



Brussel, 12 maart 2022
(OR. fr)

6976/22

**Interinstitutioneel dossier:
2021/0433(CNS)**

**FISC 62
ECOFIN 200**

NOTA

van:	het Comité van permanente vertegenwoordigers (2e deel)
aan:	Raad
Betreft:	Richtlijn van de Raad tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor multinationale groepen in de Unie <i>Algemene oriëntatie</i>

I. INLEIDING

1. Op 8 oktober 2021 heeft het inclusief kader inzake grondslaguitholling en winstverschuiving (*Base erosion and profit shifting* – BEPS) van de OESO / G20 een akkoord bereikt over een hervorming van de internationale regels voor de belasting van winsten van multinationale ondernemingen. Alle EU-lidstaten hebben hun steun uitgesproken voor de verklaring over een tweepijleraanpak om de belastinguitdagingen als gevolg van de digitalisering van de economie aan te pakken. In zijn conclusies van 27 november 2020 heeft de Raad reeds zijn blijvende steun uitgesproken voor de werkzaamheden van het inclusief kader¹.

¹ ST 13350/20.

2. De minimale effectieve belastingheffing (pijler 2 van de hervorming) is hoofdzakelijk gebaseerd op twee voorschriften die in het nationale recht moeten worden toegepast (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 %. Volgens de verklaring van oktober 2021 van het inclusief kader zou pijler 2 in 2022 in wetgeving moeten worden omgezet en in 2023 in werking treden, en zou de UTPR-regel in 2024 van kracht moeten worden.
3. Ten behoeve van een consistente, met het EU-recht verenigbare toepassing van de GloBE-voorschriften, en op basis van de modelvoorschriften die het inclusief kader op 14 december 2021 heeft goedgekeurd, heeft de Europese Commissie op 22 december 2021 een voorstel voor een richtlijn van de Raad tot waarborging van een mondiaal minimum-niveau van belastingheffing voor multinationale groepen in de Unie ingediend². Deze ontwerprichtlijn, die bedoeld is om pijler 2 in Unierecht om te zetten, bevat de voorschriften op grond waarvan de lidstaten bijheffing zullen toepassen op laagbelaste inkomsten van een groepsentiteit van iedere nationale of multinationale groep die binnen de werkingssfeer van de hervorming valt.
4. Tegelijkertijd wordt in overeenstemming met het gedetailleerde uitvoeringsplan dat door het inclusief kader is goedgekeurd, verder gewerkt aan de uitvoering van de regels inzake de verdeling van heffingsbevoegdheden tussen rechtsgebieden (pijler 1). Doel hiervan is te komen tot een multilateraal verdrag dat medio 2022 voor ondertekening zal worden opengesteld, opdat het vanaf 2023 kan worden uitgevoerd. Tijdens hun bijeenkomst van 17 en 18 februari 2022 hebben de ministers van Financiën van de G20 hun steun betuigd aan dit tijdschema.

² ST 15294/21.

