

Bruksela, 25 listopada 2022 r.
(OR. en)

14905/22

LIMITE

FISC 227
ECOFIN 1177

NOTA DO PUNKTU I/A

Od:	Sekretariat Generalny Rady
Do:	Komitet Stałych Przedstawicieli / Rada
Dotyczy:	Projekt sprawozdania dla Rady Europejskiej dotyczącego kwestii podatkowych, przygotowany przez Radę Ecofin – Zatwierdzenie

1. Rada (Ecofin) została poproszona o złożenie Radzie Europejskiej sprawozdania na temat różnych kwestii podatkowych, o których Rada Europejska wspomniała w szczególności w swoich konkluzjach z marca i czerwca 2012 r., z maja 2013 r., z grudnia 2014 r. i z października 2017 r.
2. 23 listopada 2022 r. działająca w Radzie Grupa Robocza Wysokiego Szczebla do Spraw Podatkowych (HLWP) przygotowała i uzgodniła projekt sprawozdania Rady Ecofin dla Rady Europejskiej dotyczącego kwestii podatkowych, z myślą o przedłożeniu go – za pośrednictwem Coreperu – Radzie na posiedzeniu 6 grudnia 2022 r. Uzgodniono również, że po tym posiedzeniu Rady, przed udostępnieniem ostatecznej wersji sprawozdania, zostaną przez SGR dokonane zwyczajowe aktualizacje pewnych elementów w oparciu o stan faktyczny (części ujęte w nawiasach kwadratowych).
3. Komitet Stałych Przedstawicieli jest zatem proszony o zalecenie Radzie (Ecofin), by zatwierdziła sprawozdanie w wersji zamieszczonej w załączniku do niniejszej noty jako jeden z punktów A, z myślą o przekazaniu go Radzie Europejskiej (15–16 grudnia 2022 r.).

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

A. WPROWADZENIE

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

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

² Dok. 18/21.

³ Dok. 9586/12.

⁴ Dok. 9494/16.

⁵ Dok. 15175/17.

⁶ Dok. 8482/20.

⁷ Dok. 13350/20.

3. Prezydencja czeska kontynuowała prace nad kluczowymi dossier, w tym nad transpozycją drugiego filaru oświadczenia w kontekście otwartych ram OECD w sprawie rozwiązania dwufilarowego w celu sprostania wyzwaniom w dziedzinie opodatkowania wynikającym z cyfryzacji gospodarki, nad zmianą dyrektywy w sprawie opodatkowania energii, nad dyrektywą w sprawie eurowiniety w odniesieniu do opodatkowania pojazdów, nad zmianą kodeksu postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej) i aktualizacjami unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, nad wnioskiem DEBRA, a także nad wnioskiem dotyczącym dyrektywy w sprawie nadużywania przedsiębiorstw fasadowych do celów podatkowych.
4. Konkretniej, Rada:
- a) [przyjęła] [poczyniła dalsze postępy co do] wniosek dotyczący dyrektywy Rady w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania grup międzynarodowych w Unii;
 - b) [wypracowała porozumienie polityczne w sprawie] wniosku dotyczącego dyrektywy zmieniającej dyrektywę w sprawie eurowiniety w odniesieniu do opodatkowania pojazdów;
 - c) uzgodniła zmianę kodeksu postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej);
 - d) poczyniła znaczące postępy w zakresie wniosku dotyczącego dyrektywy Rady w sprawie restrukturyzacji unijnych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (wersja przekształcona); oraz
 - e) kontynuowała negocjacje w sprawie wniosku dotyczącego dyrektywy Rady ustanawiającej przepisy mające na celu zapobieganie nadużywaniu przedsiębiorstw fasadowych do celów podatkowych.
5. Grupa ds. Kodeksu Postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej) kontynuowała też prace nad różnymi kwestiami wchodzącymi w zakres jej obecnego mandatu, w tym nad unijnym wykazem jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, jak określono w jej półrocznym sprawozdaniu⁸. Wspomniany unijny wykaz ostatnio został uaktualniony przez Radę 4 października 2022 r.⁹ Bardziej szczegółowe informacje dotyczące poszczególnych dossier znajdują się poniżej.

⁸ Dok. 14674/22 + ADD 1–10.

⁹ Dz.U. C 391 z 12.10.2022, s. 2–5.

