

Брюксел, 7 юни 2023 г.
(OR. en)

10134/23

FISC 113
ECOFIN 557

БЕЛЕЖКА ПО ТОЧКИ А

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Съвета
Относно:	Проект за доклад на Съвета по икономически и финансови въпроси до Европейския съвет относно данъчните въпроси – Одобряване

1. Съветът по икономически и финансови въпроси беше приканен да докладва на Европейския съвет по различни данъчни въпроси, засегнати по-специално в заключенията на Европейския съвет от март и юни 2012 г., май 2013 г., декември 2014 г. и октомври 2017 г.
2. На 1 юни 2023 г. Работната група на високо равнище на Съвета по данъчни въпроси изготви и одобри проект за доклад на ECOFIN до Европейския съвет относно данъчните въпроси, който посредством Корепер да бъде предаден на Съвета на 16 юни 2023 г. Освен това беше постигнато съгласие обичайните актуализации на фактологичната информация (частите в квадратни скоби) да бъдат направени от ГСС след заседанието на Съвета, преди публикуването на окончателния текст на доклада.
3. Във връзка с това Съветът (ECOFIN) се приканва да одобри като точка А- от дневния си ред доклада, поместен в приложението, с оглед на предаването му на Европейския съвет (29 – 30 юни 2023 г.).

**ПРОЕКТ ЗА ДОКЛАД НА СЪВЕТА ПО ИКОНОМИЧЕСКИ И ФИНАНСОВИ
ВЪПРОСИ (ECOFIN) ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪВЕТ ОТНОСНО ДАНЪЧНИТЕ
ВЪПРОСИ**

A. ВЪВЕДЕНИЕ

1. В настоящия доклад на Съвета се прави обзор на напредъка, отбелязан в Съвета по време на шведското председателство, както и преглед на актуалното състояние по най-важните досиета, които са предмет на преговори в областта на данъчното облагане. Докладът е изготвен въз основа на обсъжданията в рамките на работна група „Данъчни въпроси“ (високо равнище) (Работната група на високо равнище), която разглежда хоризонтални въпроси на данъчната политика от стратегическо значение в съответствие възложения ѝ мандат.
2. Настоящият доклад отразява актуалното състояние на работата на Съвета по темата и обхваща въпроси от редица заключения на Европейския съвет от 2012 г. насам¹, изявлението на членовете на Европейския съвет от 25 март 2021 г.², заключенията на Съвета в областта на ДДС от 2012 г.³ и 2016 г.⁴, заключенията на Съвета от 2017 г. относно отговор на предизвикателствата, свързани с данъчното облагане на печалбите на цифровата икономика⁵, заключенията на Съвета от 2020 г. относно бъдещото развитие на административното сътрудничество в областта на данъчното облагане в ЕС⁶, както и заключенията на Съвета от 27 ноември 2020 г. относно справедливото и ефективно данъчно облагане във времена на възстановяване, данъчните предизвикателства, свързани с цифровизацията, и доброто управление в областта на данъчното облагане в ЕС и извън него⁷.

¹ Док. EUCO 4/3/12 REV 3 (точки 9 и 21), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (точка 11), EUCO 10/20 (точки A29 и 147) и EUCO 13/20.

² Док. ST 18/21.

³ Док. ST 9586/12.

⁴ Док. ST 9494/16.

⁵ Док. ST 15175/17.

⁶ Док. ST 8482/20.

⁷ Док. ST 13350/20.

3. Шведското председателство продължи работата по ключови досиета, включително изменението на Директивата относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане, съдържащите се в пакета за ДДС в ерата на цифровите технологии предложения, преразглеждането на Директивата за данъчно облагане на енергийните продукти и електроенергията, актуализирането на списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, както и предложението за директива за предотвратяване на злоупотребата с фиктивни образувания за данъчни цели.
4. По-специално, Съветът:
- а) постигна общ подход по предложението за директива на Съвета за изменение на Директива 2011/16/ЕС (ДАС8);
 - б) и постигна напредък по:
 - предложенията, съдържащи се в пакета за ДДС в ерата на цифровите технологии;
 - предложението за директива на Съвета относно реструктурирането на правата рамката на Съюза за данъчно облагане на енергийните продукти и електроенергията (преработен текст); и
 - предложението за директива на Съвета за определяне на правила за предотвратяване на злоупотребата с фиктивни образувания за данъчни цели.
5. Освен това, група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) продължи работата си по различни въпроси, които понастоящем попадат в нейния мандат, включително по списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, както е посочено в нейния шестмесечен доклад⁸. Списъкът на ЕС беше последно актуализиран от Съвета на 14 февруари 2023 г.⁹
6. По-подробна информация по отделните досиета е изложена по-долу.

