



Bryssel, 28. helmikuuta 2025
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196
FISC 36

Toimielinten välinen asia:
2024/0276(CNS)

ILMOITUS

Lähettäjä: Puheenjohtajavaltio
Vastaanottaja: Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto
Asia: Ehdotus neuvoston direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta
– Poliittinen yhteisymmärrys

I JOHDANTO

1. Monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien maailmanlaajuisen vähimmäisverotason varmistamisesta unionissa 15 päivänä joulukuuta 2022 annetussa neuvoston direktiivissä (EU) 2022/2523¹ (Pilari II -direktiivi) otetaan pitkälti huomioon tietyin EU:n lainsäädännön vaatimin mukautuksin veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevassa OECD:n ja G20-maiden osallistavassa kehyksessä (jäljempänä 'osallistava kehys') sovitut mallisäännöt suurimpien monikansallisten yritysten voittojen verotusta koskevien kansainvälisten sääntöjen uudistamisesta.

¹ EUVL L 328, 22.12.2022, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>.

2. Tosiasiallinen vähimmäisverotus, joka muodostaa uudistuksen toisen pilarin, perustuu kahteen pääsääntöön ("GloBE-säännöt"), jotka ovat tuloksilukemissääntö (IIR) ja aliverotettujen suoritusten sääntö (UTPR). Niiden tavoitteena on varmistaa, että monikansallisten konsernien, joiden liikevoitto on vähintään 750 miljoonaa euroa, tosiasiallinen veroaste on vähintään 15 prosenttia. Pilari II -direktiivin tarkoituksena on varmistaa, että suuret monikansalliset konsernit maksavat kullakin lainkäyttöalueella, joilla ne toimivat, hankkimistaan tuloista vähimmäisveron. Sääntöjen soveltamisalaan kuuluvien yksiköiden on laskettava tosiasiallinen veroasteensa kullekin lainkäyttöalueelle, jolla ne toimivat, ja maksettava täydennysveroa kunkin lainkäyttöalueen tosiasiallisen veroasteensa ja 15 prosentin vähimmäisveroasteen välisen erotuksen verran. Pilari II -direktiivin 44 artiklassa säädetään velvollisuudesta antaa täydennysverotietoja koskeva ilmoitus. Täydennysverotietoja koskeva ilmoitus on toimitettava vakiomallia käyttäen.
3. Jotta kyseinen järjestelmä toimisi tehokkaasti, on myös varmistettava, että veroviranomaiset saavat asiaankuuluvat verotiedot ja vaihtavat niitä automaattisesti. Tätä varten OECD on kehittänyt vakiomallin (GloBE-tietoja koskeva ilmoitus eli GIR), jota suurten monikansallisten konsernien ilmoittavia yksiköitä olisi vaadittava käyttämään ilmoitusvelvoitteidensa täyttämiseksi. Samoin kuin toisen pilarin säännöt, myös GloBE-tietoja koskeva ilmoitus olisi saatettava osaksi EU:n lainsäädäntöä jäsenvaltioiden välisen tietojenvaihdon helpottamiseksi.

4. Tätä taustaa vasten Euroopan komissio esitti 28. lokakuuta 2024 ehdotuksen neuvoston direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta (DAC9)².
5. Tämän lainsäädäntöehdotuksen keskeisenä tavoitteena on panna täytäntöön Pilari II -direktiivin säännökset (erityisesti 44 artikla), jonka mukaan monikansallisten konsernien ja suurten kotimaisten konsernien täydennysverotiedot on ilmoitettava ensimmäisen kerran 30. kesäkuuta 2026 mennessä. Tämä tavoite saavutetaan seuraavin keinoin:
- a) vahvistetaan täydennysverotietoja koskevaa ilmoitusta varten vakiolomake, joka suurten monikansallisten konsernien (jotka kuuluvat toisen pilarin sääntöjen soveltamisalaan) ilmoittavia yksiköitä pyydetään toimittamaan, ja
 - b) täydennetään direktiiviä 2011/16/EU säännöksillä, joissa vahvistetaan puitteet, joilla helpotetaan jäsenvaltioiden veroviranomaisten välistä tietojen vaihtamista täydennysverotietoja koskevasta ilmoituksesta.
6. Kun neuvosto on hyväksynyt DAC9:n, kaikkien jäsenvaltioiden olisi saatettava se melko nopeasti osaksi kansallista lainsäädäntöään, jotta verotukseen liittyvään raportointiin ei jäisi aukkoja. Neuvottelujen loppuun saattamisen aikataulu on näin ollen edelleen tiukka.
7. Euroopan parlamentti antoi lausuntonsa tästä lainsäädäntöehdotuksesta 12. helmikuuta 2025³. Euroopan talous- ja sosiaalikomitea ei ole vielä antanut lausuntoaan.

² Asiak. ST 15004/24 + ADD1.

³ P10_TA(2025)0013 (ks. myös asiak. ST 5822/25).

