

Bruksela, 30 listopada 2023 r.
(OR. en)

16100/23

FISC 275
ECOFIN 1294

NOTA DO PUNKTU I/A

Od: Sekretariat Generalny Rady

Do: Komitet Stałych Przedstawicieli / Rada

Nr poprz. dok.: 15502/23

Dotyczy: Projekt sprawozdania dla Rady Europejskiej dotyczącego kwestii podatkowych, przygotowanego przez Radę Ecofin
– Zatwierdzenie

1. Rada Ecofin została poproszona o złożenie Radzie Europejskiej sprawozdania na temat różnych kwestii podatkowych, o których Rada Europejska wspomniała w szczególności w swoich konkluzjach z marca i czerwca 2012 r., z maja 2013 r., z grudnia 2014 r. i z października 2017 r.
2. 23 listopada 2023 r. Grupa Robocza do Spraw Podatkowych (wysoki szczebel) przygotowała i zatwierdziła projekt sprawozdania Rady Ecofin dla Rady Europejskiej dotyczącego kwestii podatkowych, z myślą o przedłożeniu go 8 grudnia 2023 r. Radzie. Uzgodniono również, że po tym posiedzeniu Rady, przed udostępnieniem ostatecznej wersji sprawozdania, zostaną przez SGR dokonane zwyczajowe aktualizacje pewnych elementów w oparciu o stan faktyczny (części ujęte w nawiasach kwadratowych).
3. Komitet Stałych Przedstawicieli jest zatem proszony o zasugerowanie Radzie (Ecofin), by zatwierdziła sprawozdanie w wersji zamieszczonej w załączniku jako jeden z punktów A porządku obrad, z myślą o przekazaniu go Radzie Europejskiej (14–15 grudnia 2023 r.).

**PROJEKT SPRAWOZDANIA DLA RADY EUROPEJSKIEJ DOTYCZĄCEGO KWESTII
PODATKOWYCH, PRZYGOTOWANEGO PRZEZ RADĘ ECOFIN****A. WPROWADZENIE**

1. Niniejsze sprawozdanie Rady przedstawia przegląd postępów poczynionych w Radzie w trakcie prezydencji hiszpańskiej; w ogólnych zarysach przedstawia także aktualną sytuację w najważniejszych dossier, które są przedmiotem negocjacji w dziedzinie opodatkowania. Sprawozdanie zostało przygotowane na podstawie dyskusji prowadzonych na forum Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych (wysoki szczebel) (HLWP) i poświęconych horyzontalnym kwestiom strategicznym z zakresu polityki podatkowej, zgodnie z mandatem tej grupy.
2. Niniejsze sprawozdanie odzwierciedla aktualny stan odnośnych prac Rady i dotyczy kwestii, o których wspomniano w różnych konkluzjach Rady Europejskiej od 2012 r.¹, w oświadczeniu członków Rady Europejskiej z 25 marca 2021 r.², w konkluzjach Rady w sprawie VAT przyjętych w 2012 r.³ i 2016 r.⁴, w konkluzjach Rady z 2017 r. pt. „Reagowanie na wyzwania związane z opodatkowaniem zysków z gospodarki cyfrowej”⁵, w konkluzjach Rady z 2020 r. w sprawie dalszego rozwoju współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania w UE⁶ oraz w konkluzjach Rady z 27 listopada 2020 r. w sprawie sprawiedliwego i skutecznego opodatkowania w czasach odbudowy, w sprawie wyzwań podatkowych związanych z cyfryzacją oraz w sprawie dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych w UE i poza jej granicami⁷.
3. Prezydencja hiszpańska określiła, że w obszarze polityki podatkowej priorytetami są postępy w zakresie nowych międzynarodowych ram podatkowych oraz zwalczanie agresywnego planowania podatkowego poprzez wzmocnienie środków zwalczania oszustw i unikania opodatkowania, a w szczególności:
 - zajęcie się podmiotami, które nie mają substratu majątkowo-osobowego lub które mają minimalny substrat majątkowo-osobowy, utworzonymi w państwach członkowskich, i których głównym celem jest uzyskanie korzyści podatkowej poprzez erozję bazy podatkowej innych państw członkowskich;

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

² Dok. ST 18/21.

³ Dok. ST 9586/12.

⁴ Dok. ST 9494/16.

⁵ Dok. ST 15175/17.

⁶ Dok. ST 8482/20.

⁷ Dok. ST 13350/20.

- wykorzystanie transformacji cyfrowej do zapobiegania oszustwom związanym z VAT i do wspierania unijnych przedsiębiorstw;
 - opracowanie efektywniejszej procedury na potrzeby zarządzania opodatkowaniem u źródła; oraz
 - zacieśnianie współpracy między organami podatkowymi w państwach członkowskich i promowanie dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych.
4. Prezydencja hiszpańska dowiodła priorytetowego traktowania dziedziny opodatkowania, organizując 24 całonocne posiedzenia i cztery północne posiedzenia Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych (WPTQ), dwa całonocne posiedzenia i jedno północne posiedzenie Grupy ds. Kodeksu Postępowania oraz dwa północne posiedzenia radców/attaché do spraw fiskalnych. Kontynuowano prace nad wszystkimi niesfinalizowanymi dossier, w tym nad zmianą dyrektywy w sprawie współpracy administracyjnej do celów podatkowych, wnioskami wchodzącymi w skład pakietu „VAT w epoce cyfrowej”, wnioskiem w sprawie szybszego i bezpieczniejszego mechanizmu ulg w nadmiernym podatku u źródła (FASTER), wnioskiem w sprawie nadużywania przedsiębiorstw fasadowych do celów podatkowych (UNSHELL), wnioskami dotyczącymi: dyrektywy Rady ustanawiającej system opodatkowania według siedziby głównej dla mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw (HOT), dyrektywy Rady w sprawie cen transferowych oraz dyrektywy Rady w sprawie działalności gospodarczej w Europie: ramy opodatkowania dochodu (BEFIT), nad aktualizacją unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, a także zmianą dyrektywy w sprawie opodatkowania energii.
5. Konkretniej, Rada:
- a) podsumowała postępy w negocjacjach w sprawie dwufilarowego rozwiązania w celu sprostania wyzwaniom podatkowym wynikającym z cyfryzacji gospodarki, prowadzonych na forum otwartych ram OECD/G-20 w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS), i zatwierdziła oświadczenie w tej sprawie;
 - b) przyjęła stanowisko w imieniu UE i jej państw członkowskich w sprawie współpracy podatkowej w ramach Organizacji Narodów Zjednoczonych w odniesieniu do wniosków ze sprawozdania Sekretarza Generalnego Organizacji Narodów Zjednoczonych opublikowanego 8 sierpnia 2023 r.;
 - c) przyjęła dyrektywę Rady zmieniającą dyrektywę 2011/16/UE (DAC8);
 - d) poczyniła znaczne postępy w kierunku osiągnięcia porozumienia w odniesieniu do dyrektywy Rady w sprawie szybszego i bezpieczniejszego mechanizmu ulg w nadmiernym podatku u źródła;

