

Βρυξέλλες, 30 Οκτωβρίου 2023  
(OR. en)

14732/1/23  
REV 1

LIMITE

FISC 241  
ECOFIN 1095

#### ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «I/A»

|             |                                                                                                                                              |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Αποστολέας: | Προεδρία                                                                                                                                     |
| Αποδέκτης:  | Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων / Συμβούλιο                                                                                                |
| Θέμα:       | Λύση δύο πυλώνων για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που απορρέουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας<br>– Δήλωση του Συμβουλίου |

1. Η αντιμετώπιση των προκλήσεων όσον αφορά τη φορολογία που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας παραμένει βασική προτεραιότητα της ΕΕ. Στα συμπεράσματά του της 19ης Οκτωβρίου 2017<sup>1</sup>, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο είχε ήδη τονίσει την ανάγκη για ένα αποτελεσματικό και δίκαιο καθεστώς φορολογίας, κατάλληλο για την ψηφιακή εποχή. Το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο τόνισε επίσης ότι είναι σημαντικό να εξασφαλισθεί ότι όλες οι εταιρείες θα πληρώνουν τους φόρους που τους αναλογούν και να διασφαλισθούν ισότιμοι όροι ανταγωνισμού παγκοσμίως, σύμφωνα με τις εν εξελίξει εργασίες στο πλαίσιο του ΟΟΣΑ.
2. Οι σχετικές εργασίες περιλαμβάνονται συχνά στην ημερήσια διάταξη του Συμβουλίου και των προπαρασκευαστικών του οργάνων από το 2017<sup>2</sup>, και συνοψίζονται τακτικά στις εκθέσεις του Συμβουλίου προς το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο σχετικά με φορολογικά θέματα<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Έγγρ. EUCO 14/17.

<sup>2</sup> Βλ., για παράδειγμα, συμπεράσματα του Συμβουλίου με θέμα «Απαντήσεις στις προκλήσεις της φορολόγησης των κερδών της ψηφιακής οικονομίας» του 2017 (έγγρ. ST 15175/17).

<sup>3</sup> Βλ., για παράδειγμα, το έγγρ. 9970/21, σημεία 6 έως 18· το έγγρ. 13336/20, σημεία 13 έως 20· το έγγρ. 8891/20, σημεία 13 έως 26.

3. Στο πλαίσιο αυτό, οι εν εξελίξει εργασίες για τη μεταρρύθμιση των διεθνών κανόνων για τη φορολόγηση των κερδών των πολυεθνικών επιχειρήσεων εξακολουθούν να αποτελούν βασική προτεραιότητα. Στις 8 Οκτωβρίου 2021 το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS κατέληξε σε συμφωνία σχετικά με βασικές πτυχές αυτής της μεταρρύθμισης: στη δήλωση σχετικά με μια λύση δύο πυλώνων για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που απορρέουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας (στο εξής: δήλωση του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS του Οκτωβρίου 2021)<sup>4</sup>. Όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ τάχθηκαν υπέρ της εν λόγω δήλωσης.
4. Έκτοτε, οι εργασίες για τον δεύτερο πυλώνα προχώρησαν ταχύτερα από ό,τι για τον πρώτο πυλώνα: οι πρότυποι κανόνες του ΟΟΣΑ με τίτλο «Φορολογικές προκλήσεις που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας – Παγκόσμιοι πρότυποι κανόνες κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης (δεύτερος πυλώνας)» εγκρίθηκαν στις 14 Δεκεμβρίου 2021 από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS. Όλα τα κράτη μέλη έχουν επίσης δεσμευτεί να τηρούν αυτούς τους κανόνες. Στην έκθεσή του προς το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο για θέματα φορολογίας στις 7 Δεκεμβρίου 2021, το Συμβούλιο (ECOFIN) επανέλαβε τη σθεναρή στήριξή του όσον αφορά τη μεταρρύθμιση για την παγκόσμια ελάχιστη φορολογία και δεσμεύτηκε για την ταχεία εφαρμογή της εν λόγω μεταρρύθμισης μέσω του ενωσιακού δικαίου<sup>5</sup>.
5. Στον απόηχο της συνόδου του Συμβουλίου (ECOFIN) της 6ης Δεκεμβρίου 2022, εκδόθηκε με γραπτή διαδικασία<sup>6</sup> η οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου, της 14ης Δεκεμβρίου 2022, σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων και των εγχώριων ομίλων μεγάλης κλίμακας στην Ένωση («οδηγία για τον δεύτερο πυλώνα»)<sup>7</sup>. Προκειμένου να διασφαλιστεί ότι η εφαρμογή του δεύτερου πυλώνα (ιδίως των κανόνων GloBE) είναι συνεπής σε ολόκληρη την ΕΕ και συμβατή με το δίκαιο της ΕΕ, η οδηγία για τον δεύτερο πυλώνα περιλαμβάνει τις αναγκαίες προσαρμογές στους πρότυπους κανόνες του ΟΟΣΑ.

