



Brüsszel, 2023. június 7.
(OR. en)

10134/23

FISC 113
ECOFIN 557

FELJEGYZÉS AZ „A” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	a Tanács
Tárgy:	Tervezet – Az Ecofin Tanács jelentése az Európai Tanácsnak egyes adóügyi kérdésekről – Jóváhagyás

1. Az Európai Tanács felkérte az Ecofin Tanácsot, hogy tegyen jelentést különböző – különösen a 2012. márciusi és júniusi, a 2013. májusi, a 2014. decemberi és a 2017. októberi európai tanácsi következtetésekben említett – adóügyi kérdésekről.
2. Sor került az adóügyi kérdésekről szóló, az Európai Tanácsnak címzett Ecofin-jelentés tervezetének elkészítésére, amelyet az adóügyi munkacsoport (magas szintű formáció) 2023. június 1-jén jóváhagyott azzal a céllal, hogy az a Coreperen keresztül benyújtható legyen a Tanács 2023. június 16-i ülésére. Megállapodás született továbbá arról, hogy a szokásos (szögletes zárójelben szereplő) aktualizált tényadatokat a Főtitkárság a Tanács ülését követően illeszti be, a jelentés végleges változatának kiadása előtt.
3. Ezért felkérjük az (Ecofin) Tanácsot, hogy „A” napirendi pontként hagyja jóvá az e feljegyzés mellékletében foglalt jelentést, amelyet ezután továbbítani kell majd az Európai Tanács (2023. június 29–30-i) ülésére.

**TERVEZET – AZ ECOFIN TANÁCS JELENTÉSE AZ EURÓPAI TANÁCSNAK EGYES
ADÓÜGYI KÉRDÉSEKRŐL**

A. BEVEZETÉS

1. Ez a tanácsi jelentés áttekintést nyújt a svéd elnökség hivatali ideje alatt a Tanácsban elért eredményekről, valamint a jelenleg tárgyalás alatt álló legfontosabb adóügyi javaslatok állásáról. A jelentés alapját azok a megbeszélések képezik, amelyeket az adóügyi munkacsoport (magas szintű formáció) – megbízatásával összhangban – a stratégiai jelentőségű horizontális adópolitikai kérdések kapcsán folytatott.
2. A jelentés bemutatja a Tanács által e témakörben folytatott munka aktuális állását, továbbá olyan kérdésekkel foglalkozik, amelyek említésre kerültek több, 2012 óta készült európai tanácsi következtetésben¹, az Európai Tanács tagjainak 2021. március 25-i nyilatkozatában², a héa területével foglalkozó, 2012. évi³ és 2016. évi⁴ tanácsi következtetésekben, a digitális gazdaság által termelt nyereség adóztatásának kihívásaira való reagálásról szóló, 2017. évi tanácsi következtetésekben⁵, az adózás területén történő uniós közigazgatási együttműködés jövőbeli alakulásáról szóló, 2020. évi tanácsi következtetésekben⁶, valamint „[a] méltányos és hatékony adóztatásról a helyreállítás idején, a digitalizációhoz kapcsolódó adóügyi kihívásokról, valamint a jó adóügyi kormányzásról az EU-ban és azon túl” című, 2020. november 27-i tanácsi következtetésekben⁷ is.

¹ EUCO 4/3/12 REV 3 (9. és 21. pont), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (11. pont), EUCO 10/20 (A29. és 147. pont), valamint EUCO 13/20.

² ST 18/21.

³ ST 9586/12.

⁴ ST 9494/16.

⁵ ST 15175/17.

⁶ ST 8482/20.

⁷ ST 13350/20.

3. A svéd elnökség folytatta a legfontosabb javaslatokkal kapcsolatos munkát, többek között az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló irányelv módosítására, „A digitális korra vonatkozó héaszabályok” című csomagban foglalt javaslatokra, az energiaadó-irányelv módosítására, az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékének aktualizálására, valamint a fedőszervezetek adózási célú, visszaélésszerű felhasználásának megelőzését célzó irányelvre irányuló javaslatra vonatkozóan.
4. Konkrétabban, a Tanács:
- a) kialakította a 2011/16/EU irányelv módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatra (DAC8) vonatkozó általános megközelítést,
 - b) és előrehaladást ért el:
 - a „Héa a digitális korban” csomagban foglalt javaslatok tekintetében,
 - az energiatermékek és a villamos energia uniós adóztatási keretének átszervezéséről szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslattal (átdolgozás) kapcsolatban, valamint
 - a fedőszervezetek adózási célú, visszaélésszerű felhasználásának megelőzésére irányuló szabályok megállapításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslat tekintetében.
5. A magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) szintén folytatta a munkát a jelenlegi megbízatásának körébe tartozó számos különböző kérdéssel, többek között az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékével kapcsolatban, a féléves jelentésében foglaltak szerint⁸. Az uniós jegyzéket a Tanács legutóbb 2023. február 14-én aktualizálta⁹.
6. Az egyes javaslatokról az alábbiakban adunk részletesebb tájékoztatást.

