



Bryssel den 25 november 2022
(OR. en)

14905/22

LIMITE

FISC 227
ECOFIN 1177

I/A-PUNKTSNOT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Ärende:	Utkast till Ekofinrådets rapport till Europeiska rådet om skattefrågor – Godkännande

1. Ekofinrådet har uppmanats att rapportera tillbaka till Europeiska rådet om olika skattefrågor såsom anges framför allt i slutsatserna från mars och juni 2012, maj 2013, december 2014 och oktober 2017.
2. Ett utkast till Ekofinrådets rapport till Europeiska rådet om skattefrågor utarbetades och godkändes av rådets högnivågrupp för beskattning den 23 november 2022 för att föreläggas rådet den 6 december 2022 via Coreper. Det beslutades också att de sedvanliga faktauppdateringarna (delarna inom hakparentes) skulle göras av generalsekretariatet efter rådets möte, innan den slutliga versionen av rapporten offentliggörs.
3. Coreper uppmanas därför att rekommendera att Ekofinrådet godkänner den bifogade rapporten som en A-punkt, så att den kan översändas till Europeiska rådet (15–16 december 2022).

UTKAST TILL EKOFINRÅDETS RAPPORT TILL EUROPEISKA RÅDET OM SKATTEFRÅGOR

A. INLEDNING

1. Denna rådsrapport ger en översikt över de framsteg som uppnåtts i rådet under det tjeckiska ordförandeskapet samt en översikt över läget i de viktigaste ärenden som förhandlas på skatteområdet. Den har utarbetats på grundval av diskussionerna i arbetsgruppen för skattefrågor (*högnivågruppen*) om övergripande skattepolitiska frågor av strategisk betydelse, i enlighet med dess ansvarsområde.
2. Rapporten återspeglar läget i det relevanta arbetet i rådet och behandlar frågor som nämns i olika slutsatser från Europeiska rådet sedan 2012¹, uttalandet från Europeiska rådets medlemmar av den 25 mars 2021², rådets slutsatser på mervärdesskatteområdet från 2012³ och 2016⁴, rådets slutsatser om insatser för att möta svårigheterna med vinstbeskattning i den digitala ekonomin från 2017⁵, rådets slutsatser från 2020 om den framtida utvecklingen av administrativt samarbete i fråga om beskattning i EU⁶ samt rådets slutsatser av den 27 november 2020 om rättvis och effektiv beskattning i tider av återhämtning, om utmaningar på skatteområdet i samband med digitalisering och om god förvaltning på skatteområdet i och utanför EU⁷.

¹ Dok. EUCO 4/3/12 REV 3 (punkterna 9 och 21), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (punkt 11), EUCO 10/20 (punkterna A29 och 147) och 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. Det tjeckiska ordförandeskapet har fortsatt arbetet med viktiga ärenden, inbegripet införlivandet av den andra pelaren i uttalandet från OECD:s inkluderande ramverk om en tvåpelarlösning för att ta itu med de utmaningar på skatteområdet som uppstår till följd av digitaliseringen av ekonomin, översynen av energiskattedirektivet, Eurovinjettdirektivet vad gäller fordonsbeskattning, översynen av uppförandekoden (företagsbeskattning) och uppdateringar av EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet, förslaget om avdrag i syfte att minska skattefördelen för lånefinansiering samt förslaget till direktiv om förhindrande av missbruk av skalbolag för skatteändamål.
4. På ett mer konkret plan har rådet
- a) [antagit][gjort ytterligare framsteg i arbetet med] förslaget till rådets direktiv om en global minimiskattenivå för multinationella företagsgrupper i unionen,
 - b) [nått en politisk överenskommelse om] förslaget till direktiv om ändring av Eurovinjettdirektivet vad gäller fordonsbeskattning,
 - c) enats om en översyn av uppförandekoden (företagsbeskattning),
 - d) gjort betydande framsteg i arbetet med förslaget till rådets direktiv om en omstrukturering av unionsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet (omarbetning) samt
 - e) intensifierat förhandlingarna om förslaget till rådets direktiv om fastställande av regler för att förhindra missbruk av företag utan substans för skatteändamål.
5. Uppförandekodsgruppen (företagsbeskattning) fortsatte också att arbeta vidare med de olika ärendena inom sitt nuvarande ansvarsområde, bland annat med EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet, i enlighet med sin halvårsrapport⁸. Rådet uppdaterade senast EU:s förteckning den 4 oktober 2022⁹. Nedan finns mer ingående uppgifter om de enskilda ärendena.

