



Bruxelles, den 15. november 2019
(OR. en)

14038/19

LIMITE

DRS 60
COMPET 732
ECOFIN 989
FISC 434
CODEC 1620

Interinstitutionel sag:
2016/0107(COD)

NOTE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
dato:	13. november 2019
til:	De Faste Repræsentanternes Komité/Rådet
Tidl. dok. nr.:	5134/19
Komm. dok. nr.:	COM(2016) 198 final
Vedr.:	Forslag til EUROPA-PARLAMENTETS OG RÅDETS DIREKTIV om ændring af direktiv 2013/34/EU for så vidt angår offentliggørelse af selskabsskatteoplysninger for visse virksomheder og filialer – (evt.) generel indstilling

I. INDLEDNING

1. Europa-Kommissionen forelagde Rådet og Europa-Parlamentet ovennævnte forslag den 12. april 2016. I forbindelse med en bredere strategi for et fair og effektivt system for selskabsbeskatning i EU, kan offentlig indsigt i skattebetalinger styrke offentlighedens tillid og virksomhedernes sociale ansvar. Med dette forslag skal multinationale selskaber i en specifik rapport offentliggøre deres selskabsskat sammen med andre relevante oplysninger. Multinationale selskaber med en omsætning på over 750 mio. EUR skal overholde disse supplerende gennemsigtighedskrav, uanset om de har hovedkvarter i eller uden for EU. For første gang vil EU-baserede virksomheder og ikke EU-baserede multinationale selskaber, der er aktive i EU, gennem deres filialer være underlagt de samme rapporteringsforpligtelser.

Forslaget supplerer virksomheders nuværende regnskabsaflæggelsesforpligtelser i henhold til regnskabsdirektiv 2013/34/EU og berører ikke disse krav i forbindelse med deres regnskaber, f.eks. for så vidt angår offentliggørelse af deres årsregnskaber.

Forslaget ændrer ikke de gældende regler for ikkefinansiel rapportering og sektorspecifikke land for land-rapporter for både banksektoren og udvindings- og skovbrugsindustrien. Der indføres dog en undtagelsesklausul for at undgå dobbeltrapportering i banksektoren, som allerede er underlagt strenge regler om offentlig rapportering i EU's banklovgivning. Det er i overensstemmelse med OECD's BEPS-rapportering og Rådets direktiv (EU) 2016/881 af 25. maj 2016 (EUT L 146 af 3.6.16, s. 8).

II. STATUS

2. Selskabsretsgruppen behandlede forslaget ved 18 forskellige lejligheder under det nederlandske, det slovakiske, det maltesiske, det estiske, det rumænske og det finske formandskab. På det seneste møde i Selskabsretsgruppen (attachéer) den 12. november 2019 blev dok. 5134/19 gennemgået.
3. Formandskabet forelægger et kompromisforslag i bilaget til denne note for at nå til enighed om en generel indstilling, der skal godkendes på samlingen i Rådet for Konkurrenceevne den 28. november 2019. Delegationerne gøres opmærksom på, at ændringer i forhold til det foregående dokument (dok. 5134/19) er angivet med **fed skrift og understregning** og udeladelser med [...].
4. Europa-Parlamentet vedtog sin førstebehandlingsholdning (dok. P8_TA-PROV(2019)0309) på plenarmødet den 27. marts 2019. Betænkningen indeholder 58 ændringsforslag.

III. UDESTÅENDE SPØRGSMÅL

Der er gjort betydelige fremskridt, siden den detaljerede gennemgang af forslaget blev påbegyndt. Der er stadig to udestående spørgsmål i denne fase.

5. Artikel 48c, stk. 3a: følg eller forklar-bestemmelse

Formandskabets kompromisforslag sigter mod at opnå enighed, idet der tages hensyn til de forskellige betænkeligheder, som medlemsstaterne har givet udtryk for. På den ene side vil kompromisforslaget få virksomhederne til at optræde omhyggeligt i tilfælde af ikkeoffentliggørelse og derved styrke ansvarligheden i forbindelse med offentliggørelse. På den anden side vil kompromisforslaget forlænge tidsrammen for ikkeoffentliggørelse til seks år med henblik på at skabe en balance med den styrkede ansvarlighed. Med henblik på at nå frem til et kompromis foreslås følgende tekst:

– *Tilføjelse af følgende punktum i betragtning 9a:*

"Det anerkendes, at offentliggørelse af data, der skal medtages i rapporten om selskabsskatteoplysninger, i visse tilfælde kan volde betydelig skade for en virksomheds handelsmæssige position, da det vil gøre det muligt for konkurrenter, der ikke er underlagt tilsvarende gennemsigtighed, at drage væsentlige konklusioner om dets nuværende aktiviteter. Virksomhederne bør derfor have mulighed for at udsætte offentliggørelsen af visse oplysninger i et begrænset antal år, forudsat at de klart redegør for udsættelsen og giver en begrundet redegørelse herfor i rapporten **og dokumenterer grundlaget for argumentationen.**"

– *I nyt stk. 3a i artikel 48c:*

Oplysninger, der ellers kræves offentliggjort i henhold til denne artikels stk. 2 og 3, kan udelades, hvis offentliggørelsen heraf kan volde betydelig skade for den handelsmæssige position for de virksomheder, den vedrører. Sådanne udeladelser offentliggøres i rapporten sammen med en begrundet redegørelse for årsagerne hertil. Alle oplysninger, der udelades, offentliggøres i en senere rapport om selskabsskatteoplysninger inden for en frist på højst **seks** år fra datoen for deres oprindelige udeladelse. Oplysninger om skattejurisdiktioner, der er opført på EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, må aldrig udelades.

