

Brussel, 30 oktober 2023
(OR. en)

14732/1/23
REV 1

LIMITE

FISC 241
ECOFIN 1095

NOTA I/A-PUNT

van:	het voorzitterschap
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
Betreft:	Tweepijleroplossing voor het aanpakken van de belastingproblematiek als gevolg van de digitalisering van de economie - Verklaring van de Raad

1. Het aanpakken van de belastingproblematiek als gevolg van de digitalisering van de economie blijft een belangrijke prioriteit van de EU. In de conclusies van de Europese Raad van 19 oktober 2017¹ wordt al de nadruk gelegd op de noodzaak van een doeltreffend en billijk belastingstelsel dat geschikt is voor het digitale tijdperk. De Europese Raad merkt in die conclusies tevens op dat het belangrijk is ervoor te zorgen dat alle bedrijven naar billijkheid hun deel van de belastingen betalen en dat er wereldwijd een gelijk speelveld tot stand wordt gebracht in overeenstemming met de lopende werkzaamheden bij de OESO.
2. De werkzaamheden op dit gebied staan sinds 2017 vaak op de agenda van de Raad en zijn voorbereidende instanties², en worden regelmatig samengevat in de verslagen van de Raad aan de Europese Raad over belastingaangelegenheden³.

¹ Doc. EUCO 14/17.

² Zie bijvoorbeeld de conclusies van de Raad over "Antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie" van 2017 (doc. ST 15175/17).

³ Zie bijvoorbeeld doc. 9970/21, punten 6 tot en met 18, doc. 13336/20, punten 13 tot en met 20, en doc. 8891/20, punten 13 tot en met 26.

3. In dit verband blijven de lopende werkzaamheden ter hervorming van de internationale regels voor de belasting van winsten van multinationale ondernemingen de belangrijkste prioriteit. Op 8 oktober 2021 heeft het inclusief kader van de OESO/G20 inzake BEPS overeenstemming over de belangrijkste aspecten van deze hervorming bereikt: de verklaring over een tweepijleroplossing voor het aanpakken van de belastingproblematiek als gevolg van de digitalisering van de economie (de "verklaring van oktober 2021 van het inclusief kader van de OESO/G20 inzake BEPS")⁴. Alle EU-lidstaten steunden deze verklaring.
4. Sindsdien vorderen de werkzaamheden op het gebied van pijler 2 sneller dan die voor pijler 1: de OESO-modelvoorschriften "Fiscale uitdagingen als gevolg van de digitalisering van de economie – Modelvoorschriften ter bestrijding van mondiale grondslaguitholling (Pijler 2)" zijn door het inclusief kader van de OESO/G20 inzake BEPS op 14 december 2021 goedgekeurd. Alle lidstaten hebben zich ook tot die regels verbonden. De Raad (Ecofin) heeft in zijn verslag aan de Europese Raad over belastingaangelegenheden van 7 december 2021 opnieuw zijn krachtige steun voor de hervorming van de mondiale minimumbelastingheffing uitgesproken en zich verbonden tot een snelle uitvoering van die hervorming door middel van Uniewetgeving⁵.
5. Na de Raad (Ecofin) van 6 december 2022 is Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (tweedepijlerrichtlijn)⁶ via de schriftelijke procedure vastgesteld⁷. Om ervoor te zorgen dat pijler 2 (met name de GloBE-regels) in de hele EU consistent wordt uitgevoerd en dat deze verenigbaar is met het EU-recht, bevat de tweedepijlerrichtlijn de nodige aanpassingen aan de OESO-modelregels.

⁴ Zie onderstaande 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 Doc. 14767/21, punten 6 tot en met 12.

⁶ PB L 328 van 22.12.2022, blz. 1.

⁷ Doc. 15349/22 + COR 1.

