



Brussel, 21 juni 2022  
(OR. en)

10355/22

FISC 137  
ECOFIN 632

## RESULTAAT BESPREKINGEN

---

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	Europese Raad
nr. vorig doc.:	9873/1/22 REV 1 FISC 126 ECOFIN 576 CO EUR-PREP 19
Betreft:	Verslag van de Raad Ecofin aan de Europese Raad over belastingaangelegenheden

---

1. De Raad Ecofin is verzocht verslag uit te brengen aan de Europese Raad over verscheidene belastingaangelegenheden als genoemd in, met name, de conclusies van de Europese Raad van maart en juni 2012, mei 2013, december 2014 en oktober 2017.
2. De Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) heeft op 2 juni 2022 een ontwerpverslag van de Raad Ecofin aan de Europese Raad over belastingaangelegenheden opgesteld en bekrachtigd, dat op 17 juni 2022 via het Coreper aan de Raad is voorgelegd. Ook is overeengekomen dat het SGR de gebruikelijke feitelijke actualiseringen (de delen tussen vierkante haken) zal doorvoeren na de zitting van de Raad, voordat de definitieve versie van het verslag wordt uitgebracht.
3. De Raad (Ecofin) heeft het verslag op 17 juni 2022 als A-punt goedgekeurd. Het secretariaat-generaal van de Raad heeft, zoals overeengekomen, een aantal feitelijke aanpassingen in het verslag aangebracht. Het verslag vindt u terug in de bijlage bij deze nota en wordt beschikbaar gesteld aan de Europese Raad.

**VERSLAG VAN DE RAAD ECOFIN AAN DE EUROPESE RAAD OVER  
BELASTINGAANGELEGENHEDEN**

1. Dit verslag van de Raad bevat een overzicht van de vooruitgang die de Raad tijdens het Franse voorzitterschap heeft geboekt en een stand van zaken van de belangrijkste dossiers over belastingaangelegenheden waarover momenteel wordt onderhandeld. Het verslag is opgesteld op grond van de besprekingen in de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken (GHN) over horizontale fiscalebeleidskwesties van strategisch belang, overeenkomstig haar mandaat.
2. Het verslag geeft een stand van zaken van het werk van de Raad op dit gebied en gaat over thema's die vermeld worden in diverse conclusies van de Europese Raad sedert 2012<sup>1</sup>, de verklaring van de leden van de Europese Raad van 25 maart 2021<sup>2</sup>, de conclusies van de Raad op btw-gebied van 2012<sup>3</sup> en 2016<sup>4</sup>, de conclusies van de Raad "Antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie" van 2017<sup>5</sup>, de conclusies van de Raad van 2020 over de toekomstige evolutie van de administratieve samenwerking op belastinggebied in de EU<sup>6</sup> en de conclusies van de Raad van 27 november 2020 over billijke en doeltreffende belastingheffing in tijden van herstel, over fiscale uitdagingen in verband met de digitalisering, en over goed fiscaal bestuur in de EU en daarbuiten<sup>7</sup>.

---

<sup>1</sup> Document EUCO 4/3/12 REV 3 (punten 9 en 21), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (punt 11), EUCO 10/20 (punten A29 en 147) en EUCO 13/20.

<sup>2</sup> Document 18/21.

<sup>3</sup> Document 9586/12.

<sup>4</sup> Document 9494/16.

<sup>5</sup> Document 15175/17.

<sup>6</sup> Document 8482/20.

<sup>7</sup> Document 13350/20.

3. Het Franse voorzitterschap heeft in de nasleep van de coronapandemie, waarin de voorbereidende instanties van de Raad weer fysiek bijeen zijn beginnen te komen, de werkzaamheden aan een aantal belangrijke dossiers voortgezet, waaronder die aan de omzetting van de tweede pijler van de verklaring van het inclusief kader van de OESO over een tweepijleroplossing voor het aanpakken van de belastingproblematiek als gevolg van de digitalisering van de economie, en voorts de herziening van de energiebelastingrichtlijn, de toekomst van de btw en actualiseringen van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied, en misbruik van lege entiteiten voor belastingdoeleinden. Voorts heeft het Franse voorzitterschap gezien de agressie van de Russische Federatie tegen Oekraïne, en de medeplichtige deelname daaraan van de Republiek Belarus, besprekingen georganiseerd over een betere uitvoering van de beperkende EU-maatregelen via al dan niet intensievere inzet van administratieve samenwerking op belastinggebied en andere fiscale handhavingsinstrumenten.
4. Meer bepaald heeft de Raad:
- a) goede voortgang geboekt richting een akkoord over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing van multinationale groepen in de Unie;
  - b) de richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat de btw-tarieven betreft vastgesteld;
  - c) Raadsconclusies goedgekeurd over de uitvoering van het pakket btw op e-handel;
  - d) nota genomen van het voortgangsverslag van het voorzitterschap over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot herstructurering van de Unieregeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit (herschikking); en
  - e) het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van regels ter voorkoming van misbruik van lege entiteiten voor belastingdoeleinden in behandeling genomen.

5. De Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) heeft tevens de besprekingen over de diverse aangelegenheden die onder haar huidige mandaat vallen, voortgezet, onder meer inzake de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied, zoals vermeld in het zesmaandelijks verslag<sup>8</sup>. De Raad heeft de EU-lijst het laatst geactualiseerd op 24 februari 2022<sup>9</sup>. Nadere informatie over de afzonderlijke dossiers staat hieronder.