- e) zapoznała się ze sprawozdaniem prezydencji z postępu prac nad pakietem dotyczącym VAT w epoce cyfrowej;
 - f) poczyniła postępy w negocjacjach nad wnioskiem dotyczącym dyrektywy Rady ustanawiającej przepisy mające na celu zapobieganie nadużywaniu przedsiębiorstw fasadowych do celów podatkowych, dzięki analizie kilku nowych podejść z myślą o zbliżeniu rozbieżnych opinii na temat istotnych części wniosku;
 - g) poczyniła postępy w pracach nad wnioskiem dotyczącym dyrektywy Rady w sprawie restrukturyzacji unijnych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (wersja przekształcona); oraz
 - h) rozpoczęła analizę wniosków dotyczących: dyrektywy Rady ustanawiającej system opodatkowania według siedziby głównej dla mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw, dyrektywy Rady w sprawie cen transferowych oraz dyrektywy Rady w sprawie działalności gospodarczej w Europie: ramy opodatkowania dochodu (BEFIT).
6. Grupa ds. Kodeksu Postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej) kontynuowała też prace nad różnymi kwestiami wchodzącymi w zakres jej obecnego mandatu, w tym nad unijnym wykazem jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, jak określono w jej półrocznym sprawozdaniu⁸. Wspomniany unijny wykaz ostatnio został uaktualniony przez Radę 17 października 2023 r.⁹
7. Bardziej szczegółowe informacje dotyczące poszczególnych dossier znajdują się poniżej.

⁸ Dok. ST 15757/23 + ADD 1–12.

⁹ Dz.U. C 437 z 23.10.2023.

B. PRZEPISY PODATKOWE UE

1) Opodatkowanie bezpośrednie

a) FASTER

8. 19 czerwca 2023 r. Komisja opublikowała wniosek dotyczący dyrektywy Rady w sprawie szybszego i bezpieczniejszego mechanizmu ulg w nadmiernym podatku u źródła (FASTER)¹⁰. Celem tego wniosku jest wprowadzenie w całej UE skuteczniejszych (i zharmonizowanych) procedur dotyczących transgranicznych ulg w podatkach u źródła, które państwa członkowskie pobierają od dochodów z tytułu posiadania papierów wartościowych w obrocie publicznym (dywidend od akcji i odsetek od obligacji). Dzięki obowiązkowemu rejestrowi i ustandaryzowanym obowiązkom sprawozdawczym dużych pośredników finansowych, a także dzięki zharmonizowanym procedurom ulg podatkowych i unijnemu cyfrowemu certyfikatowi rezydencji podatkowej dla zainteresowanych podatników (inwestorów), dąży się do osiągnięcia dwóch celów: wspierania dobrego funkcjonowania unii rynków kapitałowych poprzez ułatwianie inwestycji transgranicznych oraz zapewniania sprawiedliwego opodatkowania poprzez zapobieganie oszustwom i nadużyciom podatkowym w tym obszarze.
9. Prezydencja hiszpańska nadała temu wnioskowi ustawodawczemu wysoki priorytet i poczyniła duży postęp techniczny na szczeblu WPTQ (odbyło się sześć posiedzeń WPTQ i omówiono cztery kompromisowe teksty).
10. Analiza techniczna tego wniosku ustawodawczego i dyskusje z państwami członkowskimi wykazały, że pierwotny tekst zaproponowany przez Komisję musi zostać dostosowany, zanim będzie można go przedłożyć Radzie do zatwierdzenia. W związku z tym prezydencja hiszpańska wprowadziła do tekstu szereg zmian, w szczególności:
- dostosowała przepisy mające zastosowanie do wydawania cyfrowego certyfikatu rezydencji podatkowej;
 - ujęła przepisy, które umożliwiłyby certyfikowanym pośrednikom finansowym przejmowanie funkcji niecertyfikowanych pośredników w celu ułatwienia stosowania ulgi i uzupełnienia informacji, które należy zgłaszać administracjom podatkowym;
 - zwiększyła zakres informacji, które mają być zgłaszane przez certyfikowanych pośredników finansowych, i określiła szereg innych powiązanych przepisów;
 - doprecyzowała warunki, na jakich państwa członkowskie mogą odrzucać wnioski o szybki zwrot w celu ograniczenia możliwości składania fałszywych wniosków;

¹⁰ Dok. ST 10820/23 + ADD 1–5.

- dodała przepisy szczególne regulujące przypadki związane z inwestycjami pośrednimi; oraz
 - dodatkowo doprecyzowała przepisy dotyczące odsetek za opóźnienia w płatnościach, odpowiedzialności, ochrony danych osobowych oraz oceny przyszłej dyrektywy.
11. Jedną z głównych kwestii w tych negocjacjach jest wniosek kilku państw członkowskich o zachowanie możliwości utrzymania ich obecnych systemów ulg u źródła w odniesieniu do podatku u źródła. Aby poczynić dalsze postępy w tej kwestii, prezydencja zaproponowała, by przewidzieć taką możliwość pod pewnymi warunkami. Kolejnym tematem poruszonym przez jedną z delegacji było to, że ustanowienie rejestru pośredników finansowych i przepisy dotyczące sprawozdawczości powinny być dla państw członkowskich dobrowolne.
 12. Ogólna dyskusja orientacyjna na temat tego dossier odbyła się na posiedzeniu WPTQ (wysoki szczebel) 23 listopada. Okazało się, że poczyniono znaczne postępy; w szczególności szerokie poparcie uzyskał przepis o elektronicznym certyfikacie rezydencji podatkowej. Konieczne są jednak dalsze prace techniczne, zanim będzie można przedłożyć to dossier Radzie do zatwierdzenia podejścia ogólnego.

b) Nadużywanie przedsiębiorstw fasadowych

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

¹¹ Dok. ST 15296/21.

