



Βρυξέλλες, 30 Νοεμβρίου 2023  
(OR. en)

16100/23

FISC 275  
ECOFIN 1294

**ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «I/A»**

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων / Συμβούλιο

αριθ. προηγ. εγγρ.: 15502/23

Θέμα: Σχέδιο έκθεσης του Συμβουλίου ECOFIN προς το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο για θέματα φορολογίας  
— Έγκριση

1. Το Συμβούλιο ECOFIN κλήθηκε να υποβάλει έκθεση στο Ευρωπαϊκό Συμβούλιο για διάφορα θέματα φορολογίας και, πιο συγκεκριμένα, τα αναφερόμενα στα συμπεράσματά του του Μαρτίου και του Ιουνίου του 2012, του Μαΐου του 2013, του Δεκεμβρίου του 2014 και του Οκτωβρίου του 2017.
2. Η Ομάδα «Φορολογικά θέματα» (Υψηλού Επιπέδου) εκπόνησε και προσυπέγραψε σχέδιο έκθεσης του Συμβουλίου ECOFIN προς το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο για θέματα φορολογίας στις 23 Νοεμβρίου 2023, με σκοπό να το υποβάλει στο Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2023. Συμφωνήθηκε επίσης ότι οι συνήθεις πραγματολογικού χαρακτήρα ενημερώσεις (κείμενο εντός αγκυλών) θα γίνουν από τη ΓΓΣ μετά τη σύνοδο του Συμβουλίου και πριν από τη δημοσίευση της έκθεσης στην τελική μορφή της.
3. Ως εκ τούτου, η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων καλείται να εισηγηθεί στο Συμβούλιο (ECOFIN) να εγκρίνει, ως σημείο «Α» της ημερήσιας διάταξής του, την έκθεση που παρατίθεται στο παράρτημα, με σκοπό τη διαβίβασή της στο Ευρωπαϊκό Συμβούλιο (14- 15 Δεκεμβρίου 2023).

ΣΧΕΔΙΟ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ECOFIN ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΓΙΑ ΘΕΜΑΤΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

## Α. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Η παρούσα έκθεση παρέχει επισκόπηση της προόδου που επιτεύχθηκε στο Συμβούλιο κατά τη διάρκεια της ισπανικής Προεδρίας, καθώς και επισκόπηση της πορείας των εργασιών επί των σημαντικότερων φακέλων που τελούν υπό διαπραγμάτευση στον τομέα της φορολογίας. Εκπονήθηκε με βάση τις συζητήσεις της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (Υψηλού Επιπέδου) που καλύπτουν οριζόντια ζητήματα φορολογικής πολιτικής στρατηγικής σημασίας, σύμφωνα με την εντολή της.
2. Η έκθεση αποτυπώνει την πορεία των σχετικών εργασιών του Συμβουλίου και καλύπτει ζητήματα που αναφέρονται σε διάφορα συμπεράσματα του Συμβουλίου αρχής γενομένης το 2012<sup>1</sup>, στη δήλωση των μελών του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της 25ης Μαρτίου 2021<sup>2</sup>, στα συμπεράσματα του Συμβουλίου του 2012<sup>3</sup> και του 2016<sup>4</sup> στον τομέα του ΦΠΑ, στα συμπεράσματα του Συμβουλίου του 2017 με θέμα «Απαντήσεις στις προκλήσεις της φορολόγησης των κερδών της ψηφιακής οικονομίας»<sup>5</sup>, στα συμπεράσματα του Συμβουλίου του 2020 για τη μελλοντική εξέλιξη της διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας στην ΕΕ<sup>6</sup>, καθώς και στα συμπεράσματα του Συμβουλίου, της 27ης Νοεμβρίου 2020, σχετικά με τη δίκαιη και αποτελεσματική φορολογία στην εποχή της ανάκαμψης, τις φορολογικές προκλήσεις που συνδέονται με την ψηφιοποίηση και τη χρηστή φορολογική διακυβέρνηση εντός και εκτός της ΕΕ<sup>7</sup>.
3. Οι προτεραιότητες της ισπανικής Προεδρίας στον τομέα της φορολογικής πολιτικής ήταν η πρόοδος στο νέο διεθνές φορολογικό πλαίσιο και η καταπολέμηση του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού μέσω της ενίσχυσης των μέτρων κατά της απάτης και της φοροαποφυγής, και ιδίως:
  - η αντιμετώπιση των οντοτήτων με μηδενική ή σχεδόν μηδενική υπόσταση που συστήνονται στα κράτη μέλη με βασικό σκοπό την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος μέσω της διάβρωσης της φορολογικής βάσης άλλων κρατών μελών.

<sup>1</sup> Έγγρ. EUCO 4/3/12 REV 3 (σημεία 9 και 21), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (σημείο 11), EUCO 10/20 (σημεία A29 και 147) και EUCO 13/20.

<sup>2</sup> Έγγρ. ST 18/21.

<sup>3</sup> Έγγρ. ST 9586/12.

<sup>4</sup> Έγγρ. ST 9494/16.

<sup>5</sup> Έγγρ. ST 15175/17.

<sup>6</sup> Έγγρ. ST 8482/20.

<sup>7</sup> Έγγρ. ST 13350/20.

- η αξιοποίηση της ψηφιακής μετάβασης για την πρόληψη της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και τη στήριξη των επιχειρήσεων της ΕΕ·
  - η ανάπτυξη αποτελεσματικότερης διαδικασίας για τη διαχείριση της παρακράτησης φόρου στην πηγή· και
  - η ενίσχυση της συνεργασίας μεταξύ των φορολογικών αρχών των κρατών μελών και η προώθηση της χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης.
4. Η ισπανική Προεδρία κατέστησε σαφή την υψηλή προτεραιότητα που αποδίδει στον τομέα της φορολογίας με τη διοργάνωση 24 ολοήμερων συνεδριάσεων και τεσσάρων συνεδριάσεων μισής ημέρας της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (WPTQ), δύο ολοήμερες συνεδριάσεις και μία συνεδρίαση μισής ημέρας της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» και δύο συνεδριάσεις μισής ημέρας των Συμβούλων/Ακολούθων για φορολογικά θέματα. Συνεχίστηκαν οι εργασίες για όλους τους εκκρεμείς φακέλους, μεταξύ των οποίων η τροποποίηση της οδηγίας σχετικά με τη διοικητική συνεργασία για φορολογικούς σκοπούς, οι προτάσεις που περιλαμβάνονται στη νομοθετική δέσμη για τον ΦΠΑ στην ψηφιακή εποχή, η πρόταση σχετικά με την ταχύτερη και ασφαλέστερη ελάφρυνση για τους φόρους που παρακρατήθηκαν καθ' υπέρβαση των οφειλόμενων (FASTER), η πρόταση για την πρόληψη της κατάχρησης εικονικών οντοτήτων για φορολογικούς σκοπούς (UNSHELL), οι προτάσεις για οδηγία του Συμβουλίου για τη θέσπιση φορολογικού συστήματος με βάση την έδρα για τις πολύ μικρές, μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (HOT), για οδηγία του Συμβουλίου για τη μεταβιαστική τιμολόγηση και για οδηγία του Συμβουλίου με τίτλο «Επιχειρήσεις στην Ευρώπη: Πλαίσιο για τη φορολογία εισοδήματος» (BEFIT), η επικαιροποίηση του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, καθώς και η αναθεώρηση της οδηγίας για τη φορολογία της ενέργειας.
5. Πιο συγκεκριμένα, το Συμβούλιο:
- α) έκανε απολογισμό της προόδου των διαπραγματεύσεων σχετικά με τη λύση δύο πυλώνων για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας της διατυπώθηκε από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 για τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS) και ενέκρινε σχετική δήλωση·
  - β) ενέκρινε θέση εξ ονόματος της ΕΕ και των κρατών μελών της σχετικά με τη φορολογική συνεργασία στα Ηνωμένα Έθνη σε σχέση με τα συμπεράσματα της έκθεσης του Γενικού Γραμματέα των Ηνωμένων Εθνών που δημοσιεύθηκε στις 8 Αυγούστου 2023·
  - γ) εξέδωσε την οδηγία του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ (ΟΔΣ8)·
  - δ) σημείωσε ουσιαστική πρόοδο προς την επίτευξη συμφωνίας σχετικά με την οδηγία του Συμβουλίου σχετικά με την ταχύτερη και ασφαλέστερη ελάφρυνση για τους φόρους που παρακρατήθηκαν καθ' υπέρβαση των οφειλόμενων·

- ε) σημείωσε την έκθεση προόδου της Προεδρίας σχετικά με τη νομοθετική δέσμη για τον ΦΠΑ στην ψηφιακή εποχή·
  - στ) προώθησε τις διαπραγματεύσεις για την πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για τη θέσπιση κανόνων πρόληψης της κατάχρησης εικονικών οντοτήτων για φορολογικούς σκοπούς μέσω της ανάλυσης διαφόρων νέων προσεγγίσεων με σκοπό να συγκεραστούν οι αποκλίνουσες απόψεις σχετικά με σημαντικά μέρη της πρότασης·
  - ζ) σημείωσε σημαντική πρόοδο επί της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου σχετικά με την αναδιάρθρωση του ενωσιακού πλαισίου φορολογίας των ενεργειακών προϊόντων και της ηλεκτρικής ενέργειας (αναδιατύπωση)· και
  - η) άρχισε την εξέταση της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου για τη θέσπιση φορολογικού συστήματος με βάση την έδρα για τις πολύ μικρές, μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (HOT), της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου για τη μεταβιβαστική τιμολόγηση και της πρότασης οδηγίας BEFIT (Επιχειρήσεις στην Ευρώπη: Πλαίσιο για τη φορολογία εισοδήματος).
6. Επίσης, η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) συνέχισε περαιτέρω τις εργασίες της σχετικά με τα διάφορα ζητήματα που εμπίπτουν στην ισχύουσα εντολή της, μεταξύ άλλων όσον αφορά τον ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, όπως επισημαίνονται στην εξαμηνιαία έκθεσή της<sup>8</sup>. Η πιο πρόσφατη ενημέρωση του ενωσιακού καταλόγου από το Συμβούλιο πραγματοποιήθηκε στις 17 Οκτωβρίου 2023<sup>9</sup>.
7. Ακολουθούν αναλυτικότερες πληροφορίες σχετικά με τους επιμέρους φακέλους.

