



Bryssel den 28 mars 2022  
(OR. fr)

7493/22

LIMITE

FISC 81  
ECOFIN 258

**Interinstitutionellt ärende:  
2021/0433(CNS)**

**NOT**

|         |                                                                                                                                   |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| från:   | Ordförandeskapet                                                                                                                  |
| till:   | Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet                                                                               |
| Ärende: | Direktiv om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella företagsgrupper i unionen<br><i>Allmän riktlinje</i> |

**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 minimibeskattning (*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.
5. Europeiska ekonomiska och sociala kommittén antog sitt yttrande den 23 mars 2022. Europaparlamentet kommer att lägga fram sitt yttrande inom kort.

---

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

## II. LÄGESRAPPORT

6. 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.
7. Sedan början av januari 2022 och med hänsyn tagen till ministrarnas riktlinjer har det franska ordförandeskapet ägnat nio möten i arbetsgruppen för skattefrågor (direkt beskattning, varav tre högnivåmöten) åt den tekniska behandlingen av förslaget till direktiv. Dessa möten har framför allt gjort det möjligt att i betydande utsträckning anpassa texten så att den ligger närmare OECD:s modellregler och att identifiera de viktiga frågor som ännu inte avgjorts på politisk nivå för att nå en överenskommelse om texten som helhet.
8. Vid Corepers möte den 9 mars gjordes framsteg i dessa förhandlingar.
9. Vid Corepers möte den 15 mars 2022 kunde de flesta av medlemsstaterna stödja det franska ordförandeskapets kompromisstext. Två medlemsstater efterlyste en anpassning av parametrarna för den klausul om frivillig fördröjd tillämpning av vissa regler som föreskrivs i artikel 47a i direktivet. En medlemsstat uppgav att den inte kunde ge sitt samtycke eftersom det inte fanns någon rättslig koppling till den första pelarens ikraftträdande, och en medlemsstat vidhöll en parlamentsreservation.

---

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

10. Med beaktande av dessa diskussioner skickade ordförandeskapet den 28 mars ut en ny kompromisstext (dok. ST 7495/22), i vilken man anpassar villkoren för den fördröjda tillämpningen genom att ändra klausulens tillämpningsperiod till sex år och det högsta antalet moderbolag som är etablerade i en medlemsstat till tolv för att kunna dra fördel av denna fördröjda tillämpning. Mot bakgrund av de bilaterala kontakterna med de berörda delegationerna anser ordförandeskapet att den uppdaterade kompromisstexten uppfyller de tekniska förväntningar som uttryckts och att den nu bör godtas av medlemsstaterna i fråga.

### **III. HUVUDFRÅGA (*kopplingen mellan den andra pelaren och den första pelaren*)**

11. 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. I början av förhandlingarna om kommissionens förslag till direktiv begärde flera medlemsstater att de två pelarnas ikraftträdande skulle kopplas samman genom att den andra pelarens ikraftträdande görs beroende av när det multilaterala avtal genom vilket den första pelaren genomförs träder i kraft.
12. Under Ekofinrådets möte den 15 mars 2022 föreslog ordförandeskapet att överenskommelsen om förslaget till direktiv skulle åtföljas 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 avtalsslutande staterna att respektera detta åtagande. Endast en medlemsstat har ännu inte uttryckt sitt stöd för denna lösning.

13. Ordförandeskapet påminner om att kommissionen och rådets juridiska avdelning har bekräftat de juridiska svårigheter som är förknippade med begäran, som fortfarande vidhålls av en medlemsstat, om att de två pelarnas ikraftträdande ska kopplas samman genom att den andra pelarens ikraftträdande görs beroende av när det multilaterala avtal genom vilket den första pelaren genomförs träder i kraft. Denna begäran är dessutom inte godtagbar för de flesta av medlemsstaterna.
14. 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. I detta sammanhang vidhåller ordförandeskapet sitt förslag om att låta överenskommelsen om direktivet åtföljas av ett uttalande från rådet. Detta uttalande återfinns i bilagan till denna not.

#### **IV. NÄSTA STEG**

15. Ordförandeskapet föreslår att kompromisstexten enligt dokument ST 7495/22 ska ligga till grund för en överenskommelse om detta ärende.
16. Coreper uppmanas därför att
- sträva efter att nå en överenskommelse om en allmän riktlinje beträffande detta lagstiftningsförslag, på grundval av den kompromisstext som återges i dokument ST 7495/22, inför antagandet av direktivet, med förbehåll för Europaparlamentets yttrande samt juristlingvisternas slutgranskning, och
  - föreslå att rådet godkänner uttalandet till rådets protokoll enligt bilagan till denna not.

## 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,

VÄLKOMNAR den snabba överenskommelsen i detta ärende, och UNDERSTRYKER att användningen av en delegerad akt i detta specifika ärende inte bör tolkas som ett prejudikat för andra lagstiftningsinstrument som antas inom ramen för det särskilda lagstiftningsförfarandet för skattefrågor.