16. W trakcie prezydencji czeskiej poczyniono postępy w analizie dalszych działań w odniesieniu do skutków podatkowych i przedłożono kompromisowe teksty dotyczące niektórych części wniosku, np. identyfikacji podmiotów, które nie mają minimalnego substratu majątkowo-osobowego, a także dotyczące wymiany informacji. Zasadniczo większość delegacji poparła cele wniosku, ale była zdania, że zanim możliwe będzie osiągnięcie porozumienia, konieczne będą dalsze istotne prace techniczne.
17. W trakcie prezydencji szwedzkiej poczyniono postępy w zakresie licznych kontrowersyjnych kwestii, takich jak zakres stosowania, kryteria minimalnego substratu majątkowo-osobowego, skutki podatkowe i certyfikat rezydencji podatkowej. HLWP przedstawiła wytyczne dotyczące dalszych prac nad tymi oraz innymi nierozstrzygniętymi kwestiami. Delegacje podkreśliły wzajemne powiązania między różnymi częściami tej złożonej dyrektywy, co oznacza, że kierunek wybrany w odniesieniu do jednej części dyrektywy może mieć wpływ na rozwiązania w innych jej częściach.
18. Prezydencja hiszpańska kontynuowała prace nad tym dossier, które omówiono na forum WPTQ 4 lipca i 5 września oraz na forum HLWP 4 października i 23 listopada. Na lipcowym posiedzeniu grupy roboczej omówiono następujące kwestie: skutki podatkowe, powiązania z krajowymi przepisami dotyczącymi zwalczania nadużyć, podmioty wyłączone, minimalny substrat majątkowo-osobowy, obalenie domniemania i zmniejszenie obciążeń administracyjnych, certyfikat rezydencji podatkowej i wymiana informacji. W oparciu o opinie delegacji i na podstawie postępów poczynionych w trakcie poprzednich prezydencji, we wrześniu prezydencja przedstawiła tekst kompromisowy obejmujący cały projekt dyrektywy. W odniesieniu do tego tekstu delegacje wyraziły rozbieżne poglądy, które uniemożliwiły im osiągnięcie porozumienia, i przedstawiły, jako alternatywę, podejście dwuetapowe. W pierwszym etapie tego podejścia dyrektywa obejmowałaby automatyczną wymianę informacji w oparciu o szereg uzgodnionych cech charakterystycznych, co przebiegałoby wraz ze stosowaniem krajowych skutków podatkowych, w przypadkach, gdy zostanie to uznane za stosowne. W drugim etapie państwa członkowskie wymieniałyby się najlepszymi praktykami w zakresie wykorzystania tych informacji do celów stosowania skutków podatkowych. Ponadto zasugerowano, by po dokonaniu oceny takich praktyk, w przyszłości przedstawiono nowy wniosek, stosownie do sytuacji.

19. W październiku prezydencja zwróciła się do HLWP z pytaniem, czy delegacje chcą kontynuować prace nad tekstem kompromisowym lub czy mogłyby rozważyć podejście dwuetapowe. Chociaż zasada podejścia dwuetapowego spotkała się z pewnym poparciem, kilka delegacji uznało, że główne nierozstrzygnięte kwestie nie zostaną rozwiązane w ramach tego podejścia, a kilka delegacji stwierdziło, że może ono wymagać dalszej analizy. Podczas tego spotkania Komisja zaproponowała alternatywny sposób postępowania, który mógłby opierać się na minimalnym standardowym podejściu i zestawie skutków. Biorąc pod uwagę, że dwuetapowe podejście wymagałoby dalszych prac technicznych, prezydencja przedłożyła HLWP w listopadzie wniosek oparty na sugestjach Komisji, aby sprawdzić, czy byłoby to możliwe do zaakceptowania rozwiązanie alternatywne. Jednak porozumienie w sprawie tego nowego wniosku, które byłoby akceptowalne dla wszystkich, nie było możliwe, w związku z czym konieczne będą dalsze dyskusje w celu znalezienia kompromisowego rozwiązania nierozstrzygniętych kwestii.

c) Wnioski dotyczące dyrektyw Rady w sprawie BEFIT, cen transferowych oraz w sprawie systemu opodatkowania według siedziby głównej

20. 12 września 2023 r. Komisja przedstawiła trzy ważne nowe wnioski ustawodawcze dotyczące dyrektyw Rady w dziedzinie opodatkowania osób prawnych:

- wniosek dotyczący dyrektywy Rady w sprawie działalności gospodarczej w Europie: ramy opodatkowania dochodu (BEFIT)¹², którego podstawowym celem jest opracowanie wspólnych ram opodatkowania osób prawnych dla dużych przedsiębiorstw międzynarodowych w UE. Wraz ze złożeniem wniosku BEFIT Komisja wycofała wnioski dotyczące wspólnej (skonsolidowanej) podstawy opodatkowania osób prawnych (CCTB/CCCTB), które były przedmiotem obrad Rady od 2016 r. i których procedowanie zostało wstrzymane ze względu na globalne negocjacje w sprawie reformy dwufilarowej (na forum otwartych ram OECD/G-20 w sprawie BEPS);

¹² Dok. ST 12965/23 + ADD 1–3.

- wniosek dotyczący dyrektywy Rady w sprawie cen transferowych¹³, którego głównym celem jest włączenie do prawa UE kluczowych zasad i przepisów dotyczących cen transferowych, uzgodnionych w ramach OECD, i który stwarza również możliwość ustanowienia w Unii wspólnych wiążących przepisów co do sposobu stosowania zasady ceny rynkowej do konkretnych transakcji;
- wniosek dotyczący dyrektywy Rady ustanawiającej system opodatkowania według siedziby głównej dla samodzielnych mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw¹⁴, którego celem jest uproszczenie przestrzegania – przez mikroprzedsiębiorstwa, małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP), które zdecydują się prowadzić działalność transgraniczną w UE – przepisów dotyczących opodatkowania osób prawnych. Komisja zasadniczo proponuje, by MŚP, które posiadają stały zakład przynajmniej w jednym innym państwie członkowskim („państwo członkowskie działalności”), mogły dobrowolnie nadal stosować znane im przepisy podatkowe („państwa członkowskiego pochodzenia”) oraz mogły obliczać i zgłaszać organom podatkowym państwa członkowskiego pochodzenia podlegający opodatkowaniu wynik swojego stałego zakładu w innym państwie członkowskim („państwo członkowskie działalności”). Następnie państwo członkowskie pochodzenia stosowałoby stawkę podatkową państw członkowskich działalności do podlegającego opodatkowaniu wyniku i pobierałoby podatek dochodowy od osób prawnych należny od stałego zakładu, przed przekazaniem wynikających stąd wpływów odnośnym państwom członkowskim działalności. System ten mógłby zmniejszyć koszty przestrzegania przepisów, zachęcić MŚP do transgranicznej ekspansji i przyczynić się do zapewnienia równych warunków udziału MŚP w rynku wewnętrznym.

21. Państwa członkowskie rozpoczęły analizę tych trzech wniosków i prace techniczne nad nimi na szczeblu WPTQ. W tej kwestii odbyły się trzy posiedzenia WPTQ.

¹³ Dok. 12954/23 + ADD1.

