

Bruselj, 30. november 2023
(OR. en)

16100/23

FISC 275
ECOFIN 1294

DOPIS O TOČKI POD „I/A“

Pošiljatelj:	Generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Št. predh. dok.:	15502/23
Zadeva:	Osnutek poročila Sveta ECOFIN o davčnih vprašanjih, namenjenega Evropskemu svetu – odobritev

1. Svet ECOFIN je bil pozvan, naj Evropskemu svetu poroča o različnih davčnih vprašanjih, navedenih zlasti v sklepih, ki jih je Evropski svet sprejel marca in junija 2012, maja 2013, decembra 2014 in oktobra 2017.
2. Delovna skupina na visoki ravni za davčna vprašanja je 23. novembra 2023 pripravila in potrdila osnutek poročila Sveta ECOFIN o davčnih vprašanjih, namenjenega Evropskemu svetu, da bi bil 8. decembra 2023 predložen Svetu. Dogovorila se je tudi, da bo Generalni sekretariat Sveta po seji Sveta v besedilo vključil običajne faktografske posodobitve (deli besedila v oglatih oklepajih), preden bo objavljena končna različica poročila.
3. Odbor stalnih predstavnikov naj torej priporoči, da Svet ECOFIN kot točko pod „A“ dnevnega reda odobri priloženo poročilo, da bi ga lahko posredovali Evropskemu svetu (14. in 15. december 2023).

OSNUTEK POROČILA SVETA ECOFIN O DAVČNIH VPRAŠANJIH, NAMENJENEGA EVROPSKEMU SVETU

A. UVOD

1. V tem poročilu Sveta sta povzeta napredek, ki je bil dosežen v Svetu med španskim predsedovanjem, in stanje v zvezi z najpomembnejšimi dosjeji na področju obdavčitve, o katerih trenutno potekajo pogajanja. Pripravljeno je bilo na podlagi razprav, ki jih je Delovna skupina na visoki ravni za davčna vprašanja (v nadaljnjem besedilu: Delovna skupina na visoki ravni) v skladu s svojim mandatom opravila o strateško pomembnih horizontalnih vprašanjih na področju davčne politike.
2. V poročilu je prikazano stanje dela v Svetu na tem področju in obravnavana so vprašanja, navedena v več sklepih Evropskega sveta od leta 2012¹, izjavi članov in članic Evropskega sveta z dne 25. marca 2021², sklepih Sveta s področja DDV iz leta 2012³ in leta 2016⁴, sklepih Sveta o odzivanju na izzive pri obdavčenju dobička v digitalnem gospodarstvu, sprejetih leta 2017⁵, sklepih Sveta o prihodnjem razvoju upravnega sodelovanja na področju obdavčevanja v EU, sprejetih leta 2020⁶, in sklepih Sveta o pravični in učinkoviti obdavčitvi v času okrevanja, davčnih izzivih, povezanih z digitalizacijo, in dobrem davčnem upravljanju v EU in zunaj nje, sprejetih 27. novembra 2020⁷.
3. Špansko predsedstvo je med prednostne naloge na področju davčne politike uvrstilo napredek pri novem okviru za mednarodno obdavčevanje in boj proti agresivnemu davčnemu načrtovanju s krepitvijo ukrepov za boj proti goljufijam in izogibanju davkom ter še posebej:
 - obravnavo subjektov z malo ali brez vsebine, ustanovljenih v državah članicah, katerih glavni cilj je pridobiti davčno ugodnost z erozijo davčne osnove drugih držav članic;

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

- preprečevanje goljufij na področju DDV in podpiranje podjetij v EU z izkoriščanjem prednosti, ki jih prinaša digitalni prehod;
 - razvoj učinkovitejšega postopka za upravljanje davčnih odtegljajev; ter
 - krepitev sodelovanja med davčnimi organi v državah članicah in spodbujanje dobrega davčnega upravljanja.
4. Špansko predsedstvo je organiziralo 24 celodnevni sej in štiri poldnevne seje Delovne skupine za davčna vprašanja, dve celodnevni seji in eno poldnevno sejo Skupine za kodeks ravnanja ter dve poldnevni seji davčnih svetovalcev/atašejev, s čimer je pokazalo, da je področje obdavčitve zanj pomembna prednostna naloga. Nadaljevalo se je delo v zvezi z vsemi nerešenimi zadevami, med drugim spremembo direktive o upravnem sodelovanju v davčne namene, predlogi iz svežnja o DDV v digitalni dobi, predlogom o hitrejši in varnejši oprostitvi presežnih davčnih odtegljajev (FASTER), predlogom za preprečevanje zlorabe slamnatih subjektov za davčne namene (UNSHELL), predlogi direktive Sveta o uvedbi sistema davčnih pravil države sedeža za mikro, mala in srednja podjetja (HOT), direktive Sveta o transfernih cenah in direktive Sveta o poslovanju v Evropi: okvir za obdavčitev dohodkov (BEFIT). posodobitvami seznama EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, ter revizijo direktive o obdavčitvi energije.
5. Konkretno je Svet:
- a) preučil napredek pri pogajanjih o dvostebni rešitvi za obravnavanje davčnih izzivov, ki izhajajo iz digitalizacije gospodarstva, v vključujočem okviru OECD in G20 za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (BEPS), ter odobril izjavo o tej temi;
 - b) v imenu EU in njenih držav članic sprejel stališče glede davčnega sodelovanja v Združenih narodih, kar zadeva sklepe poročila generalnega sekretarja Združenih narodov, objavljenega 8. avgusta 2023;
 - c) sprejel direktivo Sveta o spremembi Direktive 2011/16/EU (DAC8);
 - d) dosegel precejšen napredek pri oblikovanju dogovora glede direktive Sveta o hitrejši in varnejši oprostitvi presežnih davčnih odtegljajev;

- e) preučil poročilo predsedstva o napredku v zvezi s svežnjem o DDV v digitalni dobi;
 - f) nadaljeval pogajanja glede predloga direktive Sveta o določitvi pravil za preprečevanje zlorabe slamnatih subjektov za davčne namene, in sicer z analizo več novih pristopov, da bi se zblížala stališča glede pomembnih delov predloga;
 - g) dosegel napredek glede predloga direktive Sveta o prestrukturiranju okvira Unije za obdavčitev energentov in električne energije (prenovitev) ter
 - h) začel obravnavati predloge direktive Sveta o uvedbi sistema davčnih pravil države sedeža za mikro, mala in srednja podjetja (HOT), direktive Sveta o transfernih cenah in direktive Sveta o poslovanju v Evropi: okvir za obdavčitev dohodkov (BEFIT).
6. Skupina za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) je poleg tega nadaljevala delo v zvezi z različnimi zadevami, ki so trenutno v njeni pristojnosti, vključno s seznamom EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, kot je navedeno v njenem polletnem poročilu⁸. Svet je seznam EU nazadnje posodobil 17. oktobra 2023⁹.
7. Podrobnejše informacije o posameznih dosjejih so navedene v nadaljevanju.

