

Bruselj, 24. junij 2024  
(OR. en)

11287/24

FISC 140  
ECOFIN 731

#### IZID POSVETOVANJA

---

Pošiljatelj:	Generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Evropski svet
Št. predh. dok.:	10594/24
Zadeva:	Poročilo Sveta ECOFIN o davčnih vprašanjih, namenjeno Evropskemu svetu

---

V prilogi vam pošiljamo poročilo Sveta ECOFIN o davčnih vprašanjih, namenjeno Evropskemu svetu; Svet za ekonomske in finančne zadeve je poročilo odobril 21. junija 2024.

**POROČILO SVETA ECOFIN O DAVČNIH VPRAŠANJIH, NAMENJENO  
EVROPSKEMU SVETU**

**A. UVOD**

1. V tem poročilu Sveta sta povzeta napredek, ki je bil dosežen v Svetu med belgijskim predsedovanjem, in stanje v zvezi z najpomembnejšimi dosjeji na področju obdavčitve, o katerih trenutno potekajo pogajanja. Pripravljeno je bilo na podlagi razprav, ki jih je Delovna skupina na visoki ravni za davčna vprašanja (v nadaljnjem besedilu: Delovna skupina na visoki ravni) v skladu s svojim mandatom opravila o strateško pomembnih horizontalnih vprašanjih na področju davčne politike.
2. V poročilu je prikazano stanje dela v Svetu na tem področju in obravnavana so vprašanja, navedena v več sklepih Evropskega sveta od leta 2012<sup>1</sup>, izjavi članov in članic Evropskega sveta z dne 25. marca 2021<sup>2</sup>, sklepih Sveta s področja DDV iz leta 2012<sup>3</sup> in leta 2016<sup>4</sup>, sklepih Sveta o odzivanju na izzive pri obdavčenju dobička v digitalnem gospodarstvu, sprejetih leta 2017<sup>5</sup>, sklepih Sveta o prihodnjem razvoju upravnega sodelovanja na področju obdavčevanja v EU, sprejetih leta 2020<sup>6</sup>, in sklepih Sveta o pravični in učinkoviti obdavčitvi v času okrevanja, davčnih izzivih, povezanih z digitalizacijo, in dobrem davčnem upravljanju v EU in zunaj nje, sprejetih 27. novembra 2020<sup>7</sup>.

---

<sup>1</sup> Dok. EUCO 4/3/12 REV 3 (točki 9 in 21), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (točka 11), EUCO 10/20 (točki A29 in 147) in EUCO 13/20.

<sup>2</sup> Dok. ST 18/21.

<sup>3</sup> Dok. ST 9586/12.

<sup>4</sup> Dok. ST 9494/16.

<sup>5</sup> Dok. ST 15175/17.

<sup>6</sup> Dok. ST 8482/20.

<sup>7</sup> Dok. ST 13350/20.

3. Belgijsko predsedstvo je nadaljevalo delo v zvezi s ključnimi dosjeji, med drugim s predlogi iz svežnja o DDV v digitalni dobi, predlogom o hitrejši in varnejši oprostitvi presežnih davčnih odtegljajev (FASTER), revizijo direktive o obdavčitvi energije, predlogom direktive Sveta o poslovanju v Evropi: okvir za obdavčitev dohodkov (BEFIT), predlogom o transferenceh cenah, predlogom v zvezi s sistemom davčnih pravil države sedeža, posodobitvami seznama EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, ter predlogom za preprečevanje zlorabe slamnatih subjektov za davčne namene. Na podlagi razprav med državami članicami v EU je tudi dejavno nadaljevalo delo v zvezi s pogajanjem o davčnem sodelovanju v Združenih narodih.
4. Konkretno je Svet:
- a) dosegel znaten napredek glede svežnja o DDV v digitalni dobi;
  - b) dosegel splošni pristop glede direktive Sveta o hitrejši in varnejši oprostitvi presežnih davčnih odtegljajev;
  - c) dosegel skupno stališče za prvo vsebinsko zasedanje *ad hoc* odbora za osnutek mandata za Okvirno konvencijo Združenih narodov o mednarodnem davčnem sodelovanju;
  - d) se seznanil z nadaljnjim delom držav članic v zvezi z avtomatično izmenjavo informacij na področju obdavčevanja med državami članicami in jurisdikcijami zunaj EU;
  - e) odobril podpis sporazuma o spremembi sporazuma med EU in Norveško o upravnem sodelovanju na področju DDV;
  - f) sprejel Sklep Sveta o pooblastitvi za začetek pogajanj o spremembi petih sporazumov o avtomatični izmenjavi podatkov o finančnih računih za izboljšanje spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni;
  - g) dosegel napredek pri reviziji direktive o obdavčitvi energije;

- h) še naprej razpravljaj o predlogu direktive Sveta o določitvi pravil za preprečevanje zlorabe slamnatih subjektov za davčne namene ter
  - i) nadalje obravnaval predloge direktive Sveta o uvedbi sistema davčnih pravil države sedeža za mikro, mala in srednja podjetja (HOT), direktive Sveta o transfernih cenah in direktive Sveta o poslovanju v Evropi: okvir za obdavčitev dohodkov (BEFIT).
5. Skupina za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) je poleg tega nadaljevala delo v zvezi z različnimi zadevami, ki so trenutno v njeni pristojnosti, vključno s seznamom EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, kot je navedeno v njenem polletnem poročilu<sup>8</sup>. Svet je seznam EU nazadnje posodobil 20. februarja 2024<sup>9</sup>.
6. Podrobnejše informacije o posameznih temah in dosjelih so navedene v nadaljevanju.
- *Splošna razprava o prednostnih nalogah za naslednji zakonodajni cikel*
7. Delovna skupina na visoki ravni je opravila prvo splošno razpravo o prednostnih nalogah za naslednji zakonodajni cikel EU na področju obdavčitve. Veliko delegacij je s sklicevanjem na številne zgoraj navedene sklepe Sveta opozorilo, da se je treba osredotočiti predvsem na cilje boja proti izogibanju davkom in davčnim utajam ter enostavnega in učinkovitega obdavčevanja, s čimer bi omejili upravno breme za posameznike, podjetja in davčne uprave. V zvezi s tem bi nekatere delegacije zlasti pozdravile pobude za prečiščenje obstoječe zakonodaje in upravnih postopkov EU. Poudarjeno je bilo, da mora biti upravno breme čim manjše, države članice pa morajo imeti dovolj časa za prenos nove zakonodaje. Države članice so opozorile tudi na pomen nezakonodajnih dejavnosti na področju obdavčitve. Pozdravljena je bila dejavna in konstruktivna vloga predsedstva v okviru ZN.

---

<sup>8</sup> Dok. ST 11151/24.

<sup>9</sup> UL C, 2024/1804, 26.2.2024, str. 1–4.