⁸ Док. ST 9875/23 ADD 1 – 5.

⁹ ОВ С 64, 21.2.2023 г., стр. 17.

Б. ДАНЪЧНО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО НА ЕС

1) Пряко данъчно облагане

Злоупотреба с фиктивни образувания

7. На 22 декември 2021 г. Комисията представи предложение за директива на Съвета за определяне на правила за предотвратяване на злоупотребата с фиктивни образувания за данъчни цели и за изменение на Директива 2011/16/ЕС (предложението срещу фиктивните образувания)¹⁰.
8. Целта на предложението е да се предотврати избягването на данъци и отклонението от данъчно облагане чрез действията на предприятия без минимално съдържание, и да се укрепят правилното функциониране на вътрешния пазар. Предложението се стреми да противодейства на злоупотребата с фиктивни образувания за неправомерни данъчни цели и да гарантира, че фиктивните дружества в ЕС, без икономическа дейност или с минимална такава, не могат да се възползват от данъчни предимства.
9. Предложението беше представено на делегациите на заседанието на Работната група на високо равнище от 6 януари 2022 г. и френското председателство обяви намерението си да започне обсъжданията по това досие в рамките на Съвета. Техническият анализ на предложението беше извършен в работна група „Данъчни въпроси“ (Пряко данъчно облагане) на заседанията от 11 март, 1 април, 6 май, 23 май и 9 юни 2022 г. Първият етап на анализа на предложението член по член приключи на 23 май.
10. По време на чешкото председателство техническият анализ в работна група „Данъчни въпроси“ продължи на заседанията от 11 юли, 27 септември и 22 ноември 2022 г. Беше постигнат напредък при разглеждането на възможните бъдещи мерки във връзка с данъчните последици и бяха представени компромисни текстове по части от предложението, например относно идентифицирането на субектите без минимално съдържание, както и за обмена на информация. Делегациите принципно подкрепиха целите на предложението, но застъпиха мнението, че ще бъде необходима допълнителна съществена техническа работа, преди да е възможно постигането на споразумение.

¹⁰ Док. 15296/21.

11. По време на шведското председателство досието беше обсъдено в работна група „Данъчни въпроси“ на 22 януари, 21 февруари и 22 март 2023 г. и в Работната група на високо равнище на 25 април 2023 г. Целта на председателството беше да постигне възможно най-голям напредък по това досие, като се съсредоточи, наред с другото, върху намирането на точни критерии за съдържание и данъчни последици. Председателството изготви частични компромисни текстове и информационни бележки по няколко аспекта на проекта за директива, включително график за сроковете за докладване, както и компромисен текст, обхващащ цялата директива. Беше постигнат напредък по редица спорни въпроси, като например обхвата, критериите за минимално съдържание, данъчните последици и удостоверението за местно лице за данъчни цели. Работната група на високо равнище¹¹ предостави насоки за по-нататъшната работа по тези, както и по други нерешени въпроси. Ще са необходими допълнителни обсъждания, за да се намерят компромисни решения по нерешените въпроси, като общата цел е също така да се ограничи административната тежест както за данъкоплатците, така и за данъчните администрации. Делегациите изтъкнаха взаимовръзките между различните части на тази сложна директива, което означава, че избраната ориентация в една част от директивата може да повлияе на решението в други части.