⁸ Dok. ST 15757/23 + ADD 1–12.

⁹ UL C 64, 23.10.2023, str. 437.

B. DAVČNA ZAKONODAJA EU

1) Neposredna obdavčitev

a) FASTER

8. Komisija je 19. junija 2023 objavila Predlog direktive Sveta o hitrejši in varnejši oprostitvi presežnih davčnih odtegljajev („FASTER“)¹⁰; Cilj tega predloga je po vsej EU uvesti učinkovitejše (in harmonizirane) postopke v zvezi s čezmejnimi primeri oprostitve odtegljajev davkov, ki jih države članice pobirajo na dohodek od vrednostnih papirjev, s katerimi se javno trguje (dividende na lastniške vrednostne papirje in obresti na obveznice). Z obveznim registrom in standardiziranimi obveznostmi poročanja za velike finančne posrednike ter harmoniziranimi postopki za oprostitev davčnih odtegljajev in digitalnim potrdilom EU o davčnem rezidentstvu za zadevne davkoplačevalce (vlagatelje) naj bi dosegli dvoje: podpirali dobro delovanje unije kapitalskih trgov s spodbujanjem čezmejnih naložb in zagotovili pravično obdavčitev s preprečevanjem davčnih goljufij in zlorab na tem področju.
9. Za špansko predsedstvo je bil ta zakonodajni predlog zelo pomemben in v Delovni skupini za davčna vprašanja je bil na tehnični ravni dosežen zmeren napredek (na šestih sejah delovne skupine, obravnavana pa so bila štiri kompromisna besedila).
10. Po tehnični analizi tega zakonodajnega predloga in razpravi z državami članicami se je izkazalo, da je treba prvotno besedilo, ki ga je predlagala Komisija, prilagoditi, preden se lahko predloži Svetu v odobritev. Zato je špansko predsedstvo v besedilo vneslo več sprememb, zlasti je:
- prilagodilo pravila, ki se uporabljajo za izdajo digitalnega potrdila o davčnem rezidentstvu;
 - vneslo določbe, ki certificiranim finančnim posrednikom omogočajo, da nastopajo kot necertificirani posredniki, da bi olajšali uveljavljanje oprostitve in dopolnili informacije, ki jih je treba sporočiti davčnim upravam;
 - okrepilo obseg informacij, ki jih morajo sporočiti certificirani finančni posredniki, in natančneje opredelilo več drugih povezanih določb;
 - jasneje opredelilo pogoje, pod katerimi lahko države članice zavrnejo zahteve za hitro vračilo, da se zmanjšajo možnosti za goljufive zahteve;

¹⁰ Dok. ST 10820/23 + ADD 1–5.

- dodalo posebne določbe, ki urejajo primere, povezane s posrednimi naložbami, ter
 - natančneje opredelilo določbe o zamudnih obrestih, odgovornosti, varstvu osebnih podatkov in oceni prihodnje direktive.
11. Eno od glavnih vprašanj v teh pogajanjih je zahteva več držav članic, naj se obdrži možnost, da se ohranijo sedanji sistemi za oprostitve davčnega odtegljaja pri viru. Da bi dosegli napredek pri tej zadevi, je predsedstvo predlagalo, da se takšna možnost predvidi pod posebnimi pogoji. Druga tema, ki jo je izpostavila ena od delegacij, je bila, da bi bile vzpostavitev registra finančnih posrednikov in obveznosti poročanja za države članice prostovoljne.
12. O tej zadevi je na seji Delovne skupine na visoki ravni za davčna vprašanja 23. novembra potekala splošna orientacijska razprava. Izkazalo se je, da je bil dosežen znaten napredek, in zlasti je bila splošno podprta določba v zvezi z elektronskim potrdilom o davčnem rezidentstvu. Kljub temu je potrebno dodatno tehnično delo, preden se lahko zadeva predloži Svetu zaradi odobritve splošnega pristopa.

b) Zloraba slamnatih subjektov

13. Komisija je 22. decembra 2021 predložila Predlog direktive Sveta o določitvi pravil za preprečevanje zlorabe slamnatih subjektov za davčne namene in spremembi Direktive 2011/16/EU (predlog „Unshell“)¹¹.
14. Cilj predloga je preprečiti izogibanje davkom in davčne utaje z dejavnostmi podjetij, ki nimajo minimalne vsebine, ter okrepiti pravilno delovanje notranjega trga. Prispeval naj bi k preprečevanju zlorabe slamnatih subjektov za neprimerne davčne namene in zagotovil, da slamnate družbe v EU, ki ne opravljajo gospodarske dejavnosti ali opravljajo minimalno gospodarsko dejavnost, ne morejo izkoriščati davčnih ugodnosti.
15. Delovna skupina na visoki ravni je predlog 6. januarja 2022 predstavila delegacijam, francosko predsedstvo pa je napovedalo, da namerava v Svetu začeti razpravo o tem dosjeju. Prvi krog analize po posameznih členih predloga je bil zaključen 23. maja med francoskim predsedovanjem.

¹¹ Dok. ST 15296/21.

