

Streifzug durch das Europäische Unternehmens- steuerrecht



Hamburger Forum für Unternehmensteuerrecht
1. Februar 2024

Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M.



Institute for Austrian and International Tax Law • www.wu.ac.at/taxlaw



- **Teil I** – Überblick
- **Teil II** – MindestbesteuerungsRL
- **Teil III** – Aktuelle Steuerpakete (Unshell, FASTER, BEFIT, HOT, TP)
- **Teil IV** – International Tax Governance

Teil I *Überblick*



- Richtlinien zur *materiellen Besteuerung*
 - **MindestbesteuerungsRL** (RL (EU) 2022/2523)
 - **StreitbeilegungsRL** (RL (EU) 2017/1852)
 - **Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD)** (RL (EU) 2016/1164 idF RL (EU) 2017/952)
 - **Zinsen-Lizenzgebühren-RL** (RL 2003/49/EC, Änderungsvorschlag: COM(2011)714)
 - **Mutter-Tochter-RL** (RL 2011/96/EU idF RL 2014/86/EU und RL (EU) 2015/121, ursprünglich 90/435/EEC, basierend auf COM(69)6)
 - **FusionsRL** (RL 2009/133/EC, ursprünglich 90/434/EEC, basierend auf COM(69)5)

- Richtlinien zur **Verwaltungszusammenarbeit**
 - **AmtshilfeRL** (RL 2011/16/EU [DAC1], idF RL 2014/107/EU [DAC2], RL (EU) 2015/2376 [DAC3], RL (EU) 2016/881 [DAC4], RL (EU) 2016/2258, [DAC5], RL (EU) 2018/822 [DAC6], RL (EU) 2021/514 [DAC7] und RL (EU) 2023/2226 [DAC8]) – Ursprünglich: 77/799/EEC
 - **BeitreibungsRL** (RL 2010/24/EU) – Ursprünglich: 2001/44/EC
 - Aufgehoben: **SparzinsenRL** (RL 2003/48/EC idF RL 2014/48/EU) – Aufgehoben durch RL (EU) 2015/2060 aufgrund von DAC2.
 - Hinweis: **Public Country-by-Country Reporting** (RL (EU) 2021/2101)

▪ *Anhängige unternehmenssteuerliche Kommissionsvorschläge*

- Vorschlag für "**BEFIT**" ("Business in Europe: Framework for Income Taxation", "Rahmen für die Unternehmensbesteuerung in Europa") (COM(2023)532) → Zurückziehen der **C(C)CTB-Vorschläge** (COM(2016)685 und (COM(2016)683)
- Vorschlag für eine **VerrechnungspreisRL** (COM(2023)529)
- **KMU-Entlastungspaket** (COM(2023)535) → Vorschlag für ein hauptsitzbasiertes Steuersystem für Kleinunternehmen, kleine und mittlere Unternehmen: "**HOT**" (Head Office Tax System) (COM(2023)528 mit Anhängen in COM(2023)528)
- Vorschlag für eine "**Unshell**"-Richtlinie ("Briefkastenfirmen") (COM(2021)565) → Für Drittstaats-Briefkastenfirmen: **SAFE** (call Ares(2022)4939801)
- Vorschlag für "**DEBRA**" (COM(2022)216)
- Vorschlag für "**FASTER**" ("Faster and Safer Relief of Excess Withholding Taxes") (COM(2023)324 und Anhänge)
- Vorschlag für eine **Financial Transaction Tax ("FTT")** (COM(2013)71)

- RL (EU) 2019/1937 zum **Schutz von Personen, die Verstöße gegen das Unionsrecht melden** (basierend auf COM(2018)218)
 - Auch relevant für die **Körperschaftsteuer** (Art 2(1)(c) der RL)
 - (c) breaches relating to the internal market, as referred to in Article 26(2) TFEU, including breaches of Union competition and State aid rules, as well as breaches relating to the internal market in relation to acts which breach the rules of corporate tax or to arrangements the purpose of which is to obtain a tax advantage that defeats the object or purpose of the applicable corporate tax law.
 - Umfasst auch (nicht harmonisiertes) **nationales Körperschaftsteuerrecht** (ErwGr 17 sowie TAXE2 P8 TA(2016)0310 und Impact Assessment SWD(2018)116) – *Via Artikel 6 ATAD (GAAR)?*
 - § 2(1)(6) and 7 dHinSchG (BGBl I 2023, Nr 140)
 - 6. Verstöße gegen für Körperschaften und Personenhandelsgesellschaften geltende steuerliche Rechtsnormen,
 - 7. Verstöße in Form von Vereinbarungen, die darauf abzielen, sich in missbräuchlicher Weise einen steuerlichen Vorteil zu verschaffen, der dem Ziel oder dem Zweck des für Körperschaften und Personenhandelsgesellschaften geltenden Steuerrechts zuwiderläuft,

- VO (EU) 2022/2560 über den **Binnenmarkt verzerrende drittstaatliche Subventionen** (Durchführung in VO (EU) 2023/1441; basierend auf COM(2021)223)
 - Instrument zur **Kontrolle drittstaatlicher Beihilfen** (einschließlich steuerlicher Beihilfen), die den Binnenmarkt verzerren, insbesondere im Fall der Teilnahme an öffentlichen Vergabeverfahren oder für den Erwerb von Unternehmen
 - Bei Überschreiten gewisser Schwellen → *Ex ante* Meldepflicht im Zusammenhang mit **Konzentrationen** (Zusammenschlüsse, Kontrollerwerb) und in **öffentlichen Auftragsverfahren** (sonst *ex post*-Kontrolle)

Teil II

MindestbesteuerungsRL



Pillar One | *Status Quo*

Amount A

- Progress Report on Amount A of Pillar One (July 2022) and Factsheet
 - Nexus and revenue sourcing (Feb. 2022)
 - Tax base determinations (Feb. 2022)
 - Scope (Apr. 2022)
 - Extractives exclusion (Apr. 2022)
 - Regulated financial services exclusion (May 2022)
- Progress Report on the Administration and Tax Certainty Aspects of Pillar One (Oct. 2022)
 - Tax certainty framework for Amount A (May 2022)
 - Tax certainty for issues related to Amount A (May 2022)

2022

2022/2023



- Outcome Statement (July 13, 2023 – 138 IF members)
- Multilateral Convention
 - Multilateral Convention on Amount A (MLC), including withdrawal and standstill of DSTs etc (Oct. 2023, consultation Dec. 2022) → Finalization Mar. 2024, signing ceremony June 2024 (Update Dec. 2023)
 - Explanatory Statement (ES) (ES) (Oct. 2023)
 - Understanding on the Application of Certainty for Amount A of Pillar One (UAC) (Oct. 2023)
 - Overview (Oct. 2023)
- Amount B (consultation Dec. 2022 and July 2023)
- Update economic impact assessment (Oct. 2023)
- Progress Report COM(2023)377

2025

- Inkrafttreten nach Ratifikation durch eine „kritische Masse“ von Staaten (600 Punkte)
- Standstill für DSTs
 - Von 8.10.2021 – 31.12.2023 (October 2021 Statement)
 - Ausgedehnt auf 1.1.2024 – 31.12.2024 (July 2023 Outcome Statement)
 - Schwelle: 30 Staaten mit zumindest 60% der UPEs ratifizieren vor Ende 2023 (July 2023 Outcome Statement)

Pillar One | *Status Quo*

- **DSTs etc** → Multilateral Convention on Amount A (MLC)