<sup>4</sup> Μπορείτε να ανατρέξετε στον ακόλουθο σύνδεσμο:  
<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>.

<sup>5</sup> Έγγρ. 14767/21, σημεία 6 έως 12.

<sup>6</sup> Έγγρ. 15349/22 + COR 1.

<sup>7</sup> ΕΕ L 328 της 22.12.2022, σ. 1

6. Είναι υψίστης σημασίας να διασφαλιστεί η εφαρμογή και του πρώτου πυλώνα. Το Συμβούλιο, στη δήλωσή του την οποία ενέκρινε κατά την έκδοση της οδηγίας για τον δεύτερο πυλώνα<sup>8</sup>, επιβεβαίωσε ότι εξακολουθεί να υποστηρίζει τις εργασίες του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς του ΟΟΣΑ για την BEPS. Το Συμβούλιο δήλωσε επίσης ότι είναι πλήρως προσηλωμένο στην επιτυχή ολοκλήρωση των εν εξελίξει εργασιών σχετικά με τα στοιχεία του πρώτου πυλώνα, συμπεριλαμβανομένης της πολυμερούς σύμβασης.
7. Όπως απαιτείται από την οδηγία για τον δεύτερο πυλώνα, στις 30 Ιουνίου 2023 η Επιτροπή εξέδωσε την έκθεση προόδου για τον πρώτο πυλώνα<sup>9</sup>. Η Επιτροπή ανέφερε στην έκθεσή της ότι εκφράζει την ικανοποίησή της για τις μεγάλες προσπάθειες και την πρόοδο που έχει σημειωθεί μέχρι στιγμής και κάλεσε όλους τους συμμετέχοντες να καταβάλουν μια τελική προσπάθεια για την επίτευξη συμφωνίας σχετικά με την πολυμερή σύμβαση για την εφαρμογή του πρώτου πυλώνα. Η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι θα καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια για να εξασφαλίσει την έγκαιρη και συνεπή εφαρμογή του πρώτου πυλώνα σε επίπεδο ΕΕ.
8. Τον Ιούλιο του 2023 ανακοινώθηκε από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς του ΟΟΣΑ για την BEPS περαιτέρω πρόοδος όσον αφορά τα εναπομείναντα στοιχεία της μεταρρύθμισης των δύο πυλώνων, ως έχει στη δήλωση αποτελεσμάτων σχετικά με τη λύση δύο πυλώνων για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας<sup>10</sup>. Όσον αφορά τον δεύτερο πυλώνα, στις 13 Ιουλίου 2023 το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς ενέκρινε δέσμη εγγράφων που περιλάμβαναν συμφωνία σχετικά με τα σημεία δεδομένων της δήλωσης πληροφοριών GloBE και περαιτέρω διοικητικές οδηγίες, ιδίως σχετικά με δύο νέους ασφαλείς λιμένες<sup>11</sup>. Το Συμβούλιο (ECOFIN) ενημερώθηκε για τα θέματα αυτά από την Προεδρία (στις 14 Ιουλίου 2023)<sup>12</sup>.

<sup>8</sup> Έγγρ. 15349/22 + COR1.

<sup>9</sup> Έγγρ. 11298/23.