---

<sup>8</sup> Έγγρ. ST 15757/23 + ADD 1-12.

<sup>9</sup> ΕΕ C της 23.10.2023, C/2023/437.

## **B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΕ**

### **1) Άμεση φορολογία**

#### *a) FASTER*

8. Στις 19 Ιουνίου 2023, η Επιτροπή εξέδωσε πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου σχετικά με την ταχύτερη και ασφαλέστερη ελάφρυνση για τους φόρους που παρακρατήθηκαν καθ' υπέρβαση των οφειλόμενων («FASTER»)<sup>10</sup>. Η πρόταση αποσκοπεί στη θέσπιση, σε ολόκληρη την ΕΕ, αποτελεσματικότερων (και εναρμονισμένων) διαδικασιών όσον αφορά τις διασυνοριακές περιπτώσεις ελάφρυνσης από φόρους παρακρατούμενους στην πηγή τους οποίους τα κράτη μέλη επιβάλλουν στο εισόδημα που απορρέει από την κατοχή εισηγμένων τίτλων (μερίσματα μετοχών και τοκομερίδια από ομολογίες). Με την καθιέρωση υποχρεωτικού μητρώου και τυποποιημένων υποχρεώσεων υποβολής στοιχείων για τους μεγάλους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς, καθώς και μέσω εναρμονισμένων διαδικασιών φορολογικών ελαφρύνσεων και ενός ψηφιακού ενωσιακού πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας για τους εν λόγω φορολογούμενους (επενδυτές), επιδιώκεται διττός στόχος: στήριξη της εύρυθμης λειτουργίας της Ένωσης Κεφαλαιαγορών με τη διευκόλυνση των διασυνοριακών επενδύσεων και διασφάλιση δίκαιης φορολόγησης με την αποτροπή της φορολογικής απάτης και των καταχρηστικών πρακτικών σε αυτόν τον τομέα.
9. Η ισπανική Προεδρία έδωσε υψηλή προτεραιότητα στην εν λόγω νομοθετική πρόταση και σημείωσε ικανοποιητική τεχνική πρόοδο στο επίπεδο της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (πραγματοποιήθηκαν έξι συνεδριάσεις της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» και συζητήθηκαν τέσσερα συμβιβαστικά κείμενα).
10. Η τεχνική ανάλυση της εν λόγω νομοθετικής πρότασης και οι συζητήσεις με τα κράτη μέλη αποκάλυψαν ότι το αρχικό κείμενο της πρότασης της Επιτροπής έπρεπε να προσαρμοστεί προτού υποβληθεί στο Συμβούλιο για την επίτευξη συμφωνίας. Ως εκ τούτου, η ισπανική Προεδρία προέβη σε ορισμένες τροποποιήσεις του κειμένου, και ειδικότερα:
- προσάρμοσε τους κανόνες για την έκδοση του ψηφιακού πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας·
  - συμπεριέλαβε διατάξεις που επιτρέπουν στους πιστοποιημένους ενδιάμεσους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς να αναλαμβάνουν τον ρόλο μη πιστοποιημένων ενδιάμεσων οργανισμών, προκειμένου να διευκολυνθεί η εφαρμογή της ελάφρυνσης και να συμπληρωθούν οι πληροφορίες που πρέπει να υποβληθούν στις φορολογικές διοικήσεις·
  - ενίσχυσε το εύρος των πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλουν οι πιστοποιημένοι ενδιάμεσοι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και προσδιόρισε ορισμένες άλλες σχετικές διατάξεις·
  - διευκρίνισε τους όρους υπό τους οποίους τα κράτη μέλη μπορούν να απορρίπτουν τις αιτήσεις ταχείας επιστροφής, προκειμένου να μειωθούν οι δυνατότητες για καταδολιευτικές αξιώσεις·

---

<sup>10</sup> Έγγρ. ST 10820/23 + ADD 1-5.

- πρόσθεσε ειδικές διατάξεις που διέπουν τις περιπτώσεις που σχετίζονται με έμμεσες επενδύσεις· και
  - εξειδίκευσε περαιτέρω τις διατάξεις σχετικά με τους τόκους υπερημερίας, την ευθύνη, την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και την αξιολόγηση της μελλοντικής οδηγίας.
11. Ένα από τα κύρια ζητήματα των διαπραγματεύσεων αυτών είναι το αίτημα ορισμένων κρατών μελών να μην απωλέσουν τη δυνατότητα διατήρησης των υφιστάμενων συστημάτων τους για φορολογική ελάφρυνση κατά την παρακράτηση στην πηγή. Προκειμένου να σημειωθεί περαιτέρω πρόοδος επί του θέματος, η Προεδρία πρότεινε να προβλεφθεί η δυνατότητα αυτή, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Ένα άλλο θέμα που έθιξε μια αντιπροσωπία ήταν ότι θα πρέπει η δημιουργία του μητρώου ενδιάμεσων χρηματοπιστωτικών οργανισμών και οι υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων να είναι προαιρετικές για τα κράτη μέλη.
12. Κατά τη συνεδρίαση της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (Υψηλού Επιπέδου) στις 23 Νοεμβρίου πραγματοποιήθηκε γενική συζήτηση προσανατολισμού για τον εν λόγω φάκελο. Κατέστη σαφές ότι έχει σημειωθεί ουσιαστική πρόοδος και, ειδικότερα, η διάταξη σχετικά με το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας υποστηρίχθηκε ευρέως. Ωστόσο, απαιτούνται περαιτέρω τεχνικές εργασίες πριν από την υποβολή του φακέλου στο Συμβούλιο για την έγκριση γενικής προσέγγισης.
- β) Κατάχρηση εικονικών οντοτήτων*
13. Στις 22 Δεκεμβρίου 2021 η Επιτροπή υπέβαλε πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για τη θέσπιση κανόνων πρόληψης της κατάχρησης εικονικών οντοτήτων για φορολογικούς σκοπούς και για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ (πρόταση Unshell)<sup>11</sup>.
14. Σκοπός της πρότασης είναι η πρόληψη της φοροαποφυγής και της φοροδιαφυγής που διαπράττονται μέσω ενεργειών επιχειρήσεων που δεν έχουν ελάχιστη υπόσταση, και η ενίσχυση της εύρυθμης λειτουργίας της εσωτερικής αγοράς. Η πρόταση έχει ως στόχο να καταπολεμηθεί η κατάχρηση εικονικών οντοτήτων για αθέμιτους φορολογικούς σκοπούς και να εξασφαλιστεί ότι οι εικονικές εταιρείες στην ΕΕ που ασκούν μηδενική ή σχεδόν μηδενική οικονομική δραστηριότητα δεν μπορούν να επωφεληθούν από φορολογικά πλεονεκτήματα.
15. Στις 6 Ιανουαρίου 2022 κατά τη συνεδρίαση της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου, η πρόταση υποβλήθηκε στις αντιπροσωπίες και η γαλλική Προεδρία ανακοίνωσε την πρόθεσή της να ξεκινήσει τις συζητήσεις στο Συμβούλιο σχετικά με τον εν λόγω φάκελο. Ο πρώτος γύρος κατ' άρθρο ανάλυσης της πρότασης ολοκληρώθηκε στις 23 Μαΐου υπό τη γαλλική Προεδρία.

---

<sup>11</sup> Έγγρ. ST 15296/21.