Table 1. Annex-A - List of Existing Measures Subject to Removal

Enacting Jurisdiction	Description of the Measure	Legal Act	Effective Date
Austria	Digital Services Tax	Digital Tax Act 2020	1 January 2020
France	Digital Services Tax	Law no. 759/2019	1 January 2019
India	Equalisation levy on online advertisement services	Finance Act 2016 (Law no. 28/2016), Section 165	1 April 2016
India	Equalisation levy on e-commerce	Finance Act 2016 (Law no. 28/2016), Section 165A	1 April 2020
Italy	Digital Services Tax	Budget Law 2019 (Law no. 145/2018), Article 1, Subsections 35-49	1 January 2020
Spain	Digital Services Tax	Law no. 4/2020, of October 15	15 January 2021
Tunisia	Digital Services Tax	Finance Law 2020 (Law no. 78/2019), Article 27	1 January 2020
Türkiye	Digital Services Tax	Law no. 7194, Articles 1-7	1 March 2020
United Kingdom	Digital Services Tax	Finance Act 2020 (2020 c. 14), Part 2	1 April 2020

Pillar One | *Status Quo*

■ **MLC Inkrafttreten** → Multilateral Convention on Amount A (MLC)

Article 48 – Entry into Force

1. This Convention shall enter into force on a date to be decided by the Contracting States pursuant to paragraph 2, after:

- a) the deposit of the thirtieth instrument of ratification, acceptance or approval; and
- b) the deposit of instruments of ratification, acceptance or approval by Contracting States representing a total of 600 points or more as set out in Annex I.

2. The Depositary shall convene a meeting of the Contracting States within three months after the conditions under paragraph 1 are met in order for the Contracting States to decide whether and on what date to bring the Convention into force, taking into account in particular the level of participation of Contracting States expected to have obligations to eliminate double taxation, as well as the goal of ensuring that the Contracting States are geographically diverse and account for approximately 60 per cent or more of worldwide Gross Domestic Product.

A decision to bring the Convention into force shall be adopted if it is supported by:

- a) a simple majority of the Contracting States at the time the meeting is convened; and
- b) Contracting States representing a total of 600 points or more as set out in Annex I.

3. If a decision to bring the Convention into force is not reached at the meeting convened under paragraph 2, the Depositary shall invite the Contracting States to meet every six months, or a longer period if decided by the Contracting States, to consider the matter, until such a decision is reached.

ANNEX I – POINTS ATTRIBUTED TO JURISDICTIONS FOR PURPOSES OF CERTAIN PROVISIONS

For purposes of Article 43 (Review Process to Lower the Adjusted Revenues Threshold), Article 48 (Entry into Force) and Article 51 (Termination), the Jurisdictions listed below are assigned the following number of points:

Table 2. Annex I – Points Attributed to Jurisdictions for Purposes of Certain Provisions

Jurisdiction	Points
Belgium	9
Canada	6
China (People's Republic of)	94
Denmark	4
France	56
Germany	45
Hong Kong (China)	88
India	15
Ireland	21
Japan	47
Korea	11
Mexico	2
Netherlands	15
Saudi Arabia	2
Spain	15
Switzerland	34
United Kingdom	49
United States	486
Other Jurisdictions	0

Pillar One | *Status Quo*

- **Amount A** → Multinationale Unternehmen und Branchen

Table 4.2. Amount A allocation keys by business type

Business type	Number of MNEs (FY 2021)	Allocation key used in modelling	Global allocable Amount A (USD billions)
Finished goods B2C (incl. B2C Services)	45	MNE-specific* / Final consumption expenditure	88.8
Finished goods - B2B	10	Final consumption expenditure	5.9
Components	18	GDP	14.7
Location specific services	11	MNE-specific* / Final consumption expenditure	9.3
Transport services	2	MNE-specific* / GDP (excl. non-markets)	6.2
B2B Services	9	GDP	25.6
Real estate	6	MNE-specific* / GDP	5.0
ADS	5	MNE-specific* / FCE * internet usage	49.1

- EU Implementierung der **Two Pillar Solution** der OECD → Pkt. 2.2. in "Business Taxation for the 21st Century", [COM\(2021\)251](#) (ebenso Pkt. 2.3 des Arbeitsprogrammes 2022, [COM\(2021\) 645](#), und im Arbeitsprogramm 2023, [COM\(2022\)548](#) und [Annex](#))

Once agreed and translated into a multilateral convention, the application of Pillar 1 will be mandatory for participating countries. **In order to ensure its consistent implementation in all EU Member States**, including those that are not Members of the OECD and do not participate in the Inclusive Framework, the **Commission will propose a Directive for the implementation of Pillar 1 in the EU.**

- Mitteilung zu **"The next generation of own resources for the EU Budget"**, [COM\(2021\)566](#) ("First Basket") – *Vorschlag [COM\(2021\)570](#) (ETS, CBAM, Pillar One), geändert durch [COM\(2023\)331](#) (Mitteilung: [COM\(2023\)330](#)) (ETS, CBAM, Pillar One, Körperschaftsgewinne)*

The Commission proposes that 75% of the revenues generated by a carbon border adjustment mechanism become an own resource for the EU budget. The main The Commission proposes an own resource equivalent to 15% of the share of the residual profits of the largest and most profitable multinational enterprises that are reallocated to EU Member States under the agreement on a reform of the international tax framework.

Vorschlag [COM\(2023\)331](#): A "uniform call rate of **15%** to the share of residual profit of multinational enterprises reallocated to Member States pursuant to [the Pillar One Directive]" – *Entlastungsverpflichtungen?*

- Mitteilung "*The EU budget powering the recovery plan for Europe*", COM(2020)442

Companies that draw huge benefits from the EU single market and will survive the crisis, also thanks to direct and indirect EU and national support, could contribute to rebuilding it in the recovery phase. This could include an own resource based on operations of enterprises which, depending on its design, could yield around EUR 10 billion annually.

A digital tax would build on OECD work on corporate taxation of a significant digital presence; the Commission actively supports the discussions led by the OECD and the G20 and stands ready to act if no global agreement is reached. A digital tax applied on companies with a turnover above EUR 750 million could generate up to EUR 1.3 billion per year for the EU budget.

- **Arbeitsprogramm 2021**, COM(2020)690 und Annex:

To uphold fairness in the digital world, the EU will continue to work for an international agreement for a fair tax system that provides long-term sustainable revenues. Failing this, the Commission will propose a **digital levy** in the first half of next year. In the same spirit of a fair business environment, the Commission will propose a legal instrument to **level the playing field as regards foreign subsidies**.

- Vorschlag für eine “**Digital Levy**” (Inception impact assessment [Ares\(2021\)312667](#) und Pkt A.29 der Schlussfolgerungen des Rates [EUCO 10/20](#), 21.7.2020)

The work undertaken in the OECD Inclusive Framework to find a global consensus-based solution that addresses the tax challenges of the digitalisation of the economy is considered and should be factored into the final design and scope of the initiative, as it is important not to undermine the ongoing discussions at the OECD nor to fuel international trade tensions. The initiative should be designed in a way that is compatible with the international agreement to be reached in the OECD as well as broader international obligations.