16. Med češkim predsedovanjem je bil dosežen napredek pri preučevanju nadaljnjih korakov v zvezi z davčnimi posledicami, predložena pa so bila tudi kompromisna besedila o delih predloga, kot sta opredelitev subjektov, ki nimajo minimalne vsebine, in izmenjava informacij. Večina delegacij je načeloma podprla cilje predloga, vendar je menila, da bo potrebnega še precej tehničnega dela, preden bo mogoče doseči dogovor.
17. Med švedskim predsedovanjem je bil dosežen napredek pri več spornih vprašanjih, kot so področje uporabe, merila glede minimalne vsebine, davčne posledice in potrdilo o davčnem rezidentstvu. Delovna skupina na visoki ravni je zagotovila smernice za nadaljnje delo v zvezi s temi in drugimi nerešenimi vprašanji. Delegacije so izpostavile medsebojno povezanost različnih delov te kompleksne direktive, zaradi katere bi usmeritev, izbrana v enem delu direktive, lahko vplivala na rešitev v drugih delih.
18. Špansko predsedstvo je nadaljevalo delo v zvezi s to zadevo, o kateri je Delovna skupina za davčna vprašanja razpravljala 4. julija in 5. septembra, Delovna skupina na visoki ravni pa 4. oktobra in 23. novembra. Delovna skupina je na julijski seji razpravljala o naslednjih vprašanjih: davčne posledice, povezave z nacionalnimi predpisi o preprečevanju zlorab, izključeni subjekti, minimalna vsebina, izpodbijanje domneve in zmanjšanje upravnega bremena, potrdilo o davčnem rezidentstvu in izmenjava informacij. Predsedstvo je na podlagi izraženih stališč delegacij in na podlagi napredka, doseženega med prejšnjimi predsedovanji, septembra predstavilo kompromisno besedilo celotnega osnutka direktive. Delegacije so imele glede tega besedila različna mnenja, zaradi česar ni bilo mogoče doseči dogovora; kot alternativo so predlagale dvostopenjski pristop. V skladu s tem pristopom bi direktiva v prvi fazi vključevala avtomatično izmenjavo informacij na podlagi več dogovorjenih prepoznavnih značilnosti ob hkratni uvedbi nacionalnih davčnih posledic, kadar bi to štelo za primerno. V drugi fazi bi države članice izmenjale najboljše prakse glede uporabe teh informacij za uvedbo davčnih posledic. Poleg tega je bilo predlagano, da se po oceni takšnih praks po potrebi pripravi nov predlog.

19. Oktobra je predsedstvo vprašalo delegacije v Delovni skupini na visoki ravni, ali želijo nadaljevati delo v zvezi s kompromisnim besedilom ali pa bi mogoče razmislili po dvostopenjskem pristopu. Čeprav so delegacije do neke mere podprle načelo dvostopenjskega pristopa, jih je več menilo, da z njim ne bo mogoče rešiti glavnih odprtih vprašanj, nekatere druge pa so menile, da bi bilo treba pristop dodatno analizirati. Komisija je na tej seji predlagala alternativno rešitev, ki bi temeljila na minimalnem standardnem pristopu in naboru posledic. Ker bi bilo glede dvostopenjskega pristopa potrebnega več tehničnega dela, je predsedstvo na novembrski seji Delovne skupine na visoki ravni predstavilo predlog, ki temelji na predlogih Komisije, da bi preverilo, ali bi bila to lahko sprejemljiva alternativna rešitev. Vendar dogovora o tem novem predlogu, ki bi bil sprejemljiv za vse, ni bilo mogoče doseči, zato bodo potrebne nadaljnje razprave, da bi našli kompromisne rešitve za odprta vprašanja.

c) Predlogi direktiv Sveta o BEFIT, transfernih cenah in sistemu davčnih pravil države sedeža

20. Komisija je 12. septembra 2023 predložila tri nove pomembne zakonodajne predloge za direktive Sveta na področju obdavčitve dohodkov pravnih oseb:

- predlog direktive Sveta o poslovanju v Evropi: okvir za obdavčitev dohodkov (BEFIT)¹², katerega glavni cilj je razvoj skupnega okvira za obdavčenje dohodkov pravnih oseb za velike multinacionalke v EU. Zaradi predloga BEFIT je Komisija umaknila predloge o skupni (konsolidirani) osnovi za davek od dohodkov pravnih oseb (CCTB/CCCTB), ki jih je Svet obravnaval od leta 2016, vendar je bilo posvetovanje o njih zaradi svetovnih pogajanj o dvostebni reformi (v vključujočem okviru OECD in G20 za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička) začasno ustavljeno;

¹² Dok. ST 12965/23 + ADD 1–3.

- predlog direktive Sveta o transfernih cenah¹³, katerega glavni cilj je v pravo EU vključiti ključna načela in pravila za določanje transfernih cen, dogovorjena v okviru OECD, in ki uvaja tudi možnost, da se v Uniji vzpostavijo skupna zavezujoča pravila o tem, kako bi bilo treba načelo običajnih tržnih pogojev uporabljati pri specifičnih transakcijah;
- predlog direktive Sveta o uvedbi sistema davčnih pravil države sedeža za samostojna mikro, mala in srednja podjetja (HOT)¹⁴, katerega cilj je poenostaviti izpolnjevanje davčnih obveznosti za mikro, mala in srednja podjetja (MSP), ki se odločijo za čezmejno poslovanje znotraj EU. Komisija v bistvu predlaga, da bi lahko MSP, ki imajo stalno poslovno enoto vsaj v eni drugi državi članici (tj. gostiteljici), prostovoljno še naprej uporabljala davčna pravila, ki jih poznajo (tj. pravila matične države članice), in bi lahko izračun obdavčljivega izida svoje stalne poslovne enote v državi članici gostiteljici sporočila davčnim organom matične države članice. Matična država članica bi nato za obdavčljivi izid uporabila davčno stopnjo zadevne države članice gostiteljice in pobrala davek od dohodkov pravnih oseb, ki ga mora plačati stalna poslovna enota, preden bi nastale prihodke prenesla na zadevno državo članico gostiteljico. S takšnim sistemom bi se lahko zmanjšali stroški izpolnjevanja obveznosti, spodbudilo čezmejno širjenje MSP in prispevalo k zagotavljanju enakih konkurenčnih pogojev za MSP na notranjem trgu.

21. Države članice so na ravni Delovne skupine za davčna vprašanja začele analizo teh treh predlogov in tehnično delo v zvezi z njimi. Tej temi so bile posvečene tri seje Delovne skupine za davčna vprašanja.

¹³ Dok. 12954/23 + ADD1.