⁸ Dok. 14674/22 + ADD 1–10.

⁹ EUT C 391, 12.10.2022, s. 2.

B. EU-SKATTELAGSTIFTNING

1. Direkt beskattning, inbegripet företagsbeskattning

a) Global minimiskattenivå för multinationella företagsgrupper i EU ("andra pelaren")

6. Den 8 oktober 2021 nådde OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (*det inkluderande ramverket*) en överenskommelse om en reform av de internationella reglerna för beskattning av multinationella företags vinster. Alla EU:s medlemsstater har uttryckt sitt stöd för uttalandet om en tvåpelarlösning för att ta itu med de utmaningar på skatteområdet som uppstår till följd av digitaliseringen av ekonomin. I sina slutsatser av den 27 november 2020 uttryckte rådet sitt fortsatta stöd för arbetet inom det inkluderande ramverket.
7. Den 22 december 2021 lade Europeiska kommissionen fram ett förslag till rådets direktiv om en global minimiskattenivå för multinationella företagsgrupper i unionen¹⁰. Detta förslag återspeglar i stort sett – med vissa anpassningar som krävs enligt EU-rätten – de modellregler som antogs av det inkluderande ramverket den 14 december 2021.
8. Det förberedande arbetet i detta ärende i rådet sammanfattas i den föregående rapporten från Ekofinrådet till Europeiska rådet om skattefrågor¹¹. Vid Ekofinrådets möten i april och juni 2022 kunde samtliga medlemsstater utom en stödja kompromissförslaget till utkast till direktiv samt utkastet till rådets uttalande¹².
9. Det tjeckiska ordförandeskapet fortsatte arbetet och de bilaterala kontakterna för att säkerställa nödvändigt stöd från alla delegationer för utkastet till direktiv, vilket granskades av juristlingvisterna¹³.

¹⁰ Dok. 15294/21.

¹¹ Dok. 10355/22, punkterna 6–15.

¹² Dok. 10497/22.

¹³ Dok. 8778/22.

10. [Den 6 december 2022 antog Ekofinrådet direktivet om en global minimiskattenivå för multinationella företagsgrupper i unionen [åtföljt av ett uttalande till protokollet]]¹⁴. [Vid Ekofinrådets möte den 6 december 2022 var alla medlemsstater [utom en] redo att rösta för antagandet av direktivet om en global minimiskattenivå för multinationella företagsgrupper i unionen.]

b) Missbruk av skalbolag

11. Den 22 december 2021 lade kommissionen fram ett förslag till rådets direktiv om fastställande av regler för att förhindra missbruk av företag utan substans för skatteändamål och om ändring av direktiv 2011/16/EU¹⁵ ("Unshell").
12. Syftet med förslaget är att förhindra skatteflykt och skatteundandragande genom åtgärder från företag som saknar minimal substans och att förbättra den inre marknadens funktion. Förslaget syftar till att bekämpa missbruk av skalbolag för otillbörliga skatteändamål och att säkerställa att företag i EU utan ekonomisk verksamhet eller med minimal ekonomisk verksamhet inte kan få skattefördelar.
13. Vid högnivågruppens möte den 6 januari 2022 lades förslaget fram för delegationerna och det franska ordförandeskapet tillkännagav sin avsikt att inleda diskussioner i rådet om detta ärende. Den tekniska analysen av förslaget genomfördes i arbetsgruppen för skattefrågor (direkt beskattning) den 11 mars, 1 april, 6 maj, 23 maj och 9 juni 2022. Den första genomgången av förslaget artikel för artikel slutfördes den 23 maj.

¹⁴ [hänvisning ska uppdateras]

¹⁵ Dok. 15296/21.

14. Under det tjeckiska ordförandeskapet fortsatte den tekniska analysen i arbetsgruppen för skattefrågor den 11 juli, den 27 september och den 22 november 2022. Framsteg gjordes när det gäller att undersöka hur man ska gå vidare när det gäller beskattningskonsekvenser, och det lades fram kompromisstexter om delar av förslaget, såsom identifiering av enheter som saknar minimal substans samt om utbyte av information. I princip stödde de flesta delegationerna förslagets syften men ansåg att det kommer att krävas ytterligare viktigt tekniskt arbete innan en överenskommelse kan vara genomförbar.

