

# FINLANDS FÖRFATTNINGSSAMLINGS FÖRDRAGSSERIE

Utgiven i Helsingfors den 2 mars 2026

---

---

**10/2026**

## **Finansministeriets meddelande**

**om en förbindelse att iaktta det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om utbyte av GloBE-information enligt artikel 6 i den konvention som utarbetades 1988 av Europarådet och Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD)**

Finansministeriet meddelar om en förbindelse av den 30 september 2025 att iaktta det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om utbyte av GloBE-information enligt artikel 6 i den konvention (FördrS 20 och 21/1995) som utarbetades 1988 av Europarådet och Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD), sådan konventionen lyder ändrad genom det i Paris den 27 maj 2010 ingångna protokollet (FördrS 39 och 40/2011).

En förutsättning för att avtalet ska börja tillämpas är att Finlands lagstiftning innehåller de bestämmelser som behövs för genomförandet av utbytet av GloBE-information och att koordineringsorganets sekretariat vid OECD underrättas om detta.

Avtalet har upprättats på engelska och franska.

Helsingfors den 26 februari 2026

Finansminister Riikka Purra

Konsultativ tjänsteman Jaana Mikkola

10/2026

*Fördragstext*

*Bilaga 1*

*Översättning*

DEKLARATION

Jag, Minna Ojala, finansministeriets direktör för internationella skatteärenden, deklarerar på Republiken Finlands behöriga myndighets vägnar att den härmed samtycker till att iaktta bestämmelserna i det

*Multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om utbyte av GloBE-information,*

nedan kallat ”avtalet”, som bifogas till denna deklARATION.

Genom denna deklARATION anses den Behöriga myndigheten i Finland vara en undertecknare av Avtalet från och med den 30 september. Avtalet blir tillämpligt mellan den Behöriga myndigheten i Finland och en annan Behörig myndighet enligt avdelning 1.1 k.

Undertecknat i Paris den 30 september 2025

DECLARATION

I, Minna Ojala, Director for International Tax Affairs, Ministry of Finance, on behalf of the Competent Authority of the Republic of Finland, declare that it hereby agrees to comply with the provisions of the

*Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of GloBE Information*

hereafter referred to as the “Agreement” and attached to this Declaration.

By means of the present Declaration, the Competent Authority of Finland is to be considered a signatory of the Agreement as from 30 September. The Agreement will come into effect between the Competent Authority of Finland and another Competent Authority in accordance with subparagraph 1(k) of Section 1 thereof.

Signed in Paris on 30 September 2025

## Översättning

**MULTILATERALT AVTAL MELLAN  
BEHÖRIGA MYNDIGHETER OM  
UTBYTE AV GLOBE-INFORMATION****MULTILATERAL COMPETENT  
AUTHORITY AGREEMENT ON THE  
EXCHANGE OF GLOBE  
INFORMATION**

Med beaktande av att Jurisdiktionerna för undertecknarna av Multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om utbyte av GloBE-information ("Avtalet") är Parter i, eller territorier som omfattas av, Konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden eller Konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden i dess ändrade lydelse genom Protokoll om ändring av Konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden (gemensamt "Konventionen", separat "den ursprungliga Konventionen" och "den ändrade Konventionen");

Med beaktande av att det i OECD:s och G20-ländernas inkluderande ramverk (Inkluderande ramverk) som gäller urholkning av skattebasen och överföring av vinster har tagits fram globala regler för att förhindra urholkning av skattebasen (GloBE) i syfte att säkerställa att vissa stora Multinationella koncerner betalar åtminstone minimiskatt på sina inkomster i varje jurisdiktion där de är verksamma;

Med beaktande av att även Kvalificerade nationella tilläggsskatter bidrar till uppnåendet av samma mål;

Med beaktande av att GloBE-reglerna förutsätter att varje Koncernenhet som är belägen i en Genomförande jurisdiktion lämnar en GloBE-deklaration till skattemyndigheten i den Genomförande jurisdiktionen i fråga till stöd för administrationen av GloBE-reglerna;

Med beaktande av att GloBE-deklarationen består av två avsnitt, dvs. ett Allmänt avsnitt som ger allmänna uppgifter om den Multinationella koncernen som helhet, inklusive dess företagsstruktur och en övergripande sammanfattning av GloBE-informationen, samt av ett eller flera Avsnitt

Whereas, the Jurisdictions of the signatories to the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of GloBE Information (the "Agreement") are Parties to, or territories covered by, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters or the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters as amended by the Protocol amending the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (collectively the "Convention", individually the "original Convention" or the "amended Convention", respectively);

Whereas, the Global anti-Base Erosion (GloBE) Rules were developed by the OECD/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (Inclusive Framework) to ensure that certain large MNE Groups pay a minimum level of tax on the income arising in each jurisdiction where they operate;

Whereas, the Qualified Domestic Minimum Top-up Taxes (QDMTTs) also contribute to achieving the same objective;

Whereas, the GloBE Rules require each Constituent Entity located in an Implementing Jurisdiction to file a GloBE Information Return with the tax administration of such Implementing Jurisdiction to support the administration of the GloBE Rules;

Whereas, the GloBE Information Return consists of two parts, namely a General Section that provides general information about the MNE Group as a whole, including its corporate structure and a high-level summary of GloBE information, as well as one or more Jurisdictional Sections reflecting

om jurisdiktion som preciserar tillämpningen av GloBE-reglerna och, vid behov, den Kvalificerade nationella tilläggsskatten inom varje Jurisdiktion där den Multinationella koncernen är verksam;

