

Bruksela, 7 czerwca 2023 r.
(OR. en)

10134/23

FISC 113
ECOFIN 557

NOTA DO PUNKTU A

Od:	Sekretariat Generalny Rady
Do:	Rada
Dotyczy:	Projekt sprawozdania dla Rady Europejskiej dotyczącego kwestii podatkowych, przygotowanego przez Radę Ecofin – Zatwierdzenie

1. Rada Ecofin została poproszona o złożenie Radzie Europejskiej sprawozdania na temat różnych kwestii podatkowych, o których Rada Europejska wspomniała w szczególności w swoich konkluzjach z marca i czerwca 2012 r., z maja 2013 r., z grudnia 2014 r. i z października 2017 r.
2. 1 czerwca 2023 r. Grupa Robocza do Spraw Podatkowych (wysoki szczebel) przygotowała i zatwierdziła projekt sprawozdania Rady Ecofin dla Rady Europejskiej dotyczącego kwestii podatkowych, z myślą o przedłożeniu go 16 czerwca 2023 r. Radzie za pośrednictwem Coreperu. Uzgodniono również, że po tym posiedzeniu Rady, przed udostępnieniem ostatecznej wersji sprawozdania, zostaną przez SGR dokonane zwyczajowe aktualizacje pewnych elementów w oparciu o stan faktyczny (części ujęte w nawiasach kwadratowych).
3. Rada (Ecofin) jest zatem proszona o zatwierdzenie sprawozdania w wersji zawartej w załączniku jako jeden z punktów A porządku obrad, z myślą o przekazaniu tego sprawozdania Radzie Europejskiej (29–30 czerwca 2023 r.).

**PROJEKT SPRAWOZDANIA DLA RADY EUROPEJSKIEJ DOTYCZĄCEGO KWESTII
PODATKOWYCH, PRZYGOTOWANEGO PRZEZ RADĘ ECOFIN**

A. WPROWADZENIE

1. Niniejsze sprawozdanie Rady przedstawia przegląd postępów poczynionych w Radzie w trakcie prezydencji szwedzkiej; w ogólnych zarysach przedstawia także aktualną sytuację w najważniejszych dossier, które są przedmiotem negocjacji w dziedzinie opodatkowania. Sprawozdanie zostało przygotowane na podstawie dyskusji prowadzonych na forum Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych (wysoki szczebel) (HLWP) i poświęconych horyzontalnym kwestiom strategicznym z zakresu polityki podatkowej, zgodnie z mandatem tej grupy.
2. Niniejsze sprawozdanie odzwierciedla aktualny stan odnośnych prac Rady i dotyczy kwestii, o których wspomniano w różnych konkluzjach Rady Europejskiej od 2012 r.¹, w oświadczeniu członków Rady Europejskiej z 25 marca 2021 r.², w konkluzjach Rady w sprawie VAT przyjętych w 2012 r.³ i 2016 r.⁴, w konkluzjach Rady z 2017 r. pt. „Reagowanie na wyzwania związane z opodatkowaniem zysków z gospodarki cyfrowej”⁵, w konkluzjach Rady z 2020 r. w sprawie dalszego rozwoju współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania w UE⁶ oraz w konkluzjach Rady z 27 listopada 2020 r. w sprawie sprawiedliwego i skutecznego opodatkowania w czasach odbudowy, w sprawie wyzwań podatkowych związanych z cyfryzacją oraz w sprawie dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych w UE i poza jej granicami⁷.

¹ Dok. EUCO 4/3/12 REV 3 (pkt 9 i 21), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (pkt 11), EUCO 10/20 (pkt A29 i 147) oraz EUCO 13/20.

² Dok. ST 18/21.

³ Dok. ST 9586/12.

⁴ Dok. ST 9494/16.

⁵ Dok. ST 15175/17.

⁶ Dok. ST 8482/20.

⁷ Dok. ST 13350/20.

3. Prezydencja szwedzka kontynuowała prace nad kluczowymi dossier, w tym nad zmianą dyrektywy w sprawie współpracy administracyjnej w celach podatkowych, wnioskami wchodzącymi w skład pakietu „VAT w epoce cyfrowej”, zmianą dyrektywy w sprawie opodatkowania energii, aktualizacją unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, a także nad wnioskiem dotyczącym dyrektywy w sprawie nadużywania przedsiębiorstw fasadowych do celów podatkowych.
4. Konkretniej, Rada:
- a) wypracowała podejście ogólne w sprawie wniosku dotyczącego dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE (DAC8);
 - b) oraz poczyniła postępy w pracach nad
 - wnioskami wchodzącymi w skład pakietu „VAT w epoce cyfrowej”;
 - wnioskiem dotyczącym dyrektywy Rady w sprawie restrukturyzacji unijnych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (wersja przekształcona); oraz
 - wnioskiem dotyczącym dyrektywy Rady ustanawiającej przepisy mające na celu zapobieganie nadużywaniu przedsiębiorstw fasadowych do celów podatkowych.
5. Grupa ds. Kodeksu Postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej) kontynuowała też prace nad różnymi kwestiami wchodzącymi w zakres jej obecnego mandatu, w tym nad unijnym wykazem jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, jak określono w jej półrocznym sprawozdaniu⁸. Wspomniany unijny wykaz ostatnio został uaktualniony przez Radę 14 lutego 2023 r.⁹
6. Bardziej szczegółowe informacje dotyczące poszczególnych dossier znajdują się poniżej.