¹⁴ Dok. 12951/23 + ADD 1–5.

d) Dyrektywa w sprawie globalnego minimalnego opodatkowania (filary 2) oraz negocjacje na temat reformy dwufilarowej prowadzone na forum otwartych ram G-20/OECD w sprawie BEPS

22. Dyrektywa Rady (UE) 2022/2523 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii („dyrektywa w sprawie filaru 2”)¹⁵ powinna zostać przez państwa członkowskie transponowana do 31 grudnia 2023 r.
23. W lipcu 2023 r. w kontekście otwartych ram OECD/G-20 w sprawie BEPS ogłoszono dalsze postępy w zakresie pozostałych elementów dwufilarowej reformy, przedstawione w oświadczeniu końcowym w sprawie dwufilarowego rozwiązania w celu sprostania wyzwaniom podatkowym wynikającym z cyfryzacji gospodarki. Jeżeli chodzi o filar 2, 13 lipca 2023 r. w kontekście otwartych ram przyjęto pakiet dokumentów, który zawierał porozumienie w sprawie kategorii danych podawanych w deklaracji informacyjnej GloBE (GloBE Information Return) oraz dalsze wytyczne administracyjne, w tym w szczególności w odniesieniu do dwóch nowych bezpiecznych przystani. Prezydencja przedstawiła Radzie (Ecofin) aktualne informacje na ten temat (14 lipca 2023 r.)¹⁶.
24. Do chwili obecnej poczyniono dalsze postępy w kontekście otwartych ram OECD/G-20 w zakresie BEPS, zgodnie ze zmienionym harmonogramem. Jeżeli chodzi o filar 2, wielostronny instrument dotyczący zasady opodatkowania szczególnych płatności traktatowych (STTR) został udostępniony do podpisu 2 października 2023 r. Instrument ten, wraz z dwustronnymi negocjacjami, umożliwi państwom skuteczne wdrożenie STTR w obowiązujących dwustronnych umowach podatkowych. Czynione są również postępy w zakresie pozostałych aspektów obu elementów składowych (kwota A i kwota B) filaru 1 oraz w zakresie wielostronnej konwencji, która wdroży w szczególności kwotę A. Delegacje są regularnie informowane na forum Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych (wysoki szczebel) o stanie zaawansowania tych negocjacji.
25. W kontekście trwających prac i kontaktów dwustronnych dotyczących tych kwestii prezydencja zaproponowała, by państwa członkowskie omówiły możliwość ponownego potwierdzenia przez Radę (Ecofin) poparcia politycznego dla rozwiązania dwufilarowego, ponieważ negocjacje te wchodzą w fazę końcową.

¹⁵ Dz.U. L 328 z 22.12.2022, s. 1.

¹⁶ Zob. dok. 11223/23.

26. W następstwie posiedzenia radców/attaché do spraw fiskalnych 13 października 2023 r. i dalszych kontaktów dwustronnych, a także po posiedzeniu Komitetu Stałych Przedstawicieli (część II) 31 października, Rada zatwierdziła 9 listopada 2023 r. oświadczenie, w którym, między innymi, z zadowoleniem przyjęła i poparła osiągnięte w kontekście otwartych ram porozumienie co do wyjaśnień dotyczących stosowania filaru 2, zawartych w wytycznych administracyjnych zatwierdzonych w kontekście otwartych ram w grudniu 2022 r., w lutym 2023 r. i w lipcu 2023 r. – w tym przejściowych bezpiecznych przystani w odniesieniu do zasady niedostatecznie opodatkowanych zysków i w odniesieniu do kwalifikowanego krajowego minimalnego podatku wyrównawczego, nowych wytycznych dotyczących przenoszalnych ulg podatkowych, a także przejściowej bezpiecznej przystani w odniesieniu do sprawozdawczości w podziale na kraje oraz deklaracji informacyjnej GloBE. Komisja również złożyła oświadczenie do protokołu posiedzenia Rady, wyrażając w szczególności opinię, według której wytyczne administracyjne zatwierdzone w kontekście otwartych ram w grudniu 2022 r., lutym 2023 r. i lipcu 2023 r. są zgodne z dyrektywą w sprawie filaru 2¹⁷.

2) **Opodatkowanie pośrednie**

a) VAT w epoce cyfrowej

27. 8 grudnia 2022 r. Komisja opublikowała pakiet „Przepisy dotyczące VAT w epoce cyfrowej” obejmujący trzy wnioski:

- wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej¹⁸;
- wniosek dotyczący rozporządzenia Rady zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do ustaleń dotyczących współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT niezbędnych w epoce cyfrowej¹⁹; oraz
- wniosek dotyczący rozporządzenia wykonawczego Rady zmieniającego rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do wymogów informacyjnych dotyczących niektórych procedur VAT²⁰.

¹⁷ Dyrektywa Rady (UE) 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania międzynarodowych grup przedsiębiorstw oraz dużych grup krajowych w Unii (Dz.U. L 328 z 22.12.2022, s. 1).

¹⁸ Dok. ST 15841/22.

¹⁹ Dok. ST 15842/22.

²⁰ Dok. ST 15843/22.

28. Pakiet ten ma trzy cele. Po pierwsze, ma zmodernizować obowiązki sprawozdawcze w zakresie VAT poprzez wprowadzenie wymogów w zakresie sprawozdawczości cyfrowej w oparciu o fakturowanie elektroniczne. Po drugie, ma odpowiedzieć na wyzwania związane z gospodarką opartą na platformach cyfrowych w drodze aktualizacji mających zastosowanie przepisów VAT. A po trzecie, ma zmniejszyć obciążenia administracyjne dzięki wprowadzeniu jednej rejestracji VAT.
29. Komisja przedstawiła swój pakiet na posiedzeniu grupy roboczej podczas prezydencji czeskiej, a prezydencja szwedzka rozpoczęła prace nad pakietem, w tym nad tekstami kompromisowymi dotyczącymi wszystkich trzech aspektów wniosków, które delegacje z aprobatą przyjęły jako solidną podstawę dalszych prac.
30. Aby ukierunkować dalsze prace nad tym dossier, 16 czerwca 2023 r. Rada przeprowadziła debatę orientacyjną na temat wniosków, która została przygotowana przez HLWP 1 czerwca 2023 r. Podczas debaty ministrowie zasadniczo z zadowoleniem przyjęli ogólne kierunki wniosków Komisji oraz postępy poczynione podczas prezydencji szwedzkiej. Wielu ministrów zwróciło się również o elastyczność w zakresie krajowych ram sprawozdawczości cyfrowej, a także o dalsze prace nad dokładną formą zwiększonej roli platform w poborze VAT w dziedzinie usług krótkoterminowego najmu lokali mieszkalnych i usług przewozu osób.
31. Podczas gdy prezydencja hiszpańska kontynuowała prace nad wszystkimi trzema częściami pakietu, postępy były najbardziej wymierne w dziedzinie gospodarki platform i jednej rejestracji VAT.
32. W odniesieniu do części związanych z jedną rejestracją VAT prezydencja uwzględniła obawy wielu delegacji, usuwając części wniosku odnoszące się do rozszerzenia przepisu dotyczącego podmiotu uznawanego za dostawcę oraz dzieł sztuki i towarów używanych. Omówienie nowego elementu związanego z obowiązkowym punktem kompleksowej obsługi importu zostało odroczone w związku z aspektami reformy unijnego kodeksu celnego dotyczącymi VAT, również ze względu na zastrzeżenia wobec obowiązkowego korzystania z punktu kompleksowej obsługi importu ze strony kilku państw członkowskich, a także propozycję kilku z nich dotyczącą zbadania rozwiązań alternatywnych.

