

Bruxelles, 30. listopada 2023.
(OR. en)

14732/1/23
REV 1

LIMITE

FISC 241
ECOFIN 1095

NAPOMENA O TOČKI „I/A”

Od:	Predsjedništvo
Za:	Odbor stalnih predstavnika / Vijeće
Predmet:	Rješenje s dva stupa za prevladavanje poreznih izazova koji proizlaze iz digitalizacije gospodarstva – izjava Vijeća

1. Prevladavanje poreznih izazova koji proizlaze iz digitalizacije gospodarstva i dalje je ključni prioritet EU-a. U zaključcima od 19. listopada 2017.¹ Europsko vijeće već je naglasilo potrebu za djelotvornim i pravednim sustavom oporezivanja primjerenim digitalnom dobu. Europsko vijeće također je istaknulo važnost osiguravanja toga da sva poduzeća plaćaju svoj dio poreza i jamčenja jednakih uvjeta na svjetskoj razini u skladu s radom koji se obavlja u okviru OECD-a.
2. Rad u tom području od 2017.² često je na dnevnom redu Vijeća i njegovih pripremnih tijela te se redovito sažima u izvješćima Vijeća upućenima Europskom vijeću u vezi s poreznim pitanjima³.

¹ Dokument EUCO 14/17.

² Vidjeti, primjerice, Zaključke Vijeća o odgovoru na izazove oporezivanja dobiti digitalnoga gospodarstva iz 2017. (dokument 15175/17).

³ Vidjeti, primjerice, dokument 9970/21, točke od 6. do 18.; dokument 13336/20, točke od 13. do 20.; dokument 8891/20, točke od 13. do 26.

3. U tom kontekstu ključni prioritet i dalje je aktualni rad na reformi međunarodnih pravila o oporezivanju dobiti multinacionalnih poduzeća. Uključivi okvir OECD-a i skupine G-20 za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti 8. listopada 2021. postigao je dogovor o ključnim aspektima te reforme: Izjava o rješenju s dva stupa za prevladavanje poreznih izazova koji proizlaze iz digitalizacije gospodarstva („Izjava Uključivog okvira OECD-a i skupine G-20 za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti iz listopada 2021.”)⁴. Sve države članice EU-a izrazile su potporu toj izjavi.
4. Rad na drugom stupu otada je napredovao brže nego na prvom stupu: Uključivi okvir OECD-a i skupine G-20 za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti 14. prosinca 2021. odobrio je ogledna pravila OECD-a u dokumentu naslova „Porezni izazovi koji proizlaze iz digitalizacije gospodarstva – globalna ogledna pravila protiv smanjenja porezne osnovice (drugi stup)”. Sve su se države članice obvezale i na ta pravila. Vijeće (ECOFIN) u svojem je izvješću u vezi s poreznim pitanjima od 7. prosinca 2021. upućenom Europskom vijeću ponovno istaknulo svoju čvrstu potporu globalnoj reformi kojom se uvodi minimalna razina oporezivanja i obvezalo se na brzu provedbu te reforme s pomoću prava Unije⁵.
5. Nakon sastanka Vijeća (ECOFIN) 6. prosinca 2022. pisanim postupkom⁶ donesena je Direktiva Vijeća (EU) 2022/2523 od 14. prosinca 2022. o osiguravanju globalne minimalne razine oporezivanja za skupine multinacionalnih poduzeća i velike domaće skupine u Uniji („Direktiva o drugom stupu”)⁷. Kako bi se osiguralo da provedba drugog stupa (posebno pravila GloBE) bude dosljedna u cijelom u EU-u i usklađena s pravom EU-a, Direktiva o drugom stupu uključuje potrebne prilagodbe oglednih pravila OECD-a.

⁴ Nalazi se na sljedećoj poveznici: <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 Dokument 14767/21, točke od 6. do 12.

⁶ Dokument 15349/22 + COR 1.

⁷ SL L 328, 22.12.2022., str. 1.