The baseline scenario will take account of developments at international level. The Commission will identify additional policy options, such as:

- A corporate income tax top-up to be applied to all companies conducting certain digital activities in the EU
 - A tax on revenues created by certain digital activities conducted in the EU
 - A tax on digital transactions conducted business-to-business in the EU
- Ruht derzeit im Lichte der **Two Pillar Solution**, nicht Teil des Arbeitsprogrammes 2022 ([COM\(2021\)645](#)) oder 2023 ([Annex zu COM\(2022\)548](#))

- **Gegenwärtiger Status** (Antwort von *Gentiloni*, E-004139/2022 vom 3.3.2023)

The work on Pillar 1 should lead to a Multilateral Convention ('MLC') to be signed and ratified and Model Rules to be used for implementing them in national legislation.

According to the new timeline agreed by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) Inclusive Framework members, a signing ceremony of the MLC should be held in June 2023 with the objective of enabling it to enter into force in 2024 once a critical mass of jurisdictions as defined by the MLC have ratified it. It is vital that all parties continue to contribute to the finalisation of the technical work in order to ensure that the MLC agreement complies with the new timeline agreed by the OECD Inclusive Framework.

The Commission considers the implementation of the OECD Pillar 1 agreement to be a key priority in the area of corporate taxation and will propose a Directive as soon as the work at the OECD is sufficiently mature.

The Commission will regularly reassess the situation. If appropriate, it will consider submitting a legislative proposal to address the tax challenges arising from the digitalisation of the economy in the absence of the implementation of the Pillar 1 solution.

OECD (und EU) | *Pillar Two*

Vorschlag für eine
**Mindest-
besteuerungsRL**,
COM(2021)823
(22.12.2021)



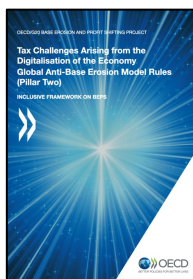
- Kompromissvorschläge in Doc. 10497/22 (21.6.2022) und Doc. 6975/22 (12.3.2022)
- Politischer Prozess (Vetos, EP P9_TA(2022)0290) und Joint Statement by France, Germany, Italy, Netherlands and Spain (9.9.2022) ("G5")
- **MindestbesteuerungsRL** (EU) 2022/2523, [2022] OJ L 328/1 ("**Pillar Two Directive**") (samt Stellungnahme des Rates zu Pillar One in Doc. 15349/22)

Inkrafttreten

- **31.12.2023** (für IIR) und **31.12.2024** (für UTPR) (Art. 56 RL)
- EU-FAQ (Deu. 2023)
- Relevanz nachfolgender OECD Verwaltungsleitlinien etc (Doc. 14732/1/23)
- Safe harbours → Zustimmung durch Zypern im März 2023 und im Oktober 2023

Dec. 2021

Model Rules
(20.12.2021),
Commentary
(14.3.2022),
Examples
(14.3.2022)



- Konsultationen, Gesetzgebungsverfahren
- Konsultationen zum Implementation Framework (März 2022), zum GloBE Information Return (Dez. 2022) und zu Tax Certainty (Dez. 2022)
- OECD Bericht zu "Tax Incentives and the Global Minimum Corporate Tax" (Okt. 2022), Note PE 749.793, and UN Arbeit zur Rohstoffindustrie, E/C.18/2023/CRP.39

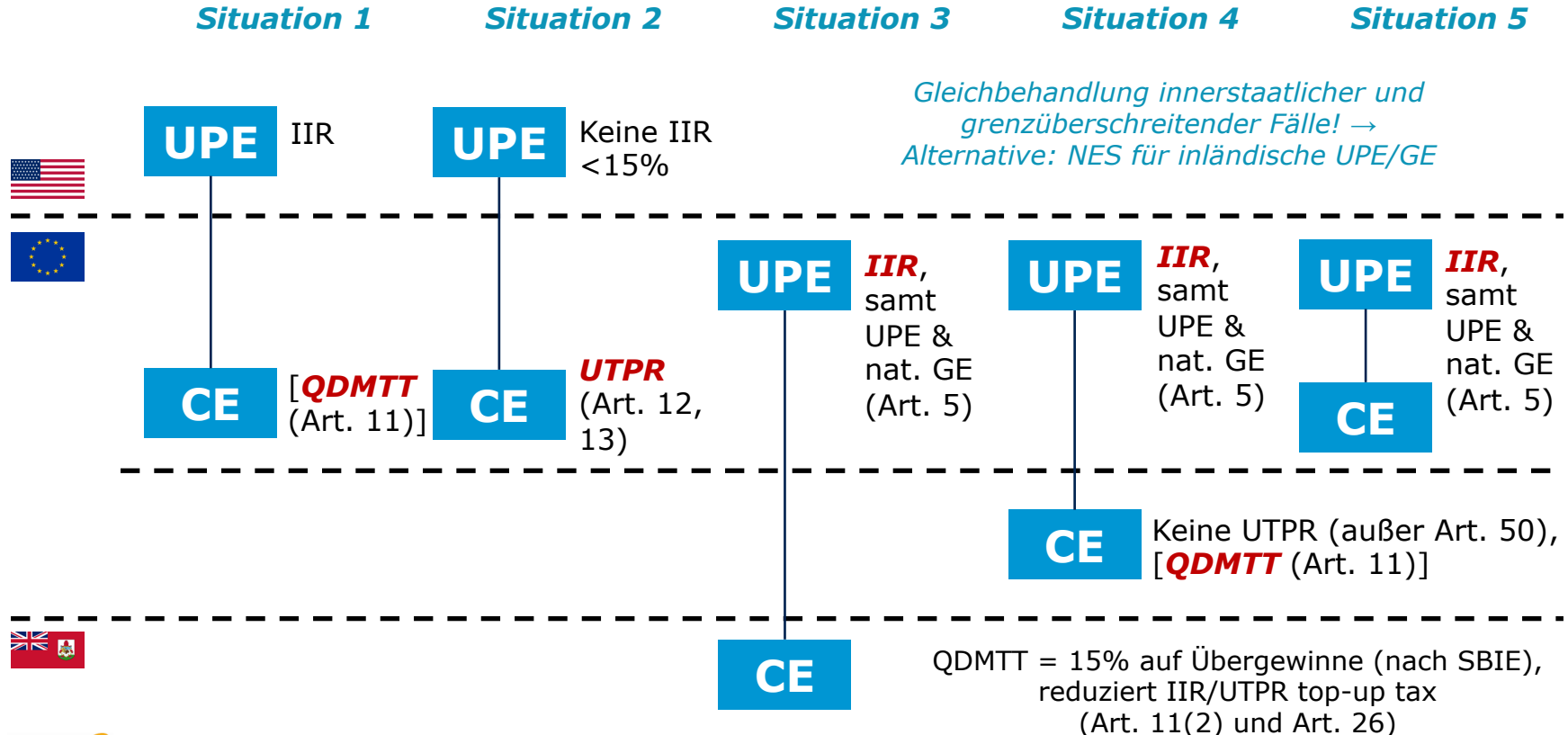
2022/2023

2023

Weitere Entwicklungen

- Safe harbours and penalty relief (Dez. 2022)
- Leitlinien (Feb. 2023, Juli 2023 und Dez. 2023)
- GloBE Information Return (Juli 2023)
- STTR Modellregel und Kommentar (Juli 2023) und MLI (Okt. 2023)
- Minimum Tax Implementation Handbook (Pillar Two) (Okt. 2023)
- TIWB Unterstützung für Entwicklungsländer
- Zukünftig: Peer Review