6. Retsgrundlag

Et af de vigtigste punkter til behandling under forhandlingerne var retsgrundlaget for forslaget. Der har været forskellige opfattelser af, om sagen er en regnskabssag eller en skattesag. Rådets Juridiske Tjeneste har afgivet en udtalelse om, at retsgrundlaget for direktivet bør være artikel 115 i TEUF (dok. 14384/16). Kommissionen fastholder sin holdning om, at retsgrundlaget bør være artikel 50, stk. 1, i TEUF som fastsat i dens forslag. Hvis sagens retsgrundlag skal ændres, kræver det enstemmighed i Rådet (artikel 293, stk. 1, i TEUF).

IV. KONKLUSION

7. De Faste Repræsentanternes Komité opfordres til:

- at nå til enighed på grundlag af formandskabets kompromistekst i bilaget til denne note
- at fremlægge teksten til den generelle indstilling for Rådet for Konkurrenceevne på samlingen den 28. november 2019 og
- at opfordre Rådet til
 - at bekræfte enigheden om den generelle indstilling og
 - at opfordre formandskabet til at indlede forhandlinger med Europa-Parlamentet på grundlag af den generelle indstilling med henblik på at nå til enighed ved førstebehandlingen.

2016/0107 (COD)

Forslag til

EUROPA-PARLAMENTETS OG RÅDETS DIREKTIV

om ændring af direktiv 2013/34/EU for så vidt angår offentliggørelse af selskabsskatteoplysninger
for visse virksomheder og filialer

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR –

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 50, stk. 1,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen,

efter fremsendelse af udkast til lovgivningsmæssig retsakt til de nationale parlamenter,

under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg¹,

efter den almindelige lovgivningsprocedure, og

¹ EUT C , , s. .

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Kommissionen har i sin meddelelse med titlen "Kommissionens arbejdsprogram for 2016 – Tiden er ikke til "business as usual"² og "Kommissionens arbejdsprogram 2015 - En ny start"³ udpeget behovet for at imødekomme samfundets krav om fairness og gennemsigtighed på skatteområdet som en prioritet.
- (2) Parallelt med arbejdet i Rådet for at bekæmpe selskabers skatteundgåelse er der brug for øget offentlig indsigt i selskabsskat, der betales af multinationale virksomheder, der er aktive i Unionen, da dette er et væsentligt element for yderligere at fremme virksomhedernes ansvar for at bidrage til samfundets velfærd, fremme en mere velfunderet offentlig debat og genoprette EU-borgernes tillid til retfærdigheden i medlemsstaternes skattesystemer. En sådan offentlig indsigt kan opnås ved hjælp af en rapport om selskabsskatteoplysninger, uanset hvor det ultimative moderselskab i en multinational koncern er etableret.

² KOM(2015) 610 final af 27. oktober 2015.

³ KOM(2014) 910 final af 16. december 2014.

- (3) Som følge af Det Europæiske Råds konklusioner af 22. maj 2013 blev der indført en revisionsklausul i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU⁴, som pålagde Kommissionen at overveje muligheden for at indføre et krav til store virksomheder i en række erhvervssektorer om hvert år at udarbejde en landeopdelt rapport under hensyntagen til udviklingen i Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling (OECD) og resultaterne af relaterede EU-initiativer.

⁴ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF (EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19).

- (6) Offentligheden bør være i stand til at få indsigt i alle aktiviteter i en koncern, hvis koncernen har etableret visse virksomheder i Unionen. For koncerner, der kun udøver aktiviteter inden for Unionen gennem datterselskaber eller filialer, bør driftsdatterselskaber og filialer offentliggøre rapporten om det ultimative moderselskab og gøre den tilgængelig, i det omfang de oplysninger, der anmodes om, er til rådighed for datterselskabet eller filialen. Hvis de oplysninger, der anmodes om, ikke er tilgængelige, bør datterselskabet eller filialen i rapporten redegøre for årsagerne til denne udeladelse. Af hensyn til proportionalitets- og effektivitetsprincippet bør forpligtelsen til at offentliggøre rapporten og gøre den tilgængelig imidlertid begrænses til mellemstore eller store datterselskaber, der er etableret i Unionen, eller filialer af en sammenlignelig størrelse, der er oprettet i en medlemsstat. Anvendelsesområdet for direktiv 2013/34/EU bør derfor udvides til også at omfatte filialer, som er oprettet og stadig drives i en medlemsstat af en virksomhed, der er etableret uden for Unionen, og som har en retlig form, der kan sammenlignes med de virksomhedsformer, der er anført i bilag I til direktiv 2013/34/EU.
- (6a) Multinationale koncerner og, hvis det er relevant, visse selvstændige virksomheder bør offentliggøre en rapport om selskabsskatteoplysninger, når de overstiger en vis størrelse i en periode inden for de seneste to på hinanden følgende regnskabsår, afhængigt af koncernens konsoliderede omsætning eller den selvstændige virksomheds omsætning. I betragtning af den brede vifte af systemer for regnskabsaflæggelse, som regnskaber skal overholde, og for at fastlægge anvendelsesområdet bør en sådan omsætning defineres som nettoomsætning for virksomheder, der henhører under en medlemsstats lovgivning, og i overensstemmelse med en medlemsstats nationale regelsæt for regnskabsaflæggelse. Artikel 43, stk. 2, litra c), i direktiv 86/635/EØF og artikel 66, stk. 2, i direktiv 91/674/EØF indeholder definitioner vedrørende fastlæggelsen af henholdsvis et kreditinstituts eller et forsikringsselskabs nettoomsætning. For andre virksomheder bør omsætningen vurderes i overensstemmelse med det system for regnskabsaflæggelse, som udarbejdelsen af disse regnskaber er baseret på. Det bør bemærkes, at begrebet "omsætning" har en anden definition med henblik på rapportens indhold.

