



Bryssel den 12 mars 2022  
(OR. fr)

6976/22

---

---

Interinstitutionellt ärende:  
2021/0433(CNS)

---

---

FISC 62  
ECOFIN 200

**NOT**

---

från: Ständiga representanternas kommitté (Coreper II)  
till: Rådet

---

Ärende: Direktiv om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella företagsgrupper i unionen  
*Allmän riktlinje*

---

**I. INLEDNING**

1. Den 8 oktober 2021 nådde OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (*det inkluderande ramverket*) en överenskommelse om en reform av de internationella reglerna för beskattning av multinationella företags vinster. Alla EU:s medlemsstater har anslutit sig till uttalandet om en tvåpelarlösning för att ta itu med de utmaningar på skatteområdet som uppstår till följd av digitaliseringen av ekonomin. Redan i sina slutsatser av den 27 november 2020 uttryckte rådet sitt fortsatta stöd för arbetet inom det inkluderande ramverket<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Dok. ST 13350/20.

2. Effektiv minimibesättning (*den andra pelaren* i denna reform) bygger främst på två regler som ska tillämpas i den nationella lagstiftningen (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 företagsgrupper som har en omsättning på minst 750 miljoner euro beskattas med effektiv skattesats på minst 15 %. Enligt uttalandet från det inkluderande ramverket i oktober bör den andra pelaren införlivas med lagstiftningen under 2022 och träda i kraft under 2023, och UTPR-regeln bör träda i kraft under 2024.
3. I syfte att säkerställa ett genomförande av GloBE-reglerna som överensstämmer och är förenligt med EU:s lagstiftning och på grundval av de modellregler som antogs av det inkluderande ramverket den 14 december lade Europeiska kommissionen den 22 december 2021 fram ett förslag till rådets direktiv om en global minimiskattenivå för multinationella företagsgrupper i EU<sup>2</sup>. Detta förslag till direktiv, som syftar till att införliva den andra pelaren i unionslagstiftningen, innehåller regler enligt vilka medlemsstaterna ska tillämpa en top up-skatt på lågbeskattade inkomster hos ingående enheter i varje nationell eller multinationell företagsgrupp som omfattas av reformen.
4. Parallellt med detta fortsätter arbetet med att genomföra reglerna om fördelningen av beskattningsrätten mellan jurisdiktioner (*första pelaren*) i enlighet med den detaljerade genomförandeplan som godkänts av det inkluderande ramverket i syfte att upprätta ett multilateralt avtal som ska kunna undertecknas senast från och med mitten av 2022 och genomföras från och med 2023. Vid sitt möte den 17–18 februari 2022 påminde finansministrarna i G20 om sitt åtagande beträffande denna tidsplan.

---

<sup>2</sup> Dok. ST 15294/21.

## II. LÄGESRAPPORT

5. Den 18 januari 2022 höll Ekofinrådet en riktlinjedebatt om förslaget till direktiv<sup>3</sup> i syfte att ge politisk vägledning för den tekniska behandlingen av texten. Denna debatt visade att samtliga medlemsstater är eniga om att detta ärende bör prioriteras och att de regler som godkänns av OECD:s inkluderande ramverk så troget och så snabbt som möjligt måste införlivas i EU-lagstiftningen.
6. Sedan början av januari 2022 och med hänsyn tagen till ministrarnas riktlinjer har det franska ordförandeskapet ägnat åtta möten i arbetsgruppen för skattefrågor (direkt beskattning, varav två högnivåmöten) åt den tekniska behandlingen av förslaget till direktiv. Dessa möten har gjort det möjligt att
  - i) förtydliga reglerna i direktivet, framför allt de regler som krävs för att säkerställa den andra pelarens överensstämmelse med EU-lagstiftningen,
  - ii) i betydande utsträckning anpassa texten så att den ligger närmare OECD:s modellregler och i förekommande fall bibehålla viss flexibilitet,
  - iii) göra justeringar eller kompletteringar i vissa artiklar för att ta hänsyn till konvergerande framställningar från medlemsstaternas sida, till exempel när det gäller den nationella top up-skatten (*domestic top-up tax*), och
  - iv) identifiera de viktiga frågor som ännu inte avgjorts på politisk nivå för att nå en överenskommelse om texten som helhet.
7. Vid mötet i Coreper den 9 mars kunde de flesta av medlemsstaterna redan stödja det franska ordförandeskapets kompromisstext. Ordförandeskapet har tagit hänsyn till de anmärkningar som lämnats och skickade den 12 mars ut en ny kompromisstext (dok. ST 6975/22).

---

<sup>3</sup> Dok. ST 5015/22.

8. Ordförandeskapet anser att de ändringar som gjorts leder till en jämvikt som är godtagbar för delegationerna, under förutsättning att en kompromiss nås om de politiska frågor som anges i del III nedan.

### III. DE VIKTIGASTE FRÅGORNA

9. Diskussionerna på mötena i arbetsgruppen för skattefrågor och på Corepers möte visade på tre viktiga frågor, av mer politisk natur, som måste diskuteras på denna nivå.