2) Косвено данъчно облагане

a) ДДС в ерата на цифровите технологии

12. На 8 декември 2022 г. Комисията публикува своя пакет за правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии, който съдържа три предложения:
- предложение за директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии¹²;
 - предложение за регламент на Съвета за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 по отношение на реда и условията за административно сътрудничество в областта на ДДС, необходими за ерата на цифровите технологии¹³; и
 - предложение за регламент за изпълнение на Съвета за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на изискванията за предоставяне на информация за някои режими за ДДС¹⁴.

¹¹ Док. WK 4309/2023.

¹² Док. ST 15841/22.

¹³ Док. ST 15842/22.

¹⁴ Док. ST 15843/22.

13. Пакетът има три цели. Първо, да бъдат модернизираны задълженията за отчитане на ДДС чрез въвеждане на изисквания за цифрово отчитане въз основа на електронно фактуриране. Второ, да бъдат преодолены предизвикателствата на икономиката на платформите чрез актуализиране на приложимите правила за ДДС. И трето, да бъде преодоляна административната тежест, като се премине към единна регистрация за целите на ДДС.
 14. Комисията представи своя пакет на заседание на работната група по време на чешкото председателство, а шведското председателство започна своята работа по пакета, който счете за приоритет, като посвети две заседания на широк обмен на мнения по предложените от Комисията цели и насоки, които да направляват по-нататъшните технически обсъждания по пакета.
 15. Председателството организира още четири заседания по пакета, за да бъде задълбочено разбирането на понятията, структурата и функционирането на предложените нови правила и да бъде анализиран правният текст на изменящите разпоредби, за да се приведат в действие новите правила.
 16. След този анализ председателството представи компромисни текстове по трите аспекта на предложенията, които бяха приветствани от делегациите като солидна основа за по-нататъшната работа.
 17. [С цел насочване на по-нататъшната работа по това досие, на 16 юни 2023 г. Съветът проведе ориентационен дебат по предложенията, като подготовката за него беше извършена на заседанието на Работната група на високо равнище от 1 юни 2023 г.]
- б) Преразглеждане на директивата за данъчно облагане на енергийните продукти и електроенергията (ДДОЕПЕ)
18. На 14 юли 2021 г. Комисията представи предложение за директива на Съвета относно преструктурирането на правата рамката на Съюза за данъчно облагане на енергийните продукти и електроенергията (преработен текст)¹⁵ (предложение за ДДОЕПЕ).
 19. Предложението за ДДОЕПЕ е част от пакета „Подготвени за цел 55“¹⁶, насочен към реализирането на амбициозните цели на ЕС за намаляване на емисиите с най-малко 55% до 2030 г. спрямо равнищата от 1990 г. и за постигане на климатична неутралност до 2050 г. Пакетът се състои от набор взаимосвързани предложения, които са насочени към постигането на една и съща цел – гарантирането на справедлив, конкурентен и екологичен преход до 2030 г. и след това.

¹⁵ Док. ST 10872/21.

¹⁶ Док. ST 10849/21.

20. Предложението за ДДОЕПЕ има следните цели:

- а) осигуряване на адаптирана рамка, която да способства за осъществяването на целите на ЕС за 2030 г. и постигането на неутралност по отношение на климата до 2050 г. в контекста на Европейския зелен пакт. Това ще включва привеждане в съответствие на данъчното облагане на енергийните продукти и електроенергията с политиките в областта на околната среда и климата, като по този начин ще се допринесе за усилията на ЕС за намаляване на емисиите;
- б) осигуряване на рамка, която съхранява и подобрява вътрешния пазар на ЕС, като се актуализира обхватът на енергийните продукти и структурата на ставките и се рационализира използването от страна на държавите членки на освобождавания от данъчно облагане и данъчни намаления; и
- в) запазване на капацитета за генериране на приходи за бюджетите на държавите членки.

21. На 17 юни 2022 г. Съветът ECOFIN взе под внимание доклада на председателството за напредъка по предложението за ДДОЕПЕ¹⁷. На 6 декември 2022 г. Съветът ECOFIN проведе ориентационен дебат¹⁸ по предложението за ДДОЕПЕ, за да получи политически насоки за бъдещите действия. Като цяло министрите подкрепиха по-гъвкавия подход на председателството и поискаха да се намерят решения на нерешените въпроси.