- (6b) Det understreges samtidig, at de landeopdelte rapporter, hvilket G20 og OECD også har konkluderet, kun vil være nyttige i forbindelse med vurdering af betydelige risici ved interne afregningspriser. Oplysningerne i en landeopdelt rapport udgør ikke i sig selv et afgørende bevis for, hvorvidt interne afregningspriser er korrekte eller ej, og oplysningerne bør ikke anvendes som en erstatning for en detaljeret analyse af intern prisafregning for individuelle transaktioner og priser baseret på en fuldt fungerende analyse og en fuld sammenligningsanalyse.
- (7) For at undgå dobbeltrapportering for banksektoren bør de ultimative moderselskaber og selvstændige virksomheder, der er underlagt Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU⁵, og som i den rapport, der udarbejdes i overensstemmelse med artikel 89 i direktiv 2013/36/EU, medtager alle deres aktiviteter og i givet fald alle de tilknyttede virksomheders aktiviteter, der indgår i det konsoliderede regnskab, herunder aktiviteter, der ikke er omfattet af bestemmelserne i tredje del, afsnit 1, kapitel 2, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013⁶, fritages fra rapporteringskravene i dette direktiv.

⁵ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU af 26. juni 2013 om adgang til at udøve virksomhed som kreditinstitut og om tilsyn med kreditinstitutter og investeringsselskaber, om ændring af direktiv 2002/87/EF og om ophævelse af direktiv 2006/48/EF og 2006/49/EF (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 338).

⁶ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og investeringsselskaber og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 1).

- (8) Rapporten om selskabsskatteoplysninger bør indeholde oplysninger om alle aktiviteter i alle de tilknyttede virksomheder i en koncern, som konsolideres af et ultimativt moderselskab eller, alt efter omstændighederne, oplysninger om alle aktiviteter i en selvstændig virksomhed. Oplysningerne bør begrænses til, hvad der er nødvendigt for at give offentligheden effektiv indsigt, for at sikre, at offentliggørelsen ikke giver anledning til uforholdsmæssigt store risici eller ulemper for virksomhederne. Listen over krævede oplysninger er derfor udtømmende. Rapporten bør være tilgængelig senest 12 måneder efter balancetidspunktet. Kortere frister for offentliggørelsen af regnskaber bør ikke finde anvendelse for rapporten om selskabsskatteoplysninger. Bestemmelserne i kapitel 10a i nærværende direktiv berører ikke bestemmelserne om årsregnskaber og konsoliderede regnskaber.
- (8a) For at undgå administrative byrder bør virksomhederne ved udarbejdelsen af en rapport om selskabsskatteoplysninger i overensstemmelse med nærværende direktiv have ret til at udarbejde oplysningerne på grundlag af de rapporteringsspecifikationer, der er fastsat i bilag III, afsnit III, del B og C, i Rådets direktiv 2011/16/EU med senere ændringer. Rapporten bør derfor gøre rede for det anvendte system for regnskabsaflæggelse. Rapporten kunne desuden indeholde en overordnet beskrivende del, hvori eventuelle væsentlige forskelle på koncernniveau mellem den beregnede skat og den betalte skat uddybes under hensyntagen til tilsvarende beløb i de foregående regnskabsår.
- (9) For at give borgerne tilstrækkelige oplysninger til bedre at kunne vurdere de multinationale virksomheders bidrag til velfærden i de enkelte medlemsstater bør oplysningerne anføres pr. medlemsstat. Oplysningerne vedrørende de multinationale virksomheders aktiviteter bør desuden vises med en høj detaljeringsgrad i forbindelse med visse skattejurisdiktioner i tredjelande, der giver anledning til særlige udfordringer. For alle andre tredjelandsaktiviteter bør oplysningerne vises i samlet form, medmindre virksomheden ønsker at fremlægge mere detaljerede oplysninger.

- (9a) Det anerkendes, at offentliggørelse af data, der skal medtages i rapporten om selskabsskatteoplysninger, i visse tilfælde kan volde betydelig skade for en virksomheds handelsmæssige position, da det vil gøre det muligt for konkurrenter, der ikke er underlagt tilsvarende gennemsigtighed, at drage væsentlige konklusioner om dets nuværende aktiviteter. Virksomhederne bør derfor have mulighed for at udsætte offentliggørelsen af visse oplysninger i et begrænset antal år, forudsat at de klart redegør for udsættelsen og giver en begrundet redegørelse herfor i rapporten **og dokumenterer grundlaget for argumentationen.**

Skal sammenholdes med artikel 48c, stk. 3a.

- (10) For at styrke ansvaret over for tredjemand og for at sikre hensigtsmæssig forvaltning bør medlemmerne af administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne for det ultimative moderselskab eller selvstændige virksomheder, som er etableret i Unionen, og som har pligt til at udarbejde og offentliggøre rapporten om selskabsskatteoplysninger og gøre den tilgængelig, være kollektivt ansvarlige for at sikre overholdelsen af disse rapporteringsforpligtelser. Ansvar for at offentliggøre rapporten om selskabsskatteoplysninger og gøre den tilgængelig bør begrænses, da medlemmerne af administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne i de datterselskaber, der er etableret i Unionen, og som kontrolleres af et ultimativt moderselskab, der er etableret uden for Unionen, eller den eller de personer, der har ansvaret for at opfylde offentlighedsformaliteterne for filialen, kan have et begrænset kendskab til indholdet af den rapport om selskabsskatteoplysninger, der er udarbejdet af det ultimative moderselskab, eller kun i begrænset grad kan være i stand til at indhente sådanne oplysninger eller en sådan rapport fra deres ultimative moderselskab. Hvis disse oplysninger eller en sådan rapport ikke fremlægges, bør datterselskaberne offentliggøre en erklæring om, hvorfor rapporten om selskabsskatteoplysninger ikke kunne offentliggøres og gøres tilgængelig, og gøre denne erklæring tilgængelig.