B. PRZEPISY PODATKOWE UE

1) Opodatkowanie bezpośrednie, w tym opodatkowanie osób prawnych

a) Globalny minimalny poziom opodatkowania grup międzynarodowych w UE (filar 2)

6. 8 października 2021 r. na szczeblu otwartych ram OECD/G-20 w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków („otwarte ramy”) wypracowano porozumienie w sprawie reformy międzynarodowych zasad opodatkowania zysków przedsiębiorstw międzynarodowych. Wszystkie państwa członkowskie UE poparły oświadczenie w sprawie dwufilarowego rozwiązania w celu sprostania wyzwaniom w dziedzinie opodatkowania wynikającym z cyfryzacji gospodarki. W swoich konkluzjach z 27 listopada 2020 r. Rada wyraziła już swoje stałe poparcie dla prac prowadzonych na szczeblu otwartych ram.
7. 22 grudnia 2021 r. Komisja Europejska opublikowała wniosek dotyczący dyrektywy Rady w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania grup międzynarodowych w UE¹⁰. Wniosek ten zasadniczo odzwierciedla, z pewnymi dostosowaniami wymaganymi przez prawo UE, modelowe zasady przyjęte w otwartych ramach 14 grudnia 2021 r.
8. Prace przygotowawcze w Radzie nad tym dossier podsumowano w poprzednim sprawozdaniu Rady Ecofin dla Rady Europejskiej dotyczącym kwestii podatkowych¹¹. Na posiedzeniu Rady Ecofin w kwietniu i czerwcu 2022 r. wszystkie państwa członkowskie z wyjątkiem jednego były w stanie poprzeć tekst kompromisowy projektu dyrektywy i projekt oświadczenia Rady¹².
9. Prezydencja czeska kontynuowała prace i kontakty dwustronne w celu uzyskania niezbędnego poparcia dla projektu dyrektywy przez wszystkie delegacje, a projekt tekstu dyrektywy został zweryfikowany przez prawników lingwistów¹³.

¹⁰ Dok. 15294/21.

¹¹ Dok. 10355/22, pkt 6–15.

¹² Dok. 10497/22.

¹³ Dok. 8778/22.

10. [6 grudnia 2022 r. Rada (Ecofin) przyjęła dyrektywę zapewniającą globalny minimalny poziom opodatkowania grup międzynarodowych w UE, [wraz z oświadczeniem do protokołu]]¹⁴. [[6 grudnia 2022 r. na posiedzeniu Rady (Ecofin) wszystkie państwa członkowskie [z wyjątkiem jednego] były gotowe głosować za przyjęciem dyrektywy zapewniającej globalny minimalny poziom opodatkowania grup międzynarodowych w UE.].

b) Nadużywanie przedsiębiorstw fasadowych

11. 22 grudnia 2021 r. Komisja przedłożyła wniosek dotyczący dyrektywy ustanawiającej przepisy mające na celu zapobieganie nadużywaniu przedsiębiorstw fasadowych do celów podatkowych i zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE (wniosek „Unshell”)¹⁵.
12. Celem wniosku jest zapobieganie unikaniu opodatkowania i uchylaniu się od opodatkowania przez przedsiębiorstwa niemające minimalnego substratu majątkowo-osobowego oraz poprawa właściwego funkcjonowania rynku wewnętrznego. Wniosek ma na celu zwalczanie nadużywania przedsiębiorstw fasadowych do niewłaściwych celów podatkowych oraz zapewnienie, by przedsiębiorstwa fasadowe w UE, które nie prowadzą działalności gospodarczej lub prowadzą minimalną działalność gospodarczą, nie mogły odnosić korzyści podatkowych.
13. 6 stycznia 2022 r. na posiedzeniu HLWP wniosek został przedstawiony delegacjom, a prezydencja francuska ogłosiła zamiar rozpoczęcia dyskusji na forum Rady na temat tego dossier. Analizę techniczną wniosku przeprowadzono na forum WPTQ (opodatkowanie bezpośrednie) 11 marca, 1 kwietnia, 6 i 23 maja oraz 9 czerwca 2022 r. Pierwsza runda analizy poszczególnych artykułów wniosku zakończyła się 23 maja.

¹⁴ [Proszę odpowiednio uaktualnić odniesienie]

¹⁵ Dok. 15296/21.

14. Podczas prezydencji czeskiej analizę techniczną na forum WPTQ kontynuowano 11 lipca, 27 września i 22 listopada 2022 r. Poczyniono postępy w analizie dalszych działań w odniesieniu do skutków podatkowych i przedłożono kompromisowe teksty dotyczące takich części wniosku, np. identyfikacji podmiotów, które nie mają minimalnego substratu majątkowo-osobowego, a także dotyczące wymiany informacji. Zasadniczo większość delegacji poparła cele wniosku, ale była zdania, że zanim możliwe będzie osiągnięcie porozumienia, konieczne będą dalsze istotne prace techniczne.
- c) Ulga służąca przeciwdziałaniu zjawisku uprzywilejowania finansowania dłużnego w stosunku do kapitałowego (DEBRA)
15. 11 maja 2022 r. Komisja przedstawiła wniosek dotyczący dyrektywy Rady w sprawie ulgi służącej przeciwdziałaniu zjawisku uprzywilejowania finansowania dłużnego w stosunku do kapitałowego oraz w sprawie ograniczania możliwości odliczania odsetek do celów związanych z podatkiem dochodowym od osób prawnych. Celem wniosku jest przeciwdziałanie zachętom podatkowym dla przedsiębiorstw do finansowania inwestycji za pomocą długu zamiast kapitału, ze względu na możliwość odliczania przez przedsiębiorstwa odsetek związanych z finansowaniem dłużnym, ale nie kosztów związanych z finansowaniem kapitałowym.
16. Wniosek został przedstawiony Grupie Roboczej do Spraw Podatkowych 10 czerwca 2022 r. Prezydencja czeska poświęciła trzy posiedzenia analizie poszczególnych artykułów wniosku, dając delegacjom możliwość zadawania Komisji pytań na temat funkcjonowania mechanizmu przewidzianego we wniosku dotyczącym dyrektywy. Analizę ukończono 15 listopada 2022 r.
17. W świetle wielu powiązań z innymi dossier dotyczącymi podatku od osób prawnych, zarówno tymi, które są obecnie przedmiotem dyskusji w Radzie, jak i tymi zapowiedzianymi przez Komisję w niedalekiej przyszłości w komunikacie w sprawie opodatkowania działalności gospodarczej w XXI wieku, analiza wniosku DEBRA zostanie zawieszona i, w stosownym przypadku, wniosek ten zostanie poddany ponownej ocenie w szerszym kontekście dopiero po przedstawieniu innych wniosków w dziedzinie opodatkowania osób prawnych zapowiedzianych przez Komisję.