⁸ ok. ST 9875/23 ADD 1–5.

⁹ Dz.U. C 64 z 21.2.2023, s. 17.

B. PRZEPISY PODATKOWE UE

1) Opodatkowanie bezpośrednie

Nadużywanie przedsiębiorstw fasadowych

7. 22 grudnia 2021 r. Komisja przedłożyła wniosek dotyczący dyrektywy Rady ustanawiającej przepisy mające na celu zapobieganie nadużywaniu przedsiębiorstw fasadowych do celów podatkowych i zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE (wniosek „Unshell”)¹⁰.
8. Celem wniosku jest zapobieganie unikaniu opodatkowania i uchylaniu się od opodatkowania przez przedsiębiorstwa niemające minimalnego substratu majątkowo-osobowego oraz poprawa właściwego funkcjonowania rynku wewnętrznego. Wniosek ma na celu zwalczanie nadużywania przedsiębiorstw fasadowych do niewłaściwych celów podatkowych oraz zapewnienie, by przedsiębiorstwa fasadowe w UE, które nie prowadzą działalności gospodarczej lub prowadzą minimalną działalność gospodarczą, nie mogły odnosić korzyści podatkowych.
9. 6 stycznia 2022 r. na posiedzeniu HLWP wniosek został przedstawiony delegacjom, a prezydencja francuska ogłosiła zamiar rozpoczęcia dyskusji na forum Rady na temat tego dossier. Analizę techniczną wniosku przeprowadzono na forum WPTQ (opodatkowanie bezpośrednie) 11 marca, 1 kwietnia, 6 i 23 maja oraz 9 czerwca 2022 r. Pierwsza runda analizy poszczególnych artykułów wniosku zakończyła się 23 maja.
10. Podczas prezydencji czeskiej analizę techniczną na forum WPTQ kontynuowano 11 lipca, 27 września i 22 listopada 2022 r. Poczyniono postępy w analizie dalszych działań w odniesieniu do skutków podatkowych i przedłożono kompromisowe teksty dotyczące niektórych części wniosku, np. identyfikacji podmiotów, które nie mają minimalnego substratu majątkowo-osobowego, a także dotyczące wymiany informacji. Zasadniczo większość delegacji poparła cele wniosku, ale była zdania, że zanim możliwe będzie osiągnięcie porozumienia, konieczne będą dalsze istotne prace techniczne.

¹⁰ Dok. 15296/21.

11. W trakcie prezydencji szwedzkiej dossier było omawiane na forum WPTQ 22 stycznia, 21 lutego i 22 marca 2023 r. oraz na forum HLWP 25 kwietnia 2023 r. Celem prezydencji było poczynienie jak największych postępów w pracach nad tym dossier, skupiając się m.in. na znalezieniu dokładnych kryteriów dotyczących substratu majątkowo-osobowego i skutków podatkowych. Prezydencja przygotowała częściowe teksty kompromisowe i noty informacyjne dotyczące kilku aspektów projektu dyrektywy, w tym harmonogramu terminów składania sprawozdań, a także tekstu kompromisowego obejmującego całą dyrektywę. Poczyniono postępy w zakresie licznych kontrowersyjnych kwestii, takich jak zakres stosowania, kryteria minimalnego substratu majątkowo-osobowego, skutki podatkowe i certyfikat rezydencji podatkowej. HLWP¹¹ przedstawiła wytyczne dotyczące dalszych prac nad tymi oraz innymi nierozstrzygniętymi kwestiami. Konieczne będą dalsze dyskusje, aby znaleźć kompromisowe rozwiązania nierozstrzygniętych kwestii, m.in. z myślą o wspólnym celu, jakim jest ograniczenie obciążeń administracyjnych zarówno dla podatników, jak i administracji podatkowych. Delegacje podkreśliły wzajemne powiązania między różnymi częściami tej złożonej dyrektywy, co oznacza, że kierunek wybrany w odniesieniu do jednej części dyrektywy może mieć wpływ na rozwiązania w innych jej częściach.

