



Brussel, 28 februari 2025  
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196  
FISC 36

---

---

Interinstitutioneel dossier:  
2024/0276(CNS)

---

---

## NOTA

---

van:	het voorzitterschap
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
Betreft:	Ontwerprichtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen - Politiek akkoord

---

## I. INLEIDING

1. Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie<sup>1</sup> (“de pijler 2-richtlijn”) weerspiegelt in grote lijnen, afgezien van door het EU-recht vereiste aanpassingen, de modelregels die zijn overeengekomen in het inclusief kader van de OESO/G20 inzake grondslaguitholling en winstverschuiving over een hervorming van de internationale regels inzake de belasting van de winsten van de grootste multinationale ondernemingen.

---

<sup>1</sup> PB L 328 van 22.12.2022, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2022/2523/oj>.

2. De minimale effectieve belastingheffing (pijler 2) is gebaseerd op twee basisvoorschriften (“de GloBE-voorschriften”): de regel inzake inkomeninclusie (Income Inclusion Rule – IIR) en de regel inzake onderbelaste betalingen (Under Taxed Payments Rule – UTPR)). Deze regels moeten ervoor zorgen dat winsten van multinationale groepen met een omzet van 750 miljoen EUR of meer worden belast met een effectief tarief van ten minste 15 %. De pijler 2-richtlijn moet ervoor zorgen dat grote multinationale ondernemingsgroepen (MNO-groepen) een minimumniveau van belasting betalen over hun inkomsten in elk rechtsgebied waar zij actief zijn. Entiteiten die binnen het toepassingsgebied van de regels vallen, moeten hun effectieve belastingtarief berekenen voor elk rechtsgebied waar zij actief zijn en een bijheffing betalen voor het verschil tussen hun effectieve belastingtarief per rechtsgebied en het minimumbelastingtarief van 15 %. Artikel 44 van de pijler 2-richtlijn voorziet in de verplichting om de aangifte met informatie over de bijheffing (top-up tax information return – TTIR) in te dienen. De TTIR moet worden ingediend aan de hand van een gestandaardiseerd model.
3. Om dit systeem doeltreffend te laten functioneren, moet er ook voor worden gezorgd dat de belastingautoriteiten de fiscale informatie die van belang is ontvangen en geautomatiseerd uitwisselen. Daartoe heeft de OESO een standaardmodel (GloBE Information Return – GIR) ontwikkeld dat de indienende entiteiten van grote multinationale ondernemingsgroepen moeten gebruiken om aan hun indieningsverplichtingen te voldoen. Om de uitwisseling van informatie tussen de lidstaten te faciliteren, moeten de algemene uitvoeringsbepalingen, net als de regels van pijler 2, in EU-recht worden omgezet.

4. Het is tegen die achtergrond dat de Europese Commissie op 28 oktober 2024 een voorstel heeft ingediend voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen<sup>2</sup> (DAC9).
5. De belangrijkste doelstelling van dit wetgevingsvoorstel is het toepassen van de bepalingen van de pijler 2-richtlijn (vooral artikel 44), waarin is bepaald dat de eerste verslaglegging over informatie over de bijheffing van multinationale ondernemingsgroepen en omvangrijke binnenlandse groepen uiterlijk op 30 juni 2026 moet plaatsvinden. Dit doel zal worden bereikt door:
- a) het vaststellen van het standaardformulier van de TTIR dat de indienende entiteiten van de grote multinationale ondernemingsgroepen (die onder de regels van pijler 2 vallen) zullen moeten indienen, en
  - b) het aanvullen van Richtlijn 2011/16/EU met bepalingen tot vaststelling van een kader om de uitwisseling van de TTIR tussen de belastingautoriteiten van de lidstaten te faciliteren.
6. Zodra DAC9 door de Raad is vastgesteld, zullen alle lidstaten de richtlijn vrij snel in nationaal recht moeten omzetten om lacunes in de belastingrapportage te voorkomen. De tijdsperiode om deze onderhandelingen af te ronden blijft derhalve krap.
7. Op 12 februari 2025 heeft het Europees Parlement zijn standpunt over dit wetgevingsvoorstel vastgesteld<sup>3</sup>. Het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité wordt nog ingewacht.

---

<sup>2</sup> Doc. ST 15004/24 + ADD1.