Med beaktande av att Spridningsmetoden för information, genom vilken det fastställs vilka delar av GloBE-deklarationen som skickas till varje Genomförande jurisdiktion och Jurisdiktion som enbart tillämpar kvalificerad nationell tilläggsskatt där den Multinationella koncernen är verksam, överenskoms multilateralt och är beroende av den Multinationella koncernens struktur och regelordningen enligt GloBE-reglerna;

Med beaktande av att det förväntas att Jurisdiktionerna tidvis ändrar sina lagar så att de motsvarar uppdateringarna av GloBE-reglerna och att när en Jurisdiktion har infört sådana ändringar ska definitionen av GloBE-reglerna enligt detta Avtal anses hänvisa till den uppdaterade versionen när det gäller Jurisdiktionen i fråga;

Med beaktande av att GloBE-reglerna befriar Koncernenheten från skyldigheten att lämna in en GloBE-deklaration till skattemyndigheten i den Genomförande jurisdiktion där Koncernenheten är belägen om deklarationen inom den utsatta tiden lämnas av Koncernens yttersta moderenhet eller en Enhet som utses att lämna deklaration som är belägen i en jurisdiktion som har ett Kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter med den Genomförande jurisdiktionen i fråga;

Med beaktande av att den behöriga myndigheten i en Genomförande jurisdiktion eller i en Jurisdiktion som enbart tillämpar kvalificerad nationell tilläggsskatt i enlighet med det Kvalificerade avtalet mellan behöriga myndigheter förväntas få de relevanta delarna av GloBE-deklarationen automatiskt från den behöriga myndigheten i den jurisdiktion där Koncernens yttersta moderenhet eller en Enhet som utses att lämna deklaration är belägen, i enlighet med Spridningsmetoden för information;

Med beaktande av att avdelning III i Konventionen berättigar utbyte av information för beskattning, inberäknat informationsutbyte på automatisk basis, och tillåter jurisdiktionernas behöriga

the detailed application of the GloBE Rules and the QDMTT, where applicable, in respect of each jurisdiction where the MNE Group operates;

Whereas, the Dissemination Approach determining the sections of the GloBE Information Return to be provided to each Implementing Jurisdiction and QDMTT-only Jurisdiction where the MNE Group is operating is multilaterally agreed and depends on the MNE Group's structure and the rule order under the GloBE Rules;

Whereas, it is expected that the laws of the Jurisdictions would be amended from time to time to reflect updates to the GloBE Rules and that once such changes are enacted by a Jurisdiction the definition of GloBE Rules for the purposes of this Agreement would be deemed to refer to the updated version in respect of that Jurisdiction;

Whereas, the GloBE Rules discharge a Constituent Entity from the requirement to file a GloBE Information Return with the tax administration of the Implementing Jurisdiction where it is located if the return is filed by the filing deadline by the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in a jurisdiction that has a Qualifying Competent Authority Agreement with such Implementing Jurisdiction;

Whereas, pursuant to the Qualifying Competent Authority Agreement, the competent authority of an Implementing Jurisdiction or a QDMTT-only Jurisdiction is expected to receive the relevant sections of the GloBE Information Return on an automatic basis from the competent authority of the jurisdiction where the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity is located, in accordance with the Dissemination Approach;

Whereas, Chapter III of the Convention authorises the exchange of information for tax purposes, including the exchange of information on an automatic basis, and allows the competent authorities of the

myndigheter att komma överens om området och förfarandena för sådant automatiskt utbyte;

Med beaktande av att två eller flera Parter enligt artikel 6 i Konventionen kan komma överens om att automatiskt utbyta information, även om det faktiska informationsutbytet sker bilateralt mellan de behöriga myndigheterna;

Med beaktande av att de Behöriga myndigheterna, i syfte att underlätta ett strömlinjeformat och effektivt verkställande av GloBE-reglerna, har för avsikt att använda detta Avtal för automatiskt utbyte av information som ingår i GloBE-deklarationer med Genomförande jurisdiktioner och Jurisdiktioner som enbart tillämpar kvalificerad nationell tilläggsskatt;

Med beaktande av att detta Avtal är ett Kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter i enlighet med GloBE-reglerna;

Med beaktande av att de Jurisdiktioner som har för avsikt att överföra information med stöd av detta Avtal vid tidpunkten för det första utbytet av information som ingår i en GloBE-deklaration har eller förväntas ha ett lagstiftningsmässigt och operativt ramverk som möjliggör inlämnande av GloBE-deklarationer i hemlandet samt internationellt utbyte av information som ingår i sådana GloBE-deklarationer (inbegripet etablerade processer för att säkerställa ett lägligt, exakt, säkert och konfidentiellt utbyte av information, effektiv och tillförlitlig kommunikation samt förmåga att snabbt lösa frågor och farhågor som rör utbytet av information eller begäranden om utbyte av information och att administrera bestämmelserna i detta Avtal);

Med beaktande av att Genomförande jurisdiktioner eller Jurisdiktioner som enbart tillämpar kvalificerad nationell tilläggsskatt som avser att ta emot information med stöd detta Avtal vid tidpunkten för det första utbytet av information som ingår i en GloBE-deklaration har eller förväntas ha tillbörliga skyddsåtgärder för att säkerställa att den information som erhållits med stöd av detta Avtal förblir konfidentiell och endast används för de ändamål som anges i Konventionen;

jurisdictions to agree on the scope and modalities of such automatic exchanges;

