



Brussel, 28 maart 2022
(OR. fr)

7493/22

LIMITE

FISC 81
ECOFIN 258

Interinstitutioneel dossier:
2021/0433(CNS)

NOTA

van:	het voorzitterschap
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de 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

- 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 Doc. 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 minimumniveau van belastingheffing voor multinationale groepen in de Unie ingediend². Dit voorstel voor een richtlijn, dat 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 opnieuw hun steun betuigd aan dit tijdschema.
5. Het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité is op 23 maart 2022 goedgekeurd. Het Europees Parlement zal zijn standpunt binnenkort vaststellen.

² Doc. ST 15294/21.

II. STAND VAN ZAKEN

6. Op 18 januari 2022 heeft de Raad (Ecofin) een oriënterend debat gehouden over het voorstel voor een richtlijn³ 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.
7. Sinds begin januari 2022 heeft het Franse voorzitterschap op basis van de sturing van de ministers negen vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken (directe belasting) gehouden (waaronder drie op hoog niveau) ter bespreking van het voorstel voor een richtlijn. Deze vergaderingen hebben met name opgeleverd dat de tekst van de richtlijn in belangrijke mate is afgestemd op de tekst van de OESO-modelvoorschriften en dat de belangrijkste punten zijn vastgesteld waarover op politiek niveau nog overeenstemming moeten worden bereikt om tot een akkoord over de gehele tekst te komen.
8. Tijdens de vergadering van het Comité van permanente vertegenwoordigers van 9 maart kon vooruitgang in deze onderhandelingen worden geboekt.
9. In de zitting van de Raad (Ecofin) van 15 maart 2022 konden de meeste lidstaten hun steun uitspreken voor de compromistekst die het Franse voorzitterschap had voorgesteld. Twee lidstaten vroegen om een aanpassing van de parameters van de in artikel 47a van de richtlijn opgenomen tijdelijke optionaliteitsclausule. Eén lidstaat gaf aan geen toestemming te kunnen geven omdat er geen juridisch verband was met de inwerkingtreding van pijler 1, en één lidstaat handhaafde een voorbehoud voor parlementaire behandeling.

³ Doc. ST 5015/22.

10. Op basis van deze besprekingen heeft het voorzitterschap op 28 maart een nieuwe compromistekst doen uitgaan (doc. ST 7495/22), waarin de regeling voor de tijdelijke optionaliteit wordt aangepast door de periode voor de toepassing van de clausule te verlengen tot zes jaar en het maximumaantal in een lidstaat gevestigde moedermaatschappijen tot twaalf om van deze optionaliteit gebruik te kunnen maken. In het licht van de bilaterale contacten met de betrokken delegaties is het voorzitterschap van oordeel dat de bijgewerkte compromistekst voldoet aan de technische verwachtingen en nu moet worden aanvaard door de lidstaten die hierom hebben verzocht.

III. HOOFDVRAAG (*verband tussen pijler 2 en pijler 1*)

11. De verklaring van de OESO/G20 van 8 oktober 2021 is gebaseerd op twee onderscheiden pijlers die elk op hun eigen manier moeten worden uitgevoerd, overeenkomstig het gedetailleerde uitvoeringsplan dat ook door het inclusief kader is goedgekeurd. Aan het begin van de onderhandelingen over het richtlijnvoorstel van de Commissie verzochten verscheidene lidstaten om de inwerkingtreding van de twee pijlers aan elkaar te koppelen door de inwerkingtreding van pijler 2 afhankelijk te stellen van het van kracht worden van het multilateraal verdrag waarbij pijler 1 zal worden uitgevoerd.
12. Tijdens de Raad (Ecofin) van 15 maart 2022 heeft het voorzitterschap voorgesteld 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. Slechts één lidstaat heeft nog geen steun voor deze oplossing uitgesproken.

13. Het voorzitterschap wees erop dat de Commissie en de Juridische Dienst van de Raad hebben bevestigd dat het verzoek, dat tot dusver door één lidstaat wordt gehandhaafd, om de inwerkingtreding van de twee pijlers aan elkaar 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, juridische problemen oplevert. Dit verzoek is bovendien voor de meeste lidstaten niet aanvaardbaar.
14. Zoals ook de G20 onlangs heeft gedaan, moet de EU evenwel haar politieke wil blijven benadrukken om de werkzaamheden met betrekking tot de twee pijlers af te ronden volgens het tijdschema dat op 8 oktober 2021 werd overeengekomen. Daarom handhaaft het voorzitterschap zijn voorstel om het akkoord over de richtlijn vergezeld te doen gaan van een verklaring van de Raad. Deze verklaring staat in de bijlage.

IV. VOLGENDE STAPPEN

15. Het voorzitterschap stelt de compromistekst in document ST 7495/22 voor als basis voor een akkoord over dit dossier.
16. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt derhalve verzocht:
 - tot een akkoord te komen over een algemene oriëntatie over het wetgevingsvoorstel, en wel op basis van de compromistekst in doc. ST 7495/22, opdat de ontwerp-richtlijn kan worden vastgesteld, onder voorbehoud van het advies van het Europees Parlement en de bijwerking van de tekst door de juristen-vertalers;
 - de Raad te adviseren zijn goedkeuring te hechten aan de verklaring voor de notulen in bijlage dezes.

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 aan te pakken, 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 opgesteld 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 binnen 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.

IS INGENOMEN met het snelle akkoord over dit dossier; BENADRUKT dat het gebruik van de gedelegeerde handeling in dit specifieke dossier niet mag worden geïnterpreteerd als een precedent voor andere wetgevingsinstrumenten die volgens de bijzondere wetgevingsprocedure voor belastingaangelegenheden worden aangenomen.