



Bryssel den 28 februari 2025
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196
FISC 36

Interinstitutionellt ärende:
2024/0276(CNS)

NOT

från: Ordförandeskapet
till: Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Ärende: Utkast till rådets direktiv om ändring av direktiv 2011/16/EU om
administrativt samarbete i fråga om beskattning
– Politisk överenskommelse

I. INLEDNING

1. Rådets direktiv (EU) 2022/2523 av den 14 december 2022 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen¹ (direktivet om den andra pelaren) återspeglar i stort sett, med vissa anpassningar till EU-lagstiftningen, de modellregler om en reform av de internationella reglerna för vinstbeskattning av de största multinationella företagen som godkändes vid OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (*det inkluderande ramverket*).

¹ EUT L 328, 22.12.2022, s. 1–58, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>.

2. Effektiv minimibeskattnings, som utgör den andra pelaren, kommer till uttryck genom två huvudregler (*GloBE-reglerna*) – regeln om inkomstinkludering (IIR-regeln) och regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning (UTPR-regeln) – som syftar till att säkerställa att vinster som görs av multinationella koncerner som har en omsättning på minst 750 miljoner euro beskattas med en effektiv skattesats på minst 15 %. Direktivet om den andra pelaren syftar till att säkerställa att stora multinationella koncerner betalar en minimiskatt på de inkomster som genereras i varje jurisdiktion där de är verksamma. De enheter som omfattas av reglerna måste beräkna sin effektiva skattesats för varje jurisdiktion där de är verksamma och betala en tilläggsskatt för skillnaden mellan den effektiva skattesatsen per jurisdiktion och minimiskattesatsen på 15 %. I artikel 44 i direktivet om den andra pelaren fastställs en skyldighet att lämna deklARATIONEN med information om tilläggsskatt (tilläggsskattedeklarationen). Tilläggsskattedeklarationen ska lämnas in med hjälp av en standardiserad mall.
3. För att detta system ska fungera effektivt är det också nödvändigt att säkerställa att skattemyndigheterna tar emot och automatiskt utbyter relevant skatteinformation. I detta syfte har OECD tagit fram en standardmall (GloBE-informationsdeklarationen) som inlämningsenheterna i stora multinationella koncerner bör vara skyldiga att använda för att fullgöra sina deklarationsskyldigheter. GloBE-informationsdeklarationen bör i enlighet med detta, på samma sätt som reglerna inom den andra pelaren, införlivas i unionsrätten för att underlätta informationsutbytet mellan medlemsstaterna.

4. Den 28 oktober 2024 lade Europeiska kommissionen mot denna bakgrund fram förslaget till rådets direktiv om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (DAC 9)².
5. Huvudsyftet med detta lagstiftningsförslag är att genomföra bestämmelserna i direktivet om den andra pelaren (särskilt artikel 44), där det föreskrivs att den första rapporteringen av information om tilläggsskatt från multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner kommer att behöva ske senast den 30 juni 2026. Detta mål kommer att uppnås genom följande:
 - a) Fastställande av det standardformulär för tilläggsskattedeklaration som inlämningsenheterna i de stora multinationella koncernerna (som omfattas av reglerna inom den andra pelaren) skulle uppmanas att lämna in.
 - b) Komplettering av direktiv 2011/16/EU med bestämmelser om inrättande av en ram för att underlätta utbytet av tilläggsskattedekclarationer mellan medlemsstaternas skattemyndigheter.
6. Så snart rådet har antagit DAC9 behöver alla medlemsstater ganska snabbt införliva det i nationell lagstiftning för att undvika luckor i skatterapporteringen. Därför är tidsplanen för slutförandet av dessa förhandlingar fortsatt snäv.
7. Europaparlamentets yttrande om detta lagstiftningsförslag antogs den 12 februari 2025³. Europeiska ekonomiska och sociala kommittén har ännu inte yttrat sig.

² Dok. ST 15004/24 + ADD1.

³ P10_TA(2025)0013 (se även dok. ST 5822/25).