2) **Opodatkowanie pośrednie**

a) Zmiana dyrektywy w sprawie opodatkowania energii

18. 14 lipca 2021 r. Komisja przedłożyła wniosek dotyczący dyrektywy Rady w sprawie restrukturyzacji unijnych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (wersja przekształcona)¹⁶ („wniosek dotyczący dyrektywy w sprawie opodatkowania energii”).
19. Wniosek dotyczący dyrektywy w sprawie opodatkowania energii jest częścią pakietu „Gotowi na 55”¹⁷, który ma służyć realizacji ambitnych unijnych celów polegających na ograniczeniu do 2030 r. emisji o co najmniej 55 % w porównaniu z poziomem z 1990 r. oraz osiągnięciu neutralności klimatycznej do 2050 r. Pakiet ten jest zestawem wzajemnie powiązanych wniosków, z których wszystkie służą temu samemu celowi, jakim jest zapewnienie sprawiedliwej i konkurencyjnej zielonej transformacji do 2030 r. i w latach kolejnych.
20. Wniosek dotyczący dyrektywy w sprawie opodatkowania energii ma następujące cele:
- a) stworzenie dostosowanych ram, które przyczynią się do osiągnięcia celów UE na 2030 r. i neutralności klimatycznej do 2050 r. w kontekście Europejskiego Zielonego Ładu. Obejmowałoby to dostosowanie opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej do polityki energetycznej, środowiskowej i klimatycznej UE, a tym samym wniesienie wkładu w wysiłki UE na rzecz ograniczenia emisji;
 - b) stworzenie ram, które chronią i ulepszają rynek wewnętrzny UE, poprzez aktualizację zakresu produktów energetycznych i struktury stawek, a także racjonalizację stosowania przez państwa członkowskie zwolnień podatkowych i obniżek podatku; oraz
 - c) utrzymanie zdolności do generowania dochodów budżetowych państw członkowskich.
21. Na posiedzeniu HLWP 25 listopada 2021 r. prezydencja słoweńska poinformowała delegacje o wynikach prac i postępach w zakresie tego dossier, także w kontekście pakietu „Gotowi na 55”. 7 grudnia 2021 r., jako punkt A, Rada (Ecofin) zapoznała się ze sprawozdaniem prezydencji z postępu prac nad wnioskami pakietu „Gotowi na 55” rozpatrywanymi przez Radę Ecofin, w tym nad wnioskiem dotyczącym dyrektywy w sprawie opodatkowania energii¹⁸.

¹⁶ Dok. 10872/21.

¹⁷ Dok. 10849/21.

¹⁸ Dok. 14574/21.

22. Analizę techniczną wniosku kontynuowano podczas prezydencji francuskiej. Analiza objęła cały wniosek po tym, jak prace podzielono na następujące sekcje: a) zakres produktów podlegających opodatkowaniu i podejście oparte na wartości energetycznej, struktura stawek na koniec okresu przejściowego, energia ze źródeł odnawialnych; b) minimalne poziomy opodatkowania i zakres kategorii podatkowych, struktura stawek w 2023 r., okresy przejściowe i indeksacja; c) pomoc państwa i transport; d) przemysł, rolnictwo, rybołówstwo i gospodarstwa domowe. Na podstawie dyskusji na forum WPTQ prezydencja przedłożyła częściowe teksty kompromisowe dotyczące bloków 1 i 2.
23. 17 czerwca 2022 r. Rada (Ecofin) zapoznała się ze sprawozdaniem prezydencji z postępu prac nad wnioskiem w sprawie opodatkowania energii¹⁹.
24. Opierając się na postępach poczynionych przez poprzednie prezydencje, prezydencja czeska przeprowadziła intensywne prace nad wnioskiem dotyczącym dyrektywy w sprawie opodatkowania energii. Jej celem było poczynienie jak największych postępów nad tym dossier.
25. Jednym z tematów omawianych w Pradze 14 lipca 2022 r. podczas nieformalnego posiedzenia HLWP były „Środki podatkowe przeciwdziałające obecnemu wzrostowi cen energii w UE”. Dyskusja ta okazała się cenna również w kontekście toczących się dyskusji nad wnioskiem dotyczącym dyrektywy w sprawie opodatkowania energii.
26. Analiza techniczna wniosku dotyczącego dyrektywy w sprawie opodatkowania energii na forum WPTQ odbyła się w dniach 19 lipca, 12 września, 12 października, 10 listopada i 17 listopada 2022 r.
27. W lipcu 2022 r. prezydencja czeska przedłożyła kompromisowy tekst obejmujący cały wniosek dotyczący dyrektywy w sprawie opodatkowania energii i przygotowała zmienione teksty kompromisowe na kolejne posiedzenia WPTQ. Najnowszy kompromisowy tekst prezydencji przedstawiono w dok. WK 14524/2022.