## **A. INITIATIEVEN OP HET GEBIED VAN EU-BELASTINGRECHT**

### **a) Vennootschapsbelasting**

#### *i. Belastingproblematiek als gevolg van de digitalisering van de economie*

*– Mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor multinationale groepen in de EU ("Pijler 2")*

6. Op 8 oktober 2021 heeft het inclusief kader van de OESO/G20 inzake grondslaguitholling en winstverschuiving ("inclusief kader") een akkoord bereikt over een hervorming van de internationale regels voor de belasting van winsten van multinationale ondernemingen. Alle EU-lidstaten spraken hun steun uit voor de verklaring over een tweepijleroplossing voor het aanpakken van de belastingproblematiek als gevolg van de digitalisering van de economie. De Raad heeft in zijn conclusies van 27 november 2020 zijn onverminderde steun uitgesproken voor de werkzaamheden binnen het inclusief kader.
7. De minimale effectieve belastingheffing (pijler 2) is gebaseerd op twee basisvoorschriften (de "GloBE-voorschriften"): de regel inzake inkomeninclusie (Income Inclusion Rule – IIR) en de regel inzake onderbelaste betalingen (Under Taxed Payments Rule – UTPR)). Deze regels moeten ervoor zorgen dat winsten van multinationale groepen met een omzet van 750 miljoen EUR of meer worden belast met een effectief tarief van ten minste 15 %. Volgens de verklaring van oktober 2021 van het inclusief kader zou pijler 2 in 2023 in werking moeten treden. De UTPR-regel zou in 2024 van kracht moeten worden.

---

<sup>8</sup> Zie doc. 9295/22 + COR 1 + ADD 1-9.

<sup>9</sup> PB C 413I van 12.10.2021, blz. 1.

8. Om te zorgen voor een consistente en met het EU-recht verenigbare toepassing van de GloBE-voorschriften, heeft de Europese Commissie op 22 december 2021 een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing van multinationale groepen in de EU, waarin, met bepaalde aanpassingen aan het EU-recht, de op 14 december 2021 door het inclusief kader goedgekeurde modelvoorschriften verregaand zijn overgenomen.
9. Tegelijkertijd wordt er voortgewerkt om de regels inzake de verdeling van heffingsbevoegdheden tussen rechtsgebieden ("pijler 1") tijdig en doeltreffend uit te voeren, teneinde tot een nieuw multilateraal verdrag te komen.
10. Het Europees Economisch en Sociaal Comité heeft op 23 maart 2022 zijn advies over het voorstel voor een richtlijn goedgekeurd. Het Europees Parlement heeft op 19 mei 2022 advies uitgebracht.
11. Op 18 januari 2022 heeft de Raad Ecofin een oriënterend debat over het richtlijnvoorstel gehouden om politieke sturing aan de technische besprekingen te geven. Daaruit bleek dat alle lidstaten het erover eens waren dat dit belastingdossier een prioriteit is en dat de door het inclusief kader van de OESO overeengekomen voorschriften onverwijld zo getrouw mogelijk in EU-recht moeten worden omgezet.
12. Sinds begin januari 2022 heeft het Franse voorzitterschap op basis van de sturing van de ministers negen vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken (directe belasting) belegd (waaronder drie op hoog niveau) om het richtlijnvoorstel op technisch niveau te bespreken. In deze vergaderingen kon, met name, de tekst van de richtlijn in belangrijke mate worden afgestemd op die van de OESO-modelvoorschriften en konden de belangrijkste punten worden vastgesteld waarover op politiek niveau nog overeenstemming moet worden bereikt om tot een akkoord over de gehele tekst te komen.

13. In de zitting van de Raad Ecofin van 15 maart 2022 spraken de meeste lidstaten hun steun uit voor de compromistekst van het Franse voorzitterschap. Twee lidstaten vroegen om aanpassing van de parameters van de in artikel 47 a van de richtlijn opgenomen tijdelijke optionaliteitsclausule. Een lidstaat gaf aan niet met de tekst te kunnen instemmen omdat er geen juridisch verband is met de inwerkingtreding van pijler 1, en een andere handhaafde een voorbehoud voor parlementaire behandeling.
14. Op basis van deze besprekingen heeft het voorzitterschap de compromistekst aangepast door de optionele overgangsbepalingen te preciseren en door de rapportageverplichtingen van multinationale groepen waarvan de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd in een lidstaat die ervoor heeft gekozen de IIR en de UTPR, tijdelijk niet toe te passen (artikel 47 a) nader toe te lichten. Voorts heeft het voorzitterschap de verplichting tot omzetting van de richtlijn in nationale wetgeving verder verduidelijkt door toevoeging van overweging 14 ter. Tot slot is het parlementair voorbehoud van één lidstaat opgeheven.
15. Wat betreft de link tussen de twee pijlers en rekening houdend met de standpunten van de lidstaten, heeft het voorzitterschap voorgesteld de richtlijn vergezeld te laten gaan van een verklaring van de Raad waarin de deelname van alle lidstaten aan de lopende besprekingen over pijler 1 binnen het inclusief kader overeenkomstig het in oktober 2021 goedgekeurde uitvoeringsschema wordt bevestigd, het belang daarvan wordt onderstreept en de andere staten die partij zijn, wordt gevraagd dit engagement te eerbiedigen. Het dossier is besproken tijdens de zittingen van de Raad Ecofin van april en juni; alle lidstaten, op één na, konden de compromistekst en de ontwerpverklaring van de Raad steunen<sup>10</sup>.

ii. Misbruik van lege entiteiten

16. De Commissie heeft op 22 december 2021 een voorstel voor een richtlijn van de Raad ingediend tot vaststelling van regels ter voorkoming van misbruik van lege entiteiten voor belastingdoeleinden en tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU (het "Unshell"-voorstel)<sup>11</sup>.

---

<sup>10</sup> Doc. 10497/22.

<sup>11</sup> Document 15296/21.