¹⁴ Dok. 12951/23 + ADD 1–5.

d) Direktiva o minimalni obdavčitvi na svetovni ravni (drugi steber) in pogajanja o dvostebri reformi v vključujočem okviru za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička

22. Države članice bi morale Direktivo Sveta (EU) 2022/2523 z dne 15. decembra 2022 o zagotavljanju globalne minimalne davčne stopnje za mednarodne skupine podjetij in velike domače skupine v Uniji (direktiva o drugem stebru)¹⁵ v svoj pravni red prenesti do 31. decembra 2023.
23. Julija 2023 je vključujoči okvir OECD in G20 za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička napovedal nadaljnji napredek pri preostalih elementih dvostebrne reforme, kot je navedeno v sklepni izjavi o dvostebri rešitvi za obravnavanje davčnih izzivov, ki izhajajo iz digitalizacije gospodarstva. V zvezi z drugim stebrom je vključujoči okvir 13. julija 2023 sprejel sveženj dokumentov, ki so vključevali dogovor o podatkovnih točkah informativne napovedi GloBE in nadaljnje pravne smernice, zlasti glede dveh novih varnih pristanov. Predsedstvo je 14. julija 2023 Svetu (ECOFIN) poročalo o teh zadevah¹⁶.
24. V skladu z revidirano časovnico je bil doslej dosežen nadaljnji napredek v vključujočem okviru OECD/G20 za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička. V zvezi z drugim stebrom je večstranski instrument o pravilu o obdavčitvi (STTR) na voljo za podpis od 2. oktobra 2023. Ta instrument bo poleg dvostranskih pogajanj državam omogočil učinkovito izvrševanje tega pravila v obstoječih dvostranskih davčnih sporazumih. Napredek je bil dosežen tudi v zvezi s preostalimi vidiki obeh gradnikov (znesek A in znesek B) prvega stebra ter večstransko konvencijo, s katero se bo izvrševal predvsem znesek A. Delovna skupina na visoki ravni za davčna vprašanja delegacije redno obvešča o stanju teh pogajanj.
25. Predsedstvo je v okviru tekočega dela in dvostranskih stikov v zvezi s temi zadevami predlagalo, naj države članice razpravljajo o možnosti, da Svet (ECOFIN) ponovno potrdi svojo politično podporo dvostebri rešitvi, saj ta pogajanja prehajajo v zaključno fazo.

¹⁵ UL L 328, 22.12.2022, str. 1.

¹⁶ Gl. dok. 11223/23.

26. Po seji davčnih svetovalcev/atašejev 13. oktobra 2023 in nadaljnjih dvostranskih stikih ter seji Odbora stalnih predstavnikov (2. del) 31. oktobra je Svet 9. novembra 2023 odobril izjavo, v kateri je med drugim pozdravil in podprl dogovor, dosežen v vključujočem okviru, o pojasnilih v zvezi z uporabo drugega stebra iz upravnih smernic, ki jih je vključujoči okvir potrdil decembra 2022, februarja 2023 in julija 2023 – vključno z varnim pristanom prehodnega pravila o prenizko obdavčenih dobičkih in varnim pristanom minimalnih kvalificiranih domačih povrhnjih davkov, novimi smernicami o prenosljivih davčnih dobropisih ter prehodnim varnim pristanom poročanja po državah in informativno napovedjo GloBE. Poleg tega je Komisija dala izjavo za zapisnik Sveta, v kateri je poudarila, da so upravne smernice, ki jih je vključujoči okvir potrdil decembra 2022, februarja 2023 in julija 2023, združljive z direktivo o drugem stebru¹⁷.

2) **Posredna obdavčitev**

a) DDV v digitalni dobi

27. Komisija je 8. decembra 2022 objavila sveženj pravil o DDV za digitalno dobo, ki vsebuje tri predloge:

- predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES glede pravil o DDV za digitalno dobo¹⁸,
- predlog uredbe Sveta o spremembi Uredbe (EU) št. 904/2010 glede ureditev upravnega sodelovanja na področju DDV, potrebnih za digitalno dobo¹⁹ ter
- predlog izvedbene uredbe Sveta o spremembi Izvedbene uredbe (EU) št. 282/2011 glede zahtev za informacije za nekatere ureditve DDV²⁰.

¹⁷ Direktiva Sveta (EU) 2022/2523 z dne 14. decembra 2022 o zagotavljanju globalne minimalne davčne stopnje za mednarodne skupine podjetij in velike domače skupine v Uniji, UL L 328, 22.12.2022, str. 1.

¹⁸ Dok. ST 15841/22.

¹⁹ Dok. ST 15842/22.

²⁰ Dok. ST 15843/22.

28. Sveženj ima tri cilje. Prvič, njegov namen je posodobiti obveznosti poročanja o DDV z uvedbo zahtev za digitalno poročanje na podlagi izdajanja elektronskih računov. Drugič, s posodobitvijo veljavnih pravil o DDV naj bi obravnavali izzive platformnega gospodarstva. In tretjič, s prehodom na enotno registracijo za DDV naj bi pripomogel k zmanjšanju upravnega bremena.
29. Komisija je sveženj predstavila na seji delovne skupine med češkim predsedovanjem, švedsko predsedstvo pa je začelo delo v zvezi s svežnjem, vključno s kompromisnimi besedili o vseh treh vidikih predlogov, ki so jih delegacije pozdravile kot trdno podlago za nadaljnje delo.
30. Svet je za usmerjanje nadaljnjega dela v zvezi s to zadevo 16. junija 2023 opravil orientacijsko razpravo o predlogih, ki jo je Delovna skupina na visoki ravni pripravila 1. junija 2023. Ministri in ministrice so v razpravi na splošno pozdravili splošne smernice predlogov Komisije in napredek, dosežen med švedskim predsedovanjem. Številni ministri in ministrice so zahtevali tudi prožnost glede nacionalnih okvirov za digitalno poročanje in dodatno delo v zvezi z natančno obliko okrepljene vloge, ki bi jo platforme imele pri pobiranju DDV na področju storitev kratkoročnega najema nastanitve in prevoza potnikov.
31. Špansko predsedstvo je nadaljevalo delo v zvezi z vsemi tremi deli svežnja, napredek pa je bil najbolj viden na področju platformnega gospodarstva in enotne registracije za DDV.
32. Kar zadeva dele, povezane z enotno registracijo za DDV, je predsedstvo upoštevalo pomisleke številnih delegacij, saj je črtalo dele predloga v zvezi z razširitvijo določbe o domnevem dobavitelju ter umetniškimi deli in rabljenim blagom. Obravnava nove značilnosti v zvezi z obvezno uvozno ureditvijo „vse na enem mestu“ je bila preložena na razpravo o vidikih DDV v okviru reforme carinskega zakonika Unije, med drugim zato, ker je bilo več držav članic proti obvezni uporabi te ureditve, pa tudi zato, ker so nekatere od njih predlagale, da se preučijo tudi alternativne rešitve.