6. Het is van het grootste belang dat ook pijler 1 wordt uitgevoerd. De Raad heeft in zijn verklaring bij de vaststelling van de tweedepijlerrichtlijn⁸ zijn blijvende steun voor de werkzaamheden in het inclusief kader van de OESO inzake BEPS bevestigd, en aangegeven zich ten volle in te zetten om de lopende werkzaamheden over de pijler 1-elementen, waaronder het multilateraal verdrag, te voltooien.
7. De Commissie heeft krachtens de tweedepijlerrichtlijn op 30 juni 2023 het voortgangsverslag over pijler 1 uitgebracht⁹. Daarin zegt zij ingenomen te zijn "met de grote inspanningen en de vooruitgang die tot dusver is geboekt en dringt [zij] er bij alle deelnemers op aan nog een laatste inspanning te leveren om overeenstemming te bereiken over het multilateraal verdrag met het oog op de uitvoering van pijler 1". De Commissie bevestigt ook "alles in het werk [te] stellen om te zorgen voor een tijdige en consistente uitvoering van pijler 1 op EU-niveau".
8. Via zijn slotverklaring over de tweepijleroplossing voor het aanpakken van de belastingproblematiek als gevolg van de digitalisering van de economie, liet het inclusief kader van de OESO inzake BEPS in juli 2023 weten dat er verdere vooruitgang was geboekt met de resterende elementen van de tweepijlerhervorming¹⁰. Wat pijler 2 betreft heeft het inclusief kader op 13 juli 2023 een pakket documenten aangenomen met onder meer de overeengekomen, in het kader van GloBE te verstrekken gegevens en nadere administratieve richtsnoeren, met name over twee nieuwe veilige havens¹¹. Het voorzitterschap heeft de Raad (Ecofin) hierover op 14 juli 2023 ingelicht¹².

⁸ Doc. 15349/22 + COR 1.

⁹ Doc. 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 Doc. 11223/23

9. Sindsdien is er verdere vooruitgang geboekt binnen het inclusief kader van de OESO inzake BEPS, in overeenstemming met het herziene tijdschema. Wat betreft pijler 2 is het multilaterale instrument voor de onderworpenheidsregel (Subject-to-Tax Rule – STTR) sinds 2 oktober 2023 beschikbaar voor ondertekening¹³. Met dit instrument kunnen landen de onderworpenheidsregel efficiënt opnemen in bestaande bilaterale belastingverdragen. Voorts is er vooruitgang met de resterende aspecten van zowel de beide bouwstenen (bedrag A en bedrag B) van pijler 1 als het multilaterale verdrag dat met name bedrag A tot uitvoering brengt. De delegaties worden in de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) regelmatig geïnformeerd over de stand van deze onderhandelingen.
10. Het voorzitterschap heeft in het kader van de lopende werkzaamheden en de bilaterale contacten over deze aangelegenheden de lidstaten voorgesteld te bespreken of de Raad (Ecofin) andermaal zijn politieke steun voor de tweepijleroplossing kan uitspreken, nu deze onderhandelingen hun eindfase ingaan. Daarnaast zou de Commissie nog een verklaring uitbrengen.
11. Na de vergadering van de fiscale attachés van 13 oktober en verdere bilaterale contacten hebben alle delegaties te kennen gegeven dat zij bereid zijn de tekst van de ontwerpverklaring van de Raad in bijlage I bij deze nota te steunen. Afgesproken is dat de Commissie voor een dergelijk akkoord een verklaring voor de notulen van de Raadszitting in kwestie aflegt (zie bijlage II bij deze nota).
12. In het licht van het voorgaande wordt het Comité van permanente vertegenwoordigers verzocht:
- de ontwerpverklaring van de Raad in bijlage I te bekrachtigen;
 - de Raad aan te bevelen deze verklaring in een komende zitting als A-punt (zonder bespreking) goed te keuren, en
 - nota te nemen van de verklaring van de Commissie (zie bijlage II bij deze nota) die de Commissie voornemens is af te leggen tijdens dezelfde zitting als die waarin de Raad zijn verklaring goedkeurt.