33. Co do części dotyczącej platform prezydencja realizowała strategię mającą na celu pogodzenie stanowiska delegacji wyrażających wątpliwości dotyczące zasady podmiotu uznawanego za dostawcę lub dążących do większej elastyczności w odniesieniu do usług krótkoterminowego najmu lokali mieszkalnych i usług przewozu osób ze stanowiskiem tych delegacji, które starają się zminimalizować rozdrobnienie na rynku wewnętrznym. Chociaż większość państw członkowskich popiera najnowszy kompromisowy tekst prezydencji, niektóre delegacje nie mogły go poprzeć, a niektóre zaproponowały opcjonalne stosowanie zasady podmiotu uznawanego za dostawcę, przy czym kilka z nich zasugerowało zastąpienie zasady podmiotu uznawanego za dostawcę obowiązkami sprawozdawczymi.
34. Dossier to było przedmiotem dyskusji na ośmiu posiedzeniach WPTQ w lipcu, wrześniu, październiku i listopadzie, a także na dwóch posiedzeniach HLWP, które odbyły się w lipcu i listopadzie. Szczegółowe postępy w pracach nad pakietem przedstawiono bardziej szczegółowo w sprawozdaniu z postępu prac zawartym w dok. ST 15877/23.

b) Zmiana dyrektywy w sprawie opodatkowania energii

35. 14 lipca 2021 r. Komisja przedłożyła wniosek dotyczący dyrektywy Rady w sprawie restrukturyzacji unijnych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (wersja przekształcona)²¹ („wniosek dotyczący dyrektywy w sprawie opodatkowania energii”).
36. Wniosek dotyczący dyrektywy w sprawie opodatkowania energii jest częścią pakietu „Gotowi na 55”²², który ma służyć realizacji ambitnych unijnych celów polegających na ograniczeniu do 2030 r. emisji o co najmniej 55 % w porównaniu z poziomem z 1990 r. oraz osiągnięciu neutralności klimatycznej do 2050 r. Pakiet ten jest zestawem wzajemnie powiązanych wniosków, z których wszystkie służą temu samemu celowi, jakim jest zapewnienie sprawiedliwej i konkurencyjnej zielonej transformacji do 2030 r. i w latach kolejnych.
37. Wniosek dotyczący dyrektywy w sprawie opodatkowania energii ma następujące cele:
- a) stworzenie dostosowanych ram, które przyczynią się do osiągnięcia celów UE na 2030 r. i neutralności klimatycznej do 2050 r. w kontekście Europejskiego Zielonego Ładu. Obejmowałyby to dostosowanie opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej do polityki energetycznej, środowiskowej i klimatycznej UE, a tym samym wniesienie wkładu w wysiłki UE na rzecz ograniczenia emisji;
 - b) stworzenie ram, które chronią i ulepszają rynek wewnętrzny UE, poprzez aktualizację zakresu produktów energetycznych i struktury stawek, a także racjonalizację stosowania przez państwa członkowskie zwolnień podatkowych i obniżek podatku; oraz

²¹ Dok. ST 10872/21.

²² Dok. ST 10849/21.

c) utrzymanie zdolności do generowania dochodów budżetowych państw członkowskich.

38. 17 czerwca 2022 r. Rada (Ecofin) zapoznała się ze sprawozdaniem prezydencji z postępu prac nad wnioskiem dotyczącym dyrektywy w sprawie opodatkowania energii²³. 6 grudnia 2022 r. Rada (Ecofin) przeprowadziła debatę orientacyjną²⁴ na temat wniosku dotyczącego dyrektywy w sprawie opodatkowania energii w celu uzyskania politycznych wskazówek co do dalszych działań. Ogólnie rzecz biorąc, ministrowie poparli bardziej elastyczne podejście prezydencji i zwrócili się o znalezienie rozwiązań otwartych kwestii. Z uwzględnieniem politycznych wskazówek w pierwszej połowie 2023 r. kontynuowano analizę techniczną i przedstawiono pełny zmieniony tekst kompromisowy.
39. W oparciu o postępy poczynione przez poprzednie prezydencje prezydencja hiszpańska kontynuowała prace nad zmianą dyrektywy w sprawie opodatkowania energii. Dossier zostało przeanalizowane przez WPTQ 6 lipca, 18 września i 8 listopada. Ponadto 4 października i 23 listopada przeprowadzono wymianę poglądów na forum HLWP. Prezydencja przedstawiła noty informacyjne dotyczące konkretnych tematów i ewentualnego alternatywnego brzmienia niektórych artykułów. Przeanalizowano nierozstrzygnięte kwestie, a nacisk położono na następujące zagadnienia: minimalne poziomy opodatkowania, w szczególności stawki podatkowe na koniec okresu przejściowego (1 stycznia 2033 r.) oraz szczególne traktowanie gazu ziemnego i gazu płynnego; indeksacja minimalnych poziomów opodatkowania; wartość opałowa netto; definicja lotów komercyjnych; opodatkowanie drewna; interakcje między przyszłą dyrektywą w sprawie opodatkowania energii a zasadami pomocy państwa; oraz produkty mieszane.
40. Prezydencji udało się zidentyfikować możliwe rozwiązania kompromisowe w odniesieniu niektórych omawianych tematów. Jednak stanowiska delegacji są nadal rozbieżne w kilku kluczowych kwestiach. W związku z tym konieczne są dalsze prace w celu osiągnięcia wyważonego kompromisu.

²³ Dok. ST 9874/22.

²⁴ Dok. ST 14736/22.

3) Współpraca administracyjna w dziedzinie opodatkowania

a) Dyrektywa zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC 8)

41. 8 grudnia 2022 r. Komisja przedstawiła wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (DAC 8)²⁵.

42. Główne cele tego wniosku ustawodawczego były następujące:

- a) rozszerzenie zakresu automatycznej wymiany informacji w ramach DAC na informacje, które dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów będą musieli zgłaszać w odniesieniu do transakcji (transferu lub wymiany) kryptoaktywów i pieniądza elektronicznego. Rozszerzenie współpracy administracyjnej na ten nowy obszar ma pomóc państwom członkowskim w sprostaniu wyzwaniom związanym z cyfryzacją gospodarki. Przepisy DAC 8 dotyczące procedur należytej staranności, obowiązków sprawozdawczych i innych przepisów mających zastosowanie do raportujących dostawców usług w zakresie kryptoaktywów będą odzwierciedleniem ram sprawozdawczości w zakresie kryptoaktywów (CARF) i zbioru zmian do wspólnego standardu do wymiany informacji (CRS), przygotowanych przez OECD w ramach mandatu grupy G–20²⁶. Grupa G–20 zatwierdziła CARF i zmiany do CRS, które uważa za integralne uzupełnienie globalnych standardów automatycznej wymiany informacji²⁷;
- b) rozszerzenie zakresu obecnych przepisów dotyczących wymiany informacji istotnych z punktu widzenia podatków poprzez włączenie przepisów o wymianie interpretacji indywidualnych o wymiarze transgranicznym dotyczących zamożnych klientów indywidualnych, a także przepisów o automatycznej wymianie informacji na temat dywidend niepowierniczych i podobnych dochodów, aby ograniczyć ryzyka uchylania się od opodatkowania, unikania opodatkowania i oszustw podatkowych, ponieważ obecne przepisy DAC nie obejmują tego rodzaju dochodów;

²⁵ Dok. ST 15829/22 + ADD1–ADD5.