<sup>3</sup> P10\_TA(2025)0013 (zie ook doc. ST 5822/25).

## II. STAND VAN ZAKEN

8. Het Poolse voorzitterschap heeft de bespreking van dit dossier als prioritair beschouwd en de lidstaten verzocht de nodige voorbereidende werkzaamheden tijdig voor de zitting van de Raad Ecofin in maart 2025 af te ronden. Tot dusver hebben tijdens het Poolse voorzitterschap vier vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken plaatsgevonden (9 en 24 januari, 17 februari en 26 februari 2025).
9. Na de vergadering van de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) op 26 februari 2025 heeft het voorzitterschap, zoals afgesproken was tijdens de vergadering, de ontwerprichtlijn verder aangepast (wijzigingen in overweging 7 en artikel 27 quinquies, lid 4 (wijziging van de datum in 1 december 2026)). De meest recente compromistekst van het voorzitterschap, waarin deze wijzigingen zijn verwerkt, staat in document ST 6503/25.
10. Het voorzitterschap is van mening dat in deze compromistekst een juist evenwicht is gevonden en dat hij tegemoetkomt aan de bezwaren van de delegaties. Deze tekst vormt een goede basis om deze onderhandelingen af te ronden; nieuwe wijzigingen kunnen de mate waarin de delegaties van de lidstaten de tekst nu steunen naar beneden halen. Het voorzitterschap verwacht derhalve dat alle delegaties in staat zijn de resterende voorbehouden in te trekken en de meest recente compromistekst te aanvaarden, en dat het kernpunt uit deel III van deze nota zal worden opgelost.

### III. KERNPUNT

#### *Actualiseren van de TTIR: een gedelegeerde handeling van de Commissie of een uitvoeringshandeling van de Raad*

*(artikelen 26 bis, 26 ter en overweging 18)*

11. Het belangrijkste openstaande punt in deze onderhandelingen is de overeenstemming over de methode voor het actualiseren van het standaardformulier van de TTIR (deel IV van bijlage VII bij de DAC), zodat het afgestemd blijft op de komende actualiseringen van de gestandaardiseerde GloBE Information Return (GIR) die is vastgelegd in de overeenkomst die is bereikt in het inclusief kader van de OESO/G20 inzake grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS).
12. Naast de mogelijkheid om de bijlage te wijzigen door middel van een richtlijn van de Raad (in het kader van de bijzondere wetgevingsprocedure), zijn er twee belangrijke alternatieven naar voren gekomen:
  - a) ofwel wordt de bevoegdheid om het standaardformulier van de TTIR te actualiseren aan de Commissie gedelegeerd (dit alternatief maakte deel uit van het wetgevingsvoorstel van de Commissie voor DAC9); of
  - b) het standaardformulier voor de TTIR wordt vastgesteld bij uitvoeringshandeling van de Raad.
13. Tijdens de vergadering van de Groep belastingvraagstukken (op hoog niveau) van 26 februari 2025 kon de meerderheid van de lidstaten ermee instemmen de actualisering van de TTIR aan de Commissie te delegeren. Sommige lidstaten bleven zich echter tegen deze oplossing verzetten en willen dat het standaardformulier van de TTIR door middel van een uitvoeringshandeling van de Raad wordt vastgesteld en dat deze methode ook wordt gebruikt om de TTIR snel bij te werken zodra nieuwe overeengekomen ontwikkelingen in de GIR daartoe nopen.

14. In dit stadium blijft het voorzitterschap in de compromistekst van de ontwerprichtlijn op het standpunt dat de bevoegdheid om de TTIR te actualiseren bij de Commissie moet blijven. Indien echter alle lidstaten ervoor kiezen uitvoeringsbevoegdheden aan de Raad te delegeren, dan moet de compromistekst worden herzien door daarin de wijzigingen uit de bijlage bij deze nota op te nemen. De belangrijkste aanpassing is het schrappen van deel IV van bijlage VII bij de richtlijn, waarin het standaardformulier van de TTIR staat.
15. Het voorzitterschap hoopt dat dit belangrijke openstaande punt in een geest van compromis zal worden opgelost en dat alle lidstaten het eens kunnen worden over een van de twee alternatieven (delegatie van bevoegdheden aan de Commissie of aan de Raad).