8. V zvezi z neposredno obdavčitvijo so delegacije izrazile zadovoljstvo z delom v Svetu, pri čemer so zlasti opozorile na sprejeto zakonodajo EU in napredek pri medvladnem delu v sedanjem zakonodajnem ciklu. Številne delegacije so opozorile na ogromno delovno obremenitev in prilagoditve IT, ki jih zahtevata izvajanje in uporaba zadevne zakonodaje, zlasti za davčne organe. Delegacije so zato poudarile, da se je treba osredotočiti na izvajanje sprejete zakonodaje. Nekatere delegacije so dale prednost temu, da bi najprej zaključili delo v zvezi z obstoječimi davčnimi pobudami, in predlagale, da so pred uvedbo novih davčnih direktiv države članice bolj vključene. V zvezi s tem bi bili dobrodošli tudi ukrepi, s katerimi bi poenostavili davčno upravo in izpolnjevanje davčnih obveznosti (prečiščenje davčnih pravil).
9. V zvezi s trošarinami je veliko delegacij izrazilo obžalovanje, da številni pričakovani zakonodajni predlogi še niso bili predloženi. Na primer, napovedani zakonodajni predlog za spremembo Direktive 2011/64/EU o strukturi in stopnjah trošarine, ki se uporablja za tobačne izdelke, še ni bil izdan, številne države članice pa so ponovno pozvale k njegovi izdaji v naslednjem zakonodajnem obdobju<sup>10</sup>. Več delegacij je ponovno poudarilo, da je treba spremeniti Direktivo 92/83/EGS o uskladitvi strukture trošarin za alkohol in alkoholne pijače, nekatere pa so ponovno pozvale k pripravi predloga v zvezi s členom 32 Direktive 2020/262 o določitvi splošnega režima za trošarino.
10. V zvezi z davki na dodano vrednost so številne delegacije izrazile splošno zadovoljstvo s tekočim delom, tudi ob upoštevanju sklepov Sveta iz leta 2020 o pravični in učinkoviti obdavčitvi v času okrevanja, davčnih izzivih, povezanih z digitalizacijo, in dobrem davčnem upravljanju v EU in zunaj nje. Nekatere delegacije so opozorile na potrebo po spremembah pravil o DDV v turističnem sektorju in v zvezi s finančnimi storitvami, druge pa so pozdravile prihodnji pregled Uredbe (EU) št. 904/2010 o upravnem sodelovanju in boju proti goljufijam na področju davka na dodano vrednost.

---

<sup>10</sup> Glej tudi Sklepe Sveta o strukturi in stopnjah trošarine, ki velja za tobačne izdelke (dok. ST 8483/20).

## **B. DAVČNA ZAKONODAJA EU**

### **1) Neposredna obdavčitev**

#### *a) FASTER*

11. Komisija je 16. junija 2023 objavila Predlog direktive Sveta o hitrejši in varnejši oprostitvi presežnih davčnih odtegljajev („FASTER“)<sup>11</sup>. Ključni cilj tega zakonodajnega predloga je dvojen, in sicer z olajšanjem čezmejnih naložb podpreti dobro delovanje unije kapitalskih trgov ter zagotoviti pravično obdavčitev s preprečevanjem davčnih goljufij in zlorab na tem področju.
12. Prvič, cilj tega predloga je po vsej EU uvesti učinkovitejše (in harmonizirane) postopke v zvezi s čezmejnimi primeri oprostitve odtegljajev davkov, ki jih države članice pobirajo na dohodek od vrednostnih papirjev, s katerimi se javno trguje (dividende na lastniške vrednostne papirje in obresti na obveznice). Trenutno so postopki, ki vlagateljem nerezidentom omogočajo, da izkoristijo davčne sporazume ali domače ugodnosti, pogosto obremenjujoči, dragi in dolgotrajni, saj se med državami članicami zelo razlikujejo, tako glede dokumentacije, ki jo morajo davčni zavezanci predložiti za oprostitev davčnega odtegljaja, kot tudi glede ravni digitalizacije.
13. Drugič, enako pomemben vidik je, da naj bi s predlogom obravnavali tveganje izgube prihodkov za države članice. Postopki za oprostitev davčnega odtegljaja lahko predstavljajo tveganje davčnih goljufij in zlorab, kot je bilo razvidno iz vrste razkritij (na primer sheme, katerih namen je neupravičeno povečati znesek vračila, do katerega je bil vlagatelj dejansko upravičen (*Cum/Cum*), ali primeri, ko se za isto izplačilo vloži več zahtevkov za vračilo (*Cum/Ex*)). Do davčne goljufije lahko pride, ker davčni organi nimajo na voljo dovolj točnih informacij zaradi nizke stopnje preglednosti v finančni verigi in pomanjkanja informacij o obstoju finančnih ureditev, povezanih s temeljnim sredstvom.

---

<sup>11</sup> Dok. ST 10820/23 + ADD 1–5.

14. Evropski nadzornik za varstvo podatkov je svoje mnenje dal 8. avgusta 2023<sup>12</sup>. Evropski ekonomsko-socialni odbor je mnenje o tem zakonodajnem predlogu dal 13. decembra 2023<sup>13</sup>. Evropski parlament je mnenje dal 28. februarja 2024<sup>14</sup>.
15. Pri tehnični analizi tega zakonodajnega predloga in v razpravah z državami članicami na sejah Delovne skupine za davčna vprašanja se je izkazalo, da je treba prvotno besedilo Komisije prilagoditi, preden bi ga lahko predložili v odobritev Svetu. Zato je bilo med španskim in belgijskim predsedovanjem v predlog Komisije vnesenih več sprememb.
16. Nova direktiva bi vsebovala naslednje glavne značilnosti:
- (i) pospešena postopka za izboljšanje sedanjih standardnih postopkov za oprostitev ali vračilo davčnega odtegljaja:
    - „postopek oprostitve pri viru“, pri katerem se veljavna davčna stopnja uporablja na datum izplačila dividend ali obresti;
    - „postopek hitrega vračila“, pri katerem se davčni odtegljaj najprej odbije na datum izplačila, nato pa se v kratkem roku odobri vračilo presežnega davčnega odtegljaja;
  - (ii) skupno digitalno potrdilo EU o davčnem rezidentstvu, ki bi ga vlagatelji (davčni zavezanci) morali uporabiti, da bi lahko izkoristili ugodnosti teh pospešenih postopkov;
  - (iii) register finančnih posrednikov in standardizacija njihovih obveznosti sporočanja. Z registracijo bi zagotovili, da lahko za oprostitev davčnega odtegljaja po pospešenih postopkih zaprosijo le certificirani finančni posredniki v imenu svojih strank. S standardiziranim sporočanjem bi harmonizirali glavne zahteve glede skladnosti na tem področju povsod v EU in davčnim organom zagotovili bistvene informacije za preverjanje upravičenosti do oprostitve davčnega odtegljaja, sledenje zadevnim izplačilom ter preprečevanje morebitnih davčnih zlorab ali goljufij.

---

<sup>12</sup> UL C, C/2023/897, 13.11.2023; dok. ST 12427/23.

<sup>13</sup> UL C, C/2024/1580, 5.3.2024; dok. ST 8961/24.

<sup>14</sup> P9\_TA(2024)0102.

17. Belgijsko predsedstvo je na seji Delovne skupine za davčna vprašanja (na visoki ravni) 7. februarja 2024 napovedalo, da bo ta dosje prednostno obravnavalo, da bi dosegli dogovor v Svetu. V času belgijskega predsedovanja je bilo organiziranih šest sej Delovne skupine za davčna vprašanja (24. in 25. januarja, 21. februarja, 15. marca in 16. aprila ter 2. maja 2024 (na visoki ravni)).
18. Svet ECOFIN je na seji 14. maja dosegel dogovor o splošnem pristopu glede besedila osnutka direktive<sup>15</sup>, da bi direktivo lahko sprejel po ponovnem posvetovanju z Evropskim parlamentom in pregledu besedila s strani pravnolingvistične službe.

