

Brussel, 14 juni 2024
(OR. en)

10594/24

LIMITE

FISC 125
ECOFIN 626

NOTA I/A-PUNT

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
Betreft:	Ontwerpverslag van de Raad Ecofin aan de Europese Raad over belastingaangelegenheden - Goedkeuring

1. De Raad Ecofin is verzocht aan de Europese Raad verslag uit te brengen 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 11 juni 2024 een ontwerpverslag van de Raad Ecofin aan de Europese Raad over belastingaangelegenheden opgesteld en bekrachtigd, dat op 21 juni 2024 aan de Raad zal worden 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. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt derhalve verzocht de Raad Ecofin in overweging te geven het verslag in de bijlage als A-punt goed te keuren, zodat het aan de Europese Raad (27-28 juni 2024) kan worden toegezonden.

ONTWERPVERSLAG VAN DE RAAD ECOFIN AAN DE EUROPESE RAAD OVER BELASTINGAANGELEGENHEDEN

A. INLEIDING

1. Dit verslag van de Raad bevat een overzicht van de vooruitgang die de Raad tijdens het Belgische voorzitterschap heeft geboekt en de 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 belastingvraagstukken (op hoog niveau) (GHN) over horizontale fiscalebeleidskwesties van strategisch belang, overeenkomstig haar mandaat.
2. Het verslag geeft de stand van de besprekingen van de Raad op dit gebied weer en gaat over thema's die vermeld worden in diverse conclusies van de Europese Raad sinds 2012¹, de verklaring van de leden van de Europese Raad van 25 maart 2021², de conclusies van de Raad op btw-gebied van 2012³ en 2016⁴, de conclusies van de Raad over “Antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie” van 2017⁵, de conclusies van de Raad van 2020 over de toekomstige evolutie van de administratieve samenwerking op belastinggebied in de EU⁶ 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 daarbuiten⁷.

¹ Doc. 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.

² Doc. ST 18/21.

³ Doc. ST 9586/12.

⁴ Doc. ST 9494/16.

⁵ Doc. ST 15175/17.

⁶ Doc. ST 8482/20.

⁷ Doc. ST 13350/20.

3. Het Belgische voorzitterschap heeft de werkzaamheden met betrekking tot belangrijke dossiers voortgezet, waaronder voorstellen in het kader van het pakket “btw in het digitale tijdperk”, het voorstel betreffende snellere en veiligere vermindering van te veel ingehouden bronbelasting (Faster), de herziening van de energiebelastingrichtlijn, het voorstel “Bedrijven in Europa: kader voor de belastingheffing van inkomsten” (Befit), het voorstel inzake verrekenprijzen, het voorstel voor een belastingstelsel volgens de regels van de lidstaat van het hoofdkantoor, de actualisering van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied en het voorstel ter voorkoming van misbruik van lege entiteiten voor belastingdoeleinden. Het Belgisch voorzitterschap heeft ook actief voortgewerkt aan de onderhandelingen over samenwerking op belastinggebied in de Verenigde Naties op basis van besprekingen tussen de lidstaten in de EU.
4. Meer bepaald heeft de Raad:
- a) [overeenstemming bereikt] over het pakket “btw in het digitale tijdperk”;
 - b) een algemene oriëntatie bereikt over de richtlijn van de Raad betreffende een snellere en veiligere vermindering van te veel ingehouden bronbelasting;
 - c) voor de eerste inhoudelijke zitting van het ad-hoccomité een gemeenschappelijk standpunt bereikt over het opstellen van een mandaat voor een raamverdrag van de Verenigde Naties inzake internationale samenwerking op belastinggebied;
 - d) nota genomen van de blijvende inspanningen van de lidstaten voor de automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied tussen lidstaten en niet-EU-jurisdicties;
 - e) toestemming verleend voor de ondertekening van de overeenkomst tot wijziging van de overeenkomst tussen de EU en Noorwegen betreffende administratieve samenwerking op het gebied van de btw;
 - f) het besluit van de Raad houdende machtiging tot het openen van onderhandelingen over de wijziging van vijf overeenkomsten over de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen ter verbetering van de internationale naleving van de belastingplicht vastgesteld;
 - g) vooruitgang geboekt bij de herziening van de energiebelastingrichtlijn;

- h) de besprekingen voortgezet over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van regels ter voorkoming van misbruik van lege entiteiten voor belastingdoeleinden; en
- i) de besprekingen voortgezet van de voorstellen voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van een belastingstelsel voor micro-, kleine en middelgrote ondernemingen volgens de regels van de lidstaat van het hoofdkantoor, een richtlijn van de Raad inzake verrekenprijzen en een richtlijn van de Raad inzake “Bedrijven in Europa: kader voor de belastingheffing van inkomsten” (Befit).
5. De Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) heeft tevens de besprekingen over de diverse aangelegenheden die onder haar huidige mandaat vallen, voortgezet, onder meer over de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied, zoals uiteengezet in haar zesmaandelijks verslag⁸. De Raad heeft de EU-lijst het laatst geactualiseerd op 20 februari 2024⁹.
6. Nadere informatie over de specifieke onderwerpen en dossiers staat hieronder.
- *Algemene discussie over de prioriteiten voor de volgende wetgevingscyclus*
7. De GHN heeft een eerste algemene bespreking gehouden over de prioriteiten voor de volgende EU-wetgevingscyclus op belastinggebied. Onder verwijzing naar veel van bovengenoemde conclusies van de Raad herinnerden vele delegaties eraan dat de nadruk in de eerste plaats moet worden gelegd op het bestrijden van belastingontwijking en -ontduiking en het eenvoudig en doeltreffend maken van belastingheffing, waardoor de administratieve lasten voor particulieren, ondernemingen en belastingdiensten worden beperkt. In dit verband zouden sommige delegaties met name initiatieven verwelkomen om de bestaande EU-wetgeving en administratieve procedures op te ruimen. Er werd benadrukt dat de administratieve lasten zo laag mogelijk moeten worden gehouden en dat de lidstaten voldoende tijd moeten krijgen om nieuwe wetgeving om te zetten. De lidstaten herinnerden ook aan het belang van niet-wetgevingswerkzaamheden op het gebied van belastingen. De actieve en constructieve rol van het voorzitterschap in VN-verband werd toegejuicht.

⁸ Doc. ST 11151/24.

⁹ PB C 2024/1804 van 26.2.2024, blz. 1.