- (11) For at sikre offentligt kendskab til omfanget af og overholdelsen af rapporteringsforpligtelserne kan medlemsstaterne kræve, at revisoren eller revisionsfirmaet angiver, om en virksomhed er forpligtet til at udarbejde en rapport om selskabsskatteoplysninger.
- (12) Dette direktiv tager sigte på at skabe større gennemsigtighed og offentlig indsigt i selskabsskat ved at tilpasse de eksisterende regler for så vidt angår selskabers forpligtelser til at offentliggøre rapporter med henblik på at beskytte såvel selskabsdeltagernes som tredjemands interesser, jf. artikel 50, stk. 2, litra g), i TEUF. Som Domstolen fastslog navnlig i sag C-97/96 *Verband Deutsche Daihatsu-Händler*⁷, tales der i artikel 50, stk. 2, litra g), i TEUF generelt om at beskytte tredjemands interesser, uden at der sondres mellem eller udelukkes kategorier af tredjemænd. Desuden kan det mål om at gennemføre etableringsfriheden, der meget bredt formuleret er fastsat for institutionerne i artikel 50, stk. 1, i TEUF, ikke indskrænkes ved bestemmelserne i artikel 50, stk. 2, i TEUF. Da dette direktiv ikke vedrører harmonisering af skatter, men kun forpligtelsen til at offentliggøre rapporter om selskabsskatteoplysninger, er artikel 50, stk. 1, i TEUF det mest hensigtsmæssige retsgrundlag.

⁷ Domstolens dom af 4. december 1997 i sag C-97/96, *Verband Deutsche Daihatsu-Händler*, ECLI:EU:C:1997:581.

- (12a) For at sikre et velfungerende indre marked og lige konkurrencevilkår mellem Den Europæiske Union og multinationale virksomheder i tredjelande bør Kommissionen fortsat undersøge mulighederne for at øge retfærdigheden og gennemsigtigheden på skatteområdet.
- (14) Målet for dette direktiv kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne, men kan på grund af dets virkninger bedre nås på EU-plan; Unionen kan derfor vedtage foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går dette direktiv ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå dette mål.

- (15) I dette direktiv overholdes de grundlæggende rettigheder og de principper, som bl.a. Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder anerkender.
- (16) I henhold til den fælles politiske erklæring af 28. september 2011 fra medlemsstaterne og Kommissionen om forklarende dokumenter⁸ har medlemsstaterne forpligtet sig til i begrundede tilfælde at lade meddelelsen af gennemførelsesforanstaltninger ledsage af et eller flere dokumenter, der forklarer forholdet mellem et direktivs bestanddele og de tilsvarende dele i de nationale gennemførelsesinstrumenter. I forbindelse med dette direktiv finder lovgiver, at fremsendelse af sådanne dokumenter er berettiget.
- (17) Direktiv 2013/34/EU bør derfor ændres —

VEDTAGET DETTE DIREKTIV:

Artikel 1

Ændringer af direktiv 2013/34/EU

I direktiv 2013/34/EU foretages følgende ændringer:

- 1) I artikel 1 indsættes som stk. 1a:

"1a. De samordningsforanstaltninger, der foreskrives ved artikel 48a-48e og artikel 51, finder ligeledes anvendelse på medlemsstaternes love og administrative bestemmelser

⁸ EUT C 369 af 17.12.2011, s. 14.

vedrørende filialer, som er oprettet og stadig drives i en medlemsstat af en virksomhed, der ikke henhører under en medlemsstats lovgivning, men som har en retlig form, der kan sammenlignes med de virksomhedsformer, der er anført i bilag I. Artikel 2 finder anvendelse på disse filialer, i det omfang artikel 48a-48e og artikel 51 finder anvendelse på sådanne filialer".

- 2) Som kapitel 10a indsættes:

"Kapitel 10a

Rapport om selskabsskatteoplysninger

Artikel 48a

Definitioner vedrørende rapportering af selskabsskatteoplysninger

1. I dette kapitel forstås ved:

- 1) "ultimativt moderselskab": virksomhed, som udarbejder de konsoliderede regnskaber for den største helhed af virksomheder
- 2) "konsoliderede regnskaber": de regnskaber, der udarbejdes af et moderselskab i en koncern, og hvori aktiver, passiver, egenkapital, indtægter og udgifter præsenteres som en enkelt økonomisk enhed
- 3) "skattejurisdiktion": en statslig såvel som en ikkestatslig jurisdiktion med skatteautonomi for så vidt angår selskabsskat
- 4) "selvstændig virksomhed": en virksomhed, som ikke indgår i nogen koncern, jf. artikel 2, stk. 11.

2. I artikel 48b forstås ved:

"omsætning": samme betydning som:

- 1) "nettoomsætning" med henblik på virksomheder, der henhører under en medlemsstats lovgivning, og som ikke anvender internationale regnskabsstandarder, der er vedtaget på grundlag af forordning (EF) nr. 1606/2002, eller
- 2) "omsætning" som defineret af eller i henhold til det system for regnskabsaflæggelse, der ligger til grund for udarbejdelsen af regnskaber, med henblik på andre virksomheder.

