

Bruxelles, den 16. juni 2022
(OR. en)

8779/22

**Interinstitutionel sag:
2021/0433(CNS)**

**FISC 107
ECOFIN 397**

NOTE

fra:	formandskabet
til:	Rådet
Vedr.:	Udkast til Rådets direktiv om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner i Unionen – <i>Formandskabets kompromistekst</i>

Vedlagt følger til delegationerne formandskabets kompromistekst.

UDKAST TIL

RÅDETS DIREKTIV

om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner i Unionen

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR –

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 115,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen,

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

under henvisning til udtalelse fra Europa-Parlamentet¹,

under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg²,

efter en særlig lovgivningsprocedure, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) I de seneste år har Unionen vedtaget skelsættende foranstaltninger til at styrke bekæmpelsen af aggressiv skatteplanlægning på det indre marked. I direktiverne til bekæmpelse af skatteundgåelse er der fastsat regler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlagene i det indre marked og overførsel af overskud væk fra det indre marked. Disse regler omsatte anbefalingerne fra Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling (OECD) til EU-lovgivning i forbindelse med initiativet til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (BEPS) for at sikre, at overskud i multinationale virksomheder beskattes, der hvor de økonomiske aktiviteter, der genererer overskuddet, udføres, og hvor værdien skabes.

1 EUT C af , s. .

2 EUT C af , s. .

- (2) Som led i en løbende indsats for at sætte en stopper for de multinationale selskabers skattepraksis, som giver dem mulighed for at overføre overskud til jurisdiktioner, hvor de er ikke er underlagt beskatning eller er underlagt meget lav beskatning, har OECD derudover udarbejdet et sæt internationale skatteregler for at sikre, at multinationale selskaber betaler en rimelig andel af skatterne, uanset hvor de driver virksomhed. Denne større reform har til formål at sætte en nedre grænse for konkurrencen om selskabsskattesatser ved at indføre en global minimumsskattesats. Ved at fjerne en væsentlig del af fordelene ved at overføre overskud til jurisdiktioner uden eller med meget lav beskatning vil reformen vedrørende den globale minimumsskattesats skabe lige vilkår for virksomheder på verdensplan og give jurisdiktioner mulighed for bedre at beskytte deres skattegrundlag.
- (3) Dette politiske mål er blevet udmøntet i de globale modelregler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget (GloBE-modelreglerne), der blev godkendt den 14. december 2021 inden for OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS, som medlemsstaterne har tilsluttet sig. I Rådets rapport til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål, som Rådet godkendte den 7. december 2021³, gentog Rådet sin fulde støtte til reformen vedrørende den globale minimumsskat og forpligtede sig til en hurtig gennemførelse af aftalen ved hjælp af EU-lovgivning. I den forbindelse er det afgørende, at medlemsstaterne faktisk gennemfører deres forpligtelse til at opnå en global minimumsskattesats.
- (4) I en Union med tæt integrerede økonomier er det afgørende, at reformen vedrørende den globale minimumsskat gennemføres på en tilstrækkelig sammenhængende og koordineret måde. I betragtning af omfanget, detaljeringsgraden og teknikaliteterne i disse nye internationale skatteregler vil kun en fælles EU-ramme kunne forhindre fragmentering af det indre marked ved gennemførelsen af dem. Desuden vil en fælles ramme, der er udformet med henblik på at være forenelig med de grundlæggende frihedsrettigheder, der er sikret ved traktaten, give skatteyderne retssikkerhed i forbindelse med gennemførelsen af reglerne.

3 Rådets rapport til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål, godkendt af Rådet den 7. december 2021, dok. 14767/21.

- (5) Det er nødvendigt at fastsætte regler for at skabe en effektiv og sammenhængende ramme for den globale minimumsskattesats på EU-plan. Rammen skaber et system med to sammenknyttede regler, samlet benævnt GloBE-reglerne, ifølge hvilke der skal opkræves en supplerende skat, kaldet ekstraskat, hver gang en multinational koncerns effektive skattesats i en given jurisdiktion ligger under de 15 %. I så tilfælde anses jurisdiktionen for at være lavtbeskattet. Disse to regler benævnes reglen om indkomstintegration og reglen om underbeskattede overskud. I henhold til dette system har moderselskabet i en multinational koncern, der er hjemmehørende i en medlemsstat, pligt til at anvende reglen om indkomstintegration på sin andel af den ekstraskat, der vedrører en enhed i koncernen, som er lavtbeskattet, uanset om denne enhed er hjemmehørende i eller uden for Unionen. Reglen om underbeskattede overskud bør fungere som en bagstopper for reglen om indkomstintegration, således at en eventuel resterende ekstraskat reallokeres i de tilfælde, hvor hele ekstraskatten vedrørende lavtbeskattede enheder ikke har kunnet opkræves af moderselskaber ved anvendelse af reglen om indkomstintegration.
- (6) Det er nødvendigt at gennemføre GloBE-modelreglerne, som medlemsstaterne har vedtaget, på en sådan måde, at de holder sig så tæt som muligt til den globale aftale for at sikre, at de regler, som medlemsstaterne gennemfører i henhold til dette direktiv, er kvalificerede som defineret i GloBE-modelreglerne. Dette direktiv følger nøje GloBE-modelreglernes indhold og struktur. For at sikre forenelighed med den primære EU-ret og mere præcist med etableringsfriheden bør dette direktivs bestemmelser finde anvendelse på enheder, der er hjemmehørende i en medlemsstat, samt ikkehjemmehørende enheder i et moderselskab, der er hjemmehørende i den pågældende medlemsstat. Dette direktiv bør også finde anvendelse på store rent nationale koncerner. På denne måde udformes de retlige rammer således, at enhver risiko for forskelsbehandling mellem grænseoverskridende og indenlandske situationer undgås. Alle enheder, herunder det moderselskab, der anvender reglen om indkomstintegration, som er hjemmehørende i en medlemsstat, der er lavtbeskattet, vil blive pålagt ekstraskatten. Ligeledes vil de koncernenheder tilhørende samme moderselskab, som er hjemmehørende i en anden medlemsstat, der er lavtbeskattet, blive pålagt ekstraskatten.

- (7) Selv om det er nødvendigt at sikre, at skatteundgåelse modvirkes, bør negative virkninger for mindre multinationale koncerner i det indre marked undgås. I den forbindelse bør dette direktiv kun finde anvendelse på enheder, der er hjemmehørende i Unionen, og som er medlemmer af multinationale koncerner eller store nationale koncerner, der opfylder den årlige tærskel på mindst 750 000 000 EUR i konsolideret omsætning. Denne tærskel er i overensstemmelse med tærsklen i eksisterende internationale skatteregler, såsom reglerne om landeopdelt rapportering⁴. Enheder, der falder ind under dette direktivs anvendelsesområde, kaldes koncernenheder. Visse enheder bør undtages fra anvendelsesområdet på grund af deres særlige formål og status. Undtagne enheder er enheder, der generelt ikke udøver erhvervsmæssig virksomhed, og som udfører aktiviteter af almen interesse såsom offentlig sundhedspleje og uddannelse eller anlæg af offentlig infrastruktur, og som af disse grunde muligvis ikke er skattepligtige i den medlemsstat, hvor de er hjemmehørende. For at beskytte disse særlige interesser er det nødvendigt at udelukke offentlige enheder, internationale organisationer, nonprofitorganisationer, herunder organisationer med f.eks. folkesundhedsformål, og pensionsselskaber fra dette direktivs anvendelsesområde. Nonprofitorganisationer kan også omfatte sundhedsforsikringsudbydere, som ikke søger eller får overskud ud over, hvad der kommer den offentlige sundhedspleje til gavn. Investeringsfonde og ejendomsinvesteringsselskaber bør også undtages fra anvendelsesområdet, når de befinder sig øverst i ejerskabskæden, eftersom disse enheders indkomst beskattes på ejerniveau.

4 Rådets direktiv (EU) 2016/881 af 25. maj 2016 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet (EUT L 146 af 3.6.2016, s. 8).