22. Въз основа на напредъка, постигнат от предходните председателства, шведското председателство продължи работата по предложението за ДДОЕПЕ, което беше обсъдено в работна група „Данъчни въпроси“ на 2 февруари, 27 март и 11 май 2023 г. Председателството представи компромисни текстове и информационни бележки по конкретни теми. Нерешените въпроси бяха анализирани, включително по отношение на данъчното облагане на секторите на въздухоплаването и мореплаването, в това число рибарството, както и на електроенергията. Освен това председателството постави началото на обсъждане на новите минимални нива на данъчно облагане на горивата за различни употреби и на електроенергията.

23. Председателството успя да сближи становищата и да намери компромисни решения. Делегациите подкрепиха няколко обсъдени промени, но някои делегации все още не бяха в състояние да подкрепят текста на председателството или изразиха резерви за разглеждане. Поради това е необходима допълнителна работа, за да се постигне балансиран компромис по нерешените въпроси, който да отчита опасенията на съответните държави членки.

¹⁷ Док. ST 9874/22.

¹⁸ Док. ST 14736/22.

3) Административно сътрудничество в областта на данъчното облагане

a) Директива за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане (ДАС8)

24. В заключенията си от 27 ноември 2020 г. относно справедливото и ефективно данъчно облагане във времена на възстановяване, данъчните предизвикателства, свързани с цифровизацията, и доброто управление в областта на данъчното облагане в ЕС и извън него Съветът отчете, че бързото развитие и нарастващото използване в световен мащаб на алтернативни средства за разплащане и инвестиции — като криптовалутите и електронните пари — може да подкопае постигнатия през последните години напредък в областта на данъчната прозрачност и създава значителни рискове от данъчни измами, укриване на данъци и избягване на данъчното облагане; както и че е важно да се обсъдят на техническо равнище начините за осъвременяване на правилата за административно сътрудничество в рамките на ЕС и в световен мащаб, за да се преодолеят тези потенциални рискове¹⁹.
25. На 7 декември 2021 г. в доклада си до Европейския съвет относно данъчните въпроси Съветът посочи, че очаква през 2022 г. Европейската комисия да представи законодателно предложение за ново преразглеждане на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане (ДАС)²⁰ във връзка с обмена на информация за криптоактивите и данъчните постановления за богати физически лица²¹.
26. На 8 декември 2022 г. Европейската комисия представи предложение за директива на Съвета за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане (DAC 8)²².

¹⁹ Док. 13350/20, точка 36.

²⁰ Директива 2011/16/ЕС на Съвета от 15 февруари 2011 г. относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане и за отмяна на Директива 77/799/ЕИО (ОВ L 64, 11.3.2011 г., стр. 1).

²¹ Док. 14767/21, точка 59.

²² Док. ST 15829/22 + ADD1—ADD5.

27. Основните цели на това законодателно предложение са следните:

- а) да се разшири обхватът на автоматичния обмен на информация съгласно ДАС, така че да включва информация, която ще трябва да бъде докладвана от доставчиците на услуги за криптоактиви относно сделки (превод или обмен) на криптоактиви и електронни пари. Разширяването на административното сътрудничество в тази нова област има за цел да помогне на държавите членки да се справят с предизвикателствата, породени от цифровизацията на икономиката. Разпоредбите на ДАС 8 относно процедурите за комплексна проверка, изискванията за докладване и другите правила, приложими за отчитането на доставчиците на услуги за криптоактиви, ще отразяват рамката за отчитане на криптоактивите (CARF) и поредица от изменения на общия стандарт за предоставяне на информация (ОСПИ), които бяха изготвени от ОИСП в рамките на мандата на Г-20²³. Г-20 одобри CARF и измененията на ОСПИ, като и двете се считат за неделими допълнения към световните стандарти за автоматичен обмен на информация²⁴.
- б) да се разшири обхватът на настоящите правила за обмен на информация от значение за данъчното облагане, като в него се включат разпоредби относно обмена на предварителни трансгранични данъчни становища по отношение на физически лица с висока нетна стойност на активите, както и разпоредби относно автоматичния обмен на информация относно дивиденди, които не са в попечителска сметка, и подобни приходи, за да се намалят рисковете от укриване на данъци, избягване на данъчно облагане и данъчни измами, тъй като настоящите разпоредби на ДАС не обхващат този вид доходи;
- в) да бъдат изменени редица други съществуващи разпоредби на ДАС. По-специално предложението има за цел да се подобрят правилата за докладване и съобщаване на данъчния идентификационен номер (ДИН), за да се улесни задачата на данъчните органи да идентифицират съответните данъкоплатци и да оценяват правилно съответните данъци, както и да се изменят разпоредбите на ДАС относно санкциите, които трябва да се прилагат от държавите членки на лица за неспазване на националното законодателство относно изискванията за докладване, прието съгласно ДАС.