16. Στη διάρκεια της τσεχικής Προεδρίας, σημειώθηκε πρόοδος στη διερεύνηση των επόμενων βημάτων όσον αφορά τις φορολογικές συνέπειες και υποβλήθηκαν συμβιβαστικά κείμενα επί τμημάτων της πρότασης, όπως ο προσδιορισμός των οντοτήτων που δεν διαθέτουν ελάχιστη υπόσταση, καθώς και σχετικά με την ανταλλαγή πληροφοριών. Κατ' αρχήν, οι περισσότερες αντιπροσωπίες υποστήριξαν τους στόχους της πρότασης, αλλά εξέφρασαν επίσης την άποψη ότι θα χρειαζτούν περαιτέρω σημαντικές τεχνικές εργασίες προκειμένου να καταστεί εφικτή η επίτευξη συμφωνίας.
17. Στη διάρκεια της σουηδικής Προεδρίας, σημειώθηκε πρόοδος σε ορισμένα επίμαχα ζητήματα, όπως το πεδίο εφαρμογής, τα κριτήρια της ελάχιστης υπόστασης, οι φορολογικές συνέπειες και το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας. Η Ομάδα Υψηλού Επιπέδου παρέσχε καθοδήγηση για περαιτέρω εργασίες σχετικά με αυτά καθώς και με άλλα εκκρεμή ζητήματα. Οι αντιπροσωπίες υπογράμμισαν τις διασυνδέσεις μεταξύ των διαφόρων μερών αυτής της σύνθετης οδηγίας, όπερ σημαίνει ότι ανάλογα με την κατεύθυνση που επιλέγεται σε ένα μέρος της οδηγίας, επηρεάζονται οι λύσεις σε άλλα μέρη.
18. Η ισπανική Προεδρία συνέχισε τις εργασίες επί του φακέλου αυτού, ο οποίος συζητήθηκε στην Ομάδα «Φορολογικά θέματα» στις 4 Ιουλίου και στις 5 Σεπτεμβρίου, και στην Ομάδα Υψηλού Επιπέδου στις 4 Οκτωβρίου και στις 23 Νοεμβρίου. Κατά τη συνεδρίαση της Ομάδας τον Ιούλιο συζητήθηκαν τα ακόλουθα ζητήματα: φορολογικές συνέπειες, σύνδεση με την εγχώρια νομοθεσία κατά των καταχρηστικών πρακτικών, εξαιρούμενες οντότητες, ελάχιστη υπόσταση, ανατροπή του τεκμηρίου και μείωση του διοικητικού φόρτου, πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας και ανταλλαγή πληροφοριών. Με βάση τις απόψεις των αντιπροσωπιών που εκφράστηκαν και με βάση την πρόοδο που σημειώθηκε κατά τη διάρκεια των προηγούμενων Προεδριών, η Προεδρία παρουσίασε τον Σεπτέμβριο συμβιβαστικό κείμενο που καλύπτει ολόκληρο το σχέδιο οδηγίας. Επί του κειμένου αυτού, οι αντιπροσωπίες εξέφρασαν αποκλίνουσες απόψεις που τις εμπόδισαν να καταλήξουν σε συμφωνία και, ως εναλλακτική λύση, προτάθηκε μια προσέγγιση δύο σταδίων. Η προσέγγιση αυτή συνίστατο σε ένα πρώτο στάδιο κατά το οποίο η οδηγία θα περιλαμβάνει αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών βάσει ορισμένων συμφωνημένων διακριτικών, η οποία θα πραγματοποιείται παράλληλα με την εφαρμογή των εθνικών φορολογικών συνεπειών, όπου κρίνεται σκόπιμο. Σε δεύτερο στάδιο, θα ανταλλάσσονται βέλτιστες πρακτικές σχετικά με τη χρήση των εν λόγω πληροφοριών για την εφαρμογή των φορολογικών συνεπειών μεταξύ των κρατών μελών. Επιπλέον, προτάθηκε να αξιολογηθούν οι εν λόγω πρακτικές και εν συνεχεία να υποβληθεί νέα πρόταση στο μέλλον, εφόσον κριθεί σκόπιμο.

19. Τον Οκτώβριο, η Προεδρία ρώτησε στο πλαίσιο της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου αν οι αντιπροσωπίες θα ήθελαν να συνεχίσουν τις εργασίες επί του συμβιβαστικού κειμένου ή αν θα μπορούσαν να εξετάσουν την προσέγγιση των δύο σταδίων. Μολονότι η αρχή των δύο σταδίων υποστηρίχθηκε ως έναν βαθμό, αρκετές αντιπροσωπίες έκριναν ότι τα κύρια εκκρεμή ζητήματα δεν θα επιλυθούν με την προσέγγιση αυτή και ορισμένες αντιπροσωπίες έκριναν ότι ενδέχεται να απαιτηθεί περαιτέρω ανάλυση. Κατά τη διάρκεια της εν λόγω συνεδρίασης, η Επιτροπή πρότεινε μια εναλλακτική μελλοντική πορεία που θα μπορούσε να βασιστεί σε μια ελάχιστη τυποποιημένη προσέγγιση και σε μια εργαλειοθήκη συνεπειών. Λαμβάνοντας υπόψη ότι η προσέγγιση των δύο σταδίων θα απαιτούσε περισσότερες τεχνικές εργασίες, η Προεδρία υπέβαλε στην Ομάδα Υψηλού Επιπέδου του Νοεμβρίου πρόταση βασισμένη στις ιδέες που πρότεινε η Επιτροπή προκειμένου να ελεγχθεί αν θα μπορούσαν να γίνουν αποδεκτές ως εναλλακτική μελλοντική πορεία. Ωστόσο, δεν επιτεύχθηκε συμφωνία επί της νέας αυτής πρότασης που θα ήταν αποδεκτή από όλους, οπότε θα χρειαστούν περαιτέρω συζητήσεις προκειμένου να εξευρεθούν συμβιβαστικές λύσεις για τα εκκρεμή ζητήματα.

γ) Προτάσεις οδηγιών του Συμβουλίου για BEFIT, μεταβιβαστική τιμολόγηση και τη θέσπιση φορολογικού συστήματος με βάση την έδρα

20. Στις 12 Σεπτεμβρίου 2023, η Επιτροπή υπέβαλε τρεις σημαντικές νέες νομοθετικές προτάσεις για οδηγίες του Συμβουλίου στον τομέα της εταιρικής φορολογίας:

- πρόταση οδηγίας BEFIT (Επιχειρήσεις στην Ευρώπη: Πλαίσιο για τη φορολογία εισοδήματος) του Συμβουλίου<sup>12</sup>, βασικός στόχος της οποίας είναι η ανάπτυξη κοινού πλαισίου εταιρικής φορολόγησης για τις μεγάλες πολυεθνικές στην ΕΕ. Με την πρόταση BEFIT, η Επιτροπή απέσυρε τις προτάσεις για την κοινή (ενοποιημένη) βάση φορολογίας εταιρειών (ΚΒΦΕ/ΚΕΒΦΕ), οι οποίες ήταν υπό συζήτηση στο Συμβούλιο από το 2016 και τέθηκαν σε αναμονή λόγω των παγκόσμιων διαπραγματεύσεων για τη μεταρρύθμιση δύο πυλώνων (εντός του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS των ΟΟΣΑ/G20).

---

<sup>12</sup> Έγγρ. ST 12965/23 + ADD 1-3.

- πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου σχετικά με τη μεταβιβαστική τιμολόγηση<sup>13</sup>, η οποία αποσκοπεί ουσιαστικά στην ενσωμάτωση στο δίκαιο της ΕΕ βασικών αρχών και κανόνων της μεταβιβαστικής τιμολόγησης που έχουν συμφωνηθεί στο πλαίσιο του ΟΟΣΑ, και παρέχει επίσης τη δυνατότητα θέσπισης, εντός της Ένωσης, κοινών δεσμευτικών κανόνων σχετικά με το πώς θα πρέπει να εφαρμόζεται η αρχή του πλήρους ανταγωνισμού σε συγκεκριμένες συναλλαγές·
- πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για τη θέσπιση φορολογικού συστήματος με βάση την έδρα (HOT) για αυτοτελείς πολύ μικρές, μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις<sup>14</sup>, το οποίο αποσκοπεί στην απλούστευση της συμμόρφωσης με τη φορολογία εταιρειών για τις πολύ μικρές, μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΜμΕ) που αποφασίζουν να δραστηριοποιηθούν διασυνοριακά εντός της ΕΕ. Η Επιτροπή προτείνει ουσιαστικά οι ΜμΕ που διαθέτουν μόνιμη εγκατάσταση τουλάχιστον σε ένα ακόμη κράτος μέλος (κράτος μέλος «υποδοχής») να μπορούν να επιλέγουν να εφαρμόζουν τους φορολογικούς κανόνες με τους οποίους είναι εξοικειωμένες (του κράτους μέλους «της έδρας») και επίσης να υπολογίζουν και να δηλώνουν στις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους «της έδρας» το φορολογητέο αποτέλεσμα της μόνιμης εγκατάστασής τους στο άλλο κράτος μέλος («υποδοχής»). Στη συνέχεια, το κράτος μέλος της «έδρας» θα εφαρμόζει τον φορολογικό συντελεστή των κρατών μελών «υποδοχής» στο φορολογητέο αποτέλεσμα και θα εισπράττει τον φόρο εισοδήματος εταιρειών που οφείλει η μόνιμη εγκατάσταση, προτού μεταφέρει τα έσοδα που προκύπτουν στα αντίστοιχα κράτη μέλη υποδοχής. Το σύστημα αυτό θα μπορούσε να μειώσει το κόστος συμμόρφωσης, να ενθαρρύνει τη διασυνοριακή επέκταση των ΜμΕ και να συμβάλει στην εξασφάλιση ίσων όρων ανταγωνισμού για τη συμμετοχή των ΜμΕ στην εσωτερική αγορά.

21. Τα κράτη μέλη έχουν αρχίσει την ανάλυση και τις τεχνικές εργασίες σχετικά με τις τρεις αυτές προτάσεις στο επίπεδο της Ομάδας «Φορολογικά θέματα». Για το θέμα αυτό πραγματοποιήθηκαν τρεις συνεδριάσεις της Ομάδας «Φορολογικά θέματα».

<sup>13</sup> Έγγρ. 12954/23 + ADD1.

<sup>14</sup> Έγγρ. ST 12951/23 + ADD 1-5.