- (8) Det ultimative moderselskab i en multinational koncern eller en stor national koncern, der direkte eller indirekte har en bestemmende indflydelse over alle de andre koncernenheder i den multinationale koncern eller den store nationale koncern, er kernen i systemet. Da det ultimative moderselskab normalt er forpligtet til at konsolidere regnskaberne for alle enhederne i den multinationale koncern eller den store nationale koncern, eller, hvis dette ikke er tilfældet, ville være forpligtet dertil efter en almindeligt anerkendt regnskabsstandard, er dette i besiddelse af afgørende oplysninger og vil være bedst egnet til at sikre, at skattesatsen pr. jurisdiktion for koncernen overholder den aftalte minimumssats. Når det ultimative moderselskab er hjemmehørende i Unionen, bør det derfor have den primære forpligtelse i henhold til dette direktiv til at anvende reglen om indkomstintegration på sin allokerbare andel af ekstraskatten for alle lavtbeskattede koncernenheder i den multinationale koncern, uanset om de er hjemmehørende i eller uden for Unionen. Det ultimative moderselskab øverst i en stor national koncern bør anvende reglen om indkomstintegration på hele ekstraskatten for sine lavtbeskattede koncernenheder.
- (9) Under visse omstændigheder vil denne forpligtelse skulle flyttes ned på andre koncernenheder i den multinationale koncern, som er hjemmehørende i Unionen. For det første bør de mellemliggende moderselskaber, der befinder sig under det ultimative moderselskab i ejerskabskæden og er hjemmehørende i Unionen, når det ultimative moderselskab er en undtaget enhed eller er hjemmehørende i en tredjelandsjurisdiktion, som ikke har gennemført GloBE-modelreglerne eller tilsvarende regler, og som derfor ikke har en kvalificeret regel om indkomstintegration, efter direktivet være forpligtet til at anvende reglen om indkomstintegration op til deres allokerbare andel af ekstraskatten, medmindre et mellemliggende moderselskab, der er forpligtet til at anvende reglen om indkomstintegration, har bestemmende indflydelse over et andet mellemliggende moderselskab, i hvilket tilfælde reglen om indkomstintegration bør anvendes af førstnævnte mellemliggende moderselskab.

- (10) For det andet og uanset, om det ultimative moderselskab er hjemmehørende i en jurisdiktion, der har en kvalificeret regel om indkomstintegration eller ej, bør delvist ejede moderselskaber, der er hjemmehørende i Unionen, og som er mere end 20 % ejet af interesseindehavere uden for koncernen, efter dette direktiv være forpligtet til at anvende reglen om indkomstintegration op til deres allokerbare andel af ekstraskatten. Dette delvist ejede moderselskab bør imidlertid ikke anvende reglen om indkomstintegration, når det er 100 % ejet af et andet delvist ejet moderselskab, der er forpligtet til at anvende reglen om indkomstintegration. For det tredje bør koncernenhederne i koncernen, når det ultimative moderselskab er en undtaget enhed eller er hjemmehørende i en jurisdiktion uden en kvalificeret regel om indkomstintegration, anvende reglen om underbeskattede overskud på en eventuel resterende ekstraskat, som ikke har været omfattet af reglen om indkomstintegration, i forhold til en allokationsformel baseret på antallet af ansatte og materielle aktiver. For det fjerde bør koncernenhederne i den multinationale koncern, når det ultimative moderselskab er hjemmehørende i en tredjelandsjurisdiktion med en kvalificeret regel om indkomstintegration, anvende reglen om underbeskattede overskud på de koncernenheder, der er hjemmehørende i den pågældende tredjelandsjurisdiktion, hvis denne jurisdiktion er lavtbeskattet på grundlag af den effektive skattesats for alle koncernenheder i jurisdiktionen, herunder for det ultimative moderselskab.
- (11) I henhold til de politiske mål i reformen vedrørende den globale minimumsskat om retfærdig skattekonkurrence mellem jurisdiktioner, bør beregningen af den effektive skattesats finde sted på jurisdiktionsniveau. Med henblik på beregning af den effektive skattesats bør dette direktiv fastsætte særlige fælles regler for beregning af skattegrundlaget, benævnt kvalificeret indkomst eller tab, og for de betalte skatter, benævnt omfattede skatter. Udgangspunktet er de regnskaber, der anvendes til konsolidering, og som derefter er genstand for en række reguleringer, herunder for at tage højde for tidsmæssige forskelle, for at undgå fordrejninger mellem jurisdiktioner. Desuden kan kvalificeret indkomst eller tab og omfattede skatter for visse enheder allokeres på andre relevante enheder inden for den multinationale koncern for at sikre neutralitet i den skattemæssige behandling af kvalificeret indkomst eller tab, som kan være pålagt omfattede skatter i flere jurisdiktioner, enten på grund af enhedernes karakter (gennemstrømningsenheder, hybride enheder eller fast driftssted) eller på grund af den specifikke skattemæssige behandling af indkomsten (udbyttebetaling eller skatteordning for kontrollerede udenlandske selskaber). For så vidt angår omfattede skatter bør bestemmelserne i dette direktiv fortolkes i lyset af eventuelle yderligere retningslinjer fra OECD, som medlemsstaterne bør tage hensyn til for at sikre en ensartet fastlæggelse af de omfattede skatter i alle medlemsstater og tredjelandsjurisdiktioner.

- (12) Den effektive skattesats for en multinational koncern i hver jurisdiktion, hvor den udøver aktiviteter, eller for en stor national koncern, bør sammenlignes med den aftalte minimumsskattesats på 15 % for at afgøre, om den multinationale koncern eller den store nationale koncern har pligt til at betale en ekstraskat og derfor bør anvende reglen om indkomstintegration eller reglen om underbeskattede overskud. Minimumsskattesatsen på 15 %, som er aftalt i OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS, afspejler en balance mellem selskabsskattesatserne på verdensplan. I de tilfælde hvor den effektive skattesats for en multinational koncern falder til under minimumsskattesatsen i en given jurisdiktion, bør ekstraskatten fordeles på de enheder i den multinationale koncern, der er forpligtet til at betale skatten i overensstemmelse med anvendelsen af reglen om indkomstintegration og reglen om underbeskattede overskud, for at overholde den globalt aftalte minimumssats på 15 %. I de tilfælde hvor den effektive skattesats for en stor national koncern falder til under minimumsskattesatsen, bør det ultimative moderselskab øverst i den store nationale koncern anvende reglen om indkomstintegration på sine lavtbeskattede koncernenheder for at sikre, at koncernen beskattes med en effektiv minimumssats på 15 %.
- (13) For at gøre det muligt for medlemsstaterne at drage fordel af de ekstra skatteindtægter, der opkræves for de lavtbeskattede koncernenheder, som er hjemmehørende på deres område, bør medlemsstaterne kunne beslutte at anvende et system for indenlandsk ekstraskat. Medlemsstaterne bør underrette Europa-Kommissionen, når de beslutter at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat, med det formål at give skattemyndighederne i andre medlemsstater og tredjelandjurisdiktioner samt multinationale koncerner tilstrækkelig sikkerhed med hensyn til anvendelsen af den kvalificerede indenlandske ekstraskat på lavtbeskattede koncernenheder i den pågældende medlemsstat. Koncernenheder i en multinational koncern, der er hjemmehørende i en medlemsstat, som har besluttet at gennemføre et sådant system i sit eget nationale skattesystem, bør betale ekstraskatten til denne medlemsstat. Et sådant system bør sikre, at en effektiv minimumsbeskatning af kvalificeret indkomst eller tab for koncernenhederne beregnes på samme måde som beregningen af ekstraskatten i overensstemmelse med dette direktiv.