<sup>10</sup> <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>

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

<sup>12</sup> Έγγρ. 11223/23

9. Μέχρι σήμερα, έχει σημειωθεί περαιτέρω πρόοδος στο Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς του ΟΟΣΑ για την BEPS, σύμφωνα με το αναθεωρημένο χρονοδιάγραμμα. Όσον αφορά τον δεύτερο πυλώνα, το πολυμερές μέσο για τον κανόνα για την υπαγωγή σε φόρο (STTR) είναι διαθέσιμο προς υπογραφή από τις 2 Οκτωβρίου 2023<sup>13</sup>. Το μέσο αυτό θα επιτρέψει στις χώρες να εφαρμόσουν αποτελεσματικά τον STTR στις υφιστάμενες διμερείς φορολογικές συμβάσεις. Σημειώνεται επίσης πρόοδος όσον αφορά τις εναπομείνουσες πτυχές και των δύο δομικών στοιχείων (ποσό Α και ποσό Β) του πρώτου πυλώνα, όσο και της πολυμερούς σύμβασης που θα εφαρμόσει το ποσό Α ειδικότερα. Οι αντιπροσωπίες ενημερώνονται τακτικά στο πλαίσιο της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (Υψηλού επιπέδου) σχετικά με την πορεία των διαπραγματεύσεων αυτών.
10. Στο πλαίσιο των εν εξελίξει εργασιών και των διμερών επαφών για τα θέματα αυτά, η Προεδρία πρότεινε στα κράτη μέλη να συζητήσουν το ενδεχόμενο να επαναβεβαιώσει το Συμβούλιο (ECOFIN) την πολιτική του στήριξη στη λύση των δύο πυλώνων, καθώς οι διαπραγματεύσεις αυτές εισέρχονται στα τελικά τους στάδια. Στο πλαίσιο αυτό θα αναμενόταν να εκδοθεί και δήλωση της Επιτροπής.
11. Μετά τη συνεδρίαση των «Ακολουθών για φορολογικά θέματα» στις 13 Οκτωβρίου και τις περαιτέρω διμερείς επαφές, όλες οι αντιπροσωπίες δήλωσαν ότι θα ήταν πρόθυμες να στηρίξουν το κείμενο του σχεδίου δήλωσης του Συμβουλίου που παρατίθεται στο παράρτημα Ι του παρόντος σημειώματος. Εξυπακούεται ότι η συμφωνία αυτή προϋποθέτει επίσης δήλωση της Επιτροπής προς καταχώριση στα πρακτικά της ίδιας συνόδου του Συμβουλίου, ως έχει στο παράρτημα ΙΙ του παρόντος σημειώματος.
12. Με βάση τα ανωτέρω, η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων καλείται:
- να εγκρίνει το σχέδιο δήλωσης του Συμβουλίου που παρατίθεται στο παράρτημα Ι του παρόντος σημειώματος,
  - να εισηγηθεί στο Συμβούλιο να εγκρίνει τη δήλωση αυτή σε προσεχή του σύνοδο ως σημείο «Α» («χωρίς συζήτηση»).
  - να σημειώσει τη δήλωση της Επιτροπής (ως έχει στο παράρτημα ΙΙ του παρόντος σημειώματος), στην οποία προτίθεται να προβεί η Επιτροπή κατά την ίδια σύνοδο όταν το Συμβούλιο εγκρίνει τη δήλωσή του.

<sup>13</sup> [International community adopts multilateral convention to facilitate implementation of the global minimum tax Subject to Tax Rule - OECD](#) (Η διεθνής κοινότητα εγκρίνει πολυμερή σύμβαση για τη διευκόλυνση της εφαρμογής του παγκόσμιου ελάχιστου φόρου / του Κανόνα για την υπαγωγή σε φόρο — ΟΟΣΑ)

**ΣΧΕΔΙΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

«Το Συμβούλιο:

- I) υπενθυμίζει τη δήλωσή του που εγκρίθηκε κατά την έκδοση της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου, της 14ης Δεκεμβρίου 2022, σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων και των εγχώριων ομίλων μεγάλης κλίμακας στην Ένωση («οδηγία για τον δεύτερο πυλώνα»)<sup>[1]</sup>.
- II) εκφράζει ικανοποίηση για την πρόοδο που έχει σημειωθεί από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS (Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς) όσον αφορά την οριστικοποίηση της πολυμερούς σύμβασης για την εφαρμογή του πρώτου πυλώνα, ώστε να είναι σύντομα ανοικτή προς υπογραφή, και σημειώνει την πρόοδο που έχει σημειωθεί όσον αφορά το ποσό Β·
- III) επαναλαμβάνει τη συνεχή υποστήριξή του στις εν εξελίξει εργασίες στον τομέα αυτό, λαμβάνοντας υπόψη τα συμφέροντα όλων των κρατών μελών, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι όλες οι επιχειρήσεις καταβάλλουν το μερίδιο φόρου που τους αναλογεί στα κέρδη που προκύπτουν από τις δραστηριότητές τους στην ΕΕ, όπως αναφέρεται στα συμπεράσματα του Συμβουλίου σχετικά με τη δίκαιη και αποτελεσματική φορολογία στην εποχή της ανάκαμψης, τις φορολογικές προκλήσεις που συνδέονται με την ψηφιοποίηση και τη χρηστή φορολογική διακυβέρνηση εντός και εκτός ΕΕ, που εγκρίθηκαν στις 27 Νοεμβρίου 2020·
- IV) εκφράζει ικανοποίηση και στηρίζει τη συμφωνία που επιτεύχθηκε από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς όσον αφορά τις διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή του δεύτερου πυλώνα που περιέχονται στις διοικητικές οδηγίες που εγκρίθηκαν από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς τον Δεκέμβριο του 2022, τον Φεβρουάριο του 2023 και τον Ιούλιο του 2023 —συμπεριλαμβανομένων του μεταβατικού κανόνα σχετικά με τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγηση και των ασφαλών λιμένων εγκεκριμένου εγχώριου ελάχιστου συμπληρωματικού φόρου, των νέων οδηγιών σχετικά με τις μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου, καθώς και του μεταβατικού ασφαλούς λιμένα για την υποβολή εκθέσεων ανά χώρα και της δήλωσης πληροφοριών GloBE·

