



Bryssel, 30. lokakuuta 2023
(OR. en)

14732/1/23
REV 1

LIMITE

FISC 241
ECOFIN 1095

ILMOITUS: I/A-KOHTA

Lähettiläjä:	Puheenjohtajavaltio
Vastaanottaja:	Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto
Asia:	Kahden pilarin ratkaisu talouden digitalisaatiosta verotukseen aiheutuviin haasteisiin vastaamiseksi – Neuvoston lausuma

1. Talouden digitalisaatiosta verotukseen aiheutuviin haasteisiin vastaaminen on edelleen EU:n keskeinen prioriteetti. Eurooppa-neuvosto korosti jo 19. lokakuuta 2017 antamissaan päätelmissä¹ digiaikaan soveltuvan tehokkaan ja oikeudenmukaisen verotusjärjestelmän tarvetta. Eurooppa-neuvosto korosti myös olevan tärkeää varmistaa, että kaikki yhtiöt maksavat niille kuuluvan osan veroista, sekä varmistaa globaalit tasapuoliset toimintaedellytykset OECD:ssä käynnissä olevan työn mukaisesti.
2. Tämän alan työ on ollut usein neuvoston ja sen valmisteluelinten asialistalla vuodesta 2017², ja sitä koskevia katsauksia on esitetty säännöllisesti Eurooppa-neuvostolle annetuissa neuvoston selvityksissä verotusasioista³.

¹ EUCO 14/17.

² Ks. esimerkiksi vuonna 2017 annetut neuvoston päätelmät digitaalitalouden liikevoiton verotuksen haasteisiin vastaamisesta (asiak. 15175/17).

³ Ks. esim. 9970/21, kohdat 6–18; 13336/20, kohdat 13–20; 8891/20, kohdat 13–26.

3. Keskeisenä prioriteettina tässä yhteydessä on edelleen monikansallisten yritysten voittojen verotusta koskevien kansainvälisten sääntöjen meneillään oleva uudistustyö. OECD:n ja G20-ryhmän veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskeva osallistava kehys pääsi 8. lokakuuta 2021 yhteisymmärrykseen tämän uudistuksen tärkeimmistä näkökohdista. Asia todettiin julkilausumassa⁴ (OECD:n ja G20-ryhmän veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan osallistavan kehyksen lokakuussa 2021 antama julkilausuma), jossa esitettiin kahden pilarin ratkaisua talouden digitalisaatiosta verotukseen aiheutuviin haasteisiin vastaamiseksi. Kaikki EU:n jäsenvaltiot ilmaisivat kannattavansa kyseistä julkilausumaa.
4. Pilari II koskeva työ on sittemmin edennyt pilaria I nopeammin: OECD:n mallisäännöt ”Talouden digitalisaation aiheuttamat verotushaasteet – Maailmanlaajuiset veropohjan rapautumisen estämistä koskevat mallisäännöt (pilari II)” hyväksyttiin OECD:n ja G20-ryhmän veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevassa osallistavassa kehyksessä 14. joulukuuta 2021. Kaikki jäsenvaltiot ovat myös sitoutuneet kyseisiin sääntöihin. Neuvosto (Ecofin) toisti Eurooppa-neuvostolle verotusasioista 7. joulukuuta 2021 antamassaan selvityksessä tukevansa vahvasti maailmanlaajuisia vähimmäisveroa koskevaa uudistusta ja sitoutui panemaan kyseisen uudistuksen nopeasti täytäntöön unionin lainsäädännöllä⁵.
5. Neuvoston (Ecofin) 6. joulukuuta 2022 pidetyn istunnon jälkeen hyväksyttiin kirjallisella⁶ menettelyllä monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuisen vähimmäisverotason varmistamisesta unionissa 15. joulukuuta 2022 annettu neuvoston direktiivi (EU) 2022/2523⁷ (pilari II -direktiivi). Jotta voidaan varmistaa, että pilarin II (ja erityisesti GloBE-sääntöjen) täytäntöönpano on johdonmukaista kaikkialla EU:ssa ja unionin oikeuden mukaista, pilari II -direktiivi sisältää tarvittavat mukautukset OECD:n mallisääntöihin.

⁴ Julkilausuma on saatavilla seuraavassa osoitteessa:
<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 14767/21, kohdat 6–12.

⁶ 15349/22 + COR 1.

⁷ EUVL L 328, 22.12.2022, s. 1.