- (14) For at sikre en forholdsmæssig tilgang bør der i denne forbindelse tages hensyn til visse specifikke situationer, hvor BEPS-risiciene er mindre. Derfor bør direktivet omfatte en substansundtagelse baseret på omkostninger knyttet til ansatte og værdien af materielle aktiver i en given jurisdiktion. Dette vil i et vist omfang gøre det muligt at håndtere situationer, hvor en multinational koncern eller en stor national koncern udøver økonomiske aktiviteter, som kræver materiel tilstedeværelse i en lavtbeskattet jurisdiktion, da det i så fald vil være usandsynligt, at BEPS-praksisser vil brede sig. Det specifikke tilfælde i forbindelse med multinationale koncerner, der befinder sig i de første faser af deres internationale aktivitet, bør også tages i betragtning for ikke at modvirke udviklingen af grænseoverskridende aktiviteter for multinationale koncerner, der nyder godt af lav beskatning i den nationale jurisdiktion, hvor de overvejende driver virksomhed. Sådanne koncerners lavtbeskattede indenlandske aktiviteter bør således udelukkes fra anvendelsen af reglerne i en overgangsperiode på fem år, forudsat at den multinationale koncern ikke har koncernenheder i mere end seks andre jurisdiktioner. For at sikre ligebehandling af store nationale koncerner bør indkomst fra sådanne koncerners aktiviteter også udelukkes i en overgangsperiode på fem år.
- (14a) For at tage højde for den særlige situation i medlemsstater, hvor meget få koncerner har hovedsæde, og hvor der er så få koncernenheder, at det ville gøre det uforholdsmæssigt straks at kræve, at skattemyndighederne i disse medlemsstater anvender reglen om indkomstintegration og reglen om underbeskattede overskud, vil det derudover i betragtning af GloBE-reglernes status som en fælles tilgang være hensigtsmæssigt at give disse medlemsstater mulighed for at beslutte ikke at anvende reglen om indkomstintegration og reglen om underbeskattede overskud i en begrænset periode. Denne beslutning bør meddeles Kommissionen inden direktivets gennemførelsesdato.

- (14b) Medlemsstater, der beslutter midlertidigt ikke at anvende reglen om indkomstintegration og reglen om underbeskattede overskud, bør gennemføre dette direktiv for at sikre, at systemet med en global minimumsskattesats for multinationale koncerner i EU fungerer korrekt. Dette vedrører navnlig forpligtelsen for de nationale koncernenheder i disse medlemsstater til at underrette koncernenhederne i andre medlemsstater og tredjelande, således at de andre medlemsstater og tredjelande kan anvende reglen om underbeskattede overskud. Den administrative byrde for skattemyndighederne i de medlemsstater, der har gjort brug af denne mulighed, bør så vidt muligt begrænses, samtidig med at der sikres effektiv anvendelse af dette direktiv i hele Unionen. Disse medlemsstater bør derfor også have mulighed for at indlede drøftelser med Kommissionen og anmode denne om rådgivning og bistand med henblik på at nå frem til en fælles forståelse af de praktiske ordninger for gennemførelsen af dette direktiv i national ret.
- (15) Skibsfartssektoren er på grund af sin meget volatile natur og erhvervsgrenens lange økonomiske cyklus traditionelt underlagt alternative eller supplerende beskatningsordninger i medlemsstaterne. For at undgå at underminere den politiske begrundelse herfor og give medlemsstaterne mulighed for at fortsætte med at anvende en særlig skattebehandling på skibsfartssektoren i overensstemmelse med international praksis og statsstøttere reglerne, bør indkomst fra skibsfart udelukkes fra ordningen.

- (16) For at opnå en balance mellem målene for reformen vedrørende den globale minimumsskat og den administrative byrde for skattemyndighederne og skatteyderne bør dette direktiv fastsætte en de minimis-undtagelse for multinationale koncerner eller store nationale koncerner, der har en gennemsnitlig omsætning på under 10 000 000 EUR og en gennemsnitlig kvalificeret indkomst eller et gennemsnitligt kvalificeret tab på under 1 000 000 EUR i en jurisdiktion. Disse multinationale koncerner eller store nationale koncerner bør ikke betale en ekstraskat, selv om deres effektive skattesats er under minimumsskattesatsen i den pågældende jurisdiktion.
- (17) Anvendelsen af reglerne i dette direktiv på multinationale koncerner og store nationale koncerner, som for første gang falder ind under dets anvendelsesområde, kan give anledning til fordrejninger som følge af eksistensen af skattemæssige attributter, herunder tab fra tidligere regnskabsår, eller pga. tidsmæssige forskelle, og kræver fastsættelse af overgangsbestemmelser for at bringe sådanne fordrejninger til ophør. En gradvis nedsættelse af satserne for undtagelser baseret på lønomkostninger og materielle aktiver over ti år bør også gælde for at muliggøre en jævn overgang til det nye skattesystem.
- (17a) Eftersom multinationale og store nationale koncerner bør betale et minimum af skat i en given jurisdiktion og for et givet regnskabsår, bør en ekstraskat udelukkende have til formål at sikre, at sådanne koncerners overskud beskattes med en effektiv minimumsskattesats i et givet regnskabsår. Reglerne om en ekstraskat fungerer derfor ikke som en skat, der opkræves direkte af en enheds indkomst, men pålægges i stedet overskydende fortjeneste i overensstemmelse med et standardiseret beskatningsgrundlag og specifikke skatteberegningsmekanismer med henblik på at identificere lavtbeskattet indkomst inden for de berørte koncerner og pålægge en ekstraskat, som vil bringe en koncerns effektive skattesats på denne indkomst op på den minimumsskattesats, som der er opnået enighed om. Udformningen af reglen om indkomstintegration og reglen om underbeskattede overskud som ekstraskatter forhindrer dog ikke en jurisdiktion i at anvende disse regler inden for rammerne af et selskabsskattesystem i sin nationale lovgivning.

- (17b) Som følge af den politiske enighed, der er opnået på internationalt plan, bør de beskatningssystemer for udbytte, der omfattes af GloBE-reglerne, være de systemer, der var i kraft den 1. juli 2021 eller inden, datoen for den første erklæring fra OECD/G20's inklusive ramme om digitaliseringen af økonomien, der udtrykker enighed om den særlige behandling af godkendte beskatningssystemer for udbytte. Dette bør ikke forhindre ændringer af en jurisdiktions beskatningssystem for udbytte, der er i overensstemmelse med dets eksisterende udformning.
- (18) For at systemet kan anvendes effektivt, er det afgørende, at procedurerne koordineres på koncernniveau. Det vil være nødvendigt at benytte et system, der sikrer en uhindret strøm af oplysninger inden for den multinationale koncern og til de skattemyndigheder, hvor koncernenhederne er hjemmehørende. Det primære ansvar for indgivelse af selvangivelsen med oplysninger bør ligge hos koncernenheden selv. En fravigelse af et sådant ansvar bør imidlertid finde anvendelse, hvis den multinationale koncern har udpeget en anden enhed til at indgive og udveksle selvangivelsen. Det kan enten være en lokal enhed eller en enhed fra en anden jurisdiktion, som har en gældende aftale mellem kompetente myndigheder med koncernenhedens medlemsstat. Oplysninger, der indgives som en del af selvangivelsen med oplysninger om ekstraskat, bør gøre det muligt for de skattemyndigheder, hvor koncernenhederne er hjemmehørende, at vurdere rigtigheden af en koncernenheds forpligtelse til, alt efter omstændighederne, at betale ekstraskat eller indenlandsk ekstraskat ved anvendelse af nationale procedurer, herunder for indgivelse af indenlandske selvangivelser. Yderligere retningslinjer, der skal udarbejdes i OECD's GloBE-gennemførelsesramme, kan være en nyttig kilde til illustration og fortolkning i denne henseende, og medlemsstaterne kan vælge at indføre bestemmelserne heri i deres nationale lovgivning. I betragtning af de overensstemmelsesreguleringer, som dette system kræver, bør koncerner, der bliver omfattet af dette direktivs anvendelsesområde for første gang, indrømmes en frist på 18 måneder til at opfylde oplysningskravene.