33. Kar zadeva del, povezan s platformami, si je predsedstvo prizadevalo za uskladitev stališča delegacij, ki dvomijo glede pravila o domnevnem dobavitelju ali se zavzemajo za večjo prožnost glede storitev kratkoročnega najema nastanitve in prevoza potnikov, ter tistih, ki poskušajo čim bolj zmanjšati razdrobljenost notranjega trga. Čeprav večina držav članic podpira zadnje kompromisno besedilo predsedstva, ga nekatere delegacije niso mogle podpreti, druge pa so predlagale neobvezno uporabo pravila o domnevnem dobavitelju, pri čemer je nekaj izmed njih predlagalo, da se to pravilo nadomesti z obveznostmi poročanja.
34. Delovna skupina za davčna vprašanja je o zadevi razpravljala na osmih sejah julija, septembra, oktobra in novembra, Delovna skupina na visoki ravni pa na dveh sejah, in sicer julija in novembra. Napredek v zvezi s svežnjem je podrobneje pojasnjen v poročilu o napredku iz dok. ST 15877/23.

b) Revizija direktive o obdavčitvi energije

35. Komisija je 14. julija 2021 predložila predlog direktive Sveta o prestrukturiranju okvira Unije za obdavčitev energentov in električne energije (prenovitev)²¹ (v nadaljnjem besedilu: predlog direktive o obdavčitvi energije).
36. Predlog direktive o obdavčitvi energije je del svežnja „Pripravljeni na 55“²², na podlagi katerega naj bi izvajali ambiciozne cilje EU, s katerimi bi zmanjšali emisije za najmanj 55 % do leta 2030 v primerjavi z ravnmi iz leta 1990 ter dosegli podnebno nevtralnost do leta 2050. Sveženj sestavlja sklop medsebojno povezanih predlogov, katerih skupni cilj je zagotoviti pravičen, konkurenčen in zelen prehod do leta 2030 in po njem.
37. Cilji predloga direktive o obdavčitvi energije so naslednji:
- a) zagotovitev prilagojenega okvira, ki bo prispeval k ciljem EU za leto 2030 in podnebni nevtralnosti do leta 2050 v okviru evropskega zelenega dogovora. To bi vključevalo uskladitev obdavčitve energentov in električne energije z energetsko, okoljsko in podnebno politiko EU, kar bi prispevalo k prizadevanjem EU za zmanjšanje emisij;
 - b) zagotovitev okvira, ki ohranja in izboljšuje notranji trg EU, s posodobitvijo področja uporabe energentov in strukture stopenj ter z racionalizacijo uporabe davčnih oprostitev in znižanj v državah članicah ter

²¹ Dok. ST 10872/21.

²² Dok. ST 10849/21.

c) ohranitev zmogljivosti ustvarjanja prihodkov za proračune držav članic.

38. Svet ECOFIN se je 17. junija 2022 seznanil s poročilom predsedstva o napredku v zvezi s predlogom direktive o obdavčitvi energije²³. Svet ECOFIN je 6. decembra 2022 opravil orientacijsko razpravo²⁴ o predlogu direktive o obdavčitvi energije in dal politične smernice za nadaljnje delo. Ministri in ministrice so na splošno podprli prožnejši pristop predsedstva in pozvali k iskanju rešitev za odprta vprašanja. Ob upoštevanju političnih smernic se je tehnična analiza nadaljevala v prvi polovici leta 2023, predstavljeno pa je bilo tudi celovito revidirano kompromisno besedilo.
39. Špansko predsedstvo je na podlagi dosežkov prejšnjih predsedstev nadaljevalo delo v zvezi z revizijo direktive o obdavčitvi energije. Delovna skupina za davčna vprašanja je zadevo analizirala 6. julija, 18. septembra in 8. novembra. Poleg tega je na sejah Delovne skupine na visoki ravni 4. oktobra in 23. novembra potekala izmenjava mnenj. Predsedstvo je predložilo informativno gradivo o posebnih temah in morebitnem alternativnem oblikovanju nekaterih členov. Analizirana so bila nerešena vprašanja, poudarek pa je bil na naslednjih vprašanjih: najnižje ravni obdavčitve, predvsem davčne stopnje ob koncu prehodnega obdobja (1. januar 2033), ter posebna obravnava zemeljskega plina in utekočinjenega naftnega plina; indeksacija najnižjih ravni obdavčitve; neto kalorične vrednosti; opredelitev poslovnih letov; obdavčitev lesa; medsebojni vpliv med prihodnjo direktivo o obdavčitvi energije in pravili o državni pomoči ter mešani proizvodi.
40. Predsedstvu je uspelo opredeliti možne kompromisne rešitve za nekatere obravnavane teme. Vendar se stališča delegacij glede več ključnih vprašanj še vedno razlikujejo. Zato je potrebno nadaljnje delo, da bi dosegli uravnotežen kompromis.

²³ Dok. ST 9874/22.

²⁴ Dok. ST 14736/22.

3) Upravno sodelovanje na področju obdavčevanja

a) Direktiva o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja (DAC 8)

41. Komisija je predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja (DAC 8) predstavila 8. decembra 2022²⁵.

42. Ključni cilji zadevnega zakonodajnega predloga so bili:

- (a) razširiti področje uporabe avtomatične izmenjave informacij v skladu z DAC na informacije, ki jih bodo morali ponudniki storitev v zvezi s kriptosredstvi sporočiti v zvezi s transakcijami (prenosom ali menjavo) kriptosredstev in e-denarja. Namen razširitve upravnega sodelovanja na to novo področje je državam članicam pomagati pri reševanju izzivov, ki jih prinaša digitalizacija gospodarstva. Določbe DAC 8 o postopkih dolžne skrbnosti, zahtevah glede poročanja in drugih pravilih, ki se uporabljajo za poročevalske ponudnike storitev v zvezi s kriptosredstvi, bodo odražale okvir za poročanje o kriptosredstvih in sklop sprememb skupnega standarda poročanja, ki jih je OECD pripravila v skladu z mandatom skupine G20²⁶. Skupina G20 je potrdila okvir za poročanje o kriptosredstvih in spremembe skupnega standarda poročanja, pri čemer po njenem mnenju oboje predstavlja bistveni del svetovnih standardov za avtomatično izmenjavo informacij²⁷.
- (b) razširiti področje uporabe sedanjih pravil o izmenjavi davčnih informacij z vključitvijo določb o izmenjavi vnaprejšnjih davčnih stališč s čezmejnimi učinkom v zvezi s premožnimi posamezniki ter določb o avtomatični izmenjavi informacij o neskrbnih dividendah in podobnih dohodkih, da bi zmanjšali tveganje davčnih utaj, izogibanja davkom in davčnih goljufij, saj sedanje določbe DAC tovrstnih dohodkov ne zajemajo;