Artikel 48b

Virksomheder og filialer har pligt til at rapportere om selskabsskatteoplysninger

1. Medlemsstaterne pålægger de ultimative moderselskaber, der henhører under deres nationale lovgivning, og hvis samlede konsoliderede omsætning på balancetidspunktet for hvert af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår oversteg EUR 750 000 000 som afspejlet i deres konsoliderede regnskaber, at udarbejde og offentliggøre en rapport om selskabsskatteoplysninger for så vidt angår det sidste af de to seneste på hinanden følgende regnskabsår og gøre den tilgængelig.

Medlemsstaterne pålægger de virksomheder, der henhører under deres nationale lovgivning, som er selvstændige virksomheder, og hvis samlede omsætning på balancetidspunktet for hvert af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår oversteg EUR 750 000 000 som afspejlet i deres årsregnskaber, at udarbejde og offentliggøre en rapport om selskabsskatteoplysninger for så vidt angår det sidste af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår og gøre den tilgængelig.

- 1a. Medlemsstaterne anvender ikke bestemmelserne i stk. 1 for selvstændige virksomheder, ultimative moderselskaber og deres tilknyttede virksomheder, hvis disse virksomheder, herunder deres filialer, kun har en lovlig tilstedeværelse eller et fast forretningssted eller en permanent forretningsmæssig aktivitet inden for en enkelt medlemsstats område og ikke i nogen anden skattejurisdiktion.

2. Medlemsstaterne anvender ikke bestemmelserne i stk. 1 i denne artikel for selvstændige virksomheder og ultimative moderselskaber, hvis disse virksomheder eller deres tilknyttede virksomheder offentliggør en rapport i overensstemmelse med artikel 89 i direktiv 2013/36/EU og i den pågældende rapport offentliggør oplysninger om alle deres aktiviteter og samtlige aktiviteter i alle de tilknyttede virksomheder, der indgår i det konsoliderede regnskab for de ultimative moderselskaber.

3. Medlemsstaterne pålægger mellemstore og store datterselskaber, jf. artikel 3, stk. 3 og 4, som henhører under deres nationale lovgivning og er kontrolleret af et ultimativt moderselskab, og hvis samlede konsoliderede omsætning på balancetidspunktet for hvert af de to seneste på hinanden følgende regnskabsår oversteg 750 000 000 EUR som afspejlet i dets konsoliderede regnskab, og som ikke henhører under en medlemsstats lovgivning, at offentliggøre og gøre en rapport om selskabsskatteoplysninger for det ultimative moderselskab tilgængelig for så vidt angår det sidste af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår, i det omfang disse oplysninger eller denne rapport er tilgængelige for datterselskabet. Hvis disse oplysninger eller denne rapport ikke foreligger, anmoder datterselskabet det ultimative moderselskab, der ikke henhører under lovgivningen i en medlemsstat, om at fremlægge alle oplysninger, der er nødvendige for, at det kan opfylde sin forpligtelse.

Hvis disse oplysninger eller en sådan rapport ikke fremlægges, offentliggør datterselskaberne en erklæring om, hvorfor rapporten om selskabsskatteoplysninger ikke kunne offentliggøres og gøres tilgængelig, og gør denne erklæring tilgængelig.

- 3a. Hvis et datterselskab, der var forpligtet til at offentliggøre en erklæring som omhandlet i stk. 3, andet afsnit, overskrider den tærskel, der er fastsat i stk. 1, for hvert af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår, skal det også udarbejde, offentliggøre sin egen rapport om selskabsskatteoplysninger og gøre den tilgængelig for så vidt angår det sidste af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår, jf. stk. 1 og stk. 1a.

4. Medlemsstaterne pålægger filialer, der er oprettet på deres område og stadig drives af en virksomhed, der ikke henhører under lovgivningen i en medlemsstat, at offentliggøre en rapport om selskabsskatteoplysninger for det ultimative moderselskab eller den selvstændige virksomhed omhandlet i litra a) i dette stykke for så vidt angår det sidste af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår og gøre rapporten tilgængelig, i det omfang disse oplysninger eller denne rapport er tilgængelige for den eller de personer, der har ansvaret for at opfylde offentlighedsformaliteterne som omhandlet i artikel 48e, stk. 2. Hvis disse oplysninger eller denne rapport ikke foreligger, anmoder den eller de pågældende personer det ultimative moderselskab, der ikke henhører under lovgivningen i en medlemsstat, eller den selvstændige virksomhed, der er omhandlet i litra a) i dette stykke, om at fremlægge alle oplysninger, der er påkrævet for at opfylde deres forpligtelser. Hvis disse oplysninger eller en sådan rapport ikke fremlægges, offentliggør filialerne en erklæring om, hvorfor rapporten om selskabsskatteoplysninger ikke kunne offentliggøres og gøres tilgængelig, og gør denne erklæring tilgængelig.

Medlemsstaterne må ikke anvende første afsnit i dette stykke på filialer, hvis nettoomsætning ikke i mindst hvert af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår oversteg den nettoomsætningstærskel, som er fastsat i medlemsstaternes lovgivning i henhold til artikel 3, stk. 2.