Whereas, Article 6 of the Convention provides that two or more Parties can mutually agree to exchange information automatically, albeit that the actual exchange of the information will take place on a bilateral basis between the competent authorities;

Whereas, in order to facilitate the streamlined and efficient implementation of the GloBE Rules, the Competent Authorities intend to rely on this Agreement for the automatic exchange of information included within GloBE Information Returns with Implementing Jurisdictions and QDMTT-only Jurisdictions;

Whereas, this Agreement is a Qualifying Competent Authority Agreement, as defined in the GloBE Rules;

Whereas, the Jurisdictions that intend to send information under this Agreement have or are expected to have in place by the time the first exchange of information included within a GloBE Information Return takes place the legal and operational framework to allow for domestic filings of GloBE Information Returns and to permit international exchanges of information included within such GloBE Information Returns (including established processes for ensuring timely, accurate, secure and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of this Agreement);

Whereas the Implementing Jurisdictions or QDMTT-only Jurisdictions that intend to receive information under this Agreement have or are expected to have in place by the time the first exchange of information included within a GloBE Information Return takes place, appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement remains confidential and is used solely for the purposes set out in the Convention;

Med beaktande av att de Behöriga myndigheterna i Jurisdiktionerna har för avsikt att ingå detta Avtal utan att begränsa (eventuella) nationella lagstiftningsförfaranden och i enlighet med den sekretess, det dataskydd och andra skyddsåtgärder som bestäms i Konventionen, inbegripet de bestämmelser som begränsar användningen av den information som har utbytt med stöd av Avtalet;

Med beaktande av att ett centraliserat deklareringsförfarande och därpå följande utbyte av information som ingår i en GloBE-deklaration mellan Behöriga myndigheter har fördelar som kan göra efterlevnaden av reglerna smidigare och minska Multinationella koncerners och skattemyndigheters börda, strävar Jurisdiktionernas Behöriga myndigheter efter att upprätta relationer för utbyte av information mellan undertecknarna av detta Avtal i den utsträckning det är möjligt;

Med beaktande av att detta Avtal ytterligare underlättar utbyte av information som ingår i en GloBE-deklaration enligt Spridningsmetoden för information med Jurisdiktioner som enbart tillämpar kvalificerad nationell tilläggsskatt;

har de Behöriga myndigheterna sålunda kommit överens om följande:

## AVDELNING 1

### *Definitioner*

1. Vid tillämpningen av detta Avtal har följande uttryck följande betydelse:

a) "Jurisdiktion" avser ett land eller ett territorium i fråga om vilket den ursprungliga eller ändrade Konventionen är i kraft eller tillämplig antingen genom undertecknande och ratificering enligt artikel 28 eller genom territoriell utvidgning enligt artikel 29 och som är undertecknare av detta Avtal;

b) "Behörig myndighet" avser för varje Jurisdiktion de personer och myndigheter som förtecknas i bilaga B till Konventionen;

Whereas, the Competent Authorities of the Jurisdictions intend to conclude this Agreement, without prejudice to national legislative procedures (if any), and subject to the confidentiality, data safeguards and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged thereunder;

Whereas, recognising the benefits of a centralised filing approach with subsequent exchange of information included within a GloBE Information Return between Competent Authorities, which can promote streamlined compliance and can reduce burdens on MNE Groups and tax administrations, the Competent Authorities of the Jurisdictions will work towards putting in place exchange relationships between signatories of this Agreement, wherever feasible;

Whereas this Agreement further facilitates the exchange of information included within a GloBE Information Return pursuant to the Dissemination Approach with QDMTT-only Jurisdictions;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

## SECTION 1

### *Definitions*

1. For the purposes of this Agreement, the following terms have the following meanings:

a) the term "Jurisdiction" means a country or a territory in respect of which the Convention is in force or in effect under the original or amended Convention, respectively, either through signature and ratification in accordance with Article 28, or through territorial extension in accordance with Article 29, and which is a signatory to this Agreement;

b) the term "Competent Authority" means, for each respective Jurisdiction, the persons and authorities listed in Annex B of the Convention;