¹⁹ Dok. 9874/22.

28. Prezydencja czeska przedstawiła WPTQ obszerne wyjaśnienia, również w formie not informacyjnych na konkretne tematy. Prezydencja czeska zajęła się wieloma kwestiami poruszonymi przez delegacje, zdołała zbliżyć poglądy i znaleźć rozwiązania kompromisowe, nie podważając jednocześnie długoterminowych celów środowiskowych UE.
29. Delegacje wyraziły szerokie poparcie dla najszerzej omawianych zmian, ale niektóre delegacje nie były jeszcze w stanie poprzeć tekstu prezydencji lub zgłosiły zastrzeżenia weryfikacji. W związku z tym konieczne są dalsze prace w celu osiągnięcia kompromisu w najbardziej delikatnych nierozstrzygniętych kwestiach.
30. [6 grudnia 2022 r. Rada (Ecofin) przeprowadziła debatę orientacyjną na temat wniosku dotyczącego dyrektywy w sprawie opodatkowania energii w celu uzyskania politycznych wskazówek co do dalszych działań²⁰.]

b) Podatek od transakcji finansowych (PTF)

31. 14 lutego 2013 r. Komisja przedłożyła wniosek dotyczący dyrektywy Rady w sprawie wdrożenia wzmocnionej współpracy w dziedzinie podatku od transakcji finansowych.
32. Na obecnym etapie 10 państw członkowskich nadal uczestniczy we wzmocnionej współpracy w dziedzinie PTF: Austria, Belgia, Francja, Grecja, Hiszpania, Niemcy, Portugalia, Słowacja, Słowenia i Włochy (zwane dalej „uczestniczącymi państwami członkowskimi”).
33. Główne aspekty negocjacji w sprawie tego dossier podsumowano w sprawozdaniach Rady Ecofin dla Rady Europejskiej dotyczących kwestii podatkowych, sporządzonych w latach 2019 i 2020²¹.

²⁰ Dok. 14736/22.

²¹ Dok. 8891/20, pkt 67–70, dok. 14863/19, pkt 104–110.

34. W swoich konkluzjach z 17–21 lipca 2020 r.²² Rada Europejska stwierdziła (w pkt A29), że „[w] nadchodzących latach Unia będzie dążyć do zreformowania systemu zasobów własnych i wprowadzenia nowych zasobów własnych. (...), w okresie trwania kolejnych WRF, Unia będzie pracować nad wprowadzeniem innych zasobów własnych, które mogą obejmować podatek od transakcji finansowych”. W tym względzie Komisja wyjaśniła, że²³ „w przypadku osiągnięcia porozumienia w sprawie podatku od transakcji finansowych Komisja przedstawi wniosek w sprawie przesunięcia dochodów z tego podatku do budżetu UE jako zasobów własnych. *Jeżeli porozumienie nie zostanie osiągnięte przed końcem 2022 r., Komisja, na podstawie ocen skutków, zaproponuje nowy rodzaj zasobów własnych oparty na nowym podatku od transakcji finansowych.* Komisja postara się przedstawić te wnioski do czerwca 2024 r. z myślą o wprowadzeniu stosownych przepisów do dnia 1 stycznia 2026 r.”.
35. Nie oczekuje się, że państwa członkowskie uczestniczące we wzmocnionej współpracy osiągną porozumienie co do tego dossier do końca 2022 r.

c) Opodatkowanie pojazdów

36. 31 maja 2017 r. Komisja opublikowała wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 1999/62/WE w sprawie pobierania opłat za użytkowanie niektórych typów infrastruktury przez pojazdy ciężarowe w odniesieniu do niektórych przepisów w dziedzinie opodatkowania pojazdów²⁴.

²² Dok. EUCO 10/20.

²³ Zob. rezolucja ustawodawcza Parlamentu Europejskiego z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie projektu rozporządzenia Rady określającego wieloletnie ramy finansowe na lata 2021–2027 (09970/2020 – C9-0409/2020 – 2018/0166(APP)), oświadczenie Komisji w sprawie ustanowienia zasobów własnych opartych na podatku od transakcji finansowych.