²³ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

²⁴ Декларация на лидерите на Г-20 от Бали, 15—16 ноември 2022 г., точка 31. (https://www.g20.org/content/dam/gtwenty/gtwenty_new/about_g20/previous-summit-documents/2022-bali/G20%20Bali%20Leaders%27%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf)

28. Становището на Европейския икономически и социален комитет по това законодателно предложение беше представено на 22 март 2023 г.²⁵ Европейският надзорен орган по защита на данните излезе със становище на 3 април 2023 г.²⁶ Все още се очаква становището на Европейския парламент.
29. Както беше обявено на заседанието на Работната група на високо равнище от 31 януари 2023 г., шведското председателство даде приоритет на работата по това досие и прикани държавите членки да приключат необходимата подготвителна работа навреме за заседанието на Съвета по икономически и финансови въпроси през май 2023 г. Бяха проведени девет заседания на работна група „Данъчни въпроси“ (на 9 и 26 януари, 22 и 23 февруари, 15 и 30 март, 3 и 19 април 2023 г., както и заседанието на Работната група на високо равнище на 25 април).
30. На заседанието си от 16 май Съветът ECOFIN постигна общ подход по текста на проекта за директива²⁷, с оглед на приемането на директивата, при условие че бъде получено становището на Европейския парламент и след редакция от юрист-лингвистите.
- б) Автоматичен обмен на информация от значение за данъчното облагане с юрисдикции извън ЕС
31. По време на шведското председателство обсъжданията и техническата работа продължиха по отношение на актуалното състояние, рисковете и възможностите в областта на обмена на данъчна информация с юрисдикции извън ЕС, като бяха обхванати по-специално аспектите, свързани с рамката за защита на личните данни и връзката ѝ с работата в областта на международното административно сътрудничество.
32. Тази работа ще продължи и ще се основава също на обсъжданията по тези въпроси, проведени по време на предишните председателства²⁸. Целта е да се гарантира непрекъснатото функциониране на системата за международен обмен на информация с юрисдикции извън ЕС, което е необходимо по важни причини от обществен интерес.

²⁵ Док. ST 8088/23.

²⁶ Док. ST 8283/23.

²⁷ Док. ST 8730/23.

²⁸ Вж. док. ST 15506/22, точки 46—48; док. 9970/21, точки 81 – 82; док. 14651/21, точки 50 – 59.

в) Административно сътрудничество с други държави извън ЕС в областта на ДДС

33. На заседанието на Работната група на високо равнище от 1 юни 2023 г. Комисията представи на делегациите информация по следните въпроси:

- а) текущата работа с оглед на предстоящото трето заседание на Специализирания търговски комитет по административното сътрудничество във връзка с облагането с ДДС и с възстановяването на данъци и мита съгласно Споразумението за търговия и сътрудничество между ЕС и Обединеното кралство;
- б) актуалното състояние на преговорите (въз основа на разрешението и указанията за водене на преговори, приети от Съвета)²⁹ с органите на Норвегия за изменение на Споразумението за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на ДДС;
- в) актуалното състояние на проучвателните контакти, осъществени с властите на Австралия, Канада, Нова Зеландия и Япония по отношение на възможностите за по-нататъшна работа за постигането на административно сътрудничество в областта на ДДС;
- г) преговорите с властите на Китайската народна република с оглед на сключването на необвързващ меморандум за разбирателство (за евентуална бъдеща рамка за административно сътрудничество между ЕС и Китайската народна република в областта на ДДС)³⁰. Комисията посочи, че тези преговори все още са в застой.

