

Bryssel den 30 oktober 2023
(OR. en)

14732/1/23
REV 1

LIMITE

FISC 241
ECOFIN 1095

I/A-PUNKTSNOT

från:	Ordförandeskapet
till:	Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Ärende:	Tvåpelarlösning för att ta itu med de utmaningar på skatteområdet som uppstår till följd av digitaliseringen av ekonomin – Uttalande från rådet

1. Att ta itu med de utmaningar på skatteområdet som uppstår till följd av digitaliseringen av ekonomin är fortfarande en huvudprioritering för EU. Europeiska rådet framhöll redan i sina slutsatser av den 19 oktober 2017¹ behovet av ett effektivt och rättvist skattesystem som är anpassat till den digitala tidsåldern. Europeiska rådet framhöll också att det är viktigt att säkerställa att alla företag betalar sin skäliga andel av skatterna och att säkerställa lika villkor globalt, i linje med det pågående arbetet inom OECD.
2. Arbetet på detta område har sedan 2017 ofta funnits på dagordningen för rådet och dess förberedande organ² och har regelbundet sammanfattats i rådets rapporter till Europeiska rådet om skattefrågor³.

¹ Dok. EUCO 14/17.

² Se till exempel rådets slutsatser om insatser för att möta svårigheterna med vinstbeskattning i den digitala ekonomin från 2017 (dok. 15175/17).

³ Se till exempel dok. 9970/21, punkterna 6–18, dok. 13336/20, punkterna 13–20 och dok. 8891/20, punkterna 13–26.

3. I detta sammanhang är det pågående arbetet med reformen av de internationella reglerna för vinstbeskattning av multinationella företag fortfarande en huvudprioritering.
- Den 8 oktober 2021 nådde OECD/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS) en överenskommelse om de centrala aspekterna av denna reform: uttalandet om en tvåpelarlösning för att ta itu med de utmaningar på skatteområdet som uppstår till följd av digitaliseringen av ekonomin (*uttalandet i oktober 2021 från OECD/G20:s inkluderande ramverk mot BEPS*)⁴. Alla EU-medlemsstater uttryckte sitt stöd för detta uttalande.
4. Arbetet med den andra pelaren har gått snabbare än med den första pelaren: OECD:s modellregler *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)* godkändes den 14 december 2021 av OECD/G20:s inkluderande ramverk mot BEPS. Alla medlemsstater har också åtagit sig att följa dessa regler. I sin rapport till Europeiska rådet om skattefrågor av den 7 december 2021 upprepade Ekofinrådet sitt starka stöd för den globala minimiskattereformen och åtog sig att snabbt genomföra den reformen genom unionsrätten⁵.
5. Efter Ekofinrådets möte den 6 december 2022 antogs rådets direktiv (EU) 2022/2523 av den 14 december 2022 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen (*direktivet om den andra pelaren*)⁶ genom skriftligt förfarande⁷. För att säkerställa att genomförandet av den andra pelaren (särskilt GloBE-reglerna) är konsekvent och förenligt med EU-rätten innehåller direktivet om den andra pelaren de nödvändiga anpassningarna av OECD:s modellregler.

⁴ Hittas via följande länk: <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 Dok. 14767/21, punkterna 6–12.

⁶ EUT L 328, 22.12.2022, s. 1.

⁷ Dok. 15349/22 + COR 1.