8. Wat directe belastingen betreft, spraken de delegaties hun tevredenheid uit over de werkzaamheden in de Raad, met name door nota te nemen van de aangenomen EU-wetgeving en de vooruitgang in de intergouvernementele werkzaamheden tijdens de huidige wetgevingscyclus. Veel delegaties wezen op de enorme werklast en IT-aanpassingen die de uitvoering en toepassing van de betrokken wetgeving met zich meebrengt, met name voor de belastingautoriteiten. De delegaties benadrukten derhalve dat de nadruk moet liggen op de uitvoering van de aangenomen wetgeving. Sommige delegaties gaven er de voorkeur aan eerst de besprekingen over de huidige belastinginitiatieven af te ronden en stelden voor de lidstaten meer te betrekken alvorens nieuwe belastingrichtlijnen te lanceren. Ook in dit verband zouden maatregelen ter vereenvoudiging van de belastingadministratie en de naleving van de belastingwetgeving (zoals de belastingregels opruimen) welkom zijn.
9. Wat accijnzen betreft, betreurden veel delegaties dat een aantal verwachte wetgevingsvoorstellen nog niet zijn uitgebracht. Zo is het aangekondigde wetgevingsvoorstel tot wijziging van Richtlijn 2011/64/EU betreffende de structuur en de tarieven van de accijns op tabaksfabrikaten nog niet uitgebracht en heeft een aantal lidstaten nogmaals ertoe opgeroepen dit voorstel in de komende zittingsperiode uit te vaardigen¹⁰. Verscheidene delegaties herhaalden ook dat Richtlijn 92/83/EEG betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken moet worden gewijzigd, en sommigen herhaalden tevens hun verzoek om een voorstel met betrekking tot artikel 32 van Richtlijn 2020/262 houdende een algemene regeling inzake accijns.
10. Wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft, spraken veel delegaties hun algemene tevredenheid uit over de lopende werkzaamheden, mede in het licht van de conclusies van de Raad 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. Sommige delegaties herinnerden eraan dat de btw-regels in de toeristische sector en op het gebied van financiële diensten moeten worden gewijzigd, en andere delegaties waren ingenomen met de komende herziening van Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde.

¹⁰ Zie ook de conclusies van de Raad over de structuur en de tarieven van de accijns op tabaksfabrikaten (doc. ST 8483/20).

B. BELASTINGWETGEVING VAN DE EU

1) Directe belasting

a) Faster

11. Op 16 juni 2023 heeft de Commissie een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad betreffende een snellere en veiligere vermindering van te veel ingehouden bronbelasting (Faster and Safer Tax Excess Relief – “Faster”)¹¹. Het belangrijkste doel van dit wetgevingsvoorstel is tweeledig: het ondersteunen van de goede werking van de kapitaalmarktenunie door grensoverschrijdende beleggingen te vergemakkelijken en zorgen voor billijke belastingheffing door belastingfraude en fiscaal misbruik te voorkomen.
12. Ten eerste heeft dit voorstel tot doel in de hele EU efficiëntere (en geharmoniseerde) procedures in te voeren voor grensoverschrijdende gevallen van vermindering van de bronbelasting die de lidstaten heffen over inkomsten uit het aanhouden van beursgenoteerde effecten (dividenden op aandelen en rente op obligaties). Momenteel zijn de procedures waarmee niet-ingezeten beleggers gebruik kunnen maken van belastingverdragen of binnenlandse voordelen, vaak omslachtig, duur en langdurig, omdat ze van lidstaat tot lidstaat aanzienlijk verschillen, zowel wat betreft de documentatie die de belastingplichtigen moeten indienen om de vermindering van bronbelasting te verkrijgen, als wat betreft hun mate van digitalisering.
13. Ten tweede – en minstens even belangrijk – beoogt het voorstel het risico van inkomsten-derving voor de lidstaten aan te pakken. Procedures voor vermindering van bronbelasting kunnen het risico van belastingfraude en -misbruik met zich meebrengen, zoals blijkt uit een reeks onthullingen (bijvoorbeeld de regelingen die tot doel hebben het bedrag van de terugbetaling waarop een belegger daadwerkelijk recht had, ten onrechte te verhogen (Cum/Cum) of gevallen waarin meerdere verzoeken om teruggaaf worden ingediend voor dezelfde uitbetaling (Cum/Ex)). Belastingfraude kan plaatsvinden door het gebrek aan nauwkeurige informatie bij de belastingautoriteiten, als gevolg van een lage mate van transparantie binnen de financiële keten en een gebrek aan informatie over de aanwezigheid van financiële regelingen die verband houden met het onderliggende effect.

¹¹ Doc. ST 10820/23 + ADD 1-5.

14. Op 8 augustus 2023 heeft de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming zijn advies uitgebracht¹². Op 13 december 2023 heeft het Europees Economisch en Sociaal Comité zijn advies over dit wetgevingsvoorstel uitgebracht¹³. Op 28 februari 2024 heeft het Europees Parlement advies uitgebracht¹⁴.
15. Uit de technische analyse van dit wetgevingsvoorstel en de besprekingen met de lidstaten in de Groep belastingvraagstukken is gebleken dat de oorspronkelijke door de Commissie voorgestelde tekst moet worden aangepast voordat die ter goedkeuring aan de Raad kan worden voorgelegd. Daarom zijn tijdens het Spaanse en het Belgische voorzitterschap een aantal wijzigingen in het Commissievoorstel aangebracht.
16. De nieuwe richtlijn zou de volgende essentiële kenmerken bevatten:
- i) twee versnelde procedures ter verbetering van de huidige standaardprocedures voor bronbelastingvermindering of de teruggaveprocedures:
 - een “procedure voor vermindering aan de bron” waarbij het toepasselijke belastingtarief wordt toegepast op de betalingsdatum van dividenden of rente;
 - een “procedure van snelle teruggave” waarbij aanvankelijk de bronbelasting wordt afgetrokken op de betalingsdatum, maar de teruggave van de te veel ingehouden bronbelasting binnen een korte termijn wordt toegekend;
 - ii) een gemeenschappelijke digitale EU-verklaring van fiscale woonplaats, dat beleggers (belastingbetalers) zouden moeten gebruiken om van deze versnelde procedures te profiteren;
 - iii) een register en gestandaardiseerde rapportageverplichtingen voor financieel intermediairs. Registratie zorgt ervoor dat alleen gecertificeerde financieel intermediairs namens hun cliënten een vermindering van bronbelasting kunnen aanvragen via versnelde procedures. Gestandaardiseerde rapportage harmoniseert de belangrijkste nalevingsvereisten op dit gebied in de EU en voorziet de belastingautoriteiten van essentiële informatie om de rechtmatigheid van de bronbelastingvermindering te controleren, de desbetreffende betalingen te traceren en mogelijk fiscaal misbruik of belastingfraude te voorkomen.

¹² PB C, C/2023/897, 13.11.2023; doc. ST 12427/23.

¹³ PB C, C/2024/1580, 5.3.2024; doc. ST 8961/24.

¹⁴ Doc. P9_TA(2024)0102.

17. Zoals aangekondigd tijdens de vergadering van de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) van 7 februari 2024, heeft het Belgische voorzitterschap prioriteit gegeven aan de bespreking van dit dossier met het oog op een akkoord in de Raad. Tijdens het Belgische voorzitterschap hebben zes vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken plaatsgevonden (24 en 25 januari, 21 februari, 15 maart, 16 april en 2 mei 2024 (op hoog niveau)).
18. De Raad Ecofin heeft in zijn zitting van 14 mei een algemene oriëntatie bereikt over de tekst van de ontwerprichtlijn¹⁵, met het oog op de vaststelling ervan, onder voorbehoud dat het Europees Parlement opnieuw wordt geraadpleegd en de tekst door de juristen-linguïsten wordt bijgewerkt.

b) Misbruik van lege entiteiten

19. De Commissie heeft op 22 december 2021 een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van regels ter voorkoming van misbruik van lege entiteiten voor belastingdoeleinden en tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU (het “Unshell”-voorstel)¹⁶.
20. Doel van het voorstel is belastingontwijking en -ontduiking door acties van entiteiten zonder een 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.
21. De technische analyse van het voorstel is in de eerste helft van 2022 van start gegaan en de delegaties hebben besprekingen gevoerd op basis van de door de opeenvolgende voorzitterschappen opgestelde compromisteksten en achtergrondnota's¹⁷. Dit waren enkele van de meest besproken vraagstukken: fiscale gevolgen, verbanden met nationale antimisbruikregelingen, uitgesloten entiteiten, minimum aan inhoud, weerlegbaar vermoeden en vermindering van administratieve lasten, certificaat van fiscale woonplaats en uitwisseling van inlichtingen. De GHN heeft richtsnoeren gegeven voor de verdere werkzaamheden met betrekking tot onopgeloste kwesties. De meeste delegaties steunden in beginsel de doelstellingen van het voorstel, maar waren van oordeel dat er voor overeenstemming over het voorstel eerst nog veel technisch werk nodig was.