17. Doel van het voorstel is belastingontwijking en -ontduiking door acties van ondernemingen zonder minimum aan inhoud te voorkomen, en voor een beter functionerende interne markt te zorgen. Met het voorstel wordt beoogd misbruik van lege entiteiten voor oneigenlijke belastingdoeleinden te bestrijden en ervoor te zorgen dat lege entiteiten in de EU zonder of met minimale economische activiteit niet in aanmerking komen voor belastingvoordelen.
18. Het voorstel is op 6 januari 2022 in de GHN aan de delegaties gepresenteerd en het voorzitterschap kondigde bij die gelegenheid aan de besprekingen in de Raad over dit dossier te willen opstarten. Tijdens de vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken (directe belasting) van 11 maart, 1 april, 6 mei, 23 mei, en 9 juni 2022 is het voorstel aan een technische analyse onderworpen. De eerste ronde van de artikelsgewijze analyse van het voorstel is op 23 mei afgesloten. De meeste delegaties steunden in beginsel de doelstellingen van het voorstel, maar voor overeenstemming over het voorstel moet eerst nog veel technisch werk worden verzet.

iii. Tegemoetkoming ter vermindering van de ongelijkheid tussen vreemd en eigen vermogen ("Debt Equity Bias Reduction Allowance" - DEBRA)

19. Op 11 mei 2022 heeft de Commissie haar voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van regels voor een tegemoetkoming ter vermindering van de ongelijkheid tussen vreemd en eigen vermogen en tot beperking van de aftrekbaarheid van rente voor de vennootschapsbelasting ingediend. Doel van het voorstel is iets te doen tegen de fiscale prikkel voor ondernemingen om investeringen met schuld in plaats van met eigen vermogen te financieren, de prikkel bestaand in de mogelijkheid om de rente over de schuldfinanciering af te trekken, maar de kosten in verband met aandelenfinanciering niet.
20. Het voorstel is op 10 juni 2022 aan de Groep belastingvraagstukken gepresenteerd.

**b) Belasting over de toegevoegde waarde (btw)**

21. Voortbouwend op de tijdens de voorgaande voorzitterschappen geboekte vooruitgang<sup>12</sup> heeft het Franse voorzitterschap de besprekingen op btw-gebied voortgezet, daarbij tevens een balans opmakend van de resultaten van met name de inwerkingtreding het pakket btw op e-handel. Zie hieronder voor nadere informatie.

*i. Raadsconclusies over de uitvoering van het pakket btw op e-handel*

22. In december 2017 heeft de Raad groen licht gegeven aan het pakket btw op e-handel, dat bestaat uit een richtlijn en twee verordeningen, die nieuwe regels bevatten om belemmeringen voor grensoverschrijdende onlineverkoop weg te nemen en de uitdagingen die voortvloeien uit de btw-stelsels voor afstandsverkoop van goederen en voor de invoer zendingen van geringe waarde aan te pakken. Deze regels zijn eind 2019 aangevuld door een wijziging van de btw-richtlijn en een uitvoeringsverordening van de Raad, om ervoor te zorgen dat de nieuwe regels op 1 januari 2021 in werking konden treden. Door de moeilijke omstandigheden als gevolg van de coronapandemie werd de inwerkingtreding van de nieuwe maatregelen uitgesteld tot 1 juli 2021.

23. Tegelijkertijd heeft de Commissie in haar mededeling van 2020 over een actieplan voor billijke en eenvoudige belastingheffing ter ondersteuning van de herstelstrategie<sup>13</sup> een initiatief aangekondigd met de naam "btw in het digitale tijdperk", met als het doel de regels voor de deeleconomie te actualiseren, één btw-registratie in de EU te realiseren, de btw-rapportageverplichtingen te moderniseren, en elektronische facturatie mogelijk te maken.

24. Op 31 januari 2022 heeft het voorzitterschap de Groep belastingvraagstukken (indirecte belasting/btw) bijeengeroepen om de stand van de uitvoering van het pakket btw op e-handel te bespreken met het oog op de toekomstige werkzaamheden op dit gebied. Op basis van deze bespreking heeft het voorzitterschap de delegaties ontwerpconclusies van de Raad over dit onderwerp voorgelegd.

---

<sup>12</sup> Zie bijvoorbeeld doc. 15082/18, punten 30 tot en met 111; doc. 10322/18, punten 56 tot en met 100.

<sup>13</sup> Document 9844/20.

25. De Groep belastingvraagstukken (indirecte belasting/btw) heeft deze ontwerpconclusies op 25 februari 2022 besproken en een tekst voorgelegd aan de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau), die op 28 februari 2022 een akkoord heeft bereikt over de tekst. De conclusies zijn vervolgens op 15 maart 2022 goedgekeurd door de Raad<sup>14</sup>.
- ii. Definitief btw-stelsel
26. Naar aanleiding van haar btw-actieplan, getiteld "Naar een gemeenschappelijke btw-ruimte in de EU" van 7 april 2016 koos de Commissie met het oog op het definitieve btw-stelsel voor een wetgevingsaanpak in twee stappen<sup>15</sup>. Het dossier is onder het Roemeense, het Finse, het Kroatische en het Duitse voorzitterschap behandeld in de Raad.
27. De lidstaten zijn het erover eens dat dit dossier nog een diepgaande technische analyse vergt voordat de definitieve beleidskeuzes kunnen worden gemaakt. De Raad heeft al verklaard<sup>16</sup> dat de beste koers erin bestaat de focus te blijven leggen op de kernelementen van het Commissievoorstel en de analyse van mogelijke flankerende maatregelen. De verdere werkzaamheden inzake het definitieve btw-stelsel moeten worden voortgezet en mogen de inspanningen ter verbetering van het huidige btw-stelsel niet verhinderen of vertragen.
- iii. Hervorming van de btw-tarieven
28. Op 18 januari 2018 diende de Commissie een voorstel in voor een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat de btw-tarieven betreft<sup>17</sup>. Dit wetgevingsvoorstel had ten doel regels in te voeren voor het bepalen van btw-tarieven in de gehele EU, die van kracht worden vanaf de inwerkingtreding van de definitieve regeling voor belastingen op de handel tussen lidstaten.

---

<sup>14</sup> Document 7104/22.

<sup>15</sup> Deze aanpak is uitvoeriger beschreven in eerdere verslagen, bijvoorbeeld doc. 9970/21, punten 25-31.

<sup>16</sup> Document 9970/21, punten 32 tot en met 39.

<sup>17</sup> Document 5335/18.