II. LÄGESRAPPORT

8. Det polska ordförandeskapet har prioriterat arbetet med detta ärende och uppmanat medlemsstaterna att slutföra det nödvändiga förberedande arbetet i tid inför Ekofinrådets möte i mars 2025. Hittills har fyra möten i arbetsgruppen för skattefrågor ägt rum under det polska ordförandeskapet (den 9 och 24 januari, den 17 februari och vid ett möte i arbetsgruppen för skattefrågor (hög nivå) den 26 februari 2025).
9. Efter mötet i arbetsgruppen för skattefrågor (hög nivå) den 26 februari 2025 gjorde ordförandeskapet ytterligare justeringar av utkastet till direktiv som man hade kommit överens om under mötet (ändringar av skäl 7 och artikel 27d.4 – datumet ändrades till den 1 december 2026). Ordförandeskapets senaste kompromisstext, som återspeglar dessa ändringar, återges i dok. ST 6503/25.
10. Ordförandeskapet anser att denna kompromisstext nu bör skapa rätt balans och ta itu med de farhågor som delegationerna har framfört. Denna text bör utgöra en god grund för att slutföra dessa förhandlingar, och eventuella ytterligare ändringar riskerar att leda till minskat stöd från medlemsstaternas delegationer. Ordförandeskapet förväntar sig därför att alla delegationer bör kunna dra tillbaka eventuella kvarstående reservationer och godta den senaste kompromisstexten och att det huvudsakliga problem som fastställs i del III i denna not kommer att lösas.

III. NYCKELFRÅGA:

Uppdateringar av tilläggsskattedeklarationen: delegerad akt från kommissionen eller genomförandeakt från rådet (artiklarna 26a och 26b samt skäl 18)

11. Den centrala återstående frågan i dessa förhandlingar är att nå en överenskommelse om den metod som ska användas för att uppdatera standardformuläret för tilläggsskattedeklarationen (avsnitt IV i bilaga VII till direktivet om administrativt samarbete), så att det förblir anpassat till de kommande uppdateringarna av den standardiserade GloBE-informationsdeklaration som fastställs i OECD/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS).
12. Förutom möjligheten att ändra bilagan genom ett rådskdirektiv (inom ramen för det särskilda lagstiftningsförfarandet) har följande två huvudalternativ framkommit:
 - a) Befogenheten att uppdatera standardformuläret för tilläggsskattedeklarationen delegeras till kommissionen (detta alternativ ingick i kommissionens lagstiftningsförslag för DAC9).
 - b) Standardformuläret för tilläggsskattedeklarationen antas genom en genomförandeakt från rådet.
13. Vid mötet i arbetsgruppen för skattefrågor (hög nivå) den 26 februari 2025 kunde majoriteten av medlemsstaterna stödja en delegering av befogenheter för uppdatering av tilläggsskattedeklarationen till kommissionen. Vissa medlemsstater fortsatte dock att motsätta sig denna lösning och krävde att standardformuläret för tilläggsskattedeklarationen skulle antas genom en genomförandeakt från rådet, och att denna metod också skulle användas för att snabbt uppdatera tilläggsskattedeklarationen när ett sådant behov uppstår till följd av att nya överenskommelser nås om att ändra GIR.

14. I detta skede vidhåller ordförandeskapet i kompromisstexten till utkastet till direktiv att befogenheten att uppdatera tilläggsskattedeklarationen skulle kvarstå hos kommissionen. Om alla medlemsstater dock skulle enas om att genomförandebefogenheter ska delegeras till rådet skulle kompromisstexten behöva ses över genom att de ändringar som anges i bilagan till denna not införs. Den viktigaste justeringen skulle vara att avsnitt IV i bilaga VII, som innehåller standardformuläret för tilläggsskattedeklarationen, stryks från direktivet.
15. Ordförandeskapet hoppas att denna centrala återstående fråga kommer att lösas i en anda av kompromissvilja, och att alla medlemsstater kan enas om ett av de två alternativen (delegering av befogenheter till antingen kommissionen eller rådet).