¹⁵ Doc. ST 9925/24.

¹⁶ Doc. ST 15296/21.

¹⁷ Zie het vorige verslag in document ST 16411/23.

22. Onder het Belgische voorzitterschap is op 11 juni 2024 in de GHN een mogelijke koers voor de toekomst gepresenteerd. Verdere besprekingen zullen nodig zijn om compromisoplossingen voor openstaande kwesties te vinden.

c) Richtlijn inzake verrekenprijzen

23. Op 12 september 2023 heeft de Commissie het voorstel voor een richtlijn van de Raad inzake verrekenprijzen¹⁸ ingediend, dat in wezen tot doel heeft de belangrijkste beginselen en regels inzake verrekenprijzen, waarover in het kader van de OESO overeenstemming is bereikt, in het EU-recht op te nemen.

24. Dit wetgevingsvoorstel van de Commissie “heeft tot doel om belastingregels te vereenvoudigen en de fiscale zekerheid voor bedrijven in de EU te vergroten, waardoor het risico op geschillen en dubbele belastingheffing en de bijbehorende nalevingskosten worden verminderd en bijgevolg het concurrentievermogen en de efficiëntie van de eengemaakte markt worden verbeterd”¹⁹. Dit voorstel heeft betrekking op de volgende onderdelen:

- opneming van het zakelijkheidsbeginsel in het recht van de Unie;
- harmonisatie van de belangrijkste verrekenprijsregels;
- verduidelijking van de rol en status van de OESO-richtlijnen voor verrekenprijzen; en
- invoering van de mogelijkheid om binnen de Unie gemeenschappelijke bindende regels voor specifieke verrekenprijskwesties vast te stellen in het door de OESO-richtlijnen voor verrekenprijzen geboden kader.

25. Na de eerste algemene bespreking van het Commissievoorstel voor een richtlijn van de Raad inzake verrekenprijzen tijdens het Spaanse voorzitterschap op 20 oktober 2023 heeft het Belgische voorzitterschap drie vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken over dit wetgevingsvoorstel bijeengeroepen, namelijk op 12 januari, 27 februari en 22 april 2024.

¹⁸ Doc. ST 12954/23 + ADD1.

¹⁹ Zie de toelichting bij het Commissievoorstel in doc. ST 12954/23.

26. Uit de eerste besprekingen over het voorstel van de Commissie is gebleken dat de lidstaten in het algemeen achter de doelstellingen staan om de rechtszekerheid te verbeteren wat betreft de toepassing van het zakelijkheidsbeginsel in de EU, alsook de status van de OESO-richtlijnen voor verrekenprijzen (hierna “OESO-TPG” genoemd) en de verdere gemeenschappelijke interpretatie van de OESO-TPG die de Commissie met dit voorstel wil bereiken. De lidstaten hebben echter een aantal algemene bedenkingen geuit over het opnemen van verrekenprijsregels in een richtlijn, zoals voorgesteld door de Commissie. De lidstaten hebben ook ernstige bezwaren geuit met betrekking tot de tekst van het Commissievoorstel over het risico dat mogelijk een dubbele standaard op het gebied van verrekenprijzen wordt ingevoerd, alsook over het mogelijke verlies van de flexibiliteit die zij momenteel hebben bij de onderhandelingen over en de toepassing van de TPG van de OESO.
27. Het Belgische voorzitterschap wilde voortbouwen op de belangrijkste opmerkingen en opmerkingen van de delegaties en verzocht de lidstaten van gedachten te wisselen over de volgende belangrijkste punten:
- de status van de OESO-richtlijnen voor verrekenprijzen;
 - de vraag in hoeverre de richtlijn van toepassing kan zijn op grensoverschrijdende transacties met betrekking tot niet-EU-entiteiten en belastingautoriteiten;
 - verdere afstemming van het Commissievoorstel op het OESO-modelverdrag ter voorkoming van dubbele belasting;
 - de werking van de voorgestelde regels inzake verrekenprijzen voor vaste inrichtingen en verbonden ondernemingen, met inbegrip van mogelijke verdere stappen met betrekking tot de definitie van verbonden ondernemingen;
 - de mogelijke reikwijdte van de procedureregels inzake verrekenprijzen die op EU-niveau zouden kunnen worden geharmoniseerd, en de mogelijke voordelen daarvan;
 - de mogelijkheid om een platform voor discussie en coördinatie tussen de lidstaten met betrekking tot verrekenprijskwesties op te richten.

28. Tot nu toe is uit de besprekingen in de Groep belastingvraagstukken gebleken dat het voorstel van de Commissie voor een richtlijn van de Raad inzake verrekenprijzen in zijn huidige vorm niet door de lidstaten kan worden gesteund. Er zullen derhalve verdere werkzaamheden nodig zijn om de basis voor vooruitgang te leggen.
29. Opgemerkt zij dat een groot aantal lidstaten erop hebben gewezen dat het nuttig zou kunnen zijn een “EU-platform voor verrekenprijzen” op te richten, een nieuw “soft law”-forum in zekere mate vergelijkbaar met het Gezamenlijk EU-Forum voor verrekenprijzen. Deze discussie kan worden voortgezet, en indien de lidstaten hierover willen verder gaan, dan zijn de belangrijkste discussiepunten en besluitvormingsaspecten: de samenstelling van het platform (lidmaatschap), de institutionele structuur ervan, het mandaat (reikwijdte, duur, bevoegdheid, te leveren resultaten), de governance (het voorzitterschap (verkozen of benoemd), de stemregels en secretariaatsdiensten), alsook andere relevante inhoudelijke en/of procedureaspecten (zoals de toegang van het publiek tot documenten).

d) Richtlijn tot vaststelling van een belastingstelsel volgens de regels van de lidstaat van het hoofdkantoor

30. Op 12 september 2023 heeft de Commissie het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van een belastingstelsel voor micro-, kleine en middelgrote ondernemingen volgens de regels van de lidstaat van het hoofdkantoor (“Head Office Taxation” – HOT)²⁰ ingediend, dat tot doel heeft de naleving van de vennootschapsbelasting te vereenvoudigen voor micro-, kleine en middelgrote ondernemingen (kmo’s) die grensoverschrijdend actief willen zijn binnen de EU. De Commissie stelt in wezen voor dat kmo’s met een vaste inrichting in een andere lidstaat (de “gastlidstaat”) [...] de belastingregels waarmee zij vertrouwd zijn (te weten die van de lidstaat van herkomst) zouden blijven toepassen om het belastbare resultaat van hun vaste inrichtingen in andere lidstaten (“gastlidstaten”) te berekenen en aan te geven bij de belastingautoriteiten van de lidstaat van herkomst. Deze regeling zal naar verwachting de nalevingskosten voor ondernemingen verminderen, de grensoverschrijdende uitbreiding van kmo’s aanmoedigen en bijdragen tot het creëren van een gelijk speelveld wat betreft de deelname van kmo’s aan de interne markt.

