

Brussel, 30 november 2023
(OR. en)

16100/23

FISC 275
ECOFIN 1294

NOTA I/A-PUNT

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
nr. vorig doc.:	15502/23
Betreft:	Ontwerpverslag van de Raad Ecofin aan de Europese Raad over belastingaangelegenheden - Goedkeuring

1. De Raad Ecofin is verzocht verslag uit te brengen aan de Europese Raad over verscheidene belastingaangelegenheden als genoemd in, met name, de conclusies van de Europese Raad van maart en juni 2012, mei 2013, december 2014 en oktober 2017.
2. De Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) heeft op 23 november 2023 een ontwerpverslag van de Raad Ecofin aan de Europese Raad over belastingaangelegenheden opgesteld en bekrachtigd, dat op 8 december 2023 aan de Raad zal worden voorgelegd. Ook is overeengekomen dat het SGR de gebruikelijke feitelijke actualiseringen (de delen tussen vierkante haken) zal doorvoeren na de zitting van de Raad, voordat de definitieve versie van het verslag wordt uitgebracht.
3. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt derhalve verzocht de Raad Ecofin in overweging te geven het verslag in de bijlage als A-punt goed te keuren, zodat het aan de Europese Raad (14-15 december 2023) kan worden toegezonden.

ONTWERPVERSLAG VAN DE RAAD ECOFIN AAN DE EUROPESE RAAD OVER BELASTINGAANGELEGENHEDEN

A. INLEIDING

1. Dit verslag van de Raad bevat een overzicht van de vooruitgang die de Raad tijdens het Spaanse voorzitterschap heeft geboekt en de stand van zaken van de belangrijkste dossiers over belastingaangelegenheden waarover momenteel wordt onderhandeld. Het verslag is opgesteld op grond van de besprekingen in de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) (GHN) over horizontale fiscalebeleidskwesties van strategisch belang, overeenkomstig haar mandaat.
2. Het verslag geeft de stand van de besprekingen van de Raad op dit gebied weer en gaat over thema's die vermeld worden in diverse conclusies van de Europese Raad sedert 2012¹, de verklaring van de leden van de Europese Raad van 25 maart 2021², de conclusies van de Raad op btw-gebied van 2012³ en 2016⁴, de conclusies van de Raad "Antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie" van 2017⁵, de conclusies van de Raad van 2020 over de toekomstige evolutie van de administratieve samenwerking op belastinggebied in de EU⁶ en de conclusies van de Raad van 27 november 2020 over billijke en doeltreffende belastingheffing in tijden van herstel, over fiscale uitdagingen in verband met de digitalisering, en over goed fiscaal bestuur in de EU en daarbuiten⁷.
3. Het Spaanse voorzitterschap merkte de vorderingen op het gebied van het nieuwe internationale belastingkader en de bestrijding van agressieve fiscale planning door het versterken van fraude- en ontwijkingsmaatregelen aan als prioriteiten voor het belastingbeleid, en dan met name:
 - het aanpakken van entiteiten zonder of met slechts een minimum aan inhoud die in de lidstaten zijn opgericht met als voornaamste doel een belastingvoordeel te verkrijgen door de belastinggrondslag van andere lidstaten uit te hollen;

¹ Doc. EUCO 4/3/12 REV 3 (punten 9 en 21), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (punt 11), EUCO 10/20 (punten A29 en 147) en EUCO 13/20.

² Doc. ST 18/21.

³ Doc. ST 9586/12.

⁴ Doc. ST 9494/16.

⁵ Doc. ST 15175/17.

⁶ Doc. ST 8482/20.

⁷ Doc. ST 13350/20.

- het benutten van de digitale transitie om btw-fraude te voorkomen en EU-bedrijven te ondersteunen;
 - het ontwikkelen van een efficiëntere procedure voor het beheer van de bronbelasting, en
 - het versterken van de samenwerking tussen belastingautoriteiten in de lidstaten en het bevorderen van goed fiscaal bestuur.
4. Het Spaanse voorzitterschap gaf blijk van de hoge prioriteit die aan belastingen wordt gegeven door de 24 vergaderingen van een hele dag en 4 vergaderingen van een halve dag van de Groep belastingvraagstukken, 2 vergaderingen van een hele dag en 1 vergadering van een halve dag van de Groep gedragscode, en 2 vergaderingen van een halve dag van de Fiscale raden/attachés te organiseren. De werkzaamheden met betrekking tot alle hangende dossiers zijn voortgezet, waaronder de wijziging van de richtlijn betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, de voorstellen in het kader van het pakket “btw in het digitale tijdperk”, het voorstel betreffende een snellere en veiligere vermindering van te veel ingehouden bronbelasting (FASTER), het voorstel ter voorkoming van misbruik van lege entiteiten voor belastingdoeleinden (Unshell), voorstellen voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van een belastingstelsel voor micro-, kleine en middelgrote ondernemingen volgens de regels van de lidstaat van het hoofdkantoor (“Head Office Taxation” – HOT), een richtlijn van de Raad inzake verrekenprijzen en een richtlijn van de Raad inzake “Bedrijven in Europa: kader voor de belastingheffing van inkomsten” (Befit), de actualisering van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied, en de herziening van de energiebelastingrichtlijn.
5. Meer bepaald heeft de Raad:
- a) de balans opgemaakt van de vooruitgang die is geboekt bij de onderhandelingen over de tweepijleroplossing voor het aanpakken van de belastingproblematiek als gevolg van de digitalisering van de economie door het inclusief kader van de OESO/G20 inzake grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS), en een verklaring over dit onderwerp goedgekeurd;
 - b) namens de EU en haar lidstaten een standpunt ingenomen over samenwerking op belastinggebied bij de Verenigde Naties met betrekking tot de conclusies van het op 8 augustus 2023 gepubliceerde verslag van de secretaris-generaal van de Verenigde Naties;
 - c) de richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU (DAC8) vastgesteld;
 - d) aanzienlijke vooruitgang geboekt om tot een akkoord te komen over de richtlijn van de Raad betreffende een snellere en veiligere vermindering van te veel ingehouden bronbelasting;

- e) nota genomen van het voortgangsverslag van het voorzitterschap over het pakket “btw in het digitale tijdperk”;
 - f) de onderhandelingen over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van regels ter voorkoming van misbruik van lege entiteiten voor belastingdoeleinden versneld door verschillende nieuwe benaderingen te bestuderen teneinde de uiteenlopende standpunten over belangrijke delen van het voorstel op één lijn te brengen;
 - g) vooruitgang geboekt met het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot herstructurering van de Unieregeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit (herschikking); en
 - h) een aanvang gemaakt met de bespreking van de voorstellen voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van een belastingstelsel voor micro-, kleine en middelgrote ondernemingen volgens de regels van de lidstaat van het hoofdkantoor, een richtlijn van de Raad inzake verrekenprijzen en een richtlijn van de Raad inzake “Bedrijven in Europa: kader voor de belastingheffing van inkomsten” (Befit).
6. De Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) heeft tevens de besprekingen over de diverse aangelegenheden die onder haar huidige mandaat vallen, voortgezet, onder meer over de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied, zoals uiteengezet in haar zesmaandelijks verslag⁸. De Raad heeft de EU-lijst het laatst geactualiseerd op 17 oktober 2023⁹.
7. Nadere informatie over de afzonderlijke dossiers staat hieronder.