- c) "GloBE-deklaration" (*GloBE Information Return*) avser en deklaration med information om tilläggsskatt som Koncernens yttersta moderenhet, en Enhet som utses att lämna deklaration, en Utsedd lokal enhet eller en Koncernenhet lämnar i enlighet med nationell lagstiftning, nationella regler och/eller förfaranden i den jurisdiktion där den är belägen och vars form och innehåll motsvarar den standardiserade GloBE-deklaration som godkänts i OECD:s och G20-ländernas inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (*OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS*);
- d) "Allmänt avsnitt" avser det avsnitt av GloBE-deklarationen som innehåller allmän information om den Multinationella koncernen som helhet, inbegripet dess företagsstruktur och en övergripande sammanfattning av GloBE-informationen, och som är förenlig med avsnitt 1 i GloBE-deklarationen som godkänts inom ramen för OECD:s och G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster;
- e) "Avsnitt om jurisdiktion" avser de avsnitt av GloBE-deklarationen som innehåller information om den detaljerade tillämpningen av GloBE-reglerna och den Kvalificerade nationella tilläggsskatten i varje jurisdiktion där den Multinationella koncernen är verksam, och som är förenliga med avsnitten 2 och 3 i GloBE-deklarationen som godkänts inom ramen för OECD:s och G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster;
- f) "Spridningsmetod för information" avser ett förfarande som godkänts inom ramen för OECD:s och G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster och genom vilket det fastställs under vilka omständigheter och i vilken omfattning ett Allmänt avsnitt eller en eller flera Avsnitt om jurisdiktion i GloBE-deklarationen är relevanta för administrationen av jurisdiktionens nationella skatter, och enligt vilket
- i) det Allmänna avsnittet ska lämnas till de Genomförande jurisdiktioner där den Multinationella koncernens yttersta
- c) the term "GloBE Information Return" means the information return filed by an Ultimate Parent Entity, Designated Filing Entity, Designated Local Entity or Constituent Entity in accordance with the domestic law, rules and/or procedures of the jurisdiction where such entity is located, such return reflecting the format and content of the standardised GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
- d) the term "General Section" means the section of the GloBE Information Return that contains general information on the MNE Group as a whole, including its corporate structure and a high-level summary of GloBE information, such section being consistent with Section 1 of the GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
- e) the term "Jurisdictional Sections" means the sections of the GloBE Information Return that contain information on the detailed application of the GloBE Rules and the QDMTT in respect of each jurisdiction where the MNE Group is operating, such sections being consistent with Sections 2 and 3 of the GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
- f) the term "Dissemination Approach" means the approach approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS to determine in which circumstances and to which extent a General Section or one or more Jurisdictional Sections of the GloBE Information Return are relevant for the administration of domestic taxes of the jurisdiction and pursuant to which:
- i) the General Section is to be provided to Implementing Jurisdictions where the Ultimate Parent Entity or Constituent Entities of the MNE Group are located;

moderenhet eller dess Koncernenheter är belägna;

ii) det Allmänna avsnittet, med undantag för den övergripande sammanfattningen av GloBE-informationen i avsnitt 1.4 i GloBE-deklarationen, ska lämnas till Jurisdiktioner som enbart tillämpar kvalificerad nationell tilläggsskatt a) där den Multinationella koncernens Koncernenheter är belägna; b) där den Multinationella koncernens Samföretag eller en medlem av den Multinationella koncernens Samföretagsgrupp är belägen, om Samföretagen som är belägna inom Jurisdiktionen omfattas av den Kvalificerade nationella tilläggsskatten; eller c) där den Multinationella koncernens Statslösa koncernenheter eller Statslösa samföretag omfattas av den Kvalificerade nationella tilläggsskatten; och

iii) ett eller flera Avsnitt om jurisdiktion ska lämnas till de jurisdiktioner som med stöd av GloBE-reglerna eller en Kvalificerad nationell tilläggsskatt har beskattningsrätt i de jurisdiktioner som Avsnitten om jurisdiktion i fråga gäller. Trots det som sägs ovan, a) ska jurisdiktioner som tillämpar en Regel om kompensation för bortfall i skattebetalning och vars procentsats i fråga om denna Regel är noll, sändas endast den del av GloBE-deklarationen som innehåller information om hänförande av Tilläggsskatten enligt Regeln om kompensation för bortfall i skattebetalning till ifrågavarande jurisdiktion, förutsatt att denna information överensstämmer med ett utdrag ur avsnitt 3.4.3 i GloBE-deklarationen; och b) ska alla Avsnitt om jurisdiktion sändas till den Genomförande jurisdiktion där Koncernens yttersta moderenhet är belägen;

g) ”Genomförande jurisdiktion” avser en jurisdiktion som har genomfört antingen en Kvalificerad regel om inkomstinkludering eller en Kvalificerad regel om kompensation för bortfall i skattebetalning eller båda;

h) ”GloBE-regler” avser de globala modellreglerna för förhindrande av skattebaserosion (*Global Anti-Base Erosion*, GloBE) som tagits fram i OECD:s och G20-ländernas inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av

ii) the General Section, with the exception of the high-level summary of GloBE information in Section 1.4 of the GloBE Information Return, is to be provided to QDMTT-only Jurisdictions a) where Constituent Entities of the MNE Group are located; b) where a Joint Venture or a member of a JV Group of the MNE Group is located if the QDMTT is imposed in respect of Joint Ventures in the jurisdiction; or c) in situations where the QDMTT is imposed in the jurisdiction in respect of a Stateless Constituent Entity or a Stateless Joint Venture of the MNE Group; and

iii) one or more Jurisdictional Section(s) are to be provided to the jurisdiction(s) that have taxing rights under the GloBE Rules or the QDMTT in respect of the jurisdiction(s) to which such Jurisdictional Section(s) relate. Notwithstanding the foregoing, a) UTPR Jurisdictions with a UTPR Percentage of zero are only to be provided with the portion of the GloBE Information Return that contains information on the attribution of Top-up Tax under the UTPR in respect of that jurisdiction, such information being consistent with an excerpt of Section 3.4.3 of the GloBE Information Return; and b) the Implementing Jurisdiction in which the Ultimate Parent Entity is located is provided with all Jurisdictional Sections;

g) the term “Implementing Jurisdiction” means a jurisdiction that has implemented either the IIR, the UTPR or both;

h) the term “GloBE Rules” means the GloBE Model Rules, the Commentary to the GloBE Model Rules, and any Agreed Administrative Guidance as developed by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, (including the GloBE Information Return,