IV. NÄSTA STEG

16. Mot bakgrund av detta uppmanas Coreper att
 - a) lösa den återstående frågan och bekräfta överenskommelsen om kompromisstexten,
 - b) föreslå att rådet vid ett kommande möte når en politisk överenskommelse om utkastet till direktiv om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (DAC9), så att direktivet kan antas, med förbehåll för juristlingvisternas granskning.
-

Uppdateringar av tilläggsskattedeklarationen genom genomförandeakter från rådet

I enlighet med ordförandeskapets not skulle följande justeringar behöva göras i ordförandeskapets kompromisstext om alla delegationer skulle godta lösningen att tilläggsskattedeklarationen skulle behöva antas genom en genomförandeakt från rådet:

1. Skäl 18 skulle ersättas med följande:

- (18) Med tanke på att detta direktiv genomför de deklarationsskyldigheter som fastställs i rådets direktiv (EU) 2022/2523 och fastställer den efterföljande skyldigheten för skattemyndigheter att utbyta tilläggsskattedeklarationer, och med tanke på att fastställandet av mallen för tilläggsskattedeklarationen är avgörande för att säkerställa att medlemsstaterna gör en lämplig riskbedömning och utvärderar riktigheten i en koncernenhets skatteskuld enligt direktiv (EU) 2022/2523, vilket har en inverkan på budgetpolitiken och på medlemsstaternas finanspolitiska suveränitet, är det viktigt att rådet tilldelas genomförandebefogenheter för att fastställa standardmallen för multinationella koncerner i syfte att uppfylla de deklarationsskyldigheter som fastställs i rådets direktiv (EU) 2022/2523. Det bör därför vara rådet som, på förslag från kommissionen, fastställer standardmallen och därefter uppdaterar den så att den hålls anpassad till det formulär som tas fram inom ramen för OECD/G20:s inkluderande ramverk mot BEPS.

2. **Artiklarna 26a och 26b skulle ersättas med följande:**

Artikel 26a

Standardmall

1. Rådet ska enhälligt på kommissionens förslag anta genomförandeakter för att fastställa den standardmall som ska användas av den enhet i en multinationell koncern som lämnar en deklaration för att uppfylla deklarationsskyldigheten enligt artikel 44 i direktiv (EU) 2022/2523.
2. Utan att det påverkar tillämpningen av direktiv (EU) 2022/2523 ska den standardmallen anpassas till den standardiserade GloBE-informationsdeklaration som fastställs i OECD/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS) och till eventuella uppdateringar av det ramverket.

Artikel 26b

Underrättelse till Europaparlamentet

Rådet ska informera Europaparlamentet om antagandet av genomförandeakter.

3. **Till följd av detta skulle ett antal andra bestämmelser i kompromisstexten kräva tekniska justeringar på grund av att mallen för tilläggsskattedeklarationen (avsnitt IV i bilaga VII) tas bort från direktivets text. I synnerhet gäller detta**
 - a) skäl 6,
 - b) skäl 15,
 - c) skäl 16,
 - d) skäl 17,

- e) skäl 18,
 - f) skäl 19 – strykning av texten inom parentes: ”(dvs. i enlighet med avsnitt IV i bilaga VII till detta direktiv)”,
 - g) DAC9, artikel 1.1: (anpassning av artikel 3.9 andra stycket i direktivet om administrativt samarbete),
 - h) DAC9, artikel 1.3: (artikel 8ae i direktivet om administrativt samarbete),
 - i) DAC9, artikel 1.8: (föreslagen artikel 21.9 i direktivet om administrativt samarbete – strykning av kommissionens befogenhet),
 - j) DAC9, artikel 1.11: (artikel 26a i direktivet om administrativt samarbete),
 - k) DAC9, artikel 1.12: (artikel 26b i direktivet om administrativt samarbete),
 - l) DAC9, artikel 2,
 - m) DAC9, bilaga VII, avsnitten I och III samt strykning av avsnitt IV.
-