



Brüsszel, 2023. október 30.
(OR. en)

14732/1/23
REV 1

LIMITE

FISC 241
ECOFIN 1095

FELJEGYZÉS AZ „I/A” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi:	az elnökség
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága/a Tanács
Tárgy:	A gazdaság digitalizációjából fakadó adóügyi kihívások kezelését célzó kétpilléres megoldás – A Tanács nyilatkozata

1. A gazdaság digitalizációjából eredő adóügyi kihívások kezelése továbbra is a legfőbb prioritást jelenti az Unió számára. Az Európai Tanács már a 2017. október 19-i következtetéseiben¹ hangsúlyozta, hogy hatékony és méltányos, a digitális kornak megfelelő adózási rendszerre van szükség. Az Európai Tanács továbbá kiemelte: fontos biztosítani, hogy minden vállalkozás tisztességesen kivegye a részét az adófizetésből, és – az OECD égisze alatt folyamatban lévő munkával összhangban – globális szinten garantálni kell az egyenlő versenyfeltételeket.
2. Az e területen folytatott munka 2017 óta gyakorta szerepel a Tanács és előkészítő szervei napirendjén², és a Tanács rendszeres összefoglalót küld róla az Európai Tanácsnak az egyes adóügyi kérdésekről szóló jelentéseiben³.

¹ EUCO 14/17.

² Lásd például a Tanács 2017. évi következtetéseit „A digitális gazdaság által termelt nyereség adóztatásának kihívásaira való reagálásról” (ST 15175/17).

³ Lásd például a 9970/21 dokumentum 6–18. pontját; a 13336/20 dokumentum 13–20. pontját; és a 8891/20 dokumentum 13–26. pontját.

3. Ezzel összefüggésben a multinacionális vállalatok nyereségadóztatására vonatkozó nemzetközi szabályok reformjával kapcsolatban folyó munka változatlanul kiemelt szerepet tölt be. Az OECD/G20 BEPS-szel foglalkozó inkluzív kerete 2021. október 8-án megállapodást ért el e reform főbb vonatkozásaival kapcsolatban, azaz elfogadta a gazdaság digitalizációjából fakadó adóügyi kihívások kezelését célzó kétpilléres megoldásról szóló nyilatkozatot (a továbbiakban: az OECD/G20 BEPS-szel foglalkozó inkluzív keretének 2021. októberi nyilatkozata)⁴. Az EU valamennyi tagállama támogatta ezt a nyilatkozatot.
4. Azóta a második pillérrel kapcsolatos munka gyorsabban haladt, mint az első pillérrel kapcsolatos: az OECD/G20 BEPS-szel foglalkozó inkluzív kerete 2021. december 14-én jóváhagyta „A gazdaság digitalizációjából fakadó adóügyi kihívások – Globális adóalap-erózió elleni modellszabályok (második pillér)” című OECD-modellszabályokat. Valamennyi tagállam kötelezettséget vállalt arra, hogy e szabályokat is alkalmazza. A Tanács (ECOFIN) 2021. december 7-én az Európai Tanácsnak címzett, egyes adóügyi kérdésekről szóló jelentésében megerősítette, hogy határozottan támogatja a globális minimumadóra irányuló reformot, és elkötelezte magát az említett reformnak az uniós jog révén történő gyors végrehajtása mellett⁵.
5. A Tanács (ECOFIN) 2022. december 6-i ülését követően írásbeli eljárással⁶ elfogadták az Unióban a multinacionális vállalatcsoportokra és a nagy volumenű belföldi vállalatcsoportokra vonatkozó globális minimum-adószint biztosításáról szóló, 2022. december 14-i (EU) 2022/2523 tanácsi irányelvet⁷ (a második pillérről szóló irányelv). Annak biztosítása érdekében, hogy a második pillér (különösen a GloBE-szabályok) végrehajtása az egész Unióban egységes legyen és összhangban álljon az uniós joggal, a második pillérről szóló irányelv tartalmazza az OECD-modellszabályok szükséges kiigazításait.

⁴ A nyilatkozat az alábbi weboldalon érhető el: <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, 6–12. pont.

⁶ 15349/22 + COR 1.

⁷ HL L 328., 2022.12.22., 1. o.

