

Брюксел, 28 февруари 2025 г.
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196
FISC 36

Междуинституционално досие:
2024/0276(CNS)

БЕЛЕЖКА

От:	Председателството
До:	Комитета на постоянните представители/Съвета
Относно:	Проект за директива на Съвета за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане – Политическо споразумение

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Директива (ЕС) 2022/2523 на Съвета от 14 декември 2022 г. за гарантиране на глобално минимално равнище на данъчно облагане на многонационалните групи от предприятия и големите национални групи в Съюза¹ („Директивата за втория стълб“) като цяло отразява, с някои адаптации, изисквани от правото на ЕС, типовите правила, договорени в Приобщаващата рамка на ОИСП/Г-20 за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби („приобщаващата рамка“), за реформа на международните правила за данъчно облагане на печалбите на най-големите многонационални предприятия.

¹ ОВ L 328, 22.12.2022 г., стр. 1 – 58, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2022/2523/oj>.

2. Минималното ефективно данъчно облагане, което представлява „стълб 2“, се основава на две основни правила (т. нар. „правила GloBE“) – правилото за включване на дохода (ПВД) и правилото за печалбите, обложени с по-нисък данък (ППОНД), които имат за цел да гарантират, че реализираните печалби от многонационалните групи с оборот от поне 750 милиона евро се облагат с ефективна данъчна ставка от най-малко 15%. Целта на Директивата за втория стълб е да се гарантира, че големите многонационални групи от предприятия (МГП) плащат минимално равнище на данъка върху дохода, възникващ във всяка юрисдикция, в която извършват дейност. Образованията, попадащи в обхвата на правилата, трябва да изчислят своята ефективна данъчна ставка за всяка юрисдикция, в която извършват дейност, и да платят допълнителен данък за разликата между тяхната ефективна данъчна ставка за всяка отделна юрисдикция и минималната данъчна ставка от 15%. В член 44 от Директивата за втория стълб се определя задължението за подаване на справка-декларация за допълнителния данък. Справка-декларацията за допълнителния данък се подава, като се използва стандартен образец.
3. За да може тази система да функционира ефективно, е необходимо също така да се гарантира, че данъчните органи получават и автоматично обменят съответната данъчна информация. За тези цели ОИСП е разработила стандартен образец („справка-декларация във връзка с правилата GloBE“), който образованията, подаващи декларации, на големи многонационални групи от предприятия, следва да бъдат задължени да използват, за да изпълнят задълженията си за подаване на декларации. Съответно, подобно на правилата на втория стълб, справка-декларацията във връзка с правилата GloBE следва да бъде транспонирана в правото на ЕС, за да се улесни обменът на информация между държавите членки.

4. В този контекст на 28 октомври 2024 г.² Европейската комисия представи предложение за директива на Съвета за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане (ДАС9).
5. Основната цел на това законодателно предложение е да се въведат в действие разпоредбите на Директивата за втория стълб (по-специално член 44), в която се предвижда, че първото предоставяне на информация за допълнителния данък от многонационални групи от предприятия и големи национални групи ще трябва да се извърши до 30 юни 2026 г. Тази цел ще бъде постигната по следния начин:
- а) изготвяне на стандартния формуляр на справка-декларация за допълнителния данък, който образуванията, подаващи декларации, на големите многонационални групи от предприятия (попадащи в обхвата на правилата на втория стълб) ще бъдат приканени да представят, и
 - б) допълване на Директива 2011/16/ЕС с разпоредби за определяне на рамка за улесняване на обмена на справки-декларации за допълнителния данък между данъчните органи на държавите членки.
6. ДАС9, след като бъде приета от Съвета, ще трябва да бъде транспонирана доста бързо в националното право от всички държави членки, за да се избегнат пропуски в данъчната отчетност. Поради това срокът за приключване на тези преговори остава кратък.
7. Становището на Европейския парламент по това законодателно предложение беше прието на 12 февруари 2025 г.³ Очаква се становището на Европейския икономически и социален комитет.

² Док. ST 15004/24 + ADD 1.

