

Brussel, 10 januari 2022
(OR. fr)

5015/22

LIMITE

FISC 1
ECOFIN 1

NOTA

van:	het voorzitterschap
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
nr. vorig doc.:	15294/21 - COM (2021) 823 final
Betreft:	Richtlijn tot invoering van een mondiaal minimumbelastingniveau voor multinationale groepen in de EU - Oriënterend debat

I. Belangrijkste ontwikkelingen en stand van zaken

- Op 8 oktober heeft het inclusief kader van de OESO/G20 inzake grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) overeenstemming bereikt over een hervorming van de internationale regels voor de belasting van winsten van multinationale ondernemingen. Alle EU-lidstaten die lid zijn van het inclusief kader hebben zich aangesloten bij de verklaring over een tweepijleroplossing om de belastingproblematiek als gevolg van de digitalisering van de economie aan te pakken. In zijn conclusies van 27 november 2020 heeft de Raad reeds zijn blijvende steun uitgesproken voor de werkzaamheden van het inclusief kader¹.
- Zoals blijkt uit de feedback van het publiek, is deze overeenkomst, waar momenteel 137 landen en jurisdicties bij aangesloten zijn, een belangrijke stap in de richting van een efficiënt en eerlijk winstbelastingstelsel.

¹ ST 13350/20.

3. Het minimale effectieve belastingtarief ("tweede pijler") is hoofdzakelijk gebaseerd op twee regels die in het nationale recht moeten worden toegepast ("GloBE-regels"): i) de *Income Inclusion Rule* (IIR), op grond waarvan de moedermaatschappij van een multinationale groep een bijheffing moet betalen omdat haar constituerende entiteiten laagbelast zijn; en ii) de *Undertaxed Payment Rule* (UTPR), op grond waarvan een entiteit die een betaling verricht aan een andere entiteit van dezelfde groep waarvan de laagbelaste inkomsten niet aan belasting onderhevig zijn op grond van de IIR, kan weigeren die betaling af te trekken of in een gelijkwaardige aanpassing kan voorzien.
4. Deze regels hebben tot gevolg dat een bijheffing tot het minimumniveau wordt opgelegd op basis van een effectief belastingtarief dat per jurisdictie wordt berekend. Daarbij baseert men zich op gemeenschappelijke definities van de desbetreffende belastingen en de belastinggrondslag, die wordt bepaald op basis van de boekhoudkundige winst. Zij zijn van toepassing op multinationale ondernemingen met een omzet van ten minste 750 miljoen EUR in hun financiële rekeningen. Het referentieminimumbelastingtarief voor zowel IIR als UTPR bedraagt 15 %.
5. De GloBE-regels voorzien in uitzonderingen op basis van het materiële criterium ("*carve-out*") en op basis van een formule die voorziet in een uitzondering voor een bedrag aan inkomsten dat overeenkomt met een vast percentage (5 %) van de nettoboekwaarde van de materiële activa en de waarde van de loonsom. Voor de eerste 10 jaar bepaalt een overgangsregel dat deze materiële uitzondering begint op 8 % van de boekwaarde van de materiële activa en 10 % van de loonsom. Voor materiële activa zal het percentage vervolgens jaarlijks dalen met 0,2 % gedurende de eerste vijf jaar en met 0,4 % gedurende de resterende periode. Voor de loonsom zal het percentage jaarlijks dalen met 0,2 % gedurende de eerste vijf jaar en met 0,8 % gedurende de resterende periode.
6. De GloBE-regels voorzien ook in een de-minimisuitzondering voor jurisdicties waar de multinationale onderneming een omzet van minder dan 10 miljoen EUR en een winst van minder dan 1 miljoen EUR heeft.

7. Volgens de verklaring van oktober van het inclusief kader van de OESO/G20 moet de tweede pijler in 2022 in wetgeving worden omgezet en in 2023 in werking treden, en zal de UTPR-regel naar verwachting in 2024 in werking treden.
8. Op 14 december 2021 heeft het inclusief kader van de OESO/G20 bij consensus standaardregels aangenomen die uitvoering geven aan de verklaring van oktober 2021 over de beginselen van de GloBE-regels en de mechanismen daarvan vaststellen. Zij zijn gepubliceerd op 20 december.