2) **Opodatkowanie pośrednie**

a) VAT w epoce cyfrowej

12. 8 grudnia 2022 r. Komisja opublikowała pakiet „Przepisy dotyczące VAT w epoce cyfrowej” obejmujący trzy wnioski:
- wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej¹²;
 - wniosek dotyczący rozporządzenia Rady zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do ustaleń dotyczących współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT niezbędnych w epoce cyfrowej¹³; oraz
 - wniosek dotyczący rozporządzenia wykonawczego Rady zmieniającego rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do wymogów informacyjnych dotyczących niektórych procedur VAT¹⁴.

¹¹ ok. WK 4309/2023.

¹² Dok. ST 15841/22.

¹³ Dok. ST 15842/22.

13. Pakiet ten ma trzy cele. Po pierwsze, ma zmodernizować obowiązki sprawozdawcze w zakresie VAT poprzez wprowadzenie wymogów w zakresie sprawozdawczości cyfrowej w oparciu o fakturowanie elektroniczne. Po drugie, ma odpowiedzieć na wyzwania związane z gospodarką opartą na platformach cyfrowych w drodze aktualizacji mających zastosowanie przepisów VAT. A po trzecie, ma zmniejszyć obciążenia administracyjne dzięki wprowadzeniu jednej rejestracji VAT.
14. Komisja przedstawiła swój pakiet na posiedzeniu grupy roboczej podczas prezydencji czeskiej, a prezydencja szwedzka rozpoczęła prace nad pakietem, który uznała za priorytet, poświęcając dwa posiedzenia na szeroko zakrojoną wymianę poglądów na temat celów i kierunków zaproponowanych przez Komisję, aby ukierunkować dalsze dyskusje techniczne nad pakietem.
15. Prezydencja zorganizowała kolejne cztery posiedzenia na temat pakietu, aby pogłębić zrozumienie pojęć zawartych w proponowanych nowych przepisach oraz struktury i funkcjonowania tych przepisów oraz aby przeanalizować tekst prawny przepisów zmieniających, które nadadzą skuteczność nowym przepisom.
16. Po przeprowadzeniu tej analizy prezydencja przedstawiła teksty kompromisowe w odniesieniu do wszystkich trzech aspektów wniosków, które delegacje z zadowoleniem przyjęły jako solidną podstawę dalszych prac.
17. [Aby ukierunkować dalsze prace nad tym dossier, 16 czerwca 2023 r. Rada przeprowadziła debatę orientacyjną na temat wniosków, która została przygotowana przez HLWP 1 czerwca 2023 r.]

b) Zmiana dyrektywy w sprawie opodatkowania energii

18. 14 lipca 2021 r. Komisja przedłożyła wniosek dotyczący dyrektywy Rady w sprawie restrukturyzacji unijnych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (wersja przekształcona)¹⁵ („wniosek dotyczący dyrektywy w sprawie opodatkowania energii”).
19. Wniosek dotyczący dyrektywy w sprawie opodatkowania energii jest częścią pakietu „Gotowi na 55”¹⁶, który ma służyć realizacji ambitnych unijnych celów polegających na ograniczeniu do 2030 r. emisji o co najmniej 55 % w porównaniu z poziomem z 1990 r. oraz osiągnięciu neutralności klimatycznej do 2050 r. Pakiet ten jest zestawem wzajemnie powiązanych wniosków, z których wszystkie służą temu samemu celowi, jakim jest zapewnienie sprawiedliwej i konkurencyjnej zielonej transformacji do 2030 r. i w latach kolejnych.

¹⁴ Dok. ST 15843/22.

¹⁵ Dok. ST 10872/21.

¹⁶ Dok. ST 10849/21.