c) Avdrag i syfte att minska skattefördelen för lånefinansiering

15. Den 11 maj 2022 lade kommissionen fram sitt förslag till rådets direktiv om fastställande av regler om ett avdrag i syfte att minska skattefördelen för finansiering med lån jämfört med finansiering med eget kapital och om begränsning av ränteavdragen i samband med bolagsbeskattning. Syftet med förslaget är att motverka skatteincitamenten för företag att finansiera investeringar genom lån snarare än eget kapital, på grund av företagets möjlighet att dra av ränta som är knuten till lånefinansiering, men inte kostnaderna för finansiering med eget kapital.
16. Förslaget lades fram för arbetsgruppen för skattefrågor den 10 juni 2022. Det tjeckiska ordförandeskapet ägnade tre möten åt att behandla förslaget artikel för artikel, vilket gav delegationerna möjlighet att ställa frågor till kommissionen om hur den mekanism som föreskrivs i förslaget till direktiv fungerar. Behandlingen avslutades den 15 november 2022.
17. Mot bakgrund av de många kopplingarna till andra bolagsskatteärenden – såväl de ärenden som för närvarande är under behandling i rådet och de ärenden som kommissionen i sitt meddelande *Företagsbeskattning för 2000-talet* har flaggat för i en nära framtid – kommer behandlingen av förslaget om avdrag i syfte att minska skattefördelen för lånefinansiering att avbrytas, och förslaget kommer vid behov att omvärderas i ett större sammanhang först när övriga, av kommissionen tillkännagivna bolagsskatteförslag har lagts fram.

2. Indirekt beskattning

a) Översyn av energiskattedirektivet

18. Den 14 juli 2021 lade kommissionen fram ett förslag till rådets direktiv om en omstrukturering av unionsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet (omarbetning)¹⁶ (*förslaget till energiskattedirektiv*),
19. Förslaget till energiskattedirektiv ingår i 55 %-paketet¹⁷, som syftar till att genomföra EU:s ambitiösa mål att minska utsläppen med minst 55 % fram till 2030 jämfört med 1990 års nivåer och att uppnå klimatneutralitet senast 2050. Paketet består av förslag som är sammankopplade med varandra och som har samma mål: en rättvis, konkurrenspräglad och grön omställning både 2030 och efteråt.
20. Förslaget till energiskattedirektiv har följande mål:
- a) Att skapa en anpassad ram som bidrar till EU-målen för 2030 och målet om klimatneutralitet senast 2050 inom ramen för den europeiska gröna given. Detta skulle innefatta att beskattningen av energiprodukter och elektricitet överensstämmer med EU:s energi-, miljö- och klimatpolitik, vilket skulle bidra till EU:s insatser för att minska utsläppen.
 - b) Att skapa en ram som upprätthåller och förbättrar EU:s inre marknad genom att uppdatera energiprodukters omfattning och skattesatsernas struktur samt rationalisera medlemsstaternas användning av skattebefrielser och skattenedsättningar.
 - c) Att bevara förmågan att generera intäkter för medlemsstaternas budgetar.
21. Vid högnivågruppens möte den 25 november 2021 informerade det slovenska ordförandeskapet delegationerna om resultatet av arbetet och framstegen i ärendet, inklusive inom ramen för 55 %-paketet. Den 7 december 2021 tog Ekofinrådet som en A-punkt del av ordförandeskapets lägesrapport om de förslag i 55 %-paketet som behandlats av Ekofinrådet, inbegripet förslaget till energiskattedirektiv¹⁸.

¹⁶ Dok. 10872/21.

¹⁷ Dok. 10849/21.

¹⁸ Dok. 14574/21.

22. Den tekniska analysen av förslaget fortsatte under det franska ordförandeskapet. Analysarbetet omfattade hela förslaget, uppdelat på följande avsnitt: a) tillämpningsområdet för skattepliktiga produkter och metoden avseende energiinnehåll, skattesatsernas struktur vid övergångsperiodens utgång, förnybar energi, b) minimiskattenivåer och skattekategoriernas innehåll, skattesatsernas struktur 2023, övergångsperioder och indexering, c) statligt stöd och transport, d) industri, jordbruk, fiske och hushåll. På grundval av diskussionerna i arbetsgruppen för skattefrågor lade ordförandeskapet fram partiella kompromisstexter om block ett och block två.
23. Den 17 juni 2022 tog Ekofinrådet del av ordförandeskapets lägesrapport om förslaget till energiskattedirektiv¹⁹.
24. Med utgångspunkt i de framsteg som gjorts under de föregående ordförandeskapen har det tjeckiska ordförandeskapet arbetat intensivt med förslaget till energiskattedirektiv. Målet var att göra så stora framsteg som möjligt i detta ärende.
25. Ett av de ämnen som diskuterades vid högnivågruppens informella möte i Prag den 14 juli 2022 var ”skatteåtgärder för att motverka den nuvarande energiprisökningen i EU”. Denna diskussion gav värdefull bakgrund även i samband med de pågående överläggningarna om förslaget till energiskattedirektiv.
26. Den tekniska granskningen av förslaget till energiskattedirektiv i arbetsgruppen för skattefrågor ägde rum den 19 juli, den 12 september, den 12 oktober, den 10 november och den 17 november 2022.
27. I juli 2022 lade det tjeckiska ordförandeskapet fram en kompromisstext om hela förslaget till energiskattedirektiv och utarbetade reviderade kompromisstexter inför de kommande mötena i arbetsgruppen för skattefrågor. Ordförandeskapets senaste kompromisstext återfinns i dok. WK 14524/2022.