Medlemsstaterne anvender kun bestemmelserne i dette stykke på en filial, hvis følgende kriterier er opfyldt:

- a) Den virksomhed, der har oprettet og stadig driver filialen, er enten en tilknyttet virksomhed i en koncern, hvis ultimative moderselskab ikke henhører under lovgivningen i en medlemsstat, og hvis samlede konsoliderede omsætning på balancetidspunktet for hvert af de to seneste på hinanden følgende regnskabsår oversteg 750 000 000 EUR som afspejlet i dets konsoliderede regnskab, eller en virksomhed, som ikke er en tilknyttet virksomhed, og hvis samlede omsætning på balancetidspunktet for hvert af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår oversteg 750 000 000 EUR som afspejlet i dets regnskab, og

- b) det ultimative moderselskab som omhandlet i litra a) har ikke et mellemstort eller stort datterselskab som omhandlet i stk. 3.
6. Medlemsstaterne anvender ikke bestemmelserne i denne artikels stk. 3 og 4, når en rapport om selskabsskatteoplysninger er udarbejdet i overensstemmelse med artikel 48c og
- a) gøres tilgængelig:
- i) for offentligheden på webstedet for et ultimativt moderselskab, som ikke henhører under en medlemsstats lovgivning, eller for en selvstændig virksomhed, som ikke henhører under en medlemsstats lovgivning
 - ii) på mindst et af Unionens officielle sprog
 - iii) senest 12 måneder efter balancetidspunktet for det regnskabsår, som rapporten er udarbejdet for, og
- b) omfatter navn og hjemsted for det enkelte datterselskab eller navn og adresse på den enkelte filial, der henhører under en medlemsstats lovgivning, og som har offentliggjort en rapport i overensstemmelse med artikel 48d, stk. 1.
7. Med forbehold af denne artikels stk. 1a kan medlemsstaterne pålægge datterselskaber og filialer, der henhører under lovgivningen i den pågældende medlemsstat, og som er kontrolleret af et ultimativt moderselskab, at udarbejde og offentliggøre en rapport om selskabsskatteoplysninger og gøre den tilgængelig, hvis summen af deres omsætning som afspejlet i deres regnskaber overstiger 750 000 000 EUR i hvert af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår, og hvis der ikke er udarbejdet og offentliggjort en rapport om selskabsskatteoplysninger, som er gjort tilgængelig i henhold til denne artikel.

Artikel 48c

Indholdet af rapporten om selskabsskatteoplysninger

1. Rapporten om selskabsskatteoplysninger skal indeholde oplysninger om samtlige aktiviteter i den selvstændige virksomhed eller det ultimative moderselskab, herunder aktiviteter i alle tilknyttede virksomheder, som indgår i det konsoliderede regnskab for det pågældende regnskabsår.
2. Oplysningerne i stk. 1 omfatter følgende:
 - a) navnet på det ultimative moderselskab eller den selvstændige virksomhed, det relevante regnskabsår og den anvendte valuta
 - a) en kort beskrivelse af aktiviteterne
 - b) antal beskæftigede, dvs. det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret
 - c) omsætningen, dvs.:
 - i) summen af nettoomsætningen, andre driftsindtægter, indtægter af kapitalinteresser, eksklusive udbytte fra tilknyttede virksomheder, indtægter af andre værdipapirer og tilgodehavender, der udgør en del af anlægsaktiverne, andre renteindtægter og tilsvarende indtægter som anført i bilag V og VI til dette direktiv, eller
 - ii) indtægter som defineret af eller i henhold til det system for regnskabsaflæggelse, der ligger til grund for udarbejdelsen af regnskaber, eksklusive værdireguleringer og udbytte fra tilknyttede virksomheder

- d) fortjeneste eller tab før skat
- e) beregnet selskabsskat i det pågældende regnskabsår, dvs. den aktuelle skatteomkostning indregnet af det skattepligtige overskud eller underskud i regnskabsåret for virksomheder og filialer i den relevante skattejurisdiktion
- f) selskabsskat betalt kontant, dvs. indbetaling af selskabsskat i det pågældende regnskabsår for virksomheder og filialer i den relevante skattejurisdiktion, og
- g) akkumuleret overskud ved udgangen af det pågældende regnskabsår.

Med henblik på første afsnit, litra c), inkluderer omsætningen transaktioner med forbundne parter.

Med henblik på første afsnit, litra e), afspejler den aktuelle skatteomkostning alene virksomhedens aktiviteter i det indeværende år og omfatter ikke udskudte skatter eller hensættelser til usikre skatteforpligtelser.

Med henblik på første afsnit, litra f), omfatter den betalte skat indeholdt skat, der er betalt af andre virksomheder vedrørende betalinger til virksomheder og filialer i en koncern.

Med henblik på første afsnit, litra g), betyder akkumuleret overskud summen af overskuddene for tidligere regnskabsår og det relevante regnskabsår, som ikke er afsat til udlodning. Med hensyn til filialer indberettes akkumuleret overskud af den virksomhed, som har oprettet og stadig driver en filial.

- 2a. Medlemsstaterne tillader, at oplysningerne i stk. 2 svarer til rapporteringsspecifikationerne omhandlet i bilag III, afdeling III, del B og C i direktiv 2011/16/EU.
3. Oplysningerne omhandlet i stk. 2 eller stk. 2a anføres separat for hver medlemsstat i rapporten. Hvis en medlemsstat omfatter flere skattejurisdiktioner, kombineres oplysningerne på nationalt niveau.

Rapporten skal også indeholde oplysningerne i stk. 2 eller stk. 2a i denne artikel særskilt for hver skattejurisdiktion, som ved udgangen af det foregående regnskabsår er opført på EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner⁹, medmindre det i rapporten udtrykkeligt bekræftes, med forbehold af ansvarsfordelingen i artikel 48e, at de tilknyttede virksomheder i en koncern, der henhører under lovgivningen i en sådan skattejurisdiktion, ikke er direkte involveret i transaktioner med andre tilknyttede virksomheder i den samme koncern, som er underlagt lovgivningen i en medlemsstat.

