



Βρυξέλλες, 28 Μαρτίου 2022
(OR. fr)

7493/22

LIMITE

FISC 81
ECOFIN 258

**Διοργανικός φάκελος:
2021/0433(CNS)**

ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας:	Προεδρία
Αποδέκτης:	Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων / Συμβούλιο
Θέμα:	Οδηγία σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των πολυεθνικών ομίλων στην Ένωση <i>Γενική προσέγγιση</i>

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Στις 8 Οκτωβρίου 2021, το πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 για τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (εφεξής: πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς) κατέληξε σε συμφωνία μεταρρύθμισης των διεθνών κανόνων για τη φορολόγηση των κερδών των πολυεθνικών επιχειρήσεων. Όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ εξέφρασαν την υποστήριξή τους προς τη δήλωση σχετικά με την εφαρμογή λύσης δύο πυλώνων για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που απορρέουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας. Στα συμπεράσματά του της 27ης Νοεμβρίου 2020, το Συμβούλιο είχε ήδη εκφράσει τη σταθερή υποστήριξή του προς τις εργασίες του πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς.¹

¹ ST 13350/20.

2. Η ελάχιστη πραγματική φορολόγηση («πυλώνας 2» της μεταρρύθμισης) βασίζεται κυρίως σε δύο κανόνες προς εφαρμογή στο εγχώριο δίκαιο («κανόνες GloBE») —τον κανόνα για τη συμπερίληψη του εισοδήματος (κανόνας IIR) και τον κανόνα σχετικά με τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγηση (κανόνας UTPR)—, σκοπός των οποίων είναι να διασφαλιστεί ότι τα κέρδη που πραγματοποιούν οι πολυεθνικοί όμιλοι με κύκλο εργασιών τουλάχιστον 750 εκατ. ευρώ φορολογούνται με πραγματικό συντελεστή τουλάχιστον 15 %. Σύμφωνα με τη δήλωση του πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 τον Οκτώβριο του 2021, ο πυλώνας 2 θα πρέπει να μεταφερθεί στο δίκαιο το 2022, προκειμένου να τεθεί σε ισχύ το 2023, ο δε κανόνας UTPR θα πρέπει να τεθεί σε ισχύ το 2024.
3. Προκειμένου να διασφαλιστεί συνεκτική εφαρμογή των κανόνων GloBE, η οποία θα συνάδει με το δίκαιο της ΕΕ και θα έχει ως βάση τους πρότυπους κανόνες που εγκρίθηκαν στις 14 Δεκεμβρίου από το πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή υπέβαλε στις 22 Δεκεμβρίου 2021 πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου σχετικά με το παγκόσμιο ελάχιστο επίπεδο φορολογίας για τους πολυεθνικούς ομίλους στην ΕΕ.² Η συγκεκριμένη πρόταση οδηγίας, η οποία αποσκοπεί στη μεταφορά του πυλώνα 2 στο δίκαιο της Ένωσης, περιέχει τους κανόνες σύμφωνα με τους οποίους τα κράτη μέλη θα επιβάλλουν συμπληρωματικό φόρο επί του εισοδήματος χαμηλής φορολόγησης συνιστώσας οντότητας οποιουδήποτε ομίλου, εθνικού ή πολυεθνικού, που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της μεταρρύθμισης.
4. Παράλληλα, συνεχίζονται οι εργασίες για την εφαρμογή των κανόνων σχετικά με την κατανομή των φορολογικών δικαιωμάτων μεταξύ δικαιοδοσιών («πυλώνας 1»), σύμφωνα με το λεπτομερές σχέδιο εφαρμογής που εγκρίθηκε από το πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς, προκειμένου να αναπτυχθεί πολυμερής σύμβαση (MLC) η οποία θα είναι ανοικτή προς υπογραφή από τα μέσα του 2022 με αναμενόμενη εφαρμογή από το 2023. Κατά τη σύνοδό τους στις 17-18 Φεβρουαρίου 2022, οι υπουργοί Οικονομικών της G20 επανέλαβαν την προσήλωσή τους σε αυτό το χρονοδιάγραμμα.
5. Η Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή εξέδωσε τη γνώμη της στις 23 Μαρτίου 2022. Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο θα το πράξει στο εγγύς μέλλον.

² Έγγρ. ST 15294/21.

II. ΠΟΡΕΙΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

6. Στις 18 Ιανουαρίου 2022, το Συμβούλιο (ECOFIN) διεξήγαγε συζήτηση προσανατολισμού επί της πρότασης οδηγίας³, με σκοπό να παρασχεθούν πολιτικές κατευθύνσεις για την τεχνική εξέταση του κειμένου. Από τη συζήτηση προέκυψε ότι όλα τα κράτη μέλη συμφωνούν ως προς την προτεραιότητα του φορολογικού αυτού φακέλου και την ανάγκη να μεταφερθούν στο δίκαιο της ΕΕ οι κανόνες που συμφωνήθηκαν στο πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς του ΟΟΣΑ με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια και ταχύτητα.
7. Από τις αρχές Ιανουαρίου του 2022, και λαμβάνοντας υπόψη τις κατευθύνσεις που έδωσαν οι υπουργοί, η γαλλική Προεδρία πραγματοποίησε εννέα συνεδριάσεις της Ομάδας «Φορολογικά Θέματα» (Άμεση φορολογία, εξ ων τρεις συνεδριάσεις υψηλού επιπέδου) αφιερωμένες στην τεχνική εξέταση της πρότασης οδηγίας. Οι συνεδριάσεις αυτές επέτρεψαν, ειδικότερα, να ευθυγραμμιστεί σε σημαντικό βαθμό η διατύπωση του κειμένου με τη διατύπωση των πρότυπων κανόνων του ΟΟΣΑ και να αναδειχθούν τα βασικά ζητήματα που πρέπει να αποφασιστούν σε πολιτικό επίπεδο προκειμένου να επιτευχθεί συμφωνία επί του συνόλου του κειμένου.
8. Η συνεδρίαση της Επιτροπής των Μόνιμων Αντιπροσώπων στις 9 Μαρτίου επέτρεψε την πρόοδο των διαπραγματεύσεων αυτών.
9. Κατά τη συνεδρίαση του Συμβουλίου (ECOFIN) στις 15 Μαρτίου 2022, τα περισσότερα κράτη μέλη ήταν σε θέση να υποστηρίξουν το συμβιβαστικό κείμενο της γαλλικής Προεδρίας. Δύο κράτη μέλη ζήτησαν προσαρμογή των παραμέτρων της μεταβατικής ρήτρας εξαίρεσης που προβλέπεται στο άρθρο 47α της οδηγίας. Ένα κράτος μέλος ανέφερε ότι δεν ήταν σε θέση να δώσει την έγκρισή του ελλείψει νομικού δεσμού με την έναρξη ισχύος του πυλώνα 1 και ένα κράτος μέλος διατήρησε επιφύλαξη κοινοβουλευτικής εξέτασης.

³ Έγγρ. ST 5015/22.

10. Υπό το πρίσμα των συζητήσεων αυτών, η Προεδρία διένειμε νέο συμβιβαστικό κείμενο στις 28 Μαρτίου (έγγρ. ST 7495/22) το οποίο προσαρμόζει τους κανόνες που διέπουν τη μεταβατική ρήτρα εξαίρεσης παρατείνοντας την προθεσμία χρήσης της ρήτρας σε έξι έτη και αυξάνοντας σε δώδεκα τον μέγιστο αριθμό μητρικών εταιρειών εγκατεστημένων σε κράτος μέλος πέραν του οποίου δεν παρέχεται η εν λόγω δυνατότητα εξαίρεσης. Υπό το πρίσμα των διμερών επαφών με τις ενδιαφερόμενες αντιπροσωπίες, η Προεδρία θεωρεί ότι το επικαιροποιημένο συμβιβαστικό κείμενο ανταποκρίνεται στις τεχνικές προσδοκίες που διατυπώθηκαν και ότι θα πρέπει τώρα να γίνει δεκτό από τα κράτη μέλη που υπέβαλαν το σχετικό αίτημα.

III. ΚΥΡΙΟ ΖΗΤΗΜΑ (διασύνδεση μεταξύ πυλώνα 2 και πυλώνα 1)

11. Η δήλωση ΟΟΣΑ/G20 της 8ης Οκτωβρίου 2021 βασίζεται σε δύο διακριτούς πυλώνες που υπόκεινται σε διαφορετικούς τρόπους εφαρμογής σύμφωνα με το λεπτομερές σχέδιο εφαρμογής που επίσης εγκρίθηκε από το πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς. Κατά την έναρξη των διαπραγματεύσεων σχετικά με την πρόταση οδηγίας της Επιτροπής, αρκετά κράτη μέλη ζήτησαν να διασυνδεθεί η έναρξη ισχύος των δύο πυλώνων, εξαρτώντας την έναρξη ισχύος του πυλώνα 2 από την έναρξη ισχύος της πολυμερούς σύμβασης για την εφαρμογή του πυλώνα 1.
12. Στο Συμβούλιο (ECOFIN) της 15ης Μαρτίου 2022, η Προεδρία πρότεινε να συνοδεύεται η συμφωνία επί της πρότασης οδηγίας από δήλωση του Συμβουλίου με την οποία θα επιβεβαιώνεται η δέσμευση όλων των κρατών μελών υπέρ της διαδικασίας που διεξάγεται στο πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς για τον πυλώνα 1, σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα εφαρμογής που εγκρίθηκε τον Οκτώβριο του 2021, και θα καλούνται τα λοιπά συμβαλλόμενα κράτη να τηρήσουν τη δέσμευσή τους. Μόνο ένα κράτος μέλος δεν έχει ακόμη εκφράσει την υποστήριξή του για τη λύση αυτή.