¹⁹ Dok. 9874/22.

28. Det tjeckiska ordförandeskapet lämnade utförliga förklaringar till arbetsgruppen för skattefrågor, bland annat i form av bakgrundsinformation i särskilda ämnen. Det tjeckiska ordförandeskapet behandlade flera olika frågor från delegationerna, lyckades förena åsikter och hitta kompromisslösningar, utan att undergräva EU:s långsiktiga miljömål.
29. Delegationerna gav ett brett stöd till de mest diskuterade ändringarna, men vissa delegationer kunde ännu inte stödja ordförandeskapets text eller hade granskningsreservationer. Det krävs därför ytterligare arbete för att nå en kompromiss i de känsligaste frågor som kvarstår.
30. [Den 6 december 2022 höll Ekofinrådet en riktlinjedebatt om förslaget till energiskattedirektiv för att få politisk vägledning om det fortsatta arbetet²⁰.]

b) Skatt på finansiella transaktioner

31. Den 14 februari 2013 lade kommissionen fram ett förslag till rådets direktiv om genomförande av det fördjupade samarbetet på området för skatt på finansiella transaktioner.
32. I detta skede fortsätter tio medlemsstater att delta i det fördjupade samarbetet på området för skatt på finansiella transaktioner: Österrike, Belgien, Frankrike, Tyskland, Grekland, Italien, Portugal, Slovakien, Slovenien och Spanien (*de deltagande medlemsstaterna*).
33. De viktigaste aspekterna av förhandlingarna i detta ärende sammanfattades i Ekofinrådets rapporter från 2019 och 2020 till Europeiska rådet om skattefrågor²¹.

²⁰ Dok. 14736/22.

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

34. Europeiska rådet angav följande i sina slutsatser av den 17–21 juli 2020²² (punkt A29):
”Under de kommande åren kommer unionen att arbeta för att reformera systemet för egna medel och införa nya egna medel. [...] [U]nionen [kommer] under nästa fleråriga budgetram att arbeta för ett införande av andra egna medel, vilket kan omfatta en skatt på finansiella transaktioner.” I detta hänseende har kommissionen klargjort följande²³: *”Om en överenskommelse nås om skatten på finansiella transaktioner kommer kommissionen att lägga fram ett förslag så att inkomster från denna skatt på finansiella transaktioner kan överföras till EU-budgeten som egna medel. Om ingen överenskommelse nås före utgången av 2022 kommer kommissionen, på grundval av konsekvensbedömningar, att föreslå nya egna medel som bygger på en ny skatt på finansiella transaktioner. Kommissionen ska sträva efter att lägga fram dessa förslag senast i juni 2024 för att möjliggöra ett införande senast den 1 januari 2026.”*
35. I detta ärende förväntas ingen överenskommelse mellan de medlemsstater som deltar i det fördjupade samarbetet före utgången av 2022.

c) Fordonsbeskattning

36. Den 31 maj 2017 lade kommissionen fram sitt förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 1999/62/EG om avgifter på tunga godsfordon för användningen av vissa infrastrukturer vad gäller vissa bestämmelser om fordonsbeskattning²⁴.

²² Dok. EUCO 10/20.

²³ Se Europaparlamentets lagstiftningsresolution av den 16 december 2020 om utkastet till rådets förordning om den fleråriga budgetramen 2021–2027 (09970/2020 – C9-0409/2020 – 2018/0166(APP)), förklaring från kommissionen om inrättande av egna medel som bygger på en skatt på finansiella transaktioner.

²⁴ Dok. 10175/17.