²⁰ Doc. ST 12951/23 + ADD1-ADD5.

31. Na de eerste algemene bespreking van het Commissievoorstel onder het Spaanse voorzitterschap op 1 december 2023 is het Belgische voorzitterschap begonnen met een meer gedetailleerde bespreking tijdens de vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken van 9 april 2024 (over de artikelen 2-5 en 7-10 van het voorstel) en 29 mei 2024 (over de overige artikelen, met name die met betrekking tot het procedurele beheer van het HOT-systeem, namelijk artikel 6 en de artikelen 11 tot en met 14). De Commissie heeft de delegaties ook een samenvatting voorgelegd van de bevindingen van de informele groep van deskundigen uit verschillende lidstaten, die de mogelijke administratieve uitdagingen voor de belastingautoriteiten in verband met dit voorstel heeft geanalyseerd. Deze besprekingen waren erop gericht een volledig beeld te krijgen van de technische kwesties en de mogelijke voordelen van het voorstel.
32. Alle delegaties steunen de algemene doelstelling om grensoverschrijdende activiteiten van kmo's te vergemakkelijken. Hoewel er volgens sommige lidstaten ruimte is voor verdere technische besprekingen op basis van het Commissievoorstel, is het belangrijk op te merken dat een groot aantal delegaties ernstige bezwaren heeft geuit over verschillende aspecten van het Commissievoorstel, zoals de problemen op het gebied van administratieve of agressieve fiscale planning die de richtlijn, zoals voorgesteld door de Commissie, kan veroorzaken voor de belastingautoriteiten, alsook bezwaren over de mogelijke gevolgen voor de belastinginkomsten van de lidstaten en over risico's in verband met het concurrentievermogen van de binnenlandse markten ("binnenlandse" kmo's die ervoor kiezen niet grensoverschrijdend uit te breiden of dat niet kunnen) en meer algemene bezwaren in verband met de lasten voor nationale belastingstelsels en in verband met fiscale soevereiniteit.
33. Een aantal lidstaten zijn van mening dat een meer algemeen (oriënterend) debat over dit dossier aan de orde is voordat verdere technische vooruitgang kan worden geboekt. De verdere besprekingen over dit dossier kunnen derhalve worden voortgezet ter voorbereiding van een bespreking op hoog niveau over de beleidskeuzes die met betrekking tot dit Commissievoorstel moeten worden gemaakt.

e) Befit-Richtlijn

34. Op 12 september 2023 heeft de Commissie een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad inzake “Bedrijven in Europa: kader voor de belastingheffing van inkomsten” (Befit)²¹, met als hoofddoel een gemeenschappelijk vennootschapsbelastingkader voor grote multinationals in de EU te ontwikkelen. Toen Befit werd voorgesteld, trok de Commissie de voorstellen inzake de gemeenschappelijke (geconsolideerde) heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (de CCTB/CCCTB) in, die sinds 2016 bij de Raad op tafel lagen en waarover de besprekingen waren opgeschort als gevolg van de wereldwijde onderhandelingen die tegelijkertijd werden opgestart over de tweepijlerhervorming (in het kader van het inclusief kader inzake BEPS van de G20/OESO).
35. Na de [...] presentatie van dit wetgevingsvoorstel tijdens het Spaanse voorzitterschap in een vergadering van de Groep belastingvraagstukken op 29 september 2023, is het Belgische voorzitterschap tijdens de vergadering van de Groep belastingvraagstukken van 28 mei 2024 begonnen met een grondige analyse, en met name een uitvoerige bespreking van de meeste van de eerste twintig artikelen van het Commissievoorstel uitvoeriger werden besproken, voornamelijk over de mogelijke verdere afstemming ervan op de regels voor pijler 2.
36. Tijdens de besprekingen die tot dusver zijn gehouden, konden de algemene doelstellingen om de regels inzake vennootschapsbelasting te vereenvoudigen en de administratieve lasten voor ondernemingen en belastingautoriteiten te verlichten op de steun van de lidstaten rekenen. Niettemin werden verschillende bedenkingen geformuleerd over de vraag of de richtlijn, zoals voorgesteld door de Commissie, deze doelstellingen met succes zou verwezenlijken. Er werd tot dusver met name bezorgdheid geuit over de relatie tussen de voorgestelde richtlijn en de nationale regels inzake vennootschapsbelasting, de regels voor pijler 2 en het bestaande EU-acquis op het gebied van belastingen (zoals de antimisbruikmaatregelen en de richtlijn inzake de minimale effectieve belastingheffing), alsook over de reikwijdte en vaststelling van het voorlopige fiscale resultaat van de groepen die onder de richtlijn vallen.

²¹ Doc. ST 12965/23 + ADD1-ADD3.

37. Gezien de aard van de geuite bezorgdheid, waarbij sommige lidstaten ook pleiten voor een politieke bespreking, zou de technische analyse van het Commissievoorstel kunnen worden voortgezet ter voorbereiding van een bespreking over de beleidskeuzes die met betrekking tot dit voorstel van de Commissie moeten worden gemaakt.
38. In die context zullen verdere reflectie en technische werkzaamheden nodig zijn om de volgende stappen te bepalen die tijdens het komende voorzitterschap kunnen worden gezet.

2) **Indirecte belasting**

a) Btw in het digitale tijdperk

39. Op 8 december 2022 heeft de Commissie haar pakket “btw-regels voor het digitale tijdperk” gepubliceerd, dat bestaat uit drie voorstellen:
- een voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk²²;
 - een voorstel voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de voor het digitale tijdperk noodzakelijke regelingen voor administratieve samenwerking op het gebied van de btw²³; en
 - een voorstel voor een uitvoeringsverordening van de Raad tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft de informatievereisten voor bepaalde btw-regelingen²⁴.
40. Het pakket heeft drie doelstellingen. Ten eerste: modernisering van de btw-rapportageverplichtingen door invoering van verplichtingen inzake digitale rapportage op basis van elektronische facturering. Ten tweede: het aanpakken van de uitdagingen van de platformeconomie door actualisering van de toepasselijke btw-regels. En ten derde: terugdringing van de administratieve lasten door de overstap op één btw-registratie.

²² Doc. ST 15841/22.

²³ Doc. ST 15842/22.

²⁴ Doc. ST 15843/22.

41. De Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming bracht op 3 maart 2023 advies uit over het pakket²⁵. Het Europees Economisch en Sociaal Comité bracht op 27 april 2023 advies uit²⁶. Het Europees Parlement stelde zijn standpunt vast in de plenaire vergadering van 22 november 2023²⁷.
42. De Commissie presenteerde haar pakket tijdens een vergadering van de groep onder Tsjechisch voorzitterschap, en het Zweedse voorzitterschap begon zijn werkzaamheden rond het pakket, onder meer met compromisteksten over alle drie de aspecten van de voorstellen, die door de delegaties werden verwelkomd als een solide basis voor verdere besprekingen.
43. Om sturing te geven aan de verdere besprekingen over dit dossier hield de Raad op 16 juni 2023 een oriënterend debat over de voorstellen, dat op 1 juni 2023 door de GHN werd voorbereid. Tijdens het debat waren de ministers over het algemeen ingenomen met de grote lijnen van de Commissievoorstellen en met de vooruitgang die onder het Zweedse voorzitterschap was geboekt. Veel ministers vroegen ook om flexibiliteit met betrekking tot nationale digitale rapportagekaders en tot de oplossing om platforms een grotere rol te geven bij de inning van btw.