⁸ ST 9875/23 + ADD 1–5.

⁹ HL C 64., 2023.2.21., 17. o.

B. AZ UNIÓS ADÓJOGSZABÁLYOK

1) Közvetlen adózás

A fedőszervezetek visszaélésszerű felhasználása

7. A Bizottság 2021. december 22-én benyújtotta a fedőszervezetek adózási célú, visszaélésszerű felhasználásának megelőzésére irányuló szabályok megállapításáról és a 2011/16/EU irányelv módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatot¹⁰.
8. A javasolt irányelv célja, hogy megelőzze a minimális tartalommal nem rendelkező vállalkozások tevékenysége révén történő adókikerülést és adócsalást, és erősítse a belső piac megfelelő működését. Célja továbbá fellepni a fedőszervezetek nem megfelelő adózási célokra való visszaélésszerű felhasználása ellen, valamint biztosítani, hogy az EU-ban működő, gazdasági tevékenységet egyáltalán nem, vagy csak minimális mértékben folytató fedőcégek ne részesülhessenek adókedvezményekben.
9. A magas szintű munkacsoport 2022. január 6-i ülésén a javaslatot a delegációk elé terjesztették, a francia elnökség pedig bejelentette, hogy a Tanácsban meg kívánja kezdeni az e dokumentummal kapcsolatos megbeszéléseket. A javaslat szakértői elemzését az adóügyi munkacsoport (közvetlen adózás) 2022. március 11-én, április 1-jén, május 6-án, május 23-án és június 9-én végezte el. A javaslat cikkenkénti elemzésének első fordulója május 23-án zárult le.
10. A cseh elnökség alatt az adóügyi munkacsoport 2022. július 11-én, szeptember 27-én és november 22-én folytatta a szakértői elemzést. Előrelépés történt az adózási következményekkel kapcsolatos további lépések feltérképezése terén, és kompromisszumos szövegeket nyújtottak be a javaslat bizonyos, például a minimális tartalommal nem rendelkező szervezetek azonosításáról, valamint az információcseréről szóló részeire vonatkozóan. A delegációk többsége elvben támogatta a javaslat célkitűzéseit, azonban úgy vélték, hogy még jelentős szakértői munka szükséges ahhoz, hogy a megállapodás megkötése lehetővé váljon.

¹⁰ 15296/21.

11. Az adóügyi munkacsoport a svéd elnökség során 2023. január 22-én, február 21-én és március 22-én egyeztetett a javaslatról, a magas szintű munkacsoport pedig 2023. április 25-én. Az elnökség célja az volt, hogy a lehető legnagyobb előrelépést sikerüljön elérni e javaslatra vonatkozóan, többek között a gazdasági tartalomra vonatkozó pontos kritériumok meghatározására és az adózási következményekre összpontosítva. Az elnökség az irányelvtervezet több aspektusára – többek között a jelentéstételi határidőkre – vonatkozóan részleges kompromisszumos szövegeket és háttéranyagokat készített, valamint kidolgozott egy, az irányelv teljes szövegére kiterjedő kompromisszumos szöveget is. Sikerült előrelépést elérni számos ellentmondásos kérdésben, így például a hatályt, a minimális tartalmat, az adózási következményeket és az adóügyi illetőséget igazoló dokumentumot illetően. A magas szintű munkacsoport¹¹ iránymutatást nyújtott az ezekkel, valamint néhány egyéb lezáratlan kérdéssel kapcsolatos további munkára vonatkozóan. A lezáratlan kérdésekre vonatkozó kompromisszum kialakításához még további egyeztetésekre lesz szükség, többek között azzal a közös céllal, hogy korlátozottak legyenek mind az adózókra, mind az adóhatóságokra nehezedő adminisztratív terhek. A delegációk hangsúlyozták, hogy ennek az összetett irányelvnek a különböző részei összekapcsolódnak egymással, ezért az irányelv egy adott részére vonatkozó irányvonal megválasztása a többi részre vonatkozó megoldás kialakítását is befolyásolhatja.

2) **Közzetett adózás**

a) Héa a digitális korban

12. A Bizottság 2022. december 8-án közzétette „A digitális korra vonatkozó héaszabályok” című csomagját, amely a következő három javaslatot tartalmazza:
- a 2006/112/EK irányelvnek a digitális korhoz igazodó héaszabályok tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslat¹²,
 - a 904/2010/EU rendeletnek a digitális korban szükséges, héával kapcsolatos közigazgatási együttműködési rendszer tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi rendeletre irányuló javaslat¹³, valamint
 - a 282/2011/EU végrehajtási rendeletnek az egyes héaszabályozásokhoz kapcsolódó tájékoztatási követelmények tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi végrehajtási rendeletre irányuló javaslat¹⁴.