29. De Commissie stelde met name voor:
- i) de EU-regels over het vaststellen van verlaagde btw-tarieven te wijzigen (bv. het afschaffen van de huidige overgangsbepalingen waarbij tijdelijk van de algemene regels mag worden afgeweken; het herzien van artikel 98 van de btw-richtlijn);
  - ii) de lidstaten hun tarieven vrijer te laten bepalen (de lidstaten zouden er wel op moeten toezien dat hun gewogen gemiddelde btw-tarief te allen tijde hoger ligt dan 12 %);
  - iii) een "negatieve lijst" van goederen en diensten in te voeren waarop geen verlaagd tarief mag worden toegepast (in plaats van de huidige "positieve lijst").
30. Het Commissievoorstel is besproken tijdens het Bulgarse, het Roemeense, het Finse, het Kroatische, het Duitse en het Portugese voorzitterschap.
31. Op 7 december 2021 heeft de Raad Ecofin onder Sloveens voorzitterschap een algemene oriëntatie bereikt met substantiële wijzigingen in het Commissievoorstel. In de overeengekomen tekst bleef de positieve lijst van goederen en diensten waarop een verlaagd tarief mag worden toegepast behouden - zij het met een aantal toevoegingen en wijzigingen ter actualisering en modernisering van de lijst -; de tekst bevatte ook een aantal vervalclausules voor goederen die schadelijk zijn voor het milieu. Voorts bracht de tekst een zorgvuldig evenwicht aan tussen de toekenning van gelijke toegang tot bestaande vrijstellingen en de voorkoming van wildgroei aan verlaagde tarieven en vrijstellingen met aftrekbaarheid van voorbelasting.
32. Na het bereiken van de algemene oriëntatie is het Europees Parlement andermaal geraadpleegd, aangezien de door de Raad Ecofin goedgekeurde tekst en die van het Commissievoorstel waarvoor het Europees Parlement oorspronkelijk was geraadpleegd, verregaande verschillen vertoonden. Het Europees Parlement bracht op 9 maart 2022 zijn nieuwe advies over het dossier uit.
33. De tekst is na juridisch-taalkundige bijwerking op 5 april 2022 goedgekeurd door de Raad Ecofin. De richtlijn is vervolgens op 6 april 2022 bekendgemaakt in het Publicatieblad<sup>18</sup>.

---

<sup>18</sup> PB L 107 van 6.4.2022, blz. 1.

iv. Btw-Comité

34. Op 18 december 2020 heeft de Commissie een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de toekenning van uitvoeringsbevoegdheden aan de Commissie om de betekenis van de termen die in sommige bepalingen van die richtlijn worden gebruikt, te bepalen<sup>19</sup> ("richtlijn Btw-comité"). Volgens de Commissie is het doel van het voorstel een meer uniforme toepassing van de btw-wetgeving van de EU. Daartoe stelde de Commissie voor een comitologiecomité in te stellen dat de Commissie helpt bij het vaststellen van bindende uitvoeringsmaatregelen met gekwalificeerde meerderheid. Volgens de Commissie zou dit de besluitvorming efficiënter maken en zou het Europees Hof van Justitie dan niet zo vaak meer interpretatievragen hoeven op te lossen.
35. Hoewel de lidstaten de algemene doelstelling van het voorstel in het algemeen konden steunen, maakten veel delegaties tijdens de besprekingen in de Groep belastingvraagstukken (indirecte belasting) in het eerste semester van 2021 voorbehouden, met name over het verschuiven van bevoegdheden van de Raad naar de Commissie en het overschakelen op stemming met gekwalificeerde meerderheid. Sommige delegaties waren van mening dat het huidige systeem kan worden verbeterd, met name door meer voorstellen voor uitvoeringshandelingen van de Raad op basis van artikel 397 van de btw-richtlijn in te dienen.

v. Verlenging van de btw-verleggingsregeling

36. De Commissie heeft op 10 februari 2022 een voorstel uitgebracht betreffende de verlenging van de toepassingsperiode van de facultatieve verleggingsregeling voor leveringen van bepaalde fraudegevoelige goederen en diensten en van het snellereactiemechanisme tegen btw-fraude.
37. Doel van het voorstel is de verlenging van enerzijds de bij artikel 199 bis van de btw-richtlijn geboden mogelijkheid voor de lidstaten om de verleggingsregeling – op grond waarvan de lidstaten wordt toegestaan de ontvanger van een levering als de tot voldoening van de btw gehouden persoon aan te wijzen – toe te passen met het oog op fraudebestrijding, en van anderzijds de mogelijkheid om het snellereactiemechanisme van artikel 199 ter van dezelfde richtlijn in te zetten ter bestrijding van fraude in zeer specifieke gevallen.

---

<sup>19</sup> Document 14293/20.

38. Het voorstel is behandeld in de Groep belastingvraagstukken, waar het met brede instemming werd ontvangen. De delegaties kwamen overeen de voorgestelde verlenging met één jaar uit te breiden, te weten tot en met 31 december 2026.
39. Het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Europees Parlement brachten respectievelijk op 23 maart en 3 mei 2022 hun advies over het voorstel uit.
40. De door de juristen-vertalers bijgewerkte wetgevingstekst is vervolgens op 3 juni 2022 goedgekeurd door de Raad.

vi. Negende verslag van de Commissie inzake btw-registratie, -inning en -controleprocedures

41. De Commissie brengt overeenkomstig Verordening (EEG, Euratom) nr. 1553/89 van de Raad om de drie jaar een verslag inzake btw-registratie, -inning en -controleprocedures uit, met als doel efficiënte en effectieve btw-procedures te bevorderen teneinde ontvangstverliezen te beperken.
42. Zij publiceerde op 7 april 2022 haar negende verslag, over de periode 2016-2019, en presenteerde dit vervolgens op 12 mei 2022 aan de GHN, die er nota van nam.

c) **Accijnzen**

i. Herziening van de energiebelastingrichtlijn (EBR)

43. Op 14 juli 2021 diende de Commissie een voorstel in voor een richtlijn van de Raad tot herstructurering van de Unieregeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit (herschikking)<sup>20</sup> ("EBR-voorstel").

---

<sup>20</sup> Document 10872/21.

