

Брюксел, 10 януари 2022 г.
(OR. fr)

5015/22

LIMITE

FISC 1
ECOFIN 1

БЕЛЕЖКА

От:	Председателството
До:	Комитета на постоянните представители/Съвета
№ предх. док.:	15294/21 - COM (2021) 823 final
Относно:	Директива за установяване на глобално минимално ниво за данъчно облагане на многонационалните групи в Европейския съюз – Ориентационен дебат

I. Основно развитие и актуално състояние

1. На 8 октомври в рамките на приобщаващата рамка на ОИСП/Г-20 за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (BEPS) беше постигнато споразумение за реформа на международните правила за данъчно облагане на печалбите на многонационалните предприятия. Всички държави – членки на ЕС, които са членове на приобщаващата рамка, се присъединиха към Декларацията относно решение, базирано на два стълба, за справяне с данъчните предизвикателства, произтичащи от цифровизацията на икономиката. Още в заключенията си от 27 ноември 2020 г. Съветът заяви твърдата си подкрепа за работата на равнището на приобщаващата рамка¹.
2. Както свидетелства изразеното обществено мнение, това споразумение, което понастоящем обединява 137 държави и юрисдикции, представлява важен етап към установяването на ефективна и справедлива система за данъчно облагане на печалбата.

¹ ST 13350/20.

3. Минималното ефективно данъчно облагане („втори стълб“) се основава главно на две правила, които следва да се прилагат в националното право („глобални правила срещу свиване на данъчната основа (GloBE)“): i) правилото за включване на доходите (*Income Inclusion Rule - IIR*), с което се налага допълнителен данък на дружество майка поради наличието на субекти в състава на групата, чийто доход е обложен с ниска ставка; ii) правило за недостатъчно облагаемо плащане (*Undertaxed Payment Rule - UTPR*), съгласно което субект, извършващ плащане на друг субект от същата група, чийто обложен с ниска ставка доход не подлежи на данъчно облагане по силата на IIR, може да откаже да приспадне това плащане или да поиска еквивалентна корекция.
4. Тези правила водят до налагане на допълнителен данък до минималното равнище въз основа на ефективна данъчна ставка, изчислена на база юрисдикция, и като се използват общи определения за обхванатите данъци и данъчната основа, определена въз основа на счетоводната печалба. Те се прилагат за многонационални предприятия с оборот от минимум 750 млн. евро във финансовите отчети. Референтната минимална данъчна ставка за IIR и UTPR е 15%.
5. Правилата GloBE предвиждат изключения, базирани на критерия, свързан с мястото на стопанска дейност („carve out“), и на формула, която изключва част от дохода, съответстваща на фиксиран процент (5%) от нетната балансова стойност на материалните активи и разходите за заплати. За първите 10 години преходно правило предвижда, че изключението, основано на мястото на стопанска дейност, ще започне да се прилага на 8% от счетоводната стойност на материалните активи и 10% от заплатите. Впоследствие процентът за материалните активи ще намалява ежегодно с 0,2% за първите пет години и с 0,4% за оставащия период. Процентът за заплатите ще намалява ежегодно с 0,2% за първите пет години и с 0,8% за оставащия период.
6. Правилата GloBE предвиждат също изключение *de minimis* за юрисдикции, в които оборотът на многонационалното дружество е под 10 млн. евро, а печалбата му под 1 млн. евро.

7. Съгласно Декларацията на приобщаващата рамка на ОИСП/Г-20 от октомври вторият стълб следва да бъде транспониран в законодателството през 2022 г., за да влезе в сила през 2023 г., а правилото UTPR трябва да влезе в сила през 2024 г.
8. На 14 декември 2021 г. приобщаващата рамка на ОИСП/Г-20 прие с консенсус стандартни правила, с които се привежда в действие декларацията от октомври 2021 г. относно принципите на правилата GloBE и се определят техните механизми. Правилата бяха публикувани на 20 декември.