δ) Οδηγία σχετικά με το παγκόσμιο ελάχιστο επίπεδο φορολογίας (πυλώνας 2) και διαπραγματεύσεις στο Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS σχετικά με τη μεταρρύθμιση δύο πυλώνων

22. Η οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου, της 15ης Δεκεμβρίου 2022, σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων και των εγχώριων ομίλων μεγάλης κλίμακας στην Ένωση («Οδηγία για τον πυλώνα 2»)<sup>15</sup> θα πρέπει να έχει μεταφερθεί στις εθνικές έννομες τάξεις των κρατών μελών έως τις 31 Δεκεμβρίου 2023.
23. Τον Ιούλιο του 2023 ανακοινώθηκε από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS περαιτέρω πρόοδος όσον αφορά τα εναπομείναντα στοιχεία της μεταρρύθμισης δύο πυλώνων, όπως περιγράφεται στη Δήλωση αποτελεσμάτων σχετικά με τη λύση δύο πυλώνων για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας. Όσον αφορά τον πυλώνα 2, στις 13 Ιουλίου 2023 το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς ενέκρινε δέσμη εγγράφων που περιλάμβαναν συμφωνία σχετικά με τα σημεία δεδομένων της δήλωσης πληροφοριών GloBE και περαιτέρω διοικητικές οδηγίες, μεταξύ άλλων σχετικά με δύο νέους ασφαλείς λιμένες. Το Συμβούλιο (ECOFIN) ενημερώθηκε για τα θέματα αυτά από την Προεδρία (στις 14 Ιουλίου 2023)<sup>16</sup>.
24. Μέχρι σήμερα, έχει σημειωθεί περαιτέρω πρόοδος στο Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς του ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS, σύμφωνα με το αναθεωρημένο χρονοδιάγραμμα. Όσον αφορά τον πυλώνα 2, το πολυμερές μέσο για τον κανόνα για την υπαγωγή σε φόρο (STTR) είναι διαθέσιμο προς υπογραφή από τις 2 Οκτωβρίου 2023. Το μέσο αυτό, σε συνδυασμό με διμερείς διαπραγματεύσεις, θα επιτρέψει στις χώρες να εφαρμόσουν αποτελεσματικά τον STTR στις υφιστάμενες διμερείς φορολογικές συμβάσεις. Σημειώνεται επίσης πρόοδος όσον αφορά τις εναπομείνουσες πτυχές και των δύο δομικών στοιχείων (ποσό Α και ποσό Β) του πυλώνα 1, όσο και της πολυμερούς σύμβασης για την αξιοποίηση του ποσού Α ειδικότερα. Οι αντιπροσωπίες ενημερώνονται τακτικά στο πλαίσιο της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (Υψηλού Επιπέδου) σχετικά με την πορεία των διαπραγματεύσεων αυτών.
25. Στο πλαίσιο των εν εξελίξει εργασιών και των διμερών επαφών για τα θέματα αυτά, η Προεδρία πρότεινε στα κράτη μέλη να συζητήσουν το ενδεχόμενο να επαναβεβαιώσει το Συμβούλιο (ECOFIN) την πολιτική του στήριξη στη λύση των δύο πυλώνων, καθώς οι διαπραγματεύσεις αυτές εισέρχονται στα τελικά τους στάδια.

<sup>15</sup> ΕΕ L 328 της 22.12.2022, σ. 1.

<sup>16</sup> Βλ. έγγραφο 11223/23.

26. Μετά τη συνεδρίαση των Συμβούλων/Ακολούθων για φορολογικά θέματα στις 13 Οκτωβρίου 2023 και τις περαιτέρω διμερείς επαφές, καθώς και τη συνεδρίαση της Επιτροπής των Μόνιμων Αντιπροσώπων (2ο τμήμα) στις 31 Οκτωβρίου, το Συμβούλιο ενέκρινε στις 9 Νοεμβρίου 2023 δήλωση, με την οποία, μεταξύ άλλων σημείων, χαιρέτισε και υποστήριξε τη συμφωνία που επιτεύχθηκε στο Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς όσον αφορά τις διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή του πυλώνα 2 που περιέχονται στις διοικητικές οδηγίες όπως εγκρίθηκαν από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς τον Δεκέμβριο του 2022, τον Φεβρουάριο του 2023 και τον Ιούλιο του 2023 —συμπεριλαμβανομένων του μεταβατικού κανόνα σχετικά με τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγηση και των ασφαλών λιμένων εγκεκριμένου εγχώριου ελάχιστου συμπληρωματικού φόρου, των νέων οδηγιών σχετικά με τις μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου, καθώς και του μεταβατικού ασφαλούς λιμένα για την υποβολή εκθέσεων ανά χώρα και της δήλωσης πληροφοριών GloBE. Η Επιτροπή έκανε επίσης δήλωση προς καταχώριση στα πρακτικά της συνεδρίασης του Συμβουλίου, όπου εξέφρασε ιδίως την άποψή της ότι οι διοικητικές οδηγίες που εγκρίθηκαν από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς τον Δεκέμβριο του 2022, τον Φεβρουάριο του 2023 και τον Ιούλιο του 2023 είναι συμβατές με την οδηγία για τον πυλώνα 2<sup>17</sup>.

## 2) Έμμεση φορολογία

### a) Ο ΦΠΑ στην ψηφιακή εποχή

27. Στις 8 Δεκεμβρίου 2022 η Επιτροπή ενέκρινε τη δέσμη μέτρων της με τίτλο «Κανόνες ΦΠΑ για την ψηφιακή εποχή», η οποία περιλαμβάνει τρεις προτάσεις:

- πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ για την ψηφιακή εποχή<sup>18</sup>.
- πρόταση κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τις απαιτούμενες ρυθμίσεις διοικητικής συνεργασίας στον τομέα του ΦΠΑ για την ψηφιακή εποχή<sup>19</sup> και
- πρόταση εκτελεστικού κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 όσον αφορά τις απαιτήσεις παροχής πληροφοριών για ορισμένα καθεστάτα ΦΠΑ<sup>20</sup>.

---

<sup>17</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου, της 14ης Δεκεμβρίου 2022, σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων και των εγχώριων ομίλων μεγάλης κλίμακας στην Ένωση (ΕΕ L 328 της 22.12.2022, σ. 1).

<sup>18</sup> Έγγρ. ST 15841/22.

<sup>19</sup> Έγγρ. ST 15842/22.

<sup>20</sup> Έγγρ. ST 15843/22.

28. Η δέσμη μέτρων έχει τρεις στόχους. Πρώτον, αποσκοπεί στον εκσυγχρονισμό των υποχρεώσεων υποβολής στοιχείων ΦΠΑ, με τη θέσπιση απαιτήσεων ψηφιακής υποβολής στοιχείων βασιζόμενης στην ηλεκτρονική τιμολόγηση. Δεύτερον, αποσκοπεί στην αντιμετώπιση των προκλήσεων της οικονομίας πλατφορμών, με την επικαιροποίηση των ισχυόντων κανόνων ΦΠΑ. Και τρίτον, επιδιώκει την αντιμετώπιση των διοικητικών επιβαρύνσεων, με τη θέσπιση ενιαίας εγγραφής στα μητρώα ΦΠΑ.
29. Η Επιτροπή παρουσίασε τη δέσμη της σε συνεδρίαση της Ομάδας υπό την τσεχική Προεδρία, και η σουηδική Προεδρία άρχισε τις εργασίες της σχετικά με τη δέσμη, συμπεριλαμβανομένων συμβιβαστικών κειμένων και για τις τρεις πτυχές της δέσμης, τα οποία έτυχαν ευνοϊκής υποδοχής από τις αντιπροσωπίες ως στέρεη βάση για περαιτέρω εργασίες.
30. Για να κατευθύνει τις περαιτέρω εργασίες επί του φακέλου αυτού, στις 16 Ιουνίου 2023 το Συμβούλιο διεξήγαγε συζήτηση προσανατολισμού σχετικά με τις προτάσεις, η οποία προπαρασκευάστηκε από την Ομάδα Υψηλού Επιπέδου την 1η Ιουνίου 2023. Κατά τη συζήτηση, οι υπουργοί εξέφρασαν γενικά την ικανοποίησή τους για τις αδρές γραμμές των προτάσεων της Επιτροπής και την πρόοδο που σημειώθηκε κατά τη διάρκεια της σουηδικής Προεδρίας. Πολλοί υπουργοί ζήτησαν επίσης ευελιξία όσον αφορά τα εγχώρια πλαίσια ψηφιακής υποβολής στοιχείων, καθώς και περαιτέρω εργασίες σχετικά με την ακριβή μορφή του ενισχυμένου ρόλου των πλατφορμών στην είσπραξη του ΦΠΑ στον τομέα των υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων και μεταφοράς επιβατών.
31. Ενώ η ισπανική Προεδρία συνέχισε τις εργασίες και στα τρία μέρη της δέσμης, η πρόοδος ήταν πιο απτή όσον αφορά την οικονομία πλατφορμών και την ενιαία εγγραφή στα μητρώα ΦΠΑ.
32. Όσον αφορά τα μέρη που αφορούν την ενιαία εγγραφή στα μητρώα ΦΠΑ, η Προεδρία ανταποκρίθηκε στις ανησυχίες πολλών αντιπροσωπιών απαλείφοντας τα μέρη της πρότασης που αφορούσαν την επέκταση της διάταξης περί θεωρούμενου προμηθευτή και τα αντικείμενα καλλιτεχνικής αξίας και τα μεταχειρισμένα αγαθά. Το νέο στοιχείο σχετικά με υποχρεωτική μονοαπευθυντική θυρίδα εισαγωγών αναβλήθηκε για να συζητηθεί σε σχέση με τις πτυχές ΦΠΑ της μεταρρύθμισης του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα, μεταξύ άλλων λόγω των αντιρρήσεων διαφόρων κρατών μελών όσον αφορά την υποχρεωτική χρήση της μονοαπευθυντικής θυρίδας εισαγωγών, καθώς και της πρότασης ορισμένων εξ αυτών για διερεύνηση εναλλακτικών λύσεων.