*b) Zloraba slamnatih subjektov*

19. Komisija je 22. decembra 2021 predložila Predlog direktive Sveta o določitvi pravil za preprečevanje zlorabe slamnatih subjektov za davčne namene in spremembi Direktive 2011/16/EU (predlog „Unshell“)<sup>16</sup>.
20. Cilj predloga je preprečiti izogibanje davkom in davčne utaje z dejavnostmi subjektov, ki nimajo minimalne vsebine, ter okrepiti pravilno delovanje notranjega trga. Prispeval naj bi k preprečevanju zlorabe slamnatih subjektov za neprimerne davčne namene in zagotovil, da slamnate družbe v EU, ki ne opravljajo gospodarske dejavnosti ali opravljajo minimalno gospodarsko dejavnost, ne morejo izkoriščati davčnih ugodnosti.
21. Tehnična analiza predloga se je začela v prvi polovici leta 2022, delegacije pa so razpravljale na podlagi kompromisnih besedil in informativnih dokumentov, ki so jih pripravila zaporedna predsedstva<sup>17</sup>. Največ se je razpravljalo o naslednjih vprašanjih: davčne posledice, povezave z nacionalnimi predpisi o preprečevanju zlorab, izključeni subjekti, minimalna vsebina, izpodbijanje domneve in zmanjšanje upravnega bremena, potrdilo o davčnem rezidentstvu in izmenjava informacij. Delovna skupina na visoki ravni je zagotovila smernice za nadaljnje delo v zvezi z nerešenimi vprašanji. Večina delegacij je načeloma podprla cilje predloga, vendar je menila, da bo potrebnega še precej tehničnega dela, preden bo mogoče doseči dogovor.

---

<sup>15</sup> Dok. ST 9925/24.

<sup>16</sup> Dok. ST 15296/21.

<sup>17</sup> Glej prejšnje poročilo v dok. ST 16411/23.

22. V času belgijskega predsedovanja so bile 11. junija 2024 Delovni skupini na visoki ravni predstavljene možnosti za nadaljnje delo. Potrebne bodo dodatne razprave, da bi našli kompromisne rešitve za odprta vprašanja.

*c) Direktiva o transfernih cenah*

23. Komisija je 12. septembra 2023 predložila predlog direktive Sveta o transfernih cenah,<sup>18</sup> katerega glavni cilj je v pravo EU vnesti ključna načela in pravila za določanje transfernih cen, dogovorjena v okviru OECD.

24. Cilj tega zakonodajnega predloga Komisije je poenostaviti davčna pravila s povečanjem davčne gotovosti za podjetja v EU, s čimer bi se zmanjšalo tveganje pravnih postopkov in dvojne obdavčitve ter s tem povezanih stroškov izpolnjevanja obveznosti ter tako izboljšali konkurenčnost in učinkovitost enotnega trga.<sup>19</sup> Ta predlog zajema naslednje ključne vidike:

- vključitev načela običajnih tržnih pogojev v pravo Unije;
- uskladitev ključnih pravil o določanju transfernih cen;
- pojasnitev vloge in statusa smernic OECD za določanje transfernih cen ter
- ustvarjanje možnosti, da se v Uniji določijo skupna zavezujoča pravila o specifičnih temah določanja transfernih cen v okviru smernic OECD za določanje transfernih cen.

25. Belgijsko predsedstvo je po prvi splošni razpravi o predlogu Komisije za direktivo Sveta o transfernih cenah med španskim predsedovanjem 20. oktobra 2023 sklicalo tri seje Delovne skupine za davčna vprašanja o tem zakonodajnem predlogu, in sicer 12. januarja, 27. februarja in 22. aprila 2024.

---

<sup>18</sup> Dok. ST 12954/23 + ADD1.

<sup>19</sup> Glej obrazložitveni memorandum predloga Komisije iz dok. ST 12954/23.

26. Začetne razprave o predlogu Komisije so pokazale, da države članice na splošno podpirajo cilje izboljšanja pravne varnosti v zvezi z uporabo načela običajnih tržnih pogojev v EU, pa tudi v zvezi z vlogo smernic OECD za določanje transfernih cen in nadaljnjo skupno razlago tistih smernic OECD za določanje transfernih cen, ki jih želi Komisija uresničiti s tem predlogom. Vseeno pa so države članice izrazile nekaj splošnih pomislekov glede vključitve pravil o transfernih cenah v direktivo, kot je predlagala Komisija. Izrazile so tudi resne pomisleke glede besedila predloga Komisije v zvezi s tveganjem, da bi se med pogajanjmi o smernicah OECD za določanje transfernih cen in njihovi uporabi morebiti oblikoval dvojni standard na področju določanja transfernih cen ter izgubila prožnost, ki jo imajo države članice sedaj.
27. Belgijsko predsedstvo si je prizadevalo upoštevati ključne ugotovitve in pripombe delegacij ter države članice pozvalo, naj izmenjajo mnenja o naslednjih glavnih temah:
- vlogi smernic OECD za določanje transfernih cen;
  - vprašanju, v kolikšni meri bi se Direktiva lahko uporabljala za čezmejne transakcije v zvezi s subjekti, ki niso iz EU, in davčnimi organi;
  - nadaljnji uskladitvi predloga Komisije z vzorčno davčno konvencijo OECD;
  - delovanju predlaganih pravil o določanju transfernih cen za stalne poslovne enote in povezana podjetja, vključno z možnimi nadaljnjimi koraki v zvezi z opredelitvijo povezanih podjetij;
  - morebitnem področju uporabe postopkovnih pravil o določanju transfernih cen, ki bi jih bilo mogoče harmonizirati na ravni EU, in morebitnih prednostih tega;
  - možnosti vzpostavitve platforme za razpravo in usklajevanje med državami članicami za vprašanja glede določanja transfernih cen.

28. V razpravah v Delovni skupini za davčna vprašanja se je doslej izkazalo, da države članice ne morejo podpreti predloga Komisije za direktivo Sveta o transfernih cenah v sedanji obliki. Zato bodo potrebna nadaljnja prizadevanja za pripravo podlage za morebiten napredek.
29. Zavedati se je treba, da je veliko držav članic navedlo, da bi bilo koristno vzpostaviti „platformo EU za transferne cene“ – nov forum „mehkega prava“, kot je Skupni forum za transferne cene (ali ki bi mu bil do neke mere podoben). Ta razprava bi se lahko nadaljevala in če bi države članice želele nadaljevati to zadevo, bi bili ključni vidiki, o katerih bi se na neki točki razpravljalo in odločalo, sestava platforme (članstvo) in njena institucionalna ureditev, njen mandat (področje uporabe, trajanje, pristojnost, rezultati), njeno upravljanje (funkcija predsednika (izvoljenega ali imenovanega), pravila glasovanja in storitve sekretariata) ter drugi pomembni vsebinski in/ali postopkovni vidiki (kot je dostop javnosti do dokumentov).

*d) Direktiva o sistemu davčnih pravil države sedeža*

30. Komisija je 12. septembra 2023 predložila predlog direktive Sveta o uvedbi sistema davčnih pravil države sedeža za mikro, mala in srednja podjetja (HOT)<sup>20</sup>, katerega cilj je poenostaviti izpolnjevanje davčnih obveznosti za mikro, mala in srednja podjetja (MSP), ki se odločijo za čezmejno poslovanje znotraj EU. Komisija v bistvu predlaga, da bi lahko MSP s stalno poslovno enoto v drugi državi članici (tj. gostiteljici) še naprej [...] uporabljala davčna pravila, ki jih poznajo (tj. pravila matične države članice), za izračun obdavčljivega izida svojih stalnih poslovnih enot v državi članici gostiteljici in njegovega sporočanja davčnim organom matične države članice. S takšno ureditvijo naj bi se zmanjšali stroški izpolnjevanja obveznosti za podjetja, spodbudilo čezmejno širjenje MSP in prispevalo k zagotavljanju enakih konkurenčnih pogojev za MSP na notranjem trgu.