44. Het EBR-voorstel maakt deel uit van het "Fit for 55"-pakket<sup>21</sup>, dat tot doel heeft uitvoering te geven aan de ambitieuze EU-doelstellingen om de emissies tot 2030 met ten minste 55 % te verminderen ten opzichte van het niveau van 1990 en in 2050 klimaatneutraliteit te bereiken. Dit pakket bestaat uit een reeks onderling verbonden voorstellen, die allemaal toewerken naar hetzelfde doel, namelijk een rechtvaardige, concurrerende en groene transitie in 2030 en daarna. Het pakket bestrijkt een aantal beleidsterreinen en economische sectoren: klimaat, energie en brandstoffen, vervoer, gebouwen, landgebruik en bosbouw<sup>22</sup>.
45. Het EBR-voorstel heeft ten doel:
- te voorzien in een aangepast kader dat bijdraagt tot de EU-doelstellingen voor 2030 en klimaatneutraliteit in 2050 in het kader van de Europese Green Deal. Hiervoor moet de belasting van energieproducten en elektriciteit worden afgestemd op het EU-beleid inzake energie, milieu en het klimaat, om bij te dragen tot de inspanningen van de EU voor minder emissies;
  - te voorzien in een kader dat de interne markt van de EU in stand houdt en verbetert, door het toepassingsgebied van energieproducten en de tariefstructuur te actualiseren en het gebruik van belastingvrijstellingen en -verlagingen door de lidstaten te rationaliseren; en
  - de capaciteit te behouden om inkomsten te genereren voor de begrotingen van de lidstaten.
46. Volgens de Commissie zouden deze doelstellingen worden bereikt door over te schakelen van belastingen op basis van volume naar belastingen op basis van energie-inhoud, door een ranglijst van tarieven volgens de milieuprestaties ervan in te voeren en door prikkels voor het gebruik van fossiele brandstoffen te beperken. Volgens deze ranglijst worden conventionele fossiele brandstoffen, zoals gasolie en benzine, belast tegen het hoogste tarief en elektriciteit tegen het laagste tarief.

---

<sup>21</sup> Document 10849/21.

47. Op 11 september 2019 publiceerde de Commissie een verslag<sup>23</sup> over de evaluatie van de EBR, waarin erop wordt gewezen dat de huidige regels niet bijdragen tot het nieuwe regelgevingskader en de beleidsdoelstellingen van de EU op het gebied van klimaat en energie. Op 5 december 2019 hechtte de Raad Ecofin zijn goedkeuring aan conclusies over het EU-kader voor energiebelastingen<sup>24</sup>, waarin wordt benadrukt dat de harmonisatie van energiebelastingen door de EBR in belangrijke mate bijdraagt tot het goede functioneren van de interne markt. De Raad steunde tevens een actualisering van het rechtskader voor energiebelastingen om bij te dragen tot bredere economische en ecologische EU-beleidsdoelstellingen. In de conclusies werd de Commissie verzocht ervoor te zorgen dat haar voorstellen volledig worden beoordeeld op de economische, maatschappelijke en ecologische kosten en baten. Ter voorbereiding van het EBR-voorstel hield de Commissie een openbare raadpleging<sup>25</sup>.
48. Tijdens de informele vergadering van de GHN van 20 en 21 juli 2021, die gewijd was aan de "toekomstige uitdagingen op belastinggebied", konden de delegaties in de werksessie "Belastingaspecten van de Green Deal" reeds hun voorlopige standpunten over de rol van belastingheffing bij de groene transitie kenbaar maken. Op 22 juli 2021 presenteerde de Commissie het EBR-voorstel aan het Comité voor permanente vertegenwoordigers (2e deel).
49. Met de presentatie van de Commissie van zowel het voorstel als de effectbeoordeling op 9 september 2021 gingen de technische besprekingen in de Groep belastingvraagstukken (indirecte belasting – accijnzen/energiebelasting) van start.
50. Tijdens de vergadering van de GHN van 23 september 2021 informeerde het Sloveense voorzitterschap de delegaties over de stand van zaken, de geplande werkzaamheden en zijn voornemen om tijdens zijn ambtstermijn zoveel mogelijk vooruitgang te boeken met dit dossier.
51. De technische bespreking van het voorstel in de Groep belastingvraagstukken (indirecte belasting – accijnzen/energiebelasting) werd op 6 oktober, 20 oktober, 15 november en 24 november 2021 voortgezet met een artikelsgewijze analyse. De eerste besprekingsronde werd op 24 november 2021 voor alle artikelen afgerond.

---

<sup>23</sup> Document 12153/19.

<sup>24</sup> Document 14608/19.

<sup>25</sup> [https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/12227-Revision-of-the-Energy-Tax-Directive-/public-consultation\\_nl](https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/12227-Revision-of-the-Energy-Tax-Directive-/public-consultation_nl).

52. Tijdens de bespreking van het voorstel werden heel wat vragen gesteld over diverse aspecten ervan, zoals de overschakeling van belastingen op volume naar belastingen volgens energie-inhoud, de invoering van een ranglijst van tarieven op basis van de milieuprestaties, de belasting van nieuwe producten, indexering, de lucht- en de scheepvaartsector en de verbanden met andere dossiers van het "Fit for 55"-pakket.
53. Eveneens in het kader van het "Fit for 55" -pakket kregen de delegaties tijdens de GHN van 25 november 2021 van het Sloveense voorzitterschap een stand van zaken met betrekking tot de resultaten van de werkzaamheden en de voortgang in het dossier. Op 7 december 2021 nam de Raad Ecofin als A-punt nota van het voortgangsverslag van het voorzitterschap over de door de Raad Ecofin behandelde voorstellen in het kader van het pakket "Fit for 55", waaronder het EBR-voorstel<sup>26</sup>.
54. Tijdens de vergadering van de GHN van 6 januari 2022 zette het Franse voorzitterschap de besprekingen over de herziening van het EBR-voorstel voort door een oplossingsrichting aan te bieden en aan te geven grote waarde aan vooruitgang met dit dossier te hechten. De technische analyse van het voorstel vond op 10 januari, 11 februari, 10 maart, 8 april, 2 mei en 1 juni 2022 plaats in de Groep belastingvraagstukken (indirecte belasting – accijnzen/energiebelasting).
55. Ze had betrekking op het gehele voorstel nadat de werkzaamheden in vier blokken waren onderverdeeld: 1) toepassingsgebied voor belastbare producten en energie-inhoudbenadering, tariefstructuur aan het einde van de overgangperiode, hernieuwbare energie; 2) minimumbelastingniveaus en inhoud van fiscale categorieën, tariefstructuur in 2023, overgangperiodes en indexatie; 3) staatssteun en vervoer; 4) industrie, landbouw, visserij en huishoudens. Het voorzitterschap heeft op basis van de besprekingen in de Groep belastingvraagstukken deelcompromissen voorgelegd over blok 1 en blok 2.
56. Op 17 juni 2022 heeft de Raad Ecofin nota genomen van het voortgangsverslag van het voorzitterschap over het EBR-voorstel<sup>27</sup>.