33. Όσον αφορά το τμήμα που σχετίζεται με τις πλατφόρμες, η στρατηγική της Προεδρίας είχε ως σκοπό τον συμβιβασμό της θέσης αφενός των αντιπροσωπών που είχαν αμφιβολίες όσον αφορά τον κανόνα του θεωρούμενου προμηθευτή ή επεδίωκαν μεγαλύτερη ευελιξία όσον αφορά τις υπηρεσίες βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων και μεταφοράς επιβατών και αφετέρου εκείνων που προσπαθούσαν να ελαχιστοποιήσουν τον κατακερματισμό στην εσωτερική αγορά. Αν και η πλειονότητα των κρατών μελών υποστηρίζει το τελευταίο συμβιβαστικό κείμενο της Προεδρίας, ορισμένες αντιπροσωπίες δεν μπόρεσαν να το υποστηρίξουν και κάποιες πρότειναν την προαιρετική εφαρμογή του κανόνα του θεωρούμενου προμηθευτή —μάλιστα, ορισμένες εξ αυτών πρότειναν την αντικατάσταση του κανόνα του θεωρούμενου προμηθευτή από υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων.
34. Ο φάκελος συζητήθηκε στο πλαίσιο της ομάδας «Φορολογικά θέματα» σε οκτώ συνεδριάσεις, τον Ιούλιο, τον Σεπτέμβριο, τον Οκτώβριο και τον Νοέμβριο, καθώς και σε δύο συνεδριάσεις της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου τον Ιούλιο και τον Νοέμβριο. Η πρόοδος όσον αφορά τη δέσμη εξηγείται περαιτέρω λεπτομερώς στην έκθεση προόδου ST 15877/23.

*β) Αναθεώρηση της οδηγίας για τη φορολόγηση της ενέργειας (ΟΦΕ)*

35. Στις 14 Ιουλίου 2021, η Επιτροπή υπέβαλε πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου σχετικά με την αναδιάρθρωση του ενωσιακού πλαισίου φορολογίας των ενεργειακών προϊόντων και της ηλεκτρικής ενέργειας (αναδιατύπωση)<sup>21</sup> (στο εξής: πρόταση ΟΦΕ).
36. Η πρόταση ΟΦΕ αποτελεί μέρος της δέσμης Fit for 55<sup>22</sup>, η οποία αποσκοπεί στην υλοποίηση των φιλόδοξων στόχων της ΕΕ για μείωση των εκπομπών κατά τουλάχιστον 55 % έως το 2030, σε σύγκριση με τα επίπεδα του 1990, και για επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050. Η δέσμη αποτελείται από μια σειρά αλληλένδετων προτάσεων που έχουν όλες τον ίδιο στόχο, και συγκεκριμένα την εξασφάλιση δίκαιης, ανταγωνιστικής και πράσινης μετάβασης έως το 2030 και μετέπειτα.
37. Η πρόταση ΟΦΕ επιδιώκει τους ακόλουθους στόχους:
- α) παροχή προσαρμοσμένου πλαισίου που συμβάλλει στην επίτευξη των στόχων της ΕΕ για το 2030 και της κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050 στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας. Το πλαίσιο αυτό συνεπάγεται ευθυγράμμιση της φορολογίας των ενεργειακών προϊόντων και της ηλεκτρικής ενέργειας με τις πολιτικές της ΕΕ για την ενέργεια, το περιβάλλον και το κλίμα, άρα και συμβολή στις προσπάθειες της ΕΕ για μείωση των εκπομπών·
  - β) παροχή πλαισίου που διαφυλάσσει και βελτιώνει την εσωτερική αγορά της ΕΕ, με την επικαιροποίηση του πεδίου των ενεργειακών προϊόντων και της διάρθρωσης των συντελεστών και με τον εξορθολογισμό της χρήσης φορολογικών απαλλαγών και μειώσεων από τα κράτη μέλη· και

<sup>21</sup> Έγγρ. ST 10872/21.

<sup>22</sup> Έγγρ. ST 10849/21.

γ) διατήρηση της ικανότητας δημιουργίας εσόδων για τους προϋπολογισμούς των κρατών μελών.

38. Στις 17 Ιουνίου 2022 το Συμβούλιο (ECOFIN) έλαβε υπό σημείωση την έκθεση προόδου της Προεδρίας σχετικά με την πρόταση ΟΦΕ<sup>23</sup>. Στις 6 Δεκεμβρίου 2022 το Συμβούλιο (ECOFIN) διεξήγαγε συζήτηση προσανατολισμού<sup>24</sup> σχετικά με την πρόταση ΟΦΕ και παρέσχε πολιτική καθοδήγηση σχετικά με την πορεία που πρέπει να ακολουθηθεί. Σε γενικές γραμμές, οι υπουργοί υποστήριζαν την πιο ευέλικτη προσέγγιση της Προεδρίας και ζήτησαν να εξευρεθούν λύσεις σε εκκρεμή ζητήματα. Λαμβάνοντας υπόψη τις πολιτικές κατευθύνσεις, η τεχνική ανάλυση συνεχίστηκε κατά το πρώτο εξάμηνο του 2023, και υποβλήθηκε πλήρες αναθεωρημένο συμβιβαστικό κείμενο.
39. Με βάση την πρόοδο που σημείωσαν οι προηγούμενες Προεδρίες, η ισπανική Προεδρία συνέχισε τις εργασίες για την αναθεώρηση της ΟΦΕ. Ο φάκελος αναλύθηκε στην Ομάδα «Φορολογικά θέματα» στις 6 Ιουλίου, στις 18 Σεπτεμβρίου και στις 8 Νοεμβρίου. Επιπλέον, πραγματοποιήθηκε ανταλλαγή απόψεων κατά τη συνεδρίαση της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου στις 4 Οκτωβρίου και στις 23 Νοεμβρίου. Η Προεδρία υπέβαλε ενημερωτικά σημειώματα για συγκεκριμένα θέματα και πιθανή εναλλακτική διατύπωση ορισμένων άρθρων. Αναλύθηκαν τα εκκρεμή ζητήματα, ενώ δόθηκε έμφαση στα ακόλουθα ζητήματα: ελάχιστα επίπεδα φορολογίας, ιδίως φορολογικοί συντελεστές στο τέλος της μεταβατικής περιόδου (1η Ιανουαρίου 2033) και ειδική μεταχείριση του φυσικού αερίου και του υγραερίου· τιμαριθμική αναπροσαρμογή των ελάχιστων επιπέδων φορολογίας· τιμές κατώτερης θερμογόνου δύναμης· ορισμός των επαγγελματικών πτήσεων· φορολογία της ξυλείας· αλληλεπίδραση μεταξύ της μελλοντικής ΟΦΕ και των κανόνων για τις κρατικές ενισχύσεις· και μεικτά προϊόντα.
40. Η Προεδρία μπόρεσε να προσδιορίσει δυνητικές συμβιβαστικές λύσεις για ορισμένα από τα θέματα που συζητήθηκαν. Ωστόσο, οι θέσεις των αντιπροσωπιών εξακολουθούν να αποκλίνουν σε αρκετά κρίσιμα ζητήματα. Ως εκ τούτου, απαιτούνται περαιτέρω εργασίες για την επίτευξη ισορροπημένου συμβιβασμού.

---

<sup>23</sup> Έγγρ. ST 9874/22.

<sup>24</sup> Έγγρ. ST 14736/22.

### 3) Διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας

#### a) Οδηγία για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΟΔΣ8)

41. Στις 8 Δεκεμβρίου 2022, η Επιτροπή υπέβαλε πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΟΔΣ8)<sup>25</sup>.
42. Οι βασικοί στόχοι της εν λόγω νομοθετικής πρότασης ήταν οι ακόλουθοι:
- α) να επεκταθεί το πεδίο εφαρμογής της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών στο πλαίσιο της ΟΔΣ σε πληροφορίες που θα πρέπει να αναφέρονται από τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων όσον αφορά συναλλαγές (μεταβίβαση ή ανταλλαγή) με κρυπτοστοιχεία και ηλεκτρονικό χρήμα. Η επέκταση της διοικητικής συνεργασίας σε αυτόν τον νέο τομέα έχει ως στόχο να βοηθήσει τα κράτη μέλη να αντιμετωπίσουν τις προκλήσεις που θέτει η ψηφιοποίηση της οικονομίας. Οι διατάξεις της ΟΔΣ8 σχετικά με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας, τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και άλλους κανόνες που εφαρμόζονται στην υποβολή στοιχείων από τους παρόχους υπηρεσιών κρυπτοστοιχείων θα αντανakλούν το πλαίσιο αναφοράς κρυπτοστοιχείων (CARF) και μια σειρά τροποποιήσεων του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ), που καταρτίστηκαν από τον ΟΟΣΑ κατόπιν της εντολής της G20<sup>26</sup>. Η G20 προσυπέγραψε το CARF και τις τροποποιήσεις του ΚΠΑ και θεωρεί ότι αποτελούν αμφότερα αναπόσπαστο συμπλήρωμα των παγκόσμιων προτύπων για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών<sup>27</sup>.
  - β) να επεκταθεί το πεδίο εφαρμογής των ισχυόντων κανόνων για την ανταλλαγή πληροφοριών φορολογικού ενδιαφέροντος, με τη συμπερίληψη διατάξεων σχετικά με την ανταλλαγή εκ των προτέρων διασυνοριακών αποφάσεων για φυσικά πρόσωπα με μεγάλη περιουσία, καθώς και διατάξεων για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με μερίσματα εκτός θεματοφυλακής και παρόμοια έσοδα, προκειμένου να μειωθούν οι κίνδυνοι φοροδιαφυγής, φοροαποφυγής και φορολογικής απάτης, δεδομένου ότι οι ισχύουσες διατάξεις της ΟΔΣ δεν καλύπτουν αυτό το είδος εισοδήματος·

<sup>25</sup> Έγγρ. ST 15829/22 + ADD1 – ADD5.

<sup>26</sup> <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

<sup>27</sup> Δήλωση των ηγετών της G20 στο Μπαλί, 15-16 Νοεμβρίου 2022, σημείο 31.