37. Förslaget lades fram tillsammans med ett annat förslag om ändring av direktiv 1999/62/EG vad gäller vägtullar och vägavgifter²⁵ som en del av det första mobilitetspaketet. Tillsammans skulle dessa båda förslag främja tillämpningen av en form av vägavgifter som är kopplade till det tillryggalagda avståndet i syfte att främja renare och effektivare trafik på vägarna. Förslaget om vägtullar och vägavgifter syftade till att utvidga principen med vägavgifter till att omfatta fler fordon, fasa ut tidsbaserade vägavgifter (s.k. vinjetter), och att göra metoderna för beräkning av vägavgifterna enklare och grönare, medan målet med förslaget om fordonsbeskattning var att skapa större utrymme för en sänkning av fordonsskatterna genom att gradvis sänka minimiskatterna enligt direktiv 1999/62/EG.
38. Europeiska regionkommittén utfärdade sitt yttrande om förslaget om fordonsbeskattning den 31 januari 2018, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén utfärdade sitt yttrande den 2 mars 2018 och Europaparlamentet utfärdade sin lagstiftningsresolution den 4 juli 2018.
39. Eftersom förslaget om vägavgifter antogs i mars 2022 beslutade det tjeckiska ordförandeskapet att fortsätta diskussionerna om förslaget om beskattning av tunga godsfordon i arbetsgruppen för skattefrågor, med tanke på förslagets rättsliga grund (artikel 113 i EUF-fördraget) och förslagets huvudsyfte (beskattning).
40. Arbetsgruppen för skattefrågor behandlade förslaget i september och två kompromisstexter från ordförandeskapet i oktober. De viktigaste inslagen i kompromisstexten bestod i att stryka övergångsperioden och ge medlemsstaterna omfattande flexibilitet att ändra skattesatserna på tunga godsfordon samt att införa en översynsklausul för att bedöma effekterna av sänkningen av minimiskatterna.
41. Många medlemsstater stödde kompromisstexten, men några delegationer kunde fortfarande inte stödja ordförandeskapets text. Vid Ekofinrådets möte i november beslutades därför att det krävdes ytterligare arbete för att nå en kompromiss.
42. [En överenskommelse om texten nåddes vid Ekofinrådet i december].

²⁵ Dok. 9672/17.

3. Administrativt samarbete på beskattningsområdet

a) DAC7 – avstängningsmekanism

43. Genom DAC7²⁶ utvidgas räckvidden för det automatiska utbytet av upplysningar mellan medlemsstaternas skattemyndigheter till att omfatta upplysningar som rapporteras av digitala plattformar, om säljarnas inkomster och intäkter på dessa plattformar. De nya reglerna för digitala plattformar börjar gälla den 1 januari 2023. Plattformoperatörerna måste rapportera de insamlade upplysningarna för kalenderåret 2023 senast den 31 januari 2024. För att undvika dubbelrapportering omfattar DAC7 regler som gör det möjligt att ”stänga av” rapporteringsskyldigheterna i DAC7 för plattformoperatörer utanför EU, i huvudsak om det genom en genomförandeakt från kommissionen fastställs att medlemsstaterna från länder utanför EU erhåller motsvarande upplysningar som dessa plattformoperatörer rapporterat till sina nationella myndigheter.
44. Vid högnivågruppens möte den 20 september 2022 diskuterade delegationerna de politiska aspekterna av genomförandet av DAC7-reglerna om ”avstängning”, och vid högnivågruppens möte den 27 oktober 2022 informerade kommissionen delegationerna om det pågående arbetet med genomförandeakten.
45. I detta sammanhang diskuterade delegationerna vid högnivågruppens möte den 20 september 2022 också sambandet mellan reglerna i DAC7 och det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av upplysningar om inkomster som härrör från digitala plattformar. Detta multilaterala avtal utarbetades av OECD efter det att OECD/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster den 29 juni 2020 godkände modellreglerna för plattformoperatörers rapportering med avseende på säljare i delnings- och gigekonomin.