- MindestbesteuerungsRL (EU) 2022/2523 (basierend auf COM(2021)823)
- Orientiert sich an Inhalt und Struktur der **OECD-Mustervorschriften** ("Common Approach")
 - **Grundgedanke** → Verpflichtendes Mindestbesteuerungssystem (versus OECD "Common Approach"), effizienter und kohärenter Rahmen für die globale Mindestbesteuerung auf Unionsebene, einheitliches Schutzniveau für den Binnenmarkt
 - **Optionale Elemente** → QDMTT (Art. 11), samt "Safe Harbor" (Art. 11(2))
 - **EU-spezifische Elemente** → Ausdehnung der IIR auf nationale Geschäftseinheiten (UPE und Geschäftseinheiten) und große inländische Gruppen ("LSDG") (Art. 5), wenig Raum für Anwendung der UTPR im Fall einer EU-UPE (Ausnahme: Art. 50) → *EWR: Island (?), Liechtenstein (✓), Norwegen (✓)*
 - **Weitere Nicht-OECD Komponenten** → Strafbestimmung (Art. 46), Ausdehnung der Anfangsphasenbefreiung auf LSDG und inländische Geschäftseinheiten (Art. 49), Option zum Aufschieb der Anwendung für Mitgliedstaaten mit ≤ 12 UPEs (Art. 50; [2023] ABL C/2023/1536: Estland, Lettland, Litauen, Malta, Slowakei), Äquivalenzprüfung (Art. 52), Drittstaatsabkommen der EU über vereinfachte Meldepflichten (Art. 55)
 - **Anwendungsreihenfolge** → STTR → QDMTT (NES) → CFC (GILTI) → IIR (PES) → UTPR (SES)



- **Safe Harbors and Penaliy Relief** (Dez. 2022)
 - **Transitional CbCR Safe Harbour** → Kurzfristige Übergangsmaßnahme zum Ausschluss bestimmter Jurisdiktionen mit geringem Risiko (basierend auf CbCR) → "*De minimis test*", "*ETR Test*", "*Routine Profits Test*"
 - **Permanenter "Safe Harbour"** → Rahmen für die Entwicklung eines permanenten Safe Harbours basierend auf vereinfachten Berechnungen
- **Verwaltungsleitlinien** (Juli 2023)
 - **QDMTT Safe Harbour** → Reduktion der IIR bzw UTPR Ergänzungssteuer auf Null
 - **Transitional UTPR Safe Harbour** → UTPR Ergänzungssteuer (SES) reduziert auf Null, wenn der Normalsteuersatz im UPE-Staat $\geq 20\%$ (für Steuerjahre ≤ 12 Monate, die vor oder am 31.12.2025 beginnen)

- Die MindestbesteuerungsRL (EU) 2022/2523 wurde am **14.12.2022** verabschiedet, also vor den **Verwaltungsleitlinien der OECD im Jahr 2023** (zB Safe Harbours, Restrukturierung nach Pkt 2.4 der July 2023 Guidance)
 - ErwGr 24 der RL

(24) In implementing this Directive, Member States should use the OECD Model Rules and the explanations and examples in the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) released by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, as well as the GloBE Implementation Framework, including its safe harbour rules, as a source of illustration or interpretation in order to ensure consistency in application across Member States to the extent that those sources are consistent with this Directive and Union law. Such safe harbour rules should be of relevance as regards MNE groups as well as large-scale domestic groups.

- Art. 32 der RL (für Zypern: Zustimmungsschreiben März 2023 und Okt. 2023)

Article 32

Safe harbours

By way of derogation from Articles 26 to 31, Member States shall ensure that, at the election of the filing constituent entity, the top-up tax due by a group in a jurisdiction shall be deemed to be zero for a fiscal year if the effective level of taxation of the constituent entities located in that jurisdiction fulfils the conditions of a qualifying international agreement on safe harbours.

For the purposes of the first paragraph, 'qualifying international agreement on safe harbours' means an international set of rules and conditions which all Member States have consented to and which grants groups in the scope of this Directive the possibility of electing to benefit from one or more safe harbours for a jurisdiction.

- OECD Verwaltungsleitlinien als "international agreement"?
- Ergänzungssteuer "to be zero" versus "Transitional UTPR Safe Harbour" (nicht aber für die IIR)?

- Stellungnahmen zur "Two-pillar solution to address the tax challenges arising from the digitalisation of the economy", [Doc. 14732/1/23](#) (30.10.2023)

Stellungnahme des Rates

"The Council:

- IV) welcomes and supports the agreement reached by the Inclusive Framework on the clarifications concerning application of Pillar Two contained in the administrative guidance endorsed by the Inclusive Framework in December 2022, in February 2023 and in July 2023 – including the transitional Undertaxed Profits Rule and Qualified Domestic Minimum Top-up Tax Safe Harbours, the new guidance on Transferable Tax Credits, as well as the transitional Country-by-Country Reporting Safe Harbour and the GloBE Information Return;
- V) notes the statement by the European Commission and welcomes, in particular, its view that the administrative guidance endorsed by the Inclusive Framework in December 2022, February 2023 and July 2023 is compatible with the Pillar Two Directive;
- VI) recognizes the need to ensure consistency with the aforementioned documents when applying the Pillar Two Directive by Member States in order to avoid non-alignment or applicability of diverging standards;
- VII) recalls that the recitals of the Pillar Two Directive refer to the use of the guidance developed by the Inclusive Framework as a source of illustration or interpretation, and notes the intention of the EU Member States to follow this guidance when transposing the Pillar Two Directive into their national law in order to avoid divergences and inconsistencies in interpretation of the provisions of that Directive."

Stellungnahme der Kommission

The European Commission welcomes all agreements reached by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS between December 2022 and July 2023. These agreements mark an important milestone towards the completion and full implementation of the Two-Pillar Solution to address the tax challenges arising from the digitalisation of the economy.

On **Pillar Two**, the European Commission welcomes the Statement by the ECOFIN Council (of 9 November 2023).

The Commission is of the view that the administrative guidance endorsed by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS in December 2022, February 2023 and July 2023 is compatible with Council Directive (EU) 2022/2523 of 14 December 2022 on ensuring a global minimum level of taxation for multinational enterprise groups and large-scale domestic groups in the Union (the Pillar Two Directive). The Commission encourages all Member States to proceed swiftly with the transposition of the Pillar Two Directive and will continue to support the efforts of Member States in this regard.

- **Kompetenz** → Art. 115 AEUV zur Beseitigung der „Unstimmigkeit“ aufgrund des Fehlens „von Vorschriften zur Gewährleistung einer effektiven Mindestbesteuerung von Unternehmen im gesamten Binnenmarkt“ (COM(2021)823) → *Richtige Rechtsgrundlage? Verhältnismäßigkeit?* → *Abgewiesene Fälle T-144/23, Koninklijke Boskalis und BOTS, und T-143/23, Fugro* (Information der Kommission)
- **Grundfreiheiten** → Klarer Ansatz, durch die Inlandsausdehnung die Übereinstimmung mit dem Grundsatz der Niederlassungsfreiheit zu gewährleisten (Art. 5) → *„Abschirmwirkung“ der RL für verbleibende Diskriminierungen (zB durch die Anfangsphasenbefreiung)*
- **Beihilfenrecht** → Art. 107 AEUV bezieht sich nur auf „staatliche oder aus staatlichen Mitteln gewährte Beihilfen“ → *Im Fall der Richtlinie keine Zurechenbarkeit zu den Mitgliedstaaten (zB Deutsche Bahn, Rn. 44 der 2016 Commission Notice)*
- **Grundrechte** → ZB UTPR (SES) versus Recht auf Eigentum nach Art. 17 der Charter
- **Doppelbesteuerungsabkommen** → Unter das Abkommen fallende Steuer(n) nach Art. 2 OECD MA? IIR (PES) und UTPR (SES) versus Art. 7, 10, 23 OECD MA? EU-Verpflichtung zum „Treaty Override“ (Schutz von Altabkommen durch Art. 351 AEUV)? Wie ist die QDMTT (NES) (BS = GE) für Abkommenszwecke zu qualifizieren?
- **Investitionsschutzabkommen** → Durch die OECD Verwaltungsleitlinien mit der „QDMTT payable“ verknüpft.
- **Anwendung nationaler Anti-Missbrauchsvorschriften innerhalb des Mindestbesteuerungssystems?** → Umgekehrt: Konsequenzen für bestehende (spezielle) Maßnahmen, zB Hinzurechnungsbesteuerung (OECD, Tax Co-operation for the 21st Century, May 2022, Rn. 57)
- **Verhältnis zu BEFIT?** → „EU Zusammenrechnung“ versus länderweise ETR versus Ausgleichsposten?