²⁵ Doc. ST 7071/23.

²⁶ Advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité, “Btw in het digitale tijdperk”, doc. ECO/606, <https://webapi2016.eesc.europa.eu/v1/documents/EESC-2022-06315-00-00-AC-TRA-NL.docx/content>

²⁷ Wetgevingsresolutie van het Europees Parlement van 22 november 2023 over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk, https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2023-0421_NL.html; Wetgevingsresolutie van het Europees Parlement van 22 november 2023 over het voorstel voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de voor het digitale tijdperk noodzakelijke regelingen voor administratieve samenwerking op het gebied van de btw, https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2023-0422_NL.html.

44. Het Spaanse en het Belgische voorzitterschap hebben de werkzaamheden voortgezet op basis van de richtsnoeren van de Raad:

- a) wat de vereisten inzake digitale rapportage en elektronische facturering (digital reporting requirements - DRR) betreft, is het voorstel van de Commissie aangevuld met een kader op nationaal niveau dat de kwaliteit van de gegevens in elektronische facturen waarborgt, met flexibiliteit voor de operationalisering van dat kader. De lidstaten kregen ook de mogelijkheid om klanten vrij te stellen van datarapportage. De termijn voor de invoering van het systeem voor elektronische facturering binnen de EU en het DRR-systeem werd met tweeënhalf jaar uitgesteld (juli 2030), aangezien dit belangrijke IT-investeringen met zich mee zal brengen. De lidstaten die reeds over een binnenlandse rapportageverplichting op transactiebasis beschikken, kregen extra tijd om te voldoen aan de bepalingen inzake binnenlandse elektronische facturering en rapportage;
- b) wat de bepalingen inzake de platformeconomie betreft, is de definitie van kortetermijn-verhuur van accommodatie aangepast om de lidstaten in staat te stellen door middel van nationale wetgeving rekening te houden met nationale specifieke kenmerken in de belastingheffing op de accommodatiesector, aangezien niet alle lidstaten worden geconfronteerd met een verstoring van de concurrentie tussen platforms en de hotelsector. In dit verband is voor de lidstaten de mogelijkheid ingevoerd om te voorkomen dat de regeling “gelijkgestelde dienstverlener” van toepassing is op kleine en middelgrote ondernemingen (kmo’s);
- c) wat het systeem van één btw-registratie betreft, heeft de Raad niet alle door de Commissie voorgestelde nieuwe elementen behouden. De uitbreiding van de bepaling “gelijkgestelde dienstverlener” (waarbij platforms die transacties faciliteren verantwoordelijk worden voor het innen van btw in plaats van onderliggende dienstverleners) tot alle goederen die via platforms worden geleverd en tot de overdracht van eigen goederen, werd niet gesteund en de delegaties stemden niet in met de wijzigingen in de winstmargeregeling voor kunstvoorwerpen en antiquiteiten. Voorts stemden de delegaties, voornamelijk als gevolg van verwachte handhavingsproblemen, er niet mee in om het éénloketsysteem voor invoer verplicht te stellen. Een alternatieve oplossing om het gebruik van het éénloket-systeem voor invoer te stimuleren, moet worden overwogen in het kader van de btw-aspecten van de hervorming van het douanewetboek van de Unie, die momenteel ook in de Raad wordt besproken.

45. Onder het Belgische voorzitterschap zijn vijf vergaderingen van de Groep belasting-vraagstukken en één vergadering van de GHN gehouden ter voorbereiding van de zitting van de Raad (Ecofin) op 14 mei 2024. Tijdens deze vergadering kon één delegatie niet instemmen met de compromistekst die het voorzitterschap ter goedkeuring had voorgelegd, vanwege bezwaren tegen de delen van het voorstel betreffende de platformeconomie.
46. [Tijdens de zitting van de Raad Ecofin van 21 juni heeft de Raad een akkoord bereikt over het pakket, bestaande uit een algemene oriëntatie over de wijzigingsrichtlijn en een politiek akkoord over de wijzigingsverordening en de wijzigingsuitvoeringsverordening.]

b) Herziening van de energiebelastingrichtlijn (EBR)

47. Op 14 juli 2021 heeft de Commissie een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad tot herstructurering van de Unieregeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit (herschikking)²⁸ (“EBR-voorstel”).
48. Het EBR-voorstel maakt deel uit van het Fit for 55-pakket²⁹, dat tot doel heeft uitvoering te geven aan de ambitieuze EU-doelstellingen om de emissies tussen nu en 2030 met ten minste 55 % te verminderen ten opzichte van het niveau van 1990 en in 2050 klimaatneutraliteit te bereiken. Het 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.
49. Het EBR-voorstel heeft tot doel:
- a) te voorzien in een aangepast kader dat bijdraagt tot de verwezenlijking van de EU-doelstellingen voor 2030 en tot 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, hetgeen zal bijdragen aan de inspanningen van de EU om de emissies te terug te dringen;
 - b) 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
 - c) de capaciteit te behouden om inkomsten te genereren voor de begrotingen van de lidstaten.

²⁸ Doc. ST 10872/21.

²⁹ Doc. ST 10849/21.

50. Op 17 juni 2022 nam de Raad Ecofin nota van het voortgangsverslag van het voorzitterschap over het EBR-voorstel³⁰. Op 6 december 2022 hield de Raad Ecofin een oriënterend debat³¹ over het EBR-voorstel en gaf hij politieke sturing voor de verdere stappen. In het algemeen steunden de ministers de flexibelere aanpak van het voorzitterschap en vroegen zij om oplossingen voor onopgeloste kwesties. Rekening houdend met de politieke richtsnoeren is de technische analyse voortgezet.
51. Voortbouwend op de tijdens de voorgaande voorzitterschappen geboekte vooruitgang heeft het Belgische voorzitterschap intensief voortgewerkt aan de herziening van de EBR. Het dossier is op 29 februari, 13 maart en 25 april bestudeerd in de Groep belastingvraagstukken. Daarnaast heeft er op 26 maart een gedachtewisseling plaatsgevonden in de GHN. Het voorzitterschap heeft drie keer volledige compromisteksten opgesteld en ook gedeeltelijke compromisteksten met mogelijke alternatieve formuleringen voor bepaalde artikelen ingediend.
52. De onopgeloste kwesties werden geanalyseerd, waarbij de nadruk lag op de volgende punten: belasting van energieproducten en elektriciteit die worden gebruikt in de lucht- en zeevaart, indexering van minimumbelastingniveaus, noodrem in geval van uitzonderlijke stijgingen van de energieprijzen, biomassa. Sommige kwesties werden door de delegaties opnieuw aan de orde gesteld, zoals de belasting op gemengde producten, het onderscheid tussen commercieel en niet-commercieel gebruik van voor voortbeweging gebruikte energieproducten, en de belasting op afval. Op verzoek van de delegaties voorzag de compromistekst van het voorzitterschap in langere overgangsperioden en de mogelijkheid voor de lidstaten om volledige of gedeeltelijke vrijstellingen te verlenen voor bepaalde sectoren en diensten. Met de meest recente compromistekst vond het voorzitterschap dat het alles in het werk had gesteld om een delicaat evenwicht tussen de uiteenlopende standpunten te vinden en de resterende zorgpunten aan te pakken. Het aanbrengen van verdere wijzigingen op verzoek van sommige delegaties zou hebben geleid tot minder steun van sommige andere delegaties.