²⁵ Dok. 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 Izjava voditeljev skupine G20 z Balijskega z dne 15. in 16. novembra 2022, točka 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) spremeniti številne druge obstoječe določbe DAC. Namen predloga je predvsem izboljšati pravila o poročanju in sporočanju identifikacijske številke davkoplačevalca (IŠD), da se davčnim organom olajša naloga identifikacije zadevnih davčnih zavezancev in pravilne ocene povezanih davkov, ter spremeniti določbe DAC v zvezi s kaznimi, ki jih morajo države članice naložiti osebam zaradi neizpolnjevanja nacionalne zakonodaje o zahtevah glede poročanja, sprejetih na podlagi DAC.

43. Svet je po pripravljalnem delu, ki je povzeto v dok. ST 13210/23, in po izdaji mnenja Evropskega parlamenta 17. oktobra 2023 sprejel direktivo Sveta o spremembi Direktive 2011/16/EU o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja²⁸.

b) Avtomatična izmenjava davčnih informacij z jurisdikcijami zunaj EU

44. Med španskim predsedovanjem so se nadaljevale razprave in tehnično delo, kar zadeva trenutno stanje, tveganja in priložnosti na področju izmenjave davčnih informacij z jurisdikcijami zunaj EU, pri čemer so se obravnavali predvsem vidiki v zvezi z okvirom za varstvo osebnih podatkov in njegovo povezavo z delom na področju mednarodnega upravnega sodelovanja.

45. To delo se bo nadaljevalo in bo temeljilo tudi na razpravah o zadevnih vprašanjih, ki so potekale med prejšnjimi predsedovanji.²⁹ Cilj je zagotoviti neprekinjeno delovanje sistema mednarodne izmenjave informacij z jurisdikcijami zunaj EU, kar je potrebno iz pomembnih razlogov javnega interesa.

²⁸ UL L, 2023/2226, 24.10.2023, str. 1.

²⁹ Glej dok. 10710/23, točki 31 in 32, in dok. ST 15506/22, točke 46 do 48. dok. 9970/21, točki 81 in 82; dok. 14651/21, točke 50 do 59.

c) Sporazumi EU z Andoro, Lihtenštajnom, Monakom, San Marinom in Švico

46. Predsedstvo je na seji Delovne skupine na visoki ravni za davčna vprašanja začelo razpravo o morebitnih spremembah sporazumov o avtomatični izmenjavi podatkov o finančnih računih, da bi se izboljšalo spoštovanje davčnih predpisov na mednarodni ravni; te sporazume je EU sklenila z Andoro, Lihtenštajnom, Monakom, San Marinom in Švico (v obliki protokolov o spremembi prejšnjih sporazumov)³⁰.
47. Delegacije so bile obveščene o neuradnih stikih, ki jih je Komisija imela z upravami teh petih držav, da bi preučili obseg morebitnih sprememb teh sporazumov, ki bi vključevale predvsem potrebno uskladitev s spremembami skupnega standarda poročanja OECD in druge s tem povezane prilagoditve.
48. Komisija je navedla, da so organi Andore, Lihtenštajna, Monaka, San Marina in Švice izrazili interes za posodobitev sporazumov z EU in da bi državam članicam EU taki posodobljeni sporazumi koristili.
49. Po mnenju predsedstva je primerno, da Delovna skupina na visoki ravni najprej preveri, ali bi bila po oceni delegacij sprememba teh petih sporazumov v njihovem interesu (in v interesu EU) in ali je treba nadaljevati neuradne stike za podrobnejšo opredelitev možnega obsega sprememb. Če se bodo neformalni stiki nadaljevali, se razume, da bo Komisija prek Delovne skupine za davčna vprašanja redno obveščala države članice o tej zadevi.
50. Kobo neformalna faza določitve obsega, ki so jo izvedle službe Komisije, štela za dokončno, bi bilo treba po potrebi začeti formalni postopek za začetek pogajanj (in uradnih posvetovanj) v imenu EU.

³⁰ UL L 268, 1.10.2016, str. 40–76; UL L 225, 19.8.2016, str. 3–40; UL L 339, 24.12.2015, str. 3–35; UL L 346, 31.12.2015, str. 3–41; UL L 339, 24.12.2015, str. 3–35.

51. V skladu z zahtevami Pogodbe o EU (predvsem člen 16(1) in (6) PEU) je Svet pristojen za oblikovanje politik, oblikovanje zunanjega delovanja Unije in zagotavljanje skladnosti tega delovanja. V skladu s členom 218(2) PDEU Svet odobri začetek pogajanj, sprejme pogajalske smernice, odobri podpis sporazumov med Unijo in tretjimi državami ter jih sklene.
52. V skladu s členom 218(3) in (4) PDEU Komisija Svetu predloži priporočila, ta pa sprejme sklep o odobritvi začetka pogajanj in, odvisno od predmeta predvidenega sporazuma, imenovanju pogajalca ali vodje pogajalske skupine Unije. Svet lahko pogajalcu da smernice in določi posebni odbor (npr. Delovno skupino za davčna vprašanja), v posvetovanju s katerim se vodijo pogajanja. Treba je poudariti, da mora biti Svet sposoben izraziti svoje stališče o tej zadevi in, če ima pridržke glede pogovorov, o tem obvestiti Komisijo.
53. Opozoriti je treba, da se je Komisija leta 2013 pogajala o protokolih o spremembi, in sicer na podlagi sklepa Sveta o pooblastitvi Komisije za začetek pogajanj o takih sporazumih s pogajalskimi smernicami (mandatom), ki ga je Svet sprejel 14. maja 2013 (in na podlagi členov 218 in 115 PDEU)³¹.
54. Na seji Delovne skupine za davčna vprašanja (na visoki ravni) 4. oktobra 2023 so se vse delegacije strinjale, da je v interesu EU, da si prizadeva za spremembo obstoječih sporazumov z zadevnimi petimi državami, in da lahko neformalna določitev obsega, ki so jo opravile službe Komisije s temi državami, na tej stopnji šteje za dokončno. Države članice bi morale biti po potrebi obveščene o vsakem nadaljnjem razvoju dogodkov.
55. Delegacije so se tudi strinjale, da se postopek uradnih posvetovanj v skladu s temi sporazumi začne le, ko (in le, če) Svet sprejme sklep v skladu s členom 218 PDEU, s katerim Komisijo pooblasti za začetek pogajanj o navedeni zadevi s temi petimi državami.