vinster (*Base Erosion and Profit Shifting*, BEPS), kommentarerna till GloBE-modellreglerna och alla Överenskomna administrativa anvisningar (inklusive GloBE-deklarationen, Spridningsmetoden för information och andra anvisningar, villkor eller krav som överenskommit i verkställanderamen för GloBE);

i) ”Koordineringsorgan” avser Konventionens koordineringsorgan, som enligt artikel 24 stycke 3 i Konventionen består av företrädare för Konventionsparternas behöriga myndigheter;

j) ”Koordineringsorganets sekretariat” avser det OECD-sekretariat som ger stöd till Koordineringsorganet;

k) ”Gällande avtal” avser i fråga om två Behöriga myndigheter att båda Behöriga myndigheterna har undertecknat detta Avtal och den första Behöriga myndigheten har lämnat Koordineringsorganets sekretariat en i avdelning 8 punkt 1 a avsedd anmälan där även den andra Behöriga myndighetens Jurisdiktion nämns, och den andra Behöriga myndigheten har lämnat Koordineringsorganets sekretariat en i avdelning 8 punkt 1 b i avsedd anmälan där även den första Behöriga myndighetens Jurisdiktion nämns; och

l) ”Jurisdiktion som enbart tillämpar kvalificerad nationell tilläggsskatt” (*QDMTT-only Jurisdiction*) avser en jurisdiktion som har infört endast en Kvalificerad nationell tilläggsskatt (*Qualified Domestic Minimum Top-up Tax, QDMTT*).

2. Varje uttryck som inleds med versaler och som inte annars definieras i detta Avtal, ska ha den betydelse som det vid den tidpunkten har enligt lagstiftningen i den Jurisdiktion som tillämpar detta Avtal, om denna betydelse stämmer överens med den betydelse som anges i GloBE-reglerna. Varje uttryck som inte definieras på annat sätt i detta Avtal eller i GloBE-reglerna ska ha den betydelse som det vid den tidpunkten har enligt lagstiftningen i den Jurisdiktion som tillämpar detta Avtal, såvida inte sammanhanget kräver något annat eller de Behöriga myndigheterna kommer överens

the Dissemination Approach and any other guidance, conditions, or requirements agreed as part of the GloBE Implementation Framework);

i) the term “Co-ordinating Body” means the co-ordinating body of the Convention that, pursuant to paragraph 3 of Article 24 of the Convention, is composed of representatives of the competent authorities of the Parties to the Convention;

j) the term “Co-ordinating Body Secretariat” means the OECD Secretariat that provides support to the Co-ordinating Body;

k) the term “Agreement in effect” means, in respect of any two Competent Authorities, that both Competent Authorities have signed this Agreement and the first Competent Authority has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1(a) of Section 8, including listing the other Competent Authority’s Jurisdiction, and the other Competent Authority has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1(b) of Section 8, including listing the first Competent Authority’s Jurisdiction; and

l) The term “QDMTT-only Jurisdiction” means a jurisdiction that has only implemented a Qualified Domestic Minimum Top-up Tax (QDMTT).

2. Any capitalised term not otherwise defined in this Agreement will have the meaning it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, such meaning being consistent with the meaning set forth in the GloBE Rules. Any term not otherwise defined in this Agreement or in the GloBE Rules will, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of

om en gemensam betydelse (i enlighet med nationell rätt), och betydelsen enligt tillämplig skattelagstiftning i den Jurisdiktionen ska ha företräde framför den betydelse som ges i andra lagar i den Jurisdiktionen.

that Jurisdiction prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Jurisdiction.

## AVDELNING 2

## SECTION 2

### *Utbyte av information som ingår i GloBE-deklarationer*

### *Exchange of Information Included Within GloBE Information Returns*

I enlighet med bestämmelserna i artikel 6 i Konventionen och på basis av utnämningarna av Koncernens yttersta moderenhet eller den Enhet som utses att lämna deklaration utbyter varje Behörig myndighet automatiskt med alla andra Behöriga myndigheter i Jurisdiktioner med vilka den har en aktiv informationsutbytesrelation i enlighet med avdelning 8 punkt 2 information som ingår i en Multinationell koncerns GloBE-deklaration och som den har fått av Koncernens yttersta moderenhet eller en Enhet som utses att lämna deklaration som är belägen i dess Jurisdiktion och som är relevant för dessa Jurisdiktioner i enlighet med Spridningsmetoden för information.

Pursuant to the provisions of Article 6 of the Convention and based on the designations of the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity, each Competent Authority will exchange on an automatic basis with all other Competent Authorities of Jurisdictions with which it has an active exchange relationship pursuant to paragraph 2 of Section 8 the information included within the GloBE Information Return of the MNE Group received from a Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in its Jurisdiction that is relevant for such Jurisdictions pursuant to the Dissemination Approach.

## AVDELNING 3

## SECTION 3

### *Tidpunkt och metod för utbyte av information*

### *Time and Manner of Exchange of Information*

1. I fråga om avdelning 2 ska informationen som ingår i en GloBE-deklaration utbytas senast tre månader efter utgången av den sändande Jurisdiktionens tidsfrist för deklareringsperiod som Rapporteringsperiod som informationen gäller.

1. With respect to Section 2, information included within a GloBE Information Return is to be exchanged no later than three months after the filing deadline in the sending Jurisdiction for the Reporting Fiscal Year to which the information relates.