---

<sup>20</sup> Dok. ST 12951/23 + ADD 1–ADD 5.

31. Po prvi splošni razpravi o predlogu Komisije med španskim predsedovanjem 1. decembra 2023 je belgijsko predsedstvo začelo podrobnejšo obravnavo na sejah Delovne skupine za davčna vprašanja 9. aprila 2024 (o členih 2–5 in 7–10 predloga) in 29. maja 2024 (o preostalih členih, zlasti tistih, ki se nanašajo na postopkovno upravljanje sistema davčnih pravil države sedeža, tj. členu 6 in členih 11 do 14). Komisija je delegacijam predstavila tudi povzetek ugotovitev neformalne skupine strokovnjakov iz več držav članic, ki je analizirala morebitne upravne izzive za davčne organe v zvezi s tem predlogom. Namen teh razprav je bil pridobiti celovit pregled nad tehničnimi vprašanji in morebitnimi prednostmi predloga.
32. Lahko se ugotovi, da vse delegacije podpirajo splošni cilj olajševanja čezmejnih dejavnosti MSP. Čeprav nekatere države članice menijo, da obstajajo možnosti za nadaljnje tehnične razprave na podlagi predloga Komisije, je pomembno opozoriti, da je večje število delegacij izrazilo resne pomisleke glede več vidikov predloga Komisije, kot so upravni izzivi ali izzivi agresivnega davčnega načrtovanja, ki bi jih direktiva, kot jo je predlagala Komisija, lahko povzročila davčnim organom, pomisleke glede morebitnega učinka na davčne prihodke držav članic, tveganja, povezana s konkurenčnostjo domačih trgov („domača“ MSP, ki se odločijo, da se ne bodo širila čez meje, ali se čeznje ne morejo razširiti), ter splošnejši argumenti, povezani z bremenom za nacionalne davčne sisteme in povezani z davčno suverenostjo.
33. Več držav članic meni, da bi bilo treba opraviti bolj splošno (orientacijsko) razpravo o tej zadevi, preden se lahko doseže nadaljnji tehnični napredek. Nadaljnje delo v zvezi s to zadevo bi se zato lahko nadaljevalo s ciljem priprave razprave na visoki ravni o političnih odločitvah, ki bi jih bilo treba sprejeti v zvezi s tem predlogom Komisije.

e) Direktiva BEFIT

34. Komisija je 12. septembra 2023 predložila predlog direktive Sveta o poslovanju v Evropi: okvir za obdavčitev dohodkov (BEFIT)<sup>21</sup>, katerega glavni cilj je razvoj skupnega okvira za obdavčenje dohodkov pravnih oseb za velike multinacionalke v EU. Zaradi predloga BEFIT je Komisija umaknila predloge o skupni (konsolidirani) osnovi za davek od dohodkov pravnih oseb (CCTB/CCCTB), ki jih je Svet obravnaval od leta 2016, vendar je bilo posvetovanje o njih zaradi svetovnih pogajanj o dvostebni reformi (v vključujočem okviru G20 in OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička) začasno ustavljeno.
35. Po [...] predstavitvi tega zakonodajnega predloga med španskim predsedovanjem na seji Delovne skupine za davčna vprašanja 29. septembra 2023 je belgijsko predsedstvo na seji Delovne skupine za davčna vprašanja 28. maja 2024 začelo njegovo poglobljeno analizo, pri čemer je bila opravljena podrobnejša razprava o večini prvih dvajsetih členov predloga Komisije, predvsem glede njihove morebitne nadaljnje uskladitve s pravili drugega stebra.
36. V dosedanjih razpravah so države članice podprle splošna cilja poenostavitve pravil o obdavčitvi dohodkov pravnih oseb v EU ter zmanjšanja upravnega bremena za podjetja in davčne organe. Ne glede na to pa so izrazile številne pomisleke glede tega, ali bi se z direktivo, kot jo je predlagala Komisija, uspešno dosegla ta cilja. Do sedaj so bili izraženi zlasti pomisleki glede delovanja predlagane direktive z vidika nacionalnih pravil o obdavčenju dohodkov pravnih oseb, pravil drugega stebra in obstoječega pravnega reda EU na področju obdavčitve (kot so ukrepi proti zlorabam in direktiva o minimalni učinkoviti obdavčitvi) ter pomisleki glede področja uporabe in določitve predhodnega davčnega rezultata zajetih skupin.

---

<sup>21</sup> Dok. ST 12965/23 + ADD 1–ADD 3.

37. Glede na naravo izraženih pomislekov, pri čemer so nekatere države članice pozvale tudi k politični razpravi, bi se tehnična analiza predloga Komisije lahko nadaljevala s ciljem priprave razprave o političnih odločitvah, ki bi jih bilo treba sprejeti v zvezi s tem predlogom Komisije.
38. Glede na to bosta potrebna nadaljnji razmislek in tehnično delo, da se določijo naslednji koraki v teh pogajanjih v prihodnjem mandatu predsedstva.

## 2) **Posredna obdavčitev**

### a) DDV v digitalni dobi

39. Komisija je 8. decembra 2022 objavila sveženj pravil o DDV za digitalno dobo, ki vsebuje tri predloge:
- predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES glede pravil o DDV za digitalno dobo<sup>22</sup>,
  - predlog uredbe Sveta o spremembi Uredbe (EU) št. 904/2010 glede ureditev upravnega sodelovanja na področju DDV, potrebnih za digitalno dobo<sup>23</sup>, ter
  - predlog izvedbene uredbe Sveta o spremembi Izvedbene uredbe (EU) št. 282/2011 glede zahtev za informacije za nekatere ureditve DDV<sup>24</sup>.
40. Sveženj ima tri cilje. Prvič, njegov namen je posodobiti obveznosti poročanja o DDV z uvedbo zahtev za digitalno poročanje na podlagi izdajanja elektronskih računov. Drugič, s posodobitvijo veljavnih pravil o DDV naj bi obravnavali izzive platformnega gospodarstva. In tretjič, s prehodom na enotno registracijo za DDV naj bi pripomogel k zmanjšanju upravnega bremena.

---

<sup>22</sup> Dok. ST 15841/22.

<sup>23</sup> Dok. ST 15842/22.

<sup>24</sup> Dok. ST 15843/22.

41. Evropski nadzornik za varstvo podatkov je mnenje o svežnju dal 3. marca 2023<sup>25</sup>. Evropski ekonomsko-socialni odbor je mnenje o svežnju dal 27. aprila 2023<sup>26</sup>. Evropski parlament je mnenje sprejel na plenarnem zasedanju 22. novembra 2023<sup>27</sup>.
42. Komisija je sveženj predstavila na seji delovne skupine med češkim predsedovanjem, švedsko predsedstvo pa je začelo delo v zvezi s svežnjem, vključno s kompromisnimi besedili o vseh treh vidikih predlogov, ki so jih delegacije pozdravile kot trdno podlago za nadaljnje delo.
43. Svet je za usmerjanje nadaljnjega dela v zvezi s to zadevo 16. junija 2023 opravil orientacijsko razpravo o predlogih, ki jo je Delovna skupina na visoki ravni pripravila 1. junija 2023. Ministri in ministrice so v razpravi na splošno pozdravili splošne smernice predlogov Komisije in napredek, dosežen med švedskim predsedovanjem. Številni ministri in ministrice so zahtevali tudi prožnost glede nacionalnih okvirov za digitalno poročanje in rešitve, ki bi platformam zagotovile večjo vlogo pri pobiranju DDV.