([https://www.g20.org/content/dam/gtwenty/gtwenty\\_new/about\\_g20/previous-summit-documents/2022-bali/G20%20Bali%20Leaders%27%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf](https://www.g20.org/content/dam/gtwenty/gtwenty_new/about_g20/previous-summit-documents/2022-bali/G20%20Bali%20Leaders%27%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf))

γ) να τροποποιηθεί μια σειρά άλλων υφιστάμενων διατάξεων της ΟΔΣ. Ειδικότερα, η πρόταση αποσκοπεί στη βελτίωση των κανόνων για την υποβολή στοιχείων και την κοινοποίηση του αριθμού φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ), προκειμένου να διευκολυνθεί το έργο των φορολογικών αρχών ως προς τον εντοπισμό των σχετικών φορολογουμένων και την ορθή αξιολόγηση των σχετικών φόρων, καθώς και στην τροποποίηση των διατάξεων της ΟΔΣ σχετικά με τις κυρώσεις που πρέπει να εφαρμόζονται από τα κράτη μέλη σε πρόσωπα σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με την εθνική νομοθεσία σχετικά με τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που θεσπίζονται σύμφωνα με την ΟΔΣ.

43. Μετά τις προπαρασκευαστικές εργασίες, όπως συνοψίζονται στο έγγραφο ST 13210/23, και τη γνωμοδότηση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, το Συμβούλιο εξέδωσε, στις 17 Οκτωβρίου 2023, την οδηγία του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας<sup>28</sup>.

β) Αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών φορολογικού ενδιαφέροντος με δικαιοδοσίες εκτός ΕΕ

44. Κατά τη διάρκεια της ισπανικής Προεδρίας συνεχίστηκαν οι συζητήσεις και οι τεχνικές εργασίες όσον αφορά την τρέχουσα κατάσταση, τους κινδύνους και τις ευκαιρίες στον τομέα της ανταλλαγής φορολογικών πληροφοριών με δικαιοδοσίες εκτός ΕΕ, καλύπτοντας ιδίως πτυχές που αφορούν το πλαίσιο προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και τη συσχέτισή του με τις εργασίες σχετικά με τη διεθνή διοικητική συνεργασία.

45. Οι εργασίες αυτές θα συνεχιστούν αξιοποιώντας μεταξύ άλλων τις συζητήσεις για τα θέματα αυτά που πραγματοποιήθηκαν κατά τις προηγούμενες προεδρίες<sup>29</sup>. Σκοπός είναι να διασφαλιστεί η συνεχής λειτουργία του συστήματος διεθνούς ανταλλαγής πληροφοριών με δικαιοδοσίες εκτός ΕΕ, κάτι που είναι απαραίτητο για σημαντικούς λόγους δημόσιου συμφέροντος.

---

<sup>28</sup> ΕΕ L 2023/2226 της 24.10.2023, σ. 1.

<sup>29</sup> Βλ. έγγρ. 10710/23 σημεία 31-32, έγγρ. ST 15506/22 σημεία 46 έως 48· έγγρ. 9970/21, σημεία 81 - 82· έγγρ. 14651/21, σημεία 50 - 59.

γ) Συμφωνίες της ΕΕ με την Ανδόρα, το Λιχτενστάιν, το Μονακό, τον Άγιο Μαρίνο και την Ελβετία

46. Η Προεδρία ξεκίνησε συζήτηση στην Ομάδα «Φορολογικά θέματα» (Υψηλού Επιπέδου) σχετικά με πιθανές τροποποιήσεις των συμφωνιών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών με σκοπό τη βελτίωση της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης τις οποίες έχει συνάψει η ΕΕ με την Ανδόρα, το Λιχτενστάιν, το Μονακό, τον Άγιο Μαρίνο και την Ελβετία (με τη μορφή τροποποιητικών πρωτοκόλλων των προηγούμενων συμφωνιών)<sup>30</sup>.
47. Οι αντιπροσωπίες ενημερώθηκαν σχετικά με τις άτυπες επαφές που πραγματοποίησε η Επιτροπή με τις διοικήσεις των εν λόγω πέντε χωρών με στόχο τη διερεύνηση του εύρους πιθανών τροποποιήσεων των εν λόγω συμφωνιών, η οποία θα συνίσταται κυρίως στην αναγκαία ευθυγράμμιση με τις αλλαγές που έχουν επέλθει στο κοινό πρότυπο αναφοράς του ΟΟΣΑ και άλλες σχετικές προσαρμογές.
48. Η Επιτροπή ανέφερε ότι οι αρχές της Ανδόρας, του Λιχτενστάιν, του Μονακό, του Αγίου Μαρίνου και της Ελβετίας έχουν εκφράσει ενδιαφέρον για την επικαιροποίηση των συμφωνιών με την ΕΕ και ότι τα κράτη μέλη της ΕΕ θα επωφεληθούν από την ύπαρξη τέτοιων επικαιροποιημένων συμφωνιών.
49. Ως πρώτο βήμα, η Προεδρία έκρινε σκόπιμο να αναλάβει η Ομάδα Υψηλού Επιπέδου να εξετάσει κατά πόσον οι αντιπροσωπίες κρίνουν ότι είναι προς το συμφέρον τους (και προς το συμφέρον της ΕΕ) να τροποποιηθούν οι πέντε συμφωνίες, και κατά πόσον υπάρχει ανάγκη να συνεχιστούν οι άτυπες επαφές για τον περαιτέρω προσδιορισμό του δυνητικού εύρους των τροποποιήσεων. Εάν συνεχιστούν οι άτυπες επαφές, εξυπακούεται ότι η Επιτροπή θα ενημερώνει τακτικά τα κράτη μέλη, μέσω της Ομάδας «Φορολογικά θέματα», επί του θέματος.
50. Μόλις θεωρηθεί ότι η άτυπη φάση της οριοθέτησης του εύρους των τροποποιήσεων από τις υπηρεσίες της Επιτροπής έχει περατωθεί, θα πρέπει να ξεκινήσει η επίσημη διαδικασία που θα οδηγήσει στην έναρξη διαπραγματεύσεων (και επίσημων διαβουλεύσεων) εξ ονόματος της ΕΕ, κατά περίπτωση.

---

<sup>30</sup> EE L 268 της 1.10.2016, σ. 40· EE L 225 της 19.8.2016, σ. 3· EE L 339 της 24.12.2015, σ. 3· EE L 346 της 31.12.2015, σ. 3· EE L 339 της 24.12.2015, σ. 3.

51. Σύμφωνα με τη ΣΕΕ (ιδίως άρθρο 16 παράγραφοι 1 και 6), αποτελεί προνόμιο του Συμβουλίου να χαράσσει πολιτικές, να διαμορφώνει την εξωτερική δράση της Ένωσης και να διασφαλίζει τη συνοχή της εν λόγω δράσης. Σύμφωνα με το άρθρο 218 παράγραφος 2 ΣΛΕΕ, εναπόκειται στο Συμβούλιο να εγκρίνει την έναρξη διαπραγματεύσεων, να εκδίδει οδηγίες διαπραγματεύσεως, να επιτρέπει την υπογραφή συμφωνιών μεταξύ της Ένωσης και τρίτων χωρών και να συνάπτει τις εν λόγω συμφωνίες.
52. Σύμφωνα με το άρθρο 218 παράγραφοι 3 και 4 της ΣΛΕΕ, η Επιτροπή υποβάλλει συστάσεις στο Συμβούλιο, το οποίο εκδίδει απόφαση που επιτρέπει την έναρξη διαπραγματεύσεων και ορίζει, ανάλογα με το αντικείμενο της σχεδιαζόμενης συμφωνίας, τον διαπραγματευτή ή τον επικεφαλής της διαπραγματευτικής ομάδας της Ένωσης. Το Συμβούλιο μπορεί να απευθύνει οδηγίες στον διαπραγματευτή και να ορίζει ειδική επιτροπή (π.χ. την Ομάδα «Φορολογικά θέματα»), σε διαβούλευση με την οποία πρέπει να διεξάγονται οι διαπραγματεύσεις. Σημειώνεται ότι το Συμβούλιο πρέπει να είναι σε θέση να διατυπώσει τη θέση του επί του ζητήματος και, σε περίπτωση που έχει επιφυλάξεις ως προς τις συνομιλίες, να ενημερώσει σχετικά την Επιτροπή.
53. Υπενθυμίζεται ότι το 2013 η Επιτροπή διαπραγματεύθηκε τα τροποποιητικά πρωτόκολλα βάσει της απόφασης του Συμβουλίου με την οποία εξουσιοδοτήθηκε να αρχίσει διαπραγματεύσεις για τέτοιες συμφωνίες, με τις σχετικές διαπραγματευτικές οδηγίες (εντολή), η οποία εκδόθηκε από το Συμβούλιο στις 14 Μαΐου 2013 (και βάσει των άρθρων 218 και 115 της ΣΛΕΕ)<sup>31</sup>.
54. Κατά τη συνεδρίαση της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (Υψηλού Επιπέδου) στις 4 Οκτωβρίου 2023, όλες οι αντιπροσωπίες συμφώνησαν ότι είναι προς το συμφέρον της ΕΕ να εργαστεί για την τροποποίηση των υφιστάμενων συμφωνιών με τις πέντε χώρες και ότι οι άτυπες επαφές που πραγματοποίησαν οι υπηρεσίες της Επιτροπής με τις χώρες αυτές μπορεί να θεωρηθεί ότι έχουν περατωθεί στο παρόν στάδιο. Τα κράτη μέλη θα πρέπει να ενημερώνονται για τυχόν περαιτέρω εξελίξεις, κατά περίπτωση.
55. Οι αντιπροσωπίες συμφώνησαν επίσης ότι η διαδικασία των επίσημων διαβουλεύσεων βάσει των εν λόγω συμφωνιών θα κινηθεί μόνο αφού (και μόνο εάν) το Συμβούλιο εκδώσει απόφαση δυνάμει του άρθρου 218 ΣΛΕΕ με την οποία να εξουσιοδοτεί την Επιτροπή να αρχίσει διαπραγματεύσεις με τις εν λόγω πέντε χώρες επί του θέματος.