¹¹ WK 4309/2023.

¹² ST 15841/22.

¹³ ST 15842/22.

¹⁴ ST 15843/22.

13. A csomag hármas célt szolgál: Egyrészt megkísérli elindítani a héabevallási kötelezettségek korszerűsítését azáltal, hogy – az elektronikus számlázás révén – digitális héabevallási kötelezettségeket vezet be. Másrészt a platformgazdaságra alkalmazandó héaszabályok aktualizálása révén megoldást hivatott kínálni az e terület által támasztott kihívásokra. Harmadrészt pedig könnyíteni próbálja a kapcsolódó adminisztratív terheket az egységes héanyilvántartás felé történő elmozdulással.
14. A Bizottság a csomagot egy, a cseh elnökség ideje alatt tartott munkacsoporti ülésen terjesztette elő, majd a svéd elnökség megkezdte a vele kapcsolatos munkát, prioritásként kezelve e feladatot. Ennek jegyében két ülést szentelt a Bizottság által javasolt elérendő célokkal és irányokkal kapcsolatos általános eszmecserének, hogy ennek alapján kialakuljon a csomagról folytatandó további, szakmai szintű megbeszélések irányvonala.
15. Az elnökség négy további ülést szervezett a csomagra vonatkozóan, részben a javasolt új szabályok fogalmainak, struktúrájának és működésének a mélyebb átlátása érdekében, részben pedig az új szabályokat érvényre juttatni hivatott módosító rendelkezések jogi szövegének az elemzése céljából.
16. Ezen elemzést követően az elnökség több kompromisszumos szöveget is előterjesztett a javaslatok mindhárom aspektusára vonatkozóan, amelyeket a delegációk üdvözöltek, jelezve, hogy szilárd alapnak tekintik azokat a további munka szempontjából.
17. [A magas szintű munkacsoport által 2023. június 1-jén végzett előkészítést követően a Tanács 2023. június 16-án irányadó vitát tartott a javaslatokról a velük kapcsolatos további munka orientálása céljából.]

b) Az energiaadó-irányelv módosítása

18. A Bizottság 2021. július 14-én az energiatermékek és a villamos energia uniós adóztatási keretének átszervezéséről szóló tanácsi irányelvre (átdolgozás) vonatkozó javaslatot¹⁵ nyújtott be (a továbbiakban: az energiaadóirányelv-javaslat).
19. Az energiaadóirányelv-javaslat az „Irány az 55%!” intézkedéscsomag¹⁶ része, az intézkedéscsomag célja pedig a gyakorlatban megvalósítani azokat az ambiciózus uniós célkitűzéseket, amelyek értelmében 2030-ig az 1990-es szinthez képest legalább 55%-kal csökkenteni kell a kibocsátásokat, és 2050-re el kell érni a klímasemlegességet. Az intézkedéscsomag egy sor egymással összefüggő javaslatból áll, amelyek mindegyike ugyanazon cél – azaz 2030-ra és azon túl méltányos, versenyképes és zöld átállás biztosítása – megvalósítására irányul.

¹⁵ ST 10872/21.

¹⁶ ST 10849/21.

20. Az energiaadóirányelv-javaslat céljai a következők:
- a) olyan kiigazított keret létrehozása, amely az európai zöld megállapodással összefüggésben hozzájárul a 2030-as uniós célokhoz és a 2050-ig megvalósítandó klímasemlegességhez. Ez a kibocsátáscsökkentésre irányuló uniós erőfeszítésekhez hozzájárulva magában foglalná az energiatermékek és a villamos energia adóztatásának összehangolását az EU energia-, környezetvédelmi és éghajlat-politikájával;
 - b) olyan keret létrehozása, amely az energiatermékek körének és az adómértékek struktúrájának aktualizálása, valamint a tagállami adómentességek és adókedvezmények alkalmazásának észszerűsítése révén fenntartja és javítja az EU belső piacát; valamint
 - c) azon képesség fenntartása, hogy az adóztatás bevételt generáljon a tagállami költségvetéseknek.
21. A Tanács (Ecofin) 2022. június 17-én tudomásul vette az energiaadó-irányelvről szóló javaslattal kapcsolatban elért eredményekről szóló elnökségi jelentést¹⁷. 2022. december 6-án a Tanács (Ecofin) irányadó vitát tartott¹⁸ az energiaadó-irányelvről szóló javaslatról, politikai iránymutatást nyújtva a további lépésekkel kapcsolatban. A miniszterek általánosságban támogatták a rugalmasabb elnökségi megközelítést, és megoldások keresését szorgalmazták a még nyitott kérdésekre.
22. A svéd elnökség az előző elnökségek ideje alatt elért eredményekre építve folytatta a munkát az energiaadó-irányelvre vonatkozó javaslattal kapcsolatban, amelyről az adóügyi munkacsoport a 2023. február 2-i, március 27-i és május 11-i ülésén egyeztetett. Az elnökség adott konkrét témákra vonatkozóan kompromisszumos szövegeket és háttéranyagokat készített. Sor került a lezáratlan – többek között a légi és tengeri közlekedési ágazat és ahhoz kapcsolódóan a halászat, illetve a villamos energia adóztatásával kapcsolatos – kérdések elemzésére is. Az elnökség ezenkívül egyeztetést kezdeményezett a különböző felhasználási célú üzemanyagokra és a villamos energiára alkalmazandó új minimum adómértékekről.
23. Az elnökségnek sikerült közelítenie egymáshoz a nézeteket, illetve kompromisszumos megoldásokat találnia. A javasolt változtatások közül többet is támogattak a delegációk, de néhányan még nem voltak abban a helyzetben, hogy támogassák az elnökségi szöveget, vagy még vizsgálati fenntartásaik voltak. Ezért további munkára van szükség annak érdekében, hogy a lezáratlan kérdésekkel kapcsolatban egy olyan, kiegyensúlyozott kompromisszumot lehessen elérni, amely figyelembe veszi az érintett tagállamok által megfogalmazott aggályokat.