20. Wniosek dotyczący dyrektywy w sprawie opodatkowania energii ma następujące cele:
- a) stworzenie dostosowanych ram, które przyczynią się do osiągnięcia celów UE na 2030 r. i neutralności klimatycznej do 2050 r. w kontekście Europejskiego Zielonego Ładu. Obejmowałoby to dostosowanie opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej do polityki energetycznej, środowiskowej i klimatycznej UE, a tym samym wniesienie wkładu w wysiłki UE na rzecz ograniczenia emisji;
 - b) stworzenie ram, które chronią i ulepszają rynek wewnętrzny UE, poprzez aktualizację zakresu produktów energetycznych i struktury stawek, a także racjonalizację stosowania przez państwa członkowskie zwolnień podatkowych i obniżek podatku; oraz
 - c) utrzymanie zdolności do generowania dochodów budżetowych państw członkowskich.
21. 17 czerwca 2022 r. Rada (Ecofin) zapoznała się ze sprawozdaniem prezydencji z postępu prac nad wnioskiem w sprawie opodatkowania energii¹⁷. 6 grudnia 2022 r. Rada (Ecofin) przeprowadziła debatę orientacyjną¹⁸ na temat wniosku dotyczącego dyrektywy w sprawie opodatkowania energii w celu uzyskania politycznych wskazówek co do dalszych działań. Ogólnie rzecz biorąc, ministrowie poparli bardziej elastyczne podejście prezydencji i zwrócili się o znalezienie rozwiązań otwartych kwestii.
22. Opierając się na postępach poczynionych przez poprzednie prezydencje, prezydencja szwedzka kontynuowała prace nad wnioskiem dotyczącym dyrektywy w sprawie opodatkowania energii, który był omawiany na forum WPTQ 2 lutego, 27 marca i 11 maja 2023 r. Prezydencja przedłożyła teksty kompromisowe i noty informacyjne na konkretne tematy. Przeanalizowano nierozstrzygnięte kwestie, w tym w odniesieniu do opodatkowania sektora lotniczego i morskiego, łącznie z rybołówstwem, a także energii elektrycznej. Prezydencja zainicjowała ponadto dyskusję na temat nowych minimalnych poziomów opodatkowania paliw do różnych zastosowań oraz energii elektrycznej.
23. Prezydencji udało się zbliżyć poglądy i znaleźć rozwiązania kompromisowe. Delegacje poparły szereg omawianych zmian, ale niektóre delegacje nie były jeszcze w stanie poprzeć tekstu prezydencji lub zgłosiły zastrzeżenia weryfikacji. W związku z tym konieczne są dalsze prace w celu wypracowania wyważonego kompromisu w sprawie nierozstrzygniętych kwestii, który będzie uwzględniał obawy odnośnych państw członkowskich.

¹⁷ Dok. ST 9874/22.

¹⁸ Dok. ST 14736/22.

3) Współpraca administracyjna w dziedzinie opodatkowania

a) Dyrektywa zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC 8)

24. W swoich konkluzjach z 27 listopada 2020 r. w sprawie sprawiedliwego i skutecznego opodatkowania w czasach odbudowy, w sprawie wyzwań podatkowych związanych z cyfryzacją i w sprawie dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych w UE i poza jej granicami, Rada uznała, że szybki rozwój i rosnące na całym świecie użycie alternatywnych środków płatności i inwestycji – takich jak kryptoaktywa i pieniądz elektroniczny – mogą podważyć postępy poczynione w ostatnich latach w zakresie przejrzystości podatkowej i stwarzać znaczne ryzyko oszustw podatkowych, uchylania się od opodatkowania i unikania opodatkowania; uznała również, że należy na szczeblu technicznym omówić sposoby aktualizacji przepisów dotyczących współpracy administracyjnej w UE i na szczeblu globalnym, aby zareagować na te potencjalne ryzyka¹⁹.
25. 7 grudnia 2021 r. w sprawozdaniu dla Rady Europejskiej dotyczącym kwestii podatkowych, Rada wskazała, iż oczekuje, że Komisja Europejska przedstawi w 2022 r. wniosek ustawodawczy dotyczący dalszych zmian dyrektywy 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC)²⁰, dotyczących wymiany informacji o kryptoaktywach oraz indywidualnych interpretacji podatkowych dla osób zamożnych²¹.
26. 8 grudnia 2022 r. Komisja przedstawiła wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC 8)²².

¹⁹ Dok. ST 13350/20, pkt 36.

²⁰ Dyrektywa Rady 2011/16/UE z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz.U. L 64 z 11.3.2011, s. 1).

²¹ Dok. ST 14767/21, pkt 59.

²² Dok. ST 15829/22 + ADD1–ADD5.