³⁰ Doc. ST°9874/22.

³¹ Doc. ST 14736/22.

53. Het voorzitterschap verzocht de delegaties derhalve de compromistekst als een pakket te beschouwen en zich flexibel op te stellen. Het voorzitterschap stelde voor om, indien de compromistekst gunstig wordt ontvangen door de delegaties, extra vergaderingen te plannen om de tekst te verfijnen alvorens deze op het politieke niveau te brengen. Op basis van de besprekingen tijdens de vergadering van de Groep belastingvraagstukken in april constateerde het voorzitterschap echter dat er aanzienlijke verschillen blijven bestaan tussen de standpunten van de delegaties en dat de compromistekst van het voorzitterschap niet gunstig werd ontvangen door de delegaties.
54. Het voorzitterschap slaagde erin grote vooruitgang te boeken, maar verdere werkzaamheden zijn nodig om tot een compromistekst te komen die voor alle delegaties aanvaardbaar is.

3) **Administratieve samenwerking op belastinggebied**

a) Automatische uitwisseling van op belastinggebied relevante informatie met niet-EU-jurisdicties

55. Het Belgische voorzitterschap heeft vooruitgang geboekt met de toepassing van de regels inzake de bescherming van persoonsgegevens (met name de AVG) op de automatische uitwisseling van inlichtingen met niet-EU-rechtsgebieden. Deze werkzaamheden bouwden voort op de besprekingen over deze aangelegenheden die onder voorgaande voorzitterschappen zijn gevoerd³².
56. Hoewel deze kwesties onder de bevoegdheid van de lidstaten vallen, wordt het in dit stadium nuttig geacht gecoördineerd te blijven werken op dit gebied. Daarom wordt verwacht dat deze kwesties, indien nodig, regelmatig in de Groep belastingvraagstukken zullen worden besproken.

³² Zie doc. ST 10710/23, punten 31 en 32, doc. ST 15506/22, punten 46, 47 en 48, doc. ST 9970/21, punten 81 en 82, en doc. ST 14651/21, punten 50 tot en met 59.

b) EU-overeenkomsten met Andorra, Liechtenstein, Monaco, San Marino en Zwitserland

57. Naar aanleiding van de besprekingen in de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) die in 2023 van start zijn gegaan³³, heeft de Commissie op 17 januari 2024 bij de Raad een aanbeveling ingediend voor een besluit van de Raad waarbij de Commissie wordt gemachtigd onderhandelingen te openen over de wijziging van de vijf overeenkomsten inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen ter verbetering van de internationale naleving van de belastingplicht tussen de Europese Unie en respectievelijk de Zwitserse Bondsstaat, het Vorstendom Liechtenstein, het Vorstendom Andorra, het Vorstendom Monaco en de Republiek San Marino³⁴.
58. De beoogde onderhandelingen over de wijziging van deze vijf overeenkomsten hebben tot doel:
- a) ervoor te zorgen dat de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen tussen EU-lidstaten en de vijf niet-EU-landen in het kader van de vijf respectieve EU-overeenkomsten vanaf 1 januari 2026 wordt afgestemd op en consistent blijft met de bijgewerkte gezamenlijke rapportagestandaard (Common Reporting Standard, “CRS”) die de OESO heeft ontwikkeld. De tenuitvoerlegging van de bijgewerkte CRS in de EU is opgenomen in Richtlijn 2023/2226 (DAC8);
 - b) waar nodig de verwijzingen naar Richtlijn 95/46/EG te vervangen door verwijzingen naar Verordening (EU) 2016/679 (AVG).

³³ Doc. ST 16411/23, blz. 17-18.

³⁴ Doc. ST 5598/24 + ADD 1.

59. Na de vergadering van de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) van 7 februari 2024 en de vergadering van de Groep belastingvraagstukken (directe belasting) van 7 maart 2024, alsook de daaropvolgende raadplegingen, konden alle delegaties instemmen met de compromistekst van het ontwerpbesluit van de Raad en de compromistekst van de onderhandelingsrichtsnoeren. Naar aanleiding van de beraadslagingen in de Raad zijn zowel het besluit van de Raad als de onderhandelingsrichtsnoeren gewijzigd ten opzichte van de aanbeveling van de Commissie. Ten eerste wordt in het besluit van de Raad nu duidelijk het volgende uiteengezet: 1) de materiële rechtsgrondslag (artikel 115 VWEU) wordt toegevoegd om in overeenstemming te zijn met de desbetreffende jurisprudentie van het Hof van Justitie van de EU; 2) de onderhandelingsrichtsnoeren worden indien nodig herzien en verder ontwikkeld, afhankelijk van het verloop van de onderhandelingen; 3) de onderhandelingen worden gevoerd in nauw overleg met de Groep belastingvraagstukken, die wordt aangewezen als het bijzonder comité in de zin van artikel 218, lid 4, VWEU; 4) de Commissie brengt regelmatig verslag uit aan het bijzonder comité en zij raadpleegt het regelmatig. Telkens als de Raad daarom verzoekt, brengt de Commissie aan de Raad, onder meer schriftelijk, verslag uit over het verloop en het resultaat van de onderhandelingen. Ten tweede wordt in de onderhandelingsrichtsnoeren verwezen naar een wijziging van de overeenkomst met Zwitserland met betrekking tot bijstand bij de inning van directe en indirecte belastingen.
60. Op 21 mei 2024 heeft de Raad het Besluit van de Raad vastgesteld houdende machtiging tot het openen van onderhandelingen over de wijziging van de overeenkomsten inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen ter verbetering van de internationale naleving van de belastingplicht tussen de Europese Unie en respectievelijk de Zwitserse Bondsstaat, het Vorstendom Liechtenstein, het Vorstendom Andorra, het Vorstendom Monaco en de Republiek San Marino³⁵, en overeenstemming bereikt over de onderhandelingsrichtsnoeren³⁶.

³⁵ Doc. ST 9543/24 en ST 9245/24.

³⁶ Doc. ST 9245/24 + ADD 1.

c) 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

61. In oktober 2023 heeft de Commissie de delegaties geïnformeerd over de onderhandelingen met de Noorse autoriteiten om de Overeenkomst betreffende administratieve samenwerking, bestrijding van fraude en invordering van schuldvorderingen op het gebied van de btw te wijzigen, en hen geraadpleegd over de ontwerpwijzigingen in de overeenkomst.
62. Aangezien een zeer ruime meerderheid van de delegaties met de ontwerpwijzigingen kon instemmen, concludeerde het voorzitterschap dat de volgende stap erin bestond de Commissievoorstellen voor de ondertekening en sluiting van de overeenkomst uit hoofde van artikel 218 VWEU af te wachten.
63. Op 24 november 2023 heeft de Commissie haar voorstellen ingediend. Nadat de delegaties tijdens een schriftelijke raadpleging geen bezwaar hadden gemaakt, heeft de Raad het besluit van de Raad betreffende de ondertekening van de overeenkomst op 20 februari vastgesteld en op 28 februari 2024 in het Publicatieblad bekendgemaakt.
64. Op 10 april 2024 heeft het Europees Parlement advies uitgebracht over de sluiting van de overeenkomst, waarmee de weg werd vrijgemaakt voor de sluiting van de overeenkomst door de Raad.
65. [De overeenkomst is op XX juni 2024 ondertekend.]