II TILANNEKATSAUS

8. Puheenjohtajavaltio Puola on asettanut tämän asian käsittelyn etusijalle ja kehottanut jäsenvaltioita saattamaan tarvittavan valmistelutyön päätökseen hyvissä ajoin ennen maaliskuussa 2025 pidettävää Ecofin-neuvoston istuntoa. Puolan puheenjohtajakaudella on tähän mennessä pidetty neljä verotustyöryhmän kokousta (9. ja 24. tammikuuta ja 17. helmikuuta sekä korkean tason verotustyöryhmän kokous 26. helmikuuta 2025).
9. Korkean tason verotustyöryhmän 26. helmikuuta 2025 pidetyn kokouksen jälkeen puheenjohtajavaltio teki direktiiviehdotukseen kyseisessä kokouksessa sovittuja lisämukautuksia (tarkistukset johdanto-osan 7 kappaleeseen ja 27 d artiklan 4 kohtaan (muutettiin päivämääräksi 1. joulukuuta 2026)). Puheenjohtajavaltion viimeisin kompromissiteksti, jossa kyseiset muutokset on otettu huomioon, on asiakirjassa ST 6503/25.
10. Puheenjohtajavaltio katsoo, että tässä kompromissitekstissä olisi nyt löydetty oikea tasapaino ja otettu huomioon valtuuskuntien esiin tuomat huolenaiheet. Tämän tekstin pitäisi tarjota hyvä perusta neuvottelujen loppuun saattamiselle, ja mahdolliset lisämuutokset voisivat heikentää sen jäsenvaltioiden valtuuskunnilta tällä hetkellä saamaa kannatusta. Sen vuoksi puheenjohtajavaltio katsoo, että kaikkien valtuuskuntien pitäisi voida poistaa jäljellä olevat varaukset ja hyväksyä viimeisin kompromissiteksti ja että tämän ilmoituksen III osassa esitetty keskeinen kysymys ratkaistaan.

III KESKEINEN KYSYMYS:

Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen päivittäminen: komission delegoitu säädös vai neuvoston täytäntöönpanosäädös

(26 a ja 26 b artikla sekä johdanto-osan 18 kappale)

11. Näissä neuvotteluissa on vielä päästävä sopimukseen täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen vakiolomakkeen päivittämiseen käytettävästä menetelmästä (DAC-direktiivin liitteessä VII oleva IV jakso), jotta sen päivitykset vastaisivat tulevia päivityksiä veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja (BEPS) koskevassa OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehityksen sopimuksessa vahvistettuun GloBE-tietoja koskevaan vakiomuotoiseen ilmoitukseen.
12. Sen lisäksi, että liitettä voitaisiin muuttaa neuvoston direktiivillä (erityisessä lainsäätämisyjärjestyksessä), esiin on tullut kaksi muuta keskeistä vaihtoehtoa:
- a) joko valtuudet päivittää täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen vakiolomaketta siirretään komissiolle (tämä vaihtoehto oli osa komission lainsäädäntöehdotusta DAC9-direktiiviksi) tai
 - b) täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen vakiolomake hyväksytään neuvoston täytäntöönpanosäädöksellä.
13. Korkean tason verotustyöryhmän kokouksessa 26. helmikuuta 2025 suurin osa jäsenvaltioista kannatti täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen päivittämistä koskevien valtuuksien siirtämistä komissiolle. Jotkin jäsenvaltiot vastustivat kuitenkin edelleen tätä ratkaisua ja vaativat, että täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen vakiolomake hyväksytään neuvoston täytäntöönpanosäädöksellä ja että tätä menetelmää olisi käytettävä myös täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen nopeaan päivittämiseen, jos tällaista tarvetta ilmenee GloBE-tietoja koskevaan ilmoitukseen mahdollisesti tehtävien yhteisesti sovittujen muutosten perusteella.

14. Tässä vaiheessa puheenjohtajavaltio katsoo direktiiviehdotuksen kompromissitekstissä edelleen, että valtuudet päivittää täydennysverotietoja koskevaa ilmoitusta siirretään komissiolle. Jos kaikki jäsenvaltiot kuitenkin sopivat täytäntöönpanovallan siirtämisestä neuvostolle, kompromissitekstiä olisi tarkistettava sisällyttämällä siihen tämän ilmoituksen liitteessä olevat muutokset. Tärkein mukautus olisi poistaa direktiivistä liitteessä VII oleva IV jakso, joka sisältää täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen vakiolomakkeen.
15. Puheenjohtajavaltio toivoo, että tämä keskeinen avoin kysymys ratkaistaan kompromissin hengessä ja että kaikki jäsenvaltiot pääsisivät yksimielisyyteen jommastakummasta vaihtoehdosta (säädösvallan siirto joko komissiolle tai neuvostolle).