27. Główne cele tego wniosku ustawodawczego są następujące:

- a) rozszerzenie zakresu automatycznej wymiany informacji w ramach DAC na informacje, które dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów będą musieli zgłaszać w odniesieniu do transakcji (transferu lub wymiany) kryptoaktywów i pieniądza elektronicznego. Rozszerzenie współpracy administracyjnej na ten nowy obszar ma pomóc państwom członkowskim w sprostaniu wyzwaniom związanym z cyfryzacją gospodarki. Przepisy DAC 8 dotyczące procedur należytej staranności, obowiązków sprawozdawczych i innych przepisów mających zastosowanie do raportujących dostawców usług w zakresie kryptoaktywów będą odzwierciedleniem ram sprawozdawczości w zakresie kryptoaktywów (CARF) i zbioru zmian do wspólnego standardu do wymiany informacji (CRS), przygotowanych przez OECD w ramach mandatu grupy G20²³. Grupa G20 zatwierdziła CARF i zmiany do CRS, które uważa za integralne uzupełnienie globalnych standardów automatycznej wymiany informacji²⁴;
- b) rozszerzenie zakresu obecnych przepisów dotyczących wymiany informacji istotnych z punktu widzenia podatków poprzez włączenie przepisów o wymianie interpretacji indywidualnych o wymiarze transgranicznym dotyczących zamożnych klientów indywidualnych, a także przepisów o automatycznej wymianie informacji na temat dywidend niepowierniczych i podobnych dochodów, aby ograniczyć ryzyka uchylania się od opodatkowania, unikania opodatkowania i oszustw podatkowych, ponieważ obecne przepisy DAC nie obejmują tego rodzaju dochodów;
- c) zmiana szeregu innych istniejących przepisów DAC. W szczególności wniosek ma na celu poprawę przepisów dotyczących zgłaszania i przekazywania numeru identyfikacji podatkowej (NIP), aby ułatwić organom podatkowym identyfikację odnośnych podatników i prawidłowe ustalenie wysokości powiązanych podatków; ma również na celu zmianę przepisów DAC dotyczących sankcji, które mają być stosowane przez państwa członkowskie wobec osób nieprzestrzegających krajowych przepisów dotyczących obowiązków sprawozdawczych przyjętych zgodnie z DAC.

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

²⁴ Deklaracja przywódców grupy G20 z Bali, 15–16 listopada 2022, pkt 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. Europejski Komitet Ekonomiczno-Społeczny wydał opinię w sprawie tego wniosku ustawodawczego 22 marca 2023 r.²⁵ Europejski Inspektor Ochrony Danych wydał opinię 3 kwietnia 2023 r.²⁶ Opinia Parlamentu Europejskiego nie jest jeszcze dostępna.
29. Jak zapowiedziano na posiedzeniu HLWP, które odbyło się 31 stycznia 2023 r., prezydencja szwedzka priorytetowo potraktowała prace nad tym dossier i zwróciła się do państw członkowskich o zakończenie niezbędnych prac przygotowawczych przed posiedzeniem Rady (Ecofin) w maju 2023 r. Odbyło się dziewięć posiedzeń WPTQ (9 i 26 stycznia, 22 i 23 lutego, 15 i 30 marca, 3 i 19 kwietnia 2023 r., a 25 kwietnia także posiedzenie HLWP).
30. Na posiedzeniu 16 maja Rada (Ecofin) wypracowała podejście ogólne w sprawie tekstu projektu dyrektywy²⁷ z myślą o przyjęciu dyrektywy, z zastrzeżeniem otrzymania opinii Parlamentu Europejskiego i weryfikacji prawno-językowej.
- b) Automatyczna wymiana informacji istotnych z punktu widzenia podatków z jurysdykcjami spoza UE
31. W trakcie prezydencji szwedzkiej kontynuowano dyskusje i prace techniczne dotyczące aktualnej sytuacji, zagrożeń i możliwości w obszarze wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania z jurysdykcjami spoza UE, szczególnie z uwzględnieniem aspektów związanych z ramami ochrony danych osobowych i korelacją tych ram z pracami w zakresie międzynarodowej współpracy administracyjnej.
32. Prace te będą kontynuowane i będą również opierać się na dyskusjach na te tematy, które toczyły się podczas poprzednich prezydencji²⁸. Celem jest zapewnienie ciągłego funkcjonowania systemu międzynarodowej wymiany informacji z jurysdykcjami spoza UE, co jest konieczne z uwagi na ważne względy interesu publicznego.

²⁵ Dok. ST 8088/23.

²⁶ Dok. ST 8283/23.

²⁷ Dok. ST 8730/23.

²⁸ Zob. dok. ST 15506/22, pkt 46–48; dok. 9970/21, pkt 81–82; dok. 14651/21, pkt 50–59.

c) Współpraca administracyjna z innymi państwami spoza UE w dziedzinie VAT

33. Na posiedzeniu HLWP 1 czerwca 2023 r. Komisja poinformowała delegacje o następujących kwestiach:

- a) bieżących pracach z myślą o zbliżającym się trzecim posiedzeniu Specjalnego Komitetu Handlowego ds. Współpracy Administracyjnej w dziedzinie VAT oraz Odzyskiwania Podatków i Ceł na mocy umowy o handlu i współpracy między Zjednoczonym Królestwem a UE;
- b) stanie zaawansowania negocjacji (na podstawie upoważnienia i wytycznych negocjacyjnych przyjętych przez Radę)²⁹ z władzami Norwegii w sprawie zmiany umowy o współpracy administracyjnej, zwalczaniu oszustw i odzyskiwaniu wierzytelności w dziedzinie VAT;
- c) stanie zaawansowania wstępnych kontaktów z władzami Australii, Japonii, Kanady i Nowej Zelandii w odniesieniu do możliwości dalszych prac na rzecz współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT;
- d) negocjacjach z władzami Chińskiej Republiki Ludowej z myślą o zawarciu niewiążącego protokołu ustaleń (ramy ewentualnej przyszłej współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT między UE a Chińską Republiką Ludową)³⁰. Komisja wskazała, że negocjacje te są w dalszym ciągu wstrzymane.