²⁶ Rådets direktiv (EU) 2021/514 av den 22 mars 2021 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (EUT L 104, 25.3.2021, s. 1).

b) Automatiskt informationsutbyte på beskattningsområdet med jurisdiktioner utanför EU

46. Vid mötet i arbetsgruppen för skattefrågor den 17 november diskuterade delegationerna läget, riskerna och möjligheterna när det gäller utbytet av skatteupplysningar med länder utanför EU, och man tog även upp aspekter av dataskyddsramarna och deras korrelation med lagstiftningsarbetet i fråga om internationellt administrativt samarbete. I detta sammanhang utbytte delegationerna generella synpunkter på sådana områden som kräver särskild uppmärksamhet för att säkerställa att systemet för internationellt informationsutbyte med jurisdiktioner utanför EU fortsätter att fungera, något som är nödvändigt och viktigt med hänsyn till samhällsintresset.
47. Dessa diskussioner ägde rum vid arbetsgruppens möte den 25 november. Detta arbete – som ska fortgå – är även en uppföljning av tidigare diskussioner under de senaste årens ordförandeskap²⁷.
48. Mot bakgrund av detta bör medlemsstaterna och kommissionen fortsätta sin analys av området och undersöka möjligheterna till ytterligare samordning, som kan finnas i fråga om medlemsstaternas nationella lagar, EU-lagstiftningen och en större internationell kontext vad avser instrument för automatiskt informationsutbyte med jurisdiktioner utanför EU. Detta arbete bör fortsätta efter behov, även på arbetsgruppsnivå.

²⁷ Dok. 9970/21, punkterna 81–82, och dok. 14651/21, punkterna 50–59.

c) Administrativt samarbete med andra länder utanför EU på området mervärdesskatt

49. Vid mötet med arbetsgruppen för skattefrågor den 15 september 2022 informerade kommissionen delegationerna i följande frågor:

- a) Förhandlingar (på grundval av det bemyndigande och de förhandlingsdirektiv som antagits av rådet)²⁸ med Norges myndigheter om ändring av avtalet om administrativt samarbete, bedrägeribekämpning och indrivning av fordringar på mervärdesskatteområdet kommer att inledas i slutet av september. Dessa förhandlingar förväntas vara avslutade i slutet av 2022 eller början av 2023.
- b) Lägesrapport om de sonderande kontakterna med de japanska myndigheterna i fråga om möjligheterna till ytterligare arbete för administrativt samarbete på mervärdesskatteområdet, särskilt när det gäller att bekämpa bedrägerier på e-handelsområdet.
- c) Förhandlingar med myndigheterna i Folkrepubliken Kina i syfte att ingå ett icke-bindande samförståndsavtal (eventuell framtida ram för det administrativa samarbetet mellan EU och Folkrepubliken Kina på mervärdesskatteområdet)²⁹. Kommissionen meddelade att dessa förhandlingar fortfarande är på is.

²⁸ Rådets beslut (EU) 2022/1311 av den 17 juni 2022 om bemyndigande att inleda förhandlingar med Konungariket Norge om ändring av avtalet mellan Europeiska unionen och Konungariket Norge om administrativt samarbete, bedrägeribekämpning och indrivning av fordringar på mervärdesskatteområdet (EUT L 198, 27.7.2022, s. 14) och dok. 9643/22.

²⁹ Den 10 mars 2021 godkände rådet, med ett antal synpunkter (dok. CM 1978/21 LIMITE, med ytterligare detaljer som återges i dok. ST 6351/21 LIMITE) att kommissionen inleder förhandlingar med myndigheterna i Folkrepubliken Kina i syfte att ingå ett icke-bindande samförståndsavtal.

50. Det erinras om att, när det gäller förhandlingar om och ingående av icke-bindande instrument enligt EU-rätten (som det ovannämnda samförståndsavtalet) och i enlighet med kraven i EU-fördraget (särskilt artikel 16.1 i EU-fördraget), är det rådets befogenhet att fastställa politik. Det ankommer därför på rådet att bedöma huruvida det ligger i unionens intresse att inleda sådana diskussioner (förhandlingar) om ett eventuellt icke-bindande instrument. Dessutom enades, efter domstolens dom i mål C-660/13 (det schweiziska samförståndsavtalet) rådets, kommissionens och Europeiska utrikestjänstens generalsekreterare 2017 om arrangemangen för icke-bindande instrument³⁰. Dessa arrangemang gäller alla icke-bindande instrument oavsett politikområde och oavsett vem som företräder unionen i förhandlingarna med den tredje parten eller de tredje parterna, och oavsett deras benämning eller form. Det förutsätts att kommissionen regelbundet kommer att fortsätta informera medlemsstaterna om framstegen i dessa förhandlingar (inbegripet om eventuella vidare kontakter med länder utanför EU på detta område), och återkomma till rådet i slutet av förhandlingarna för att i enlighet med unionsrätten söka rådets bemyndigande att underteckna det icke-bindande instrumentet på unionens vägnar.

d) Förordningen om administrativt samarbete i fråga om punktskatter

51. I rådets förordning (EU) nr 389/2012³¹ fastställs den rättsliga grunden för administrativt samarbete mellan medlemsstaterna i fråga om punktskatter. Inom ramen för det administrativa samarbetet utbyter medlemsstaterna för närvarande uppgifter om de ekonomiska aktörer som ingår i de nationella registren med hjälp av ett datoriserat system med ett centralt register som drivs av kommissionen, men endast när det gäller ekonomiska aktörer som flyttar varor inom ramen för ett ”uppskovsförfarande”.

