

Bruxelles, den 30. oktober 2023
(OR. en)

14732/1/23
REV 1

LIMITE

FISC 241
ECOFIN 1095

I/A-PUNKTSNOTE

fra:	formandskabet
til:	De Faste Repræsentanternes Komité/Rådet
Vedr.:	Løsning med to søjler for at imødegå de skattemæssige udfordringer, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien – Erklæring fra Rådet

1. Det er fortsat en nøgleprioritet for EU at tage de skattemæssige udfordringer op, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien. Det Europæiske Råd understregede i sine konklusioner af 19. oktober 2017¹ allerede, at der er behov for et effektivt og retfærdigt skattesystem, der er egnet til den digitale tidsalder. Det Europæiske Råd fremhævede også, at det er vigtigt at sikre, at alle virksomheder betaler deres rimelige andel af skatterne, og at sikre lige vilkår på verdensplan i tråd med det igangværende arbejde i OECD.
2. Arbejdet på dette område har ofte været på Rådets og dets forberedende organers dagsorden siden 2017² og er regelmæssigt blevet sammenfattet i Rådets rapporter til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål³.

¹ Dok. EUCO 14/17.

² Jf. for eksempel Rådets konklusioner fra 2017 om tackling af udfordringerne ved beskatning af den digitale økonomis overskud (dok. 15175/17).

³ Jf. f.eks. dok. 9970/21, punkt 6-18, dok. 13336/20, punkt 13-20 og dok. 8891/20, punkt 13-26.

3. I den forbindelse har det igangværende arbejde med reformen af de internationale regler for beskatning af multinationale virksomheders overskud fortsat størst prioritet. Den 8. oktober 2021 nåede OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS til enighed om hovedaspekterne af denne reform: en erklæring om en løsning med to søjler for at imødegå de skattemæssige udfordringer, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien ("erklæringen fra OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS fra oktober 2021")⁴. Alle EU-medlemsstaterne gav udtryk for støtte til denne erklæring.
4. Siden da er arbejdet med søjle 2 skredet hurtigere frem end med søjle 1: OECD's modelregler "skattemæssige udfordringer, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien – globale modelregler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget (søjle 2)" blev godkendt den 15. december 2021 af OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS. Alle medlemsstaterne har også forpligtet sig til at overholde disse regler. Rådet (økonomi og finans) gentog den 7. december 2021 i sin rapport til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål sin fulde støtte til reformen vedrørende den globale minimumsskat og forpligtede sig til en hurtig gennemførelse af denne reform ved hjælp af EU-ret⁵.
5. Efter samlingen i Rådet (økonomi og finans) den 6. december 2022 blev Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen ("direktivet om søjle 2")⁶ vedtaget ved skriftlig procedure⁷. For at sikre, at gennemførelsen af søjle 2 (navnlig GloBE-reglerne) er konsekvent i hele EU og forenelig med EU-retten, indeholder direktivet om søjle 2 de nødvendige tilpasninger til OECD's modelregler.

⁴ Se følgende link: <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.htm>.

⁵ Dok. 14767/21, punkt 6-12.

⁶ EUT L 328 af 22.12.2022, s. 1.

⁷ Dok. 15349/22 + COR 1.