²⁴ Dok. 10175/17.

37. Wniosek ten został przedstawiony wraz z innym wnioskiem dotyczącym zmiany dyrektywy 1999/62/WE w odniesieniu do opłat za przejazd i opłat za korzystanie z infrastruktury²⁵, jako część pierwszego pakietu na rzecz mobilności. Oba wnioski łącznie miały promować stosowanie pewnej formy opłat drogowych powiązanych z przebytą odległością, aby zachęcać do ekologiczniejszego i wydajniejszego funkcjonowania transportu drogowego. Wniosek dotyczący opłat za przejazd i opłat za korzystanie z infrastruktury miał rozszerzyć zasadę ustalania opłat drogowych na większą grupę pojazdów, stopniowo zlikwidować opłaty za określony okres (winiety) oraz uprościć i uekologicznic metody naliczania opłat; wniosek dotyczący opodatkowania pojazdów miał z kolei stworzyć większe pole do obniżenia podatków od pojazdów poprzez stopniowe zmniejszanie minimalnych wartości tych podatków, jak określono w dyrektywie 1999/62/WE.
38. Europejski Komitet Regionów wydał opinię na temat wniosku w sprawie opodatkowania pojazdów 31 stycznia 2018 r., Europejski Komitet Ekonomiczno-Społeczny – 2 marca 2018 r., a Parlament Europejski – 4 lipca 2018 r.
39. Ponieważ wniosek w sprawie opłat drogowych został przyjęty w marcu 2022 r., prezydencja czeska postanowiła kontynuować – na forum Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych – dyskusję na temat wniosku dotyczącego opodatkowania pojazdów ciężarowych, biorąc pod uwagę jego podstawę prawną (art. 113 TFUE) i główny przedmiot wniosku (opodatkowanie).
40. WPTQ przeanalizowała wniosek we wrześniu, a dwa kompromisowe teksty prezydencji – w październiku. Główne elementy tekstu kompromisowego obejmowały usunięcie okresu przejściowego i pozostawienie państwom członkowskim dużej elastyczności w zakresie zmiany stawek podatku od pojazdów ciężarowych, a także wprowadzenie klauzuli przeglądowej w celu oceny skutków obniżenia podatków minimalnych.
41. Wiele państw członkowskich poparło tekst kompromisowy, ale niektóre delegacje nadal nie były w stanie poprzeć tekstu prezydencji. W związku z tym na listopadowym posiedzeniu Rady Ecofin postanowiono, że do osiągnięcia kompromisu konieczne są dalsze prace.
42. [Porozumienie w sprawie tekstu osiągnięto na grudniowym posiedzeniu Rady Ecofin].

²⁵ Dok. 9672/17.

3) Współpraca administracyjna w dziedzinie opodatkowania

a) Dyrektywa w sprawie współpracy administracyjnej (DAC7) – mechanizm wyłączający

43. DAC7²⁶ rozszerza zakres automatycznej wymiany informacji między organami podatkowymi państw członkowskich na informacje przekazywane przez platformy cyfrowe na temat dochodów i przychodów sprzedawców na tych platformach. Nowe przepisy dotyczące platform cyfrowych zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2023 r. Operatorzy platform będą musieli przekazać zgromadzone informacje za rok kalendarzowy 2023 do dnia 31 stycznia 2024 r. W celu wyeliminowania podwójnej sprawozdawczości dyrektywa DAC7 zawiera przepisy, które umożliwiają „wyłączenie” obowiązków sprawozdawczych wynikających z DAC7 dla operatorów platform spoza UE, zasadniczo w przypadku stwierdzenia – w drodze aktu wykonawczego Komisji – że państwa członkowskie otrzymują od państw spoza UE informacje równoważne informacjom przekazywanym przez tych operatorów platform ich organom krajowym.
44. Na posiedzeniu HLWP 20 września 2022 r. delegacje wymieniły poglądy na temat aspektów politycznych dotyczących aktualnej sytuacji w zakresie wdrażania przepisów wyłączających dyrektywy DAC7, a na posiedzeniu HLWP 27 października 2022 r. Komisja przekazała delegacjom aktualne informacje na temat bieżących prac nad jej aktem wykonawczym.
45. W tym kontekście na posiedzeniu HLWP 20 września 2022 r. delegacje wymieniły również poglądy na temat korelacji przepisów DAC7 z wielostronną umową między właściwymi organami w sprawie automatycznej wymiany informacji o dochodach uzyskiwanych za pośrednictwem platform cyfrowych (DPI MCAA). DPI MCAA została przygotowana przez OECD, po tym jak w kontekście otwartych ram OECD/G20 w zakresie BEPS zatwierdzono 29 czerwca 2020 r. modelowe zasady sprawozdawczości dla operatorów platform w odniesieniu do sprzedawców w ramach gospodarki współdzielenia i gig ekonomii.