2. Trots 1 punkten ska information som ingår i en GloBE-deklaration, i fråga om den första Rapporteringsperiod som den Behöriga myndigheten angett i anmälan enligt avdelning 8 punkt 1 a, utbytas senast sex månader efter den sändande Jurisdiktionens tidsfrist för deklareringsperiod som Rapporteringsperioden i fråga.

2. Notwithstanding paragraph 1, information included within a GloBE Information Return is to be exchanged, with respect to the first Reporting Fiscal Year indicated by the Competent Authority in the notification pursuant to subparagraph 1a) of Section 8, no later than six months after the filing deadline in the sending Jurisdiction for that Reporting Fiscal Year.

3. Trots 1 punkten utbyter Behöriga myndigheter information som ingår i en

3. Notwithstanding paragraph 1, Competent Authorities will exchange

GloBE-deklaration som mottagits efter tidsfristen för deklarerings i den sändande Jurisdiktionen inom tre månader efter mottagandet av informationen.

4. De Behöriga myndigheterna utbyter information som ingår i GloBE-deklarationer automatiskt genom ett gemensamt schema i XML-format.

5. De behöriga myndigheterna överför informationen via OECD:s gemensamma dataöverföringssystem (*Common Transmission System*) och i enlighet med därtillhörande krypterings- och filberedningsstandarder.

#### AVDELNING 4

##### *Samarbete i fråga om korrigerings, efterlevnad och verkställighet*

1. En behörig myndighet kan underrätta en annan Behörig myndighet om den förstnämnda Behöriga myndigheten har skäl att tro att den information som ingår i en GloBE-deklaration måste korrigeras i fråga om en i den andra Behöriga myndighetens Jurisdiktion belägen Koncerns yttersta moderenhet eller Enhet som utses att lämna deklaration. Om den Behöriga myndighet som tar emot underrättelsen är av samma mening om att den information som ingår i en GloBE-deklaration måste korrigeras ska den utan onödigt dröjsmål vidta tillbörliga åtgärder för att få sådan korrigerad information från den berörda Koncernens yttersta moderenhet eller Enhet som utses att lämna deklaration och utan onödigt dröjsmål utbyta den korrigerade informationen med alla Behöriga myndigheter med vilka informationen ska utbytas i enlighet med avdelning 2.

2. En Behörig myndighet kan meddela en annan Behörig myndighet när den förstnämnda Behöriga myndigheten har mottagit en anmälan av en eller flera Koncernenheter som är belägna i dess jurisdiktion om att en i den andra Behöriga myndighetens Jurisdiktion belägen Koncernens yttersta moderenhet eller Enhet som utses att lämna deklaration har lämnat en

information included within a GloBE Information Return received after the filing deadline in the sending Jurisdiction within three months following the date on which it is received.

4. The Competent Authorities will automatically exchange the information included within GloBE Information Returns through a common schema in Extensible Markup Language.

5. The Competent Authorities will transmit the information through the OECD Common Transmission System and in compliance with the related encryption and file preparation standards.

#### SECTION 4

##### *Collaboration on Corrections, Compliance and Enforcement*

1. A Competent Authority may notify another Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe, with respect to an Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity that is located in the Jurisdiction of the other Competent Authority, that information included within a GloBE Information Return requires corrections. In case the notified Competent Authority agrees that information included within a GloBE Information Return requires corrections, it will, without undue delay, take appropriate measures to obtain such corrected information from the concerned Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity and will exchange the corrected information, without undue delay, with all Competent Authorities for which such information is subject to exchange pursuant to Section 2.

2. A Competent Authority may notify another Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority received a notification from one or more Constituent Entities located in its Jurisdiction that the GloBE Information Return for such Constituent Entities is filed by the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in the Jurisdiction of the other

GloBE-deklaration som gäller Koncernenheterna i fråga, men informationen som ingår i GloBE-deklarationen och som gäller den förstnämnda Behöriga myndighetens Jurisdiktion inte har lämnats inom den tidsfrist som anges i avdelning 3 punkt 1 eller 2 i enlighet med Spridningsmetoden för information. Den andra Behöriga myndigheten ska utan dröjsmål ange en orsak till att informationen inte har lämnats och inom en månad från mottagandet av meddelandet meddela den förstnämnda Behöriga myndigheten denna orsak samt vid behov uppge när informationen som ingår i GloBE-deklarationen kommer att lämnas.

Competent Authority, but the information included within the GloBE Information Return relevant to the Jurisdiction of the first-mentioned Competent Authority pursuant to the Dissemination Approach was not exchanged by the deadline specified in paragraph 1 or 2 of Section 3. The other Competent Authority will promptly determine the reason for not exchanging such information and will inform the first-mentioned Competent Authority of such reason within one month of the receipt of the notification, including the expected exchange date for the information included within the GloBE Information Return, where relevant.

#### AVDELNING 5

##### *Sekretess och dataskydd*

1. All information som utbyts omfattas av de sekretessbestämmelser och andra skyddsåtgärder som anges i Konventionen, inbegripet bestämmelser som begränsar användningen av den information som utbyts.

2. En Behörig myndighet ska omedelbart underrätta Koordineringsorganets sekretariat om eventuella kränkningar av sekretessen eller bristande skyddsåtgärder samt om påföljder och korrigerande åtgärder till följd av dessa. Koordineringsorganets sekretariat ska underrätta alla andra Behöriga myndigheter med vilka den förstnämnda Behöriga myndigheten har detta Avtal i kraft.