⁸ Doc. ST 15757/23 + ADD 1-12.

⁹ PB C van 23.10.2023 (C/2023/437).

B. BELASTINGWETGEVING VAN DE EU

1) Directe belasting

a) FASTER

8. Op 19 juni 2023 heeft de Commissie een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad betreffende een snellere en veiligere vermindering van te veel ingehouden bronbelasting (“FASTER”)¹⁰; Dit voorstel heeft tot doel in de hele EU efficiëntere (en geharmoniseerde) procedures in te voeren voor grensoverschrijdende gevallen van vermindering van de bronbelasting die de lidstaten heffen over inkomsten uit het aanhouden van beursgenoteerde effecten (dividenden op aandelen en rente op obligaties). Door middel van een verplicht register en gestandaardiseerde rapportageverplichtingen van grote financieel intermediairs, alsook door geharmoniseerde procedures voor belastingvermindering en een digitaal EU-certificaat van fiscale woonplaats voor de betrokken belastingplichtigen (beleggers), wordt een tweeledige doelstelling nagestreefd: de goede werking van de kapitaalmarktenunie ondersteunen door grensoverschrijdende beleggingen te vergemakkelijken en billijke belastingheffing waarborgen door belastingfraude en -misbruik op dit gebied te voorkomen.
9. Het Spaanse voorzitterschap gaf hoge prioriteit aan dit wetgevingsvoorstel en boekte goede technische vooruitgang op het niveau van de Groep belastingvraagstukken (er vonden zes vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken plaats en er werden vier compromis-teksten besproken).
10. Uit de technische analyse van dit wetgevingsvoorstel en de besprekingen met de lidstaten is gebleken dat de oorspronkelijke tekst van de Commissie moest worden aangepast voordat deze ter goedkeuring aan de Raad kon worden voorgelegd. Daarom heeft het Spaanse voorzitterschap een aantal wijzigingen in de tekst aangebracht, met name:
 - aanpassing van de regels die van toepassing zijn op de afgifte van het digitale certificaat van fiscale woonplaats;
 - opname van bepalingen die gecertificeerde financieel intermediairs in staat zouden stellen de positie van niet-gecertificeerde intermediairs in te nemen, teneinde de toepassing van de belastingvermindering te vergemakkelijken en de informatie die aan de belastingdiensten moet worden verstrekt, te vervolledigen;
 - uitbreiding van de informatie die door gecertificeerde financieel intermediairs moet worden gerapporteerd en specificatie van een aantal andere daarmee verband houdende bepalingen;
 - verduidelijking van de voorwaarden waaronder de lidstaten verzoeken om snelle teruggaaf kunnen afwijzen, teneinde de mogelijkheden voor frauduleuze vorderingen te beperken;

¹⁰ Doc. ST 10820/23 + ADD 1-5.

- toevoeging van bijzondere bepalingen die van toepassing zijn op gevallen van indirecte beleggingen; en
- nadere omschrijving van de bepalingen inzake rente bij laattijdige betaling, aansprakelijkheid, bescherming van persoonsgegevens en evaluatie van de toekomstige richtlijn.

11. Een van de belangrijkste punten in deze onderhandelingen is het verzoek van een aantal lidstaten om de mogelijkheid te behouden om hun huidige stelsel van bronbelastingvermindering te handhaven. Om verdere vooruitgang op dit gebied te kunnen boeken, stelde het voorzitterschap voor om onder specifieke voorwaarden in een dergelijke mogelijkheid te voorzien. Een ander punt dat een delegatie aan de orde stelde, was dat het opzetten van het register van financieel intermediairs en het invoeren van rapportageverplichtingen vrijwillig moesten zijn voor de lidstaten.
12. Tijdens de vergadering van de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) van 23 november vond over dit dossier een algemeen oriënterend debat plaats. Het werd duidelijk dat aanzienlijke vooruitgang was geboekt, waarbij met name de bepaling inzake het elektronische certificaat van fiscale woonplaats op brede steun kon rekenen. Toch moeten de werkzaamheden op technisch niveau worden voortgezet voordat het dossier ter goedkeuring van een algemene oriëntatie aan de Raad kan worden voorgelegd.

b) Misbruik van lege entiteiten

13. De Commissie heeft op 22 december 2021 een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van regels ter voorkoming van misbruik van lege entiteiten voor belastingdoeleinden en tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU (het “Unshell”-voorstel)¹¹.
14. Doel van het voorstel is belastingontwijking en -ontduiking door acties van ondernemingen zonder een minimum aan inhoud te voorkomen, en voor een beter functionerende interne markt te zorgen. Met het voorstel wordt beoogd misbruik van lege entiteiten voor oneigenlijke belastingdoeleinden te bestrijden en ervoor te zorgen dat lege entiteiten in de EU zonder of met minimale economische activiteit niet in aanmerking komen voor belastingvoordelen.
15. Het voorstel is op 6 januari 2022 in de GHN aan de delegaties gepresenteerd, en het Franse voorzitterschap kondigde bij die gelegenheid aan de besprekingen in de Raad over dit dossier te willen opstarten. De eerste ronde van de artikelsgewijze analyse van het voorstel werd op 23 mei 2022, tijdens het Franse voorzitterschap, afgesloten.

¹¹ Doc. ST 15296/21.

