



Bruxelles, den 30.6.2023
COM(2023) 377 final

RAPPORT FRA KOMMISSIONEN TIL RÅDET

Statusrapport om første søjle

1. Indledning

De globale modelregler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget (GloBE-reglerne) vedrørende anden søjle i erklæringen fra oktober 2021 om den inklusive ramme vedrørende udhuling af skattegrundlaget og overskudsflytning (BEPS)¹ blev godkendt den 14. december 2021 og offentliggjort af Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling (OECD) den 20. december 2021². OECD er i øjeblikket ved at afslutte det tekniske arbejde om visse aspekter af de administrative retningslinjer (herunder safe harbour for den kvalificerede indenlandske minimumssats for ekstraskat, midlertidig safe harbour for reglen om underbeskattet overskud og GloBE-informationsangivelsen) og planlægger at afslutte arbejdet i forbindelse hermed senest i juli 2023.

GloBE-reglerne for anden søjle blev gennemført i EU-retten ved direktivet af 15. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen (direktivet om anden søjle)³. I henhold til artikel 57 i direktivet om anden søjle skal Kommissionen senest den 30. juni 2023 forelægge Rådet en rapport om gennemførelsen af første søjle i erklæringen fra oktober 2021. Rapporten indeholder en kort vurdering af status for forhandlingerne i OECD om første søjle. Da arbejdet med første søjle stadig pågår på OECD-plan, indeholder denne rapport en vurdering af gennemførelsen af første søjle på tidspunktet for rapportens udarbejdelse.

2. Vurdering af gennemførelsen af første søjle

Første søjle består af to hovedkomponenter⁴. Amount A giver en ny beskatningsret for en del af restoverskuddet⁵ i de største og mest rentable multinationale virksomheder i verden til markedsjurisdiktioner. Amount B har til formål at forenkle og strømline anvendelsen af armslængdeprincippet på grundlæggende markedsførings- og distributionsaktiviteter i de enkelte lande⁶.

Den inklusive ramme vedrørende BEPS har formet aftalen om de centrale elementer af Amount A som afspejlet i erklæringen fra oktober 2021. Den inklusive ramme vedrørende BEPS gav Taskforcen vedrørende den Digitale Økonomi (TFDE) mandat til at gå videre med det tekniske arbejde. I statusrapporten fra juli 2022 vedrørende Amount A i første søjle⁷ peges der på følgende centrale elementer af Amount A:

- reglerne om anvendelsesområde, der indeholder tærskler, som skal sikre, at Amount A kun finder anvendelse på store og meget rentable koncerner. Disse regler udelukker

¹ <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.htm>

² <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/782bac33-en.pdf?expires=1686754557&id=id&acname=oid031827&checksum=CA2158A15A6D3578CA5F47F381F39C5D>

³ Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen (EUT L 328 af 22.12.2022, s. 1).

⁴ Yderligere oplysninger findes i planen for første søjle: <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/beba0634-en.pdf?expires=1686754864&id=id&acname=oid031827&checksum=514DF17DC29D8C2C6CFFDE643BFC3A6D>

⁵ Med henblik på Amount A identificeres koncernens restoverskud som den fortjeneste, der overstiger en lønsomhedstærskel på 10 % af koncernens fortjeneste ved salg.

⁶ Armslængdeprincippet er den internationale standard, som OECD-medlemslandene er blevet enige om at anvende til at fastsætte interne afregningspriser til skattemæssige formål.