³⁰ Dok. 15367/17.

³¹ Rådets förordning (EU) nr 389/2012 av den 2 maj 2012 om administrativt samarbete i fråga om punktskatter och om upphävande av förordning (EG) nr 2073/2004 (EUT L 121, 8.5.2012, s. 1).

52. Enligt kapitel V i rådets direktiv 2020/262³² kommer detta datoriserade system från och med den 13 februari 2023 även att användas för flyttningar av varor där skatt har betalats. För att harmonisera förfarandet för utbyte av uppgifter om ekonomiska aktörer som flyttar varor inom ramen för ett ”uppskovsförfarande” med förfarandet vid ”betald skatt” lade kommissionen den 24 oktober 2022³³ fram ett förslag till ändring av 2012 års förordning om administrativt samarbete i fråga om punktskatter.
53. Under det tjeckiska ordförandeskapet nåddes en överenskommelse på arbetsgruppsnivå, och samrådet med Europaparlamentet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén slutfördes. Rådet förväntas anta de föreslagna ändringarna senast i slutet av januari 2023.

e) Fiscalisprogrammet för samarbete på beskattningsområdet

54. Fiscalisprogrammet syftar till att hjälpa skattemyndigheterna att förbättra den inre marknadens funktion, främja konkurrenskraften, bekämpa skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt samt förbättra skatteuppbörden. Genom förordning (EU) 2021/847 om inrättande av Fiscalisprogrammet ges kommissionen befogenhet att anta delegerade akter för att komplettera förordningen med bestämmelser om inrättandet av en övervaknings- och utvärderingsram. I augusti 2022 förelade kommissionen rådet den delegerade akten³⁴ och delegationerna gjorde inga invändningar mot denna delegerade akt.

³² Rådets direktiv (EU) 2020/262 av den 19 december 2019 om allmänna regler för punktskatt (EUT L 58, 27.2.2020, s. 4.).

³³ Dok. 13979/22.

³⁴ Dok. 12055/22 + ADD 1.

C. SAMORDNING AV SKATTEPOLITIKEN (icke lagstiftande verksamhet)

Viktiga steg i arbetet på området för samordning av skattepolitiken (utanför tillämpningsområdet för EU:s lagstiftning på skatteområdet) har tagits enligt nedanstående.

1) Uppförandekodsgruppen (företagsbeskattning)

55. Uppförandekodsgruppen höll möten den 20 september, den 24 oktober och den 23 november 2022. Undergruppen för interna/externa frågor sammanträdde den 6 juli, den 9 och 15 september, den 24 oktober och den 15 november 2022.

56. Halvårsöversynen av EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet antogs av rådet den 4 oktober 2022 och offentliggjordes i *Europeiska unionens officiella tidning* den 12 oktober 2022³⁵.

57. Utöver det vanliga arbetet förde det tjeckiska ordförandeskapet, i samordning med uppförandekodsgruppens ordförande, ett antal bilaterala diskussioner om översynen av uppförandekoden (företagsbeskattning), om vilken ingen enhällig överenskommelse nåddes vid Ekofinrådets möte i december 2021. I oktober 2022 lade det tjeckiska ordförandeskapet fram ett utkast till rådets slutsatser om en översyn av uppförandekoden (företagsbeskattning), med ett antal ändringar av texten som förkastades i december 2021. I undergruppen för interna och externa frågor nåddes en preliminär överenskommelse om ordförandeskapets kompromisstext. Denna överenskommelse bekräftades sedan av uppförandekodsgruppen (företagsbeskattning), varefter den överenskomna texten överlämnades till rådet via Coreper och godkändes av Ekofinrådet den 8 november 2022. En mer omfattande rapport finns i den särskilda halvårsrapporten från uppförandekodsgruppen³⁶.