²⁹ Decyzja Rady (UE) 2022/1311 z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie upoważnienia do podjęcia negocjacji z Królestwem Norwegii w celu zmiany Umowy pomiędzy Unią Europejską a Królestwem Norwegii o współpracy administracyjnej, zwalczaniu oszustw oraz odzyskiwaniu wierzytelności w dziedzinie podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 198 z 27.7.2022, s. 14) oraz dok. 9643/22.

³⁰ 10 marca 2021 r. Rada zatwierdziła, z kilkoma zastrzeżeniami (dok. CM 1978/21 LIMITE oraz zawierający dalsze szczegóły dok. ST 6351/21 LIMITE), rozpoczęcie przez Komisję negocjacji z władzami Chińskiej Republiki Ludowej z myślą o zawarciu niewiążącego protokołu ustaleń.

34. Należy przypomnieć, że w odniesieniu do negocjowania i zawierania niewiążących instrumentów na mocy prawa UE (takich jak wyżej wymieniony protokół ustaleń) oraz zgodnie z wymogami Traktatu o UE (w szczególności art. 16 ust. 1 TUE), kształtowanie polityki pozostaje prerogatywą Rady. A zatem to Rada powinna ocenić, czy w interesie Unii leży rozpoczęcie takich dyskusji (negocjacji) na temat ewentualnego niewiążącego instrumentu. Ponadto, w następstwie wyroku Trybunału Sprawiedliwości w sprawie C-660/13 (protokół ustaleń dotyczący Szwajcarii) sekretarze generalni Rady, Komisji i Europejskiej Służby Działań Zewnętrznych uzgodnili w 2017 r. ustalenia dotyczące instrumentów niewiążących³¹. Ustalenia te mają zastosowanie do wszystkich niewiążących instrumentów, niezależnie od dziedziny polityki i od tego, kto reprezentuje Unię w negocjacjach ze stroną trzecią lub stronami trzecimi, oraz niezależnie od nazwy czy formy tych instrumentów. Zakłada się, że Komisja w dalszym ciągu będzie regularnie przedstawiać państwom członkowskim aktualne informacje o postępach w tych negocjacjach (w tym o wszelkich dalszych kontaktach w tym obszarze z państwami spoza UE) oraz że zgodnie z prawem unijnym pod koniec negocjacji Komisja zwróci się do Rady o upoważnienie do podpisania niewiążącego instrumentu w imieniu Unii.

d) Rozporządzenie w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych

35. Rozporządzenie Rady (UE) nr 389/2012³² ustanawia podstawę prawną współpracy administracyjnej między państwami członkowskimi w dziedzinie podatków akcyzowych. W kontekście współpracy administracyjnej państwa członkowskie wymieniają się obecnie danymi podmiotów gospodarczych zawartymi w rejestrach krajowych za pomocą skomputeryzowanego systemu z centralnym rejestrem prowadzonym przez Komisję, ale tylko w odniesieniu do podmiotów gospodarczych przemieszczających towary w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy.

³¹ Dok. ST 15367/17.

³² Rozporządzenie Rady (UE) nr 389/2012 z dnia 2 maja 2012 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) nr 2073/2004 (Dz.U. L 121 z 8.5.2012, s. 1).

36. Zgodnie z rozdziałem V dyrektywy Rady 2020/262³³, począwszy od 13 lutego 2023 r. ten skomputeryzowany system ma być również wykorzystywany do przemieszczania z zapłaconym podatkiem akcyzowym (*duty paid*). Aby dostosować procedurę wymiany danych dotyczących podmiotów gospodarczych przemieszczających towary w ramach procedury dotyczącej przemieszczania towarów z zapłaconym podatkiem akcyzowym do procedury zawieszenia poboru akcyzy, 24 października 2022 r.³⁴ Komisja przedłożyła wniosek dotyczący zmiany rozporządzenia z 2012 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych.
37. 30 stycznia 2023 r., podczas prezydencji szwedzkiej, Rada przyjęła proponowane zmiany w następstwie porozumienia osiągniętego na szczepku grupy roboczej oraz zakończenia konsultacji z Parlamentem Europejskim i Europejskim Komitetem Ekonomiczno-Społecznym³⁵.