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

66. 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. In juni 2024 heeft de Commissie de GHN geïnformeerd over het jaarlijkse voortgangsverslag over het Fiscalis-programma voor het jaar 2023³⁷.

³⁷ Doc. ST 9294/24.

C. COÖRDINATIE VAN HET BELASTINGBELEID (niet-wetgevingswerkzaamheden)

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

1) Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen)

- 67. De Groep gedragscode (COCG) is bijeengekomen op 7 februari en 10 juni 2024 en de subgroepvergaderingen vonden plaats op 19 januari, 1 maart, 24 april en 23 mei 2024.
- 68. De halfjaarlijkse herziening van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied is op 20 februari 2024 door de Raad goedgekeurd en op 26 februari 2024 in het Publicatieblad bekendgemaakt³⁸.
- 69. Een uitvoeriger verslag staat in het speciale halfjaarlijkse verslag van de Groep gedragscode³⁹.

2) VN-resolutie over de versterking van inclusieve en doeltreffende internationale samenwerking op belastinggebied onder auspiciën van de Verenigde Naties

- 70. Op 30 december 2022 heeft de Algemene Vergadering van de VN formeel een resolutie aangenomen over versterking van inclusieve en doeltreffende internationale samenwerking op belastinggebied (Resolutie 77/244). Met de resolutie verzochten de VN-leden de secretaris-generaal van de VN (SGVN) een verslag op te stellen (dat de Algemene Vergadering tijdens haar 78e zitting in september 2023 heeft besproken) om alle relevante internationale rechtsinstrumenten, andere documenten en aanbevelingen te onderzoeken die betrekking hebben op internationale samenwerking op belastinggebied, met volledige inaanmerking-neming van de bestaande internationale en multilaterale regelingen. Daartoe heeft de secretaris-generaal in februari 2023 een openbare raadpleging gestart.

³⁸ PB C 2024/1804 van 26.2.2024, blz. 1.

³⁹ Doc. ST 11151/24.

71. Naar aanleiding van de vergadering van de Fiscale raden/attachés hebben de lidstaten op 8 maart 2023 hun steun uitgesproken voor de indiening van een bijdrage door de Europese Unie en haar lidstaten op basis van een Commissievoorstel. Na deze steunbetuiging is er een ontwerpbijdrage rondgestuurd en door de GHN goedgekeurd in het kader van een informele stilzwijgende procedure op 15 maart 2023. De bijdrage is vervolgens door de voorzitter van de GHN ondertekend en gezamenlijk door de delegatie van de EU en die van Zweden ingediend bij het VN-secretariaat⁴⁰.
72. Tijdens de bespreking in de GHN van 25 april 2023 spraken de delegaties hun steun uit voor de coördinatie, in voorkomend geval, van de door de EU-lidstaten in de VN over te brengen standpunten over internationale samenwerking op belastinggebied, waarbij dubbel werk moet worden vermeden. De GHN werd ermee belast toezicht te blijven houden op de ontwikkelingen.
73. Het verslag van de SGVN over versterking van inclusieve en doeltreffende internationale samenwerking op belastinggebied is bekendgemaakt op 8 augustus 2023⁴¹. In het verslag staat een analyse van de bestaande regelingen voor internationale samenwerking op belastinggebied en worden verschillende opties ter versterking van de internationale samenwerking op belastinggebied, met bijzondere aandacht voor inclusiviteit, verkend.
74. Tijdens hun bijeenkomst van 15 september 2023 hebben de Fiscale raden/attachés zich gebogen over een ontwerpstandpunt namens de EU en haar lidstaten betreffende samenwerking op belastinggebied onder auspiciën van de Verenigde Naties, waarin de conclusies van het verslag tot uiting komen. De Raad heeft het standpunt op 28 september 2023 goedgekeurd⁴².
75. Op 22 november 2023 heeft de Tweede Commissie van de VN met meerderheid van stemmen een herziene ontwerpresolutie van de Afrikaanse Groep aangenomen over de versterking van inclusieve en doeltreffende internationale samenwerking op belastinggebied onder auspiciën van de Verenigde Naties (A/C.2/78/L.18/Rev.1). Daarin werd gekozen voor optie 2 van het verslag van de SGVN, waarbij onder meer is besloten een open intergouvernementeel ad-hoccomité onder leiding van een lidstaat op te richten teneinde een mandaat op te stellen voor een raamverdrag van de Verenigde Naties inzake internationale samenwerking op belastinggebied.

⁴⁰ Doc. ST 7564/23.

⁴¹ <https://financing.desa.un.org/document/promotion-inclusive-and-effective-international-tax-cooperation-united-nations-a78235>

⁴² Doc. ST 12967/23.

76. Tijdens de vergadering van de GHN van 23 november 2023 hebben het voorzitterschap en de Commissie verslag uitgebracht over de voortgang van de onderhandelingen tijdens de 78^e zitting van de Tweede Commissie van de Algemene Vergadering. Naar aanleiding van de aanbeveling van de Tweede Commissie van de VN heeft de Algemene Vergadering van de VN op 22 december 2023 met meerderheid van stemmen Resolutie 78/230 over de versterking van inclusieve en doeltreffende internationale samenwerking op belastinggebied onder auspiciën van de Verenigde Naties aangenomen.
77. Tijdens de vergadering van de Groep belastingvraagstukken van 26 januari 2024 hebben de delegaties een eerste gedachtewisseling gehouden over de rol van de EU en haar lidstaten [...] in de werkzaamheden die zijn geïnitieerd bij Resolutie 78/230 van de AVVN over de versterking van inclusieve en doeltreffende internationale samenwerking op belastinggebied onder auspiciën van de Verenigde Naties.
78. Tijdens de vergadering van 7 februari heeft het Belgische voorzitterschap de GHN geïnformeerd over de stand van zaken met betrekking tot de werkzaamheden in de Verenigde Naties en hebben de delegaties een mogelijk gemeenschappelijk standpunt (van de Unie en haar lidstaten) besproken voor de komende werkzaamheden van het ad-hoccomité. Tijdens die vergadering hebben de delegaties overeenstemming bereikt over drie gemeenschappelijke boodschappen als algemene leidende beginselen voor een constructieve samenwerking tijdens de eerste werksitting in New York van 20 tot en met 22 februari.
79. Na die zitting en op verzoek van de voorzitter van het ad-hoccomité om uiterlijk op 15 maart schriftelijke bijdragen te leveren voor het ontwerpmandaat, heeft het voorzitterschap op 11 maart een bijeenkomst van de fiscale attachés georganiseerd om een nieuwe strategie te bespreken en te bepalen in afwachting van de komende onderhandelingen. Op basis van de feedback van de delegaties heeft het voorzitterschap een ontwerp-inleiding opgesteld met daarin de beginselen en een reeks mogelijke onderwerpen die als leidraad moeten dienen voor de bij het VN-secretariaat in te dienen bijdragen. Verschillende lidstaten hebben deze inleiding vervolgens in hun schriftelijke bijdragen verwerkt, en sommige lidstaten hebben voorstellen voor inhoudelijke kwesties ingediend om eventueel op te nemen in het ontwerpmandaat.

