

Bruselj, 10. januar 2022
(OR. fr)

5015/22

LIMITE

FISC 1
ECOFIN 1

DOPIS

Pošiljatelj:	predsedstvo
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Št. predh. dok.:	15294/21 - COM (2021) 823 final
Zadeva:	Direktiva o minimalni davčni stopnji za globalne dejavnosti multinacionalnih skupin v Evropski uniji – orientacijska razprava

I. Glavni razvoj dogodkov in stanje

1. OECD/G20 je 8. oktobra v vključujočem okviru za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (BEPS) dosegla dogovor o reformi mednarodnih pravil za obdavčitev dobička multinacionalnih podjetij. Vse države članice EU, ki so članice vključujočega okvira, so se pridružile izjavi o dvostebni rešitvi za obravnavanje davčnih izzivov, ki izhajajo iz digitalizacije gospodarstva. Svet je v sklepih z dne 27. novembra 2020 že izrazil nadaljnjo podporo delu v okviru vključujočega okvira.¹
2. Iz javnega mnenja je razvidno, da je ta dogovor, ki ga trenutno podpira 137 držav in jurisdikcij, pomemben korak k učinkovitemu in pravičnemu sistemu obdavčitve dobička.

¹ ST 13350/20.

3. Minimalna efektivna obdavčitev („drugi steber“) temelji predvsem na dveh pravilih, ki se uporabljata v nacionalni zakonodaji („pravila GloBE“): (i) na pravilu o vključitvi dohodka (ang. *Income Inclusion Rule – IIR*), v skladu s katerim mora matična družba multinacionalne skupine plačati dopolnilni davek glede na svoje nizko obdavčene subjekte v sestavi; in (ii) na pravilu o prenizki obdavčitvi plačil (ang. *Undertaxed Payment Rule – UTPR*), v skladu s katerim lahko subjekt, ki izvede plačilo drugemu subjektu v isti skupini, katerega nizko obdavčeni dohodek ni obdavčen po IIR, zavrne odbitek tega plačila ali zagotovi enakovredno prilagoditev.
4. Posledica teh pravil je uvedba dopolnilnega davka do najnižje ravni s sklicevanjem na dejansko davčno stopnjo, ki je izračunana na podlagi sodne pristojnosti in temelji na skupnih opredelitvah zajetih davkov in davčne osnove, določene glede na računovodski dobiček. Uporabljajo se za multinacionalna podjetja, katerih promet v finančnih računih znaša vsaj 750 milijonov EUR. Referenčna najnižja davčna stopnja za IIR in UTPR je 15 %.
5. Pravila GloBE določajo izjeme na podlagi vsebinskega izvzetja (ang. „*carve out*“) in formule, ki izključuje znesek dohodka, ki ustreza fiksnemu odstotku (5 %) neto knjigovodske vrednosti fizičnih sredstev in vrednosti plačne mase. V prvih desetih letih prehodno pravilo določa, da se bo to vsebinsko izvzetje začelo pri 8 % knjigovodske vrednosti fizičnih sredstev in pri 10 % plačne mase. Za fizična osnovna sredstva se bo stopnja nato vsako leto znižala za 0,2 % v prvih petih letih in za 0,4 % v preostalem obdobju. Za plačno maso se bo stopnja vsako leto znižala za 0,2 % v prvih petih letih in za 0,8 % v preostalem obdobju.
6. Pravila GloBE določajo tudi izvzetje *de minimis* za jurisdikcije, v katerih promet multinacionalnega podjetja znaša manj kot 10 milijonov EUR, dobiček pa manj kot 1 milijon EUR.

7. V skladu z oktobrsko izjavo OECD/G20 v vključujočem okviru bi bilo treba drugi steber prenesti v zakonodajo leta 2022, veljati pa naj bi začel leta 2023; UTPR naj bi začel veljati leta 2024.
8. OECD/G20 je 14. decembra 2021 v vključujočem okviru soglasno sprejela standardna pravila, ki uveljavljajo izjavo iz oktobra 2021 o načelih pravil GloBE in določajo njihove mehanizme. Objavljena so bila 20. decembra.