6. Od ključne je važnosti osigurati i provedbu prvog stupa. Vijeće je u svojoj izjavi koju je odobrilo nakon donošenja Direktive o drugom stupu⁸ potvrdilo svoju trajnu potporu radu u Uključivom okviru OECD-a za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti. Vijeće je ujedno navelo da se u potpunosti obvezuje na uspješno dovršenje aktualnog rada na elementima prvog stupa, uključujući multilateralnu konvenciju.
7. U skladu s Direktivom o drugom stupu Komisija je 30. lipnja 2023. objavila Izvješće o napretku u provedbi prvog stupa⁹. Komisija je u svojem izvješću navela da pozdravlja velike napore i dosadašnji napredak te je potakla sve sudionike da ulože završne napore kako bi se postigao dogovor o multilateralnoj konvenciji za provedbu prvog stupa. Komisija je potvrdila da će učiniti sve što je u njezinoj moći kako bi osigurala pravodobnu i dosljednu provedbu prvog stupa na razini EU-a.
8. U srpnju 2023. u sklopu Uključivog okvira OECD-a za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti najavljen je daljnji napredak u pogledu preostalih elemenata reforme koja se sastoji od dvaju stupova, kako je navedeno u izjavi Uključivog okvira o ishodu o rješenju s dva stupa za prevladavanje poreznih izazova koji proizlaze iz digitalizacije gospodarstva¹⁰. Kad je riječ o drugom stupu, Uključivi okvir 13. srpnja 2023. donio je paket dokumenata koji je uključivao dogovor o podatkovnim točkama prijave s podacima o porezu GloBE i dodatne administrativne smjernice, posebno o dvjema novim sigurnim lukama¹¹. Predsjedništvo je 14. srpnja 2023. izvijestilo Vijeće (ECOFIN) o tim pitanjima¹².

⁸ Dokumenti 15349/22 + COR 1.

⁹ Dokument 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 Dokument 11223/23.

9. Dosad je ostvaren dodatni napredak u Uključivom okviru OECD-a za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti, u skladu s revidiranim vremenskim okvirom. Kad je riječ o drugom stupu, multilateralni instrument o pravilu o podlijevanju porezu (STTR) stavljen je na raspolaganje za potpisivanje od 2. listopada 2023.¹³ Tim će se instrumentom zemljama omogućiti učinkovita provedba STTR-a u postojećim bilateralnim poreznim ugovorima. Napredak se ostvaruje i u pogledu preostalih aspekata obaju sastavnica (iznos A i iznos B) prvog stupa i multilateralne konvencije kojom će se posebno provesti iznos A. Delegacije se u okviru Radne skupine za porezna pitanja (visoka razina) redovito obavješćuju o trenutačnom stanju tih pregovora.
10. U kontekstu aktualnog rada i bilateralnih kontakata o tim pitanjima predsjedništvo je predložilo državama članicama da rasprave o mogućnosti da Vijeće (ECOFIN) ponovno potvrdi svoju političku potporu rješenju s dva stupa s obzirom da pregovori ulaze u svoje završne faze. U tom se kontekstu očekuje i izjava Komisije.
11. Nakon sastanka fiskalnih atašea 13. listopada i daljnjih bilateralnih kontakata sve su delegacije navele da će biti spremne podržati tekst nacrt izjave Vijeća iz Priloga I. ovoj napomeni. Podrazumijeva se da je preduvjet za taj dogovor i da Komisija da izjavu za zapisnik s istog sastanka Vijeća, kako je navedena u Prilogu II. ovoj napomeni.
12. U tom kontekstu, Odbor stalnih predstavnika poziva se da:
- potvrdi nacrt izjave Vijeća naveden u Prilogu I. ovoj napomeni,
 - preporuči Vijeću da na jednom od predstojećih sastanaka odobri ovu izjavu kao točku „A” („bez rasprave”),
 - primi na znanje izjavu Komisije (navedenu u Prilogu II. ovoj napomeni) koju ona namjerava dati na istom sastanku nakon što Vijeće odobri svoju izjavu.

¹³ [Međunarodna zajednica donijela je multilateralnu konvenciju za olakšavanje provedbe pravila o podlijevanju porezu u okviru globalne minimalne razine oporezivanja – OECD](#)

NACRT IZJAVE VIJEĆA

„Vijeće:

- I. podsjeća na svoju izjavu odobrenu nakon donošenja Direktive Vijeća (EU) 2022/2523 od 14. prosinca 2022. o osiguravanju globalne minimalne razine oporezivanja za skupine multinacionalnih poduzeća i velike domaće skupine u Uniji („Direktiva o drugom stupu”)¹⁴;
- II. pozdravlja napredak Uključivog okvira OECD-a i skupine G-20 za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (Uključivi okvir) u dovršavanju multilateralne konvencije o provedbi prvog stupa, koja će uskoro biti dostupna za potpisivanje, te prima na znanje napredak postignut u pogledu iznosa B;
- III. ponavlja svoju kontinuiranu potporu aktualnom radu u tom području, uzimajući u obzir interese svih država članica kako bi se osiguralo da sva poduzeća plaćaju svoj dio poreza na dobit ostvarenu svojim aktivnostima u EU-u, kako je navedeno u Zaključcima Vijeća o pravednom i učinkovitom oporezivanju u vrijeme oporavka, o poreznim izazovima povezanim s digitalizacijom i o dobrom poreznom upravljanju u EU-u i izvan njega, koji su odobreni 27. studenoga 2020.;
- IV. pozdravlja i podržava dogovor postignut u sklopu Uključivog okvira o pojašnjenjima u pogledu primjene drugog stupa sadržanima u administrativnim smjernicama koje je Uključivi okvir potvrdio u prosincu 2022., u veljači 2023. i srpnju 2023., među ostalim prijelazno pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti i prijelazne sigurne luke u vezi s kvalificiranim domaćim minimalnim dopunskim porezom, nove smjernice o prenosivim poreznim odbicima, kao i prijelazne sigurne luke u vezi s izvješćivanjem po zemljama i prijave s podacima o porezu GloBE;

¹⁴ Direktiva Vijeća (EU) 2022/2523 od 14. prosinca 2022. o osiguravanju globalne minimalne razine oporezivanja za skupine multinacionalnih poduzeća i velike domaće skupine u Uniji, SL L 328, 22.12.2022., str. 1.

- V. prima na znanje izjavu Europske komisije i posebno pozdravlja njezino stajalište da su administrativne smjernice koje je Uključivi okvir podržao u prosincu 2022., veljači 2023. i srpnju 2023. u skladu s Direktivom o drugom stupu;
- VI. prepoznaje potrebu da se osigura dosljednost s navedenim dokumentima pri primjeni Direktive o drugom stupu u državama članicama kako bi se izbjegla neusklađenost ili primjenjivost različitih standarda;
- VII. podsjeća da se u uvodnim izjavama Direktive o drugom stupu upućuje na upotrebu smjernica koje je Uključivi okvir izradio za potrebe ilustracije ili tumačenja te prima na znanje namjeru država članica EU-a da slijede te smjernice pri prenošenju Direktive o drugom stupu u svoje nacionalno pravo kako bi se izbjegle razlike i nedosljednosti u tumačenju odredaba te direktive.”

IZJAVA EUROPSKE KOMISIJE

Europska komisija pozdravlja sve sporazume postignute unutar Uključivog okvira OECD-a i skupine G20 za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti od prosinca 2022. do srpnja 2023. Ti su sporazumi važni za dovršetak i potpunu provedbu rješenja s dva stupa kako bi se rješavala porezna pitanja koja se nameću zbog digitalizacije gospodarstva.

Kad je riječ o **prvom stupu**, Komisija pozdravlja objavu teksta Multilateralne konvencije i tehničkog sporazuma o ključnim točkama u odnosu na iznos A, čime se otvara mogućnost za djelomičnu preraspodjelu prava oporezivanja među sudionicima.

Komisija naglašava i važnost iznosa B, kojim se pojednostavnjuje utvrđivanje transfernih cijena i pojačava pravna sigurnost, kao ključne sastavnice tekuće reforme međunarodnog oporezivanja.

Komisija u potpunosti podupire ambiciju da sporazum što prije stupi na snagu i nastaviti će raditi na osiguravanju uspješne provedbe u EU-u. Poziva države članice da što prije potpišu i ratificiraju Multilateralnu konvenciju.

Kad je riječ o **drugom stupu**, Europska komisija pozdravlja izjavu Vijeća ECOFIN (od 9. studenoga 2023.).

Komisija smatra da su administrativne smjernice koje je Uključivi okvir OECD-a i skupine G20 za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti potvrdio u prosincu 2022., veljači 2023. i srpnju 2023. u skladu s Direktivom Vijeća (EU) 2022/2523 od 15. prosinca 2022. o osiguravanju globalne minimalne razine oporezivanja za skupine multinacionalnih poduzeća i velike domaće skupine u Uniji (Direktiva o drugom stupu). Komisija poziva sve države članice da brzo prenesu Direktivu o drugom stupu te će nastaviti podupirati mjere država članica u tom pogledu.