---

<sup>26</sup> Document 14574/21.

<sup>27</sup> Document 9874/22.

ii. *Taxfreeshops in de Franse terminal van de Kanaaltunnel*

57. De Commissie heeft op 16 december 2021 de Raad een voorstel voorgelegd voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2008/118/EG en Richtlijn (EU) 2020/262 betreffende taxfreeshops in de Franse terminal van de Kanaaltunnel.
58. Doel van het voorstel was om na de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie de heropening toe te staan van taxfreeshops in de Franse terminal van de vaste Kanaalverbinding.
59. Het voorstel is behandeld door de Groep Verenigd Koninkrijk en de Groep belastingvraagstukken.
60. Het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Europees Parlement hebben respectievelijk op 23 februari en 9 maart 2022 hun advies uitgebracht.
61. Daarop heeft de Raad Ecofin de richtlijn op 5 april 2022 goedgekeurd. De richtlijn is op 6 april 2022 bekendgemaakt in het Publicatieblad.

**d) Belasting op financiële transacties (BFT)**

62. Op 14 februari 2013 heeft de Commissie een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad tot uitvoering van de nauwere samenwerking op het gebied van belasting op financiële transacties (BFT).
63. Momenteel nemen tien lidstaten nog altijd deel aan de nauwere samenwerking op BFT-gebied: België, Duitsland, Frankrijk, Griekenland, Italië, Oostenrijk, Portugal, Slovenië, Slowakije en Spanje ("de deelnemende lidstaten").
64. De voornaamste aspecten van de lopende onderhandelingen over dit dossier zijn samengevat in het vorige verslag van de Raad Ecofin aan de Europese Raad over belastingaangelegenheden<sup>28</sup>.

---

<sup>28</sup> Doc. 8891/20, punten 67 tot en met 70, en doc. 14863/19, punten 104 tot en met 110.

65. De Europese Raad verklaarde in zijn conclusies van 17 tot en met 21 juli 2020<sup>29</sup> (punt A29) het volgende: *"De Unie zal de komende jaren streven naar een hervorming van het stelsel van eigen middelen en nieuwe eigen middelen invoeren. [...] ... zal de Unie in het kader van het volgende MFK werken aan de invoering van andere eigen middelen, waaronder mogelijk een belasting op financiële transacties."* In dit opzicht verduidelijkte de Commissie onlangs het volgende<sup>30</sup>: *"Mocht er over de belasting op financiële transacties een akkoord zijn, zal de Commissie een voorstel indienen om inkomsten uit deze belasting over te dragen naar de EU-begroting als eigen middelen. Indien er uiterlijk eind 2022 geen akkoord is, zal de Commissie zich op effectbeoordelingen baseren om nieuwe eigen middelen voor te stellen op basis van een nieuwe belasting op financiële transacties. De Commissie streeft ernaar deze voorstellen uiterlijk in juni 2024 in te dienen met het oog op invoering uiterlijk op 1 januari 2026."*

## **B. ADMINISTRATIEVE SAMENWERKING**

### *a) Administratieve samenwerking met Noorwegen op btw-gebied*

66. Op 26 april 2022 heeft de Commissie bij de Raad een aanbeveling ingediend voor een besluit van de Raad waarbij de Commissie wordt gemachtigd onderhandelingen te openen om de overeenkomst tussen de Europese Unie en het Koninkrijk Noorwegen betreffende administratieve samenwerking, bestrijding van fraude en invordering van schuldvorderingen op het gebied van de btw te wijzigen<sup>31</sup>.

---

<sup>29</sup> Document EUCO 10/20.

<sup>30</sup> Zie de wetgevingsresolutie van het Europees Parlement van 16 december 2020 over het ontwerp van verordening van de Raad tot bepaling van het meerjarig financieel kader voor de jaren 2021-2027 (09970/2020 – C9-0409/2020 – 2018/0166(APP)), verklaring van de Commissie over de invoering van eigen middelen op basis van een belasting op financiële transacties.

<sup>31</sup> Doc. 8461/22 + ADD 1.

67. De beoogde onderhandelingen tot wijziging van de overeenkomst tussen de EU en Noorwegen betreffende administratieve samenwerking, bestrijding van fraude en invordering van schuldvorderingen op het gebied van de btw<sup>32</sup> hebben een tweeledig doel:
- a) de lidstaten zoveel mogelijk en voor zover noodzakelijk nieuwe instrumenten voor samenwerking met Noorwegen bieden die van soortgelijke aard zijn als de bij Verordening (EU) 2018/1541 in Verordening (EU) nr. 904/2010 opgenomen instrumenten; en
  - b) de verwijzingen naar Richtlijn 95/46/EG aan te vullen met verwijzingen naar Verordening (EU) 2016/679.
68. Nadere bijzonderheden zijn opgenomen in het ontwerp van onderhandelingsrichtsnoeren die aan het Raadsbesluit zullen worden gehecht.
69. Na de vergadering van de Groep belastingvraagstukken (indirecte belasting) op 2 mei 2022 konden alle delegaties zich vinden in de inhoud van het ontwerpbesluit van de Raad en van de onderhandelingsrichtsnoeren, als voorgesteld door de Commissie.
70. Het besluit van de Raad waarbij de Commissie wordt gemachtigd onderhandelingen te openen om de overeenkomst tussen de Europese Unie en het Koninkrijk Noorwegen betreffende administratieve samenwerking, bestrijding van fraude en invordering van schuldvorderingen op het gebied van de btw te wijzigen], alsmede de onderhandelingsrichtsnoeren zijn op 17 juni 2022 goedgekeurd door de Raad<sup>33</sup>.