#### AVDELNING 6

##### *Samråd*

1. Om det uppstår svårigheter vid verkställandet eller tolkningen av detta Avtal får en Behörig myndighet begära samråd med en eller flera Behöriga myndigheter för att utveckla lämpliga åtgärder för att säkerställa att Avtalet efterlevs. En Behörig myndighet kan om den så önskar, i den mån det är tillåtet enligt tillämplig lagstiftning genom Koordineringsorganets sekretariat kontakta andra Behöriga myndigheter för vilka detta

#### SECTION 5

##### *Confidentiality and Data Safeguards*

1. All information exchanged is subject to the confidentiality rules and other safeguards provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged.

2. A Competent Authority will notify the Co-ordinating Body Secretariat immediately of any breach of confidentiality or failure of safeguards and any sanctions and remedial actions consequently imposed. The Co-ordinating Body Secretariat will notify all other Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first-mentioned Competent Authority.

#### SECTION 6

##### *Consultations*

1. If any difficulties in the implementation or interpretation of this Agreement arise, a Competent Authority may request consultations with one or more Competent Authorities to develop appropriate measures to ensure that this Agreement is fulfilled. To the extent permitted by applicable law, any Competent Authority may, and if it so wishes through the Co-ordinating Body Secretariat, involve other Competent Authorities that

Avtal är i kraft i syfte att hitta en godtagbar lösning i ärendet.

2. Den Behöriga myndighet som begärt samråd i enlighet med punkt 1 ska vid behov säkerställa att Koordineringsorganets sekretariat informeras om alla slutsatser som gjorts och åtgärder som utvecklats, inbegripet frånvaron av sådana slutsatser och åtgärder, och Koordineringsorganets sekretariat ska informera alla Behöriga myndigheter med vilka den förstnämnda Behöriga myndigheten har detta Avtal i kraft, även de som inte har deltagit i samrådet, om alla sådana slutsatser och åtgärder. Uppgifter om enskilda skattskyldiga, inklusive uppgifter av vilka den skattskyldiges identitet framgår, får inte lämnas.

3. Information som ingår i en GloBE-deklaration som lämnats av en Behörig myndighet till en annan Behörig myndighet i enlighet med detta Avtal får diskuteras mellan den senare och en tredje Behörig myndighet förutsatt att den förstnämnda Behöriga myndigheten har lämnat samma information till den tredje Behöriga myndigheten i enlighet med detta Avtal.

#### AVDELNING 7

##### *Ändring av Avtalet*

Detta Avtal kan ändras enhälligt med skriftligt samtycke av alla Behöriga myndigheter som tillämpar detta Avtal. Om inte något annat avtalas, träder ändringen i kraft den första dagen i den månad som följer efter det att en månad har förflutit från den sista dagen för undertecknande av ett sådant skriftligt samtycke.

#### AVDELNING 8

##### *Allmänna villkor*

1. En Behörig myndighet ska, vid tidpunkten för undertecknandet av detta Avtal eller så snart som möjligt därefter, till Koordineringsorganets sekretariat lämna en anmälan som

have this Agreement in effect with a view to finding an acceptable resolution to the issue.

2. The Competent Authority that requested the consultations pursuant to paragraph 1 shall ensure, as appropriate, that the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any conclusions that were reached and measures that were developed, including the absence of such conclusions or measures, and the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first mentioned Competent Authority, even those that did not participate in the consultations, of any such conclusions or measures. Taxpayer-specific information, including information that would reveal the identity of the taxpayer involved, is not to be furnished.

3. Information included within a GloBE Information Return provided by a Competent Authority to another Competent Authority under this Agreement may be discussed by the latter with a third Competent Authority provided the third Competent Authority has been provided with the same information by the first-mentioned Competent Authority under this Agreement.

#### SECTION 7

##### *Amendments*

This Agreement may be amended by consensus by written agreement of all of the Competent Authorities that have this Agreement in effect. Unless otherwise agreed upon, such an amendment is effective on the first day of the month following the expiration of a period of one month after the date of the last signature of such written agreement.

#### SECTION 8

##### *General Terms*

1. A Competent Authority must provide, at the time of signature of this Agreement or as soon as possible thereafter, a notification to the Co-ordinating Body Secretariat:

a) anger om den har för avsikt att överföra information i enlighet med detta Avtal och i så fall

i) bekräftar att dess Jurisdiktion har ett rättsligt och operativt ramverk som möjliggör lämnande av GloBE-deklarationer i hemlandet och internationellt utbyte av information som ingår i sådana GloBE-deklarationer i fråga om Rapporteringsperioder som inleds den dag som anges i anmälan eller därefter, eller fastställer tidsperioden för provisorisk tillämpning av detta Avtal till följd av (eventuella) pågående nationella lagstiftningsförfaranden; och

ii) inkluderar en förteckning över de Behöriga myndigheters Jurisdiktioner till vilka den ämnar sända informationen i fråga; och

b) anger om den vill ta emot information i enlighet med detta Avtal och i så fall

i) anger om en regel om inkomstinkludering, regel om kompensation för bortfall i skattebetalning eller regel om kvalificerad nationell tilläggsskatt har genomförts inom dess Jurisdiktion,

ii) bekräftar att den har vidtagit tillbörliga åtgärder för att säkerställa att kraven gällande sekretess och dataskydd iakttas, och

iii) inkluderar en förteckning över de Behöriga myndigheters Jurisdiktioner från vilka den vill få informationen i fråga.

