

Bruxelles, den 10. januar 2022
(OR. fr)

5015/22

LIMITE

FISC 1
ECOFIN 1

NOTE

fra:	formandskabet
til:	De Faste Repræsentanternes Komité/Rådet
Tidl. dok. nr.:	15294/21 - COM (2021) 823 final
Vedr.:	Direktiv om indførelse af en global minimumsafgiftssats for multinationale virksomheder i Den Europæiske Union - Orienterende debat

I. Den vigtigste udvikling og status

1. Den 8. oktober nåede OECD's/G20's inklusive ramme vedrørende udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (BEPS) til enighed om en reform af de internationale regler for beskattning af multinationale virksomheders overskud. Alle EU-medlemsstater, der er medlemmer af den inklusive ramme, tilsluttede sig erklæringen om en løsning med to søjler for at tackle de skattemæssige udfordringer, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien. Rådet gav allerede i sine konklusioner af 27. november 2020 udtryk for sin fortsatte støtte til arbejdet inden for den inklusive ramme¹.
2. Som det fremgår af reaktionerne fra offentligheden, er denne aftale, som i øjeblikket samler 137 lande og jurisdiktioner, et stort skridt hen imod et effektivt og retfærdigt system for beskattning af overskud.

¹ ST 13350/20.

3. Den effektive minimumsbeskatning ("anden søjle") er hovedsagelig baseret på to regler, der skal anvendes i national ret ("GloBE-reglerne"): i) reglen om indkomstindregning (*Income Inclusion Rule - IIR*), i henhold til hvilken moderselskabet i en multinational koncern pålægges en supplerende skat af sine lavtbeskattede koncernenheder, og ii) reglen om underbeskattede betalinger (*Undertaxed Payment Rule - UTPR*), i henhold til hvilken en enhed, der foretager en betaling til en anden enhed i samme koncern, hvis lavtbeskattede indkomst ikke er skattepligtig i henhold til IIR, kan nægte at fratrække denne betaling eller foretage en tilsvarende justering.
4. Disse regler bevirker, at der pålægges en supplerende skat op til minimumsniveauet på grundlag af en effektiv skattesats, der er beregnet på et jurisdiktionelt grundlag og ved hjælp af en fælles definition af de skatter, der er omfattet, og det skattegrundlag, der fastsættes ud fra det regnskabsmæssige overskud. De finder anvendelse på multinationale virksomheder, der har en omsætning på mindst 750 mio. EUR i deres regnskaber. Referencesatsen for minimumsbeskatning for både IIR og UTPR er 15 %.
5. GloBE-reglerne indeholder undtagelser baseret på substanskriteriet ("*carve-out*") og bygger på en formel, der udelukker et indkomstbeløb svarende til en fast procentdel (5 %) af den bogførte nettoværdi af de materielle aktiver og værdien af lønudgifter. I de første 10 år fastsættes det i en overgangsregel, at denne substansbaserede undtagelse starter på 8 % af den bogførte værdi af materielle aktiver og 10 % af lønudgifterne. For de materielle aktiver vil satsen derefter falde årligt med 0,2 % i de første fem år og med 0,4 % i den resterende periode. For lønudgifterne vil satsen falde årligt med 0,2 % i de første fem år og med 0,8 % i den resterende periode.
6. GloBE-reglerne indeholder også en de minimis-undtagelse for de jurisdiktioner, hvor den multinationale virksomhed har en omsætning på under 10 mio. EUR og et overskud på under 1 mio. EUR.

7. I henhold til erklæringen fra oktober fra OECD's/G20's inklusive ramme bør anden søjle omsættes til lov i 2022 og træde i kraft i 2023, og UTPR-reglen bør træde i kraft i 2024.
8. Den 14. december 2021 vedtog OECD's/G20's inklusive ramme ved konsensus modelregler, som gennemfører erklæringen fra oktober 2021 om principperne i GloBE-reglerne og fastlægger mekanismerne herfor. De blev offentliggjort den 20. december.