¹⁷ ST 9874/22.

¹⁸ ST 14736/22.

3) Az adózás területén történő közigazgatási együttműködés

a) Irányelv az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról (DAC8)

24. A Tanács „a helyreállítás idején a méltányos és hatékony adóztatásról, a digitalizációhoz kapcsolódó adóügyi kihívásokról, valamint az EU-ban és azon túl a jó adóügyi kormányzásról” szóló, 2020. november 27-i következtetéseiben megállapította, hogy az alternatív fizetési és befektetési eszközök – például a kriptoeszközök és az elektronikus pénz – gyors fejlődése és világszerte egyre elterjedtebb használata az adózási átláthatóság terén az elmúlt években elért eredmények aláásásával fenyeget, és jelentős kockázatot hordoz az adócsalás, az adókijátszás és az adókikerülés szempontjából; továbbá hogy fontos szakértői szinten megvitatni, hogy a potenciális kockázatok kezelése érdekében miként lehet frissíteni az Unión belül és a világszerte folytatott közigazgatási együttműködés szabályait¹⁹.
25. A Tanács 2021. december 7-én, az Európai Tanácsnak egyes adóügyi kérdésekről tett jelentésben jelezte, hogy a Bizottság 2022-ben várhatóan jogalkotási javaslatot terjeszt elő az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelvnek²⁰ (a továbbiakban: DAC) a kriptoeszközökkel és a vagyonos magánszemélyekre vonatkozó feltételes adómegállapításokkal kapcsolatos információcsere tekintetében történő további módosításáról²¹.
26. Az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatot (DAC 8) a Bizottság 2022. december 8-án nyújtotta be²².

¹⁹ ST 13350/20, 36. pont.

²⁰ A Tanács 2011/16/EU irányelve (2011. február 15.) az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 64., 2011.3.11., 1. o.).

²¹ ST 14767/21, 59. pont.

²² ST 15829/22 + ADD1 – ADD5.

27. E jogalkotási javaslat fő célkitűzései az alábbiak:

- a) a DAC szerinti automatikus információcsere hatályának kiterjesztése azokra az információkra, amelyeket a kriptoeszköz-szolgáltatóknak a kriptoeszközökben és elektronikus pénzben bonyolított ügyletek (átutalás vagy átváltás) tekintetében szolgáltatniuk kell. A közigazgatási együttműködés ezen új területre való kiterjesztése arra irányul, hogy segítse a tagállamokat a gazdaság digitalizációja által támasztott kihívások kezelésében. A DAC 8-nak a kriptoeszköz-szolgáltatókra alkalmazandó átvilágítási eljárásokra, adatszolgáltatási követelményekre és egyéb szabályokra vonatkozó rendelkezései tükrözni fogják a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keret és a közös jelentéstételi standard módosításait, amelyeket az OECD a G20-ak megbízása alapján dolgozott ki²³. A G20-ak az automatikus információcserére vonatkozó globális szabványokat kiegészítő szerves alkotóelemeknek tekintik a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keretet és a közös jelentéstételi standard módosításait²⁴, és mindkettőt jóváhagyták;
- b) az adóügyi vonatkozású információk cseréjére vonatkozó jelenlegi szabályok hatályának kiterjesztése a vagyonos magánszemélyekkel kapcsolatos, határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapításokra irányuló rendelkezések, valamint a nem letéti jellegű osztalékokra és hasonló jövedelmekre vonatkozó automatikus információcserével kapcsolatos rendelkezések beillesztése révén, az adókijátszás, az adókikerülés és az adócsalás kockázatának csökkentése érdekében, mivel a DAC jelenlegi rendelkezései nem terjednek ki az ilyen típusú jövedelmekre;
- c) a DAC számos más meglévő rendelkezésének módosítása. A javaslat célja különösen az adóazonosító szám bejelentésére és közzétételére vonatkozó szabályok javítása annak érdekében, hogy megkönnyítse az adóhatóságok számára az érintett adózók azonosítását és a kapcsolódó adók helyes megállapítását, valamint a DAC azon rendelkezéseinek módosítása, amelyek a személyekre a tagállamok által a DAC alapján elfogadott, az adatszolgáltatási kötelezettségekre vonatkozó nemzeti jogszabályok be nem tartása miatt kivetendő szankciókra vonatkoznak.