II. STAND VAN ZAKEN

5. Op 18 januari 2022 heeft de Raad Ecofin een oriënterend debat gehouden over de ontwerprichtlijn³ om daarmee politieke sturing te geven aan de technische besprekingen. Alle lidstaten waren het erover eens dat dit belastingdossier een prioriteit is en dat de door het inclusief kader van de OESO overeengekomen voorschriften zo getrouw en zo spoedig mogelijk in EU-recht moeten worden omgezet.
6. Sinds begin januari 2022 heeft het Franse voorzitterschap op basis van de sturing van de ministers acht vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken (directe belasting) belegd (waaronder twee op hoog niveau) ter bespreking van de ontwerprichtlijn. Wat hebben deze vergaderingen opgeleverd?
- i) verduidelijking van de regels van de richtlijn, met name de regels die ervoor moeten zorgen dat pijler 2 niet indruist tegen het EU-recht;
 - ii) afstemming (in belangrijke mate) van de tekst van de richtlijn op de tekst van de OESO-modelvoorschriften en, in voorkomend geval, het behouden van een deel van de flexibiliteit van die voorschriften;
 - iii) aanpassing of aanvulling van bepaalde artikelen naar aanleiding van convergente vragen van de lidstaten, bijvoorbeeld met betrekking tot de binnenlandse bijheffing (*Domestic Top-up Tax*);
 - iv) het vaststellen van de belangrijkste punten waarover op politiek niveau nog overeenstemming moeten worden bereikt om tot een akkoord over de gehele tekst te komen.
7. In de vergadering van het Comité van permanente vertegenwoordigers op 9 maart konden de meeste lidstaten reeds hun steun uitspreken voor de compromistekst van het Franse voorzitterschap. Op basis van de opmerkingen van de delegaties heeft het voorzitterschap op 12 maart een nieuwe compromistekst doen uitgaan (doc. ST 6975/22).

³ ST 5015/22.

8. Het voorzitterschap is van oordeel dat er met deze wijzigingen over het geheel genomen een evenwichtige tekst is ontstaan die voor alle delegaties aanvaardbaar is, onder voorbehoud van een compromis over de politieke punten die hieronder in deel III worden genoemd.

III. BELANGRIJKSTE KNELPUNTEN

9. Uit de besprekingen van de Groep belastingvraagstukken en het Comité van permanente vertegenwoordigers zijn drie belangrijke knelpunten van meer politieke aard naar voren gekomen die ook op politiek niveau moeten worden besproken.

a) Verband tussen pijler 2 en pijler 1

10. De verklaring van de OESO / G20 van 8 oktober 2021 is gebaseerd op twee onderscheiden pijlers die op verschillende manieren moeten worden uitgevoerd, overeenkomstig het gedetailleerde uitvoeringsplan dat ook door het inclusief kader is goedgekeurd. Het verzoek van drie lidstaten om de inwerkingtreding van de twee pijlers te koppelen door de inwerkingtreding van pijler 2 afhankelijk te maken van het van kracht worden van het multilateraal verdrag waarbij pijler 1 zal worden uitgevoerd, levert juridische problemen op volgens de Commissie en de Juridische Dienst van de Raad. Bovendien is dit verzoek voor de meeste lidstaten niet aanvaardbaar. Zoals ook de G20 onlangs heeft gedaan, moet de EU evenwel onderstrepen dat zij vasthoudt aan haar voornemen om de werkzaamheden met betrekking tot de twee pijlers af te ronden volgens het tijdschema dat op 8 oktober 2021 werd overeengekomen.
11. Om de kwestie van de inwerkingtreding van de twee pijlers op te lossen, stelt het voorzitterschap voor het akkoord over de ontwerprichtlijn vergezeld te laten gaan van een verklaring van de Raad. Daarin zouden alle lidstaten zich ertoe verbinden om het pijler 1-proces dat binnen het inclusief kader aan de gang is, te respecteren, in overeenstemming met het in oktober 2021 goedgekeurde tijdschema voor de uitvoering, en zouden de andere staten die partij zijn bij het inclusief kader, ertoe worden opgeroepen dit ook te doen. Het tekstvoorstel voor die verklaring staat in de bijlage.

b) Termijn voor de omzetting van de richtlijn en de inwerkingtreding van de nationale voorschriften (artikel 55)

12. De lidstaten zijn het erover eens dat zij de politieke verbintenis moeten nakomen die zij zijn aangegaan door zich aan te sluiten bij de verklaring van het inclusief kader, die voorziet in omzetting in wetgeving in 2022 en effectieve uitvoering van de wetgeving uiterlijk in 2023. Een aantal lidstaten is echter van mening dat uitvoering vanaf 1 januari 2023 voor hen aanzienlijke praktische of institutionele problemen zal opleveren.
13. Het voorzitterschap wijst de lidstaten erop dat zij zich ertoe hebben verbonden de voorschriften van pijler 2 in 2022 in wetgeving om te zetten, zodat deze in 2023 daadwerkelijk van kracht kunnen worden. De eerste verbintenis wordt weliswaar nagekomen met de vaststelling van de richtlijn, maar het voorzitterschap dringt erop aan dat ook overeenstemming wordt bereikt over het feit dat de nationale wetgeving tot omzetting van de richtlijn conform het OESO-akkoord uiterlijk op 31 december 2023 in werking moet treden.