#### IV. VOLGENDE STAPPEN

16. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt derhalve verzocht:
- a) de resterende openstaande kwestie op te lossen en zijn akkoord over de compromistekst te bevestigen;
  - b) de Raad in overweging te geven tijdens zijn komende zitting een politiek akkoord te bereiken over de tekst van de ontwerprichtlijn tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (DAC9), met het oog op de vaststelling van de richtlijn na bijwerking door de juristen-linguïsten.

**Actualiseren van de TTIR door middel van uitvoeringshandelingen van de Raad**

Indien alle delegaties instemmen met de oplossing dat de TTIR door middel van een uitvoeringshandeling van de Raad moet worden vastgesteld, moet zoals vermeld in de nota van het voorzitterschap, de compromistekst van het voorzitterschap als volgt worden aangepast:

**1. Overweging 18 moet worden vervangen door:**

- (18) Aangezien bij deze richtlijn de indieningsverplichtingen van Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van toepassing worden en de richtlijn vervolgens de verplichting oplegt om de aangifte met informatie over de bijheffing uit te wisselen tussen belastingautoriteiten, en aangezien het vaststellen van het model voor de aangifte met informatie over de bijheffing van cruciaal belang is om ervoor te zorgen dat de lidstaten een passende risicobeoordeling uitvoeren en de juistheid beoordelen van de belastingverplichting van een groepsentiteit uit hoofde van Richtlijn (EU) 2022/2523, hetgeen gevolgen heeft voor het begrotingsbeleid en voor de fiscale soevereiniteit van de lidstaten, is het belangrijk dat aan de Raad uitvoeringsbevoegdheden worden toegekend om het standaardmodel voor een MNO-groep vast te stellen teneinde te voldoen aan de indieningsverplichtingen zoals vastgelegd in Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad. Daarom moet de Raad, op voorstel van de Commissie, het standaardmodel vaststellen en dat vervolgens actualiseren zodat het afgestemd blijft op het formulier dat het inclusief kader van de OESO/G20 inzake BEPS heeft opgesteld.

**2. Artikel 26 bis en 26 ter moeten worden vervangen door:**

Artikel 26 bis  
Standaardmodel

1. De Raad stelt op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen uitvoeringshandelingen vast ter bepaling van het standaardmodel dat de indienende groepsentiteit van een MNO-groep moet gebruiken om te voldoen aan de indieningsverplichtingen uit hoofde van artikel 44 van Richtlijn (EU) 2022/2523.
2. Onverminderd Richtlijn (EU) 2022/2523 wordt dat standaardmodel afgestemd op de gestandaardiseerde GloBE Information Return die is vastgesteld in de overeenkomst die is bereikt in het inclusief kader van de OESO/G20 inzake grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) en op een eventuele actualisering van dat kader).

*Artikel 26 ter*  
*Informatieverstrekking aan het Europees Parlement*

Het Europees Parlement wordt door de Raad in kennis gesteld van de vaststelling van uitvoeringshandelingen.

**3. Door het model van de aangifte met informatie over de bijheffing (deel IV van bijlage VII) te schrappen uit de tekst van de richtlijn, zal voor een aantal andere bepalingen van de compromistekst een technische aanpassing nodig zijn. Dat geldt in het bijzonder voor:**

- a) overweging 6;
- b) overweging 15;
- c) overweging 16;
- d) overweging 17;

- e) overweging 18;
- f) overweging 19 (schrapping van de tekst tussen haken: “(d.w.z. in deel IV van bijlage VII bij deze richtlijn)”);
- g) artikel 1, punt 1, DAC9: (aanpassing van artikel 3, punt 9, tweede alinea, DAC);
- h) artikel 1, punt 3, DAC9: (artikel 8 bis sexies, DAC);
- i) artikel 1, punt 8, DAC9: (het voorgestelde artikel 21, lid 9, van de DAC – schrapping van de bevoegdheid aan de Commissie);
- j) artikel 1, punt 11, DAC9: (artikel 26 bis, DAC);
- k) artikel 1, punt 12, DAC9: (artikel 26 ter, DAC);
- l) artikel 2, DAC9;
- m) bijlage VII, delen I en III, en schrapping van deel IV, DAC9.

---