13. Η Προεδρία επισήμανε ότι η Επιτροπή και η Νομική Υπηρεσία του Συμβουλίου επιβεβαίωσαν τις νομικές δυσκολίες που εγείρει το αίτημα, στο οποίο εξακολουθεί να εμμένει ένα κράτος μέλος, να διασυνδεθεί η έναρξη ισχύος των δύο πυλώνων, εξαρτώντας την έναρξη ισχύος του πυλώνα 2 από την έναρξη ισχύος της πολυμερούς σύμβασης για την εφαρμογή του πυλώνα 1. Το αίτημα αυτό δεν γίνεται εξάλλου αποδεκτό από την πλειονότητα των κρατών μελών.
14. Ωστόσο, η ΕΕ, όπως έκανε πρόσφατα και η G20, πρέπει να εξακολουθήσει να επιβεβαιώνει την πολιτική της βούληση για ολοκλήρωση των εργασιών για τους δύο πυλώνες με βάση το χρονοδιάγραμμα της συμφωνίας της 8ης Οκτωβρίου 2021. Στο πλαίσιο αυτό, η Προεδρία εμμένει στην πρότασή της η συμφωνία επί της οδηγίας να συνοδεύεται από δήλωση του Συμβουλίου. Η εν λόγω δήλωση επισυνάπτεται στο παρόν σημείωμα.

IV. ΕΠΟΜΕΝΑ ΒΗΜΑΤΑ

15. Η Προεδρία προτείνει το συμβιβαστικό κείμενο που περιέχεται στο έγγραφο ST 7495/22 ως βάση για τη συμφωνία επί του φακέλου αυτού.
16. Ως εκ τούτου, καλείται η Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων:
- να αναζητήσει συμφωνία επί του κειμένου γενικής προσέγγισης για την εν λόγω νομοθετική πρόταση, βάσει του συμβιβαστικού κειμένου που παρατίθεται στο έγγραφο ST 7495/22, με σκοπό την έκδοση της οδηγίας, με την επιφύλαξη της γνώμης του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και της οριστικής διατύπωσης του κειμένου από τους γλωσσομαθείς νομικούς,
 - να εισηγηθεί στο Συμβούλιο να εγκρίνει, προς καταχώριση στα πρακτικά, τη δήλωση που παρατίθεται στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος.

Σχέδιο δήλωσης του Συμβουλίου

Το Συμβούλιο:

ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΝΕΙ τη δέσμευση της ΕΕ ως προς τη δήλωση σχετικά με την εφαρμογή λύσης δύο πυλώνων για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που απορρέουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας και το σχέδιο εφαρμογής της, το οποίο εγκρίθηκε τον Οκτώβριο του 2021, και ΚΑΛΕΙ όλα τα μέλη του πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς των ΟΟΣΑ/G20 για τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS) να τηρήσουν τη δέσμευσή τους και για τους δύο πυλώνες·

ΣΗΜΕΙΩΝΕΙ ότι, από το 2017, η Ένωση έχει ανταποκριθεί στις φορολογικές προκλήσεις που εγείρει η ψηφιοποίηση της οικονομίας και ότι, με τις συνεχείς προσπάθειές της, έχει συμβάλει στην παγκόσμια συμφωνία για τη λύση των δύο πυλώνων·

ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΝΕΙ τη συνεχή υποστήριξή της προς το έργο που επιτελεί το χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο του ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS και δεσμεύεται πλήρως να ολοκληρώσει επιτυχώς, εντός του συμφωνηθέντος χρονοδιαγράμματος, τις εν εξελίξει εργασίες για τα στοιχεία του πυλώνα 1, συμπεριλαμβανομένης της πολυμερούς σύμβασης, η οποία αναμένεται να ανοίξει προς υπογραφή στα μέσα του 2022 και να τεθεί σε ισχύ εντός του 2023·

ΤΟΝΙΖΕΙ ότι το Συμβούλιο θα επανεκτιμήσει, εφόσον απαιτείται, την κατάσταση όσον αφορά τον πυλώνα 1, στο πλαίσιο των εν εξελίξει εργασιών του χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου του ΟΟΣΑ για την BEPS, με σκοπό την ταχεία εξεύρεση λύσης στις φορολογικές προκλήσεις που εγείρει η ψηφιοποίηση της οικονομίας.

ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΤΗΝ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ για την ταχεία συμφωνία επί του φακέλου αυτού· ΤΟΝΙΖΕΙ ότι η χρήση της κατ' εξουσιοδότηση πράξης στον συγκεκριμένο φάκελο δεν θα πρέπει να αποτελέσει προηγούμενο για άλλες νομοθετικές πράξεις που εκδίδονται στο πλαίσιο της ειδικής νομοθετικής διαδικασίας για φορολογικά θέματα.