

Bruselj, 12. marec 2022
(OR. fr)

6976/22

**Medinstitucionalna zadeva:
2021/0433(CNS)**

**FISC 62
ECOFIN 200**

DOPIS

Pošiljatelj:	Odbor stalnih predstavnikov (2. del)
Prejemnik:	Svet
Zadeva:	Direktiva o minimalni davčni stopnji za globalne dejavnosti multinacionalnih skupin v Uniji <i>splošni pristop</i>

I. UVOD

1. OECD/G20 je 8. oktobra 2021 v vključujočem okviru za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (v nadaljnjem besedilu: vključujoči okvir) dosegla dogovor o reformi mednarodnih pravil za obdavčitev dobička multinacionalnih podjetij. Vse države članice EU so izrazile podporo izjavi o dvostebni rešitvi za obravnavanje davčnih izzivov, ki izhajajo iz digitalizacije gospodarstva. Svet je v sklepih z dne 27. novembra 2020 že izrazil nadaljnjo podporo delu v okviru vključujočega okvira.¹

¹ Dok. ST 13350/20.

2. Minimalna efektivna obdavčitev („steber 2“ te reforme) temelji predvsem na dveh pravilih, ki jih je treba uporabiti v notranjem pravu („pravila GloBE“), in sicer na pravilu o vključitvi dohodka (IIR) in pravilu o preizki obdavčitvi plačil (UTPR), katerih namen je zagotoviti, da se dobiček, ki ga ustvarijo multinacionalne skupine s prometom 750 milijonov EUR ali več, obdavči po efektivni stopnji vsaj 15 %. V skladu z oktobrsko izjavo v vključujočem okviru bi bilo treba steber 2 prenesti v zakonodajo leta 2022, da bi začel veljati leta 2023, pravilo UTPR pa naj bi začelo veljati leta 2024.
3. Za zagotovitev doslednega izvajanja pravil GloBE v skladu s pravom EU in na podlagi standardnih pravil, sprejetih 14. decembra v vključujočem okviru, je Evropska komisija 22. decembra 2021 predstavila predlog direktive Sveta o minimalni davčni stopnji za globalne dejavnosti multinacionalnih skupin v EU². Ta predlog direktive, katerega cilj je prenesti steber 2 v zakonodajo Unije, vsebuje pravila, v skladu s katerimi bodo države članice uporabljale dopolnilni davek na nizko obdavčene dohodke subjekta v sestavi katere koli nacionalne ali multinacionalne skupine, ki spada na področje uporabe reforme.
4. Vzporedno se nadaljuje delo v zvezi z izvajanjem pravil o dodelitvi pravic do obdavčitve med jurisdikcijami („steber 1“) v skladu s podrobnim izvedbenim načrtom, odobrenim v vključujočem okviru, da bi oblikovali večstransko konvencijo, ki bo na voljo za podpis od sredine leta 2022 in se bo izvajala od leta 2023. Finančni ministri in ministrice skupine G20 so na zasedanju 17. in 18. februarja 2022 ponovno poudarili svojo zavezanost temu časovnemu razporedu.

² Dok. ST 15294/21.

II. TRENUTNO STANJE

5. Svet ECOFIN je 18. januarja 2022 opravil orientacijsko razpravo o predlogu direktive³, da bi zagotovil politične smernice za tehnični pregled besedila. Razprava je pokazala, da se vse države članice strinjajo s prednostno obravnavo tega davčnega dosjeja in potrebo po čim natančnejšem in čimprejšnjem prenosu pravil, dogovorjenih v vključujočem okviru OECD, v pravo EU.
6. Francosko predsedstvo je od začetka januarja 2022 in ob upoštevanju ministrskih smernic organiziralo osem sej Delovne skupine za davčna vprašanja (neposredna obdavčitev, vključno z dvema sejama na visoki ravni), namenjenih tehnični preučitvi predloga direktive. Na teh sejah je bilo mogoče:
- (i) pojasniti pravila iz direktive, zlasti tista, ki so potrebna za zagotovitev skladnosti stebra 2 s pravom EU;
 - (ii) bistveno uskladiti besedilo z besedilom standardnih pravil OECD in po možnosti ohraniti nekatere prožnosti;
 - (iii) prilagoditi ali dopolniti nekatere člene v skladu z usklajenimi zahtevami držav članic, na primer v zvezi z domačim dopolnilnim davkom;
 - (iv) opredeliti ključna vprašanja, o katerih je treba še odločiti na politični ravni, da bi dosegli dogovor o celotnem besedilu.
7. Na seji Odbora stalnih predstavnikov 9. marca je večina držav članic že lahko podprla kompromisno besedilo francoskega predsedstva. Predsedstvo je ob upoštevanju predloženih pripomb 12. marca razposlalo novo kompromisno besedilo (dok. ST 6975/22).

³ Dok. ST 5015/22.

8. Predsedstvo meni, da so predložene spremembe del uravnotežene celote, sprejemljive za delegacije, če bo dosežen kompromis o političnih vprašanjih, navedenih v delu III v nadaljevanju.