---

<sup>31</sup> Η απόφαση του Συμβουλίου και οι διαπραγματευτικές οδηγίες περιλαμβάνονται στο έγγραφο ST 9356/13 RESTREINT UE/EU RESTRICTED· βλ. επίσης τα πρακτικά του Συμβουλίου στο έγγραφο ST 9506/13.

δ) Διοικητική συνεργασία με τρίτες χώρες στον τομέα του ΦΠΑ

- Θέση που πρέπει να ληφθεί στο πλαίσιο της ειδικής σε θέματα εμπορίου επιτροπής διοικητικής συνεργασίας σε θέματα ΦΠΑ

56. Στις 4 Σεπτεμβρίου 2023, η Επιτροπή εξέδωσε πρόταση για απόφαση του Συμβουλίου σχετικά με τη θέση που πρέπει να ληφθεί εξ ονόματος της Ευρωπαϊκής Ένωσης στο πλαίσιο της ειδικής σε θέματα εμπορίου επιτροπής διοικητικής συνεργασίας σε θέματα ΦΠΑ και είσπραξης φόρων και δασμών που συστάθηκε με τη συμφωνία εμπορίου και συνεργασίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ατομικής Ενέργειας, αφενός, και του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας, αφετέρου<sup>32</sup>.

57. Αν και στο Συμβούλιο επί του παρόντος το αρμόδιο προπαρασκευαστικό όργανο για θέματα που σχετίζονται με το Ηνωμένο Βασίλειο είναι η Ομάδα «Ηνωμένο Βασίλειο», ζητήθηκε η γνώμη της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» σχετικά με την πρόταση αυτή και δεν διατυπώθηκαν αντιρρήσεις.

58. Το Συμβούλιο εξέδωσε την εν λόγω απόφαση στις 16 Οκτωβρίου 2023 (EE L, 2023/2408 της 31.10.2023).

- Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Βασιλείου της Νορβηγίας σχετικά με τη διοικητική συνεργασία, την καταπολέμηση της απάτης και την είσπραξη απαιτήσεων στον τομέα του ΦΠΑ

59. Τον Οκτώβριο, η Επιτροπή ενημέρωσε τις αντιπροσωπίες σχετικά με τις διαπραγματεύσεις με τις αρχές της Νορβηγίας για την τροποποίηση της συμφωνίας σχετικά με τη διοικητική συνεργασία, την καταπολέμηση της απάτης και την είσπραξη απαιτήσεων στον τομέα του ΦΠΑ, και ζήτησε τη γνώμη τους σχετικά με τα σχέδια τροποποιήσεων της συμφωνίας.

60. Δεδομένου ότι μια πολύ ευρεία πλειοψηφία των αντιπροσωπιών ήταν σε θέση να συμφωνήσει με τα σχέδια τροποποιήσεων, η Προεδρία κατέληξε ότι το επόμενο βήμα ήταν η αναμονή για τις προτάσεις της Επιτροπής για την υπογραφή και τη σύναψη των συμφωνιών βάσει του άρθρου 218 ΣΛΕΕ.

61. Στις 24 Νοεμβρίου 2023 η Επιτροπή εξέδωσε τις προτάσεις της<sup>33</sup>.

---

<sup>32</sup> Έγγρ. ST 12523/23 + ADD 1.

<sup>33</sup> Έγγρ.

- Διοικητική συνεργασία στον τομέα του ΦΠΑ με άλλες χώρες

62. Κατά τη συνεδρίαση της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου στις 4 Οκτωβρίου 2023, η Επιτροπή ενημέρωσε τις αντιπροσωπείες για την πορεία των διερευνητικών επαφών που πραγματοποιήθηκαν με τις αρχές της Αυστραλίας, του Καναδά, της Ιαπωνίας, της Νέας Ζηλανδίας, όσον αφορά τις δυνατότητες περαιτέρω εργασιών για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα του ΦΠΑ. Η Επιτροπή ενημέρωσε επίσης τις αντιπροσωπείες σχετικά με τις διαπραγματεύσεις με τις αρχές της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας, με σκοπό τη σύναψη μη δεσμευτικού μνημονίου συμφωνίας (πιθανό μελλοντικό πλαίσιο διοικητικής συνεργασίας μεταξύ της ΕΕ και της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας στον τομέα του ΦΠΑ)<sup>34</sup>. Η Επιτροπή υπενθύμισε ότι οι διαπραγματεύσεις αυτές έχουν ανασταλεί.

### **Γ. ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (μη νομοθετικές δραστηριότητες)**

63. Στον τομέα του συντονισμού της φορολογικής πολιτικής (εκτός του πεδίου εφαρμογής της ενωσιακής νομοθεσίας στον φορολογικό τομέα) έχει επιτελεστεί σημαντικό έργο, το οποίο εκτίθεται κατωτέρω. Στο πλαίσιο των εν εξελίξει και των μελλοντικών εργασιών στον τομέα της φορολογίας σε διεθνές επίπεδο, ενδέχεται να υπάρξουν περιπτώσεις στις οποίες τα κράτη μέλη θα κληθούν να εξετάσουν κατά πόσον είναι προς το συμφέρον της ΕΕ και των κρατών μελών της να συνεισφέρουν στις εν λόγω εργασίες και να καθορίσουν, να συντονίσουν και να εκθέσουν τις θέσεις πολιτικής της Ένωσης και των κρατών μελών. Ως εκ τούτου, κατά τη συνεδρίαση των Συμβούλων/Ακολούθων για φορολογικά θέματα στις 13 Νοεμβρίου 2023, οι αντιπροσωπείες ενημερώθηκαν σχετικά με τους βασικούς σχετικούς κανόνες και τις διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον καθορισμό θέσης στο Συμβούλιο και τον συντονισμό των θέσεων πολιτικής της Ένωσης και των κρατών μελών στον τομέα της φορολογίας σε διεθνές επίπεδο. Οι εν λόγω εργασίες πρέπει να βασίζονται αυστηρά στις αρμοδιότητες που καθορίζουν οι διατάξεις των Συνθηκών και να αντικατοπτρίζουν την αρχή της καλόπιστης συνεργασίας και της ενότητας της διεθνούς εκπροσώπησης της ΕΕ και των κρατών μελών της, σύμφωνα με τις διατάξεις των Συνθηκών και τη νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

---

<sup>34</sup> Στις 10 Μαρτίου 2021, το Συμβούλιο ενέκρινε, με ορισμένες παρατηρήσεις (έγγρ. CM 1978/21 LIMITE, με περαιτέρω λεπτομέρειες στο έγγρ. ST 6351/21 LIMITE) την έναρξη διαπραγματεύσεων της Επιτροπής με τις αρχές της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας, με σκοπό τη σύναψη μη δεσμευτικού μνημονίου συμφωνίας.

**1) Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων)**

64. Η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» συνεδρίασε στις 3 Ιουλίου, στις 3 Οκτωβρίου και στις 22 Νοεμβρίου 2023.
65. Η εξαμηνιαία αναθεώρηση του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας εγκρίθηκε από το Συμβούλιο στις 17 Οκτωβρίου 2023 και δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα στις 23 Οκτωβρίου 2023<sup>35</sup>.
66. Εκτενέστερη έκθεση περιλαμβάνεται στην ειδική εξαμηνιαία έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας»<sup>36</sup>.

**2) Ψήφισμα των Ηνωμένων Εθνών για την προώθηση αποτελεσματικής και χωρίς αποκλεισμούς διεθνούς φορολογικής συνεργασίας στα Ηνωμένα Έθνη**

67. Στις 30 Δεκεμβρίου 2022 η Γενική Συνέλευση των Ηνωμένων Εθνών εξέδωσε ψήφισμα για την προώθηση αποτελεσματικής και χωρίς αποκλεισμούς διεθνούς φορολογικής συνεργασίας (ψήφισμα 77/244). Με το ψήφισμα αυτό, τα μέλη του ΟΗΕ ζητούν από τον Γενικό Γραμματέα του ΟΗΕ να εκπονήσει έκθεση (προς συζήτηση κατά την 78η σύνοδο της Γενικής Συνέλευσης των Ηνωμένων Εθνών τον Σεπτέμβριο του 2023) για την ανάλυση όλων των σχετικών διεθνών νομικών πράξεων, άλλων εγγράφων και συστάσεων που αφορούν τη διεθνή φορολογική συνεργασία, λαμβάνοντας πλήρως υπόψη τις υφιστάμενες διεθνείς και πολυμερείς ρυθμίσεις. Για τον σκοπό αυτό, ο Γενικός Γραμματέας ξεκίνησε διαβούλευση τον Φεβρουάριο του 2023.
68. Στις 8 Μαρτίου 2023 οι Σύμβουλοι/Ακόλουθοι για φορολογικά θέματα υποστήριξαν την υποβολή συμβολής της ΕΕ. Σε συνέχεια της εν λόγω υποστήριξης, διανεμήθηκε και εγκρίθηκε από την Ομάδα Υψηλού Επιπέδου σχέδιο συμβολής μέσω άτυπης σιωπηρής διαδικασίας στις 15 Μαρτίου 2023. Στη συνέχεια, η συμβολή υπεγράφη από τον πρόεδρο της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου και υποβλήθηκε στη Γραμματεία του ΟΗΕ από κοινού από τις αντιπροσωπίες της ΕΕ και της Σουηδίας<sup>37</sup>.

<sup>35</sup> ΕΕ C/2023/437, 23.10.2023.