³¹ Sklep Sveta in pogajalske smernice so v dok. ST 9356/13 RESTREINT UE/EU RESTRICTED; glej tudi zapisnik Sveta iz dok. ST 9506/13.

d) Upravno sodelovanje z državami nečlanicami EU na področju DDV

- *Stališče, ki se zastopa v Specializiranem trgovinskem odboru za upravno sodelovanje na področju DDV*

56. Komisija je 4. septembra 2023 objavila Predlog sklepa Sveta o stališču, ki se v imenu Evropske unije zastopa v Specializiranem trgovinskem odboru o upravnem sodelovanju na področju DDV ter izterjave davkov in dajatev, ustanovljenem s Sporazumom o trgovini in sodelovanju med Evropsko unijo in Evropsko skupnostjo za atomsko energijo na eni strani ter Združenim kraljestvom Velika Britanija in Severna Irska na drugi strani³².

57. Čeprav je za zadeve, povezane z Združenim kraljestvom, v Svetu trenutno pristojno pripravljalno telo Delovna skupina za Združeno kraljestvo, je bilo o tem predlogu opravljeno posvetovanje z Delovno skupino za davčna vprašanja, pri čemer ni bilo izraženih nasprotovanj.

58. Svet je zadevni sklep sprejel 16. oktobra 2023 (UL L, 2023/2408, 31.10.2023).

- *Sporazum med Evropsko unijo in Kraljevino Norveško o upravnem sodelovanju, boju proti goljufijam in izterjavi terjatev na področju DDV*

59. Komisija je oktobra obvestila delegacije o pogajanjih z norveškimi organi za spremembo sporazuma o upravnem sodelovanju, boju proti goljufijam in izterjavi terjatev na področju DDV ter se z njimi posvetovala o osnutku sprememb sporazuma.

60. Ker se je velika večina delegacij strinjala z osnutkom sprememb, je predsedstvo sklenilo, da je naslednji korak počakati na predloge Komisije za podpis in sklenitev sporazumov v skladu s členom 218 PDEU.

61. Komisija je 24. novembra 2023 objavila predloge³³.

³² Dok. ST 12523/23 + ADD 1.

³³ Dok.

- *Upravno sodelovanje na področju DDV z drugimi državami*

62. Komisija je na seji Delovne skupine na visoki ravni 4. oktobra 2023 delegacijam poročala o stanju stikov, ki so bili navezani z organi Avstralije, Kanade, Japonske in Nove Zelandije v zvezi z možnostmi za nadaljnje delo v smeri upravnega sodelovanja na področju DDV; Komisija je delegacije obvestila tudi o pogajanjih z oblastmi Ljudske republike Kitajske z namenom sklenitve nezavezujočega memoranduma o soglasju (morebiten prihodnji okvir upravnega sodelovanja med EU in Ljudsko republiko Kitajsko na področju DDV)³⁴. Komisija je sporočila, da so ta pogajanja še vedno prekinjena.

C. USKLAJEVANJE DAVČNIH POLITIK (nezakonodajne dejavnosti)

63. Iz besedila v nadaljevanju je razvidno, da je bilo opravljeno pomembno delo na področju usklajevanja davčnih politik (zunaj okvira zakonodaje EU na davčnem področju). Glede na sedanje in prihodnje delo na področju obdavčevanja na mednarodni ravni lahko države članice razmislijo o vprašanju, ali je v interesu EU in njenih držav članic, da prispevajo k temu delu ter oblikujejo, usklajujejo in zastopajo politična stališča Unije in držav članic. Zato so bile delegacije na seji davčnih atašejev 13. novembra 2023 obveščene o glavnih pravilih, ki se uporabljajo, in postopkih, ki jih je treba upoštevati pri oblikovanju stališča v Svetu in usklajevanju političnih stališč Unije in držav članic na področju obdavčevanja na mednarodni ravni. To delo mora dosledno temeljiti na pristojnostih v skladu z določbami Pogodb in odražati načelo lojalnega sodelovanja in enotnost mednarodnega zastopanja EU in njenih držav članic v skladu z določbami Pogodb in sodno prakso Sodišča Evropske unije.

³⁴ Svet je 10. marca 2021 ob nekaterih pripombah (dok. CM 1978/21 LIMITE, z dodatnimi podrobnostmi iz dok. ST 6351/21 LIMITE) odobril, da Komisija začne pogajanja z organi Ljudske republike Kitajske z namenom sklenitve nezavezujočega memoranduma o soglasju.

1) Skupina za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij)

64. Skupina za kodeks ravnanja se je sestala 3. julija, 3. oktobra in 22. novembra 2023.
65. Svet je polletno revizijo seznama EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, odobril 17. oktobra 2023, v Uradnem listu pa je bila objavljena 23. oktobra 2023³⁵.
66. Obsežnejše poročilo je na voljo v namenskem polletnem poročilu Skupine za kodeks ravnanja³⁶.

2) Resolucija ZN o spodbujanju vključujočega in učinkovitega mednarodnega davčnega sodelovanja v Združenih narodih

67. Generalna skupščina ZN je 30. decembra 2022 formalno sprejela Resolucijo o spodbujanju vključujočega in učinkovitega mednarodnega davčnega sodelovanja (Resolucija 77/244). Članice ZN so s to resolucijo pozvale generalnega sekretarja ZN, naj pripravi poročilo (ki bo obravnavana na 78. zasedanju Generalne skupščine septembra 2023), da bi analizirali vse ustrezne mednarodne pravne instrumente, druge dokumente in priporočila, ki se nanašajo na mednarodno davčno sodelovanje, pri čemer je treba v celoti upoštevati obstoječe mednarodne in večstranske ureditve. V ta namen je generalni sekretar februarja 2023 začel posvetovanje.
68. Fiskalni svetovalci/atašeji so 8. marca 2023 podprli predložitev prispevka EU. Na podlagi te podpore je bil razposlan osnutek prispevka, ki ga je Delovna skupina na visoki ravni po neuradnem tihem postopku odobrila 15. marca 2023. Prispevek je nato podpisal predsednik Delovne skupine na visoki ravni, delegaciji EU in Švedske pa sta ga skupaj predložili Sekretariatu ZN³⁷.