²⁹ Решение (ЕС) 2022/1311 на Съвета от 17 юни 2022 г. за разрешаване на започването на преговори с Кралство Норвегия за изменение на Споразумението между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност (ОВ L 198, 27.7.2022 г., стр. 14) и док. 9643/22.

³⁰ На 10 март 2021 г. Съветът одобри, с някои забележки (док. СМ 1978/21 LIMITE, с допълнителни подробности, изложени в док. ST 6351/21 LIMITE), започването на преговори от страна на Комисията с властите на Китайската народна република с оглед на сключването на необвързващ меморандум за разбирателство.

34. Следва да се припомни, че по отношение на договарянето и сключването на необвързващи инструменти съгласно правото на ЕС (като гореспоменатия меморандум за разбирателство) и в съответствие с изискванията на Договора за ЕС (по-специално член 16, параграф 1 от ДЕС), изготвянето на политики остава прерогатив на Съвета. Поради това Съветът е този, който трябва да прецени дали е в интерес на Съюза да започне такива обсъждания (преговори) относно евентуален необвързващ инструмент. Освен това, след решението на Съда по дело C-660/13 (меморандум за разбирателство с Швейцария) през 2017 г. генералните секретари на Съвета, Комисията и Европейската служба за външна дейност се споразумяха по Договорености за необвързващите инструменти³¹. Тези договорености се прилагат за всички необвързващи инструменти, независимо от областта на политиката и от това кой представлява Съюза в преговорите с третата страна или третите страни, и независимо от наименованието или формата им. Приема се, че Комисията ще продължи редовно да предоставя актуална информация на държавите членки за напредъка на преговорите (включително за всякакви други контакти с държави извън ЕС в това отношение) и че в края на преговорите ще се обърне към Съвета, за да поиска от него, в съответствие с правото на Съюза, разрешение за подписването на необвързващия инструмент от името на Съюза.

г) Регламент относно административното сътрудничество в областта на акцизите

35. Регламент (ЕС) № 389/2012 на Съвета³² определя правното основание за административното сътрудничество между държавите членки в областта на акцизите. В рамките на административното сътрудничество понастоящем държавите членки обменят данни за икономически оператори, включени в националните регистри, като използват компютризирана система с централен регистър, управляван от Комисията, но само по отношение на икономическите оператори, участващи в движението на акцизни стоки под режим отложено плащане на акциз.

³¹ Док. ST 15367/17.

³² Регламент (ЕС) № 389/2012 на Съвета от 2 май 2012 г. относно административното сътрудничество в областта на акцизите и за отмяна на Регламент (ЕО) № 2073/2004 (ОВ L 121, 8.5.2012 г., стр. 1).

36. Съгласно глава V от Директива (ЕС) 2020/262 на Съвета³³, считано от 13 февруари 2023 г. тази компютризирана система следва да се използва и за движението на стоки с платен акциз. За да се съгласува процедурата за обмен на данни за икономически оператори, участващи в движението на стоки с платен акциз, с процедурата за стоки под режим отложено плащане на акциз, на 24 октомври 2022 г.³⁴ Комисията представи предложение за изменение на Регламента от 2012 г. относно административното сътрудничество в областта на акцизите.
37. След постигнатото съгласие на равнище работна група и приключването на консултацията с Европейския парламент и с Европейския икономически и социален комитет по време на шведското председателство Съветът прие предложените изменения на 30 януари 2023 г.³⁵

д) Програма „Фискалис“ за сътрудничество в областта на данъчното облагане

38. Целта на програма „Фискалис“ е подпомагане на данъчните органи с оглед на подобряване на функционирането на вътрешния пазар, повишаване на конкурентоспособността, борба срещу данъчните измами, отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци и подобряване на събирането на данъци. През април 2023 г. Комисията информира Работната група на високо равнище за резултатите от преговорите на Комисията за сключване на споразумения за участието на Албания, Босна и Херцеговина, Грузия, Косово*, Молдова, Черна гора, Северна Македония, Сърбия, Турция и Украйна в програма „Фискалис“. През юни 2023 г. Комисията информира Работната група на високо равнище за годишния доклад за напредъка по програма „Фискалис“ за 2022 г.³⁶

* Това название не засяга позициите по отношение на статута и е съобразено с Резолюция 1244/1999 на Съвета за сигурност на ООН и становището на Международния съд относно обявяването на независимост от страна на Косово.