2. Rysslands angrepp mot Ukraina

58. Mot bakgrund av Rysslands angrepp mot Ukraina med medverkan av Belarus behandlade arbetsgruppen för skattefrågor ett antal åtgärder som medlemsstaterna skulle kunna vidta för att stödja genomförandet av EU:s restriktiva åtgärder och förhindra att de kringgås, genom instrument för samarbete på skatteområdet.

³⁵ EUT C 391, 12.10.2022, s. 2.

³⁶ Dok. 14674/22.

59. För det första beslutade medlemsstaterna att upphöra med allt informationsutbyte för skatteändamål med Ryssland och Belarus. För det andra diskuterade EU:s medlemsstater ett antal åtgärder som syftar till att öka det administrativa samarbetet och användningen av andra instrument på skatteområdet i samband med verkställandet av de restriktiva åtgärderna.
60. I detta sammanhang beslutade arbetsgruppen för skattefrågor att bevaka den fortsatta utvecklingen när det gäller dessa åtgärder, inbegripet det arbete som äger rum på den tillfälliga plattform som kommissionen inrättade den 3 juni 2022 i form av en undergrupp för skatteuppbörd inom arbetsgruppen *Freeze and Seize*.
61. Vid högnivågruppens möte den 27 oktober noterade delegationerna informationen från kommissionen om arbetet i denna undergrupp.
62. Vid samma möte diskuterades också den skatterättsliga hemvisten för ukrainska personer som beviljats tillfälligt skydd och som fortsätter att arbeta på distans för ukrainska företag. Under sommaren 2022 bad de ukrainska myndigheterna om hjälp för att undvika betydande förluster av skatteintäkter för landet till följd av att EU:s medlemsstater beviljade ukrainska flyktingar skatterättslig hemvist, trots att dessa ukrainska medborgare fortfarande arbetade på distans för ukrainska företag.
63. På grundval av ett icke-officiellt dokument från kommissionens avdelningar diskuterade delegationerna flera alternativ för att ta itu med situationen.
64. Medlemsstaterna är eniga om att det är viktigt att man stöder Ukraina med anledning av den fördrivning av ukrainska medborgare som orsakats av Rysslands anfallskrig mot Ukraina. Medlemsstaterna erinrar om det större sammanhanget för de åtgärder som EU och medlemsstaterna vidtar för att uppfylla Ukrainas finansiella behov. Medlemsstaterna är även eniga om att man kan överväga åtgärder för att minimera de negativa konsekvenserna i inkomstskattehänseende för Ukraina med avseende på det stora antalet ukrainska personer som beviljats tillfälligt skydd, särskilt när det gäller anställda som fortsätter att distansarbeta för företag i Ukraina, beroende på vad som är lämpligt.

3) Den internationella utvecklingen

65. Högnivågruppen informerades regelbundet om den relevanta internationella skattepolitiska utvecklingen, särskilt i samband med G20-finansministrarnas möten och möten i OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster.
66. Vid högnivågruppens möten har delegationerna regelbundet uppmärksamats på frågor som rör Förenta staternas utlandsskattelag (*Foreign Account Tax Compliance Act* – FATCA). I oktober 2022 höll det tjeckiska ordförandeskapet, med utgångspunkt i de framsteg som gjorts under tidigare ordförandeskap, en informell videokonferens på teknisk nivå med Förenta staternas finansministerium om utlandsskattelagen, med inriktning på frågan om de så kallade ofrivilliga amerikanerna, bland annat problemet att få mer vägledning från finansministeriet och skattemyndigheten för att förhindra att bankkonton avslutas för ofrivilliga amerikaner i EU. I oktober 2022 informerade det tjeckiska ordförandeskapet högnivågruppen om detta möte och diskuterade det fortsatta arbetet. Kontakter med de amerikanska myndigheterna pågår och ytterligare informella möten med de amerikanska motparterna kommer att planeras.

4) Skatt utanför skatteområdet (*Tax in non-tax areas* – Tinta)

67. Den 19 november 2013 enades högnivågruppen om att skattebestämmelser i ärenden som inte avser skatter och som leder till ändringar av medlemsstaternas skattelagstiftning eller administrativa praxis, eller som har andra konsekvenser på beskattningsområdet, bör omfattas av en s.k. informell varningsmekanism. En systematisk strategi för att skatteexperter ska uppmärksamma dessa ärenden, med stöd av rådets generalsekretariat, har fortlöpande säkerställt att medlemsstaterna förvarnas i tid, även vid förhandlingar om avtal mellan EU och tredjeländer. Bland de frågor som övervakades av högnivågruppen ingår rådets förordning om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna och uppföljningen av konferensen om Europas framtid.