II. Cilj predloga direktive

9. Za zagotovitev doslednega izvajanja pravil GloBE v skladu s pravom EU je Evropska komisija 22. decembra 2021 predstavila predlog direktive Sveta o minimalni davčni stopnji za globalne dejavnosti multinacionalnih skupin v Evropski uniji².
10. Ta predlog direktive vključuje pravila, v skladu s katerimi bodo države članice uporabljale dopolnilni davek na nizko obdavčeni dohodek subjekta v sestavi. Predlog vključuje prilagoditev vzorčnim pravilom OECD, ki jo upravičuje potreba po skladnosti s primarno zakonodajo EU: IIR se na podlagi standardnih pravil OECD uporablja samo za tuje subjekte, tj. tiste, ki imajo sedež v jurisdikciji, ki ni jurisdikcija sedeža skupine, morali pa bi ga uporabljati za domače subjekte, da bi bila Direktiva skladna s svobodo ustanavljanja.

² ST 15294/21.

11. Vsi drugi elementi dogovora OECD (področje uporabe, stopnje, izvzetja itd.) so nespremenjeni. Kot je določeno v standardnih pravilih OECD, bo predlog direktive državam članicam omogočal, da se odločijo za pobiranje nacionalnega dopolnilnega davka za svoje nizko obdavčene rezidenčne subjekte (ang. „*domestic top up tax*“). Države članice, ki bodo izbrale to možnost, bodo morale izračunati nacionalni dopolnilni davek v skladu s pravili GloBE, kakor bodo vključena v direktivo. Dopolnilni davek, ki ga je treba plačati lokalno, se odbije na ravni matičnega subjekta skupine, ki bo še naprej odgovoren za izračun dopolnilnega davka za skupino kot celoto.
12. V predlogu je določeno, da je rok za prenos direktive 31. december 2022, tako da bo nacionalna zakonodaja za prenos direktive začela veljati v skladu s časovnim razporedom izvajanja, ki ga je sprejela OECD/G20 v vključujočem okviru za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (2023).
13. Poleg potrebe po prilagoditvi področja uporabe IIR, da se zagotovi skladnost s primarno zakonodajo EU, se bo s sprejetjem te direktive uresničeval še en cilj. Direktiva bo namreč sčasoma zagotovila visoko raven usklajevanja nacionalnih zakonodaj držav članic, ki izvajajo drugi steber, ter zagotovila večjo pravno varnost in stabilnost, s čimer se bo preprečilo, da bi se morala multinacionalna podjetja, ki delujejo na enotnem trgu, soočati z različnimi zakoni. Poleg tega bo začetek veljavnosti drugega stebra po vsej EU na enoten datum, v skladu s časovnim razporedom izvajanja, ki ga je določila OECD, jasen znak držav članic, da si bodo prizadevale preprečiti tekmovanje v zniževanju standardov na področju obdavčitve dohodkov pravnih oseb.

III. Nadaljnji koraki

14. Francosko predsedstvo namerava nameniti vsa potrebna sredstva za tehnično preučitev predloga, zato bodo prvi meseci semestra v davčnem sektorju namenjeni predvsem tej zadevi. Delovna skupina za davčna vprašanja je to besedilo začela preučevati že 4. januarja, in sicer na ravni strokovnjakov, 6. januarja 2022 pa je sledila še izmenjava mnenj na visoki ravni. Te razprave so pokazale, da se delegacije strinjajo s prednostno obravnavo te zadeve, pri čemer poseben pomen pripisujejo časovnemu razporedu za sprejetje in prenos novih pravil.
15. Ko bo tehnično delo v zvezi s pripravo osnutka direktive zaključeno, bo predložena Svetu ECOFIN v politični dogovor, da bi imeli nacionalni parlamenti dovolj časa za sprejetje potrebne nacionalne zakonodaje za njen prenos. Ministri in ministrice bodo v okviru Sveta (ECOFIN) obveščeni o napredku, doseženem na tehnični ravni.
16. Odbor stalnih predstavnikov naj zato Svetu predlaga, da zaradi zagotovitve političnih smernic za nadaljnjo tehnično preučitev tega besedila izmenja mnenja o naslednjih vprašanjih:
 - a) Ali se strinjate s ciljem, da se pravila, ki izhajajo iz mednarodnega sporazuma o drugem stebru, prenesejo dosledno in v skladu s pravom EU?
 - b) Ali se strinjate, da bi bilo treba tehnični pregled tega besedila opraviti prednostno, da bi zaradi upoštevanja potrebnih rokov za prenos čim prej dosegli dogovor?