²⁶ Dyrektywa Rady (UE) 2021/514 z dnia 22 marca 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (Dz.U. L 104 z 25.3.2021, s. 1).

b) Automatyczna wymiana informacji w dziedzinie opodatkowania z jurysdykcjami spoza UE

46. Na posiedzeniu WPTQ 17 listopada delegacje wymieniły poglądy na temat aktualnej sytuacji, zagrożeń i możliwości w obszarze wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania z krajami spoza UE, także z uwzględnieniem aspektów związanych z ramami ochrony danych osobowych i korelacją tych ram z pracami legislacyjnymi w zakresie międzynarodowej współpracy administracyjnej. W tym kontekście delegacje wymieniły swoje ogólne poglądy na temat obszarów, które wymagają szczególnej uwagi w celu zapewnienia ciągłego funkcjonowania systemu międzynarodowej wymiany informacji z jurysdykcjami spoza UE, co jest konieczne z uwagi na ważne względy interesu publicznego.
47. Dyskusje te odbyły się na posiedzeniu WPTQ 25 listopada. Prace te, które mają być kontynuowane, są również przedłużeniem dyskusji przeprowadzonych wcześniej podczas ostatnich kadencji prezydencji²⁷.
48. W tym kontekście właściwe jest, aby państwa członkowskie i Komisja kontynuowały analizę w tej dziedzinie oraz zbadały opcje i możliwości dalszej koordynacji, które można by określić w obszarze przepisów krajowych państw członkowskich, prawodawstwa UE i szerszego kontekstu międzynarodowego odnoszącego się do instrumentów automatycznej wymiany informacji z jurysdykcjami spoza UE. W razie potrzeby prace te powinny być kontynuowane, również na szczeblu WPTQ.

²⁷ Dok. 9970/21, pkt 81–82; dok. 14651/21, pkt 50–59.

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

49. Na posiedzeniu WPTQ 15 września 2022 r. Komisja poinformowała delegacje o następujących kwestiach:

- a) o tym, że negocjacje (na podstawie upoważnienia i wytycznych negocjacyjnych przyjętych przez Radę)²⁸ z władzami Norwegii w sprawie zmiany umowy o współpracy administracyjnej, zwalczaniu oszustw i odzyskiwaniu wierzytelności w dziedzinie VAT rozpoczną się pod koniec września. Oczekuje się, że negocjacje te zostaną zakończone do końca 2022 r. lub na początku 2023 r.;
- b) aktualnej sytuacji w zakresie wstępnych kontaktów z władzami Japonii w odniesieniu do możliwości dalszych prac na rzecz współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT, zwłaszcza w zakresie zwalczania oszustw w dziedzinie handlu elektronicznego;
- c) negocjacjach z władzami Chińskiej Republiki Ludowej z myślą o zawarciu niewiążącego protokołu ustaleń (ramy ewentualnej przyszłej współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT między UE a Chińską Republiką Ludową)²⁹.
Komisja wskazała, że negocjacje te są w dalszym ciągu wstrzymane.

²⁸ Decyzja Rady (UE) 2022/1311 z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie upoważnienia do podjęcia negocjacji z Królestwem Norwegii w celu zmiany Umowy pomiędzy Unią Europejską a Królestwem Norwegii o współpracy administracyjnej, zwalczaniu oszustw oraz odzyskiwaniu wierzytelności w dziedzinie podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 198 z 27.7.2022, s. 14) oraz dok. 9643/22.

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

50. Należy przypomnieć, że w odniesieniu do negocjowania i zawierania niewiążących instrumentów na mocy prawa UE (takich jak wyżej wymieniony protokół ustaleń) oraz zgodnie z wymogami Traktatu o UE (w szczególności art. 16 ust. 1 TUE), kształtowanie polityki pozostaje prerogatywą Rady. A zatem to Rada powinna ocenić, czy w interesie Unii leży rozpoczęcie takich dyskusji (negocjacji) na temat ewentualnego niewiążącego instrumentu. Ponadto, w następstwie wyroku Trybunału Sprawiedliwości w sprawie C-660/13 (protokół ustaleń dotyczący Szwajcarii) sekretarze generalni Rady, Komisji i Europejskiej Służby Działań Zewnętrznych uzgodnili w 2017 r. ustalenia dotyczące instrumentów niewiążących³⁰. Ustalenia te mają zastosowanie do wszystkich niewiążących instrumentów, niezależnie od dziedziny polityki i od tego, kto reprezentuje Unię w negocjacjach ze stroną trzecią lub stronami trzecimi, oraz niezależnie od nazwy czy formy tych instrumentów. Zakłada się, że Komisja w dalszym ciągu będzie regularnie przedstawiać państwom członkowskim aktualne informacje o postępach w tych negocjacjach (w tym o wszelkich dalszych kontaktach w tym obszarze z państwami spoza UE) oraz że zgodnie z prawem unijnym pod koniec negocjacji Komisja zwróci się do Rady o upoważnienie do podpisania niewiążącego instrumentu w imieniu Unii.

d) Rozporządzenie w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych

51. Rozporządzenie Rady (UE) nr 389/2012³¹ ustanawia podstawę prawną współpracy administracyjnej między państwami członkowskimi w dziedzinie podatków akcyzowych. W kontekście współpracy administracyjnej państwa członkowskie wymieniają się obecnie danymi podmiotów gospodarczych zawartymi w rejestrach krajowych za pomocą skomputeryzowanego systemu z centralnym rejestrem prowadzonym przez Komisję, ale tylko w odniesieniu do podmiotów gospodarczych przemieszczających towary w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy.