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

²⁷ Deklaracja przywódców grupy G–20 z Bali, 15–16 listopada 2022, pkt 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) zmiana szeregu innych istniejących przepisów DAC. W szczególności wniosek ma na celu poprawę przepisów dotyczących zgłaszania i przekazywania numeru identyfikacji podatkowej (NIP), aby ułatwić organom podatkowym identyfikację odnośnych podatników i prawidłowe ustalenie wysokości powiązanych podatków; ma również na celu zmianę przepisów DAC dotyczących sankcji, które mają być stosowane przez państwa członkowskie wobec osób nieprzestrzegających krajowych przepisów dotyczących obowiązków sprawozdawczych przyjętych zgodnie z DAC.
43. W następstwie prac przygotowawczych, podsumowanych w dok. ST 13210/23, oraz wydania przez Parlament Europejski opinii Rada przyjęła 17 października 2023 r. dyrektywę Rady zmieniającą dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania²⁸.
- b) Automatyczna wymiana informacji istotnych z punktu widzenia podatków z jurysdykcjami spoza UE
44. W trakcie prezydencji hiszpańskiej kontynuowano dyskusje i prace techniczne dotyczące aktualnej sytuacji, zagrożeń i możliwości w obszarze wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania z jurysdykcjami spoza UE, szczególnie z uwzględnieniem aspektów związanych z ramami ochrony danych osobowych i korelacją tych ram z pracami w zakresie międzynarodowej współpracy administracyjnej.
45. Prace te będą kontynuowane i będą również opierać się na dyskusjach na te tematy, które toczyły się podczas poprzednich prezydencji²⁹. Celem jest zapewnienie ciągłego funkcjonowania systemu międzynarodowej wymiany informacji z jurysdykcjami spoza UE, co jest konieczne z uwagi na ważne względy interesu publicznego.

²⁸ Dz.U. L 2023/2226 z 24.10.2023, s. 1.

²⁹ Zob. dok. 10710/23, pkt 31–32, dok. 15506/22, pkt 46–48; dok. 9970/21, pkt 81–82; dok. 14651/21, pkt 50–59.

c) Umowy UE z Andorą, Liechtensteinem, Monako, San Marino i Szwajcarią

46. Prezydencja rozpoczęła dyskusję na forum WPTQ (wysoki szczebel) na temat ewentualnych zmian umów w sprawie automatycznej wymiany informacji finansowych w celu poprawy przestrzegania międzynarodowych przepisów podatkowych, które to umowy zawarła z Andorą, Liechtensteinem, Monako, San Marino i Szwajcarią (w formie protokołów zmieniających wcześniejsze umowy)³⁰.
47. Delegacje zostały poinformowane o nieformalnych kontaktach, jakie Komisja nawiązała z administracjami tych pięciu państw w celu zbadania zakresu ewentualnej zmiany tych umów, która polegałaby przede wszystkim na niezbędnym dostosowaniu do zmian wprowadzonych do wspólnego standardu OECD do wymiany informacji oraz na innych powiązanych dostosowaniach.
48. Komisja wskazała, że władze Andory, Liechtensteinu, Monako, San Marino i Szwajcarii wyraziły zainteresowanie aktualizacją umów z UE oraz że państwa członkowskie UE skorzystałyby z wprowadzenia takich zaktualizowanych umów.
49. W pierwszej kolejności prezydencja uznała za właściwe, by na forum HLWP przedstawić do rozważenia kwestię, czy delegacje uważają, że w ich interesie (i w interesie UE) leży zmiana tych pięciu umów, oraz czy istnieje potrzeba kontynuowania nieformalnych kontaktów w celu doprecyzowania ewentualnego zakresu zmian. Jeżeli nieformalne kontakty będą kontynuowane, zakłada się, że Komisja będzie regularnie informować państwa członkowskie, za pośrednictwem WPTQ, w tej sprawie.
50. Po tym, jak służby Komisji przeprowadzą nieformalny etap ustalania zakresu zmian i zostanie on uznany za rozstrzygający, konieczne będzie rozpoczęcie formalnego procesu prowadzącego do rozpoczęcia negocjacji (i formalnych konsultacji) w imieniu UE, stosownie do przypadku.

³⁰ Dz.U. L 268 z 1.10.2016, s. 40–76; Dz.U. L 225 z 19.8.2016, s. 3–40; Dz.U. L 339 z 24.12.2015, s. 3–35; Dz.U. L 346 z 31.12.2015, s. 3–41; Dz.U. L 339 z 24.12.2015, s. 3–35.

51. Zgodnie z wymogami Traktatu o Unii Europejskiej (w szczególności art. 16 ust. 1 i 6 TUE) Rada jest uprawniona do określania polityki, opracowywania działań zewnętrznych Unii i zapewniania spójności tych działań. Zgodnie z art. 218 ust. 2 TFUE do Rady należy upoważnienie do rozpoczęcia rokowań, wydanie wytycznych negocjacyjnych, upoważnienie do podpisania umów między Unią a państwami trzecimi i ich zawieranie.
52. Zgodnie z art. 218 ust. 3 i 4 Komisja przedstawia zalecenia Radzie, która przyjmuje decyzję upoważniającą do podjęcia rokowań oraz, w zależności od przedmiotu przewidywanej umowy, mianującą negocjatora lub przewodniczącego zespołu negocjatorów Unii. Rada może kierować wytyczne do negocjatora Unii oraz wyznaczyć specjalny komitet (np. WPTQ), w konsultacji z którym należy prowadzić rokowania. Należy zauważyć, że Rada musi być w stanie wyrazić swoje stanowisko w tej kwestii i, jeżeli będzie miała zastrzeżenia do tych rozmów, poinformować o tym Komisję.
53. Należy przypomnieć, że w 2013 r. Komisja wynegocjowała protokoły zmieniające na podstawie decyzji Rady upoważniającej Komisję do rozpoczęcia negocjacji w sprawie takich umów, z wytycznymi negocjacyjnymi (mandatem), które zostały przyjęte przez Radę 14 maja 2013 r. (i na podstawie art. 218 i 115 TFUE)³¹.
54. Na posiedzeniu WPTQ (wysoki szczebel) 4 października 2023 r. wszystkie delegacje zgodziły się, że w interesie UE leży działanie na rzecz zmiany obowiązujących umów z przedmiotowymi pięcioma państwami i że nieformalne ustalenie zakresu, którego dokonały służby Komisji z tymi państwami, można uznać na tym etapie za ostateczne. Państwa członkowskie powinny być na bieżąco informowane o wszelkich dalszych zmianach, stosownie do sytuacji.
55. Delegacje uzgodniły również, że proces formalnych konsultacji na mocy tych umów rozpocznie się tylko raz (i tylko wtedy, gdy) Rada przyjmie decyzję zgodnie z art. 218 TFUE upoważniającą Komisję do rozpoczęcia rokowań w tej sprawie z tymi pięcioma państwami.