80. Tijdens de GHN van 26 maart 2024 hebben de delegaties de fiscale attachés opgedragen de besprekingen over een mogelijk gemeenschappelijk standpunt (van de EU en haar lidstaten) voort te zetten in de aanloop naar de eerste inhoudelijke zitting van het ad-hoccomité (New York, 26 april - 8 mei 2024).
81. Tijdens hun bijeenkomst van 12 april 2024 hebben de Fiscale attachés zich gebogen over een ontwerpstandpunt voor de eerste inhoudelijke zitting van het ad-hoccomité (New York, 26 april - 8 mei 2024), op basis van een voorstel van het voorzitterschap.
82. Op 25 april 2024 heeft de Raad zijn goedkeuring gehecht aan het [...] standpunt namens de Europese Unie en haar lidstaten, geldend voor de eerste inhoudelijke zitting van het ad-hoccomité.⁴³
83. Het overeengekomen standpunt is door de EU-delegatie namens de EU en haar lidstaten en door België als lidstaat die het voorzitterschap van de Raad bekleedt namens de EU-lidstaten ingenomen bij de opening van de eerste inhoudelijke zitting van het ad-hoccomité van 26 april 2024. Het gemeenschappelijk standpunt werd gesteund en aangevuld door andere lidstaten die aan de zitting deelnamen. Tijdens de zitting hebben het Belgische voorzitterschap, de EU-delegatie en de Commissiediensten nauw samengewerkt om op gezette tijden informatie-uitwisselings- en coördinatievergaderingen van de EU te houden. Virtuele deelname van delegaties uit de hoofdsteden en van Fiscale raden/attachés in Brussel was ook mogelijk. Deze vergaderingen zijn afwisselend gehouden met die van de regionale VN-groep van de WEOG, waarna alle EU-lidstaten op de hoogte zijn gebracht van de meest recente besprekingen. Zoals ter plaatse besproken, vonden ook voorlichtingsactiviteiten voor derde landen en bijeenkomsten met betrokken belanghebbenden, zoals organisaties van het maatschappelijk middenveld, plaats.
84. Op 11 juni 2024 is de GHN geïnformeerd over het resultaat van het ad-hoccomité en de te varen koers bij de onderhandelingen met de VN. [Het voorzitterschap heeft de Raad Ecofin van juni in dit verband geïnformeerd.]

⁴³ Doc. ST 9129/24 REV 1.

3) **Russische agressie tegen Oekraïne**

85. In de context van de Russische agressie tegen Oekraïne en de deelname daaraan door Belarus heeft de Raadsgroep belastingvraagstukken zich gebogen over een aantal mogelijk door de lidstaten te treffen maatregelen om met behulp van samenwerkingsinstrumenten op belastinggebied de uitvoering van beperkende EU-maatregelen (met betrekking tot Rusland en Belarus) te ondersteunen en omzeiling daarvan te voorkomen.
86. Ten eerste waren de lidstaten het erover eens dat alle informatie-uitwisseling voor belastingdoeleinden met de Russische Federatie en Belarus moet worden stopgezet. 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.
87. In dit verband zal de Groep belastingvraagstukken de verdere ontwikkelingen ten aanzien van deze maatregelen blijven onderzoeken, met inbegrip van de werkzaamheden binnen het op 3 juni 2022 door de Commissie opgerichte tijdelijke platform in de vorm van een subgroep fiscale handhaving binnen de taskforce “Freeze and Seize”.
88. Tijdens de GHN-vergadering van 11 juni 2024 hebben de delegaties nota genomen van de geactualiseerde informatie van de Commissie over de werkzaamheden van deze subgroep.

4) **Internationale ontwikkelingen**

89. De GHN werd regelmatig op de hoogte gebracht van relevante internationale ontwikkelingen op het gebied van belastingbeleid. Met name werden de delegaties regelmatig geïnformeerd over de lopende werkzaamheden en de stand van zaken in het inclusief kader van de OESO/G20 inzake BEPS, alsook over de aspecten van het belastingbeleid die aan bod kwamen tijdens de bijeenkomsten van de ministers van Financiën en de presidenten van de centrale banken van de G20. De delegaties werden ook geïnformeerd over de onderwerpen die zijn besproken tijdens het internationale belastingsymposium van de G20, dat van 21 tot en met 23 mei 2024 in Brasilia plaatsvond.

90. Kwesties in verband met de “US Foreign Account Tax Compliance Act” (Fatca) zijn in de GHN-vergaderingen regelmatig onder de aandacht van de delegaties gebracht. Wat de kwestie van de “accidental Americans” betreft, heeft de US Internal Revenue Service eind 2022 een kennisgeving gepubliceerd dat de regels om als niet-conform te worden aangemerkt wegens het ontbreken van fiscale identificatienummers (FIN’s) voor de jaren 2022, 2023 en 2024, tijdelijk worden versoepeld. In januari 2023 is deze ontwikkeling onder de aandacht van de GHN gebracht. In april 2023 onderstreepten de leden van de GHN dat er een permanente en bredere oplossing nodig is om te voorkomen dat financiële instellingen in de EU als niet-conform worden behandeld wegens ontbrekende FIN’s in gevallen waarin het voor de financiële instellingen niet mogelijk is FIN’s te verzamelen. In juli 2023 hebben de delegaties in de GHN voorgesteld om er bij de VS per brief op aan te dringen zo spoedig mogelijk een meer permanente oplossing met een breder toepassingsgebied te bieden. Daarom is in september 2023 namens de GHN een brief naar de VS gestuurd. In maart 2024 is de GHN geïnformeerd over de meest recente ontwikkelingen met betrekking tot de Fatca. In juni 2024 is de GHN geïnformeerd over de constructieve vergadering van het Belgische voorzitterschap en het Amerikaanse ministerie van Financiën van 22 mei 2024.

5) Fiscale bepalingen in niet-fiscale dossiers

91. De GHN kwam op 19 november 2013 overeen dat voor fiscale bepalingen in niet-fiscale dossiers die verandering brengen in de wetgeving of de administratieve praktijken van de lidstaten op belastinggebied, 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, waarborgt onverminderd dat de lidstaten steeds tijdig worden gewaarschuwd, onder meer over onderhandelingen over overeenkomsten tussen de EU en derde landen. De kwesties die door de GHN werden gemonitord, zijn onder meer de conclusies van de Raad over de economische empowerment en financiële onafhankelijkheid van vrouwen als weg naar werkelijke gendergelijkheid, de conclusies van de Raad over EU-diplomatie ter bevordering van een groene transitie en ter ondersteuning van de uitvoering van mondiale toezeggingen, de lopende werkzaamheden met betrekking tot een mogelijke gezamenlijke verklaring van de Raad en de Commissie over de gezamenlijke politieke verklaring EU-VK betreffende de bestrijding van schadelijke belastingregelingen, en het antiwitwaspakket.

6) Overig

92. Tijdens een informele vergadering van de GHN zijn ook besprekingen gehouden over de fiscale aspecten van een eengemaakte EU-markt voor filantropie, alsook over belasting-kwesties in verband met grensoverschrijdend telewerken en/of werk op afstand, meer bepaald over de belasting op lonen en salarissen en de aanwezigheid van vaste inrichtingen in dergelijke situaties.
-