IV TULEVAT TOIMET

16. Edellä esitetty huomioon ottaen pysyvien edustajien komiteaa pyydetään
- a) ratkaisemaan jäljellä oleva avoin kysymys ja vahvistamaan yhteisymmärryksensä kompromissitekstistä;
 - b) ehdottamaan, että neuvosto muodostaisi tulevassa istunnossaan poliittisen yhteisymmärryksen ehdotuksesta direktiiviksi hallinnollisesta yhteistyöstä verotuksen alalla annetun direktiivin 2011/16/EU muuttamisesta (DAC9), jotta direktiivi voitaisiin hyväksyä lingvistijuristien viimeisteltyä sen.

Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen päivitykset neuvoston täytäntöönpanosäädöksillä

Kuten puheenjohtajavaltion ilmoituksessa todetaan, jos kaikki valtuuskunnat hyväksyvät ratkaisun, jonka mukaan täydennysverotietoja koskeva ilmoitus on hyväksyttävä neuvoston täytäntöönpanosäädöksellä, puheenjohtajavaltion kompromissitekstiin olisi tehtävä seuraavat mukautukset:

1. Korvataan johdanto-osan 18 kappale seuraavasti:

- (18) Koska tällä direktiivillä pannaan täytäntöön neuvoston direktiivissä (EU) 2022/2523 säädetyt ilmoitusvelvollisuudet ja vahvistetaan niistä johtuva velvoite vaihtaa Täydennysverotietoja koskevia ilmoituksia veroviranomaisten välillä ja koska Täydennysverotietoja koskevan ilmoitusmallin määrittäminen on ratkaisevan tärkeää sen varmistamiseksi, että jäsenvaltiot tekevät asianmukaisen riskinarvioinnin ja arvioivat direktiivin (EU) 2022/2523 mukaisen konserniyksikön verovelvollisuuden oikeellisuutta, millä on vaikutusta finanssipolitiikkaan ja jäsenvaltioiden verotukselliseen itsemääräämisoikeuteen, on tärkeää, että neuvostolle siirretään täytäntöönpanovalta määrittellä monikansallisia konserneja koskeva vakiomalli neuvoston direktiivissä (EU) 2022/2523 säädettyjen ilmoitusvelvollisuuksien noudattamiseksi. Sen vuoksi neuvoston olisi komission ehdotuksesta määriteltävä vakiomalli ja myöhemmin päivitettävä sitä sen pitämiseksi yhdenmukaisena veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevan OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen kehittämän lomakkeen kanssa.

2. Korvataan 26 a ja 26 b artikla seuraavasti:

26 a artikla

Vakiomalli

1. Neuvosto hyväksyy yksimielisesti komission ehdotuksesta täytäntöönpanosäädöksiä, joissa määritellään vakiomalli, jota monikansallisten yritysryhmien ilmoittavien osayksiköiden on käytettävä täyttääkseen direktiivin (EU) 2022/2523 44 artiklan mukaiset ilmoitusvelvoitteet.
2. Kyseinen vakiomalli on yhdenmukaistettava veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja (BEPS) koskevassa OECD:n ja G20-maiden osallistavan kehyksen sopimuksessa vahvistetun GloBE-tietoja koskevan vakiomuotoisen ilmoituksen ja kyseisen kehyksen mahdollisten päivitysten kanssa, sanotun kuitenkin rajoittamatta direktiivin (EU) 2022/2523 soveltamista.

26 b artikla

Tiedon antaminen Euroopan parlamentille

Neuvosto ilmoittaa Euroopan parlamentille täytäntöönpanosäädösten antamisesta.

3. Tästä seuraisi, että useat muut kompromissitekstin säännökset edellyttäisivät teknistä mukautusta, koska Täydennysverotietoja koskevan ilmoituksen malli (liitteessä VII oleva IV jakso) poistetaan direktiivin tekstistä. Olisi mukautettava erityisesti seuraavia:

- a) johdanto-osan 6 kappale;
- b) johdanto-osan 15 kappale;
- c) johdanto-osan 16 kappale;
- d) johdanto-osan 17 kappale;

- e) johdanto-osan 18 kappale;
- f) johdanto-osan 19 kappale (poistetaan sulkeissa oleva teksti: ”(tämän direktiivin liitteessä VII olevassa IV jaksossa esitettyä)”);
- g) DAC9-direktiivin 1 artiklan 1 kohta: (DAC-direktiivin 3 artiklan 9 kohdan toisen alakohdan mukauttaminen);
- h) DAC9-direktiivin 1 artiklan 3 kohta: (DAC-direktiivin 8 a e artikla);
- i) DAC9-direktiivin 1 artiklan 8 kohta: (DAC-direktiivin ehdotettu 21 artiklan 9 kohta – komissiolle siirrety n säädösvallan poistaminen);
- j) DAC9-direktiivin 1 artiklan 11 kohta: (DAC-direktiivin 26 a artikla);
- k) DAC9-direktiivin 1 artiklan 12 kohta: (DAC-direktiivin 26 b artikla);
- l) DAC9-direktiivin 2 artikla;
- m) DAC9-direktiivin liitteessä VII oleva I ja III jakso sekä sen IV jakson poistaminen.