Behöriga myndigheter ska utan dröjsmål underrätta Koordineringsorganets sekretariat om eventuella senare ändringar av ovannämnda innehåll i anmälan.

2. För tillämpningen av avdelning 2 i detta Avtal ska det finnas en aktiv informationsutbytesrelation enligt detta Avtal från och med den dag i) den sändande Behöriga myndigheten har lämnat Koordineringsorganets sekretariat en i punkt 1 a i denna avdelning avsedd anmälan där även den mottagande Behöriga myndighetens Jurisdiktion nämns, och ii) den mottagande Behöriga myndigheten har lämnat Koordineringsorganets sekretariat en i punkt 1 b i denna avdelning avsedd anmälan där även den sändande Behöriga myndighetens Jurisdiktion nämns.

a) specifying whether it intends to send the information pursuant to this Agreement and, if so:

i) confirming that its Jurisdiction has the legal and operational framework in place to allow for domestic filings of GloBE Information Returns and international exchanges of information included within such GloBE Information Returns with respect to Reporting Fiscal Years commencing on or after the date set out in the notification or specifying any period of provisional application of this Agreement due to pending national legislative procedures (if any); and

ii) including a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities to which it wishes to send such information; and

b) specifying whether it wishes to receive information pursuant to this Agreement, and if so,

i) indicating whether its Jurisdiction has implemented an IIR, UTPR or QDMTT;

ii) confirming that it has in place adequate measures to ensure that the required confidentiality and data safeguards are met; and

iii) including a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities from which it wishes to receive such information.

Competent Authorities must notify the Co-ordinating Body Secretariat, promptly, of any subsequent change to be made to any of the above-mentioned contents of the notification.

2. For purposes of Section 2, there is an active exchange relationship pursuant to this Agreement, as of the date on which (i) the sending Competent Authority has provided a notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1a) of this Section, including listing the receiving Competent Authority's Jurisdiction and (ii) the receiving Competent Authority has provided a notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1b) of this Section, including listing the sending Competent Authority's Jurisdiction.

3. Koordineringsorganets sekretariat ska föra en förteckning, som publiceras på OECD:s webbplats, över de Behöriga myndigheter som har undertecknat Avtalet och mellan vilka det finns en aktiv informationsutbytesrelation enligt punkt 2 i denna avdelning.

4. Koordineringsorganets sekretariat ska på tillbörligt sätt tillställa de andra undertecknarna den information som lämnats i enlighet med punkt 1 a och 1 b.

5. En Behörig myndighet får häva en informationsutbytesrelation enligt detta Avtal genom att skriftligen meddela detta till Koordineringsorganets sekretariat. Koordineringsorganets sekretariat meddelar utan dröjsmål den andra Behöriga myndigheten om ett sådant meddelande. Hävandet träder i kraft i fråga om Rapporteringsperioder som inleds efter ett sådant meddelande. Trots vad som sägs ovan träder hävandet i kraft omedelbart om det beror på brott mot sekretessen eller på bristande skyddsåtgärder.

6. En Behörig myndighet får avsluta sitt deltagande i detta Avtal genom att skriftligen meddela om uppsägning till Koordineringsorganets sekretariat. Om inte den Behöriga myndigheten har bestämt något annat, träder uppsägningen i kraft den första dagen i den månad som följer efter det att 30 månader har förflutit från uppsägningstidpunkten. Vid uppsägning ska all information som tidigare erhållits i enlighet med detta Avtal förbli konfidentiell och omfattas av villkoren i Konventionen.

#### AVDELNING 9

##### *Koordineringsorganets sekretariat*

Om inte annat anges i detta Avtal, ska Koordineringsorganets sekretariat underrätta alla Behöriga myndigheter om alla anmälningar som det har mottagit enligt detta Avtal och underrätta alla undertecknare av Avtalet när en ny Behörig myndighet undertecknar Avtalet.

3. The Co-ordinating Body Secretariat will maintain a list that will be published on the OECD website of the Competent Authorities that have signed this Agreement and between which Competent Authorities there is an active exchange relationship pursuant to paragraph 2 of this Section.

4. The Co-ordinating Body Secretariat will make available the information provided pursuant to subparagraphs 1a) and b) to other signatories through appropriate means.

5. A Competent Authority may deactivate an exchange relationship under this Agreement by giving notice of deactivation in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. The Co-ordinating Body Secretariat will promptly notify the other Competent Authority of such notice. The deactivation will have effect for Reporting Fiscal Years commencing after such notice. Notwithstanding the above, the deactivation will have immediate effect in case it is due to a breach of confidentiality or failure of safeguards.

6. A Competent Authority may terminate its participation in this Agreement, by giving notice of termination in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. Unless specified otherwise by the Competent Authority, such termination will become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 30 months after the date of the notice of termination. In the event of termination, all information previously received under this Agreement will remain confidential and subject to the terms of the Convention.

#### SECTION 9

##### *Co-ordinating Body Secretariat*

Unless otherwise provided for in this Agreement, the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities of any notifications that it has received under this Agreement and will provide a notice to all signatories of this Agreement when a new Competent Authority signs this Agreement.

10/2026

Upprättat på engelska och franska, varvid  
båda texterna är lika giltiga.

Done in English and French, both texts  
being equally authentic.