c) Verplichte toepassing van de regel inzake inkomeninclusie (artikelen 5 tot en met 7)

14. In tegenstelling tot de politieke verklaring van 8 oktober 2021, voorziet de ontwerprichtlijn in verplichte toepassing door de lidstaten van de regel inzake inkomeninclusie. Sommige lidstaten willen echter dat de toepassing van deze regel facultatief is.
15. De overgrote meerderheid van de lidstaten is van mening dat de toepassing van een dergelijke afwijking op permanente basis de gecoördineerde toepassing van pijler 2 in de interne markt zou ondermijnen en voor bedrijven een ingewikkelde aangelegenheid zou zijn.
16. Het voorzitterschap stelt voor dat een tijdelijke afwijking, zoals die welke in de laatste compromistekst (artikel 47a) was opgenomen, optioneel die lidstaten ten goede kan komen waarin ten hoogste tien uiteindelijke moederondernemingen zijn gevestigd, en dat deze afwijking slechts geldt voor een maximumduur van drie tot vijf jaar (nog te bespreken).

IV. VOLGENDE STAPPEN

17. Gelet op het voorgaande, stelt het voorzitterschap voor, de compromistekst in doc. ST 6975/22 als basis voor de verdere besprekingen over de ontwerprichtlijn te gebruiken. Voorts verzoekt het voorzitterschap, de vraagstukken die in deel III van deze nota worden genoemd, in een geest van compromis tot een oplossing te brengen.
18. De Raad wordt derhalve verzocht:
 - de belangrijkste knelpunten (deel III van deze nota) te bespreken;
 - een algemene oriëntatie vast te stellen over het wetgevingsvoorstel, en wel op basis van de compromistekst in doc. ST 6975/22, opdat de ontwerprichtlijn kan worden vastgesteld, onder voorbehoud van het advies van het Europees Parlement en de bijwerking van de tekst door de juristen-vertalers;
 - zijn goedkeuring te hechten aan de verklaring voor de notulen in bijlage dezes.

Bijlage: ontwerpverklaring van de Raad

De Raad:

HERHAALT dat de EU vasthoudt aan de verklaring over een tweepijleroplossing om de belastinguitdagingen als gevolg van de digitalisering van de economie op te nemen, alsmede aan het in oktober 2021 goedgekeurde plan voor de uitvoering van deze verklaring, en VERZOEKT alle leden van het inclusief kader inzake grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) van de OESO/G20 hun verbintenis aangaande de twee pijlers gestand te doen;

WIJST EROP dat de Unie al sinds 2017 werkt aan de belastinguitdagingen als gevolg van de digitalisering van de economie, en dat haar werk heeft bijgedragen tot het mondiaal akkoord over de tweepijleroplossing;

BEVESTIGT zijn blijvende steun voor de werkzaamheden in het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20 en engageert zich ten volle om de lopende werkzaamheden over de pijler 1-elementen, waaronder de multilaterale overeenkomst, die medio 2022 voor ondertekening moet worden opengesteld en in de loop van 2023 in werking moet treden, binnen de overeengekomen termijn te voltooien;

ONDERSTREEPT dat de Raad in voorkomend geval de situatie in verband met pijler 1 opnieuw zal bekijken in de context van de lopende werkzaamheden in het kader van het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20, teneinde spoedig een oplossing te vinden voor de belastinguitdagingen als gevolg van de digitalisering van de economie.