- (19) I betragtning af fordelene ved gennemsigtighed på skatteområdet er det opmuntrende, at der vil blive indgivet en betydelig mængde oplysninger til skattemyndighederne i alle de deltagende jurisdiktioner. Multinationale koncerner, der er omfattet af dette direktivs anvendelsesområde, bør forpligtes til at give omfattende og detaljerede oplysninger om deres overskud og effektive skattesats i enhver jurisdiktion, hvor de har koncernenheder. En sådan omfattende rapportering kan forventes at øge gennemsigtigheden.
- (19a) Ved gennemførelsen af dette direktiv bør medlemsstaterne anvende de globale modelregler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget i forbindelse med skattemæssige udfordringer, der opstår som følge af digitaliseringen af økonomien (anden søjle) ("Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)"), som OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS har vedtaget, og forklaringerne og eksemplerne i OECD's kommentar til GloBE-reglerne under anden søjle samt GloBE-gennemførelsesrammen, herunder dens safe harbour-regler, som illustrations- eller fortolkningskilde for at sikre en ensartet anvendelse i alle medlemsstaterne, i det omfang de er forenelige med bestemmelserne i dette direktiv og EU-retten. Safe harbour-reglerne bør være relevante for så vidt angår multinationale koncerner og store nationale koncerner.

- (20) Effektiviteten og retfærdigheden af reformen vedrørende den globale minimumsskat afhænger i høj grad af dens globale gennemførelse. For at sikre en korrekt gennemførelse af reglerne i dette direktiv bør medlemsstaterne indføre passende sanktioner, navnlig over for enheder, der ikke opfylder deres forpligtelser til at indgive en selvangivelse med skatteoplysninger og betale deres andel af ekstraskatten. Når medlemsstaterne fastsætter disse sanktioner, bør de tage særligt hensyn til nødvendigheden af at imødegå risikoen for, at en multinational koncern ikke afgiver de oplysninger, der er nødvendige for at anvende reglen om underbeskattede overskud. For at imødegå denne risiko bør medlemsstaterne fastsætte sanktioner, der har afskrækkende virkning. Det er også afgørende, at alle EU's vigtigste handelspartnere anvender enten en kvalificeret regel om indkomstintegration eller et tilsvarende sæt regler om minimumsbeskatning. For så vidt angår spørgsmålet om, hvorvidt en regel om indkomstintegration gennemført af en tredjelandsjurisdiktion, der tilslutter sig den globale aftale, er en kvalificeret regel om indkomstintegration som omhandlet i den globale aftale, bør der henvises til den vurdering, der skal foretages på OECD-plan. Endvidere og til støtte for retssikkerheden og effektiviteten af de globale minimumsskatteregler er det vigtigt yderligere at afgrænse de betingelser, hvorefter regler anvendt i en tredjelandsjurisdiktion, der ikke gennemfører reglerne i den globale aftale, kan ligestilles med en kvalificeret regel om indkomstintegration. Formålet med ækvivalensvurderingen er primært at præcisere og afgrænse medlemsstaternes anvendelse[...] af bestemmelserne i dette direktiv, navnlig for så vidt angår reglen om underbeskattede overskud. Med henblik herpå bør dette direktiv indeholde bestemmelser om en vurdering, som Kommissionen udarbejder efter OECD's vurdering nævnt ovenfor, af ækvivalenskriterierne baseret på bestemte specifikke parametre. Fastlæggelsen af, hvilke tredjelandsjurisdiktioner der anvender retlige rammer, som anses for at svare til en kvalificeret regel om indkomstintegration, følger direkte af de objektive kriterier, der er fastsat i dette direktiv, og bør nøje følge OECD's vurdering nævnt ovenfor. Det kan i denne særlige sammenhæng derfor være relevant, at der vedtages en delegeret retsakt. Vedtagelsen af en delegeret retsakt i denne særlige sammenhæng bør i betragtning af den særlige beslutningsproces på skatteområdet ikke danne præcedens for vedtagelse af andre retsakter efter den særlige lovgivningsprocedure.

- (20a) Det vil være afgørende at sikre en konsekvent anvendelse af reglerne i dette direktiv for så vidt angår tredjelandsjurisdiktioner, der ikke gennemfører reglerne i den globale aftale og ikke indrømmes ækvivalens mellem deres nationale regler og en kvalificeret regel om indkomstintegration. I den forbindelse vil det være nødvendigt at udvikle en fælles metode for allokering af beløb, der vil blive behandlet som omfattede skatter i henhold til reglerne i den globale aftale, til enheder i en multinational koncern, som vil blive pålagt ekstraskat i overensstemmelse med reglerne i dette direktiv. Med henblik herpå bør medlemsstaterne anvende retningslinjerne i OECD's GloBE-gennemførelsesramme som reference for allokeringen af sådanne omfattede skatter.
- (20b) For at supplere bestemte ikkevæsentlige bestemmelser i dette direktiv bør beføjelsen til at vedtage retsakter delegeres til Kommissionen i overensstemmelse med artikel 290 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde. Målet bør være efter Kommissionens vurdering at fastlægge, hvilke jurisdiktioner der har en national retlig ramme, som kan anses for at være ækvivalent med en kvalificeret regel om indkomstintegration. Det er navnlig vigtigt, at Kommissionen gennemfører relevante høringer under sit forberedende arbejde, herunder på ekspertniveau, og at disse høringer gennemføres i overensstemmelse med principperne i den interinstitutionelle aftale af 13. april 2016 om bedre lovgivning.
- (21) Da dette direktiv træder i kraft i 2022, og fristen for medlemsstaternes gennemførelse er fastsat til senest den 31. december 2023, vil EU handle i overensstemmelse med den tidsplan, der er aftalt i erklæringen fra OECD's inklusive ramme vedrørende BEPS fra oktober 2021, i henhold til hvilken anden søjle bør omsættes til lov i 2022 for at få virkning i 2023, og således at reglen om underbeskattede overskud kan træde i kraft i 2024.
- (22) Reglerne for anvendelse af reglen om underbeskattede overskud bør gælde fra 2024 for at gøre det muligt for tredjelandsjurisdiktioner at anvende reglen om indkomstintegration i første fase af gennemførelsen af GloBE-modelreglerne.

- (23) Formålet med dette direktiv, at skabe en fælles ramme for en global minimumsskattesats inden for Unionen på grundlag af den fælles tilgang i GloBE-modelreglerne, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af hver enkelt medlemsstat, der handler alene. En indsats fra medlemsstaternes side uafhængigt af hinanden risikerer at skabe en fragmentering af det indre marked. Da det er afgørende at vedtage løsninger, der fungerer for det indre marked som helhed, kan dette mål på grund af omfanget af reformen vedrørende den globale minimumsskat bedre nås på EU-plan. Unionen kan derfor vedtage foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union.
- (24) Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse blev hørt i overensstemmelse med artikel 42, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1725⁵ og afgav formelle bemærkninger den 10. februar 2022. Retten til beskyttelse af personoplysninger i henhold til artikel 8 i EU's charter om grundlæggende rettigheder samt Europa-Parlamentets og Rådets forordning 2016/679⁶ finder anvendelse på behandling af personoplysninger, der udføres inden for rammerne af dette direktiv –

VEDTAGET DETTE DIREKTIV:

⁵Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1725 af 23. oktober 2018 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger i Unionens institutioner, organer, kontorer og agenturer og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af forordning (EF) nr. 45/2001 og afgørelse nr. 1247/2002/EF (EUT L 295 af 21.11.2018, s. 39).

⁶Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679 af 27. april 2016 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af direktiv 95/46/EF (EUT L 119 af 4.5.2016, s. 1).

KAPITEL I

ALMINDELIGE BESTEMMELSER

Artikel 1

Genstand

1. I dette direktiv fastsættes fælles foranstaltninger til en effektiv minimumsbeskatning af multinationale koncerner og store nationale koncerner i form af:
 - a) en regel om indkomstintegration, i henhold til hvilken et moderselskab i en multinational koncern eller en stor national koncern beregner og betaler sin allokerbare andel af ekstraskatten for koncernens lavtbeskattede koncernenheder
 - b) en regel om underbeskattede overskud, i henhold til hvilken en koncernenhed i en multinational koncern har en yderligere kontant skatteomkostning svarende til dens andel af den ekstraskat, som koncernens lavtbeskattede koncernenheder ikke er blevet pålagt i henhold til reglen om indkomstintegration.
2. Medlemsstaterne kan beslutte at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat, i henhold til hvilken der beregnes og betales ekstraskat af den overskydende fortjeneste for alle de lavtbeskattede koncernenheder hjemmehørende i deres jurisdiktion i henhold til bestemmelserne i dette direktiv.