16. Onder het Tsjechische voorzitterschap werd er vooruitgang geboekt met het bepalen van de te volgen koers wat betreft de fiscale gevolgen, en werden er compromisteksten ingediend over delen van het voorstel, zoals de identificatie van entiteiten die geen minimum aan inhoud hebben, alsook over de uitwisseling van inlichtingen. De meeste delegaties steunden in beginsel de doelstellingen van het voorstel, maar waren van oordeel dat er voor overeenstemming over het voorstel eerst nog veel technisch werk nodig was.
17. Onder het Zweedse voorzitterschap werden er vorderingen gemaakt met een aantal controversiële kwesties, zoals het toepassingsgebied, de criteria inzake minimum aan inhoud, de fiscale gevolgen en het certificaat van fiscale woonplaats. De GHN gaf richtsnoeren voor de verdere werkzaamheden met betrekking tot deze en andere onopgeloste kwesties. De delegaties wezen op de onderlinge verbanden tussen de verschillende delen van deze complexe richtlijn, die ertoe kunnen leiden dat een in een bepaald deel van de richtlijn gemaakte keuze van invloed kan zijn op de oplossing in andere delen.
18. Het Spaanse voorzitterschap zette de besprekingen over dit dossier voort in de Groep belastingvraagstukken op 4 juli en 5 september en in de GHN op 4 oktober en 23 november. In de vergadering van de Groep in juli werden de volgende vraagstukken besproken: fiscale gevolgen, verbanden met nationale antimisbruikregelingen, uitgesloten entiteiten, minimum aan inhoud, weerlegbaar vermoeden en vermindering van administratieve lasten, certificaat van fiscale woonplaats en uitwisseling van inlichtingen. Op basis van de standpunten van de delegaties en voortbouwend op de vooruitgang die tijdens de vorige voorzitterschappen is geboekt, presenteerde het voorzitterschap in september een compromistekst die de gehele ontwerprichtlijn bestrijkt. Over deze tekst verschilden de standpunten van de delegaties, waardoor zij geen overeenstemming konden bereiken. Als alternatief werd een tweefasen-aanpak voorgesteld. Deze aanpak bestond uit een eerste fase waarin de richtlijn de automatische uitwisseling van inlichtingen op basis van een aantal overeengekomen wezenskenmerken zou omvatten, in voorkomend geval met gelijktijdige toepassing van nationale fiscale gevolgen. Tijdens een tweede fase zouden tussen de lidstaten beste praktijken worden uitgewisseld over het gebruik van die inlichtingen om fiscale gevolgen toe te passen. Daarnaast werd voorgesteld om na een evaluatie van deze praktijken in de toekomst zo nodig een nieuw voorstel in te dienen.

19. In oktober vroeg het voorzitterschap in de GHN of de delegaties de werkzaamheden aan de compromistekst wilden voortzetten dan wel de tweefasenaanpak konden overwegen. Hoewel het beginsel van een tweefasenaanpak in zekere mate werd gesteund, waren verscheidene delegaties van mening dat de belangrijkste hangende kwesties niet door deze aanpak zouden worden opgelost, en een aantal delegaties vond dat de tweefasenaanpak nog nadere bestudering behoefde. Tijdens die vergadering stelde de Commissie een alternatieve koers voor die gebaseerd kon zijn op een minimale standaardaanpak en een toolbox met gevolgen. Aangezien er meer technische werkzaamheden nodig zouden zijn wat betreft de tweefasenaanpak, legde het voorzitterschap de GHN in november een voorstel voor op basis van de suggesties van de Commissie om na te gaan of dit een aanvaardbare alternatieve koers zou kunnen zijn. Er was echter geen voor iedereen aanvaardbaar akkoord over dit nieuwe voorstel binnen bereik zodat verdere besprekingen nodig zijn om compromisoplossingen voor de onopgeloste kwesties te vinden.

c) Voorstellen voor richtlijnen van de Raad betreffende Befit, verrekenprijzen en het belastingstelsel volgens de regels van de lidstaat van het hoofdkantoor

20. Op 12 september 2023 diende de Commissie drie belangrijke nieuwe wetgevingsvoorstellen in voor richtlijnen van de Raad op het gebied van vennootschapsbelasting:
- het voorstel voor een richtlijn van de Raad inzake “Bedrijven in Europa: kader voor de belastingheffing van inkomsten” (Befit)¹², dat als hoofddoel heeft een gemeenschappelijk vennootschapsbelastingkader voor grote multinationals in de EU te ontwikkelen. Toen Befit werd voorgesteld, trok de Commissie de voorstellen inzake de gemeenschappelijke (geconsolideerde) heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (de CCTB/CCCTB) in, die sinds 2016 bij de Raad op tafel lagen en waarover de besprekingen waren opgeschort als gevolg van de wereldwijde onderhandelingen over de tweepijlerhervorming (in het kader van het inclusief kader van de OESO/G20 inzake BEPS);

¹² Doc. ST 12965/23 + ADD 1-3.

- het voorstel voor een richtlijn van de Raad inzake verrekenprijzen¹³, dat in wezen tot doel heeft de belangrijkste beginselen en regels inzake verrekenprijzen, waarover in het kader van de OESO overeenstemming is bereikt, in het EU-recht op te nemen, en ook de mogelijkheid biedt om binnen de Unie gemeenschappelijke bindende regels vast te stellen over de wijze waarop het zakelijkheidsbeginsel moet worden toegepast op specifieke transacties;
- het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van een belastingstelsel voor op zichzelf staande micro-, kleine en middelgrote ondernemingen volgens de regels van de lidstaat van het hoofdkantoor¹⁴, dat tot doel heeft de naleving van de vennootschapsbelasting te vereenvoudigen voor micro-, kleine en middelgrote ondernemingen (kmo's) die grensoverschrijdend actief willen zijn binnen de EU. De Commissie stelt in wezen voor dat kmo's die ten minste in één andere ("gast")-lidstaat een vaste inrichting hebben, de belastingregels waarmee zij vertrouwd zijn (van de lidstaat van herkomst) vrijwillig kunnen blijven toepassen en het belastbare resultaat van hun vaste inrichting in een andere ("gast")-lidstaat kunnen berekenen en aangeven bij de belastingautoriteiten van de lidstaat van herkomst. Deze laatste zou dan het belastingtarief van de "gast"-lidstaat toepassen op het belastbare resultaat en de door de vaste inrichting verschuldigde vennootschapsbelasting innen alvorens de daaruit voortkomende opbrengsten over te dragen aan de respectieve gastlidstaten. Dit systeem zou de nalevingskosten kunnen verminderen, de grensoverschrijdende uitbreiding van kmo's kunnen aanmoedigen en kunnen bijdragen tot het creëren van een gelijk speelveld wat betreft de deelname van kmo's aan de interne markt.

21. De lidstaten zijn begonnen met de analyse van en de technische werkzaamheden met betrekking tot deze drie voorstellen op het niveau van de Groep belastingvraagstukken. Over deze kwestie zijn drie vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken gehouden.

¹³ Doc. 12954/23 + ADD 1.