---

<sup>32</sup> PB L 195 van 1.8.2018, blz. 3.

<sup>33</sup> Doc. 8901/22 en doc. 9643/22.

b) Administratieve samenwerking op btw-gebied met andere niet-EU-landen

71. Tijdens de GHN-vergadering van 12 mei 2022 heeft de Commissie de delegaties geïnformeerd over:

- a) de btw-aspecten van de besprekingen met het VK in het kader van het Protocol betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde en betreffende de wederzijdse bijstand bij de invordering van schuldvorderingen in verband met belastingen en rechten<sup>34</sup>;
- b) de vroege fase van verkennende contacten met de autoriteiten van Australië, Canada, Nieuw-Zeeland en Japan over mogelijkheden voor verdere werkzaamheden rond administratieve samenwerking op btw-gebied. De Commissie gaf aan dat deze verkennende gesprekken met Japan doorgaan, en dat in dit stadium de contacten met Australië, Canada en Nieuw-Zeeland geen bevredigende resultaten hebben opgeleverd.
- c) de lopende onderhandelingen met de autoriteiten van de Volksrepubliek China met het oog op de sluiting van een niet-bindend memorandum van overeenstemming (mogelijk toekomstig kader voor administratieve samenwerking tussen de EU en de Volksrepubliek China op btw-gebied)<sup>35</sup>. De Commissie gaf aan dat deze onderhandelingen voorlopig zijn opgeschort.

---

<sup>34</sup> PB L 149 van 30.4.2021, blz. 10.

<sup>35</sup> Op 10 maart 2021 heeft de Raad, met een aantal opmerkingen (doc. CM 1978/21 LIMITE, verdere details in doc. ST 6351/21 LIMITE), ermee ingestemd dat de Commissie onderhandelingen met de autoriteiten van de Volksrepubliek China aanknoopt met het oog op de sluiting van een niet-bindend memorandum van overeenstemming.

72. Er zij aan herinnerd dat, wat betreft de onderhandelingen over en de sluiting van niet-bindende instrumenten op grond van het EU-recht (zoals het voornoemde memorandum van overeenstemming), en in overeenstemming met de vereisten van het Verdrag betreffende de EU (met name artikel 16, lid 1, VEU), beleidsvorming een prerogatief van de Raad blijft. Het is derhalve aan de Raad om te beoordelen of het in het belang van de Unie is om dergelijke besprekingen (onderhandelingen) over een mogelijk niet-bindend instrument aan te gaan. Bovendien hebben de secretarissen-generaal van de Raad, de Commissie en de Europese Dienst voor extern optreden in 2017 naar aanleiding van het arrest van het Hof van Justitie in zaak C-660/13 (Zwitsers memorandum van overeenstemming), overeenstemming bereikt over de regelingen voor niet-bindende instrumenten<sup>36</sup>. Deze regelingen zijn van toepassing op alle niet-bindende instrumenten – ongeacht het beleidsterrein en ongeacht wie de Unie vertegenwoordigt in de onderhandelingen met (een) derde partij(en) – en ongeacht met welke benaming of in welke vorm. Er wordt van uitgegaan dat de Commissie de lidstaten geregeld zal blijven informeren over de voortgang van deze onderhandelingen (en over alle verdere contacten met niet-EU-landen op dit gebied), en aan het einde van de onderhandelingen naar de Raad zal terugkomen om hem, overeenkomstig het recht van de Unie, om machtiging tot ondertekening van het niet-bindende instrument namens de Unie te verzoeken.

c) *Een betere uitvoering van beperkende EU-maatregelen met behulp van fiscale beleidsinstrumenten*

73. Het Franse voorzitterschap heeft in de context van de Russische agressie tegen Oekraïne en de medeplichtige deelname daaraan van de Republiek Belarus, op 27 april en 25 mei 2022 vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken belegd om nader te kijken naar een aantal mogelijk door de lidstaten te treffen maatregelen om met behulp van fiscale samenwerkingsinstrumenten de uitvoering van beperkende EU-maatregelen te ondersteunen en omzeiling daarvan te voorkomen.

74. De lidstaten merkten allereerst op dat de acties van Rusland en Belarus de samenwerkingsomgeving met deze twee landen op belastinggebied via multilaterale en bilaterale instrumenten van internationaal recht ernstig hebben aangetast.

75. De EU- lidstaten hebben gezien de als gevolg van deze acties fundamenteel gewijzigde omstandigheden besloten alle informatie-uitwisseling voor belastingdoeleinden met deze twee landen stop te zetten.

---

<sup>36</sup> Document 15367/17.

76. Ten tweede hebben de EU-lidstaten een aantal maatregelen ter verbetering van het gebruik van administratieve samenwerking en andere instrumenten op belastinggebied bestudeerd ten behoeve van de handhaving van de beperkende maatregelen.
77. Voorts zijn de EU-lidstaten overeengekomen zich nader te beraden op het gebruik van spontane informatie-uitwisseling over aangewezen personen en entiteiten op de lijst van bijlage I bij Verordening (EU) nr. 269/2014 en op de informele oprichting van een tijdelijk ad hoc-samenwerkingsplatform ter bevordering van de besprekingen over de uitvoering van de beperkende maatregelen van fiscale aard.
78. De EU-lidstaten hebben tevens gesproken over andere mogelijke maatregelen ter ondersteuning van de efficiëntie van de beperkende EU-maatregelen, zoals de suggestie om aangewezen personen en entiteiten waar nodig aan intensievere belastingcontroles te onderwerpen, om fiscale informatie en gelijktijdige belastingonderzoeksverzoeken aan derde landen uit hoofde van het OESO-Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken te coördineren, of om te inventariseren welke financiële informatie er op gecoördineerde wijze wordt uitgewisseld met Europese landen die geen lid zijn van de EU.
79. Tot slot waren de EU-lidstaten ingenomen met de oproep om, waar mogelijk, verhoogde aandacht te hebben voor eventuele belastingteruggaves ten gunste van personen of entiteiten die op de sanctielijst staan.
80. De Groep belastingvraagstukken zal de verdere ontwikkelingen ten aanzien van voornoemde maatregelen in het oog houden, met inbegrip van de werkzaamheden binnen het op 3 juni 2022 door de Commissie opgerichte tijdelijke platform zijnde een subgroep fiscale handhaving binnen de taskforce "Freeze and Seize".
81. Het Comité van permanente vertegenwoordigers heeft op 18 mei 2022 nota genomen van dit werk.