³¹ Decyzja Rady i wytyczne negocjacyjne zamieszczono w dok. ST 9356/13 RESTREINT UE/EU RESTRICTED; zob. również protokół posiedzenia Rady w dok. ST 9506/13.

d) Współpraca administracyjna z państwami spoza UE w dziedzinie VAT

- *Stanowisko, jakie ma zostać zajęte w ramach Specjalnego Komitetu Handlowego ds. Współpracy Administracyjnej w dziedzinie VAT*

56. 4 września 2023 r. Komisja wydała wniosek dotyczący decyzji Rady w sprawie stanowiska, jakie ma być zajęte w imieniu Unii Europejskiej w ramach Specjalnego Komitetu Handlowego ds. Współpracy Administracyjnej w dziedzinie VAT oraz Odzyskiwania Podatków i Ceł ustanowionego na mocy Umowy o handlu i współpracy między Unią Europejską i Europejską Wspólnotą Energii Atomowej, z jednej strony, a Zjednoczonym Królestwem Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, z drugiej strony³².

57. Podczas gdy w Radzie właściwym organem przygotowawczym do spraw związanych ze Zjednoczonym Królestwem jest obecnie Grupa Robocza ds. Zjednoczonego Królestwa, w sprawie tego wniosku zasięgnięto też opinii WPTQ, która nie zgłosiła żadnych zastrzeżeń.

58. Rada przyjęła przedmiotową decyzję 16 października 2023 r. (Dz.U. L 2023/2408 z 31.10.2023).

- *Umowa pomiędzy Unią Europejską a Królestwem Norwegii o współpracy administracyjnej, zwalczaniu oszustw i odzyskiwaniu wierzytelności w dziedzinie VAT*

59. W październiku Komisja przedstawiła delegacjom aktualne informacje na temat negocjacji z władzami Norwegii w sprawie zmiany umowy o współpracy administracyjnej, zwalczaniu oszustw i odzyskiwaniu wierzytelności w dziedzinie VAT oraz skonsultowała się z nimi w sprawie projektu zmian do umowy.

60. Ponieważ zdecydowana większość delegacji była w stanie wyrazić zgodę na projekt zmian, prezydencja stwierdziła, że kolejnym krokiem jest oczekiwanie na wnioski Komisji dotyczące podpisania i zawarcia umów na mocy art. 218 TFUE.

61. Komisja wydała swoje wnioski 24 listopada 2023 r.³³

³² Dok. ST 12523/23 + ADD 1.

³³ Dok.

- *Współpraca administracyjna w dziedzinie VAT z innymi państwami*

62. Na posiedzeniu HLWP 4 października 2023 r. Komisja przedstawiła delegacjom informacje o stanie zaawansowania wstępnych kontaktów z władzami Australii, Japonii, Kanady i Nowej Zelandii w odniesieniu do możliwości dalszych prac na rzecz współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT. Komisja przedstawiła również delegacjom aktualne informacje o negocjacjach z władzami Chińskiej Republiki Ludowej z myślą o zawarciu niewiążącego protokołu ustaleń (ramy ewentualnej przyszłej współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT między UE a Chińską Republiką Ludową)³⁴. Komisja wskazała, że negocjacje te są w dalszym ciągu wstrzymane.

C. KOORDYNACJA POLITYKI PODATKOWEJ (działania o charakterze nieustawodawczym)

63. Istotne prace w dziedzinie koordynacji polityki podatkowej (poza ramami unijnego prawodawstwa dotyczącego podatków) kontynuowano zgodnie z poniższymi informacjami. W świetle bieżących i przyszłych prac w dziedzinie opodatkowania na szczeblu międzynarodowym, mogą zaistnieć przypadki, w których państwa członkowskie mogą rozważyć kwestię, czy w interesie UE i jej państw członkowskich leży wniesienie wkładu w te prace oraz ustanowienie, koordynowanie i reprezentowanie stanowisk politycznych Unii i państw członkowskich. W związku z tym na posiedzeniu attaché do spraw fiskalnych 13 listopada 2023 r. delegacje zostały poinformowane o głównych mających zastosowanie zasadach i o procedurach, których należy przestrzegać przy ustalaniu stanowiska w Radzie i koordynowaniu stanowisk politycznych Unii i państw członkowskich w dziedzinie opodatkowania na szczeblu międzynarodowym. Prace te muszą być ściśle oparte na kompetencjach zgodnie z postanowieniami Traktatów i muszą odzwierciedlać zasadę lojalnej współpracy i jedność międzynarodowej reprezentacji UE i jej państw członkowskich, zgodnie z postanowieniami Traktatów i z orzecnictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

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

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

64. Grupa ds. Kodeksu Postępowania (COCG) zebrała się 3 lipca, 3 października i 22 listopada 2023 r.
65. Dokonywany dwa razy do roku przegląd unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych został zatwierdzony przez Radę 17 października 2023 r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym 23 października 2023 r.³⁵
66. Bardziej szczegółowe sprawozdanie można znaleźć w specjalnym półrocznym sprawozdaniu Grupy ds. Kodeksu Postępowania³⁶.

2) Rezolucja ONZ w sprawie promowania w ramach Organizacji Narodów Zjednoczonych inkluzywnej i skutecznej międzynarodowej współpracy podatkowej

67. 30 grudnia 2022 r. Zgromadzenie Ogólne ONZ formalnie przyjęło rezolucję w sprawie promowania inkluzywnej i skutecznej międzynarodowej współpracy podatkowej (rezolucja 77/244). W rezolucji tej członkowie ONZ zwrócili się do Sekretarza Generalnego ONZ o przygotowanie sprawozdania (do dyskusji na 78. sesji Zgromadzenia Ogólnego ONZ we wrześniu 2023 r.) w celu przeanalizowania wszystkich odnośnych międzynarodowych instrumentów prawnych, innych dokumentów i zaleceń dotyczących międzynarodowej współpracy podatkowej, z pełnym uwzględnieniem istniejących uzgodnień międzynarodowych i wielostronnych. W tym celu Sekretarz Generalny zainicjował konsultacje w lutym 2023 r.
68. 8 marca 2023 r. radcy/attaché do spraw fiskalnych poparli przedłożenie wkładu UE. Po uzyskaniu tego poparcia 15 marca 2023 r. HLWP rozesłała i zatwierdziła projekt wkładu w drodze nieformalnej procedury milczącej zgody. Wkład został następnie podpisany przez przewodniczącego HLWP i przedłożony Sekretariatowi ONZ wspólnie przez delegacje UE i Szwecji³⁷.