III. GLAVNA VPRAŠANJA

9. V razpravah na sejah Delovne skupine za davčna vprašanja in Odbora stalnih predstavnikov so bila izpostavljena tri pomembna vprašanja bolj politične narave, o katerih je treba razpravljati na tej ravni.

a) Povezava med stebrom 1 in stebrom 2

10. Izjava OECD/G20 z dne 8. oktobra 2021 temelji na dveh ločenih stebrih, za katera veljajo različni načini izvajanja v skladu s podrobnim izvedbenim načrtom, ki ga je tudi odobril vključujoči okvir. Zahteva treh držav članic, da se začetek veljavnosti obeh stebrov poveže, in sicer s pogojevanjem začetka veljavnosti stebra 2 z začetkom veljavnosti večstranske konvencije o izvajanju stebra 1, povzroča pravne težave, ki sta jih potrdili Komisija in pravna služba Sveta. Poleg tega ta zahteva za večino držav članic ni sprejemljiva. Vendar mora Unija, kot je to nedavno storila skupina G20, še naprej utrjevati svojo politično odločenost, da bo uspešno zaključila delo v zvezi z obema stebroma v skladu s časovnim razporedom iz sporazuma z dne 8. oktobra 2021.
11. Da bi rešili to vprašanje, predsedstvo predlaga, da se dogovoru o predlogu direktive priloži izjava Sveta, ki potrjuje, da so vse države članice zavezane procesu, ki poteka v okviru vključujočega okvira v zvezi s prvim stebrom, v skladu s časovnim razporedom izvajanja, odobrenim oktobra 2021, in poziva druge države pogodbenice, naj spoštujejo to zavezo. Predlagano besedilo izjave je v prilogi k temu dopisu.

b) Rok za prenos direktive in začetek veljavnosti nacionalnih pravil (člen 55)

12. Države članice se strinjajo, da je treba spoštovati politično zavezo, ki so jo prevzele ob pridružitvi izjavi o vključujočem okviru in ki določa prenos v zakonodajo leta 2022, učinkovito izvajanje pa do konca leta 2023. Vendar več držav članic meni, da bi jim izvajanje od 1. januarja 2023 povzročilo znatne praktične ali institucionalne težave.
13. Predsedstvo je poudarilo, da so se države članice zavezale, da bodo pravila stebra 2 prenesle v zakonodajo leta 2022, veljati pa bodo začela leta 2023. Če bo prva zaveza izpolnjena s sprejetjem direktive, predsedstvo poziva k dogovoru o začetku veljavnosti nacionalne zakonodaje za prenos direktive najpozneje do 31. decembra 2023 v skladu s Sporazumom OECD.

c) Obvezna uporaba pravila o vključitvi dohodka (členi 5 do 7)

14. V nasprotju s politično izjavo z dne 8. oktobra 2021 je v predlogu direktive določeno, da morajo države članice obvezno uporabljati pravilo o vključitvi dohodka. Vendar nekatere države članice želijo, da bi bila uporaba tega pravila prostovoljna.
15. Velika večina držav članic meni, da bi trajno izvajanje takega odstopanja oviralo usklajeno uporabo stebra 2 na notranjem trgu in otežilo položaj podjetij.
16. Predsedstvo predlaga, da bi prehodno odstopanje, kot je vključeno v zadnje kompromisno besedilo (člen 47a), lahko kot možnost uporabile tiste države članice, v katerih ima sedež največ deset končnih matičnih družb, in da bi se uporabljalo le za omejeno obdobje, o katerem je treba še razpravljati, tj. od treh do petih let.

IV. NASLEDNJI KORAKI

17. Predsedstvo ob upoštevanju navedenega predlaga kompromisno besedilo iz dokumenta ST 6975/22 kot podlago za razprave o tej zadevi in poziva, naj se vprašanja, opisana v delu III tega dopisa, rešijo v duhu kompromisa.
18. Svet naj zato:
 - reši glavna vprašanja iz dela III tega dopisa;
 - na podlagi kompromisnega besedila iz dokumenta ST 6975/22 doseže dogovor o splošnem pristopu glede tega zakonodajnega predloga, da bi direktivo lahko sprejeli, ko bo predloženo mnenje Evropskega parlamenta in bo direktivo dokončno oblikovala pravnolingvistična služba;
 - odobri izjavo iz priloge k temu dopisu, ki se vključi v zapisnik.

Priloga: osnutek izjave Sveta

Svet:

PONOVNO POTRJUJE zavezanost EU izjavi o dvostebni rešitvi za obravnavo davčnih izzivov, ki jih prinaša digitalizacija gospodarstva, in zadevnemu izvedbenemu načrtu, sprejetem oktobra 2021, ter POZIVA vse članice vključujočega okvira OECD/G20 za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, naj izpolnijo svojo zavezo glede obeh stebrov;

JE SEZNANJEN s tem, da se EU od leta 2017 ukvarja z davčnimi izzivi, ki jih prinaša digitalizacija gospodarstva, in da so njena stalna prizadevanja prispevala k svetovnemu dogovoru o dvostebni rešitvi;

POTRJUJE, da še naprej podpira delo, ki poteka v vključujočem okviru OECD/G20 za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se v celoti zavezuje, da bo v dogovorjenem roku uspešno zaključil potekajoče delo v zvezi z elementi prvega stebra, vključno z večstransko konvencijo, ki naj bi bila na voljo za podpis sredi leta 2022 in bi morala začeti veljati leta 2023;

POUDARJA, da bo Svet po potrebi ponovno ocenil stanje v zvezi s prvim stebrom v okviru potekajočega dela v vključujočem okviru OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, da bi hitro našli rešitev za davčne izzive, ki jih prinaša digitalizacija gospodarstva.