d) Fiscalis-programma voor samenwerking op het gebied van belastingen

82. Het Fiscalis-programma heeft tot doel belastingdiensten te helpen de interne markt beter te doen functioneren, de mededinging te bevorderen, belastingfraude, belastingontduiking en belastingontwijking te bestrijden en de belastinginning te verbeteren. De Commissie heeft op 28 februari 2022 het voortgangsverslag over het Fiscalis-programma voor het jaar 2020<sup>37</sup>, en op 12 mei 2022 het voortgangsverslag over het Fiscalis-programma voor het jaar 2021<sup>38</sup> aan de GHN gepresenteerd. De verslagen geven een overzicht van de in de twee jaren door het Fiscalis-programma geboekte voortgang, de belangrijkste resultaten, de kwesties die zich voordeden en de getrokken lessen. Het jaar 2021 was het eerste jaar waarin het nieuwe Fiscalis-programma werd uitgevoerd onder het meerjarig financieel kader 2021-2027.
83. Op 12 mei 2022 informeerde de Commissie de GHN verder nog over de deelname van derde landen aan het Fiscalis-programma.

**C. COÖRDINATIE VAN HET BELASTINGBELEID**

Er werd voortgewerkt aan belangrijke dossiers inzake coördinatie van het belastingbeleid (buiten het toepassingsgebied van de EU-wetgeving op belastinggebied), zoals hierna wordt uiteengezet.

a) Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen)

84. De Groep gedragscode is bijeengekomen op 24 januari, 27 april en 2 juni 2022; de subgroep interne/externe vraagstukken werd bijeengeroepen op 14 januari, 2 en 7 februari, 16 en 31 maart, en 5 en 18 mei 2022.
85. De halfjaarlijkse herziening van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied is op 24 februari 2022 door de Raad goedgekeurd en op 3 maart 2022 in het Publicatieblad bekendgemaakt<sup>39</sup>.

---

<sup>37</sup> Document 6009/22.

<sup>38</sup> Document 8383/22.

<sup>39</sup> PB C 413I van 12.10.2021, blz. 1-4.

86. Afgezien van de gebruikelijke werkzaamheden, die uitgebreider in het tweejaarlijkse verslag van de Groep gedragscode beschreven staan, heeft het Franse voorzitterschap, in coördinatie met de voorzitter van de groep, horizontale besprekingen gehouden over een aantal aspecten van de opstelling van de EU-lijst, zoals de impact van onthullingen in de media op dit proces, en het akkoord over pijler 2 binnen het inclusief kader van de OESO inzake BEPS.

b) Internationale ontwikkelingen

87. De GHN werd regelmatig op de hoogte gebracht van internationale ontwikkelingen inzake belastingbeleid, met name in het licht van de bijeenkomsten van de ministers van Financiën van de G20 en het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20. De regelmatige besprekingen in de GHN hebben, samen met een informele bespreking op ministerieel niveau in september 2021, op betekenisvolle wijze bijgedragen tot het uiteindelijke akkoord in het Inclusief Kader van de OESO/G20 inzake BEPS.
88. Kwesties in verband met de "US Foreign Account Tax Compliance Act" (Fatca) zijn in januari en maart 2022 onder de aandacht van de delegaties gebracht, toen het Franse voorzitterschap de GHN informeerde over de desbetreffende stand van zaken en de verder te volgen koers besprak. In mei hield het Franse voorzitterschap, voortbouwend op de tijdens de voorgaande voorzitterschappen geboekte vooruitgang, een informele videoconferentie met de Amerikaanse belastingdienst (IRS) en het Amerikaanse ministerie van Financiën over de Fatca, waarbij de nadruk lag op de kwestie van de "accidental Americans"; daarbij kwam ook aan bod dat van de Amerikaanse belastingdienst en het Amerikaanse ministerie van Financiën meer sturing wordt verlangd om te voorkomen dat bankrekeningen van "accidental Americans" in de EU worden afgesloten. In juni heeft het Franse voorzitterschap de GHN gebriefd over deze vergadering. Er lopen contacten met de autoriteiten van de VS, en er worden verdere informele vergaderingen met de Amerikaanse tegenhangers gepland.

c) Fiscale bepalingen in niet-fiscale dossiers

89. De GHN kwam op 19 november 2013 overeen dat voor fiscale bepalingen in niet-fiscale dossiers die verandering brengen in de belastingwetgeving of de administratieve praktijken van de lidstaten, dan wel anderszins van invloed zijn op belastingen, een "informeel waarschuwingsmechanisme" moet gelden. Deze methode, waarbij dit soort zaken met steun van het secretariaat-generaal systematisch onder de aandacht van belastingdeskundigen wordt gebracht, zorgt er onverminderd voor dat de lidstaten steeds tijdig worden gewaarschuwd, onder meer over onderhandelingen over overeenkomsten tussen de EU en derde landen. De GHN heeft onder meer de volgende onderwerpen gemonitord: de voorgestelde richtlijn betreffende de energieprestatie van gebouwen, de voorgestelde wijziging van de verordening inzake beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen en de voorgestelde wijziging van de verordening betreffende Europese langetermijnbeleggingsinstellingen, alsmede de voorgestelde richtlijn betreffende de verbetering van de arbeidsvoorwaarden bij platformwerk, de conclusies van de Raad over het intensiveren van interculturele uitwisselingen in de Europese ruimte via de mobiliteit van kunstenaars en professionals uit de cultuursector en via meertaligheid in de digitale wereld, en de Commissiemededeling getiteld "REPowerEU: een gemeenschappelijk Europees optreden voor betaalbaardere, veiligere en duurzamere energie".