³⁰ Dok. 15367/17.

³¹ Rozporządzenie Rady (UE) nr 389/2012 z dnia 2 maja 2012 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych oraz uchylenia rozporządzenia (WE) nr 2073/2004 (Dz.U. L 121 z 8.5.2012, s. 1).

52. Zgodnie z rozdziałem V dyrektywy Rady 2020/262³², począwszy od 13 lutego 2023 r. ten skomputeryzowany system będzie również wykorzystywany do przemieszczania z zapłaconym podatkiem akcyzowym (*duty paid*). Aby dostosować procedurę wymiany danych dotyczących podmiotów gospodarczych przemieszczających towary w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy do procedury dotyczącej przemieszczania towarów z zapłaconym podatkiem akcyzowym, 24 października 2022 r.³³ Komisja przedłożyła wniosek dotyczący zmiany rozporządzenia z 2012 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie podatków akcyzowych.

53. Podczas prezydencji czeskiej osiągnięto porozumienie na szczeblu grupy roboczej, a konsultacje z Parlamentem i Europejskim Komitetem Ekonomiczno-Społecznym zostały zakończone. Oczekuje się, że Rada przyjmie proponowane zmiany do końca stycznia 2023 r.

e) Program Fiscalis na rzecz współpracy w dziedzinie opodatkowania

54. Program Fiscalis ma na celu wspieranie organów podatkowych z myślą o poprawie funkcjonowania rynku wewnętrznego, wspieraniu konkurencyjności, zwalczaniu oszustw podatkowych, uchylania się od opodatkowania i unikania opodatkowania, a także o poprawie poboru podatków. W rozporządzeniu (UE) 2021/847 ustanawiającym program Fiscalis uprawniono Komisję do przyjmowania aktów delegowanych w celu uzupełnienia rozporządzenia o uregulowania dotyczące ustanowienia ram monitorowania i oceny. W sierpniu 2022 r. Komisja przedłożyła Radzie odnośny akt delegowany³⁴, a delegacje nie zgłosiły wobec niego sprzeciwu.

³² Dyrektywa Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiająca ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (Dz.U. L 58 z 27.2.2020, s. 4).

³³ Dok. 13979/22.

³⁴ Dok. 12055/22 + ADD 1.

C. KOORDYNACJA POLITYKI PODATKOWEJ (działania o charakterze nieustawodawczym)

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

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

55. Grupa ds. Kodeksu Postępowania (COCG) zebrała się 20 września, 24 października i 23 listopada 2022 r.; podgrupa ds. kwestii wewnętrznych/zewnętrznych została zwołana 6 lipca, 9 i 15 września, 24 października oraz 15 listopada 2022 r.
56. Dokonywany dwa razy do roku przegląd unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych został zatwierdzony przez Radę 4 października 2022 r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym 12 października 2022 r.³⁵
57. Oprócz zwykłych prac prezydencja czeska, we współpracy z przewodniczącym Grupy Roboczej ds. Kodeksu Postępowania, przeprowadziła szereg dwustronnych dyskusji na temat zmiany kodeksu postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej), co do której nie osiągnięto jednomyślnego porozumienia na posiedzeniu Rady Ecofin w grudniu 2021 r. W październiku 2022 r. prezydencja czeska przedstawiła projekt konkluzji Rady w sprawie zmiany kodeksu postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej), zawierający szereg zmian w tekście, który został odrzucony w grudniu 2021 r. Na forum podgrupy ds. kwestii wewnętrznych/zewnętrznych osiągnięto wstępne porozumienie co do tego kompromisowego tekstu prezydencji. Porozumienie to zostało następnie potwierdzone przez Grupę ds. Kodeksu Postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej), po czym uzgodniony tekst został przedłożony Radzie za pośrednictwem Coreperu i zatwierdzony przez Radę Ecofin 8 listopada 2022 r. Bardziej szczegółowe sprawozdanie można znaleźć w specjalnym półrocznym sprawozdaniu Grupy ds. Kodeksu Postępowania³⁶.

2) Agresja Rosji na Ukrainie

58. W związku z agresją Rosji na Ukrainę, przy udziale Białorusi, Grupa Robocza do Spraw Podatkowych przeanalizowała szereg środków, które państwa członkowskie mogłyby – za pomocą instrumentów współpracy podatkowej – stosować w celu wsparcia wdrażania unijnych środków ograniczających i zapobiegania ich obchodzeniu.

³⁵ Dz.U. C 391 z 12.10.2022, s. 2–5.

³⁶ Dok. 14674/22.