6. Det är av yttersta vikt att säkerställa att den första pelaren också genomförs. I sitt uttalande som det godkände efter antagandet av direktivet om den andra pelaren⁸ bekräftade rådet sitt fortsatta stöd för arbetet inom OECD:s inkluderande ramverk mot BEPS. Rådet meddelade också att det fullt ut åtar sig att på ett framgångsrikt sätt slutföra det pågående arbetet med delarna i den första pelaren, däribland det multilaterala avtalet.
7. I enlighet med kraven i direktivet om den andra pelaren utfärdade kommissionen den 30 juni 2023 en lägesrapport om den första pelaren⁹. Kommissionen angav i sin rapport att den välkomnar de stora ansträngningar och framsteg som hittills gjorts och uppmanade alla deltagare att göra en sista ansträngning för att nå en överenskommelse om den multilaterala konventionen för att genomföra den första pelaren. Kommissionen bekräftade att den kommer att göra sitt yttersta för att säkerställa ett snabbt och konsekvent genomförande av den första pelaren på EU-nivå.
8. I juli 2023 tillkännagav OECD:s inkluderande ramverk mot BEPS ytterligare framsteg med de återstående delarna av tvåpelarreformen i sitt uttalande om resultaten avseende tvåpelarlösningen för att ta itu med de utmaningar på skatteområdet som uppstår till följd av digitaliseringen av ekonomin¹⁰. När det gäller den andra pelaren antog det inkluderande ramverket den 13 juli 2023 ett dokumentpaket som innehöll en överenskommelse om datapunkterna i GloBE-informationsdeklarationen och ytterligare administrativ vägledning, särskilt om två nya safe harbours¹¹. Ordförandeskapet informerade Ekofinrådet (den 14 juli 2023) om dessa frågor¹².

⁸ Dok. 15349/22 + COR 1.

⁹ Dok. 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 Dok. 11223/23.

9. Ytterligare framsteg har nu gjorts i OECD:s inkluderande ramverk mot BEPS, i linje med den reviderade tidsplanen. När det gäller den andra pelaren har det multilaterala instrumentet för regeln om krav på beskattning (STTR-regeln) gjorts tillgängligt för undertecknande från och med den 2 oktober 2023¹³. Detta instrument kommer att göra det möjligt för länder att tillämpa STTR-regeln i befintliga bilaterala skatteavtal på ett effektivt sätt. Framsteg görs också när det gäller de återstående aspekterna av de båda byggstenarna (belopp A och belopp B) i den första pelaren och den multilaterala konvention som kommer att genomföra i synnerhet belopp A. Delegationerna informeras regelbundet i arbetsgruppen för skattefrågor (hög nivå) om läget i dessa förhandlingar.
10. Inom ramen för det pågående arbetet och de bilaterala kontakterna i dessa frågor föreslog ordförandeskapet att medlemsstaterna skulle diskutera möjligheten att Ekofinrådet på nytt bekräftar sitt politiska stöd för tvåpelarlösningen, i samband med att dessa förhandlingar går in i slutskedet. Ett uttalande från kommissionen förväntas även i detta sammanhang.
11. Efter mötet mellan attachéerna för skattefrågor den 13 oktober och ytterligare bilaterala kontakter har samtliga delegationer meddelat att de är villiga att stödja utkastet till rådets uttalande i bilaga I till denna not. Denna överenskommelse innebär också att kommissionen ska göra ett uttalande till protokollet från samma rådsmöte, som återges i bilaga II till denna not.
12. Mot bakgrund av detta uppmanas Coreper att
- godkänna det utkast till uttalande från rådet som återges i bilaga I till denna not,
 - rekommendera rådet att som en A-punkt (punkt utan överläggning) på dagordningen vid ett kommande möte godkänna detta uttalande.
 - ta del av kommissionens uttalande (som återges i bilaga II till denna not) som kommissionen avser att göra vid det möte där rådet godkänner sitt uttalande.