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

²⁴ A G20-ak vezetőinek 2022. november 15–16-án, Balin tett nyilatkozata, 31. pont. (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. Az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság 2023. március 22-én nyilvánított véleményt erről a jogalkotási javaslatról²⁵. Az európai adatvédelmi biztos véleménye²⁶ 2023. április 3-án érkezett be. Az Európai Parlament még nem nyilvánított véleményt.
29. A magas szintű munkacsoport 2023. január 31-i ülésén bejelentetteknek megfelelően a svéd elnökség prioritásként kezelte a javaslattal kapcsolatos munkát, és felkérte a tagállamokat, hogy a Tanács (ECOFIN) 2023. májusi ülése előtt időben fejezzék be a szükséges előkészítő munkát. Az adóügyi munkacsoportban kilenc ülésre került sor – 2023. január 9-én és 26-án, február 22-én és 23-án, március 15-én és 30-án, április 3-án és 19-én, valamint a magas szintű munkacsoportban április 25-én.
30. A Tanács (ECOFIN) a május 16-i ülésén általános megközelítést alakított ki az irányelvtervezet szövegére²⁷ vonatkozóan annak érdekében, hogy – az Európai Parlament véleményének kézhezvételét és a jogász-nyelvész szakértők általi ellenőrzést követően – el lehessen fogadni az irányelvet.
- b) Az adóügyi vonatkozású információk automatikus cseréje nem uniós országokkal és területekkel
31. A svéd elnökség során folytatódtak a megbeszélések és a szakértői egyeztetések a nem uniós országokkal és területekkel az adózás terén folytatott információcsere aktuális állásáról, kockázatairól és lehetőségeiről, kitérve különösen a személyes adatok védelmének keretét érintő szempontokra és az információcserének a nemzetközi közigazgatási együttműködéssel kapcsolatos jogalkotási munkával való összefüggésére.
32. Ez a munka a jövőben is folytatódni fog, és alapjául szolgálnak majd a korábbi elnökségek alatt e tárgyban folytatott megbeszélések²⁸ is. A cél a nem uniós országokkal és területekkel való nemzetközi információcserére szolgáló rendszer folyamatos működésének biztosítása, ami a közérdekhez kapcsolódó fontos okokból szükséges.

²⁵ ST 8088/23.

²⁶ ST 8283/23.

²⁷ ST 8730/23.

²⁸ Lásd: ST 15506/22, 46–48. pont; ST 9970/21, 81–82. pont; ST 14651/21, 50–59. pont.

c) Közigazgatási együttműködés egyéb nem uniós országokkal a héa területén

33. A magas szintű munkacsoport 2023. június 1-jei ülésén a Bizottság a következőkről tájékoztatta delegációkat:

- a) a héával kapcsolatos közigazgatási együttműködéssel, valamint az adók behajtásával foglalkozó, az EU–Egyesült Királyság kereskedelmi és együttműködési megállapodás által létrehozott kereskedelmi szakbizottság hamarosan megrendezendő harmadik ülésének előkészítésével kapcsolatos, folyamatban lévő munka;
- b) a Norvégia hatóságaival (a Tanács felhatalmazása, valamint az általa elfogadott tárgyalási irányelvek alapján)²⁹ folytatandó, a közigazgatási együttműködésről, a csalás elleni küzdelemről és a követelések behajtásáról szóló megállapodás módosítására irányuló tárgyalások aktuális állása;
- c) a héa területén folytatott közigazgatási együttműködésre irányuló további lehetséges munka tekintetében az ausztráliai, kanadai, japán és új-zélandi hatóságokkal elindított tájékoztató célú kapcsolatfelvétel aktuális helyzete;
- d) tárgyalások a Kínai Népköztársaság hatóságaival egy kötelező erővel nem bíró egyetértési megállapodás megkötése céljából (az EU és a Kínai Népköztársaság között a héa területén folytatandó esetleges jövőbeli közigazgatási együttműködés kerete)³⁰. A Bizottság jelezte, hogy ezek a tárgyalások továbbra is szünetelnek.