³⁵ Dz.U. C 2023/437 z 23.10.2023.

³⁶ Dok. ST 15757/23.

³⁷ Dok. ST 7564/23.

69. Podczas dyskusji na forum HLWP 25 kwietnia 2023 r. delegacje wyraziły poparcie dla koordynowania przez państwa członkowskie UE, w stosownych przypadkach, stanowisk w sprawie międzynarodowej współpracy podatkowej, które mają być przekazywane na forach ONZ, przy jednoczesnym unikaniu powielania prac. HLWP otrzymała uprawnienie do dalszego nadzorowania rozwoju sytuacji w tym zakresie.
70. 8 sierpnia 2023 r. opublikowano sprawozdanie Sekretarza Generalnego ONZ w sprawie promowania inkluzywnej i skutecznej międzynarodowej współpracy podatkowej³⁸. W sprawozdaniu przedstawiono analizę istniejących ustaleń w ramach międzynarodowej współpracy podatkowej i przeanalizowano różne warianty wzmocnienia takiej współpracy.
71. 15 września 2023 r. radcy/attaché do spraw fiskalnych rozpatrzyli projekt stanowiska w imieniu UE i jej państw członkowskich w sprawie współpracy podatkowej w ramach Organizacji Narodów Zjednoczonych, odzwierciedlający wnioski ze sprawozdania. Rada zatwierdziła to stanowisko 28 września 2023 r.³⁹
72. Na posiedzeniu HLWP 23 listopada 2023 r. prezydencja i Komisja przedstawiły sprawozdanie z postępów w negocjacjach na drugim posiedzeniu Komitetu Zgromadzenia Ogólnego na jego siedemdziesiątej ósmej sesji w sprawie projektu rezolucji.

3) Agresja Rosji na Ukrainę

73. W związku z agresją Rosji na Ukrainę, przy udziale Białorusi, Grupa Robocza do Spraw Podatkowych w Radzie przeanalizowała szereg środków, które państwa członkowskie mogłyby – za pomocą instrumentów współpracy podatkowej – stosować w celu wsparcia wdrażania unijnych środków ograniczających i zapobiegania ich obchodzeniu.
74. Po pierwsze, państwa członkowskie uzgodniły, że należy zaprzestać wszelkiej wymiany informacji do celów podatkowych z Federacją Rosyjską i Białorusią. Po drugie, państwa członkowskie UE przeanalizowały szereg środków służących lepszemu wykorzystaniu współpracy administracyjnej w ramach UE i innych instrumentów w dziedzinie opodatkowania w kontekście egzekwowania środków ograniczających.

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

³⁹ Dok. ST 12967/23.

75. W związku z tym Grupa Robocza do Spraw Podatkowych będzie nadal analizować dalszy rozwój sytuacji w odniesieniu do tych środków, w tym prace prowadzone w ramach tymczasowej platformy utworzonej przez Komisję 3 czerwca 2022 r. w formie podgrupy ds. egzekwowania przepisów podatkowych w ramach grupy zadaniowej „Freeze and Seize”.
76. Na posiedzeniu HLWP 23 listopada 2023 r. delegacje zapoznały się z aktualnymi informacjami przekazanymi przez Komisję na temat prac tej podgrupy.

4) Rozwój sytuacji międzynarodowej

77. HLWP była regularnie informowana o istotnych wydarzeniach na arenie międzynarodowej w obszarze polityki podatkowej, zwłaszcza w odniesieniu do posiedzeń ministrów finansów grupy G-20 oraz w kontekście otwartych ram OECD/G-20 w zakresie BEPS.
78. Na posiedzeniach HLWP regularnie zwracano uwagę delegacji na kwestie związane z amerykańską ustawą o wypełnianiu obowiązków podatkowych w stosunku do rachunków posiadanych za granicą (FATCA). Jeżeli chodzi o kwestię tzw. Amerykanów z przypadku, pod koniec 2022 r. amerykański Internal Revenue Service (IRS – amerykański organ podatkowy) wydał zawiadomienie, które tymczasowo rozluźnia zasady uznawania osób za naruszające przepisy z powodu braku numerów NIP za lata 2022, 2023 i 2024. HLWP została poinformowana o tej zmianie w styczniu 2023 r. W kwietniu 2023 r. członkowie HLWP podkreślili, że potrzebne jest trwałe i szersze rozwiązanie, aby zapobiec traktowaniu instytucji finansowych w UE jako naruszające przepisy z powodu braku numerów NIP w przypadkach, w których instytucje finansowe nie mają możliwości gromadzenia tych numerów. W lipcu 2023 r. na forum HLWP delegacje zaproponowały wysłanie pisma do USA z apelem o jak najszybsze zapewnienie bardziej trwałego rozwiązania o szerszym zakresie. W wrześniu 2023 r. prezydencja hiszpańska wysłała w imieniu HLWP pismo do USA. W październiku HLWP została poinformowana o najnowszych wydarzeniach dotyczących FATCA. W listopadzie HLWP została poinformowana o spotkaniu, które odbyło się 13 listopada między prezydencją hiszpańską a Departamentem Skarbu USA.

5) Podatki w obszarach niezwiązanych z podatkami

79. 19 listopada 2013 r. HLWP uzgodniła, że przepisy podatkowe w dossier niezwiązanych z podatkami prowadzące do jakichkolwiek zmian w prawie podatkowym państw członkowskich lub w ich praktykach administracyjnych lub też mające inne skutki dla opodatkowania powinny być objęte nieformalnym mechanizmem ostrzegania. Systematyczne podejście polegające na zwracaniu uwagi ekspertów podatkowych na takie przypadki, przy wsparciu ze strony Sekretariatu Generalnego, w dalszym ciągu gwarantuje, że państwa członkowskie są ostrzegane w odpowiednim czasie, w tym w zakresie negocjowania umów między UE a państwami trzecimi. Kwestie monitorowane przez HLWP obejmują: zalecenie Rady w sprawie opracowania warunków ramowych gospodarki społecznej, stanowisko UE, jakie należy zająć na 10. Konferencji Stron Ramowej konwencji o ograniczeniu użycia tytoniu oraz akt w sprawie sztucznej inteligencji.

6) Projekt wielostronnej konwencji w sprawie rady ds. rozstrzygnięcia międzynarodowych sporów dotyczących podwójnego opodatkowania

80. 10 marca 2023 r. grupa projektowa Fiscalis przedstawiła projekt wielostronnej konwencji w sprawie rady ds. rozstrzygnięcia międzynarodowych sporów dotyczących podwójnego opodatkowania, wykorzystując możliwość utworzenia stałej komisji ds. pozasądowego rozstrzygnięcia sporów przewidzianą w art. 10 dyrektywy Rady (UE) 2017/1852 w sprawie mechanizmów rozstrzygnięcia sporów dotyczących podwójnego opodatkowania. 23 listopada 2023 r. HLWP została poinformowana o stanie prac nad tą kwestią.