II. Предмет на предложението за директива

9. За да се гарантира последователно и съгласувано с правото на ЕС прилагане на правилата GloBE, на 22 декември 2021 г. Европейската комисия представи предложение за директива на Съвета относно минимално ниво на данъчно облагане за многонационалните групи в ЕС².
10. Предложението за директива съдържа правилата, съгласно които държавите членки ще налагат допълнителен данък във връзка с обложен с ниска ставка доход на дружество от групата. В предложението примерните правила на ОИСП са адаптирани, което се обосновава с необходимостта от спазване на първичното право на ЕС: докато примерните правила на ОИСП изискват прилагането на IIR само по отношение на чуждестранни субекти, т.е. субекти, установени в юрисдикция, която е различна от юрисдикцията на установяване на седалището на групата, в случая е необходимо IIR да се прилага и за местни субекти, за да спазва директивата правото на свободно установяване.

² ST 15294/21.

11. Всички останали елементи на Споразумението на ОИСР (приложно поле, ставки, изключения и др.) остават непроменени. Съгласно предвидено в примерните правила на ОИСР предложението за директива ще позволи на държавите членки да изберат да налагат допълнителен национален данък на местни субекти, чийто доход е обложен с ниска ставка („*domestic top up tax*“). Държавите членки, които изберат тази възможност, ще трябва да изчислят допълнителния национален данък в съответствие с правилата GloBE, както са установени в директивата. Допълнителният данък, дължим на местно равнище, ще бъде приспаднал на равнището на дружеството майка, което остава отговорно за изчисляването на допълнителния данък за цялата група.
12. В предложението установеният краен срок за транспониране на директивата е 31 декември 2022 г., като целта е националното законодателство за транспонирането ѝ да влезе в сила в рамките на графика за изпълнение, приет от приобщаващата рамка на ОИСР/Г-20 относно BEPS (2023 г.).
13. Наред с необходимостта от адаптиране на обхвата на IIR, за да се постигне съответствие с първичното право на ЕС, с приемането на директивата се преследва още една цел. В действителност, с течение на времето директивата ще гарантира висока степен на координация на националните законодателства на държавите членки, прилагащи втория стълб, и ще осигури по-голяма правна сигурност и стабилност, избягвайки ситуация, при която многонационалните дружества, извършващи дейност на единния пазар, трябва да се съобразяват разнородни закони. Освен това, фактът, че вторият стълб ще започне да се прилага в целия ЕС на една дата в рамките на графика за изпълнение, определен от ОИСР, ще изпрати ясен сигнал за ангажираността на държавите членки да предотвратят „надпреварата за достигане на най-ниски равнища“ в корпоративното данъчно облагане.

III. Следващи стъпки

14. Френското председателство възнамерява да отдели всички необходими ресурси за техническото разглеждане на предложението; Съответно през първите месеци на полугодията работата в областта на данъчното облагане ще бъде посветена главно на това досие. Разглеждането на текста в рамките на работна група „Данъчни въпроси“ започна още на 4 януари (на експертно равнище) и беше последвано от обмен на мнения в работна група „Данъчни въпроси“ (на високо равнище) на 6 януари 2022 г. От проведените обсъждания стана ясно, че делегациите са съгласни с приоритетния характер на досието, като същевременно отдават особено значение на графика за приемане и транспониране на новите правила.
15. След като приключи техническата работа по изготвянето на директивата, тя ще бъде представена на Съвета (Икономически и финансови въпроси) за постигане на политическо споразумение, за да се предостави достатъчно време на националните парламенти да приемат необходимото национално законодателство за транспонирането ѝ. В рамките на Съвета по икономически и финансови въпроси министрите ще бъдат информирани за напредъка, постигнат на техническо равнище.
16. Във връзка с това Комитетът на постоянните представители се приканва да предложи на Съвета да проведе обмен на мнения по изложените по-долу въпроси с цел предоставяне на политически насоки за по-нататъшното техническо разглеждане на текста на директивата:
 - а) Съгласни ли сте с целта за последователно и съвместимо с правото на ЕС транспониране на правилата, произтичащи от международното споразумение по втория стълб?
 - б) Съгласни ли сте, че техническото разглеждане на текста на директивата следва да се извърши приоритетно с оглед на възможно най-бързото постигане на споразумение, за да се вземат предвид необходимите срокове за транспониране?