Thema #1 | *Treaty Override?*

- Abkommenskonformität von IIR und UTPR (OECD, Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) (2023) Rn. 2, Stellungnahme der 142 IF Mitglieder):

2. The GloBE Rules were approved and released by the Inclusive Framework on 20 December 2021. The GloBE Rules consist of an interlocking and coordinated system of rules which are designed to be implemented into the domestic law of each jurisdiction and operate together to ensure large MNE Groups are subject to a minimum effective tax rate of 15% on any excess profits arising in each jurisdiction where they operate. Consistent with the intention of the Inclusive Framework, the GloBE Rules (including the IIR and UTPR) are designed so that the imposition of top-up tax in accordance with those rules will be compatible with the provisions of the United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries (the “UN Model Double Tax Convention”) (UN, 2021^[3]) and the *Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2017*, (the “OECD Model Tax Convention”) (OECD, 2017^[3]).

- Abkommensrechtliche Diskussion von IIR (PES) und UTPR (SES) im Blueprint, Rn. 679-696
- Keine weitere Diskussion der Switch-over-Rule (Blueprint, Rn. 21 und 677)
- Keine Diskussion der abkommensrechtlichen Bedeutung der QDMTT (zB “Pillar Two Ansässigkeit”)
- EU-erzwungener Treaty Override, keine analoge Anwendung von Art. 351 AEUV für Neuabkommen (HF)

- §§ 1 und 100 **dMinStG** (BGBl I 2023, 397) (kein expliziter Treaty Override in Österreich)

§ 1

Steuerpflicht

(1) Im Inland belegene Geschäftseinheiten, die zu einer Unternehmensgruppe gehören, welche in den Konzernabschlüssen der obersten Muttergesellschaft in mindestens zwei von vier dem Geschäftsjahr unmittelbar vorhergehenden Geschäftsjahren jährliche Umsatzerlöse von 750 Millionen Euro oder mehr ausweist (Umsatzgrenze), unterliegen ungeachtet der Vorschriften eines Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung der Mindeststeuer. § 63 ist zu beachten.

§ 100

Auswirkung auf die Abkommensberechtigung

Die Besteuerung nach diesem Gesetz oder nach einer ausländischen Vorschrift, die den Vorschriften der Richtlinie (EU) 2022/2523 entspricht, begründet keine Berechtigung zur Anwendung eines Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.

- **Anfangsphasenbefreiung** von der UTPR (SES) nach Art 9.3 OECD-Musterregeln (nicht IIR, optional für QDMTT → Kapitel 4 of the July 2023 Administrative Guidance) → Ausgedehnt durch Art. 49 MindestbesteuerungsRL auf Inlandsfälle

Article 49

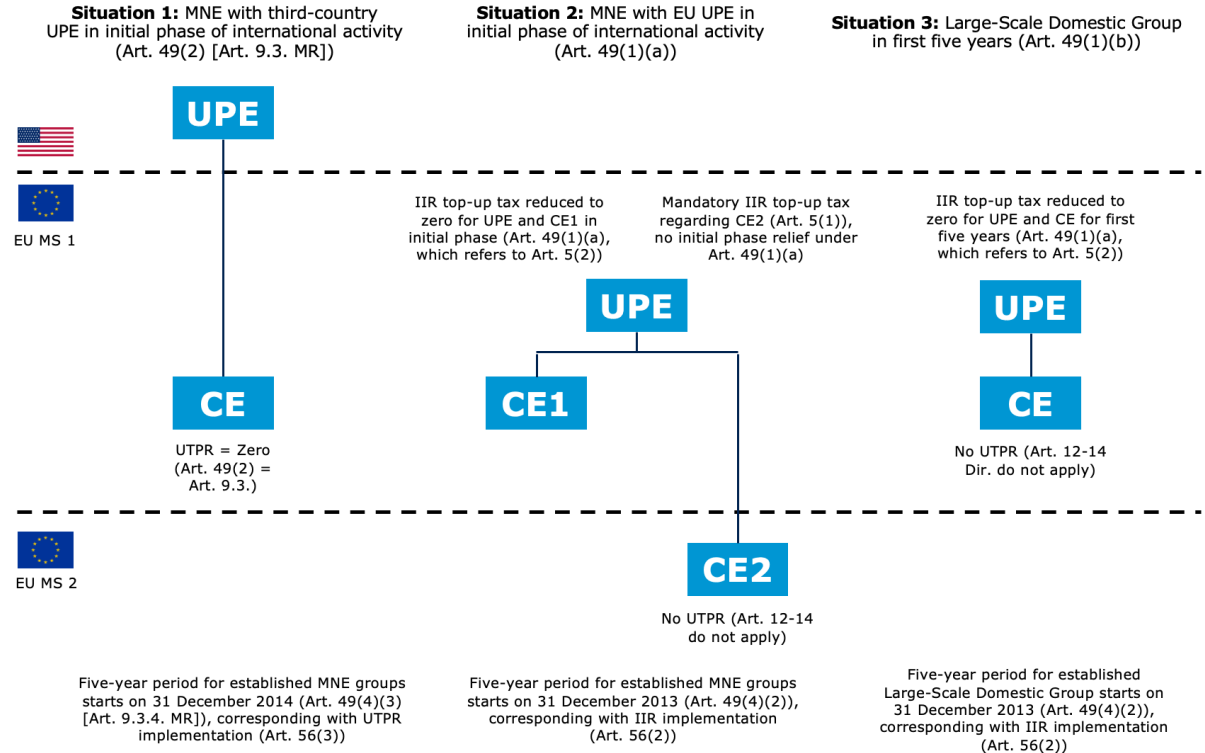
Initial phase of exclusion from the IIR and UTPR of MNE groups and large-scale domestic groups

1. The top-up tax due by an ultimate parent entity located in a Member State in accordance with Article 5(2), or by an intermediate parent entity located in a Member State in accordance with Article 7(2) when the ultimate parent entity is an excluded entity, shall be reduced to zero:
 - (a) in the first five years of the initial phase of the international activity of the MNE group, notwithstanding the requirements laid down in Chapter V;
 - (b) in the first five years, starting from the first day of the fiscal year in which the large-scale domestic group falls within the scope of this Directive for the first time.
2. Where the ultimate parent entity of an MNE group is located in a third-country jurisdiction, the top-up tax due by a constituent entity located in a Member State in accordance with Article 14(2) shall be reduced to zero in the first five years of the initial phase of the international activity of that MNE group, notwithstanding the requirements laid down in Chapter V.
3. An MNE group shall be considered to be in the initial phase of its international activity if, for a fiscal year:
 - (a) it has constituent entities in no more than six jurisdictions; and
 - (b) the sum of the net book value of the tangible assets of all the constituent entities of the MNE group located in all jurisdictions other than the reference jurisdiction does not exceed EUR 50 000 000.

