.

(14) Eftersom del XX i indkomstskatteloven som tilføjet ved artikel 78, stk. 1 i budgetloven, endnu ikke er trådt i kraft, bør afgørelsen om ækvivalens først finde anvendelse fra datoen for ikrafttrædelsen af indkomstskattelovens del XX.

(15) Desuden bør afgørelsen om ækvivalens kun gælde, hvis udvekslingsforholdet mellem Canada og hver af de undertegnende medlemsstater aktiveres, jf. artikel 7 i DPI-MCAA.

(16) Artikel 25, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU foreskriver, at al udveksling af oplysninger mellem medlemsstaternes kompetente myndigheder og jurisdiktioner uden for Unionen i henhold til den nævnte DPI-MCAA skal overholde Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679 ([8]).

(17) Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse er blevet hørt i overensstemmelse med artikel 42, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1725 ([9]).

(18) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med udtalelse fra Udvalget for administrativt samarbejde på beskatningsområdet —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Afgørelse af ækvivalens

De oplysninger, der skal udveksles automatisk i henhold til del XX i indkomstskatteloven som tilføjet ved artikel 78, stk. 1, i budgetloven 2023, nr. 1, og den multilaterale aftale mellem kompetente myndigheder om automatisk udveksling af oplysninger om indkomst fra digitale platforme (»DPI-MCAA«), der i øjeblikket er undertegnet af de kompetente myndigheder i Canada og Belgien, Bulgarien, Kroatien, Cypern, Estland, Finland, Irland, Letland, Luxembourg, Malta, Nederlandene, Polen, Portugal, Slovakiet, Slovenien, Spanien og Sverige (i det følgende benævnt »de undertegnende medlemsstater«), er ækvivalente i den i afdeling I, afsnit A, punkt 7, i bilag V til direktiv 2011/16/EU anvendte betydning med de oplysninger, der er anført i afdeling III, afsnit B, i bilag V til direktiv 2011/16/EU.

Afgørelsen om ækvivalens finder anvendelse, hvis følgende kriterier er opfyldt:

a) del XX i Canadas indkomstskattelov som tilføjet ved artikel 78, stk. 1, i Canadas budgetlov 2023, nr. 1, og som vurderet af Kommissionen, er trådt i kraft, og

([8]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679 af 27. april 2016 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af direktiv 95/46/EF (den generelle forordning om databeskyttelse) (EUT L 119 af 4.5.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([9]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1725 af 23. oktober 2018 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger i Unionens institutioner, organer, kontorer og agenturer og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af forordning (EF) nr. 45/2001 og afgørelse nr. 1247/2002/EF (EUT L 295 af 21.11.2018, s. 39, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

b) udvekslingsforholdet mellem de kompetente myndigheder i Canada og hver undertegnende medlemsstat er blevet aktiveret, jf. artikel 7 i DPI-MCAA.

Artikel 2

Ikrafttrædelse

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 2. februar 2024.

På Kommissionens vegne
Ursula VON DER LEYEN
Formand