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

- V) σημειώνει τη δήλωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και εκφράζει ιδίως ικανοποίηση, για την άποψή της ότι οι διοικητικές οδηγίες που εγκρίθηκαν από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς τον Δεκέμβριο του 2022, τον Φεβρουάριο του 2023 και τον Ιούλιο του 2023 είναι συμβατές με την οδηγία για τον δεύτερο πυλώνα·
- VI) αναγνωρίζει την ανάγκη να διασφαλιστεί η συνέπεια με τα προαναφερθέντα έγγραφα κατά την εφαρμογή της οδηγίας για τον δεύτερο πυλώνα από τα κράτη μέλη, προκειμένου να αποφευχθεί η μη ευθυγράμμιση ή η εφαρμογή αποκλινόντων προτύπων·
- VII) υπενθυμίζει ότι οι αιτιολογικές σκέψεις της οδηγίας για τον δεύτερο πυλώνα αναφέρονται στη χρήση των οδηγιών που εκπονούνται από το Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς ως πηγή παραδείγματος ή ερμηνείας, και σημειώνει την πρόθεση των κρατών μελών της ΕΕ να ακολουθήσουν τις εν λόγω οδηγίες κατά τη μεταφορά της οδηγίας για τον δεύτερο πυλώνα στο εθνικό τους δίκαιο, προκειμένου να αποφευχθούν αποκλίσεις και ανακολουθίες στην ερμηνεία των διατάξεων της εν λόγω οδηγίας.»

## ΔΗΛΩΣΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για όλες τις συμφωνίες που επιτεύχθηκαν από το πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 για τη BEPS (διάβρωση της φορολογικής βάσης και μεταφορά κερδών) μεταξύ Δεκεμβρίου 2022 και Ιουλίου 2023. Οι συμφωνίες αυτές αποτελούν σημαντικό ορόσημο προς την ολοκλήρωση και την πλήρη εφαρμογή της λύσης δύο πυλώνων για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που απορρέουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας.

Όσον αφορά τον **πρώτο πυλώνα**, η Επιτροπή εκφράζει την ικανοποίησή της για τη δημοσίευση του κειμένου της πολυμερούς σύμβασης και την τεχνική συμφωνία που επιτεύχθηκε σχετικά με βασικά σημεία του ποσού Α, η οποία ανοίγει τον δρόμο για την εφαρμογή της μερικής ανακατανομής των φορολογικών δικαιωμάτων μεταξύ των συμμετεχόντων.

Η Επιτροπή υπογραμμίζει επίσης τη σημασία του ποσού Β ως βασικής συνιστώσας της εν εξελίξει μεταρρύθμισης της διεθνούς φορολογίας, με την απλούστευση της μεταβιβαστικής τιμολόγησης και την ενίσχυση της ασφάλειας δικαίου.

Η Επιτροπή υποστηρίζει πλήρως τη φιλοδοξία να τεθεί σε ισχύ η συμφωνία το συντομότερο δυνατόν και θα συνεχίσει να εργάζεται για τη διασφάλιση της επιτυχούς εφαρμογής στην ΕΕ. Καλεί τα κράτη μέλη να υπογράψουν και να κυρώσουν άμεσα την πολυμερή σύμβαση.

Όσον αφορά τον **δεύτερο πυλώνα**, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή χαιρετίζει τη δήλωση του Συμβουλίου ECOFIN (της 9ης Νοεμβρίου 2023).

Η Επιτροπή είναι της άποψης ότι οι διοικητικές οδηγίες που εγκρίθηκαν από το πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 για τη BEPS τον Δεκέμβριο του 2022, τον Φεβρουάριο του 2023 και τον Ιούλιο του 2023 είναι συμβατές με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου, της 15ης Δεκεμβρίου 2022, σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων και των εγχώριων ομίλων μεγάλης κλίμακας στην Ένωση (οδηγία για τον δεύτερο πυλώνα). Η Επιτροπή ενθαρρύνει όλα τα κράτη μέλη να προχωρήσουν ταχέως στη μεταφορά της οδηγίας για τον δεύτερο πυλώνα στο εθνικό τους δίκαιο και θα συνεχίσει να στηρίζει τις σχετικές προσπάθειες των κρατών μελών.