²⁹ A Tanács (EU) 2022/1311 határozata (2022. június 17.) a Bizottságnak az Európai Unió és a Norvég Királyság közötti, a hozzáadottérték-adó területén a közigazgatási együttműködésről, a csalás elleni küzdelemről és a követelések behajtásáról szóló megállapodás módosítására irányuló, a Norvég Királysággal való tárgyalások megkezdésére való felhatalmazásáról (HL L 198., 2022.7.27., 14. o., valamint ST 9643/22).

³⁰ A Tanács 2021. március 10-én – több észrevétellel (CM 1978/21 LIMITE, további részletek: ST 6351/21 LIMITE) – jóváhagyta, hogy a Bizottság tárgyalásokat kezdjen a Kínai Népköztársaság hatóságaival egy nem kötelező erejű egyetértési megállapodás megkötése céljából.

34. Emlékeztetni kell arra, hogy az uniós jog szerinti nem kötelező erejű jogi eszközök (mint például a fent említett egyetértési megállapodás) megtárgyalását és megkötését illetően, az EU-Szerződés előírásaival (különösen az EUSZ 16. cikkének (1) bekezdésével) összhangban a politikai döntéshozatal továbbra is a Tanács előjoga marad. Ezért a Tanácsnak kell megvizsgálnia, hogy az Uniónak érdekében áll-e tárgyalásokat kezdeni egy esetleges nem kötelező erejű eszközről. Ezenfelül a C-660/13. sz. ügyben (svájci egyetértési megállapodás) a Bíróság által hozott ítéletet követően a Tanács, a Bizottság és az Európai Külügyi Szolgálat főtítkára 2017-ben megállapodott a nem kötelező erejű jogi eszközökre vonatkozó szabályokról³¹. Ezek a szabályok minden nem kötelező erejű jogi eszközre vonatkoznak, függetlenül a szakpolitikai területtől és attól, hogy ki képviseli az Uniót a harmadik féllel vagy felekkel folytatott tárgyalások során, valamint függetlenül az eszköz megnevezésétől vagy formájától. A Bizottság továbbra is rendszeresen tájékoztatni fogja a tagállamokat a tárgyalások előrehaladásáról (beleértve az e területen nem uniós országokkal történő újabb kapcsolatfelvételeket is), és a tárgyalások végén az uniós joggal összhangban ismét a Tanácshoz fog fordulni, hogy a Tanács általi felhatalmazását kérje a nem kötelező erejű jogi eszköznek az Unió nevében történő aláírására.

d) A jövedéki adók területén való közigazgatási együttműködésről szóló rendelet

35. A tagállamok között a jövedéki adók területén folytatott közigazgatási együttműködés jogalapját a 389/2012/EU tanácsi rendelet³² képezi. A közigazgatási együttműködés keretében a tagállamok a nemzeti nyilvántartásokba felvett gazdasági szereplők adatait jelenleg a Bizottság által működtetett központi nyilvántartást tartalmazó számítógépes rendszeren keresztül cserélik ki, de csak azon gazdasági szereplők tekintetében, amelyek adófelfüggesztés alatt álló termékeket mozgatnak.

³¹ ST 15367/17.

³² A Tanács 389/2012/EU rendelete (2012. május 2.) a jövedéki adók területén való közigazgatási együttműködésről és a 2073/2004/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 121., 2012.5.8., 1. o.).

36. Az (EU) 2020/262 tanácsi irányelv³³ V. fejezete értelmében e számítógépes rendszer használatának 2023. február 13-ától az adófizetés mellett szállított termékekre is ki kell terjednie. Az adófizetéssel, illetve az adófelfüggesztés mellett áruszállítást végző gazdasági szereplők adatainak cseréjére vonatkozó eljárások összehangolása érdekében a Bizottság 2022. október 24-én³⁴ javaslatot terjesztett elő a jövedéki adók területén való közigazgatási együttműködésről szóló 2012-es rendelet módosítására irányulóan.
37. Miután a munkacsoport szintjén megállapodás született, valamint lezárult az Európai Parlamenttel és az Európai Gazdasági és Szociális Bizottsággal folytatott konzultáció, a Tanács 2023. január 30-án³⁵ – a svéd elnökség alatt – elfogadta a javasolt módosításokat.

e) Az adóügyi együttműködést szolgáló Fiscalis program

38. A Fiscalis program célja az adóhatóságok támogatása a belső piac működésének előmozdítása, a versenyképesség fokozása, az adócsalás, az adókijátszás és az adókikerülés elleni küzdelem, valamint az adóbeszedés javítása érdekében. A Bizottság 2023 áprilisában tájékoztatta a magas szintű munkacsoportot azon tárgyalások eredményéről, amelyeket a Bizottság Albániának, Bosznia-Hercegovinának, Észak-Macedóniának, Grúziának, Koszovónak*, Moldovának, Montenegrónak, Szerbiának, Törökországnak és Ukrajnának a Fiscalis programban való részvételéről szóló megállapodások megkötésére irányulóan folytatott. A Bizottság 2023 júniusában tájékoztatta a magas szintű munkacsoportot a Fiscalis program keretében elért eredményekről szóló 2022. évi jelentésről³⁶.