---

<sup>25</sup> Dok. ST 7071/23.

<sup>26</sup> Mnenje Evropskega ekonomsko-socialnega odbora, „DDV v digitalni dobi“, dok. ECO/606, <https://webapi2016.eesc.europa.eu/v1/documents/EESC-2022-06315-00-00-AC-TRA-SL.docx/content>.

<sup>27</sup> Zakonodajna resolucija Evropskega parlamenta z dne 22. novembra 2023 o predlogu direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES glede pravil o DDV za digitalno dobo, [https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2023-0421\\_SL.pdf](https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2023-0421_SL.pdf); Zakonodajna resolucija Evropskega parlamenta z dne 22. novembra 2023 o predlogu uredbe Sveta o spremembi Uredbe (EU) št. 904/2010 glede ureditev upravnega sodelovanja na področju DDV, potrebnih za digitalno dobo, [https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2023-0422\\_SL.pdf](https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2023-0422_SL.pdf).

44. Špansko predsedstvo in belgijsko predsedstvo sta na podlagi smernic Sveta nadaljevala delo:

- a) predlog Komisije je bil v zvezi z zahtevami za digitalno poročanje in izdajanjem elektronskih računov dopolnjen z okvirom na nacionalni ravni, ki zagotavlja kakovost podatkov, vključenih v elektronske račune, skupaj s prožnostjo za operacionalizacijo navedenega okvira. Državam članicam je bila dana tudi možnost, da prejemnike izvzamejo iz obveznosti sporočanja podatkov. Rok za uvedbo izdajanja elektronskih računov in sistema zahtev za digitalno poročanje znotraj EU je bil preložen za dve leti in pol (do julija 2030), saj so za to potrebne znatne naložbe v informacijsko tehnologijo. Državam članicam, ki so že uvedle obveznost poročanja na podlagi transakcij na nacionalni ravni, je bilo dano na razpolago več časa za uskladitev z določbami o izdajanju elektronskih računov in poročanju na nacionalni ravni;
- b) opredelitev kratkoročnega oddajanja nastanitve v najem je bila prilagojena z vidika določb o platformnem gospodarstvu, da bi državam članicam omogočili, da pri obdavčitvi nastanitvenega sektorja v okviru nacionalnega prava upoštevajo nacionalne posebnosti, saj izkrivljanje konkurence med platformami in hotelskim sektorjem ni prisotno v vseh državah članicah. V zvezi s tem je bila uvedena možnost, da države članice preprečijo uporabo režima domnevnega dobavitelja za mala in srednja podjetja (MSP);
- c) Svet ni ohranil vseh novih elementov v zvezi z enotno registracijo za DDV, ki jih je predlagala Komisija. Razširitev določbe o „domnevnem dobavitelju“ (na podlagi katere so za pobiranje DDV odgovorne platforme, ki omogočajo transakcije, in ne osnovni dobavitelji) na vse blago, ki se dobavlja prek platform, in na prenose lastnega blaga ni dobila podpore, delegacije pa se niso strinjale niti s spremembami maržne ureditve za umetniške predmete in starine. Poleg tega se delegacije niso strinjale s tem, da bi uvozna ureditev „vse na enem mestu“ postala obvezna, predvsem zaradi pričakovanih težav pri izvrševanju. Alternativno rešitev za spodbujanje uporabe uvozne ureditve „vse na enem mestu“ je treba preučiti v okviru vidikov DDV reforme carinskega zakonika Unije, o čemer Svet trenutno prav tako razpravlja.

45. V času belgijskega predsedovanja je bilo organiziranih pet sej Delovne skupine za davčna vprašanja in ena seja Delovne skupine na visoki ravni, da bi se pripravili na sejo Sveta Ecofin 14. maja 2024. Na tej seji se ena delegacija ni mogla strinjati s kompromisnimi besedili predsedstva, ki so bila predložena v odobritev, ker je nasprotovala delom predloga, ki se nanašajo na platformno gospodarstvo.

46. Na seji Sveta Ecofin 21. junija še vedno ni bilo mogoče doseči podpore vseh delegacij revidiranemu kompromisnemu besedilu osnutka direktive o spremembi.

b) Revizija direktive o obdavčitvi energije

47. Komisija je 14. julija 2021 predložila predlog direktive Sveta o prestrukturiranju okvira Unije za obdavčitev energentov in električne energije (prenovitev)<sup>28</sup> (v nadaljnjem besedilu: predlog direktive o obdavčitvi energije).

48. Predlog direktive o obdavčitvi energije je del svežnja „Pripravljeni na 55“<sup>29</sup>, na podlagi katerega naj bi izvajali ambiciozne cilje EU, s katerimi bi do leta 2030 zmanjšali emisije za najmanj 55 % v primerjavi z ravnmi iz leta 1990 ter dosegli podnebno nevtralnost do leta 2050. Sveženj sestavlja sklop medsebojno povezanih predlogov, katerih skupni cilj je zagotoviti pravičen, konkurenčen in zelen prehod do leta 2030 in po njem.

49. Cilji predloga direktive o obdavčitvi energije so naslednji:

- a) zagotovitev prilagojenega okvira, ki bo prispeval k ciljem EU za leto 2030 in podnebni nevtralnosti do leta 2050 v okviru evropskega zelenega dogovora. To bi vključevalo uskladitev obdavčitve energentov in električne energije z energetske, okoljske in podnebno politiko EU, kar bi prispevalo k prizadevanjem EU za zmanjšanje emisij;
- b) zagotovitev okvira, s katerim se ohranja in izboljšuje notranji trg EU s posodobitvijo področja uporabe energentov in strukture stopenj ter z racionalizacijo uporabe davčnih oprostitev in znižanj v državah članicah, ter
- c) ohranitev zmogljivosti ustvarjanja prihodkov za proračune držav članic.

---

<sup>28</sup> Dok. ST 10872/21.

<sup>29</sup> Dok. ST 10849/21.