⁷ <https://www.oecd.org/tax/beps/progress-report-on-amount-a-of-pillar-one-july-2022.pdf>

indtægter og overskud fra udvindingsaktiviteter og regulerede finansielle tjenesteydelser fra Amount A's anvendelsesområde

- en sammenhæng med særligt formål, der identificerer de jurisdiktioner, der kan komme i betragtning til Amount A, og detaljerede regler for indtægtskilder, der indeholder en metode til at fastslå, hvor en koncerns indtægter genereres
- de skattegrundlagsregler, der fastsætter trinnene til beregning af en koncerns overskud (eller tab), som vil blive anvendt til Amount A-beregningsformål
- reglerne om fordeling af overskud baseret på en formel, der fordeler 25 % af en koncerns overskud ud over rentabiliteten på 10 % af koncernens indtægter til berettigede markedsjurisdiktioner og tager hensyn til safe harbour for markedsføring og distribution for markedsjurisdiktioner, der har eksisterende beskatningsret over koncernens restoverskud
- regler, der har til formål at fjerne enhver dobbeltbeskatning, der opstår som følge af, at Amount A anvendes oven i den eksisterende ordning for fordeling af overskud
- og en proces for skattemæssig sikkerhed i forbindelse med de nye Amount A-regler og alle relaterede spørgsmål.

De regler om Amount A, der allerede synes at være acceptable for medlemmerne af TFDE, er ved at blive omsat til bestemmelser, der skal medtages i en multilateral konvention, og en begrundelse fra OECD's sekretariat. Den multilaterale konvention fastlægger parternes retlige forpligtelser til at gennemføre Amount A på en koordineret og konsekvent måde. Begrundelsen vil indeholde bemærkninger til og fortolkninger af reglerne i den multilaterale konvention.

TFDE's tekniske arbejde er endnu ikke afsluttet. Der er planlagt flere møder i de kommende uger. De elementer i den multilaterale konvention, der stadig drøftes, omfatter: afskaffelse af dobbeltbeskatning, safe harbour for markedsføring og distribution og behandling af kildeskat, standstill og rollback af skat på digitale tjenester og andre relevante lignende unilaterale foranstaltninger, gennemførelse af en autonom fritagelse for nationale virksomheder og undtagelsen for defensive indtægter samt betingelsen for ikrafttrædelse.

OECD's sekretariat sigter mod at afslutte det tekniske arbejde senest den 10.-12. juli 2023 og fremlægge pakken med den multilaterale konvention og begrundelsen. Da jurisdiktioner af nationale årsager har brug for mere tid, inden de underskriver den multilaterale konvention, forventes undertegnelseceremonien for den multilaterale konvention at finde sted i slutningen af 2023.

OECD's sekretariat planlægger også at indgå en foreløbig aftale i juli om hovedkomponenterne i Amount B, der skal valideres inden udgangen af 2023. OECD sigter navnlig mod at nå til enighed om følgende elementer af Amount B:

- anvendelsesområdet, idet der skal udføres yderligere arbejde inden årets udgang for at få fastlagt listen over udelukkede aktiviteter bedre, og få fastlagt om prisfastsættelsesmetoden for digitale varer er hensigtsmæssig
- indledning af en valideringsfase for prisfastsættelsesreglerne, som løber indtil årets udgang, og som vil indebære, at der iværksættes en ny offentlig høring
- en gennemførelsesramme, med hvilken det anerkendes, at Amount B i januar 2024 vil blive medtaget i OECD's retningslinjer for koncerninterne afregningspriser med en revision af Amount B efter tre års gennemførelse.

3. Konklusion

Kommissionen glæder sig over den store indsats og de fremskridt, der hidtil er opnået, og opfordrer indtrængende alle deltagere til at gøre en sidste indsats for at nå frem til en aftale om den multilaterale konvention for at gennemføre første søjle. Kommissionen bakker i høj grad op om OECD's sekretariats plan om at færdiggøre den multilaterale konvention og begrundelsen og fremlægge pakken i juli 2023 for at sikre, at den multilaterale konvention kan undertegnes så hurtigt som muligt. Den giver mulighed for at nå frem til en historisk aftale på området international beskatning og afslutte arbejdet med løsningen med to søjler i erklæringen fra oktober 2021. Kommissionen vil gøre sit bedste for at sikre en rettidig og konsekvent gennemførelse af første søjle på EU-plan.