II. Direktivforslagets genstand

9. For at sikre en gennemførelse af GloBE-reglerne, der er konsekvent og forenelig med EU-retten, forelagde Europa-Kommissionen den 22. december 2021 et forslag til Rådets direktiv om en global minimumsafgiftssats for multinationale virksomheder i EU².
10. Dette direktivforslag indeholder reglerne for, hvordan medlemsstaterne skal anvende en supplerende skat for en koncernenheds lavtbeskattede indkomst. Forslaget omfatter en tilpasning til OECD's modelregler, der er begrundet i behovet for at overholde EU's primære ret: OECD's modelregler kræver kun anvendelse af IIR på udenlandske enheder, dvs. som er etableret i en anden jurisdiktion end den, hvor koncernen har sit hovedsæde, men for at direktivet kan overholde etableringsfriheden, er det også nødvendigt, at IIR finder anvendelse på indenlandske enheder.

² ST 15294/21.

11. Alle øvrige elementer i OECD-aftalen (anvendelsesområde, satser, undtagelser osv.) er uændrede. Som fastsat i OECD's modelregler vil direktivforslaget give medlemsstaterne mulighed for at vælge at opkræve en national supplerende skat hos deres hjemmehørende lavtbeskattede enheder ("*domestic top up tax*"). Medlemsstater, der vælger denne mulighed, vil skulle beregne den nationale supplerende skat i overensstemmelse med GloBE-reglerne som fastsat i direktivet. Den supplerende skat, der skal betales lokalt, vil blive fratrasket på moderselskabsniveau, hvor ansvaret for beregningen af den supplerende skat for koncernen som helhed også fortsat vil ligge.
12. I forslaget fastsættes fristen for gennemførelse af direktivet til den 31. december 2022, således at den nationale lovgivning til gennemførelse af direktivet kan træde i kraft i overensstemmelse med den tidsplan for gennemførelse, der er vedtaget af OECD's/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS (2023).
13. Ud over behovet for at tilpasse IIR's anvendelsesområde med henblik på at overholde EU's primære ret vil vedtagelsen af dette direktiv forfølge et andet mål. Direktivet vil med tiden sikre en høj grad af koordinering af de nationale lovgivninger i de medlemsstater, der gennemfører den anden søjle, og vil skabe større retssikkerhed og stabilitet og dermed forhindre, at multinationale virksomheder, der opererer på det indre marked, konfronteres med forskellige lovgivninger. Desuden vil ikrafttrædelsen af den anden søjle i hele EU på samme dato i overensstemmelse med den tidsplan for gennemførelse, der er fastsat af OECD, være et stærkt signal om medlemsstaternes tilsagn om at forhindre et "kapløb mod bunden" for så vidt angår selskabsbeskatning.

III. Næste skridt

14. Det franske formandskab agter at afsætte alle nødvendige ressourcer til den tekniske gennemgang af forslaget. På skatteområdet vil de første måneder af dette halvår derfor hovedsagelig blive brugt på denne sag. Gennemgangen af denne tekst i Fiskalgruppen begyndte allerede den 4. januar (på ekspertniveau), efterfulgt af en udveksling af synspunkter i Fiskalgruppen (på højt plan) den 6. januar 2022. Disse drøftelser viste, at delegationerne er enige om prioriteringen af denne sag, og at de lægger særlig vægt på tidsplanen for vedtagelse og gennemførelse af de nye regler.
15. Når det tekniske arbejde med udarbejdelsen af direktivet er afsluttet, vil det blive forelagt Økofinrådet med henblik på at opnå politisk enighed, så de nationale parlamenter får tilstrækkelig tid til at vedtage den nødvendige nationale gennemførelseslovgivning. Ministrene vil blive holdt orienteret i Økofinrådet om de fremskridt, der gøres på teknisk plan.
16. De Faste Repræsentanternes Komité opfordres derfor til at henstille til Rådet, at det for at udstikke politiske retningslinjer for den videre tekniske gennemgang af teksten udveksler synspunkter om følgende spørgsmål:
 - a) Er du enig i målet om, at de regler, der følger af den internationale aftale om den anden søjle, gennemføres på en konsekvent måde, der er forenelig med EU-retten?
 - b) Er du enig i, at den tekniske gennemgang af denne tekst bør foretages som en prioritet med henblik på at nå til enighed hurtigst muligt, så der kan tages hensyn til de nødvendige gennemførelsesfrister?