50. Svet Ecofin se je 17. junija 2022 seznanil s poročilom predsedstva o napredku v zvezi s predlogom direktive o obdavčitvi energije<sup>30</sup>. Svet Ecofin je 6. decembra 2022 opravil orientacijsko razpravo<sup>31</sup> o predlogu direktive o obdavčitvi energije in dal politične smernice za nadaljnje delo. Ministri in ministrice so na splošno podprli prožnejši pristop predsedstva in pozvali k iskanju rešitev za odprta vprašanja. Tehnična analiza se je nadaljevala ob upoštevanju političnih smernic.
51. Belgijsko predsedstvo je na podlagi dosežkov prejšnjih predsedstev nadaljevalo delo v zvezi z revizijo direktive o obdavčitvi energije. Delovna skupina za davčna vprašanja je zadevo analizirala 29. februarja, 13. marca in 25. aprila. Poleg tega je na seji Delovne skupine na visoki ravni 26. marca potekala izmenjava mnenj. Predsedstvo je trikrat pripravilo celotno kompromisno besedilo, predložilo pa je tudi delna kompromisna besedila z možnimi alternativnimi formulacijami nekaterih členov.
52. Analizirana so bila odprta vprašanja, poudarek pa je bil na naslednjih vprašanjih: obdavčitev energentov in električne energije, ki se uporabljajo v letalskem in pomorskem sektorju, indeksacija najnižjih ravni obdavčitve, zasilna zavora v primeru izrednih povišanj cen energije, biomasa. Delegacije so ponovno odprle razpravo o nekaterih vprašanjih, na primer o obdavčitvi mešanih proizvodov, razlikovanju med komercialno in nekomercialno uporabo energentov kot pogonskih snovi in obdavčitvi odpadkov. Predsedstvo je na zahtevo delegacij v kompromisno besedilo vključilo podaljšanje prehodnih obdobj in možnost, da države članice določijo popolna ali delna izvzeta za nekatere sektorje in storitve. Predsedstvo je menilo, da je pri zadnjem kompromisnem besedilu storilo vse, kar je lahko, da bi vzpostavilo občutljivo ravnotežje med različnimi stališči in odpravilo preostale pomisleke. Če bi besedilo še spreminjali, kot so želele nekatere delegacije, bi se zmanjšala podpora nekaterih drugih delegacij.

---

<sup>30</sup> Dok. ST 9874/22.

<sup>31</sup> Dok. ST 14736/22.

53. Predsedstvo je zato delegacije pozvalo, naj kompromisno besedilo obravnavajo kot sveženj in pokažejo prožnost. Predlagalo je, da bo, če delegacije pozitivno sprejmejo kompromisno besedilo, organiziralo dodatne seje, da bi dodelali besedilo in ga nato predložili na politični ravni. Vendar pa je na podlagi razprav na aprilski seji Delovne skupine za davčna vprašanja ugotovilo, da še vedno obstajajo precejšnje razlike v stališčih delegacij, ki njegovega kompromisnega besedila niso sprejele pozitivno.
54. Predsedstvu je uspelo doseči velik napredek, potrebno pa je še dodatno delo, da bi oblikovali kompromisno besedilo, ki bi bilo sprejemljivo za vse delegacije.

### 3) **Upravno sodelovanje na področju obdavčevanja**

#### a) Avtomatična izmenjava davčnih informacij z jurisdikcijami zunaj EU

55. Belgijsko predsedstvo je napredovalo pri delu v zvezi z uporabo pravil o varstvu osebnih podatkov (zlasti splošne uredbe o varstvu podatkov) pri avtomatični izmenjavi informacij z jurisdikcijami zunaj EU. To delo je temeljilo na razpravah o zadevnih vprašanjih, ki so potekale med prejšnjimi predsedovanji.<sup>32</sup>
56. Čeprav so ta vprašanja v pristojnosti držav članic, se zdi na tej stopnji koristno nadaljevati usklajeno delo na tem področju. Po pričakovanjih naj bi se zato ta vprašanja po potrebi redno obravnavala v okviru Delovne skupine za davčna vprašanja.

---

<sup>32</sup> Glej dok. 10710/23, točki 31 in 32, dok. ST 15506/22, točke 46 do 48, dok. 9970/21, točki 81 in 82, dok. 14651/21, točke 50 do 59.

b) Sporazumi EU z Andoro, Lihtenštajnom, Monakom, San Marinom in Švico

57. Po ustreznih razpravah v okviru Delovne skupine za davčna vprašanja (na visoki ravni), ki so se začele leta 2023<sup>33</sup>, je Komisija 17. januarja 2024 Svetu predložila priporočilo za sklep Sveta o pooblastitvi Komisije za začetek pogajanj o spremembi petih sporazumov o avtomatični izmenjavi podatkov o finančnih računih za izboljšanje spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni med Evropsko unijo ter Švicarsko konfederacijo, Kneževino Lihtenštajn, Kneževino Andoro, Kneževino Monako oziroma Republiko San Marino<sup>34</sup>.
58. Cilj predvidenih pogajanj za spremembo teh petih sporazumov je naslednji:
- (a) zagotoviti, da bo avtomatična izmenjava podatkov o finančnih računih med državami članicami EU in petimi državami, ki niso članice EU, v okviru petih zadevnih sporazumov EU usklajena s posodobljenim skupnim standardom poročanja, ki ga je razvila OECD, in se bo od 1. januarja 2026 še naprej izvajala v skladu z njim; izvajanje posodobljenega skupnega standarda poročanja v EU je vključeno v Direktivo 2023/2226 (DAC8);
- (b) po potrebi posodobiti pravne sklice na Direktivo 95/46/ES s sklici na Uredbo (EU) 2016/679 (GDPR).

---

<sup>33</sup> Dok. ST 16411/23, str. 17–18.

<sup>34</sup> Dok. ST 5598/24 + ADD 1.

59. Po seji Delovne skupine za davčna vprašanja (na visoki ravni) 7. februarja 2024 in seji Delovne skupine za davčna vprašanja (neposredna obdavčitev) 7. marca 2024 ter po posvetovanjih, ki so sledila, so vse delegacije lahko podprle kompromisno besedilo osnutka sklepa Sveta in kompromisno besedilo pogajalskih smernic. Sklep Sveta in pogajalske smernice so bile na podlagi posvetovanj v Svetu spremenjeni v primerjavi s priporočilom Komisije. V sklepu Sveta je zdaj jasno določeno naslednje: 1) dodana je bila materialna pravna podlaga (člen 115 PDEU) zaradi usklajenosti z ustrežno sodno prakso Sodišča EU; 2) pogajalske smernice se po potrebi revidirajo in dopolnijo glede na potek pogajanj; 3) pogajanja se vodijo ob tesnem posvetovanju z Delovno skupino za davčna vprašanja, ki je določena za posebni odbor v smislu člena 218(4) PDEU; 4) Komisija redno poroča posebnemu odboru in se z njim redno posvetuje; Komisija Svetu na zahtevo poroča o poteku in izidu pogajanj, tudi v pisni obliki. V pogajalskih smernicah je v zvezi s pomočjo pri pobiranju neposrednih in posrednih davkov naveden sklic na spremembo Sporazuma s Švico.
60. Svet je 21. maja 2024 sprejel Sklep Sveta o pooblastitvi za začetek pogajanj o spremembi sporazumov o avtomatični izmenjavi podatkov o finančnih računih za izboljšanje spoštovanja davčnih predpisov na mednarodni ravni med Evropsko unijo ter Švicarsko konfederacijo, Kneževino Lihtenštajn, Kneževino Andoro, Kneževino Monako oziroma Republiko San Marino<sup>35</sup> ter se dogovoril o pogajalskih smernicah<sup>36</sup>.

---

<sup>35</sup> Dok. ST 9543/24, ST 9245/24.