Artikel 2

Anvendelsesområde

1. Dette direktiv finder anvendelse på koncernenheder, der er hjemmehørende i en EU-medlemsstat, og som er medlemmer af en multinational eller en stor national koncern, hvis ultimative moderselskab ifølge sit konsoliderede regnskab har en årlig omsætning på mindst 750 000 000 EUR, inklusive omsætningen i undtagne enheder, jf. stk. 3, i mindst to af de fire regnskabsår, der følger umiddelbart efter prøveåret.

2. Hvis et eller flere af de i stk. 1 omhandlede fire regnskabsår er længere eller kortere end 12 måneder, reguleres den i nævnte stykke omhandlede omsætningstærskel proportionalt i forhold til hvert af disse regnskabsår.
3. Dette direktiv finder ikke anvendelse på følgende enheder ("undtagne enheder"):
- a) en offentlig enhed, en international organisation, en nonprofitorganisation, et pensionsselskab, en investeringsfond, der er et ultimativt moderselskab, og et ejendomsinvesteringsselskab, som er et ultimativt moderselskab
 - b) en enhed, hvor mindst 95 % af dens værdi ejes af en eller flere enheder, jf. litra a), direkte eller gennem en eller flere undtagne enheder, undtagen pensionsenheder, og som:
 - i) udelukkende eller næsten udelukkende driver virksomhed med henblik på besiddelse af aktiver eller investering af midler til fordel for den eller de enheder, der er omhandlet i litra a), eller
 - ii) udelukkende udfører aktiviteter i tilknytning til de under litra a) nævnte aktiviteter, som enheden eller enhederne udfører,
 - c) en enhed, hvor mindst 85 % af dens værdi ejes af en eller flere enheder, jf. litra a), direkte eller gennem en eller flere undtagne enheder, undtagen pensionsenheder, forudsat at praktisk taget hele dens indkomst hidrører fra udbytte eller egenkapitalgevinster eller -tab, som er udeladt ved beregningen af kvalificeret indkomst eller tab efter artikel 15, stk. 2, litra b) og c).

Uanset første afsnit kan den indberettende koncernenhed i overensstemmelse med artikel 43, stk. 1, beslutte ikke at behandle en enhed som omhandlet i nævnte afsnits litra b) og c) som en undtagen enhed.

Artikel 3
Definitioner

I dette direktiv forstås ved:

- 1) "enhed": enhver retlig ordning, der udarbejder separate regnskaber, eller enhver juridisk person
- 2) "koncernenhed":
 - a) enhver enhed, der indgår i en multinational koncern eller en stor national koncern, og
 - b) alle faste driftssteder, der tilhører en primær enhed, som indgår i en multinational koncern, jf. litra a)

- 3) "koncern":
- a) en gruppe af enheder, der er forbundet med hinanden gennem ejerskab eller kontrol som defineret i den almindeligt anerkendte regnskabsstandard for det ultimative moderselskabs udarbejdelse af konsoliderede regnskaber, herunder enhver enhed, der alene på grund af sin lille størrelse, væsentlighed eller med den begrundelse, at den besiddes med henblik på salg, er udeladt af det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskaber, eller
 - b) en enhed, der har et eller flere faste driftssteder, forudsat den ikke indgår i en anden koncern som defineret i litra a)
- 4) "multinational koncern": en koncern, som omfatter mindst én enhed eller et fast driftssted, som ikke er hjemmehørende i det ultimative moderselskabs jurisdiktion
- 5) "stor national koncern": en koncern, hvis koncernenheder alle er hjemmehørende i den samme medlemsstat
- 6) "konsoliderede regnskaber":
- a) regnskaber, der er udarbejdet af en enhed efter en almindeligt anerkendt regnskabsstandard, og som viser aktiver, passiver, indtægter, udgifter og pengestrømme i enheden og i alle enheder, hvor den har bestemmende indflydelse, som om der var tale om en enkelt økonomisk enhed
 - b) for så vidt angår de i nr. 3), litra b), definerede koncerner, regnskaber, der er udarbejdet af en enhed efter en almindeligt anerkendt regnskabsstandard

- c) regnskaber for det ultimative moderselskab, der ikke er udarbejdet efter en almindeligt anerkendt regnskabsstandard, og som efterfølgende er reguleret for at forhindre væsentlige konkurrencefordrejninger,
- d) hvis det ultimative moderselskab ikke udarbejder regnskaber som beskrevet i litra a), b) eller c), regnskaber, der ville være blevet udarbejdet, hvis det ultimative moderselskab skulle udarbejde sådanne regnskaber efter:
 - i) en almindeligt anerkendt regnskabsstandard eller
 - ii) en anden regnskabsstandard, og forudsat at sådanne regnskaber er reguleret for at forhindre væsentlige konkurrencefordrejninger
- 7) "regnskabsår": den regnskabsperiode, som det ultimative moderselskab i en multinational koncern eller en stor national koncern udarbejder konsoliderede regnskaber for, eller, hvis det ultimative moderselskab ikke udarbejder konsoliderede regnskaber, kalenderåret
- 8) "indberettende koncernenhed": en enhed, der indgiver selvangivelse med oplysninger om ekstraskat, jf. artikel 42
- 8a) "offentlig enhed": en enhed, der opfylder alle følgende kriterier:
 - a) den er en del af eller 100 % ejet af staten (herunder alle dens politiske underinddelinger eller lokale myndigheder)

- b) den udøver ikke erhvervsmæssig virksomhed, og dens hovedformål er:
 - i) at udfylde en offentlig funktion eller
 - ii) at forvalte eller investere statens eller jurisdiktionens aktiver ved at foretage og besidde investeringer, forvalte aktiver samt varetage dertil knyttede investeringsaktiviteter til fordel for statens eller jurisdiktionens aktiver
 - c) den er ansvarlig over for staten for sine samlede resultater og aflægger årlige informationsrapporter til staten, og
 - d) dens aktiver tilfalder staten ved opløsning, og i det omfang den udlodder nettofortjeneste, udloddes denne nettofortjeneste udelukkende til staten, idet ingen andel af dens nettofortjeneste kommer privatpersoner til gode
- 8aa) "international organisation": enhver mellemstatslig organisation, herunder en overnational organisation, eller en myndighed eller en institution, der er 100 % ejet af den, og som opfylder alle følgende kriterier i nedenstående litra a)-c):
- a) den består primært af statslige instanser
 - b) den har en hjemstedsaftale eller en i alt væsentligt tilsvarende aftale, f.eks. ordninger, der giver organisationens kontorer eller driftssteder i jurisdiktionen privilegier og immuniteter, med den jurisdiktion, hvor den er etableret, og
 - c) loven eller dens vedtægter forhindrer, at dens indkomst kommer privatpersoner til gode

- 8b) "nonprofitorganisation": en enhed, der opfylder alle følgende kriterier:
- a) den er etableret og drives i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende:
 - i) udelukkende til religiøse, velgørende, videnskabelige, kunstneriske, kulturelle, sportslige, uddannelsesmæssige eller andre lignende formål eller
 - ii) som faglig organisation, et erhvervsforbund, et handelskammer, en arbejdsorganisation, en landbrugs- eller gartneriorganisation, en borgerforening eller en organisation, der udelukkende drives til fremme af social velfærd
 - b) praktisk taget hele indkomsten fra de i litra a) nævnte aktiviteter er fritaget for indkomstskat i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende
 - c) den har ingen aktionærer eller medlemmer, der har ejerskab eller retmæssig andel i dens indkomst eller aktiver
 - d) enhedens indkomst eller aktiver må ikke udloddes til eller anvendes til fordel for en privatperson eller en ikkevelgørende enhed, bortset fra:
 - i) hvad der følger af udøvelsen af enhedens velgørende aktiviteter
 - ii) som betaling af et rimeligt vederlag for leverede tjenesteydelser eller for anvendelse af ejendom eller kapital eller
 - iii) som betaling, der repræsenterer den rimelige markedsværdi af ejendom, som enheden har erhvervet, og

- e) ved lukning, likvidation eller opløsning af enheden skal alle dens aktiver udloddes eller tilbageføres til en nonprofitorganisation eller til staten (herunder enhver offentlig enhed) i den jurisdiktion, hvor enheden er hjemmehørende, eller enhver politisk underinddeling heraf,

men omfatter ikke enheder, der udøver erhvervsmæssig virksomhed, som ikke er direkte relateret til de formål, som de blev oprettet til

- 9) "gennemstrømningsenhed": en enhed, i det omfang den er skattemæssigt transparent med hensyn til sin indkomst, sine udgifter, sit overskud eller tab i den jurisdiktion, hvor den er oprettet, medmindre den er skattemæssigt hjemmehørende og pålagt en omfattende skat af sin indkomst eller sit overskud i en anden jurisdiktion.