* Ez a megnevezés nem érinti a jogállással kapcsolatos álláspontokat, továbbá összhangban van az 1244 (1999) ENSZ BT-határozattal és a Nemzetközi Bíróságnak a koszovói függetlenségi nyilatkozatról szóló véleményével.

³³ A Tanács (EU) 2020/262 irányelve (2019. december 19.) a jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról (HL L 58., 2020.2.27., 4. o.).

³⁴ ST 13979/22.

³⁵ A Tanács (EU) 2023/246 rendelete (2023. január 30.) a 389/2012/EU rendeletnek a jövedéki termékeket kereskedelmi célból tagállamok között szállító gazdasági szereplőkre vonatkozó elektronikus nyilvántartásokban tárolt információk cseréje tekintetében történő módosításáról (HL L 34., 2023.2.6., 1. o.).

³⁶ ST 8228/23.

C. ADÓPOLITIKAI KOORDINÁCIÓ (nem jogalkotási tevékenységek)

Számottevő előrelépés történt az (uniós adóügyi jogszabályok hatályán kívüli) adópolitikai koordináció területén, amelyet az alábbiakban ismertetünk.

1) A magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás)

39. A magatartási kódexszel foglalkozó csoport 2023. február 1-jén, április 26-án és június 2-án tartott ülést; a belső/külső kérdésekkel foglalkozó alcsoportot 2023. január 12-én és 24-én, március 3-án és 29-én és május 25-én hívták össze.
40. A magatartási kódexszel foglalkozó csoport február 1-jén új elnököt választott María José Garde személyében, aki Lyudmila Petkovát felváltva két évig tölti majd be ezt a tisztséget.
41. A Tanács 2023. február 14-én jóváhagyta az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékének féléves felülvizsgálatát, és azt 2023. február 21-én közzétették a Hivatalos Lapban³⁷.
42. Minderről részletesebb beszámoló található a magatartási kódexszel foglalkozó csoport féléves jelentésében³⁸.

2) Az ENSZ határozata az Egyesült Nemzetek Szervezetén belüli inkluzív és hatékony nemzetközi adóügyi együttműködés előmozdításáról

43. Az ENSZ Közgyűlése 2022. december 30-án hivatalosan elfogadta az inkluzív és hatékony nemzetközi adóügyi együttműködésről szóló (77/244. számú) határozatot. A határozattal az ENSZ tagállamai felkérték az ENSZ főtitkárát, hogy készítsen jelentést (a Közgyűlés 2023. szeptemberi 78. ülésén történő megvitatás céljából), amelynek témája a nemzetközi adóügyi együttműködésre irányuló valamennyi releváns nemzetközi jogi eszköz, egyéb dokumentum és ajánlás elemzése, teljes mértékben figyelembe véve a már meglévő nemzetközi és multilaterális megállapodásokat. E célból a főtitkár 2023 februárjában konzultációt indított.

³⁷ HL C 64., 2023.2.21., 17. o.

³⁸ ST 9875/23.

44. Az adóügyi tanácsosok/attasék 2023. március 8-án támogatták azt, hogy uniós hozzájárulás benyújtására kerüljön sor. E támogatás jelzését követően a magas szintű munkacsoportban körbeküldték, majd nem hivatalos hallgatólagos beleegyezési eljárás keretében 2023. március 15-én jóváhagyták a hozzájárulás tervezetét. A hozzájárulást ezután a magas szintű munkacsoport elnöke aláírta, és az Unió és Svédország küldöttsége együttesen benyújtotta azt³⁹ az ENSZ titkárságára.
45. A magas szintű munkacsoport 2023. április 25-i ülésén folytatott megbeszélés során a delegációk jelezték támogatásukat az iránt, hogy adott esetben sor kerüljön a nemzetközi adóügyi együttműködésre vonatkozó, az ENSZ fórumain képviselendő álláspontok uniós tagállamok közötti koordinálására, biztosítva ugyanakkor a párhuzamos munkavégzés elkerülését. A magas szintű munkacsoport a jövőben is figyelemmel fogja kísérni a fejleményeket. Megbeszélései alapján a magas szintű munkacsoport elő kívánja segíteni a koordinációt, valamint az annak tartalmáról való megállapodást lehetővé tevő eljárás működését.