<sup>36</sup> Dok. ST 9245/24 + ADD 1.

c) Sporazum med Evropsko unijo in Kraljevino Norveško o upravnem sodelovanju, boju proti goljufijam in izterjavi terjatev na področju DDV

61. Komisija je oktobra 2023 obvestila delegacije o pogajanjih z norveškimi organi za spremembo sporazuma o upravnem sodelovanju, boju proti goljufijam in izterjavi terjatev na področju DDV ter se z njimi posvetovala o osnutku sprememb sporazuma.
62. Velika večina delegacij se je lahko strinjala z osnutkom sprememb, zato je predsedstvo sklenilo, da je naslednji korak počakati na predloga Komisije za podpis oziroma sklenitev sporazuma v skladu s členom 218 PDEU.
63. Komisija je 24. novembra 2023 objavila predloga. Delegacije v okviru pisnega posvetovanja niso izrazile nasprotovanja, zato je Svet 20. februarja sprejel sklep Sveta o podpisu sporazuma, ki je bil 28. februarja 2024 objavljen v Uradnem listu.
64. Evropski parlament je 10. aprila 2024 dal mnenje o sklenitvi sporazuma, ki je podlaga za sklenitev sporazuma s strani Sveta.

(d) Program Fiscalis za sodelovanje na področju obdavčitve

65. Cilj programa Fiscalis je podpirati davčne organe pri izboljšanju delovanja notranjega trga, spodbujanju konkurenčnosti, boju proti davčnim goljufijam, davčnim utajam in izogibanju davkom ter izboljšanju pobiranja davkov. Komisija je junija 2024 Delovno skupino na visoki ravni seznanila z informacijami o letnem poročilu o napredku programa Fiscalis za leto 2023<sup>37</sup>.

---

<sup>37</sup> Dok. ST 9294/24.

## C. USKLAJEVANJE DAVČNIH POLITIK (nezakonodajne dejavnosti)

Iz besedila v nadaljevanju je razvidno, da je bilo opravljeno veliko dela na področju usklajevanja davčnih politik (zunaj okvira zakonodaje EU na davčnem področju).

### 1) Skupina za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij)

66. Skupina za kodeks ravnanja se je sestala 7. februarja in 10. junija 2024, sestanki podskupine pa so bili 19. januarja, 1. marca, 24. aprila in 23. maja 2024.
67. Svet je polletno revizijo seznama EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, odobril 20. februarja 2024, v Uradnem listu pa je bila objavljena 26. februarja 2024<sup>38</sup>.
68. Obsežnejše poročilo je na voljo v namenskem polletnem poročilu Skupine za kodeks ravnanja<sup>39</sup>.

### 2) Resolucija ZN o spodbujanju vključujočega in učinkovitega mednarodnega davčnega sodelovanja v Združenih narodih

69. Generalna skupščina ZN je 30. decembra 2022 formalno sprejela Resolucijo o spodbujanju vključujočega in učinkovitega mednarodnega davčnega sodelovanja (Resolucija 77/244). Članice ZN so z resolucijo generalnega sekretarja ZN pozvale, naj pripravi poročilo (o katerem je Generalna skupščina razpravljala septembra 2023 na svojem 78. zasedanju), da se analizirajo vsi ustrezni mednarodni pravni instrumenti, drugi dokumenti in priporočila, ki obravnavajo mednarodno davčno sodelovanje, pri čemer se v celoti upoštevajo obstoječi mednarodni in večstranski dogovori. V ta namen je generalni sekretar februarja 2023 začel javno posvetovanje.

---

<sup>38</sup> UL C, 2024/1804, 26.2.2024, str. 1–4.

<sup>39</sup> Dok. ST 11151/24.

70. Po seji finančnih svetovalcev/atašejev 8. marca 2023 so države članice podprle predložitev prispevka Evropske unije in njenih držav članic na podlagi predloga Komisije. Na podlagi te podpore je bil razposlan osnutek prispevka, ki ga je Delovna skupina na visoki ravni po neuradnem tihem postopku odobrila 15. marca 2023. Prispevek je nato podpisal predsednik Delovne skupine na visoki ravni, delegaciji EU in Švedske pa sta ga skupaj predložili Sekretariatu ZN<sup>40</sup>.
71. Med razpravo v Delovni skupini na visoki ravni 25. aprila 2023 so delegacije izrazile podporo usklajevanju, kot je ustrezno, stališč držav članic EU o mednarodnem davčnem sodelovanju, ki bodo predstavljena v ZN, pri čemer se je treba izogibati podvajanju dela. Delovna skupina na visoki ravni je bila zadolžena za nadaljnje spremljanje razvoja dogodkov.
72. Poročilo GSZN o spodbujanju vključujočega in učinkovitega mednarodnega davčnega sodelovanja je bilo objavljeno 8. avgusta 2023<sup>41</sup>. V njem je analizirana obstoječa ureditev mednarodnega davčnega sodelovanja, preučene pa so tudi različne možnosti za poglobitev mednarodnega davčnega sodelovanja, s poudarkom na vključevanju.
73. Fiskalni svetovalci/atašeji so 15. septembra 2023 preučili osnutek stališča v imenu EU in njenih držav članic o davčnem sodelovanju v okviru Združenih narodov, v katerem so upoštevani zaključki navedenega poročila. To stališče je Svet odobril 28. septembra 2023<sup>42</sup>.
74. Drugi odbor ZN je 22. novembra 2023 z večino glasov sprejel revidiran osnutek resolucije afriške skupine o spodbujanju vključujočega in učinkovitega davčnega sodelovanja v okviru Združenih narodov (A/C.2/78/L.18/Rev.1). V resoluciji je bila izbrana možnost 2 iz poročila generalnega sekretarja ZN, kar med drugim pomeni odločitev za ustanovitev odprtega *ad hoc* medvladnega odbora pod vodstvom držav članic za pripravo osnutka mandata za Okvirno konvencijo Združenih narodov o mednarodnem davčnem sodelovanju.

---

<sup>40</sup> Dok. ST 7564/23.

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

<sup>42</sup> Dok. ST 12967/23.

75. Na seji Delovne skupine na visoki ravni 23. novembra 2023 sta predsedstvo in Komisija poročala o napredku pri pogajanjih v okviru Drugega odbora Generalne skupščine na 78. zasedanju. Generalna skupščina ZN je 22. decembra 2023 na priporočilo Drugega odbora ZN z večino glasov sprejela Resolucijo 78/230 o spodbujanju vključujočega in učinkovitega davčnega sodelovanja v okviru Združenih narodov.
76. Delegacije so na seji Delovne skupine za davčna vprašanja 26. januarja 2024 prvič izmenjale mnenja o vlogi EU in njenih držav članic [...] pri delu, ki se je začelo na podlagi Resolucije GSZN 78/230 o spodbujanju vključujočega in učinkovitega mednarodnega davčnega sodelovanja v Združenih narodih.
77. Belgijsko predsedstvo je na seji 7. februarja Delovno skupino na visoki ravni seznanilo s stanjem dela v Združenih narodih, delegacije pa so razpravljale o morebitnem skupnem stališču (Unije in njenih držav članic) za prihodnje delo zadevnega *ad hoc* odbora. Na tej seji so se delegacije dogovorile o treh skupnih sporočilih kot splošnih vodilnih načelih za konstruktivno sodelovanje na prvi organizacijski seji v New Yorku od 20. do 22. februarja.
78. Predsedstvo je po tej seji in na prošnjo predsednika *ad hoc* odbora, da do 15. marca predloži pisne prispevke o osnutku mandata, 11. marca organiziralo srečanje davčnih atašejev, da bi razpravljali in oblikovali strategijo v pričakovanju prihodnjih pogajanj. Predsedstvo je na podlagi povratnih informacij, ki so jih poslale delegacije, pripravilo osnutek uvodnega besedila, v katerem so opisani načela in nabor orodij z možnimi temami za usmerjanje prispevkov, ki jih je treba predložiti sekretariatu ZN. Nato je več držav članic to uvodno besedilo uporabilo v svojih pisnih prispevkih, nekatere države članice pa so predložile predloge o vsebinskih zadevah za morebitno vključitev v osnutek mandata.