¹⁴ Doc. 12951/23 + ADD 1-5.

d) Richtlijn inzake een mondiaal minimumniveau van belastingheffing (pijler 2) en de onderhandelingen in het inclusief kader inzake BEPS over de tweepijlerhervorming

22. Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 15 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (“tweedepijlerrichtlijn”)¹⁵ moet door de lidstaten uiterlijk op 31 december 2023 zijn omgezet.
23. Via zijn slotverklaring over de tweepijleroplossing voor het aanpakken van de belastingproblematiek als gevolg van de digitalisering van de economie liet het inclusief kader van de OESO/G20 inzake BEPS in juli 2023 weten dat er verdere vooruitgang was geboekt met de resterende elementen van de tweepijlerhervorming. Wat pijler 2 betreft, heeft het inclusief kader op 13 juli 2023 een pakket documenten aangenomen met onder meer een akkoord over de in het kader van de GloBE-informatieaangifte te verstrekken gegevens en nadere administratieve richtsnoeren, waaronder met name twee nieuwe veilige havens. Het voorzitterschap heeft de Raad (Ecofin) hierover op 14 juli 2023 ingelicht¹⁶.
24. Sindsdien is er verdere vooruitgang geboekt binnen het inclusief kader van de OESO/G20 inzake BEPS, in overeenstemming met het herziene tijdschema. Wat betreft pijler 2 is het multilaterale instrument voor de onderworpenheidsregel (Subject-to-Tax Rule – STTR) sinds 2 oktober 2023 beschikbaar voor ondertekening. Dit instrument zal, samen met bilaterale onderhandelingen, landen in staat stellen de onderworpenheidsregel efficiënt ten uitvoer te leggen in bestaande bilaterale belastingverdragen. Voorts is er vooruitgang met de resterende aspecten van zowel de beide bouwstenen (bedrag A en bedrag B) van pijler 1 als het multilaterale verdrag dat met name bedrag A tot uitvoering brengt. De delegaties worden in de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) regelmatig geïnformeerd over de stand van deze onderhandelingen.
25. Het voorzitterschap heeft in het kader van de lopende werkzaamheden en de bilaterale contacten over deze aangelegenheden de lidstaten voorgesteld te bespreken of de Raad (Ecofin) andermaal zijn politieke steun voor de tweepijleroplossing kan uitspreken, nu deze onderhandelingen hun eindfase ingaan.

¹⁵ PB L 328 van 22.12.2022, blz. 1.

¹⁶ Zie doc. 11223/23.

26. Na de vergadering van de Fiscale raden/attachés van 13 oktober 2023 en verdere bilaterale contacten, alsmede de vergadering van het Comité van permanente vertegenwoordigers (2e deel) van 31 oktober, heeft de Raad op 9 november 2023 de verklaring goedgekeurd, waarin hij onder meer aangaf ingenomen te zijn met en steun te geven aan het door het inclusief kader bereikte akkoord over de verduidelijkingen met betrekking tot de toepassing van pijler 2 in de in december 2022, februari 2023 en juli 2023 door het kader goedgekeurde administratieve richtsnoeren, met onder meer de overgangsregel voor onderbelaste winsten en de veilige havens voor gekwalificeerde binnenlandse minimumbijheffing, de nieuwe richtsnoeren voor overdraagbare heffingskortingen, de overgangsregeling voor verslaglegging per land voor veilige havens, en de in het kader van de GloBE-informatieaangifte te verstrekken gegevens. De Commissie legde ook een verklaring voor de Raadsnotulen af waarin zij met name aangaf dat de in december 2022, februari 2023 en juli 2023 door het inclusief kader goedgekeurde administratieve richtsnoeren verenigbaar zijn met de tweedepijlerrichtlijn¹⁷.

2) **Indirecte belasting**

a) Btw in het digitale tijdperk

27. Op 8 december 2022 heeft de Commissie haar pakket “btw-regels voor het digitale tijdperk” gepubliceerd, dat bestaat uit drie voorstellen:

- een voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk¹⁸;
- een voorstel voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de voor het digitale tijdperk noodzakelijke regelingen voor administratieve samenwerking op het gebied van de btw¹⁹; en
- een voorstel voor een uitvoeringsverordening van de Raad tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft de informatievereisten voor bepaalde btw-regelingen²⁰.

¹⁷ Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (PB L 328 van 22.12.2022, blz. 1).

¹⁸ Doc. ST 15841/22.

¹⁹ Doc. ST 15842/22.

28. Het pakket heeft drie doelstellingen. Ten eerste: modernisering van de btw-rapportage-verplichtingen door invoering van verplichtingen inzake digitale rapportage op basis van elektronische facturering. Ten tweede: het aanpakken van de uitdagingen van de platformeconomie door actualisering van de toepasselijke btw-regels. En ten derde: terugdringing van de administratieve lasten door de overstap op één btw-registratie.
29. De Commissie presenteerde haar pakket tijdens een vergadering van de groep onder Tsjechisch voorzitterschap, en het Zweedse voorzitterschap begon zijn werkzaamheden rond het pakket, onder meer met compromisteksten over alle drie de aspecten van de voorstellen, die door de delegaties werden verwelkomd als een solide basis voor verdere besprekingen.
30. Om sturing te geven aan de verdere besprekingen over dit dossier hield de Raad op 16 juni 2023 een oriënterend debat over de voorstellen, dat op 1 juni 2023 door de GHN werd voorbereid. Tijdens het debat waren de ministers over het algemeen ingenomen met de grote lijnen van de Commissievoorstellen en met de vooruitgang die onder het Zweedse voorzitterschap was geboekt. Veel ministers vroegen ook om flexibiliteit wat betreft de nationale kaders voor digitale rapportage en om voortzetting van de werkzaamheden rond de exacte vorm van de versterkte rol van platforms bij het innen van btw op het gebied van kortetermijnverhuur van accommodatie en personenvervoersdiensten.
31. Het Spaanse voorzitterschap heeft de werkzaamheden met betrekking tot de drie onderdelen van het pakket voortgezet, en de vooruitgang was het meest tastbaar op het gebied van de platformeconomie en het gebruik van één btw-registratie.
32. Wat betreft de delen die betrekking hebben op één btw-registratie, is het voorzitterschap tegemoetgekomen aan de bezwaren van veel delegaties door de delen van het voorstel die betrekking hebben op de uitbreiding van de bepaling inzake de gelijkgestelde dienstverlener en op kunstvoorwerpen en gebruikte goederen te schrappen. De nieuwe functie in verband met een verplicht éénloketsysteem voor invoer (import one-stop-shop — IOSS) is uitgesteld zodat deze kan worden besproken in relatie tot de btw-aspecten van de hervorming van het douanewetboek van de unie, mede vanwege bezwaren van verscheidene lidstaten tegen een verplicht gebruik van het IOSS, en het voorstel van een aantal lidstaten om naar alternatieve oplossingen te zoeken.

²⁰ Doc. ST 15843/22.