6. Elengedhetetlen az első pillér végrehajtásának biztosítása is. A Tanács a második pillérrel sz  lo irányelv elfogadásakor jóváhagyott nyilatkozatában⁸ megerősítette, hogy a továbbiakban is támogatja az OECD BEPS-szel foglalkozó inkluzív keretének munkáját. A Tanács jelezte, hogy teljes mértékben el   telezett amellett, hogy az elfogadott határidőn belül sikeresen lezárja az el    pillér elemeivel kapcsolatban folyó munkát, beleértve a többoldalú egyezményt is.
7. A második pillérről sz  lo irányelv rendelkezésének megfelelően a Bizottság 2023. június 30-  n benyújtotta az el    pillérrel kapcsolatban elért eredményekről sz  lo jelent  s  t⁹. A Bizottság a jelentésében üdvözölte az eddig tett jelent  s erőfeszítéseket és az elért eredményeket, és az összes résztvevőt arra kérte, hogy tegyenek m  g egy utolsó erőfeszítést azért, hogy az el    pillér végrehajtása érdekében megállapodás szülessen a többoldalú egyezményről. A Bizottság emellett megerősítette, hogy minden tőle telhetőt meg fog tenni azért, hogy uniós szinten biztosítsa az el    pillér időben történő és következetes végrehajtását.
8. Az OECD BEPS-szel foglalkozó inkluzív kerete 2023 júliusában a kétpilléres reform fennmaradó elemeivel kapcsolatos további eredményekről számolt be; ezeket a gazdaság digitalizációjából fakadó adóügyi kihívások kezelését célzó kétpilléres megoldásról sz  lo z  r  nyilatkozat¹⁰ foglalja össze. A második pillért illetően az inkluzív keret 2023. július 13-  n elfogadott egy dokumentumcsomagot¹¹, amely tartalmazza a GloBE-vel kapcsolatos adatszolg  ltat  s adatpontjait   s k  t   j mentes  t  sre vonatkozó további adminisztratív iránymutatást. Az elnökség 2023. j  lius 14-  n t  j  koztat  ta a Tan  csot (ECOFIN) ezekr  l a k  rd  sekr  l¹².

⁸ ST 15349/22 + COR1.

⁹ 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 11223/23.

9. Az OECD BEPS-szel foglalkozó inkluzív kerete a módosított ütemezésnek megfelelően további előrelépéseket tett. A második pillért illetően, 2023. október 2-tól megnyílt aláírásra az adófizetési kötelezettség szabályáról szóló multilaterális jogi eszköz¹³. Az eszköz révén az országok hatékonyan alkalmazhatják majd az adófizetési kötelezettség szabályát a meglévő kétoldalú adózási szerződéseikben. Előrelépések történtek az első pillér mindkét alkotóelemének (A. és B. alkotóelem) lezáratlan aspektusaival, valamint különösen az A. alkotóelem végrehajtásáról szóló többoldalú egyezményrel kapcsolatban. A delegációk a magas szintű adóügyi munkacsoport keretében rendszeresen tájékoztatást kapnak e tárgyalások állásáról.
10. Az elnökség azt javasolta, hogy a fenti kérdésekkel összefüggésben folyó munka és kétoldalú megbeszélések keretében a tagállamok vitassák meg annak lehetőségét, hogy a Tanács (ECOFIN) újólág kifejezze a kétpilléres megoldás iránti politikai támogatását, mivel a tárgyalások a végső szakaszba lépnek. Várhatóan a Bizottság is nyilatkozatot fog kiadni ezzel kapcsolatban.
11. Az adóügyi attasék október 13-i ülését és további kétoldalú megbeszéléseket követően minden delegáció jelezte, hogy kész támogatni az e feljegyzés I. mellékletében foglalt tanácsi nyilatkozat szövegtervezetét. A jóváhagyás keretében a Bizottság az e feljegyzés II. mellékletében található nyilatkozatot teszi, amelyet szintén rögzíteni kell a nyilatkozatot jóváhagyó tanácsi ülés jegyzőkönyvében.
12. A fentiekre figyelemmel felkérjük az Állandó Képviselők Bizottságát, hogy:
- hagyja jóvá az e feljegyzés I. mellékletében foglalt tanácsi nyilatkozattervezetet,
 - ajánlja a Tanácsnak, hogy az egyik soron következő ülésén „A” (vita nélküli) napirendi pontként hagyja jóvá a nyilatkozatot,
 - nyugtázza a Bizottságnak az e feljegyzés II. mellékletében foglalt nyilatkozatát, amelyet a Bizottság a tanácsi nyilatkozatot jóváhagyó ülésen szándékozik tenni.

¹³ [International community adopts multilateral convention to facilitate implementation of the global minimum tax Subject to Tax Rule \(A nemzetközi közösség elfogadta a globális minimumadó – adófizetési kötelezettség szabálya – végrehajtásának megkönnyítését szolgáló többoldalú egyezményt\) – OECD](#)

TERVEZET – A TANÁCS NYILATKOZATA

„A Tanács:

- I. emlékeztet az Unióban a multinacionális vállalatcsoportokra és a nagy volumenű belföldi vállalatcsoportokra vonatkozó globális minimum-adószint biztosításáról szóló, 2022. december 14-i (EU) 2022/2523 tanácsi irányelv^[1] (a második pillérrel szóló irányelv) elfogadásakor jóváhagyott nyilatkozatára;
- II. üdvözli az OECD/G20 BEPS-szel foglalkozó inkluzív kerete (az inkluzív keret) által az első pillér végrehajtásáról szóló többoldalú egyezmény véglegesítése terén elért eredményeket (az egyezmény rövidesen megnyílik aláírásra), valamint nyugtázza a B. alkotóelemmel kapcsolatban tett előrelépést;
- III. ismételten hangsúlyozza, hogy továbbra is támogatja az e területen folyó munkát, figyelembe véve valamennyi tagállam érdekeit annak biztosítása érdekében, hogy minden vállalkozás megfizesse az EU-ban végzett tevékenységeiből származó nyereség alapján rá eső adót, amint azt a Tanács „a méltányos és hatékony adóztatásról a helyreállítás idején, a digitalizációhoz kapcsolódó adóügyi kihívásokról, valamint a jó adóügyi kormányzásról az EU-ban és azon túl” című, 2020. november 27-én jóváhagyott következtetéseiben is megfogalmazta;
- IV. üdvözli és támogatja az inkluzív keret által 2022 decemberében, 2023 februárjában és 2023 júliusában jóváhagyott adminisztratív iránymutatásban foglalt, a második pillér alkalmazására vonatkozó pontosításokkal kapcsolatban az inkluzív keret által elért megállapodást, beleértve az aluladózott nyereségek szabálya alóli átmeneti, illetve a belföldi minimum kiegészítő adó alóli mentesítést, az átruházható adójóváírásokra vonatkozó új iránymutatást, valamint az országokénti jelentéstétel alóli átmeneti mentesítést és a GloBE-vel kapcsolatos adatszolgáltatást;

^[1] A Tanács (EU) 2022/2523 irányelve (2022. december 14.) az Unióban a multinacionális vállalatcsoportokra és a nagy volumenű belföldi vállalatcsoportokra vonatkozó globális minimum-adószint biztosításáról (HL L 328., 2022.12.22. 1. o.).

- V. nyugtázza az Európai Bizottság nyilatkozatát, és különösen üdvözli azon véleményét, hogy az inkluzív keret által 2022 decemberében, 2023 februárjában és 2023 júliusában jóváhagyott adminisztratív iránymutatás összeegyeztethető a második pillérről szóló irányelvvel;
- VI. tudatában van annak, hogy a második pillérről szóló irányelv tagállamok általi alkalmazásakor igazodni kell a fent említett dokumentumokhoz annak érdekében, hogy ne forduljon elő az összhang hiánya, illetve ne kelljen eltérő normákat alkalmazni;
- VII. emlékeztet arra, hogy a második pillérről szóló irányelv preambulumbekkezdései példaként vagy értelmezési forrásként javasolják az inkluzív keret által kidolgozott iránymutatás használatát, és nyugtázza az uniós tagállamok azon szándékát, hogy a második pillérről szóló irányelv nemzeti jogukba való átültetésekor kövessék ezt az iránymutatást annak érdekében, hogy elkerüljék az irányelv rendelkezéseinek eltérő vagy következetlen értelmezését.”

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG NYILATKOZATA

Az Európai Bizottság üdvözli az adóalap-erózióval és a nyereségátcsoportosítással foglalkozó inkluzív keret által 2022 decembere és 2023 júliusa között elért valamennyi megállapodást. Az említett megállapodások fontos mérföldkövet jelentenek a gazdaság digitalizációjából fakadó adóügyi kihívások kezelését célzó kétpilléres megoldás teljes körű kiépítése és végrehajtása felé vezető úton.

Az **első pillérrel** kapcsolatban a Bizottság üdvözli a többoldalú egyezmény szövegének közzétételét és az A. alkotóelem kulcsfontosságú pontjaira vonatkozóan elért technikai megállapodást, amely lehetővé teszi az adóztatási jogok résztvevők közötti részleges újraelosztásának megvalósítását.

A Bizottság hangsúlyozza továbbá a B. alkotóelem fontosságát, amely a nemzetközi adózás folyamatban lévő reformjának kulcsfontosságú eleme, és ezáltal hozzájárul a transzferárazás egyszerűsítéséhez és a jogbiztonság fokozásához.

A Bizottság teljes mértékben támogatja azt a törekvést, hogy a megállapodás a lehető leghamarabb hatályba lépjen, és mindent megtesz az EU-n belüli sikeres megvalósításáért. Felszólítja a tagállamokat, hogy mielőbb írják alá és ratifikálják a többoldalú egyezményt.

A **második pillérrel** kapcsolatban az Európai Bizottság üdvözli az Ecofin Tanács 2023. november 9-i nyilatkozatát.

A Bizottság véleménye szerint az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó inkluzív keret által 2022 decemberében, 2023 februárjában és 2023 júliusában jóváhagyott igazgatási iránymutatás összeegyeztethető az Unióban a multinacionális vállalatcsoportokra és a nagy volumenű belföldi vállalatcsoportokra vonatkozó globális minimum-adószint biztosításáról szóló, 2022. december 15-i (EU) 2022/2523 tanácsi irányelvvel (a 2. pillérről szóló irányelvvel). A Bizottság arra ösztönzi a tagállamokat, hogy mielőbb hajtsák végre a 2. pillérről szóló irányelv átültetését, és továbbra is támogatni fogja a tagállamok erre irányuló erőfeszítéseit.