³³ Директива (ЕС) 2020/262 на Съвета от 19 декември 2019 г. за определяне на общия режим на облагане с акциз (ОВ L 58, 27.2.2020 г., стр. 4).

³⁴ Док. ST 13979/22.

³⁵ Регламент (ЕС) 2023/246 на Съвета от 30 януари 2023 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 389/2012 по отношение на обмена на съхраняваната в електронните регистри информация за икономическите оператори, които движат акцизни стоки между държавите членки за търговски цели (ОВ L 34, 6.2.2023 г., стр. 1—3).

³⁶ Док. ST 8228/23.

В. КООРДИНАЦИЯ НА ДАНЪЧНИТЕ ПОЛИТИКИ (незаконодателни дейности)

Беше отбелязан значителен напредък в работата в областта на координацията на данъчните политики (извън обхвата на данъчното законодателство на ЕС), както е изложено по-долу.

1) Група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия)

39. Група „Кодекс за поведение“ проведе заседания на 1 февруари, 26 април и 2 юни 2023 г.; подгрупата по вътрешни и външни работи проведе заседания на 12 и 24 януари, на 3 и 29 март и на 25 май 2023 г.
40. На 1 февруари група „Кодекс за поведение“ избра нов председател, г-жа Мария Хосе Гарде, за срок от две години на мястото на г-жа Людмила Петкова.
41. Извършваният два пъти годишно преглед на списъка на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели, беше одобрен от Съвета на 14 февруари 2023 г. и публикуван в Официален вестник на 21 февруари 2023 г.³⁷
42. По-подробен доклад може да бъде намерен в специалния 6-месечен доклад на група „Кодекс за поведение“³⁸.

2) Резолюция на ООН относно насърчаването на приобщаващо и ефективно международно сътрудничество в областта на данъчното облагане в ООН

43. На 30 декември 2022 г. Общото събрание на ООН официално прие резолюция относно насърчаването на приобщаващо и ефективно международно сътрудничество в областта на данъчното облагане (Резолюция 77/244). С резолюцията членовете на ООН поискаха от генералния секретар на ООН да изготви доклад (който ще бъде обсъден от Общото събрание на 78-ата му сесия през септември 2023 г.), за да се анализират всички съответни международни правни инструменти, други документи и препоръки, отнасящи се до международното сътрудничество в областта на данъчното облагане, като се вземат изцяло предвид съществуващите международни и многостранни договорености. За тази цел през февруари 2023 г. генералният секретар започна консултации.

³⁷ ОВ С 64, 21.2.2023 г., стр. 17.

³⁸ Док. ST 9875/23.

44. На 8 март 2023 г. съветниците/аташетата по фискалните въпроси подкрепиха представянето на принос на ЕС. След тази подкрепа на 15 март 2023 г. Работната група на високо равнище разпространи и одобри проект за принос чрез неформална процедура на мълчаливо съгласие. Впоследствие приносът беше подписан от председателя на Работната група на високо равнище и представен на секретариата на ООН съвместно от делегациите на ЕС и Швеция³⁹.
45. По време на обсъждането в Работната група на високо равнище на 25 април 2023 г. делегациите изразиха подкрепата си за съгласуването, по целесъобразност, от страна на държавите – членки на ЕС, на позициите относно международното сътрудничество в областта на данъчното облагане, които да бъдат представени на форумите на ООН, като същевременно се избягва дублирането на работата. Работната група на високо равнище ще продължи да наблюдава всяко развитие на положението. Въз основа на обсъжданията си Работната група на високо равнище възнамерява да улесни процедурата, за да даде възможност за такова съгласуване и да постигне съгласие по съдържанието, когато това е възможно.