For the purposes of the first subparagraph, point (b), 'reference jurisdiction' means the jurisdiction in which the constituent entities of the MNE group have the highest total value of tangible assets in the fiscal year in which the MNE group originally falls within the scope of this Directive. The total value of tangible assets in a jurisdiction shall be the sum of the net book values of all tangible assets of all the constituent entities of the MNE group that are located in that jurisdiction.

Thema #2 | Anfangsphasenbefreiung

- **Deutschland:** IIR (PES) für ausländische GE (§ 83 dMinStG)
- **Österreich:** QDMTT (NES) für alle inländischen GE, keine Ausnahme von der IIR (PES) (§ 82 öMinBestG)



- **Rechtsmittel gegen die QDMTT (NES)?** → Abschn. 4 Rn. 73 ff OECD July 2023 Guidance → § 54 Abs 2 dMinStG (= § 47 Abs 4 öMinBestG)

§ 54

Mindeststeuersatz und Ermittlung des Steuererhöhungsbetrags

- (1) Der Mindeststeuersatz beträgt 15 Prozent.
- (2) Der Steuererhöhungsbetrag für ein Steuerhoheitsgebiet ist für ein Geschäftsjahr wie folgt zu ermitteln:

Ergänzungssteuersatz x bereinigter Mindeststeuer-Gesamtgewinn
+ zusätzlicher Steuererhöhungsbetrag nach den §§ 46, 57 Absatz 1
– anerkannte nationale Ergänzungssteuer.

Eine anerkannte nationale Ergänzungssteuer ist nicht nach Satz 1 zu berücksichtigen, soweit sie nicht erhoben oder bestritten wird. Satz 2 gilt nur, wenn für die Nichterhebung oder die Streitigkeiten höherrangiges Recht oder eine gegenüber dem Steuerhoheitsgebiet bestehenden Vereinbarung, welche die Besteuerung der betreffenden Unternehmensgruppe begrenzt, ursächlich ist. Eine für ein Geschäftsjahr nach Satz 2 nicht zu berücksichtigende Steuer ist für dieses Geschäftsjahr zu berücksichtigen, wenn die Steuer tatsächlich entrichtet worden und nicht mehr bestritten ist.

Teil III

Aktuelle Steuerpakete



Paket für eine faire und einfache Besteuerung

Aktionsplan für eine faire und einfache Besteuerung zur Unterstützung der Aufbaustrategie (COM(2020)312 und Annex) → *25 konkrete Aktionspunkte*

Vorschlag COM(2020)314 ("DAC7") → *Angenommen als RL (EU) 2021/514* → *Insb. digitale Plattformen*

Verantwortungsvolles Handeln im Steuerbereich in der EU und darüber hinaus (COM(2020)313)
– Empfehlung C(2020)488 → *Insb. Reform des Verhaltenskodex ("Code of Conduct"), Weiterentwicklung der "EU Black List"*

Fair and Simple Taxation | *Aktionen*

Action	Topic	Status
A11	Launch of Tax observatory (Q4 2020)	<u>EU Tax Observatory</u>
A3	Cooperative Compliance framework for a preventive dialogue between tax administrations and businesses for the common resolution of cross-border tax issues (Q1/2 2021)	Pilotprojekt und Richtlinien <u>European Trust and Cooperation Approach (ETACA)</u>
A17	Charter on taxpayer's rights ("European Taxpayers' Code") (Q3 2021)	Inception impact assessments <u>Ares(2020)6140226</u> and <u>Ares(2020)6140272</u> – <u>Consultation and Guidelines for a Model for a European Taxpayers' Code</u> (2016)
A10	Extension of automatic exchange of information to crypto-assets/e-money ("DAC8") (Nov. 2022)	Vorschlag <u>COM(2022)707</u> (DAC8), angenommen als RL <u>(EU) 2023/2226</u> (DAC8) – Inception impact assessment, <u>Ares(2020)7030524</u>

Fair and Simple Taxation | *Aktionen*

Action	Topic	Status
A15	Implementation of Standing Committee for dispute resolution	<u>Report from the Fiscalis Project Group (FPG) 093 (2019)</u>
A8	Digital solutions to levy taxes at source to facilitate tax payment/collection (Q3 2022)	Vorschlag für eine Richtlinie zu „Faster and Safer Relief of Excess Withholding Taxes“ („FASTER“), <u>COM(2023)324</u> und <u>Annexes</u> (Subsidiarity Grid: <u>SWD(2023)215</u> , Impact Assessment: <u>SWD(2023)216</u> and <u>SWD(2023)217</u>). – Inception impact assessment, <u>Ares(2021)5900310</u> – Siehe auch: Code of Conduct on Withholding Tax, <u>Ares(2017)5654449</u> , and <u>A new Vision for Europe’s capital markets</u> (June 2020) – Zudem: Parliament’s Resolution on a European Withholding Tax Framework, <u>P9_TA(2022)0075</u>
A7	Consistency of tax residence rules for individuals to avoid double (non)-taxation (2022)	—

- **Aktionspunkt A8** → Vorschlag für eine Richtlinie über *schnellere und sicherere Verfahren für die Entlastung von überschüssigen Quellensteuern* („Faster and Safer Relief of Excess Withholding Taxes“, „FASTER“), [COM\(2023\)324](#) und [Annexes](#)
- Subsidiarity Grid: [SWD\(2023\)215](#), Impact Assessment: [SWD\(2023\)216](#) und [SWD\(2023\)217](#). – Entschließung des Europäischen Parlaments zu einem Europäischen Rahmen für die Quellenbesteuerung, [P9_TA\(2022\)0075](#). – Inception impact assessment, [Ares\(2021\)5900310](#) → Bericht zum Fortschritt unter der Spanischen Präsidentschaft in [Doc 16100/23](#) (30.11.2023)
- Zudem:
 - Empfehlung der Kommission über Verfahren zur Quellensteuererleichterung, [2009] ABI L 279/8
 - OECD's [Treaty Relief and Compliance Enhancement \(TRACE\) – Implementation Package](#) (2013) (“TRACE IP”)
 - Commission's Code of Conduct on Withholding Tax, [Ares\(2017\)5654449](#)
 - [A new Vision for Europe's capital markets](#) (June 2020)
 - Mitteilung „Eine Kapitalmarktunion für die Menschen und Unternehmen – neuer Aktionsplan“, [COM\(2020\)590](#)
- Kernpunkte
 - Verwendung eines eTRC
 - Quick Refund System (QRS) oder Relief at Source (RAS)

Mitteilung "Eine Unternehmensbesteuerung für das 21. Jahrhundert", COM(2021)251

Steuerpolitische Agenda der EU
→ *Förderung eines fairen und nachhaltigen Wachstums und Gewährleistung einer effektiven Besteuerung*

Reform der internationalen Unternehmensbesteuerung →
Implementierung der OECD Two Pillar Solution durch Richtlinien, effektive Mindestbesteuerung in der ZLR →
MindestbesteuerungsRL (EU) 2022/2523