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

ONTWERPVERKLARING VAN DE RAAD

"De Raad:

- I) herinnert aan zijn verklaring bij de vaststelling van Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (tweedepijlerrichtlijn)¹⁴;
- II) is ingenomen met de vooruitgang van het inclusief kader van de OESO/G20 inzake BEPS (het inclusief kader) met de afronding van het multilaterale verdrag ter uitvoering van pijler 1, dat spoedig beschikbaar moet zijn voor ondertekening, en neemt nota van de vooruitgang met betrekking tot bedrag B;
- III) herhaalt zijn niet-aflatende steun voor de lopende werkzaamheden op dit gebied, waarbij rekening wordt gehouden met de belangen van alle lidstaten opdat alle ondernemingen een billijke belasting betalen over winsten uit hun activiteiten in de EU, zoals vermeld in de op 27 november 2020 goedgekeurde conclusies van de Raad over billijke en doeltreffende belastingheffing in tijden van herstel, over fiscale uitdagingen in verband met de digitalisering, en over goed fiscaal bestuur in de EU en daarbuiten;
- IV) is ingenomen met en steunt het door het inclusief kader bereikte akkoord over de verduidelijkingen met betrekking tot de toepassing van pijler 2 in de in december 2022, februari 2023 en juli 2023 door het kader goedgekeurde administratieve richtsnoeren, met onder meer de overgangsregel voor onderbelaste winsten en de veilige havens voor gekwalificeerde binnenlandse minimumbijheffing, de nieuwe richtsnoeren voor overdraagbare heffingskortingen, de overgangsregeling voor verslaglegging per land voor veilige havens, en de in het kader van GloBE te verstrekken gegevens;

¹⁴ Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (PB L 328 van 22.12.2022, blz. 1).

- V) neemt kennis van de verklaring van de Europese Commissie en is met name ingenomen met haar standpunt dat de in december 2022, februari 2023 en juli 2023 door het inclusief kader goedgekeurde administratieve richtsnoeren verenigbaar zijn met de tweedepijlerrichtlijn;
- VI) erkent dat er bij de toepassing van de tweedepijlerrichtlijn door de lidstaten voor moet worden gezorgd dat dit gebeurt op een met bovengenoemde documenten consistente wijze, teneinde te voorkomen dat zij ervan afwijken of dat er uiteenlopende normen gelden;
- VII) herinnert eraan dat in de overwegingen van de tweedepijlerrichtlijn wordt aangegeven dat de door het inclusief kader ontwikkelde richtsnoeren kunnen worden gebruikt als voorbeeld of voor interpretatie, en neemt kennis van het voornemen van de EU-lidstaten om zich bij de omzetting van de richtlijn in hun nationale wetgeving naar deze richtsnoeren te voegen teneinde verschillen en inconsistenties bij de interpretatie van de bepalingen van die richtlijn te voorkomen."

VERKLARING VAN DE EUROPESE COMMISSIE

De Europese Commissie is ingenomen met alle afspraken die tussen december 2022 en juli 2023 over het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20 zijn gemaakt. Deze afspraken vormen een belangrijke mijlpaal in de richting van de voltooiing en volledige uitvoering van de tweepijler-oplossing om de fiscale uitdagingen als gevolg van de digitalisering van de economie aan te pakken.

Wat **pijler 1** betreft, is de Commissie ingenomen met de publicatie van de tekst van het multilateraal verdrag en het technische akkoord dat is bereikt over de belangrijkste punten van bedrag A, dat de weg vrijmaakt voor een gedeeltelijke herverdeling van de heffingsrechten onder de deelnemers.

De Commissie benadrukt ook het belang van bedrag B als essentieel onderdeel van de lopende hervorming van de internationale belastingheffing, waarbij verrekenprijzen worden vereenvoudigd en de rechtszekerheid wordt vergroot.

De Commissie staat volledig achter de ambitie om de overeenkomst zo spoedig mogelijk in werking te laten treden en blijft streven naar een succesvolle uitvoering in de EU. Ze roept de lidstaten op het multilateraal verdrag snel te ondertekenen en te ratificeren.

Wat **pijler 2** betreft, is de Europese Commissie ingenomen met de verklaring van de Raad Ecofin (van 9 november 2023).

De Commissie is van mening dat de administratieve richtsnoeren die in december 2022, februari 2023 en juli 2023 door het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20 zijn goedgekeurd, verenigbaar zijn met Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 15 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (de richtlijn inzake de tweede pijler). De Commissie moedigt alle lidstaten aan snel werk te maken van de omzetting van de richtlijn inzake de tweede pijler en zal de inspanningen van de lidstaten op dit gebied blijven ondersteunen.