33. Wat de platforms betreft, heeft het voorzitterschap een strategie gevolgd die erop was gericht het standpunt van de delegaties die twijfels hebben over de regel inzake de gelijkgestelde dienstverlener of die meer flexibiliteit wensen met betrekking tot de kortetermijnverhuur van accommodatie en personenvervoersdiensten, te verzoenen met dat van de delegaties die ernaar streven de versnippering op de interne markt tot een minimum te beperken. Hoewel de meeste lidstaten achter de jongste compromistekst van het voorzitterschap staan, konden sommige delegaties zich er niet in vinden en stelden andere delegaties een facultatieve toepassing van de regel inzake de gelijkgestelde dienstverlener voor, waarbij enige onder hen voorstelden die regel te vervangen door rapportageverplichtingen.
34. Het dossier werd besproken tijdens acht vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken in juli, september, oktober en november, en tijdens twee GHN-vergaderingen in juli en november. De vorderingen met het pakket worden nader toegelicht in voortgangsverslag ST 15877/23.

b) Herziening van de energiebelastingrichtlijn (EBR)

35. Op 14 juli 2021 heeft de Commissie een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad tot herstructurering van de Unieregeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit (herschikking)²¹ (“EBR-voorstel”).
36. Het EBR-voorstel maakt deel uit van het Fit for 55-pakket²², dat tot doel heeft uitvoering te geven aan de ambitieuze EU-doelstellingen om de emissies tussen nu en 2030 met ten minste 55 % te verminderen ten opzichte van het niveau van 1990 en in 2050 klimaatneutraliteit te bereiken. Het pakket bestaat uit een reeks onderling verbonden voorstellen, die allemaal toewerken naar hetzelfde doel, namelijk een rechtvaardige, concurrerende en groene transitie in 2030 en daarna.
37. Het EBR-voorstel heeft tot doel:
- a) te voorzien in een aangepast kader dat bijdraagt tot de verwezenlijking van de EU-doelstellingen voor 2030 en tot klimaatneutraliteit in 2050 in het kader van de Europese Green Deal. Hiervoor moet de belasting van energieproducten en elektriciteit worden afgestemd op het EU-beleid inzake energie, milieu en het klimaat, hetgeen zal bijdragen aan de inspanningen van de EU om de emissies te terug te dringen;
 - b) te voorzien in een kader dat de interne markt van de EU in stand houdt en verbetert, door het toepassingsgebied van energieproducten en de tariefstructuur te actualiseren en het gebruik van belastingvrijstellingen en -verlagingen door de lidstaten te rationaliseren, en

²¹ Doc. ST 10872/21.

²² Doc. ST 10849/21.

- c) de capaciteit te behouden om inkomsten te genereren voor de begrotingen van de lidstaten.

38. Op 17 juni 2022 nam de Raad Ecofin nota van het voortgangsverslag van het voorzitterschap over het EBR-voorstel²³. Op 6 december 2022 hield de Raad Ecofin een oriënterend debat²⁴ over het EBR-voorstel en gaf hij politieke sturing voor de verdere stappen. In het algemeen steunden de ministers de flexibelere aanpak van het voorzitterschap en vroegen zij om oplossingen voor onopgeloste kwesties. Met inachtneming van de politieke richtsnoeren werd de technische analyse in de eerste helft van 2023 voortgezet waarna er een volledige herziene compromistekst werd gepresenteerd.
39. Voortbouwend op de tijdens de voorgaande voorzitterschappen geboekte vooruitgang heeft het Spaanse voorzitterschap intensief voortgewerkt aan de herziening van de EBR. Het dossier is op 6 juli, 18 september en 8 november bestudeerd in de Groep belastingvraagstukken. Daarnaast heeft er op 4 oktober en 23 november een gedachtewisseling plaatsgevonden in de GHN. Het voorzitterschap heeft achtergrondnota's over specifieke onderwerpen en mogelijke alternatieve formuleringen voor bepaalde artikelen ingediend. De onopgeloste kwesties werden geanalyseerd, waarbij de nadruk lag op de volgende punten: minimumbelastingniveaus, met name belastingtarieven aan het einde van de overgangsperiode (1 januari 2033) en speciale behandeling van aardgas en lpg, indexatie van minimumbelastingniveaus, calorische onderwaarden, definitie van zakenvluchten, belasting op hout, de wisselwerking tussen de toekomstige EBR en de staatssteunregels, en gemengde producten.
40. Het voorzitterschap is erin geslaagd mogelijke compromisoplossingen voor een aantal van de besproken onderwerpen vast te stellen. De standpunten van de delegaties over een aantal cruciale kwesties lopen echter nog steeds uiteen. Er moet dus nog verder worden gewerkt om tot een evenwichtig compromis te komen.

²³ Doc. ST 9874/22.

²⁴ Doc. ST 14736/22.

3) **Administratieve samenwerking op belastinggebied**

a) Richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (DAC 8)

41. Op 8 december 2022 heeft de Commissie een voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (DAC 8)²⁵ gepresenteerd.
42. Het wetgevingsvoorstel had de volgende hoofddoelstellingen:
- a) uitbreiding van het toepassingsgebied van de automatische uitwisseling van inlichtingen op grond van de DAC tot door aanbieders van cryptoactivadiensten te rapporteren inlichtingen over transacties (overmakingen of wisseltransacties) van cryptoactiva en elektronisch geld. De uitbreiding van de administratieve samenwerking op dit nieuwe gebied is bedoeld om de lidstaten te helpen de uitdagingen van de digitalisering van de economie aan te pakken. De bepalingen van DAC 8 inzake due diligence-procedures, rapportageverplichtingen en andere regels die van toepassing zijn op rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten zullen het rapportagekader voor cryptoactiva (Crypto-Asset Reporting Framework – CARF) en een reeks wijzigingen van de gemeenschappelijke rapportagestandaard (Common Reporting Standard (CRS)), die de OESO in het kader van het G20-mandaat²⁶ heeft opgesteld, weerspiegelen. De G20 heeft het CARF en de wijzigingen in de CRS, die beide een integrale aanvulling vormen op de mondiale normen voor automatische uitwisseling van inlichtingen, bekrachtigd²⁷;
 - b) uitbreiding van het toepassingsgebied van de huidige regels inzake de uitwisseling van voor de belastingen relevante inlichtingen door daarin bepalingen op te nemen over de uitwisseling van voorafgaande grensoverschrijdende rulings voor vermogende particulieren, alsook bepalingen over de automatische uitwisseling van inlichtingen over dividenden zonder bewaarneming en soortgelijke inkomsten teneinde het risico op belastingontduiking, -ontwijking en -fraude te verminderen, aangezien dit soort inkomsten niet onder de huidige DAC vallen;

²⁵ Doc. ST 15829/22 + ADD 1-ADD 5.