En gennemstrømningsenhed anses for at være:

- a) en skattemæssigt transparent enhed med hensyn til dens indkomst, udgifter, overskud eller tab, i det omfang den er skattemæssigt transparent i den jurisdiktion, hvor dens ejer er hjemmehørende
- b) en omvendt hybrid enhed med hensyn til dens indkomst, udgifter, overskud eller tab, i det omfang den ikke er skattemæssigt transparent i den jurisdiktion, hvor dens ejer er hjemmehørende.

Med henblik på denne definition forstås ved en skattemæssigt transparent enhed en enhed, hvis indkomst, udgifter, overskud eller tab behandles efter lovgivningen i en jurisdiktion, som var disse erhvervet eller stiftet af den direkte ejer af denne enhed i forhold til denne ejers andel i den pågældende enhed.

En ejerandel i en enhed eller et fast driftssted, som er en koncernenhed, skal behandles som besiddet gennem en skattemæssigt transparent struktur, hvis ejerandelen besiddes indirekte gennem en kæde af skattemæssigt transparente enheder.

En koncernenhed, der ikke er skattemæssigt hjemmehørende, og som ikke er pålagt en omfattet skat eller en kvalificeret indenlandsk ekstraskat, der er baseret på dens driftssted, etableringssted eller lignende kriterier, behandles som en gennemstrømningsenhed og en skattemæssigt transparent enhed med hensyn til dens indkomst, udgifter, overskud eller tab, i det omfang:

- i) dens ejere er hjemmehørende i en jurisdiktion, der behandler enheden som skattemæssigt transparent
- ii) den ikke har forretningssted i den jurisdiktion, hvor den er oprettet, og
- iii) indkomst, udgifter, overskud eller tab ikke kan henføres til et fast driftssted

10) "fast driftssted":

- a) et forretningssted eller et skønnet forretningssted, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, hvor det betragtes som et fast driftssted i overensstemmelse med en anvendelig gældende beskatningsaftale, forudsat at en sådan jurisdiktion beskatter den indkomst, der kan henføres til det, i overensstemmelse med en bestemmelse svarende til artikel 7 i OECD's modelbeskatningsoverenskomst vedrørende indkomst og formue⁷
- b) hvis der ikke findes en anvendelig gældende beskatningsaftale, et forretningssted eller et skønnet forretningssted, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, som beskatter den indkomst, der kan henføres til et sådant forretningssted, på nettobasis på en måde, der svarer til den, hvorpå den beskatter sine egne skattemæssigt hjemmehørende personer

⁷ OECD's modelbeskatningsoverenskomst vedrørende indkomst og formue, som ændret.

- c) hvis en jurisdiktion ikke har et selskabsbeskatningssystem, et forretningssted eller et skønnet forretningssted, der er hjemmehørende deri, og som ville blive betragtet som et fast driftssted i overensstemmelse med OECD's modelbeskatningsoverenskomst vedrørende indkomst og formue, forudsat at en sådan jurisdiktion ville have haft ret til at beskatte den indkomst, der ville have været knyttet til forretningsstedet i overensstemmelse med nævnte overenskomsts artikel 7, eller
 - d) et forretningssted eller skønnet forretningssted, som ikke er beskrevet i litra a)-c), hvorigennem aktiviteter udføres uden for den jurisdiktion, hvor enheden er hjemmehørende, hvis en sådan jurisdiktion fritager indkomst, der kan henføres til sådanne aktiviteter
- 11) "ultimativt moderselskab":
- a) en enhed, der direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse over en eller flere andre enheder, og som ikke direkte eller indirekte ejes af en anden enhed med bestemmende indflydelse over den, eller
 - b) den primære enhed i en koncern som defineret i nr. 3), litra b)
- 12) "minimumsskattesats": femten procent (15 %)
- 13) "ekstraskat": ekstraskat, der beregnes for en jurisdiktion eller en koncernenhed i henhold til artikel 26

- 14) "skatteordning for kontrollerede udenlandske selskaber": en anden række skatteregler end en kvalificeret regel om indkomstintegration, hvorefter en direkte eller indirekte aktionær i en udenlandsk enhed eller et fast driftsteds primære enhed beskattes af sin andel af en del af eller hele den indkomst, som er optjent af nævnte udenlandske koncernenhed, uanset om denne indkomst udloddes til aktionæren
- 15) "kvalificeret regel om indkomstintegration": et sæt regler, der gennemføres i national lovgivning i en jurisdiktion, såfremt en sådan jurisdiktion ikke udbyder nogen fordele i forbindelse med disse regler, og som:
- a) svarer til de regler, der er fastsat i dette direktiv eller, for så vidt angår tredjelandjurisdiktioner, OECD's modelregler⁸, i henhold til hvilke moderselskabet i en multinational koncern eller en stor national koncern beregner og betaler sin allokerbare andel af ekstraskatten for koncernens lavtbeskattede koncernenheder
 - b) administreres på en måde, der er i overensstemmelse med de regler, som er fastsat i dette direktiv eller, for så vidt angår tredjelandjurisdiktioner, OECD's modelregler⁹
- 16) "lavtbeskattet koncernenhed":
- a) en koncernenhed i en multinational koncern eller en stor national koncern, som er hjemmehørende i en lavtbeskattet jurisdiktion, eller
 - b) en statsløs koncernenhed, der for et regnskabsår har en kvalificeret indkomst og en effektiv skattesats, som er lavere end minimumsskattesatsen

⁸Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two).

⁹Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two).

- 17) "mellemliggende moderselskab": en koncernenhed, der ejer, direkte eller indirekte, en ejerandel i en anden koncernenhed i den samme multinationale koncern eller store nationale koncern, og som ikke betragtes som et ultimativt moderselskab, et delvist ejet moderselskab, et fast driftssted eller en investeringsenhed
- 18) "bestemmende indflydelse": en ejerandel i en enhed, hvor indehaveren deraf er forpligtet til eller ville have været forpligtet til at konsolidere enhedens aktiver, passiver, indkomst, udgifter og pengestrømme post for post, efter en almindeligt anerkendt regnskabsstandard.
- En primær enhed anses for at have bestemmende indflydelse over sine faste driftssteder
- 19) "delvist ejet moderselskab": en koncernenhed, der ejer, direkte eller indirekte, en ejerandel i en anden koncernenhed i den samme multinationale koncern eller store nationale koncern, og for hvilken en eller flere personer, der ikke er koncernenheder i den multinationale koncern eller den store nationale koncern, direkte eller indirekte ejer mere end 20 % af ejerandelen i dens overskud, og som ikke betragtes som et ultimativt moderselskab, et fast driftssted eller en investeringsenhed
- 20) "ejerandel": egenkapitalandel, som indebærer rettigheder til en enheds eller et fast driftssteds overskud, kapital eller reserver
- 21) "moderselskab": et ultimativt moderselskab, som ikke er en undtaget enhed, et mellemliggende moderselskab eller et delvist ejet moderselskab

- 22) "almindeligt anerkendt regnskabsstandard": internationale regnskabsstandarder (IFRS og IFRS som vedtaget af EU i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002) og de almindeligt anerkendte regnskabsprincipper i Australien, Brasilien, Canada, Den Europæiske Unions medlemsstater, medlemmerne af Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde, Hongkong (Kina), Japan, Mexico, New Zealand, Folkerepublikken Kina, Republikken Indien, Republikken Korea, Rusland, Singapore, Schweiz, Det Forenede Kongerige og Amerikas Forenede Stater
- 23) "kvalificeret indenlandsk ekstraskat": en ekstraskat, der gennemføres i national lovgivning i en jurisdiktion, såfremt en sådan jurisdiktion ikke udbyder nogen fordele i forbindelse med disse regler, og som:
- a) indebærer en fastlæggelse af den overskydende fortjeneste for de koncernenheder, der er hjemmehørende i nævnte jurisdiktion i overensstemmelse med reglerne i dette direktiv eller, for så vidt angår tredjelandsjurisdiktioner, OECD's modelregler¹⁰, og en anvendelse af minimumsskattesatsen på den overskydende fortjeneste for jurisdiktionen og koncernenhederne i overensstemmelse med reglerne i dette direktiv eller, for så vidt angår tredjelandsjurisdiktioner, OECD's modelregler¹¹ og
 - b) administreres på en måde, der er i overensstemmelse med de regler, som er fastsat i dette direktiv eller, for så vidt angår tredjelandsjurisdiktioner, OECD's modelregler¹²

10 Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two).