⁹ EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner — Rapport fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) med forslag om ændringer af bilagene til Rådets konklusioner af 5. december 2017, herunder fjernelse af en jurisdiktion fra listen, EUT C 403 af 9.11.2018, s. 4-6.

Oplysningerne i stk. 2 eller stk. 2a anføres i samlet form for andre skattejurisdiktioner i rapporten.

Oplysningerne fordeles på de relevante skattejurisdiktioner på grundlag af en juridisk tilstedeværelse, et fast forretningssted eller en permanent forretningsmæssig aktivitet, der som følge af koncernens eller den selvstændige virksomheds aktiviteter kan være skattepligtig i den pågældende skattejurisdiktion.

Når flere tilknyttede virksomheders aktiviteter kan være skattepligtige i en og samme skattejurisdiktion, skal oplysningerne vedrørende den pågældende skattejurisdiktion udgøre summen af oplysningerne vedrørende disse aktiviteter for hver af de tilknyttede virksomheder og deres filialer i den pågældende skattejurisdiktion.

Oplysninger om særlige aktiviteter må kun tilskrives en enkelt skattejurisdiktion ad gangen.

3a. Oplysninger, der ellers kræves offentliggjort i henhold til denne artikels stk. 2 og 3, kan udelades, hvis offentliggørelsen heraf kan volde betydelig skade for den handelsmæssige position for de virksomheder, den vedrører. Sådanne udeladelser offentliggøres i rapporten sammen med en begrundet redegørelse for årsagerne hertil.

Alle oplysninger, der udelades, offentliggøres i en senere rapport om selskabsskatteoplysninger inden for en frist på højst [...] **seks** år fra datoen for deres oprindelige udeladelse.

Oplysninger om skattejurisdiktioner, der er opført på EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, må aldrig udelades.

4. Rapporten kan, hvis det er relevant på koncernniveau, indeholde en overordnet beskrivende del, hvori eventuelle væsentlige forskelle mellem de beløb, der oplyses i henhold til stk. 2, litra e) og f), forklares, hvis det er relevant under hensyntagen til tilsvarende beløb i de foregående regnskabsår.

6. Den valuta, der anvendes i rapporten om selskabsskatteoplysninger, skal være den samme, som er anvendt i det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskaber eller den selvstændige virksomheds årsregnskab. Medlemsstaterne kræver ikke, at denne rapport offentliggøres i en anden valuta end den valuta, der er anvendt i virksomhedens regnskaber.

I det tilfælde, der er nævnt i artikel 48b, stk. 3a, andet afsnit, offentliggør datterselskabet dog rapporten i den valuta, hvori den offentliggør sine årsregnskaber.

7. Hvis en medlemsstat ikke har indført euroen, kan tærsklen i artikel 48b, stk. 1, konverteres til den nationale valuta. Denne konvertering skal anvende den vekselkurs, som blev fastsat den *[datoen indsættes af Publikationskontoret = direktivets ikrafttrædelsesdato]* og offentliggjort i *Den Europæiske Unions Tidende*, og tærsklerne kan rundes op eller ned med højst 5 % for at få et rundt tal i national valuta.

Tærsklerne omhandlet i artikel 48b, stk. 3 og 4, konverteres til et tilsvarende beløb i national valuta i ethvert relevant tredjeland ved at anvende den vekselkurs, der blev fastsat den *[datoen indsættes af Publikationskontoret - direktivets ikrafttrædelsesdato]*, afrundet til nærmeste tusinde.

8. Det skal fremgå af rapporten, om den blev udarbejdet i overensstemmelse med stk. 2 eller stk. 2a i denne artikel.

Offentliggørelse og tilgængelighed

1. Rapporten om selskabsskatteoplysninger eller erklæringen omhandlet i artikel 48b offentliggøres senest 12 måneder efter balancetidspunktet for det regnskabsår, som rapporten er udarbejdet for i henhold til medlemsstaternes lovgivning, jf. kapitel 2 i direktiv 2009/101/EF og eventuelt i overensstemmelse med artikel 7 i Rådets direktiv 89/666/EØF.
 - 1a. Rapporten eller den i overensstemmelse med stk. 1 offentliggjorte erklæring gøres tilgængelig for offentligheden senest 12 måneder efter balancetidspunktet for det regnskabsår, som rapporten er udarbejdet for:
 - a) på virksomhedens websted, når artikel 48b, stk. 1, finder anvendelse, eller
 - b) på datterselskabets websted eller på en tilknyttet virksomheds websted, når artikel 48b, stk. 3a, finder anvendelse, eller
 - c) på filialens websted eller på webstedet for den virksomhed, som har oprettet filialen, eller på en tilknyttet virksomheds websted, når artikel 48b, stk. 4, finder anvendelse.
 - 1b. Medlemsstaterne kan fritage virksomheder for at anvende de regler, der er fastsat i denne artikels stk. 1a, hvis den rapport, der offentliggøres i henhold til stk. 1, samtidig gøres tilgængelig for offentligheden på webstedet for det register, der er omhandlet i artikel 3, stk. 1, i direktiv 2009/101/EF, gebyr frit for tredjeparter i Unionen. Virksomhedernes og filialernes websteder, der er omhandlet i stk. 1a, skal indeholde oplysninger om fritagelsen og henvisningen til det relevante registers websted.
2. Rapporten i artikel 48b, stk. 1, 3, 4 og 6, skal være tilgængelig på det relevante websted i mindst fem på hinanden følgende år.