e) Program Fiscalis na rzecz współpracy w dziedzinie opodatkowania

38. Program Fiscalis ma na celu wspieranie organów podatkowych z myślą o poprawie funkcjonowania rynku wewnętrznego, wspieraniu konkurencyjności, zwalczaniu oszustw podatkowych, uchylania się od opodatkowania i unikania opodatkowania, a także o poprawie poboru podatków. W kwietniu 2023 r. Komisja poinformowała HLWP o wynikach negocjacji Komisji w sprawie zawarcia umów dotyczących udziału Albanii, Bośni i Hercegowiny, Czarnogóry, Gruzji, Kosowa*, Macedonii Północnej, Mołdawii, Serbii, Turcji i Ukrainy w programie Fiscalis. W czerwcu 2023 r. Komisja poinformowała HLWP o rocznym sprawozdaniu z postępów w realizacji programu Fiscalis za 2022 r.³⁶

* Użycie tej nazwy nie wpływa na stanowiska w sprawie statusu Kosowa i jest zgodne z rezolucją RB ONZ 1244/1999 oraz z opinią Międzynarodowego Trybunału Sprawiedliwości w sprawie Deklaracji niepodległości Kosowa.

³³ Dyrektywa Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiająca ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (Dz.U. L 58 z 27.2.2020, s. 4).

³⁴ Dok. ST 13979/22.

³⁵ Rozporządzenie Rady (UE) 2023/246 z dnia 30 stycznia 2023 r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 389/2012 w odniesieniu do wymiany informacji przechowywanych w elektronicznych rejestrach podmiotów gospodarczych przemieszczających wyroby akcyzowe między państwami członkowskimi w celach handlowych (Dz.U. L 34 z 6.2.2023, s. 1–3).

³⁶ Dok. ST 8228/23.

C. KOORDYNACJA POLITYKI PODATKOWEJ (działania o charakterze nieustawodawczym)

Istotne prace w dziedzinie koordynacji polityki podatkowej (poza ramami unijnego prawodawstwa dotyczącego podatków) kontynuowano zgodnie z poniższymi informacjami.

1) Grupa ds. Kodeksu Postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej)

- 39. Grupa ds. Kodeksu Postępowania (COCG) zebrała się 1 lutego, 26 kwietnia i 2 czerwca 2023 r.; podgrupa ds. kwestii wewnętrznych/zewnętrznych została zwołana 12 i 24 stycznia, 3 i 29 marca oraz 25 maja 2023 r.
- 40. 1 lutego Grupa ds. Kodeksu Postępowania wybrała na okres dwóch lat nową przewodniczącą Marię José Garde Garde na miejsce Lyudmiły Petkowej.
- 41. Dokonywany dwa razy do roku przegląd unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych został zatwierdzony przez Radę 14 lutego 2023 r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym 21 lutego 2023 r.³⁷
- 42. Bardziej szczegółowe sprawozdanie można znaleźć w specjalnym półrocznym sprawozdaniu Grupy ds. Kodeksu Postępowania³⁸.

2) Rezolucja ONZ w sprawie promowania w ramach Organizacji Narodów Zjednoczonych inkluzywnej i skutecznej międzynarodowej współpracy podatkowej

- 43. 30 grudnia 2022 r. Zgromadzenie Ogólne ONZ formalnie przyjęło rezolucję w sprawie promowania inkluzywnej i skutecznej międzynarodowej współpracy podatkowej (rezolucja 77/244). W rezolucji tej członkowie ONZ zwrócili się do Sekretarza Generalnego ONZ o przygotowanie sprawozdania (które Zgromadzenie Ogólne omówi na 78. sesji we wrześniu 2023 r.) w celu przeanalizowania wszystkich odnośnych międzynarodowych instrumentów prawnych, innych dokumentów i zaleceń dotyczących międzynarodowej współpracy podatkowej, z pełnym uwzględnieniem istniejących uzgodnień międzynarodowych i wielostronnych. W tym celu Sekretarz Generalny zainicjował konsultacje w lutym 2023 r.

³⁷ Dz.U. C 64 z 21.2.2023, s. 17.

³⁸ Dok. ST 9875/23.

44. 8 marca 2023 r. radcy/attaché do spraw fiskalnych poparli przedłożenie wkładu UE. Po uzyskaniu tego poparcia 15 marca 2023 r. HLWP rozesłała i zatwierdziła projekt wkładu w drodze nieformalnej procedury milczącej zgody. Wkład został następnie podpisany przez przewodniczącego HLWP i przedłożony Sekretariatowi ONZ wspólnie przez delegacje UE i Szwecji³⁹.
45. Podczas dyskusji na forum HLWP 25 kwietnia 2023 r. delegacje wyraziły poparcie dla koordynowania przez państwa członkowskie UE, w stosownych przypadkach, stanowisk w sprawie międzynarodowej współpracy podatkowej, które mają być przekazywane na forach ONZ, przy jednoczesnym unikaniu powielania prac. HLWP będzie nadal nadzorować rozwój sytuacji w tym zakresie. Na podstawie swoich dyskusji HLWP zamierza ułatwić procedurę umożliwiania takiej koordynacji i w miarę możliwości uzgadniania treści tych stanowisk.