<sup>36</sup> Έγγρ. ST 15757/23.

<sup>37</sup> Έγγρ. ST 7564/23.

69. Κατά τη συζήτηση στην Ομάδα Υψηλού Επιπέδου στις 25 Απριλίου 2023, οι αντιπροσωπίες δήλωσαν ότι υποστηρίζουν την ιδέα τα κράτη μέλη της ΕΕ να συντονίζουν, κατά περίπτωση, τις θέσεις σχετικά με τη διεθνή φορολογική συνεργασία που προορίζονται για τα φόρουμ των Ηνωμένων Εθνών, αποφεύγοντας παράλληλα την αλληλοεπικάλυψη των εργασιών. Ανατέθηκε στην Ομάδα Υψηλού Επιπέδου να συνεχίσει να παρακολουθεί τις εξελίξεις.
70. Η έκθεση του Γενικού Γραμματέα των Ηνωμένων Εθνών για την προώθηση μιας αποτελεσματικής και χωρίς αποκλεισμούς διεθνούς φορολογικής συνεργασίας δημοσιεύθηκε στις 8 Αυγούστου 2023<sup>38</sup>. Η έκθεση περιέχει ανάλυση των υφιστάμενων ρυθμίσεων στο πεδίο της διεθνούς φορολογικής συνεργασίας και μελετά μια σειρά επιλογών για την ενίσχυση της διεθνούς φορολογικής συνεργασίας.
71. Στις 15 Σεπτεμβρίου 2023, εξετάστηκε κατά τη συνεδρίαση των Συμβούλων/Ακολουθών για φορολογικά θέματα σχέδιο θέσης εξ ονόματος της ΕΕ και των κρατών μελών της σχετικά με τη φορολογική συνεργασία στα Ηνωμένα Έθνη, όπου αποτυπώνονται τα συμπεράσματα της έκθεσης. Η θέση εγκρίθηκε από το Συμβούλιο στις 28 Σεπτεμβρίου 2023<sup>39</sup>.
72. Κατά τη συνεδρίαση της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου στις 23 Νοεμβρίου 2023, η Προεδρία και η Επιτροπή ενημέρωσαν σχετικά με την πρόοδο των διαπραγματεύσεων στη Δεύτερη Επιτροπή της Γενικής Συνέλευσης κατά την εβδομηκοστή όγδοη σύνοδό της σχετικά με σχέδιο ψηφίσματος.

### **3) Επίθεση της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας**

73. Στο πλαίσιο της επίθεσης της Ρωσίας κατά της Ουκρανίας με τη συμμετοχή της Λευκορωσίας, η Ομάδα «Φορολογικά θέματα» του Συμβουλίου εξέτασε ορισμένα μέτρα που θα μπορούσαν να επιδιώξουν τα κράτη μέλη για να στηρίξουν την εφαρμογή των περιοριστικών μέτρων της ΕΕ και να αποτρέψουν την καταστρατήγησή τους με τη χρήση μέσων φορολογικής συνεργασίας.
74. Πρώτον, τα κράτη μέλη αποφάσισαν ότι επιβάλλεται να διακόψουν όλες τις ανταλλαγές πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς με τη Ρωσική Ομοσπονδία και τη Λευκορωσία. Δεύτερον, τα κράτη μέλη της ΕΕ εξέτασαν ορισμένα μέτρα με στόχο να ενισχυθεί η χρήση της διοικητικής συνεργασίας εντός της ΕΕ και άλλων μέσων στον τομέα της φορολογίας στο πλαίσιο της επιβολής των περιοριστικών μέτρων.

---

<sup>38</sup> <https://financing.desa.un.org/document/promotion-inclusive-and-effective-international-tax-cooperation-united-nations-a78235>

<sup>39</sup> Έγγρ. ST 12967/23

75. Στο πλαίσιο αυτό, η Ομάδα «Φορολογικά θέματα» θα εξακολουθήσει να εξετάζει τις περαιτέρω εξελίξεις όσον αφορά τα εν λόγω μέτρα, συμπεριλαμβανομένων των εργασιών που διεξάγονται στο πλαίσιο της προσωρινής πλατφόρμας που δημιούργησε η Επιτροπή στις 3 Ιουνίου 2022, στο πλαίσιο υποομάδας για την επιβολή της φορολογίας εντός της ειδικής ομάδας «Δέσμευση και κατάσχεση».
76. Κατά τη συνεδρίαση της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου στις 23 Νοεμβρίου 2023, οι αντιπροσωπίες σημείωσαν την ενημέρωση που παρέσχε η Επιτροπή σχετικά με τις εργασίες της εν λόγω υποομάδας.

#### 4) Διεθνείς εξελίξεις

77. Η Ομάδα Υψηλού Επιπέδου είχε τακτική ενημέρωση για τις σχετικές διεθνείς εξελίξεις στον τομέα της φορολογικής πολιτικής, ιδίως σε σχέση με τις συνόδους των υπουργών Οικονομικών της G20 και του πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS.
78. Ζητήματα που σχετίζονται με τον αμερικανικό νόμο περί φορολογικής συμμόρφωσης ξένων λογαριασμών (FATCA) τέθηκαν τακτικά υπόψη των αντιπροσωπιών κατά τις συνεδριάσεις της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου. Όσον αφορά το ζήτημα των «Αμερικανών λόγω συγκυριών», στα τέλη του 2022, η Υπηρεσία Εσωτερικών Εσόδων των ΗΠΑ (IRS) εξέδωσε ανακοίνωση για την προσωρινή χαλάρωση των κανόνων σχετικά με τον χαρακτηρισμό ως «μη συμμορφούμενου» λόγω ελλειπόντων ΑΦΜ για τα έτη 2022, 2023 και 2024. Τον Ιανουάριο του 2023 η εξέλιξη αυτή τέθηκε υπόψη της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου. Τον Απρίλιο του 2023 τα μέλη της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου υπογράμμισαν ότι απαιτείται μια μόνιμη και ευρύτερη λύση ώστε να αποφεύγεται το ενδεχόμενο χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στην ΕΕ να χαρακτηρίζονται «μη συμμορφούμενα» λόγω ελλειπόντων ΑΦΜ σε περιπτώσεις στις οποίες το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα αδυνατεί να συγκεντρώσει τους ΑΦΜ. Τον Ιούλιο του 2023, στο πλαίσιο της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου, οι αντιπροσωπίες πρότειναν να σταλεί επιστολή στις ΗΠΑ διά της οποίας να ζητείται από τις ΗΠΑ να παράσχουν μια πιο μόνιμη λύση με ευρύτερο πεδίο εφαρμογής το συντομότερο δυνατόν. Πράγματι, τον Σεπτέμβριο του 2023, η ισπανική Προεδρία απέστειλε επιστολή στις ΗΠΑ εξ ονόματος της Ομάδας Υψηλού Επιπέδου. Τον Οκτώβριο, η Ομάδα Υψηλού Επιπέδου ενημερώθηκε σχετικά με τις τελευταίες εξελίξεις όσον αφορά τον FATCA. Τον Νοέμβριο, η Ομάδα Υψηλού Επιπέδου ενημερώθηκε σχετικά με τη συνάντηση μεταξύ της ισπανικής Προεδρίας και του Υπουργείου Οικονομικών των ΗΠΑ στις 13 Νοεμβρίου.

**5) Φορολογικές διατάξεις σε μη φορολογικούς τομείς (TINTA)**

79. Στις 19 Νοεμβρίου 2013, η Ομάδα Υψηλού Επιπέδου συμφώνησε ότι οι φορολογικές διατάξεις σε μη φορολογικούς φακέλους οι οποίες οδηγούν σε οποιαδήποτε αλλαγή της φορολογικής νομοθεσίας ή των διοικητικών πρακτικών των κρατών μελών ή έχουν άλλες συνέπειες στη φορολογία θα πρέπει να υπάγονται σε «άτυπο μηχανισμό έγκαιρης προειδοποίησης». Η συστηματική προσέγγιση της υποβολής τέτοιων περιπτώσεων στους εμπειρογνώμονες για φορολογικά θέματα, με την υποστήριξη της Γενικής Γραμματείας, συνέχισε να εξασφαλίζει την έγκαιρη προειδοποίηση των κρατών μελών, μεταξύ άλλων όσον αφορά τις διαπραγματεύσεις συμφωνιών μεταξύ της ΕΕ και τρίτων χωρών. Τα ζητήματα που παρακολούθησε η Ομάδα Υψηλού Επιπέδου περιλαμβάνουν τη σύσταση του Συμβουλίου για την ανάπτυξη των συνθηκών-πλαίσιο για την κοινωνική οικονομία, τη θέση που θα λάβει η ΕΕ στη 10η διάσκεψη των μερών της Σύμβασης πλαίσιο για τον έλεγχο του καπνού και την πράξη για την τεχνητή νοημοσύνη.

**6) Σχέδιο πολυμερούς σύμβασης για το Συμβούλιο Επίλυσης Διεθνών Φορολογικών Διαφορών**

80. Στις 10 Μαρτίου 2023 μια ομάδα έργου Fiscalis παρουσίασε σχέδιο πολυμερούς σύμβασης για το Συμβούλιο Επίλυσης Διεθνών Φορολογικών Διαφορών, κάνοντας χρήση της δυνατότητας σύστασης επιτροπής εναλλακτικής επίλυσης διαφορών που προβλέπεται στο άρθρο 10 της οδηγίας (ΕΕ) 2017/1852 του Συμβουλίου για τους μηχανισμούς επίλυσης φορολογικών διαφορών. Στις 23 Νοεμβρίου 2023, η Ομάδα Υψηλού Επιπέδου ενημερώθηκε σχετικά με την πορεία των εργασιών επί του θέματος.