³ P10_TA (2025) 0013 (вж. също док. ST 5822/25).

II. АКТУАЛНО СЪСТОЯНИЕ

8. Полското председателство даде приоритет на работата по това досие и прикани държавите членки да приключат необходимата подготвителна работа навреме за заседанието на Съвета по икономически и финансови въпроси през март 2025 г. Досега по време на мандата на полското председателство са проведени четири заседания на работна група „Данъчни въпроси“ (9 и 24 януари, 17 февруари и едно заседание на работна група „Данъчни въпроси“ (високо равнище) от 26 февруари 2025 г.).
9. След заседанието на работна група „Данъчни въпроси“ (високо равнище) от 26 февруари 2025 г. председателството направи допълнителни корекции, договорени на това заседание, в проекта за директива (изменения на съображение 7 и член 27г, параграф 4 (промяна на датата на 1 декември 2026 г.). Последният компромисен текст на председателството, който отразява тези изменения, е поместен в документ ST 6503/25.
10. Председателството е на мнение, че този компромисен текст следва да постигне точния баланс и да отговори на опасенията, изразени от делегациите. Текстът следва да бъде добра основа за приключване на тези преговори и всякакви допълнителни изменения могат да доведат до намаляване на съществуващото равнище на подкрепа от делегациите на държавите членки. Ето защо председателството очаква всички делегации да бъдат в състояние да оттеглят всички останали резерви, да приемат най-новия компромисен текст и да решат основния въпрос, изложен в част III от настоящата бележка.

III. ОСНОВЕН ВЪПРОС:

Актуализации на справка-декларацията за допълнителния данък: Делегиран акт на Комисията или акт за изпълнение на Съвета (членове 26а, 26б и съображение 18)

11. Основният нерешен въпрос в тези преговори е постигането на съгласие относно метода, който да се използва за актуализиране на стандартния формуляр на справка-декларация за допълнителния данък (раздел IV от приложение VII към ДАС), така че той винаги да се привежда в съответствие с бъдещите актуализации на стандартизираната справка-декларация във връзка с правилата GloBE (GIR), предвидена в споразумението на Приобщаващата рамка на ОИСП/Г-20 за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (BEPS).
12. Освен възможността за изменение на приложението чрез директива на Съвета (в рамките на специалната законодателна процедура), бяха открити два основни варианта:
 - а) правомощията за актуализиране на стандартния формуляр на справка-декларация за допълнителния данък се делегира на Комисията (този вариант беше част от законодателното предложение на Комисията за ДАС9);
или
 - б) стандартният формуляр на справка-декларацията за допълнителния данък се приема с акт за изпълнение на Съвета.
13. На заседанието на работна група „Данъчни въпроси“ (високо равнище) от 26 февруари 2025 г. повечето държави членки бяха в състояние да подкрепят делегирането на правомощия на Комисията за актуализиране на справка-декларацията за допълнителния данък. Някои държави членки обаче продължиха да се противопоставят на това решение и поискаха стандартният формуляр на справка-декларацията за допълнителния данък да бъде приет чрез акт за изпълнение на Съвета и този метод да се използва също за бързо актуализиране на справка-декларацията за допълнителния данък, когато възникне такава необходимост при всяко ново съгласувано развитие на справка-декларацията във връзка с правилата GloBE.

14. На този етап в компромисния текст на проекта за директива председателството поддържа становището, че правомощията за актуализиране на справка-декларацията за допълнителния данък ще останат делегирани на Комисията. Въпреки това, ако всички държави членки се споразумеят изпълнителните правомощия да бъдат делегирани на Съвета, компромисният текст ще трябва да бъде преразгледан, като се включат измененията, изложени в приложението към настоящата бележка. Основната корекция би била заличаването от директивата на раздел IV от приложение VII, който съдържа стандартния формуляр на справка-декларацията за допълнителния данък.
15. Председателството се надява, че този основен нерешен въпрос ще бъде разрешен в дух на компромис и всички държави членки биха могли да постигнат съгласие по един от двата варианта (делегиране на правомощия на Комисията или на Съвета).