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

²⁷ Verklaring van de leiders van de G20 in Bali van 15 en 16 november 2022, punt 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)

- c) wijziging van een aantal andere bepalingen van de DAC. Het voorstel heeft met name tot doel de regels inzake de rapportage en mededeling van het fiscaal identificatienummer (FIN) te verbeteren, teneinde het voor de belastingautoriteiten gemakkelijker te maken de betrokken belastingplichtigen te identificeren en de daarmee verband houdende belastingen correct te beoordelen, en de DAC-bepalingen inzake sancties die de lidstaten aan personen moeten opleggen wegens niet-naleving van de nationale wetgeving inzake rapportageverplichtingen die op grond van de DAC is vastgesteld, te wijzigen.

43. Na voorbereidende werkzaamheden, zoals samengevat in document ST 13210/23, en nadat het Europees Parlement zijn advies had uitgebracht, heeft de Raad op 17 oktober 2023 de richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen²⁸ vastgesteld.

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

44. Onder het Spaanse voorzitterschap hebben verdere besprekingen en technische werkzaamheden plaatsgevonden met betrekking tot de stand van zaken, de risico's en de kansen wat betreft de uitwisseling van belastinginformatie met niet-EU-jurisdicties. Daarbij kwamen voornamelijk aspecten in verband met het kader voor de bescherming van persoonsgegevens en de correlatie daarvan met de werkzaamheden inzake internationale administratieve samenwerking aan bod.

45. Deze werkzaamheden zullen worden voortgezet en zullen ook voortbouwen op de besprekingen over deze aangelegenheden die onder voorgaande voorzitterschappen zijn gevoerd²⁹. Doel is de continuïteit te waarborgen van het systeem voor internationale uitwisseling van informatie met niet-EU-jurisdicties, hetgeen noodzakelijk is om gewichtige redenen van algemeen belang.

²⁸ PB L 2023/2226 van 24.10.2023, blz. 1.

²⁹ Zie doc. ST 10710/23, punten 31 en 32, ST 15506/22, punten 46 tot en met 48, ST 9970/21, punten 81 en 82, en ST 14651/21, punten 50-59.

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

46. Het voorzitterschap heeft in de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) een debat op gang gebracht over mogelijke wijzigingen van de overeenkomsten over de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen ter verbetering van de internationale naleving van de belastingplicht die de EU heeft gesloten met Andorra, Liechtenstein, Monaco, San Marino en Zwitserland (in de vorm van wijzigingsprotocollen bij de eerdere overeenkomsten)³⁰.
47. De delegaties werden geüpdatet over de informele contacten die de Commissie met de overheidsdiensten van die vijf landen heeft gehad, met als doel na te gaan wat de reikwijdte is van een eventuele wijziging van deze overeenkomsten, die in de eerste plaats zou bestaan uit de noodzakelijke aanpassing aan de wijzigingen in de gemeenschappelijke rapportagestandaard van de OESO en andere daarmee verband houdende aanpassingen.
48. De Commissie heeft aangegeven dat de autoriteiten van Andorra, Liechtenstein, Monaco, San Marino en Zwitserland belangstelling hebben getoond voor het actualiseren van de overeenkomsten met de EU, en dat de EU-lidstaten baat zouden hebben bij dergelijke geactualiseerde overeenkomsten.
49. Als eerste stap achtte het voorzitterschap het passend om de GHN te laten bekijken of de delegaties het in hun belang (en in dat van de EU) achten om de vijf overeenkomsten te wijzigen, en of het nodig is de informele contacten voort te zetten om de mogelijke reikwijdte van de wijzigingen nader te specificeren. Er wordt van uitgegaan dat de Commissie de lidstaten in de Groep belastingvraagstukken geregeld zal blijven informeren over de zaak.
50. Zodra de informele fase van het bepalen van de reikwijdte door de diensten van de Commissie als afgesloten wordt beschouwd, moet het formele proces worden gestart dat leidt tot het openen van onderhandelingen (en formeel overleg) namens de EU, in voorkomend geval.

³⁰ PB L 268 van 1.10.2016, blz. 40; PB L 225 van 19.8.2016, blz. 3; PB L 339 van 24.12.2015, blz. 3; PB L 346 van 31.12.2015, blz. 3; en PB L 339 van 24.12.2015, blz. 3.

51. In overeenstemming met de vereisten van het Verdrag betreffende de EU (met name artikel 16, leden 1 en 6), zijn het bepalen van beleid, het uitwerken van het externe optreden van de Unie en het zorgen voor samenhang in het optreden van de Unie prerogatieven van de Raad. Overeenkomstig artikel 218, lid 2, VWEU is het aan de Raad om machtiging te verlenen voor het openen van onderhandelingen, onderhandelingsrichtsnoeren vast te stellen en machtiging te verlenen voor de ondertekening van overeenkomsten tussen de Unie en derde landen, alsook deze overeenkomsten te sluiten.
52. Volgens artikel 218, leden 3 en 4, van het VWEU dient de Commissie aanbevelingen in bij de Raad die een besluit vaststelt waarbij machtiging wordt verleend tot het openen van de onderhandelingen en, naargelang de inhoud van de voorgenomen overeenkomst, de onderhandelaar van de Unie of het hoofd van het onderhandelingssteam van de Unie wordt aangewezen. De Raad kan de onderhandelaar richtsnoeren geven en een bijzonder comité (bijv. de Groep belastingvraagstukken) aanwijzen in overleg waarmee de onderhandelingen moeten worden gevoerd. Opgemerkt zij dat de Raad in staat moet zijn zijn standpunt ter zake kenbaar te maken en, indien hij een voorbehoud bij de besprekingen heeft, dit aan de Commissie mee te delen.
53. Ter herinnering: de Commissie heeft in 2013 over de wijzigingsprotocollen onderhandeld op basis van het besluit van de Raad tot machtiging van de Commissie om onderhandelingen over dergelijke overeenkomsten te openen, met de onderhandelingsrichtsnoeren (mandaat), die de Raad op 14 mei 2013 heeft vastgesteld (en die gebaseerd zijn op de artikelen 218 en 115 VWEU)³¹.
54. Tijdens de vergadering van de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) van 4 oktober 2023 waren alle delegaties het erover eens dat het in het belang van de EU is te werken aan een wijziging van de bestaande overeenkomsten met de vijf landen, en dat het informele bepalen van de reikwijdte dat de Commissiediensten met deze landen heeft verricht in dit stadium als afdoend kan worden beschouwd. De lidstaten moeten op de hoogte worden gehouden van eventuele verdere ontwikkelingen.
55. De delegaties waren het er ook over eens dat het formele raadplegingsproces in het kader van deze overeenkomsten pas wordt gestart zodra (en alleen indien) de Raad overeenkomstig artikel 218 VWEU een besluit heeft vastgesteld waarbij de Commissie wordt gemachtigd de onderhandelingen over dit onderwerp met deze vijf landen te openen.