3) Agresja Rosji na Ukrainę

46. W związku z agresją Rosji na Ukrainę, przy udziale Białorusi, Grupa Robocza do Spraw Podatkowych w Radzie przeanalizowała szereg środków, które państwa członkowskie mogłyby – za pomocą instrumentów współpracy podatkowej – stosować w celu wsparcia wdrażania unijnych środków ograniczających i zapobiegania ich obchodzeniu.
47. Po pierwsze, państwa członkowskie uzgodniły, że należy zaprzestać wszelkiej wymiany informacji do celów podatkowych z Federacją Rosyjską i Białorusią. Po drugie, państwa członkowskie UE przeanalizowały szereg środków służących lepszemu wykorzystaniu współpracy administracyjnej i innych instrumentów w dziedzinie opodatkowania w kontekście egzekwowania środków ograniczających.
48. W związku z tym Grupa Robocza do Spraw Podatkowych będzie nadal analizować dalszy rozwój sytuacji w odniesieniu do tych środków, w tym prace prowadzone w ramach tymczasowej platformy utworzonej przez Komisję 3 czerwca 2022 r. w formie podgrupy ds. egzekwowania przepisów podatkowych w ramach grupy zadaniowej „Freeze and Seize”.
49. Na posiedzeniu HLWP 1 czerwca 2023 r. delegacje zapoznały się z aktualnymi informacjami przekazanymi przez Komisję na temat prac tej podgrupy.

³⁹ Dok. ST 7564/23.

4) Rozwój sytuacji międzynarodowej

50. HLWP była regularnie informowana o istotnych wydarzeniach na arenie międzynarodowej w obszarze polityki podatkowej, zwłaszcza w odniesieniu do posiedzeń ministrów finansów grupy G-20 oraz w kontekście otwartych ram OECD/G-20 w zakresie BEPS.
51. Na posiedzeniach HLWP regularnie zwracano uwagę delegacji na kwestie związane z amerykańską ustawą o wypełnianiu obowiązków podatkowych w stosunku do rachunków posiadanych za granicą (FATCA). Jeżeli chodzi o kwestię tzw. Amerykanów z przypadku, pod koniec 2022 r. amerykański Internal Revenue Service (IRS – amerykański organ podatkowy) wydał zawiadomienie, które tymczasowo rozluźnia zasady uznawania osób za naruszające przepisy z powodu braku numerów NIP za lata 2022, 2023 i 2024. HLWP została poinformowana o tej zmianie w styczniu 2023 r. W kwietniu 2023 r. członkowie HLWP podkreślili, że potrzebne jest stałe i szersze rozwiązanie, aby zapobiec traktowaniu instytucji finansowych w UE jako naruszające przepisy z powodu braku numerów NIP w przypadkach, w których instytucje finansowe nie mają możliwości gromadzenia tych numerów.

5) Podatki w obszarach niezwiązanych z podatkami

52. 19 listopada 2013 r. HLWP uzgodniła, że przepisy podatkowe w dossier niezwiązanych z podatkami prowadzące do jakichkolwiek zmian w prawie podatkowym państw członkowskich lub w ich praktykach administracyjnych lub też mające inne skutki dla opodatkowania powinny być objęte nieformalnym mechanizmem ostrzegania. Systematyczne podejście polegające na zwracaniu uwagi ekspertów podatkowych na takie przypadki, przy wsparciu ze strony Sekretariatu Generalnego, w dalszym ciągu gwarantuje, że państwa członkowskie są ostrzegane w odpowiednim czasie, w tym w zakresie negocjowania umów między UE a państwami trzecimi. Kwestie, które monitorowała HLWP, obejmują pakiet antykorupcyjny, zmianę dyrektywy w sprawie zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz zmianę dyrektywy o wymogach kapitałowych wdrażającą ramy Bazylea III.

6) **Projekt wielostronnej konwencji w sprawie rady ds. rozstrzygania międzynarodowych sporów dotyczących podwójnego opodatkowania**

53. 10 marca 2023 r. grupa projektowa Fiscalis przedstawiła projekt wielostronnej konwencji w sprawie rady ds. rozstrzygania międzynarodowych sporów dotyczących podwójnego opodatkowania, wykorzystując możliwość utworzenia stałej komisji ds. pozasądowego rozstrzygania sporów przewidzianą w art. 10 dyrektywy Rady (UE) 2017/1852 w sprawie mechanizmów rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania. 1 czerwca 2023 r. HLWP przeprowadziła wymianę poglądów na temat dalszych działań.
-