IV. ПРЕДСТОЯЩИ СЪПКИ

16. Предвид гореизложеното Комитетът на постоянните представители се приканва:
- а) да разреши оставащия нерешен въпрос и да потвърди съгласието си по компромисния текст;
 - б) да предложи на Съвета на предстоящото си заседание да постигне политическо споразумение по текста на проекта за директива за изменение на Директива 2011/16/ЕС относно административното сътрудничество в областта на данъчното облагане (ДАС9) с оглед на приемането на директивата след редакция от юрист-лингвистите.

Актуализации на справка-декларацията за допълнителния данък чрез актове за изпълнение на Съвета

Както се посочва в бележката на председателството, ако всички делегации приемат варианта справка-декларацията за допълнителния данък да бъде приета чрез акт за изпълнение на Съвета, тогава в компромисния текст на председателството ще трябва да бъдат направени следните корекции:

1. Съображение 18 ще се замени със следното:

- (18) Като се има предвид, че с настоящата директива се привеждат в действие задълженията за подаване на декларация, предвидени в Директива (ЕС) 2022/2523 на Съвета, и се установява последващото задължение за обмен на „справки-декларации за допълнителния данък“ между данъчните органи, и като се има предвид, че изготвянето на образца на „справка-декларацията за допълнителния данък“ е от решаващо значение, за да се гарантира, че държавите членки извършват подходяща оценка на риска и преценяват дали правилно е изчислено данъчното задължение на съставното образувание съгласно Директива (ЕС) 2022/2523, което оказва въздействие върху бюджетните политики, както и върху фискалния суверенитет на държавите членки, е важно на Съвета да бъдат предоставени изпълнителни правомощия за определяне на стандартния образец за МГП, за да се спазят задълженията за подаване на декларации, както е посочено в Директива (ЕС) 2022/2523 на Съвета. Следователно, по предложение на Комисията, Съветът следва да определи стандартния формуляр и впоследствие да го актуализира, за да го приведе в съответствие с формуляра, изготвен от ПР на ОИСП/Г-20 относно BEPS.

2. Член 26а и член 26б ще се заменят със следното:

Член 26а

Стандартен образец

1. Съветът, като действа с единодушие по предложение на Комисията, приема актове за изпълнение за определяне на стандартния образец, който да се използва от подаващото декларация съставно образувание на МГП за изпълнение на задълженията за подаване на декларации съгласно член 44 от Директива (ЕС) 2022/2523.
2. Без да се засяга Директива (ЕС) 2022/2523, този стандартен образец се привежда в съответствие със справка-декларацията във връзка с правилата GloBE, предвидена в споразумението на Приобщаващата рамка на ОИСП/Г-20 за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (BEPS), както и с всяко актуализиране на тази рамка.

Член 26б

Уведомяване на Европейския парламент

Съветът уведомява Европейския парламент за приемането на актове за изпълнение.

3. В резултат на това редица други разпоредби на компромисния текст ще изискват техническа корекция поради премахването на образца на справка-декларацията за допълнителния данък (раздел IV от приложение VII) от текста на директивата. По-специално:

- а) Съображение 6;
- б) Съображение 15;
- в) Съображение 16;
- г) Съображение 17;

- д) Съображение 18;
- е) Съображение 19 (заличаване на текста в скоби: „(т.е. посочения в раздел IV от приложение VII към настоящата директива)“);
- ж) Член 1, точка 1 от ДАС9: (корекция на член 3, точка 9, втора алинея от ДАС);
- з) Член 1, точка 3 от ДАС9: (член 8ад от ДАС);
- и) Член 1, точка 8 от ДАС9: (предложеният член 21, параграф 9 от ДАС – заличаване на оправомощаването на Комисията);
- й) Член 1, точка 11 от ДАС9: (член 26а от ДАС);
- к) Член 1, точка 12 от ДАС9: (член 26б от ДАС)
- л) Член 2 от ДАС9;
- м) Приложение VII, раздели I и III и заличаване на раздел IV от ДАС9.
-