79. Delegacije so na seji Delovne skupine na visoki ravni 26. marca 2024 davčne atašeje zadolžile, naj nadaljujejo razprave o morebitnem skupnem stališču (EU in njenih držav članic) pred prvo vsebinsko sejo *ad hoc* odbora v New Yorku od 26. aprila do 8. maja 2024.
80. Davčni atašeji so 12. aprila 2024 preučili osnutek stališča v imenu Evropske unije in njenih držav članic za prvo vsebinsko zasedanje *ad hoc* odbora (New York, 26. april – 8. maj 2024), ki temelji na predlogu predsedstva.
81. Svet je 25. aprila 2024 odobril [...] stališče v imenu Evropske unije in njenih držav članic za prvo vsebinsko zasedanje *ad hoc* odbora<sup>43</sup>.
82. Dogovorjeno stališče je na začetku prve vsebinske seje *ad hoc* odbora 26. aprila 2024 Združenim narodom predložila delegacija EU v imenu EU in njenih držav članic, Belgija pa kot država članica, ki predseduje Svetu, v imenu držav članic EU. Skupno stališče so podprle in dopolnile druge države članice, ki so se udeležile seje. Na seji so belgijsko predsedstvo, delegacija EU in službe Komisije tesno sodelovali pri organizaciji rednih srečanj EU za izmenjavo informacij in usklajevanje. Dovoljena je bila tudi virtualna udeležba delegacij iz prestolnic in davčnih svetovalcev/atašejev s sedežem v Bruslju. Ta srečanja so potekala izmenično s srečanji regionalne skupine ZN v okviru skupine zahodnoevropskih držav, nato pa so bile vse države članice EU obveščene o zadnjih razpravah. Potekale so tudi dejavnosti ozaveščanja tretjih držav in srečanja z ustreznimi zainteresiranimi stranmi, kot so organizacije civilne družbe, o katerih se je razpravljalo na kraju samem.
83. Delovna skupina na visoki ravni je bila 11. junija 2024 obveščena o izidu seje zadevnega *ad hoc* odbora in nadaljnjih korakih v pogajanjih ZN. Predsedstvo je Svet Ecofin o tem obvestilo na junijskem zasedanju.

---

<sup>43</sup> Dok. ST 9129/24 + REV 1.

### **3) Agresija Rusije v Ukrajini**

84. Zaradi agresije Rusije v Ukrajini ob sodelovanju Belorusije je Delovna skupina Sveta za davčna vprašanja preučila več ukrepov, ki bi jih lahko države članice sprejele, da bi podprle izvajanje omejevalnih ukrepov EU (v zvezi z Rusijo in Belorusijo) in prek instrumentov davčnega sodelovanja preprečevale izogibanje tem ukrepom.
85. Prvič, države članice so se strinjale, da je treba prekiniti vse izmenjave informacij za davčne namene z Rusko federacijo in Belorusijo. Drugič, države članice EU so preučile več ukrepov za okrepitev uporabe upravnega sodelovanja in drugih instrumentov na davčnem področju v okviru izvrševanja omejevalnih ukrepov.
86. V tem kontekstu bo Delovna skupina za davčna vprašanja še naprej spremljala nadaljnji razvoj v zvezi s temi ukrepi, vključno z delom, ki poteka v okviru začasne platforme, ki jo je 3. junija 2022 ustanovila Komisija, v obliki podskupine za davčno izvršbo v okviru projektne skupine „Freeze and Seize“.
87. Delegacije so se na seji Delovne skupine na visoki ravni 11. junija 2024 seznanile s poročilom Komisije o delu te podskupine.

### **4) Dogajanje na mednarodni ravni**

88. Delovna skupina na visoki ravni je bila redno obveščena o relevantnem mednarodnem dogajanju na davčnopolitičnem področju, Delegacije so bile redno seznanjene zlasti s tekočim delom in stanjem v vključujočem okviru OECD/G20 za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter z vidiki davčne politike, o katerih so na svojih srečanjih razpravljali finančni ministri in guvernerji centralnih bank skupine G20. Obveščene so bile tudi o temah, obravnavanih na simpoziju skupine G20 o mednarodnem obdavčevanju, ki je bil od 21. do 23. maja 2024 v Brasilii.

89. Delegacije so bile na sejah Delovne skupine na visoki ravni redno seznanjene z vprašanji, povezanimi z ameriškim zakonom o spoštovanju davčnih predpisov v zvezi z računi v tujini (FATCA). Kar zadeva vprašanje t. i. naključnih Američanov, je ameriški urad za notranje prihodke konec leta 2022 izdal obvestilo, s katerim je začasno omilil pravila, na podlagi katerih se opredeli neskladnost zaradi manjkajočih IŠD za leta 2022, 2023 in 2024. Delovna skupina na visoki ravni je bila o tem obveščena januarja 2023. Aprila 2023 so člani Delovne skupine na visoki ravni poudarili, da je potrebna trajna in širša rešitev, s katero bi preprečili, da bi bile finančne institucije EU v primerih, ko IŠD ne morejo zbrati, zaradi manjkajočih IŠD obravnavane kot neskladne. Delegacije so v Delovni skupini na visoki ravni julija 2023 predlagale, naj se ZDA pošlje pismo, v katerem bi državo pozvali, naj čim prej zagotovi trajnejšo rešitev s širšim obsegom. V ta namen je bilo septembra 2023 v imenu Delovne skupine na visoki ravni ZDA poslano pismo. Delovna skupina na visoki ravni je bila marca 2024 obveščena o najnovejšem razvoju dogodkov v zvezi z zakonom FATCA. Junija 2024 je bila obveščena o konstruktivnem srečanju belgijskega predsedstva in ministrstva za finance ZDA, ki je bilo 22. maja 2024.

## 5) Davki na nedavčnih področjih

90. Delovna skupina na visoki ravni se je 19. novembra 2013 strinjala, da bi morale biti davčne določbe v nedavčnih dosjejih, zaradi katerih bi se kakor koli spremenili davčni zakoni ali upravne prakse držav članic ali ki bi imele druge posledice za obdavčevanje, vključene v nekakšen neformalen mehanizem opozarjanja. Sistematično seznanjanje davčnih strokovnjakov s temi primeri ob podpori Generalnega sekretariata še naprej zagotavlja, da so države članice pravočasno opozorjene, tudi o pogajanjih glede sporazumov med EU in tretjimi državami. Delovna skupina na visoki ravni je med drugim spremljala sklepe Sveta o ekonomskem opolnomočenju in finančni neodvisnosti žensk kot poti do dejanske enakosti spolov, sklepe Sveta o diplomaciji EU, ki spodbuja zeleni prehod in podpira izvajanje globalnih zavez, tekoče delo v zvezi z morebitno skupno izjavo Sveta in Komisije glede skupne politične izjave EU in Združenega kraljestva o boju proti škodljivim davčnim režimom ter sveženj o preprečevanju pranja denarja.

6) **Drugo**

91. Na neformalni seji Delovne skupine na visoki ravni so potekale tudi razprave o davčnih vidikih enotnega trga EU za filantropijo ter o davčnih vprašanjih, povezanih s čezmejnimi delom na daljavo in/ali delom na daljavo, natančneje o obdavčitvi plač in prisotnosti stalnih poslovnih enot v takih primerih.
-