Fünf gezielte Aktionspunkte →
ZB „Unshell“, DEBRA, BEFIT

Mitteilung "Eine Unternehmensbesteuerung für das 21. Jahrhundert", COM(2021)251 → Fünf gezielte Aktionspunkte

Aktion 1	Aktion 2	Aktion 3	Aktion 4	Aktion 5
Veröffentlichung der effektiv von Großunternehmen gezahlten Steuersätze (bis 2022 [?])	Unionsvorschriften zur Bekämpfung der missbräuchlichen Nutzung von Briefkastenfirmen für steuerliche Zwecke ("Unshell") → Vorschlag COM(2021)565 → Zweistufiger Ansatz? (Doc 16100/23) – Für Drittstaaten: SAFE (Ares(2022)4939801)	Empfehlung zur steuerlichen Behandlung von Verlusten (während der COVID-19-Krise) → C(2021)3484	Freibetrag als Anreiz gegen eine Bevorzugung der Fremd- gegenüber der Eigenkapitalfinanzierung („DEBRA“) → Vorschlag COM(2022)216	BEFIT ("Business in Europe: Framework for Income Taxation") → 2023 Simplification Package

BEFIT, TP and HOT | 2023

Business in Europe: Framework for Income Taxation (BEFIT)		KMU-Entlastungspaket (<u>COM(2023)535</u>)
<i>Bemessungsgrundlage</i>	<i>Verrechnungspreise</i>	<i>Hauptsitzbasiertes Steuersystem („HOT“)</i>
Vorschlag für “BEFIT” (“Business in Europe: Framework for Income Taxation”, “Rahmen für die Unternehmensbesteuerung in Europa”) (<u>COM(2023)532</u>)	Vorschlag für eine VerrechnungspreisRL (<u>COM(2023)529</u>)	Vorschlag für ein hauptsitzbasiertes Steuersystem für Kleinunternehmen, kleine und mittlere Unternehmen: “HOT” (Head Office Tax System) (<u>COM(2023)528</u> mit Anhängen in <u>COM(2023)528</u>)

- Vorschlag für "**BEFIT**" ("Business in Europe: Framework for Income Taxation", "Rahmen für die Unternehmensbesteuerung in Europa") (COM(2023)532) → Zurückziehen der **C(C)CTB-Vorschläge** (COM(2016)685 und (COM(2016)683)
- **Eckpunkte**
 - Hybrides System (grundsätzlich verpflichtend für konsolidierte (EU-)Gruppen $\geq$ € 750m Umsatz, sonst optional)
 - BEFIT-Gruppe erfordert zusätzlich eine – direkte oder indirekte – 75% Beteiligung
 - Ermittlung der Bemessungsgrundlage, keine Harmonisierung von Steuersatz oder Vollzug
 - Rechnungslegungsorientierte vorläufige Gewinnermittlung für jedes BEFIT-Gruppenmitglied (+/- Anpassungen, zB 95%-Befreiung für Dividenden, nichtabzugsfähige Aufwendungen)
 - Aggregation (nicht: Konsolidierung) der vorläufigen Ergebnisse in die "BEFIT Bemessungsgrundlage" → Grenzüberschreitender Verlustausgleich, keine Quellensteuern, aber Verrechnungspreisermittlung)
 - „Ampelsystem“ für Verrechnungspreise mit verbundenen Unternehmen außerhalb der BEFIT-Gruppe
 - Verteilungsschlüssel für BEFIT-Gewinne (nicht Verluste) basierend auf durchschnittlichen Vorjahresgewinnen, nicht auf Basis einer „Formel“ (als Übergangsregel von (1.7.2028 bis 30.6.2035)
 - Verpflichtende und (schränkenlos) optionale lokale Anpassungen des zugeteilten Gewinnanteils
 - Verwaltung durch „One-Stop-Shop“, „BEFIT Information Return“ und „BEFIT Team“
 - Anwendbar ab 1.7.2028

- Vorschlag für eine **VerrechnungspreisRL** (COM(2023)529)
- **Eckpunkte**
 - Harmonisierung des Fremdvergleichsgrundsatzes in der EU
 - (Eigenständige und zT von der OECD abweichende) Definitionen von Kernbegriffen (zB der verbundenen Unternehmen) mit begrüßenswerten Klarstellungen (zB zu korrespondierenden Korrekturen, Jahresendanpassungen)
 - Funktionsanalyse, Methoden, Vergleichbarkeitsanalyse, Bandbreite, Dokumentation
 - Klarstellung von Rolle und Status der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien
 - Möglichkeit von umsetzenden Rechtsakten für spezifische Fragestellungen
 - Anwendbar ab 1.1.2026
- Zugleich: Schaffung eines EU-Vergleichsrahmens für die **beihilfenrechtliche Beurteilung** von Verrechnungspreisrulings (siehe zB EuGH 8.11. 2022, C-885/19 P and C-898/19 P, Fiat, EU:C:2022:859)

■ OECD TPG and VerrechnungspreisRL

Article 14

Application of the arm's length principle

1. Member States shall include in the national rules transposing the transfer pricing rules laid down in Chapter II of this Directive provisions that ensure that those transfer pricing rules are applied in a manner consistent with the OECD Transfer Pricing Guidelines.
2. The Council may lay down further rules, consistent with the OECD Transfer Pricing Guidelines, on how the arm's length principle and the other provisions laid down in Chapter II of this Directive are to be applied in specific transactions to ensure more tax certainty and mitigate the risk of double taxation. Those specific transactions or dealings are the following:
 - (a) transfer of intangibles asset or rights in intangible assets between associated enterprises, including hard-to-value intangibles;
 - (b) the provision of services between associated enterprises, including the provision of marketing and distribution services;
 - (c) cost contribution arrangements between associated enterprises;
 - (d) transactions between associated enterprises in the context of business restructurings;
 - (e) financial transactions;
 - (f) dealings between the head office and its permanent establishments.
3. The rules referred to in paragraphs 2 shall be taken by means of Council implementing acts based on a proposal from the Commission.

Art. 3 Abs. 18 des RL-Vorschlags

- (18) 'OECD Transfer Pricing Guidelines' means the OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022, endorsed by the OECD Council pursuant to the OECD Council Recommendation of the Council on the Determination of Transfer Pricing between Associated Enterprises [C(95)126/Final], and as amended in January 20, 2022 and included in Annex I, and any further amendments to these OECD Transfer Pricing Guidelines that the Union approved in the context of the OECD Committee on Fiscal Affairs via the adoption of a Union position under 218(9) TFEU;

Art. 218 Abs. 9 AEUV

9. The Council, on a proposal from the Commission or the High Representative of the Union for Foreign Affairs and Security Policy, shall adopt a decision suspending application of an agreement and establishing the positions to be adopted on the Union's behalf in a body set up by an agreement, when that body is called upon to adopt acts having legal effects, with the exception of acts supplementing or amending the institutional framework of the agreement.