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

UTKAST TILL UTTALANDE FRÅN RÅDET

”Rådet

- I. erinrar om sitt uttalande som godkändes efter antagandet av rådets direktiv (EU) 2022/2523 av den 14 december 2022 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen (*direktivet om den andra pelaren*)¹⁴,
- II. välkomnar de framsteg som gjorts av OECD/G20:s inkluderande ramverk mot BEPS (*det inkluderande ramverket*) när det gäller att slutföra den multilaterala konventionen om genomförande av den första pelaren, som snabbt ska vara klar för undertecknande, och noterar de framsteg som gjorts när det gäller belopp B,
- III. upprepar sitt fortsatta stöd för det pågående arbetet på detta område, med beaktande av alla medlemsstaters intressen för att säkerställa att alla företag betalar en skälig andel skatt på de vinster som deras verksamhet genererat i EU, i enlighet med rådets slutsatser om rättvis och effektiv beskattning i tider av återhämtning, om utmaningar på skatteområdet i samband med digitalisering och om god förvaltning på skatteområdet i och utanför EU, som antogs den 27 november 2020,
- IV. välkomnar och stöder den överenskommelse som nåtts av det inkluderande ramverket när det gäller klargörandena om tillämpningen av den andra pelaren i den administrativa vägledning som godkändes av det inkluderande ramverket i december 2022, i februari 2023 och i juli 2023, inbegripet övergångsregeln om kompensation för bortfall i skattebetalning och safe harbours för kvalificerad nationell minsta tilläggsskatt, den nya vägledningen om överförbara skatteavdrag samt en tillfällig safe harbour för landsspecifik rapportering och GloBE-informationsdeklarationen,

¹⁴ Rådets direktiv (EU) 2022/2523 av den 14 december 2022 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen (EUT L 328, 22.12.2022, s. 1).

- V. noterar Europeiska kommissionens uttalande och välkomnar särskilt dess synpunkt att den administrativa vägledning som godkändes av det inkluderande ramverket i december 2022, i februari 2023 och i juli 2023 är förenlig med direktivet om den andra pelaren,
- VI. erkänner behovet av att säkerställa överensstämmelse med ovannämnda dokument när medlemsstaterna tillämpar direktivet om den andra pelaren i syfte att undvika bristande överensstämmelse eller tillämplighet av varierande standarder,
- VII. erinrar om att man i skälen i direktivet om den andra pelaren hänvisar till användningen av den vägledning som tagits fram av det inkluderande ramverket som en källa till illustration eller tolkning, och noterar EU-medlemsstaternas avsikt att följa denna vägledning när de införlivar direktivet om den andra pelaren i sin nationella lagstiftning för att undvika skillnader och inkonsekvenser i tolkningen av bestämmelserna i det direktivet.”
-

UTTALANDE FRÅN EUROPEISKA KOMMISSIONEN

Europeiska kommissionen välkomnar alla överenskommelser som har ingåtts inom ramen för OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS) mellan december 2022 och juli 2023. Dessa överenskommelser utgör viktiga framsteg mot fullbordandet och det fullständiga genomförandet av tvåpelarlösningen för att ta itu med de utmaningar på skatteområdet som uppstår till följd av digitaliseringen av ekonomin.

När det gäller **den första pelaren** välkomnar kommissionen offentliggörandet av texten till den multilaterala konvention och den tekniska överenskommelse som har nåtts om de viktigaste punkterna i belopp A, som banar väg för en partiell omfördelning av beskattningsrätten mellan deltagarna.

Kommissionen understryker också att belopp B – som förenklar internprissättningen och ökar rättssäkerheten – är ett centralt inslag i den pågående internationella skattereformen.

Kommissionen stöder helhjärtat ambitionen att överenskommelsen ska träda i kraft så snart som möjligt och kommer att fortsätta att arbeta för att säkerställa ett framgångsrikt resultat i EU. Den uppmanar medlemsstaterna att snabbt underteckna och ratificera den multilaterala konventionen.

När det gäller **den andra pelaren** välkomnar kommissionen Ekofinrådets uttalande (av den 9 november 2023).

Kommissionen anser att den administrativa vägledning som godkändes genom OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS) i december 2022, februari 2023 och juli 2023 är förenlig med rådets direktiv (EU) 2022/2523 av den 15 december 2022 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen (*direktivet om den andra pelaren*). Kommissionen uppmanar alla medlemsstater att snabbt gå vidare med införlivandet av direktivet om den andra pelaren och kommer att stödja medlemsstaternas insatser i detta avseende.