II. Doel van het richtlijnvoorstel

9. Om te zorgen voor een consistente en met het EU-recht verenigbare toepassing van de GloBE-regels, heeft de Europese Commissie op 22 december 2021 een voorstel ingediend voor een richtlijn van de Raad inzake het mondiale minimumbelastingniveau voor multinationale groepen in de EU².
10. Dit voorstel voor een richtlijn bevat de regels op grond waarvan de lidstaten een bijheffing zullen toepassen op de laagbelaste inkomsten van een constituerende entiteit. Het voorstel omvat een aanpassing aan de OESO-modelregels vanwege de noodzaak om te voldoen aan het primaire recht van de EU: hoewel de OESO-modelregels vereisen dat de IIR alleen wordt toegepast op buitenlandse entiteiten, d.w.z. die gevestigd zijn in een andere jurisdictie dan die van het hoofdkantoor van de groep, behoort de IIR ook van toepassing te zijn op binnenlandse entiteiten, opdat de richtlijn in overeenstemming is met de vrijheid van vestiging.

² ST 15294/21.

11. Alle andere kenmerken van de OESO-overeenkomst (werkingssfeer, tarieven, uitsluitingen enz.) zijn ongewijzigd. Zoals bepaald in de OESO-modelregels zullen de lidstaten op grond van het richtlijnvoorstel kunnen kiezen voor een nationale bijheffing op in hun land gevestigde laagbelaste entiteiten ("*domestic top up tax*"). De lidstaten die voor deze optie kiezen, zullen de nationale bijheffing moeten berekenen volgens de GloBE-regels, zoals deze in de richtlijn zullen worden opgenomen. De lokaal verschuldigde bijheffing wordt afgetrokken op het niveau van de moedermaatschappij van de groep, die verantwoordelijk blijft voor de berekening van de bijheffing voor de groep als geheel.
12. In het voorstel is de uiterste datum voor de omzetting van de richtlijn vastgesteld op 31 december 2022, zodat de nationale omzettingswetgeving in werking treedt volgens het tijdschema voor de tenuitvoerlegging dat is vastgesteld door het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20 (2023).
13. Naast de noodzakelijke aanpassing van de werkingssfeer van de IIR aan het primaire EU-recht, wordt met de vaststelling van deze richtlijn een tweede doelstelling nagestreefd. De richtlijn zal mettertijd zorgen voor een verregaande coördinatie van de nationale wetgevingen van de lidstaten ter uitvoering van de tweede pijler en meer rechtszekerheid en stabiliteit creëren. Daarmee wordt voorkomen dat multinationale ondernemingen die op de eengemaakte markt actief zijn, met uiteenlopende wetgeving worden geconfronteerd. Bovendien zal met de inwerkingtreding van de tweede pijler in de hele EU op dezelfde datum, conform het door de OESO vastgestelde tijdschema voor de tenuitvoerlegging, een sterk signaal worden gegeven dat de lidstaten voornemens zijn een "race to the bottom" op het gebied van vennootschapsbelasting te voorkomen.

III. Volgende stappen

14. Het Franse voorzitterschap is voornemens alle nodige middelen in te zetten voor de technische bespreking van het voorstel; de eerste maanden van het semester zullen daarom wat belastingaangelegenheden betreft voornamelijk aan deze kwestie worden gewijd. De bespreking van deze tekst in de Groep belastingvraagstukken is reeds op 4 januari begonnen (op deskundigenniveau), en werd gevolgd door een gedachtewisseling in de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) op 6 januari 2022. Uit deze besprekingen is gebleken dat de delegaties het eens zijn over de prioriteit van dit dossier, waarbij zij bijzonder belang hechten aan het tijdschema voor de aanneming en omzetting van de nieuwe regels.
15. Zodra de technische werkzaamheden met betrekking tot de opstelling van de richtlijn zijn afgerond, zal deze voor een politiek akkoord aan de Raad (Ecofin) worden voorgelegd, zodat de nationale parlementen voldoende tijd hebben om de nationale wetgeving voor de omzetting ervan aan te nemen. De ministers zullen in de Raad (Ecofin) op de hoogte worden gehouden van de vorderingen op technisch niveau.
16. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt derhalve verzocht de Raad in overweging te geven om, met het oog op politieke sturing voor de verdere technische bespreking van deze tekst, een gedachtewisseling te houden over de volgende punten:
 - a) Bent u het eens met het doel om de regels die voortvloeien uit de internationale overeenkomst over de tweede pijler op consistente en met het EU-recht verenigbare wijze om te zetten?
 - b) Bent u het ermee eens dat de technische bespreking van deze tekst prioriteit moet krijgen, zodat zo spoedig mogelijk overeenstemming kan worden bereikt teneinde rekening te houden met de noodzakelijke omzettingstermijnen?