³¹ Het besluit van de Raad en de onderhandelingsrichtsnoeren staan in document ST 9356/13 RESTREINT UE/EU RESTRICTED; zie ook de notulen van de Raad in document ST 9506/13.

d) Administratieve samenwerking met niet-EU-landen op btw-gebied

- *Standpunt dat moet worden ingenomen in het Gespecialiseerd Handelscomité voor administratieve samenwerking inzake btw*

56. Op 4 september 2023 heeft de Commissie een voorstel ingediend voor een besluit van de Raad betreffende het standpunt dat namens de Europese Unie moet worden ingenomen in het Gespecialiseerd Handelscomité voor administratieve samenwerking inzake btw en inning van belastingen en rechten dat is opgericht bij de handels- en samenwerkingsovereenkomst tussen de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie, enerzijds, en het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland, anderzijds³².
57. Hoewel in de Raad de Groep Verenigd Koninkrijk momenteel de bevoegde voorbereidende instantie voor aangelegenheden in verband met het Verenigd Koninkrijk is, is de Groep belastingvraagstukken over dit voorstel geraadpleegd; er zijn geen bezwaren gemaakt.
58. De Raad heeft het besluit in kwestie op 16 oktober 2023 vastgesteld (PB L, 2023/2408 van 31.10.2023).
- *Overeenkomst tussen de Europese Unie en het Koninkrijk Noorwegen betreffende administratieve samenwerking, bestrijding van fraude en invordering van schuldvorderingen op het gebied van de btw*
59. In oktober heeft de Commissie de delegaties geïnformeerd over de onderhandelingen met de Noorse autoriteiten om de Overeenkomst betreffende administratieve samenwerking, bestrijding van fraude en invordering van schuldvorderingen op het gebied van de btw te wijzigen, en hen geraadpleegd over de ontwerpwijzigingen in de overeenkomst.
60. Aangezien een zeer ruime meerderheid van de delegaties met de ontwerpwijzigingen kon instemmen, concludeerde het voorzitterschap dat de volgende stap erin bestond de Commissievoorstellen voor de ondertekening en sluiting van de overeenkomsten uit hoofde van artikel 218 VWEU af te wachten.
61. Op 24 november 2023 heeft de Commissie haar voorstellen ingediend³³.

³² Doc. ST 12523/23 + ADD 1.

³³ Doc.

- *Administratieve samenwerking met niet-EU-landen op btw-gebied*

62. Tijdens de GHN-vergadering van 4 oktober 2023 heeft de Commissie de delegaties geïnformeerd over de status van de verkennende contacten die hebben plaatsgevonden met de autoriteiten van Australië, Canada, Japan en Nieuw-Zeeland over mogelijkheden voor verdere werkzaamheden rond administratieve samenwerking op btw-gebied. De Commissie heeft de delegaties ook geïnformeerd over de onderhandelingen met de autoriteiten van de Volksrepubliek China met het oog op de sluiting van een niet-bindend memorandum van overeenstemming (mogelijk toekomstig kader voor administratieve samenwerking tussen de EU en de Volksrepubliek China op btw-gebied)³⁴. De Commissie heeft laten weten dat deze onderhandelingen nog steeds zijn opgeschort.

C. COÖRDINATIE VAN HET BELASTINGBELEID (niet-wetgevingswerkzaamheden)

63. Er werd voortgewerkt aan belangrijke dossiers inzake coördinatie van het belastingbeleid (buiten het toepassingsgebied van de EU-wetgeving op belastinggebied), zoals hierna wordt uiteengezet. In het licht van de lopende en toekomstige werkzaamheden op internationaal belastinggebied kunnen er gevallen zijn waarin de lidstaten zich de vraag kunnen stellen of het in het belang van de EU en van haar lidstaten is een bijdrage te leveren aan deze werkzaamheden en beleidsstandpunten van de Unie en de lidstaten vast te stellen, te coördineren en te vertegenwoordigen. Daarom werden de delegaties tijdens de vergadering van de fiscale attachés van 13 november 2023 geïnformeerd over de belangrijkste regels die van toepassing zijn en de procedures die moeten worden gevolgd bij het vaststellen van een standpunt in de Raad en het coördineren van beleidsstandpunten van de Unie en de lidstaten op internationaal belastinggebied. Bij deze werkzaamheden moeten de op grond van de bepalingen van de verdragen toegekende bevoegdheden strikt in acht worden genomen, en moet rekening worden gehouden met het beginsel van loyale samenwerking en met de eensgezindheid in de internationale vertegenwoordiging van de EU en haar lidstaten, overeenkomstig de bepalingen van de verdragen en de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie.

³⁴ Op 10 maart 2021 heeft de Raad, met een aantal opmerkingen (doc. CM 1978/21 LIMITE, verdere details in doc. ST 6351/21 LIMITE), ermee ingestemd dat de Commissie onderhandelingen met de autoriteiten van de Volksrepubliek China aanknoopt met het oog op de sluiting van een niet-bindend memorandum van overeenstemming.

1) Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen)

64. De Groep gedragscode (COCG) is bijeengekomen op 3 juli, 3 oktober en 22 november 2023.
65. De halfjaarlijkse herziening van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied is op 17 oktober 2023 door de Raad goedgekeurd en op 23 oktober 2023 in het Publicatieblad bekendgemaakt³⁵.
66. Een uitvoeriger verslag staat in het speciale halfjaarlijkse verslag van de Groep gedragscode³⁶.

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

67. Op 30 december 2022 heeft de Algemene Vergadering van de VN formeel een resolutie aangenomen over versterking van inclusieve en doeltreffende internationale samenwerking op belastinggebied (Resolutie 77/244). Met de resolutie verzochten de VN-leden de secretaris-generaal van de VN een verslag op te stellen (voor bespreking tijdens de 78e zitting van de Algemene Vergadering van de VN in september 2023) om alle relevante internationale rechtsinstrumenten, andere documenten en aanbevelingen te onderzoeken die betrekking hebben op internationale samenwerking op belastinggebied, met volledige inaanmerking-neming van de bestaande internationale en multilaterale regelingen. Daartoe heeft de secretaris-generaal in februari 2023 een raadpleging gestart.
68. Op 8 maart 2023 hebben de Fiscale raden/attachés de indiening van een EU-bijdrage gesteund. Na deze steunbetuiging is er een ontwerpbijdrage rondgestuurd en door de GHN goedgekeurd in het kader van een informele stilzwijgende procedure op 15 maart 2023. De bijdrage is vervolgens door de voorzitter van de GHN ondertekend en gezamenlijk door de delegatie van de EU en die van Zweden ingediend bij het VN-secretariaat³⁷.