6. Det er af afgørende betydning at sikre, at søjle 1 også gennemføres. Rådet bekræftede i en erklæring, som det godkendte efter vedtagelsen af direktivet om søjle 2⁸, sin fortsatte støtte til det arbejde, der udføres i OECD's inklusive ramme vedrørende BEPS. Rådet tilkendegav også, at det er fast besluttet på at fuldføre det igangværende arbejde med elementerne i søjle 1, herunder den multilaterale aftale.
7. Som krævet i direktivet om søjle 2 udsendte Kommissionen den 30. juni 2023 statusrapporten om første søjle⁹. Kommissionen anførte i sin rapport, at den glæder sig over den store indsats og de fremskridt, der hidtil er opnået, og opfordrede indtrængende alle deltagere til at gøre en sidste indsats for at nå til enighed om den multilaterale aftale om gennemførelse af søjle 1. Kommissionen bekræftede, at den vil gøre sit bedste for at sikre en rettidig og konsekvent gennemførelse af søjle 1 på EU-plan.
8. I juli 2023 meddelte OECD's inklusive ramme vedrørende BEPS, at der var gjort yderligere fremskridt med de resterende elementer i reformen af søjle 2 som fastsat i dens resultaterklæring om løsningen med to søjler for at imødegå de skattemæssige udfordringer, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien¹⁰. For så vidt angår søjle 2 vedtog den inklusive ramme den 13. juli 2023 en dokumentpakke, der omfattede en aftale om datapunkterne i GloBE-oplysningsskemaet og yderligere administrativ vejledning, navnlig om to nye safe harbours¹¹. Formandskabet ajourførte Rådet (økonomi og finans) om disse spørgsmål (den 14. juli 2023)¹².

⁸ Dok. 15349/22 + COR1.

⁹ Dok. 11298/23.

¹⁰ <https://www.oecd.org/tax/beps/outcome-statement-on-the-two-pillar-solution-to-address-the-taxchallenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-july-2023.pdf>

¹¹ <https://www.oecd.org/tax/beps/administrative-guidance-global-anti-base-erosion-rules-pillar-two-july-2023.pdf>

¹² Dok. 11223/23.

9. Der er indtil nu gjort yderligere fremskridt i OECD's inklusive ramme vedrørende BEPS i overensstemmelse med den reviderede tidsplan. Med hensyn til søjle 2 er det multilaterale instrument vedrørende skattepligtsreglen (STTR) gjort tilgængelig for undertegnelse pr. 2. oktober 2023¹³. Dette instrument vil gøre det muligt for landene effektivt at gennemføre STTR i eksisterende bilaterale skatteoverenskomster. Der gøres også fremskridt med hensyn til de resterende aspekter af begge byggesten (beløb A og B) i søjle 1 og den multilaterale aftale, med hvilken navnlig beløb A gennemføres. Delegationerne orienteres i Fiskalgruppen (på højt plan) regelmæssigt om status i disse forhandlinger.
10. I forbindelse med det igangværende arbejde og de bilaterale kontakter om disse spørgsmål foreslog formandskabet, at medlemsstaterne drøfter muligheden for, at Rådet (økonomi og finans) bekræfter sin politiske støtte til løsningen med to søjler, da disse forhandlinger er ved at gå ind i den afsluttende fase. Det forventes også, at Kommissionen udsender en erklæring i den forbindelse.
11. Efter fiskalattachéernes møde den 13. oktober og yderligere bilaterale kontakter har alle delegationer tilkendegivet, at de er parat til at støtte teksten til udkastet til Rådets erklæring i bilag I til denne note. Det er underforstået, at denne enighed også er betinget af, at Kommissionen fremsætter en erklæring til optagelse i protokollen for samme rådssamling, jf. bilag II til denne note.
12. I lyset af ovenstående opfordres De Faste Repræsentanternes Komité til at
- godkende udkastet til Rådets erklæring, jf. bilag I til denne note
 - henstille til Rådet, at det som A-punkt på en kommende samling godkender denne erklæring som A-punkt ("uden drøftelse").
 - notere sig Kommissionens erklæring (jf. bilag II til denne note), som Kommissionen agter at fremsætte på samme samling, når Rådet godkender sin erklæring.