6. Pilarin I täytäntöönpanon varmistaminen on myös erittäin tärkeää. Neuvosto vahvisti pilari II -direktiivin hyväksymisen yhteydessä antamassaan lausumassa⁸ jatkuvan tukensa OECD:n veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan osallistavan kehysten työlle. Neuvosto totesi lisäksi sitoutuvansa täysin saattamaan pilarin I osatekijöitä koskevan työskentelyn onnistuneesti päätökseen, myös monenvälisen yleissopimuksen.
7. Komissio antoi pilari II -direktiivissä edellytetyn mukaisesti pilaria I koskevan tilannekatsauksen⁹ 30. kesäkuuta 2023. Komissio totesi kertomuksessaan olevansa tyytyväinen tähän mennessä toteutettuihin suuriin ponnisteluihin ja edistymiseen ja kehotti kaikkia osallistujia pyrkimään yhteisymmärrykseen monenvälisestä yleissopimuksesta, jotta pilari I voidaan panna täytäntöön. Komissio vahvisti, että se tekee kaikkensa varmistaakseen pilarin I oikea-aikaisen ja johdonmukaisen täytäntöönpanon EU:n tasolla.
8. OECD:n veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskeva osallistava kehys ilmoitti heinäkuussa 2023 kahden pilarin uudistuksen jäljellä olevien osatekijöiden edistymisestä selvityksessään ”Kahden pilarin ratkaisu talouden digitalisaatiosta verotukseen aiheutuviin haasteisiin vastaamiseksi”¹⁰. Pilarin II osalta osallistavassa kehyksessä hyväksyttiin 13. heinäkuuta 2023 asiakirjapaketti, johon sisältyi yhteisymmärrys GloBE-tietoja koskevan ilmoituksen tietopisteistä ja uusia hallinnollisia ohjeita, erityisesti kahdesta uudesta safe harbour -järjestelmästä¹¹. Puheenjohtajavaltio antoi (14. heinäkuuta 2023) Ecofin-neuvostolle näistä asioista ajantasaiset tiedot¹².

⁸ 15349/22 + COR 1.

⁹ 11298/23.

¹⁰ <https://www.oecd.org/tax/beps/outcome-statement-on-the-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-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 11223/23.

9. OECD:n veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevassa osallistavassa kehityksessä on tähän mennessä edistytty tarkistetun aikataulun mukaisesti. Pilarin II veronalaisuuden vaatimusta koskevaa sääntöä (Subject to Tax Rule, STTR) koskeva monenvälinen väline on asetettu allekirjoitettavaksi 2. lokakuuta 2023 alkaen¹³. Välineen avulla maat voivat panna veronalaisuuden vaatimusta koskevan säännön tehokkaasti täytäntöön voimassa olevissa kahdenvälisissä verosopimuksissaan. Edistystä on tapahtunut myös siltä osin kuin on kyse pilarin I molempien osatekijöiden (määrä A ja määrä B) jäljellä olevista näkökohdista ja monenvälisestä yleissopimuksesta, jolla pannaan täytäntöön erityisesti määrä A. Valtuuskunnille tiedotetaan säännöllisesti neuvottelujen tilanteesta korkean tason verotustyöryhmässä.
10. Näitä aiheita koskevan meneillään olevan työskentelyn ja kahdenvälisen yhteydenpidon huomioon ottaen puheenjohtajavaltio ehdotti, että nyt kun neuvottelut ovat loppuvaiheessa, jäsenvaltiot keskustelisivat siitä, olisiko Ecofin-neuvoston mahdollista vahvistaa uudelleen poliittinen tukensa kahden pilarin ratkaisulle. Myös tässä yhteydessä on tarkoitus antaa komission lausuma.
11. Veroasioiden erityisasiantuntijoiden 13. lokakuuta pidetyn kokouksen ja kahdenvälisen yhteydenpidon jälkeen kaikki valtuuskunnat ovat ilmoittaneet olevansa valmiita tukemaan tämän ilmoituksen liitteessä I olevaa ehdotusta neuvoston lausumaksi. Tässä yhteydessä komission on myös määrä esittää saman neuvoston istunnon pöytäkirjaan merkittävä lausuma, joka on tämän ilmoituksen liitteessä II.
12. Edellä esitetty huomioon ottaen pysyvien edustajien komiteaa pyydetään
- hyväksymään tämän ilmoituksen liitteessä I oleva ehdotus neuvoston lausumaksi,
 - suosittamaan neuvostolle, että se hyväksyisi tämän lausuman jonkin tulevan istuntonsa A-kohtana ("ilman keskustelua"),
 - panemaan merkille tämän ilmoituksen liitteessä II oleva komission lausuma, jonka komissio aikoo esittää samassa istunnossa, jossa neuvosto hyväksyy lausumansa.

