

# DAC8: обязанность сообщать о сделках с криptoактивами 2/22/23



директор отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Vita Sakne



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Matīss Auziņš

С учетом возникновения новых видов сделок и активов внесены изменения в Директиву Совета № 2011/16/EС об административном сотрудничестве в налоговой сфере. Европейская комиссия предложила новые условия налоговой прозрачности для всех сервисных предприятий, принимающих участие в сделках с криptoактивами. 16 мая текущего года министры финансов ЕС согласовали компромиссный текст DAC8. Ожидается, что вскоре он будет официально утвержден.

## Компромиссный текст

Условия, которые могут вступить в силу в 2026 году, обязуют все сервисные предприятия независимо от их размера и местонахождения сообщать о заключенных клиентами, проживающими в ЕС, сделках с криptoактивами.

DAC8 согласована с Регламентом о рынке криptoактивов и условиями предотвращения легализации преступно полученных средств и дополняет их регулирование в плане разглашения и предоставления информации. Кроме того, условия DAC8 согласованы с Системой оповещения о криptoактивах ОЭСР и изменениями Общего стандарта оповещения ОЭСР.

В целях улучшения способности стран-участниц выявлять и противодействовать налоговому мошенничеству и уклонению от уплаты налогов DAC8 будет содержать следующие элементы:

- поставщики услуг криptoактивов независимо от своего размера или местонахождения должны сообщать о сделках клиентов, проживающих в ЕС. Данное предложение относится как к внутренним, так и к трансграничным сделкам;
- в некоторых случаях обязанность оповещения будет относиться также к незаменимым цифровым единицам (NFT);
- финансовым учреждениям потребуется сообщать об э-деньгах и цифровых валютах центральных банков.

Компромиссный текст DAC8 также предусматривает обязанность стран обмениваться информацией о трансграничных постановлениях, выданных физическим лицам, если постановление выдано об одной или нескольких сделках на общую сумму свыше 1,5 миллиона евро и данные суммы идентифицированы в постановлениях, а также обмениваться трансграничными постановлениями, определяющими налоговое резидентство физического лица в какой-либо стране-участнице. Планируется обмен постановлениями, изданными с 1 января 2026 года.

Следует отметить, что предложение DAC8 потребует предоставлять информацию даже от таких сервисных предприятий, которые не зарегистрированы в ЕС, но их клиент находится в ЕС. Таким образом, переход за пределы ЕС не позволит уклониться от обязанности оповещения.

Изначально планировалось включить в DAC8 минимальный уровень наказания за

несоблюдение DAC. Компромиссный текст этого не предусматривает и определяет лишь, что наказание должно быть эффективным, соразмерным и удерживающим.