



UPPSALA  
UNIVERSITET

# OECD:s Pelare 1 och Pelare 2: Vishetens två pelare?

**Mattias Dahlberg, professor i finansrätt**

[mattias.dahlberg@jur.uu.se](mailto:mattias.dahlberg@jur.uu.se), tel. 018-471 1980, 0730-523 708



# Vem har beslutat?

- Den 8 oktober 2021 publicerade OECD en överenskommelse mellan 136 stater (nu 137) om nya regler för beskattning av bolagsinkomster.
- Bakom överenskommelsen står OECD/G20 och 137 stater. EU-kommissionen har deltagit i arbetet.
- Genomförandet ska ske genom multilaterala avtal samt interna regler i staterna, eventuellt gemensamt inom EU.



- Principerna för internationell företagsbeskattning härrör från 1920-talet och det arbete som Nationernas förbund företog. Det har vidareutvecklats under 1900-talet.
- Hemvistprincipen, källstatsprincipen, armlängdsprincipen samt credit- och exemptmetoderna.
- Globala, digitala tech-företag utsätter traditionella principer för påfrestning.



# Pelare 1: Scope (omfång)

- Multinationella företag ("MNEs") med global omsättning om mer än 20 miljarder euro, och en vinstmarginal om minst 10 procent.
- Omsättningströskeln sänks till 10 miljarder euro efter sju år.
- "Extractives" (utvinning av icke-förnybara resurser) och reglerade finansiella tjänster utesluts dock.



## Pelare 1: "Nexus" (anknytning)

- För att Belopp A ska allokeras till marknadsstaten krävs att MNE har en årlig omsättning om minst 1 miljon euro från den staten.
- Om staten har en BNP som är mindre än 40 miljarder euro, krävs endast att MNE har en årlig omsättning om 250 000 euro.
- Dessa krav gäller endast allokering av Belopp A.



## Pelare 1: "Quantum" (inkomst att fördela)

- Den inkomst som kan fördelas kallas "quantum".
- Utgörs av 25 procent av den kvarstående vinsten (beskattningsbara överskottet). Den del kan beskattas som överstiger en vinst om 10 procent.
- Mellanskillnaden fördelas till marknadsstaten enligt en fördelningsnyckel.



# Pelare 1: "Revenue sourcing" (allokering av vinst)

- Bolagens vinster ska allokeras till marknadsstaten mot bakgrund av var någonstans som varor och tjänster slutligen konsumeras.
- Detaljerade allokeringsregler kommer att utvecklas, inte minst vad gäller digitala tjänster.



# Pelare 1: Fastställande av beskattningsbar inkomst

- Den beskattningsbara inkomsten kommer att fastställas genom att tillämpa finansiell redovisning (GAAP eller IFRS)



# Pelare 1: Segmentering

- Undantagsvis kommer Belopp A att fastställas för ett segment av ett MNE istället för hela MNE.
- Ingen ytterligare information tillgänglig.



## Pelare 1: "Safe harbour" (undantag)

- Om ett MNEs inkomster från marknadsföring och distribution redan beskattas i marknadsstaten, ska undantag göras från den del av Belopp A som ska beskattas i den ifrågavarande marknadsstaten.
- Ingen ytterligare information tillgänglig.



# Pelare 1: Undanröjande av dubbelbeskattning

- Eftersom beskattning ska ske parallellt med de traditionella bolagsskattesystemen kommer de nya reglerna (Belopp A) att ge upphov till dubbelbeskattning.
- Dubbelbeskattningen ska undanröjas med avräknings- (credit) eller friställningsmetoden (exempt).



# Pelare 1: "Tax certainty" (förutsebarhet)

- Mekanismer för att motverka och lösa uppkomna tvister kommer att finnas.
- Dessa mekanismer kommer att vara obligatoriska och bindande ("mandatory and binding").
- Valfrihet att omfattas av mekanismerna tillkommer endast vissa utvecklingsländer.



# Pelare 1: Belopp B

- Armlängdsprincipen (ALP) ska tillämpas för vissa grundläggande marknadsförings- och distributionstjänster.
- Tillämpningen av ALP kommer betr. dessa tjänster att tillämpas på ett enkelt och enhetligt sätt, med särskild hänsyn till stater med mindre administrativa resurser.



# Pelare 1: Genomförande

- Ett multilateralt avtal ("Multilateral convention" eller "MLC") ska utarbetas för att genomföra Pelare 1.
- Avtalet ska innebära att alla särskilda skatter på digitala tjänster ("Digital services taxes") ska avskaffas, och inga nya sådana skatter får införas under perioden fram till ikraftträdandet av den multilaterala konventionen (perioden 8 okt. 2021 till 31 december 2023).
- MLC träder i kraft år 2023.



## Pelare 2: regler mot skatteflykt

- Pelare 2 innehåller regler mot skatteflykt och är en fortsättning på BEPS-projektet och knyter an till delar av USA:s skattereform år 2017.
- 1) GloBE: Global anti-Base Erosion Rules.
  - a) Income Inclusion Rule (IIR) – om dotterbolag har lågbeskattade inkomster kan slutliga moderbolaget få betala extra skatt.
  - b) Undertaxed Payment Rule (UTPR) – bland annat neka avdrag om motsvarande inkomst lågbeskattas.



## Pelare 2: regler mot skatteflykt

- 2) Subject to Tax Rule ("STTR") i skatteavtal: källstater kan ta ut källskatt på betalningar mellan närstående företag om den i annat fall är lågbeskattad. Denna skatt kan avräknas. Genomförs genom multilateralt skatteavtal.
- GloBE-reglerna (punkt 1 ovan) är endast ett gemensamt förhållningssätt: deltagande stater behöver inte genomföra dem. Kommer EU-kommissionen ändå att föreslå ett direktiv?



# Minimiskatt om 15 procent

- Inom ramen för GloBE (IIR och UTPR) ska den acceptabla minimibeskattningen vara 15 procent.
- Ett par undantag ("carve-outs"):
  - a) "Substance carve-out" avser inkomst som motsvarar 5 procent av värdet på materiella tillgångar och löner (börjar med 8 procent och avtar).
  - b) "De minimis": Jurisdiktioner där MNE intäkter < 10 miljarder euro och vinst < 1 miljard euro.



## Minimiskatt om 15 procent (forts.)

- Internationell sjöfart är undantagen (jfr art. 3.1 e) i OECD:s modellavtal).
- GloBE-reglerna kommer att innehålla ytterligare förenklingar, oklart vilka.
- USA:s GILTI-regler kommer att "samexistera" med GloBE-reglerna.
- Pelare 2 ska beslutas under år 2022 för att träda i kraft år 2023. UTPR träder dock i kraft först år 2024.