- **KMU-Entlastungspaket** (COM(2023)535) → Vorschlag für ein hauptsitzbasiertes Steuersystem für Kleinstunternehmen, kleine und mittlere Unternehmen: **"HOT"** (Head Office Tax System) (COM(2023)528 mit Anhängen in COM(2023)528) – *Historischer Hinweis: Home State Taxation Pilotprogramm, COM(2005)702*
- **Hintergrund:** Studie zu Tax compliance costs for SMEs (Jän. 2022) → Compliancekosten für KMUs ~ 2,5% des Umsatzes (versus 0,7% für große Unternehmen), Reduktion durch HOT um bis zu € 3.4 Mrd./Jahr.
- **Eckpunkte**
 - Anwendbar, sofern in einem Mitgliedstaat ansässig, eine bestimmte Rechtsform (Annex I für Körperschaften, Annex II für Personengesellschaften), unterliegt direkt oder indirekt der KSt (Annex III) oder ESt (Annex IV), ist ein KMU (Bilanzsumme € 20m, Nettoumsatz €40m, 250 Mitarbeiter), hat in den anderen MS nur Betriebsstätten (keine Tochtergesellschaften) und ist nicht konsolidiert
 - Umsatz BS ≤ 2 mal Umsatz Stammhaus und Steueransässigkeit sowie KMU-Qualifikation für zwei Jahre
 - Option (bindet für fünf Jahre), wird nur unter besonderen Umständen aufgehoben, danach Verlängerung, sofern Voraussetzungen vorliegen
 - Berechnung der Betriebsstättengewinne nach Recht des Stammhausstaates („HOT Tax Return“), Besteuerung mit Steuersatz des Betriebsstättenstaates, Einhebung durch Stammhausstaat
 - Interaktion, Informationsaustausch zwischen den Behörden von Stammhaus- und Betriebsstättenstaaten
 - Anwendbar ab 1.1.2016

Teil IV

International Tax Governance



- **Inclusive and Effective International Tax Cooperation** → Resolution der Generalversammlung zu Inclusive and Effective Tax Cooperation at the United Nations, A/RES/77/244 (9.1.2023)
 - Umfangreicher Input von Staaten, Unternehmen, Zivilgesellschaft, Wissenschaft, zB der African Group, der OECD, der EU und ihrer Mitgliedstaaten (2.3.2023 und 22.9.2023) und der USA
 - Studie des IBFD
- **Inclusive and Effective International Tax Cooperation** → Economic and Social Council, Special Meeting on International Cooperation in Tax Matters, ECOSOC, 31.3.2023

1. *Recognizes* the timeliness and importance of strengthening international tax cooperation to make it fully inclusive and more effective;

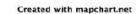
2. *Decides* to begin intergovernmental discussions in New York at United Nations Headquarters on ways to strengthen the inclusiveness and effectiveness of international tax cooperation through the evaluation of additional options, including the possibility of developing an international tax cooperation framework or instrument that is developed and agreed upon through a United Nations intergovernmental process, taking into full consideration existing international and multilateral arrangements;

3. *Requests* the Secretary-General to prepare a report analysing all relevant international legal instruments, other documents and recommendations that address international tax cooperation, considering, inter alia, avoidance of double taxation model agreements and treaties, tax transparency and exchange of information agreements, mutual administrative assistance conventions, multilateral legal instruments, the work of the Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters, the work of the Organisation for Economic Co-operation and Development/Group of 20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting and other forms of international cooperation, as well as outlining potential next steps, such as the establishment of a Member State-led, open-ended ad hoc intergovernmental committee to recommend actions on the options for strengthening the inclusiveness and effectiveness of international tax cooperation;

4. *Also requests* the Secretary-General, when preparing the report, to consult with Member States, the members of the Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters, the Platform for Collaboration on Tax, and other international institutions and relevant stakeholders;

5. *Decides* to consider the report at its seventy-eighth session and to include in the provisional agenda of its seventy-eighth session, under the item entitled “Macroeconomic policy questions”, a sub-item entitled “Promotion of inclusive and effective international cooperation on tax matters at the United Nations”.

- 



- **Inclusive and Effective International Tax Cooperation** → Bericht des Generalsekretärs, Promotion of inclusive and effective international tax cooperation at the United Nations, A/78/235 (26.7.2023)
- **Inhalt**
 - Introduction
 - Defining inclusive and effective international tax cooperation
 - Assessing the inclusiveness and effectiveness of current international tax cooperation
 - United Nations
 - Organisation for Economic Co-operation and Development
 - Considering options for making international tax cooperation fully inclusive and more effective
 - Option 1: multilateral convention on tax
 - Option 2: framework convention on international tax cooperation
 - Option 3: framework for international tax cooperation
 - Supporting an enhanced role of the United Nations in making international tax cooperation fully inclusive and more effective



- ***Inclusive and Effective International Tax Cooperation*** → Position der EU und ihrer Mitgliedstaaten (2.3.2023 und 22.9.2023)

Amongst the three options proposed in the report, the EU and its Member States could consider **option 3**, i.e. working at the UN on a non-binding multilateral agenda for coordinated actions. Such agenda should be developed in such a way that it avoids duplication with existing international tax agreements and brings concrete benefits to the participating countries, while facilitating parallel and sustained progress at the OECD. Against this background, it would be useful to develop further actions aiming at capacity building and revenue mobilisation, taxing the informal economy, and countering illicit financial flows, especially in the least developed countries, which are critical for delivering on the Addis Ababa Action Agenda and the Sustainable Development Goals over time.

In addition, the EU and its Member States support efforts by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS and the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes to further enhance inclusiveness of its broad membership.

With this ambition in mind, the EU and its Member States will continue to engage in this debate openly and constructively to find a common and mutually reinforcing way forward at the global level.

- Resolution der Generalversammlung
"Promotion of inclusive and effective international tax cooperation at the United Nations", A/RES/78/230
(22.12.2023) (Entschließungsentwurf
A/C.2/78/L.18/Rev.1 [15.11.2023])
- **Timeline**
 - Nominierung für den Vorsitz, Vizevorsitz (18) und Berichterstatter (bis 15.1.2024)
 - Organisatorisches Treffen in New York (20.-22.2.2024)
 - Materielle Sitzungen (von 26.4. bis 8.5.2024 und von 29.7. bis 16.8.2024)
 - Entwicklung der „draft terms of reference for a UN framework convention on international tax cooperation to be finalized“ (bis August 2024)

3. *Decides* to establish a Member State-led, open-ended ad hoc intergovernmental committee for the purpose of drafting terms of reference for a United Nations framework convention on international tax cooperation;

6. *Requests* the ad hoc intergovernmental committee, in elaborating the draft terms of reference for a framework convention:

(a) To take into account the needs, priorities and capacities of all countries, in particular developing countries;

(b) To take a holistic, sustainable development perspective that considers interactions with other important economic, social and environmental policy areas;

(c) To consider the need for sufficient flexibility and resilience in the international tax system to ensure equitable results as technology and business models and the international tax cooperation landscapes evolve;

(d) To take into consideration the work of other relevant forums, potential synergies and the existing tools, strengths, expertise and complementarities available in the multiple institutions involved in tax cooperation at the international, regional and local levels;

(e) To consider simultaneously developing early protocols, while elaborating the framework convention, on specific priority issues, such as measures against tax-related illicit financial flows and the taxation of income derived from the provision of cross-border services in an increasingly digitalized and globalized economy;

- Abstimmungsverhalten in der 25th Session on 22 November 2023 of the Second Committee of the General Assembly on draft resolution A/C.2/78/L.18/Rev.1: 125 – 48 – 9 (Vorschlag A/C.2/78/CRP.7, die Bezugnahme auf eine "convention" zu entfernen, nicht angenommen: 107 – 55 – 16):

Voting Started				11/22/2023		11:18:25 AM	
A/C.2/78/L.18/Rev.1 (as a whole) Promotion of inclusive and effective international tax cooperation at the United Nations [Item 16 (h)], 25th meeting							

Herzlichen Dank!



Institute for Austrian and International Tax Law ■ www.wu.ac.at/taxlaw