Artikel 48e

Ansvar for udarbejdelse, offentliggørelse og tilgængeliggørelse af rapporten om selskabsskatteoplysninger

1. Medlemsstaterne sikrer, at medlemmerne af administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne for det ultimative moderselskab eller den selvstændige virksomhed, jf. artikel 48b, stk. 1, eller et datterselskab, hvis samlede konsoliderede omsætning for hvert af de seneste to på hinanden følgende regnskabsår overstiger 750 000 000 EUR som omhandlet i artikel 48b, stk. 3a, der handler inden for de beføjelser, der er tillagt dem efter den nationale lovgivning, har kollektivt ansvar for at sikre, at rapporten om selskabsskatteoplysninger udarbejdes, offentliggøres og gøres tilgængelig i overensstemmelse med artikel 48b, 48c og 48d.
2. Medlemsstaterne sikrer, at medlemmerne af administrations-, ledelses- og tilsynsorganerne for datterselskaberne, jf. nærværende direktivs artikel 48b, stk. 3, og den eller de personer, der har ansvaret for at opfylde de i artikel 13 i direktiv 89/666/EØF foreskrevne offentlighedsformaliteter for den i nærværende direktivs artikel 48b, stk. 4, omhandlede filial, og som handler inden for de beføjelser, der er tillagt dem efter den nationale lovgivning, har kollektivt ansvar for efter bedste overbevisning og evne at sikre, at rapporten om selskabsskatteoplysninger udarbejdes i overensstemmelse med artikel 48c og offentliggøres og gøres tilgængelig i overensstemmelse med artikel 48d.

Erklæring fra revisor

Medlemsstaterne kan stille krav om, at revisor(en/-erne) eller revisorfirmaet eller -firmaerne, hvis regnskabet i en virksomhed, der henhører under en medlemsstats lovgivning, skal revideres af en eller flere revisorer eller revisorfirmaer, anfører i revisionsrapporten, om virksomheden er forpligtet til at udarbejde en rapport om selskabsskatteoplysninger i overensstemmelse med artikel 48b.

Artikel 48h

Startdato for rapportering af selskabsskatteoplysninger

Medlemsstaterne sikrer, at de nationale love og administrative bestemmelser, der gennemfører artikel 48a-48f, senest finder anvendelse fra den første dag i det førstkommande regnskabsår, der begynder den [*Datoen indsættes af Publikationskontoret = et år efter gennemførelsesdatoen*] eller derefter.

Artikel 48i

Rapport

Kommissionen udarbejder en rapport om overholdelsen og virkningen af rapporteringsforpligtelserne i artikel 48a-48f. Rapporten skal indeholde en evaluering af, hvorvidt rapporten om selskabsskatteoplysninger giver passende og forholdsmæssige resultater under hensyntagen til behovet for at sikre en tilstrækkelig grad af gennemsigtighed og behovet for at skabe et konkurrencepræget miljø for virksomhederne.

Rapporten forelægges for Europa-Parlamentet og Rådet senest den [*dato indsættes af Publikationskontoret: fem år efter datoen for gennemførelsen af dette direktiv*]."

(3) I artikel 49 foretages følgende ændringer:

a) Stk. 2 og 3 affattes således:

"2. Beføjelsen til at vedtage delegerede retsakter, jf. artikel 1, stk. 2, artikel 3, stk. 13, og artikel 46, stk. 2, tillægges Kommissionen for en ubegrænset periode fra den dato, der er omhandlet i artikel 54.

3. Den i artikel 1, stk. 2, artikel 3, stk. 13, og artikel 46, stk. 2, omhandlede delegation af beføjelser kan til enhver tid tilbagekaldes af Europa-Parlamentet eller Rådet. En afgørelse om tilbagekaldelse bringer delegationen af de beføjelser, der er angivet i den pågældende afgørelse, til ophør. Den får virkning dagen efter offentliggørelsen af afgørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* eller på et senere tidspunkt, der angives i afgørelsen. Den berører ikke gyldigheden af delegerede retsakter, der allerede er i kraft."
- b) Som stk. 3a indsættes:
- "3a. Inden vedtagelsen af en delegeret retsakt hører Kommissionen eksperter, som er udpeget af hver enkelt medlemsstat, i overensstemmelse med principperne i den interinstitutionelle aftale af 13. april 2016 om bedre lovgivning¹⁰."
- c) Stk. 5 affattes således:
- "5. En delegeret retsakt vedtaget i henhold til artikel 1, stk. 2, artikel 3, stk. 13, og artikel 46, stk. 2, træder kun i kraft, hvis hverken Europa-Parlamentet eller Rådet har gjort indsigelse inden for en frist på to måneder fra meddelelsen af den pågældende retsakt til Europa-Parlamentet og Rådet, eller hvis Europa-Parlamentet og Rådet inden udløbet af denne frist begge har informeret Kommissionen om, at de ikke agter at gøre indsigelse. Fristen forlænges med to måneder på Europa-Parlamentets eller Rådets initiativ."

¹⁰ EUT L 123, p. 1.

Artikel 2

Gennemførelse

1. Medlemsstaterne sætter de nødvendige love og administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv senest den [*dato indsættes af Publikationskontoret: to år efter ikrafttrædelsen*]. De meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

Disse love og bestemmelser skal ved vedtagelsen indeholde en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. Medlemsstaterne fastsætter de nærmere regler for henvisningen.

2. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen teksten til de vigtigste nationale retsforskrifter, som de udsteder på det område, der er omfattet af dette direktiv.

Artikel 3

Ikrafttræden

Dette direktiv træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Artikel 4

Adressater

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Strasbourg, den .

På Europa-Parlamentets vegne

Formand

På Rådets vegne

Formand