11 Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two).

12 Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two).

- 23a) "bogført nettoværdi af materielle aktiver": gennemsnittet af de materielle aktivers begyndelses- og slutværdier efter indregning af akkumulerede afskrivninger, udtømmelser og værdiforringelser som opført i regnskaberne.
- 24) "investeringsenhed":
- a) en investeringsfond eller et ejendomsinvesteringselskab
 - b) en enhed, der som minimum er 95 % direkte ejet eller ejet gennem en kæde af sådanne enheder af en af de i litra a) nævnte enheder, og som udelukkende eller næsten udelukkende driver virksomhed med henblik på besiddelse af aktiver eller investering af midler til fordel for dem, eller
 - c) en enhed, hvor mindst 85 % af værdien ejes af en af de i litra a) nævnte enheder, forudsat at praktisk taget hele dens indkomst hidrører fra udbytte eller egenkapitalgevinster eller -tab, som er udeladt ved beregningen af den kvalificerede indkomst i henhold til dette direktiv
- 25) "investeringsfond": en enhed eller en ordning, som opfylder alle følgende betingelser:
- a) den har til formål at samle finansielle eller ikkefinansielle aktiver fra en række investorer, hvoraf nogle er ikkeforbundne
 - b) den investerer i henhold til en defineret investeringspolitik
 - c) den gør det muligt for investorer at reducere transaktions-, forsknings- og analyseudgifter eller at sprede risikoen i fællesskab

- d) den har primært til formål at generere investeringsafkast eller -gevinster eller give beskyttelse mod en bestemt eller generel begivenhed eller et bestemt eller generelt udfald
 - e) dens investorer har ret til afkast af fondens aktiver eller indkomst, som er optjent af disse aktiver, på baggrund af de indskud, de har foretaget
 - f) den, eller dens ledelse, er underlagt reguleringsordningen, herunder relevant regulering vedrørende bekæmpelse af hvidvask og investorbeskyttelse, for investeringsfonde i den jurisdiktion, hvor den er etableret eller forvaltes, og
 - g) den forvaltes af professionelle forvaltere af investeringsfonde på vegne af investorerne
- 26) "ejendomsinvesteringsselskab": en enhed med bred ejerkreds, som overvejende ejer fast ejendom, og som er underlagt en og samme skattesats, idet beskatningen finder sted hos den selv eller dens interesseindehavere, med højst et års opsættelse
- 27) "pensionsselskab":
- a) en enhed, der er etableret og driver virksomhed i en jurisdiktion udelukkende eller næsten udelukkende med henblik på at forvalte eller udbyde pensionsydelser og accessoriske eller supplerende ydelser til fysiske personer, hvor:

- i) denne enhed reguleres som sådan af den pågældende jurisdiktion eller en af dens politiske underinddelinger eller lokale myndigheder eller
- ii) disse ydelser er sikret eller på anden vis beskyttet af nationale bestemmelser og finansieres ved hjælp af en pulje af aktiver, der ejes gennem en forvaltningsordning eller en stifter, for at sikre opfyldelsen af de tilsvarende pensionsforpligtelser i tilfælde af multinationale koncerners og store nationale koncerners insolvens

b) en pensionsenhed

- 28) "pensionsenhed": en enhed, der udelukkende eller næsten udelukkende er etableret og driver virksomhed med henblik på at investere midler til fordel for de i nr. 27), litra a), omhandlede enheder eller på at udføre aktiviteter, som er accessoriske i forhold til de regulerede aktiviteter, der er omhandlet i nr. 27), litra a), når pensionsenheden indgår i samme koncern som de enheder, der udøver disse aktiviteter
- 29) "lavtbeskattet jurisdiktion": for så vidt angår en multinational koncern eller en stor national koncern i et givet regnskabsår, en medlemsstat eller en tredjelandsjurisdiktion, hvor den multinationale koncern eller den store nationale koncern har en kvalificeret indkomst og beskattes med en effektiv skattesats, der er lavere end minimumsskattesatsen
- 30) "kvalificeret indkomst eller tab": en koncernenheds regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab, der er reguleret i overensstemmelse med reglerne i kapitel III og i kapitel VI og VII i dette direktiv

31) "ikkeanerkendt refunderbar godskrevet skat": enhver anden skat end en anerkendt godskrevet skat, der er påløbet, eller betalt af, en koncernenhed, og som:

- a) kan refunderes til den retmæssige ejer af udbytte, der udloddes af den pågældende koncernenhed, i forbindelse med dette udbytte, eller fradrages af den retmæssige ejer i en anden skatteforpligtelse end en skatteforpligtelse i forbindelse med dette udbytte eller
- b) kan refunderes til det udloddende selskab efter udlodning af udbytte til en aktionær.

Med henblik på denne definition forstås ved en anerkendt godskrevet skat en omfattet skat, der er påløbet eller betalt af en koncernenhed, herunder et fast driftssted, og som kan refunderes til eller fradrages af modtageren af det af koncernenheden udloddede udbytte (eller i tilfælde af en omfattet skat, der er påløbet eller betalt af et fast driftssted, et af den primære enhed udloddet udbytte), i det omfang refusionen skal betales eller godtgørelsen ydes:

- a) af en anden jurisdiktion end den jurisdiktion, der har pålignet de omfattede skatter
- b) til den retmæssige ejer af det udbytte, der beskattes med en nominel sats svarende til eller over den minimumsskattesats for udbytte, der er modtaget i henhold til den nationale lovgivning i den jurisdiktion, der har pålignet koncernenheden de omfattede skatter

- c) til en fysisk person, der er den retmæssige ejer af udbyttet og skattemæssigt hjemmehørende i den jurisdiktion, som har pålagt koncernenheden de omfattede skatter, og som beskattes med en nominel sats svarende til eller over standardskattesatsen for almindelig indkomst, eller
- d) til en offentlig enhed, en international organisation, en hjemmehørende nonprofitorganisation, et pensionsselskab, en hjemmehørende investeringsenhed, der ikke indgår i en multinational koncern eller en stor national koncern eller et hjemmehørende livsforsikringsselskab, i det omfang udbyttet modtages i forbindelse med hjemmehørende pensionsselskabsaktiviteter og beskattes på en måde, der svarer til den, som gælder for udbytte, som modtages fra et pensionsselskab.

Med henblik på dette litra gælder følgende:

- i) En nonprofitorganisation eller et pensionsselskab er hjemmehørende i en jurisdiktion, hvis den er oprettet og forvaltes i den pågældende jurisdiktion.
- ii) En investeringsenhed er hjemmehørende i en jurisdiktion, hvis den er oprettet og reguleres i den pågældende jurisdiktion.
- iii) Et livsforsikringsselskab er hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor det er beliggende

32) a) "anerkendt refunderbar skattegodtgørelse":

- a) en refunderbar skattegodtgørelse, der er udformet på en sådan måde, at den skal betales som kontant betaling eller med tilsvarende likvide midler til en koncernenhed senest fire år efter den dato, hvor koncernenheden er berettiget til den refunderbare skattegodtgørelse i henhold til lovgivningen i den jurisdiktion, der yder godtgørelsen, eller
- b) hvis skattegodtgørelsen er delvis refunderbar, den del af den refunderbare skattegodtgørelse, der skal betales som kontant betaling eller med tilsvarende likvide midler til en koncernenhed senest fire år efter den dato, hvor koncernenheden er berettiget til den delvist refunderbare skattegodtgørelse.