59. Po pierwsze, państwa członkowskie postanowiły zaprzestać wszelkiej wymiany informacji do celów podatkowych z Federacją Rosyjską i Białorusią. Po drugie, państwa członkowskie UE przeanalizowały szereg środków służących lepszemu wykorzystaniu współpracy administracyjnej i innych instrumentów w dziedzinie opodatkowania w kontekście egzekwowania środków ograniczających.
60. W związku z tym Grupa Robocza do Spraw Podatkowych postanowiła, że będzie monitorować dalszy rozwój sytuacji w odniesieniu do tych środków, w tym prace prowadzone w ramach tymczasowej platformy utworzonej przez Komisję 3 czerwca 2022 r. w formie podgrupy ds. egzekwowania przepisów podatkowych w ramach grupy zadaniowej „Freeze and Seize”.
61. Na posiedzeniu HLWP 27 października delegacje zapoznały się z informacjami przekazanymi przez Komisję na temat prac tej podgrupy.
62. Na tym samym posiedzeniu odbyła się również dyskusja na temat statusu rezydencji podatkowej ukraińskich beneficjentów tymczasowej ochrony, którzy nadal pracują zdalnie dla ukraińskich przedsiębiorstw. Latem 2022 r. władze ukraińskie zaapelowały o pomoc w uniknięciu znacznych strat w dochodach podatkowych Ukrainy w wyniku przyznawania przez państwa członkowskie UE rezydencji podatkowej ukraińskim uchodźcom, mimo że ci obywatele Ukrainy nadal pracują zdalnie dla ukraińskich przedsiębiorstw.
63. Na podstawie dokumentu roboczego służb Komisji delegacje omówiły kilka wariantów rozwiązania tej sytuacji.
64. Państwa członkowskie zgadzają się, że ważne jest wspieranie Ukrainy w związku z przymusowymi przesiedleniami jej obywateli spowodowanymi rosyjską wojną napastniczą przeciwko Ukrainie. Państwa członkowskie przypominają o szerszym kontekście działań podejmowanych przez UE i państwa członkowskie w celu zaspokojenia potrzeb finansowych Ukrainy. Państwa członkowskie zgadzają się również co do tego, że można rozważyć wprowadzenie środków w celu zminimalizowania negatywnych skutków podatku dochodowego dla Ukrainy w odniesieniu do dużej liczby ukraińskich beneficjentów tymczasowej ochrony, w szczególności, stosownie do sytuacji, w odniesieniu do pracowników, którzy nadal pracują zdalnie dla przedsiębiorstw zlokalizowanych w Ukrainie.

3) **Rozwój sytuacji międzynarodowej**

65. HLWP była regularnie informowana o istotnych wydarzeniach na arenie międzynarodowej w obszarze polityki podatkowej, zwłaszcza w odniesieniu do posiedzeń ministrów finansów grupy G-20 oraz w kontekście otwartych ram OECD/G-20 w zakresie BEPS.
66. Na posiedzeniach HLWP regularnie zwracano uwagę delegacji na kwestie związane z amerykańską ustawą o wypełnianiu obowiązków podatkowych w stosunku do rachunków posiadanych za granicą (FATCA). W październiku 2022 r., korzystając z postępów poczynionych podczas poprzednich prezydencji, prezydencja czeska zorganizowała nieformalną wideokonferencję na szczeblu technicznym z Departamentem Skarbu USA na temat FATCA; skoncentrowano się tam na kwestii tzw. Amerykanów z przypadku, w tym na problemach z uzyskiwaniem dalszych wskazówek od IRS (*amerykański organ podatkowy*) i Departamentu Skarbu, aby zapobiec zamykaniu prowadzonych w UE rachunków bankowych należących do Amerykanów z przypadku. W październiku 2022 r. prezydencja czeska przedstawiła HLWP informacje o tym posiedzeniu i omówiła dalsze działania. Kontakty z władzami USA są utrzymywane na bieżąco, zaplanowane zostaną również kolejne nieformalne spotkania z ich przedstawicielami.

4) **Podatki w obszarach niezwiązanych z podatkami**

67. 19 listopada 2013 r. HLWP uzgodniła, że przepisy podatkowe w dossier niezwiązanych z podatkami prowadzące do jakichkolwiek zmian w prawie podatkowym państw członkowskich lub w ich praktykach administracyjnych lub też mające inne skutki dla opodatkowania powinny być objęte nieformalnym mechanizmem ostrzegania. Systematyczne podejście polegające na zwracaniu uwagi ekspertów podatkowych na takie przypadki, przy wsparciu ze strony Sekretariatu Generalnego, w dalszym ciągu gwarantuje, że państwa członkowskie są ostrzegane w odpowiednim czasie, w tym w zakresie negocjowania umów między UE a państwami trzecimi. Kwestie, które monitorowała HLWP, obejmują rozporządzenie Rady w sprawie interwencji w sytuacji nadzwyczajnej w celu rozwiązania problemu wysokich cen energii oraz działania następcze po Konferencji w sprawie przyszłości Europy.