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

EHDOTUS NEUVOSTON LAUSUMAKSI

”Neuvosto

- I) palauttaa mieleen monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuisen vähimmäisverotason varmistamisesta unionissa 15. joulukuuta 2022 annetun neuvoston direktiivin (EU) 2022/2523¹⁴ (pilari II -direktiivi) hyväksymisen yhteydessä antamansa lausuman,
- II) panee tyytyväisenä merkille OECD:n ja G20-maiden veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan osallistavan kehysten (osallistava kehys) saavuttaman edistyksen viimeisteltäessä pilarin I täytäntöönpanoa koskevaa monenvälistä yleissopimusta, jonka on määrä olla nopeasti valmis allekirjoittamista varten, ja panee merkille määrän B osalta saavutetun edistyksen,
- III) toistaa tukevansa edelleen tällä alalla käynnissä olevaa työtä, jossa otetaan huomioon kaikkien jäsenvaltioiden etunäkökohdat sen varmistamiseksi, että kaikki yritykset maksavat oman osuutensa EU:ssa harjoittamastaan toiminnasta saamaansa liikevoittoa koskevasta verosta, kuten todetaan 27. marraskuuta 2020 hyväksytyissä neuvoston päätelmissä oikeudenmukaisesta ja tehokkaasta verotuksesta elpymisen aikoina, digitalisaatioon liittyvistä verohaasteista ja veroalan hyvästä hallintotavasta EU:ssa ja sen ulkopuolella,
- IV) pitää myönteisenä ja tukee osallistavassa kehyksessä saavutettua sopimusta pilarin II soveltamista koskevista selvennyksistä, jotka sisältyvät osallistavan kehysten joulukuussa 2022, helmikuussa 2023 ja heinäkuussa 2023 hyväksymiin hallinnollisiin ohjeisiin, mukaan lukien aliverotettujen voittotulojen safe harbour -siirtymäsääntö ja ehdot täyttävän kotimaisen vähimmäistäydennysveron safe harbour -sääntö, siirrettäviä verohyvityksiä koskevat uudet ohjeet sekä safe harbour -aiheinen maakohtainen raportointi ja GloBE-tietoja koskeva ilmoitus,

¹⁴ Neuvoston direktiivi (EU) 2022/2523, annettu 15 päivänä joulukuuta 2022, monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuisen vähimmäisverotason varmistamisesta unionissa (EUVL L 328, 22.12.2022, s. 1).

- V) panee merkille Euroopan komission lausuman ja suhtautuu myönteisesti erityisesti sen näkemykseen, jonka mukaan osallistavan kehyksen joulukuussa 2022, helmikuussa 2023 ja heinäkuussa 2023 hyväksymät hallinnolliset ohjeet ovat yhteensopivia pilari II -direktiivin kanssa,
- VI) toteaa, että on varmistettava johdonmukaisuus edellä mainittujen asiakirjojen kanssa, kun jäsenvaltiot soveltavat pilari II -direktiiviä, jotta vältetään epäyhdenmukaisuus tai toisistaan poikkeavien standardien soveltaminen,
- VII) muistuttaa, että pilari II -direktiivin johdanto-osan kappaleissa viitataan osallistavan kehyksen laatimien ohjeiden käyttöön havainnollistamisen tai tulkinnan lähteenä, ja panee merkille EU:n jäsenvaltioiden aikomuksen noudattaa näitä ohjeita, kun ne saattavat pilari II -direktiivin osaksi kansallista lainsäädäntöään, jotta vältetään eroavaisuudet ja epäjohdonmukaisuudet kyseisen direktiivin säännösten tulkinnassa.”

EUROOPAN KOMISSIION LAUSUMA

Euroopan komissio on tyytyväinen kaikkiin sopimuksiin, jotka OECD:n ja G20-ryhmän veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskeva osallistava kehys on tehnyt joulukuun 2022 ja heinäkuun 2023 välisenä aikana. Kahden pilarin ratkaisun tarkoituksena on vastata talouden digitalisaatiosta aiheutuviin verohaasteisiin. Kyseiset sopimukset ovat tärkeä virstanpylväs sen valmistumisessa ja täysimääräisessä täytäntöönpanossa.

Pilarin I osalta komissio panee tyytyväisenä merkille, että monenvälisen yleissopimuksen teksti on julkaistu ja että määrän A keskeisistä kohdista on päästy tekniseen yhteisymmärrykseen. Tämä tasoittaa tietä verotusoikeuksien osittaiselle uudelleenjakamiselle osallistujien kesken.

Komissio korostaa myös määrän B merkitystä keskeisenä osana meneillään olevaa kansainvälisen verotuksen uudistusta, jolla yksinkertaistetaan siirtohinnoittelua ja parannetaan oikeusvarmuutta.

Komissio antaa täyden tukensa tavoitteelle saada sopimus voimaan mahdollisimman pian, ja jatkaa työtä onnistuneen täytäntöönpanon varmistamiseksi EU:ssa. Se kehottaa jäsenvaltioita allekirjoittamaan ja ratifioimaan monenvälisen yleissopimuksen nopeasti.

Pilarin II osalta Euroopan komissio panee tyytyväisenä merkille Ecofin-neuvoston lausuman (9.11.2023).

Komissio katsoo, että OECD:n ja G20-ryhmän veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan osallistavan kehyksen joulukuussa 2022, helmikuussa 2023 ja heinäkuussa 2023 vahvistamat hallinnolliset ohjeet ovat monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuisen vähimmäisverotason varmistamisesta unionissa 15 päivänä joulukuuta 2022 annetun neuvoston direktiivin (EU) 2022/2523 (pilari II -direktiivi) mukaisia. Komissio kehottaa kaikkia jäsenvaltioita edistymään nopeasti pilari II -direktiivin saattamisessa osaksi kansallista lainsäädäntöä ja tukee jäsenvaltioiden toimia tältä osin.