³⁵ UL C/2023/437, 23.10.2023.

³⁶ Dok. ST 15757/23.

³⁷ Dok. ST 7564/23.

69. Med razpravo v Delovni skupini na visoki ravni 25. aprila 2023 so delegacije izrazile podporo usklajevanju, kot je ustrezno, stališč držav članic EU o mednarodnem davčnem sodelovanju, ki bodo predstavljena v forumih ZN, pri čemer se je treba izogibati podvajanju dela. Delovna skupina na visoki ravni je bila zadolžena za nadaljnje spremljanje razvoja dogodkov.
70. Poročilo GSZN o spodbujanju vključujočega in učinkovitega mednarodnega davčnega sodelovanja je bilo objavljeno 8. avgusta 2023³⁸. V njem je bila analizirana obstoječa ureditev mednarodnega davčnega sodelovanja, preučene pa so tudi različne možnosti za poglobitev tega sodelovanja.
71. Fiskalni atašeji so 15. septembra 2023 preučili osnutek stališča v imenu EU in njenih držav članic o davčnem sodelovanju v okviru Združenih narodov, v katerem so upoštevani zaključki navedenega poročila. To stališče je Svet odobril 28. septembra 2023³⁹.
72. Na seji Delovne skupine na visoki ravni 23. novembra 2023 sta predsedstvo in Komisija poročala o napredku pri pogajanjih o osnutku resolucije v okviru Drugega odbora Generalne skupščine na oseminsedemdesetem zasedanju.

3) **Agresija Rusije v Ukrajini**

73. Zaradi agresije Rusije v Ukrajini ob sodelovanju Belorusije je Delovna skupina Sveta za davčna vprašanja preučila več ukrepov, ki bi jih lahko države članice sprejele, da bi podprle izvajanje omejevalnih ukrepov EU in prek instrumentov davčnega sodelovanja preprečevale izogibanje tem ukrepom.
74. Prvič, države članice so se strinjale, da je treba prekiniti vse izmenjave informacij za davčne namene z Rusko federacijo in Belorusijo. Drugič, države članice EU so preučile več ukrepov za okrepitev uporabe upravnega sodelovanja v EU in drugih instrumentov na davčnem področju v okviru izvrševanja omejevalnih ukrepov.

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

³⁹ Dok. ST 12967/23.

75. V tem kontekstu bo Delovna skupina za davčna vprašanja še naprej spremljala nadaljnji razvoj v zvezi s temi ukrepi, vključno z delom, ki poteka v okviručasne platforme, ki jo je 3. junija 2022 ustanovila Komisija, v obliki podskupine za davčno izvršbo v okviru projektne skupine „Freeze and Seize“.
76. Delegacije so se na seji Delovne skupine na visoki ravni 23. novembra 2023 seznanile s poročilom Komisije o delu te podskupine.

4) Dogajanje na mednarodni ravni

77. Delovna skupina na visoki ravni je bila redno obveščena o relevantnem mednarodnem dogajanju na davčnopolitičnem področju, predvsem v zvezi s srečanji finančnih ministrov in ministric skupine G20 in vključujočega okvira OECD/G20 za preprečevanje BEPS.
78. Delegacije so bile na sejah Delovne skupine na visoki ravni redno seznanjene z vprašanji, povezanimi z ameriškim zakonom o spoštovanju davčnih predpisov v zvezi z računi v tujini (FATCA). Kar zadeva vprašanje t. i. naključnih Američanov, je ameriški urad za notranje prihodke konec leta 2022 izdal obvestilo, s katerim je začasno omilil pravila, na podlagi katerih se opredeli neskladnost zaradi manjkajočih IŠD za leta 2022, 2023 in 2024. Delovna skupina na visoki ravni je bila o tem obveščena januarja 2023. Aprila 2023 so člani Delovne skupine na visoki ravni poudarili, da je potrebna trajna in širša rešitev, s katero bi preprečili, da bi bile finančne institucije EU v primerih, ko IŠD ne morejo zbrati, zaradi manjkajočih IŠD obravnavane kot neskladne. Delegacije so v Delovni skupini na visoki ravni julija 2023 predlagale, da ZDA pošljejo pismo, v katerem bi državo pozvale, naj čim prej zagotovi trajnejšo rešitev s širšim obsegom. Zato je špansko predsedstvo septembra 2023 v imenu Delovne skupine na visoki ravni poslalo pismo ZDA. Delovna skupina na visoki ravni je bila oktobra obveščena o najnovjšem razvoju dogodkov v zvezi z zakonom FATCA. Delovna skupina na visoki ravni je bila novembra obveščena o srečanju španskega predsedstva in ministrstvom za finance ZDA 13. novembra.

5) Davki na nedavčnih področjih

79. Delovna skupina na visoki ravni se je 19. novembra 2013 strinjala, da bi morale biti davčne določbe v nedavčnih dosjejih, zaradi katerih bi se kakor koli spremenili davčni zakoni ali upravne prakse držav članic ali ki bi imele druge posledice za obdavčevanje, vključene v nekakšen neformalen mehanizem opozarjanja. Sistematično seznanjanje davčnih strokovnjakov s temi primeri ob podpori Generalnega sekretariata še naprej zagotavlja, da so države članice pravočasno opozorjene, tudi o pogajanjih glede sporazumov med EU in tretjimi državami. Med vprašanji, ki jih je spremljala Delovna skupina na visoki ravni, so priporočilo Sveta o razvoju okvirnih pogojev za socialno gospodarstvo, stališče EU, ki ga bo EU zastopala na 10. konferenci pogodbenic Okvirne konvencije za nadzor nad tobakom, in akt o umetni inteligenci.

6) Osnutek večstranske konvencije o mednarodnem svetu za reševanje davčnih sporov

80. Projektna skupina Fiscalis je 10. marca 2023 predstavila osnutek večstranske konvencije o mednarodnem svetu za reševanje davčnih sporov, pri kateri je izkoristila možnost trajne komisije za alternativno reševanje sporov, ki jo omogoča člen 10 Direktive Sveta (EU) 2017/1852 o mehanizmih za reševanje davčnih sporov. Delovna skupina na visoki ravni je bila 23. novembra 2023 obveščena o stanju v zvezi s tem vprašanjem.