3) Oroszország Ukrajna elleni agressziója

46. Az Oroszország által – Belarusz részvételével – Ukrajna ellen indított agresszió összefüggésében a Tanács adóügyi munkacsoportja megvizsgált több olyan intézkedést, amelyeket a tagállamok az uniós korlátozó intézkedések végrehajtásának támogatása és azok adóegytműködési eszközök révén történő megkerülésének megelőzése érdekében hozhatnak.
47. A tagállamok egyfelől egyetértettek abban, hogy meg kell szüntetni minden, az Oroszországi Föderációval és Belarusszal folytatott adóügyi információcserét. Másfelől az uniós tagállamok több olyan intézkedést is megvizsgáltak, amelyek célja az adóügy területén a korlátozó intézkedések érvényesítésével kapcsolatban folytatott közigazgatási együttműködésnek és egyéb eszközök alkalmazásának a fokozása.
48. Ezzel összefüggésben az adóügyi munkacsoport továbbra is el fogja végezni az ezen intézkedésekkel kapcsolatos további fejlemények vizsgálatát, beleértve a Bizottság által 2022. június 3-án létrehozott ideiglenes platformon belül az adóvégrehajtással foglalkozó alcsoport, más néven a „Freeze and Seize” munkacsoport keretében végzett munkát is.
49. A magas szintű munkacsoport 2023. június 1-jei ülésén a delegációk nyugtázták a Bizottságnak az említett alcsoport munkájáról szóló naprakész tájékoztatóját.

³⁹ ST 7564/23.

4) Nemzetközi fejlemények

50. A magas szintű munkacsoport rendszeres tájékoztatást kapott a releváns nemzetközi adópolitikai fejleményekről, különösen a G20-ak pénzügyminisztereinek és az OECD/G20-ak adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással (BEPS) foglalkozó inkluzív keretének az üléseivel összefüggésben.
51. A magas szintű munkacsoport ülésein rendszeresen felhívták a delegációk figyelmét az adójogszabályoknak a külföldi számlával rendelkező adóalanyok általi betartásáról szóló amerikai törvénnyel (FATCA) kapcsolatos kérdésekre. Az úgynevezett „amerikainak tekinthető” személyeket illetően az Egyesült Államok Adóügyi Szolgálat 2022 végén közleményt tett közzé, amely szerint ideiglenesen lazít azokon a szabályokon, amelyek – 2022, 2023 és 2024 tekintetében – az adóazonosító szám hiánya miatt nem megfelelőként való meghatározásra vonatkoznak. Erre a fejleményre 2023 januárjában hívták fel a magas szintű munkacsoport figyelmét. 2023 áprilisában a magas szintű munkacsoport tagjai hangsúlyozták, hogy állandó és szélesebb körű megoldásra van szükség annak megakadályozásához, hogy az EU-ban működő pénzügyi intézményeket a hiányzó adóazonosító számok miatt nem megfelelőként kezeljék azokban az esetekben, amikor a pénzügyi intézmények számára nem lehetséges az adóazonosító számok bekérése.

5) Adóügy a nem adóügyi területeken

52. A magas szintű munkacsoport 2013. november 19-i ülésén megállapodás született arról, hogy a nem adóügyi kérdésekre vonatkozó jogalkotási szövegekben foglalt, a tagállamok adóügyi jogszabályaiban vagy közigazgatási gyakorlataiban bármiféle változást eredményező, illetve az adózásra másképp kiható adóügyi rendelkezésekre ki kell terjeszteni az úgynevezett „nem hivatalos riasztási mechanizmust”. Az, hogy a Főtitkárság támogatásával szisztematikusan az adóügyi szakértők tudomására hozzák ezeket az eseteket, továbbra is biztosította, hogy a tagállamok kellő időben értesüljenek ezekről a kérdésekről, ideértve az EU és harmadik országok közötti megállapodásokra vonatkozó tárgyalásokat is. A magas szintű munkacsoport által nyomon követett kérdések közé tartozik a korrupcióellenes csomag, az alternatívbefektetésialap-kezelői irányelv módosítása, valamint a Bazel III keretrendszert végrehajtó tőkekövetelmény-irányelv módosítása.

6) A Nemzetközi Adóügyi Vitarendezési Tanácsról szóló többoldalú egyezmény tervezete

53. Az egyik Fiscalis projektszoport 2023. március 10-én előterjesztette a Nemzetközi Adóügyi Vitarendezési Tanácsról szóló többoldalú egyezmény tervezetét, élve az adóügyi vitarendezési mechanizmusokról szóló (EU) 2017/1852 tanácsi irányelv 10. cikkében kínált azon lehetőséggel, miszerint állandó jellegű bizottság formájában is létre lehet hozni alternatív vitarendezési bizottságot. A magas szintű munkacsoport 2023. június 1-jén véleménycserét tartott a további lépésekről.
-