¹³ [International community adopts multilateral convention to facilitate implementation of the global minimum tax Subject to Tax Rule - OECD.](#)

UDKAST TIL RÅDETS ERKLÆRING

"Rådet

- I) minder om sin erklæring, der blev godkendt efter vedtagelsen af Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen (direktivet om søjle 2)¹⁴;
- II) glæder sig over de fremskridt, som OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS (den inklusive ramme) har gjort med at færdiggøre den multilaterale aftale om gennemførelse af søjle 1, der hurtigt skal åbnes for undertegnelse, og noterer sig de fremskridt, der er gjort med hensyn til beløb B;
- III) gentager sin fortsatte støtte til det igangværende arbejde på dette område under hensyntagen til alle medlemsstaternes interesser med henblik på at sikre, at alle virksomheder betaler en rimelig skat af de overskud, der genereres af deres aktiviteter i EU, som anført i Rådets konklusioner om retfærdig og effektiv beskatning under genopretningen, om skattemæssige udfordringer i forbindelse med digitalisering og om god skatteforvaltning i og uden for EU, der blev godkendt den 27. november 2020;
- IV) glæder sig over og støtter den aftale, der blev indgået inden for den inklusive ramme om præciseringerne vedrørende anvendelsen af søjle 2, som er indeholdt i de administrative retningslinjer, som blev godkendt af den inklusive ramme i december 2022, februar 2023 og juli 2023 – herunder overgangsreglen om underbeskattede overskud og safe harbour-regler om kvalificeret indenlandsk minimumsekstraskat, de nye retningslinjer om overførbare skattefradrag samt safe harbour-overgangsreglen om land for land-rapportering og indgivelse af GloBE-oplysningsskemaet;

¹⁴ Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen (EUT L 328 af 22.12.2022, s. 1).

- V) noterer sig Europa-Kommissionens erklæring og glæder sig navnlig over dens synspunkt om, at de administrative retningslinjer, som blev godkendt af den inklusive ramme i december 2022, februar 2023 og juli 2023, er forenelige med direktivet om søjle 2;
- VI) anerkender behovet for at sikre overensstemmelse med ovennævnte dokumenter, når medlemsstaterne anvender direktivet om søjle 2, for at undgå manglende tilpasning eller anvendelse af divergerende standarder;
- VII) minder om, at betragtningerne i direktivet om søjle 2 henviser til anvendelsen af de retningslinjer, der er udviklet af den inklusive ramme som en kilde til illustration eller fortolkning, og noterer sig, at EU's medlemsstater har til hensigt at følge disse retningslinjer, når de gennemfører direktivet om søjle 2 i deres nationale lovgivning for at undgå forskelle og uoverensstemmelser i fortolkningen af bestemmelserne i nævnte direktiv."

ERKLÆRING FRA EUROPA-KOMMISSIONEN

Europa-Kommissionen glæder sig over de aftaler, der er blevet indgået inden for OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS mellem december 2022 og juli 2023. Aftalerne er en vigtig milepæl hen imod afslutningen og den fulde gennemførelse af løsningen med to søjler for at imødegå de skattemæssige udfordringer, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien.

Med hensyn til **søjle 1** glæder Kommissionen sig over offentliggørelsen af teksten til den multilaterale konvention og den tekniske aftale, der blev indgået vedrørende centrale punkter i beløb A, som baner vejen for gennemførelsen af en delvis omfordeling af beskatningsrettigheder mellem deltagerne.

Kommissionen understreger også betydningen af beløb B som et vigtigt element i den igangværende reform af international beskatning, hvormed interne afregningspriser forenkles og retssikkerheden forbedres.

Kommissionen støtter fuldt ud ambitionen om hurtigst muligt at sikre aftalens ikrafttræden og vil fortsat arbejde hen imod at sikre en effektiv gennemførelse i EU. Medlemsstaterne opfordres til hurtigt at undertegne og ratificere den multilaterale konvention.

Med hensyn til **søjle 2** glæder Europa-Kommissionen sig over Økofinrådets erklæring af 9. november 2023.

Kommissionen finder, at de administrative retningslinjer, som blev godkendt af OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS i december 2022, februar 2023 og juli 2023 er forenelige med Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen (direktivet om søjle 2). Kommissionen opfordrer alle medlemsstaterne til at få gennemført direktivet om søjle 2 hurtigt og støtter fortsat medlemsstaternes indsats i denne henseende.