#### a) Kopplingen mellan den andra pelaren och den första pelaren

10. Uttalandet från OECD/G20 av den 8 oktober 2021 bygger på två skilda pelare där genomförandet ska ske på olika sätt enligt den detaljerade genomförandeplan som också godkänts av det inkluderande ramverket. Begäran från tre medlemsstater att de två pelarnas ikraftträdande ska kopplas samman genom att den andra pelarens ikraftträdande görs beroende av när det multilaterala avtal med vilket den första pelaren genomförs träder i kraft leder enligt vad kommissionen och rådets juridiska avdelning har bekräftat till juridiska svårigheter. Denna begäran är för de flesta av medlemsstaterna dessutom inte godtagbar. Unionen måste därför, liksom G20 nyligen, fortsätta att framhålla sin politiska vilja att slutföra det arbete med de två pelarna som inletts i enlighet med tidsplanen i överenskommelsen av den 8 oktober 2021.
11. För att lösa denna fråga föreslår ordförandeskapet att överenskommelsen om förslaget till direktiv åtföljs av ett uttalande från rådet, där alla medlemsstater bekräftar sitt åtagande gentemot förfarandet inom det inkluderande ramverket i fråga om den första pelaren, med respekt för den tidsplan för genomförandet som godkändes i oktober 2021 och med en uppmaning till de andra stater som är parter att respektera detta åtagande. Förslaget till uttalande bifogas.

*b) Tidsfristen för införlivandet av direktivet och de nationella reglernas ikraftträdande (artikel 55)*

12. Medlemsstaterna är överens om behovet av att respektera det politiska åtagande som de gjort genom att ansluta sig till uttalandet från det inkluderande ramverket, enligt vilket ett införlivande med lagstiftningen ska ske under 2022 och ett faktiskt genomförande före 2023 års utgång. Flera medlemsstater anser dock att ett genomförande från och med den 1 januari 2023 skulle medföra stora svårigheter för dem, av praktisk eller institutionell natur.
13. Ordförandeskapet påminner om att medlemsstaterna åtagit sig att införliva den andra pelarens regler med sin lagstiftning under 2022, med ett faktiskt ikraftträdande 2023. Om det första åtagandet infrias genom antagandet av direktivet uppmanar ordförandeskapet till en överenskommelse om att den nationella lagstiftning med vilken direktivet införlivas ska träda i kraft senast den 31 december 2023, i överensstämmelse med OECD-överenskommelsen.

*c) Den obligatoriska tillämpningen av regeln om inkomstinkludering (artiklarna 5–7)*

14. I motsats till det politiska uttalandet av den 8 oktober 2021 fastställer förslaget till direktiv att medlemsstaterna är skyldiga att tillämpa regeln om inkomstinkludering. Vissa medlemsstater vill dock att tillämpningen av denna regel ska vara frivillig.
15. En stor majoritet av medlemsstaterna anser att en varaktig tillämpning av ett sådant undantag skulle inverka menligt på en samordnad tillämpning av den andra pelaren på den inre marknaden och skulle medföra komplexitet för företagen.
16. Ordförandeskapet föreslår att de medlemsstater i vilka högst tio yttersta moderenheter är etablerade ska ha möjlighet att åtnjuta en övergångsbefrielse, såsom i den senaste kompromisstexten (artikel 47a), men att denna endast ska tillämpas under en begränsad tidsperiod som bör diskuteras, på mellan tre och fem år.

#### IV. NÄSTA STEG

17. I detta sammanhang föreslår ordförandeskapet att kompromisstexten enligt dokument ST 6975/22 ska ligga till grund för diskussionerna om detta ärende och manar till att de frågor som beskrivs i del III i denna not ska diskuteras i en anda av kompromiss.
18. Coreper uppmanas därför att
  - diskutera de viktigaste frågorna, som anges i del III i denna not,
  - nå en allmän riktlinje beträffande detta lagstiftningsförslag, på grundval av den kompromisstext som återges i dokument ST 6975/22, inför antagandet av direktivet, med förbehåll för Europaparlamentets yttrande samt juristlingvisternas slutgranskning, och
  - godkänna uttalandet till rådets protokoll enligt bilagan till denna not.

## **Bilaga: utkast till uttalande från rådet**

Rådet

BEKRÄFTAR EU:s åtagande gentemot uttalandet om en tvåpelarlösning för att ta itu med de utmaningar på skatteområdet som uppstår till följd av digitaliseringen av ekonomin samt genomförandeplanen för detta, som godkändes i oktober 2021, och UPPMANAR alla medlemmar av OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS) att respektera sitt åtagande om de två pelarna,

NOTERAR att unionen sedan 2017 har tagit itu med de utmaningar på skatteområdet som har uppstått till följd av digitaliseringen av ekonomin och att dess kontinuerliga arbete har bidragit till en global överenskommelse om en tvåpelarlösning,

BEKRÄFTAR sitt fortsatta stöd för det arbete som görs inom OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot BEPS och ger uttryck för sitt fulla åtagande att på ett framgångsrikt sätt, inom den avtalade tidsfristen, slutföra det pågående arbetet med den första pelaren, däribland det multilaterala avtal som ska kunna undertecknas från och med mitten av 2022 och träda i kraft under 2023,

UNDERSTRYKER att rådet vid behov kommer att göra en ny bedömning av läget med den första pelaren, mot bakgrund av det arbete som pågår inom OECD:s inkluderande ramverk mot BEPS, för att snabbt finna en lösning på de utmaningar på skatteområdet som uppstår till följd av digitaliseringen av ekonomin.