3) Агресията на Русия срещу Украйна

46. В контекста на агресията на Русия срещу Украйна с участието на Беларус, работна група „Данъчни въпроси“ на Съвета разгледа някои мерки, които могат да бъдат предприети от държавите членки в подкрепа на прилагането на ограничителните мерки на ЕС и за предотвратяване на заобикалянето им чрез инструменти за данъчно сътрудничество.
47. Първо, държавите членки постигнаха съгласие по необходимостта да прекратят всякакъв обмен на информация за данъчни цели с Руската федерация и Беларус. На второ място, държавите – членки на ЕС, разгледаха някои мерки с цел укрепване на използването на административното сътрудничество и други инструменти в областта на данъчното облагане в контекста на прилагането на ограничителните мерки.
48. Във връзка с това работна група „Данъчни въпроси“ ще продължи да разглежда последващите развития относно посочените мерки, включително работата в рамките на временната платформа, създадена от Комисията на 3 юни 2022 г. под формата на подгрупа за правоприлагане в областта на данъчното облагане към Работната група за замразяване и конфискуване.
49. На заседанието на Работната група на високо равнище от 1 юни 2023 г. делегациите взеха под внимание предоставената от Комисията информация относно работата на посочената подгрупа.

³⁹ Док. ST 7564/23.

4) Международни развития

50. Работната група на високо равнище беше редовно информирана за съответните международни развития в областта на данъчната политика, по-специално във връзка със срещите на министрите на финансите от Г-20 и ПР на ОИСП/Г-20 относно BEPS.
51. Въпросите, свързани с Акта на САЩ за спазване на данъчното законодателство във връзка със задгранични сметки (FATCA), бяха редовно представяни на вниманието на делегациите на заседанията на Работната група на високо равнище. Що се отнася до случая на така наречените случайни американци, в края на 2022 г. Службата за вътрешни приходи на САЩ публикува известие, с което временно облекчава правилата за определяне като неотговарящи на изискванията поради липсващи ДИН (данъчни идентификационни номера) за 2022 г., 2023 г. и 2024 г. През януари 2023 г. това развитие беше представено на вниманието на Работната група на високо равнище. През април 2023 г. членовете на Работната група на високо равнище подчертаха, че е необходимо трайно и по-всеобхватно решение, за да се предотврати третирането на финансовите институции в ЕС като неотговарящи на изискванията поради липсващи ДИН в случаите, когато не е възможно финансовите институции да събират ДИН.

5) Данъчни въпроси в досиета извън данъчната област

52. На 19 ноември 2013 г. Работната група на високо равнище постигна съгласие, че данъчните разпоредби в досиетата извън данъчната област, които водят до каквито и да било промени в данъчните закони или административните практики на държавите членки или пораждат други последици за данъчното облагане, следва да бъдат включени в неформалния механизъм за предупреждение. Систематичният подход за запознаване на данъчните експерти с тези случаи със съдействието на Генералния секретариат продължи да се прилага, с цел държавите членки да получават своевременно предупреждения, включително във връзка с преговори за споразумения между ЕС и трети държави. Сред въпросите, които бяха наблюдавани от Работната група на високо равнище, са антикорупционният пакет, изменението на Директивата относно лицата, управляващи алтернативни инвестиционни фондове, и изменението на Директивата за капиталовите изисквания, с която се прилага рамката Базел III.

6) Проект за многостранна конвенция относно Съвет за разрешаване на международни спорове във връзка с данъчното облагане

53. На 10 март 2023 г. проектната група по програма „Фискалис“ представи проект за многостранна конвенция относно Съвет за разрешаване на международни спорове във връзка с данъчното облагане, като използва възможността за създаване на постоянна комисия за алтернативно разрешаване на спорове, която се предоставя в член 10 от Директива (ЕС) 2017/1852 на Съвета относно механизми за разрешаване на спорове във връзка с данъчното облагане. На 1 юни 2023 г. Работната група на високо равнище проведе обмен на мнения относно бъдещите действия.
-