



Bryssel den 10 januari 2022
(OR. fr)

5015/22

LIMITE

FISC 1
ECOFIN 1

NOT

från:	Ordförandeskapet
till:	Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Föreg. dok. nr:	15294/21 - COM (2021) 823 final
Ärende:	Direktiv om införandet av en global, lägsta skattenivå för multinationella koncerner i Europeiska unionen – Riktlinjedebatt

I. Den viktigaste utvecklingen och lägesrapport

1. Den 8 oktober nådde OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS) en överenskommelse om en reform av de internationella reglerna för vinstbeskattning av multinationella företag. Alla de EU-medlemsstater som ingår i det inkluderande ramverket har anslutit sig till uttalandet om en tvåpelarlösning för att ta itu med de utmaningar på skatteområdet som uppstår till följd av digitaliseringen av ekonomin. Redan i sina slutsatser av den 27 november 2020 uttryckte rådet sitt fortsatta stöd för arbetet inom det inkluderande ramverket¹.
2. Precis som reaktionerna från allmänheten visar utgör denna överenskommelse, som för närvarande sammanför 137 länder och jurisdiktioner, ett stort steg mot ett effektivt och rättvist system för vinstbeskattning.

¹ ST 13350/20.

3. Den faktiska minimibeskattningen (*den andra pelaren*) bygger främst på två regler som ska tillämpas i den nationella lagstiftningen (*GloBE-reglerna*): i) regeln om inkomstintegrering (*Income Inclusion Rule – IIR*), enligt vilken moderföretaget i en multinationell koncern påförs en kompletterande skatt på grund av att dess ingående enheter är lågt beskattade, samt ii) regeln om underbeskattning (*Undertaxed Payment Rule – UTPR*), enligt vilken en enhet som genomför en betalning till en annan enhet i samma koncern vars lågt beskattade inkomster inte beskattas enligt regeln om inkomstintegrering kan vägra avdraget av denna betalning eller kräva en motsvarande justering.
4. Genom dessa regler införs en kompletterande skatt upp till miniminivån med en effektiv skattesats som beräknas på grundval av jurisdiktion och som använder gemensamma definitioner av de skatter som omfattas och skattebasen, som fastställs utifrån den redovisade vinsten. Reglerna gäller för multinationella företag som har en omsättning på minst 750 miljoner euro på sina finansiella konton. Minimireferensskattesatsen, såväl för regeln om inkomstintegrering som för regeln om underbeskattning, är 15 %.
5. GloBE-reglerna föreskriver undantag som bygger på verklig verksamhet och baseras på en formel som exkluderar en inkomst som motsvarar en fast procentsats (5 %) av det bokförda nettovärdet av de materiella tillgångarna och av värdet av lönekostnaderna. För de första tio åren föreskriver en övergångsbestämmelse att detta undantag kopplat till verklig verksamhet ska börja på 8 % av det bokförda värdet av de materiella tillgångarna och 10 % av lönekostnaderna. För de materiella tillgångarna minskar skatten sedan med 0,2 % årligen under de fem första åren och med 0,4 % för den återstående perioden. När det gäller lönekostnaderna minskar skatten med 0,2 % årligen under de fem första åren och med 0,8 % för den återstående perioden.
6. GloBE-reglerna föreskriver även ett minimiundantag för de jurisdiktioner där det multinationella företaget har en omsättning på mindre än 10 miljoner euro och en vinst på mindre än 1 miljon euro.

7. Enligt det uttalande som OECD:s/G20:s inkluderande ramverk gjorde i oktober bör den andra pelaren införlivas med lagstiftningen under 2022 och träda i kraft under 2023, och regeln om underbeskattning bör träda i kraft under 2024.
8. Den 14 december 2021 antog OECD:s/G20:s inkluderande ramverk enhälligt modellregler som ger rättsverkan åt uttalandet från oktober 2021 om principerna för GloBE-reglerna och fastställer mekanismerna. De offentliggjordes den 20 december.