³⁵ PB C 2023 van 23.10.2023, blz. 437.

³⁶ Doc. ST 15757/23.

³⁷ Doc. ST 7564/23.

69. Tijdens de bespreking in de GHN van 25 april 2023 spraken de delegaties hun steun uit voor de coördinatie, in voorkomend geval, van in VN-fora door de EU-lidstaten over te brengen standpunten over internationale samenwerking op belastinggebied, waarbij dubbel werk moet worden vermeden. De GHN werd ermee belast toezicht te blijven houden op de ontwikkelingen.
70. Het verslag van de SGVN over versterking van inclusieve en doeltreffende internationale samenwerking op belastinggebied is bekendgemaakt op 8 augustus 2023³⁸. In het verslag staat een analyse van de bestaande regelingen voor internationale samenwerking op belastinggebied en worden verschillende opties ter versterking van de internationale samenwerking op belastinggebied onderzocht.
71. Tijdens hun bijeenkomst van 15 september 2023 hebben de Fiscale raden/attachés zich gebogen over een ontwerpstandpunt namens de EU en haar lidstaten betreffende samenwerking op belastinggebied onder auspiciën van de Verenigde Naties, waarin de conclusies van het verslag tot uiting komen. De Raad heeft het standpunt op 28 september 2023 goedgekeurd³⁹.
72. Tijdens de vergadering van de GHN van 23 november 2023 hebben het voorzitterschap en de Commissie verslag uitgebracht over de voortgang van de onderhandelingen over een ontwerpresolutie tijdens de 78e zitting van de Tweede Commissie van de Algemene Vergadering.

3) Russische agressie tegen Oekraïne

73. In de context van de Russische agressie tegen Oekraïne en de deelname daaraan door Belarus heeft de Raadsgroep belastingvraagstukken zich gebogen over een aantal mogelijk door de lidstaten te treffen maatregelen om met behulp van samenwerkingsinstrumenten op belastinggebied de uitvoering van beperkende EU-maatregelen te ondersteunen en omzeiling daarvan te voorkomen.
74. Ten eerste waren de lidstaten het erover eens dat alle informatie-uitwisseling voor belastingdoeleinden met de Russische Federatie en Belarus moet worden stopgezet. Ten tweede hebben de EU-lidstaten een aantal maatregelen ter verbetering van het gebruik van administratieve samenwerking binnen de EU en andere instrumenten op belastinggebied bestudeerd ten behoeve van de handhaving van de beperkende maatregelen.

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

³⁹ Doc. ST 12967/23.

75. In dit verband zal de Groep belastingvraagstukken de verdere ontwikkelingen ten aanzien van deze maatregelen blijven onderzoeken, met inbegrip van de werkzaamheden binnen het op 3 juni 2022 door de Commissie opgerichte tijdelijke platform in de vorm van een subgroep fiscale handhaving binnen de taskforce “Freeze and Seize”.
76. Tijdens de GHN-vergadering van 23 november 2023 hebben de delegaties nota genomen van de geactualiseerde informatie van de Commissie over de werkzaamheden van deze subgroep.

4) Internationale ontwikkelingen

77. De GHN is regelmatig op de hoogte gebracht van internationale ontwikkelingen inzake belastingbeleid, met name in het licht van de bijeenkomsten van de ministers van Financiën van de G20 en het inclusief kader van de OESO/G20 inzake BEPS.
78. Kwesties in verband met de “US Foreign Account Tax Compliance Act” (Fatca) zijn in de GHN-vergaderingen regelmatig onder de aandacht van de delegaties gebracht. Wat de kwestie van de “accidental Americans” betreft, heeft de US Internal Revenue Service eind 2022 een kennisgeving gepubliceerd dat de regels om als niet-conform te worden aangemerkt wegens het ontbreken van fiscale identificatienummers (FIN’s) voor de jaren 2022, 2023 en 2024, tijdelijk worden versoepeld. In januari 2023 is deze ontwikkeling onder de aandacht van de GHN gebracht. In april 2023 onderstreepten de leden van de GHN dat er een permanente en bredere oplossing nodig is om te voorkomen dat financiële instellingen in de EU als niet-conform worden behandeld wegens ontbrekende FIN’s in gevallen waarin het voor de financiële instellingen niet mogelijk is FIN’s te verzamelen. In juli 2023 hebben de delegaties in de GHN voorgesteld om er bij de VS per brief op aan te dringen zo spoedig mogelijk een meer permanente oplossing met een breder toepassingsgebied te bieden. Het Spaanse voorzitterschap heeft de VS in september 2023 derhalve namens de GHN een brief gestuurd. In oktober is de GHN geïnformeerd over de meest recente ontwikkelingen met betrekking tot de Fatca. In november is de GHN geïnformeerd over de vergadering van het Spaanse voorzitterschap en het Amerikaanse ministerie van Financiën van 13 november.

5) Fiscale bepalingen in niet-fiscale dossiers

79. De GHN kwam op 19 november 2013 overeen dat voor fiscale bepalingen in niet-fiscale dossiers die verandering brengen in de wetgeving of de administratieve praktijken van de lidstaten op belastinggebied, dan wel anderszins van invloed zijn op belastingen, een “informeel waarschuwingsmechanisme” moet gelden. Deze methode, waarbij dit soort zaken met steun van het secretariaat-generaal systematisch onder de aandacht van belastingdeskundigen wordt gebracht, waarborgt onverminderd dat de lidstaten steeds tijdig worden gewaarschuwd, onder meer over onderhandelingen over overeenkomsten tussen de EU en derde landen. Tot de zaken die werden gemonitord door de GHN behoren de aanbeveling van de Raad over de ontwikkeling van voorwaarden voor een kader voor de sociale economie, het EU-standpunt dat moet worden ingenomen tijdens de tiende bijeenkomst van de Conferentie van de Partijen bij de Kaderovereenkomst voor de bestrijding van tabaksgebruik en de verordening artificiële intelligentie.

6) Ontwerp van Multilateraal Verdrag inzake de Internationale Raad voor de beslechting van belastinggeschillen

80. Op 10 maart 2023 heeft een Fiscalis-projectgroep een ontwerp van Multilateraal Verdrag inzake de Internationale Raad voor de beslechting van belastinggeschillen gepresenteerd, waarbij gebruik is gemaakt van de mogelijkheid van een commissie voor alternatieve geschillenbeslechting van permanente aard die wordt geboden in artikel 10 van Richtlijn (EU) 2017/1852 van de Raad betreffende mechanismen ter beslechting van belastinggeschillen. Op 23 november 2023 is de GHN op de hoogte gebracht van de stand van zaken op dit gebied.