II. Syftet med förslaget till direktiv

9. I syfte att säkerställa ett genomförande av GloBE-reglerna som överensstämmer och är förenligt med EU:s lagstiftning lade Europeiska kommissionen den 22 december 2021 fram ett förslag till rådets direktiv om en global, lägsta skattenivå för multinationella koncerner i EU².
10. Detta förslag till direktiv innehåller bestämmelserna för hur medlemsstaterna ska tillämpa en tilläggsskatt på lågt beskattade inkomster i en ingående enhet. Förslaget innehåller en anpassning av OECD:s standardbestämmelser, mot bakgrund av behovet av att följa EU:s primärrätt: OECD:s modellregler kräver att regeln om inkomstintegrering endast tillämpas på utländska enheter, dvs. de som är etablerade i en annan jurisdiktion än koncernens huvudkontor, men för att direktivet ska vara förenligt med etableringsfriheten måste regeln om inkomstintegrering även gälla inhemska enheter.

² ST 15294/21.

11. Alla övriga element i OECD-avtalet (tillämpningsområde, satser, undantag osv.) är oförändrade. I enlighet med OECD:s modellregler kommer förslaget till direktiv att göra det möjligt för medlemsstaterna att välja att ta ut en nationell tilläggsskatt från lågbeskattade inhemska enheter (*domestic top up tax*). De medlemsstater som väljer detta alternativ måste beräkna den nationella tilläggsskatten i enlighet med GloBE-reglerna, såsom de återges i direktivet. Den tilläggsskatt som ska betalas lokalt kommer att dras av på moderföretagsnivå i koncernen, där ansvaret för beräkningen av tilläggsskatten för koncernen som helhet kommer att ligga även i fortsättningen.
12. I förslaget fastställs tidsfristen för införlivande av direktivet till den 31 december 2022, så att den nationella lagstiftning som införlivar direktivet får verkan i enlighet med den tidsplan för genomförande som antagits av OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS) (2023).
13. Utöver behovet av att anpassa tillämpningsområdet för regeln om inkomstintegrering så att det överensstämmer med EU:s primärrätt har antagandet av detta direktiv ett ytterligare mål. Det kommer med tiden att säkerställa en hög grad av samordning av den nationella lagstiftningen i de medlemsstater som genomför den andra pelaren och kommer att skapa större rättssäkerhet och stabilitet, och på så sätt förhindra en situation där multinationella företag som är verksamma på den inre marknaden ställs inför skiljaktiga lagar. Dessutom kommer den andra pelarens ikraftträdande i hela EU vid ett och samma datum, i enlighet med den tidsplan för genomförandet som fastställts av OECD, att sända en stark signal om medlemsstaternas beslutsamhet att förhindra en kapplöpning mot botten vad gäller företagsbeskattning.

III. Nästa steg

14. Det franska ordförandeskapet har för avsikt att avsätta alla nödvändiga resurser för den tekniska behandlingen av förslaget. De första månaderna av planeringsterminen på skatteområdet kommer därför främst att ägnas åt detta ärende. Behandlingen av denna text i arbetsgruppen för skattefrågor inleddes redan den 4 januari (på expertnivå) och följdes av en diskussion i arbetsgruppen för skattefrågor (hög nivå) den 6 januari 2022. Dessa diskussioner visade att delegationerna är eniga om att detta ärende bör prioriteras, samtidigt som de fäster särskild vikt vid tidsplanen för antagande och införlivande av de nya reglerna.
15. När det tekniska arbetet med direktivet har slutförts kommer det att överlämnas till Ekofinrådet i syfte att nå en politisk överenskommelse, så att de nationella parlamenten får tillräckligt med tid för att anta den nationella lagstiftning som krävs för dess införlivande. Ministrarna kommer att hållas informerade i Ekofinrådet om de framsteg som gjorts på teknisk nivå.
16. Coreper uppmanas därför att föreslå att rådet, i syfte att ge politisk vägledning för ytterligare teknisk behandling av texten, håller en diskussion om följande frågor:
 - a) Ställer Ni er bakom målet att på ett konsekvent och med unionsrätten förenligt sätt införliva de regler som följer av det internationella avtalet om den andra pelaren?
 - b) Instämmer Ni i att den tekniska behandlingen av texten bör prioriteras, så att en överenskommelse kan nås så snart som möjligt med hänsyn till de nödvändiga tidsfristerna för införlivande?