En kvalificeret refunderbar skattegodtgørelse må ikke omfatte et skattebeløb, der kan refunderes til eller fradrages i henhold til en anerkendt godskrevet skat eller en ikkeanerkendt refunderbar godskrevet skat

32) b) "ikkeanerkendt refunderbar skattegodtgørelse": en skattegodtgørelse, der ikke er en anerkendt refunderbar skattegodtgørelse, men som er helt eller delvist refunderbar

33) "primær enhed": en enhed, der inkluderer et fast driftssteds regnskabsmæssige nettokomst eller -tab i sine regnskaber

34) "ejer af koncernenhed": en koncernenhed, der ejer, direkte eller indirekte, en ejerandel i en anden koncernenhed i den samme multinationale koncern eller store nationale koncern

- 35) "godkendt beskatningssystem for udbytte": et selskabsbeskatningssystem, som:
- a) kun påligner indkomstskat på overskud, når sådant overskud udloddes eller skønnes at være udloddet til aktionærer, eller når selskabet afholder visse ikkedriftsrelaterede udgifter
 - b) påligner skat med en sats svarende til eller over minimumsskattesatsen og
 - c) var trådt i kraft senest eller før den 1. juli 2021
- 36) "kvalificeret regel om underbeskattede overskud": en række regler, der gennemføres i national lovgivning i en jurisdiktion, såfremt en sådan jurisdiktion ikke udbyder nogen fordele i forbindelse med disse regler, og som:
- a) svarer til de regler, der er fastsat i dette direktiv eller, for så vidt angår tredjelandjurisdiktioner, OECD's modelregler¹³, i henhold til hvilke en jurisdiktion opkræver sin allokerbare andel af en multinational koncerns ekstraskat, som en sådan multinational koncerns lavtbeskattede koncernenheder ikke er blevet pålagt i henhold til reglen om indkomstintegration
 - b) administreres på en måde, der er i overensstemmelse med de regler, som er fastsat i dette direktiv eller, for så vidt angår tredjelandjurisdiktioner, OECD's modelregler¹⁴
- 37) "udpeget indberettende enhed": en anden koncernenhed end det ultimative moderselskab, der er udpeget af den multinationale koncern eller den store nationale koncern til at opfylde de i artikel 42 omhandlede indberetningsforpligtelser på vegne af den multinationale koncern eller den store nationale koncern.

13 Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two).

14 Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two).

Artikel 4
En koncernenheds hjemsted

1. I dette direktiv er en koncernenhed, som ikke er en gennemstrømningsenhed, hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor den betragtes som skattemæssigt hjemmehørende på baggrund af sit driftssted, etableringssted eller lignende kriterier.

Hvis det ikke kan fastslås, hvor en koncernenhed, som ikke er en gennemstrømningsenhed, er hjemmehørende i henhold til første afsnit, anses den for at være hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor den blev oprettet.

2. En gennemstrømningsenhed betragtes som statsløs, medmindre den er det ultimative moderselskab i en multinational koncern eller en stor national koncern, eller den er forpligtet til at anvende en regel om indkomstintegration i henhold til artikel 5, 6 og 7, i hvilket tilfælde gennemstrømningsenheden anses for at være hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor den blev oprettet.

3. Et fast driftssted som defineret i artikel 3, nr. 10), litra a), er hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor det behandles som et fast driftssted, og er skattepligtigt i henhold til den anvendelige gældende beskatningsaftale.

Et fast driftssted som defineret i artikel 3, nr. 10), litra b), er hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor det er underlagt nettobasisbeskatning baseret på dets forretningsmæssige tilstedeværelse.

Et fast driftssted som defineret i artikel 3, nr. 10), litra c), er hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor det ligger.

Et fast driftssted som defineret i artikel 3, nr. 10), litra d), betragtes som statsløst.

4. Hvis en koncernenhed er hjemmehørende i to jurisdiktioner, og disse jurisdiktioner har en anvendelig gældende beskatningsaftale, er koncernenheden hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor den betragtes som skattemæssigt hjemmehørende i henhold til nævnte beskatningsaftale.

Hvis den gældende beskatningsaftale kræver, at de kompetente myndigheder når frem til en gensidig aftale om, hvor koncernenheden skønnes at være skattemæssigt hjemmehørende, og der ikke er opnået aftale herom, finder stk. 5 anvendelse.

Hvis der ikke gives fritagelse fra dobbeltbeskatning i henhold til den anvendelige gældende beskatningsaftale, som følge af at en koncernenhed er skattemæssigt hjemmehørende i begge kontraherende parter, finder stk. 5 anvendelse.

5. Hvis en koncernenhed er hjemmehørende i to jurisdiktioner, og disse jurisdiktioner ikke har en anvendelig beskatningsaftale, anses koncernenheden for at være hjemmehørende i den jurisdiktion, der har opkrævet de højeste omfattede skatter for regnskabsåret.

Ved beregningen af de i første afsnit omhandlede omfattede skatter tages der ikke hensyn til det indbetalte skattebeløb i henhold til en skatteordning for kontrollerede udenlandske selskaber.

Hvis beløbet for de forfaldne omfattede skatter i de to jurisdiktioner er det samme eller nul, anses koncernenheden for at være hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor den har den højeste substansbaserede indkomstudelukkelse opgjort på enhedsbasis i overensstemmelse med artikel 27.

Hvis beløbet for den substansbaserede indkomstudelukkelse i de to jurisdiktioner er det samme eller nul, anses koncernenheden for at være statsløs, medmindre den er et ultimativt moderselskab, i hvilket tilfælde den anses for at være hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor den blev oprettet.

6. Hvis et moderselskab som følge af anvendelsen af stk. 4 og 5 er hjemmehørende i en jurisdiktion, hvor det ikke er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstintegration, anses det for at være underlagt den kvalificerede regel om indkomstintegration i den anden jurisdiktion, medmindre en anvendelig gældende beskatningsaftale forbyder anvendelse af en sådan regel.
7. Hvis en koncernenhed skifter hjemsted i løbet af et regnskabsår, er den hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor den blev anset for at være hjemmehørende i henhold til denne artikel i starten af det pågældende regnskabsår.

KAPITEL II

REGLEN OM INDKOMSTINTEGRATION OG REGLEN OM UNDERBESKATTEDE OVERSKUD

Artikel 5

Ultimativt moderselskab i Unionen

1. Medlemsstaterne sikrer, at et ultimativt moderselskab, der er en koncernenhed hjemmehørende i en medlemsstat, bliver pålagt ekstraskat for regnskabsåret ("ekstraskat i henhold til reglen om indkomstintegration") for sine lavtbeskattede koncernenheder, der er hjemmehørende i en anden jurisdiktion eller er statsløse.
2. Medlemsstaterne sikrer, at en koncernenhed, såfremt denne er det ultimative moderselskab i en multinational koncern eller en stor national koncern, der er hjemmehørende i en medlemsstat, som er en lavtbeskattet jurisdiktion, bliver pålagt ekstraskat for regnskabsåret i henhold til reglen om indkomstintegration for koncernenheden selv og alle koncernens lavtbeskattede koncernenheder, der er hjemmehørende i den samme medlemsstat.

Artikel 6

Mellemliggende moderselskab i Unionen

1. Medlemsstaterne sikrer, at et mellemliggende moderselskab, der er hjemmehørende i en medlemsstat og ejes af et ultimativt moderselskab, der er hjemmehørende i en tredjelandjurisdiktion, bliver pålagt ekstraskat for regnskabsåret i henhold til reglen om indkomstintegration for sine lavtbeskattede koncernenheder, der er hjemmehørende i en anden jurisdiktion eller er statsløse.
2. Medlemsstaterne sikrer, at et mellemliggende moderselskab, såfremt dette er hjemmehørende i en medlemsstat, som er en lavtbeskattet jurisdiktion, og ejes af et ultimativt moderselskab, der er hjemmehørende i en tredjelandjurisdiktion, bliver pålagt ekstraskat for regnskabsåret i henhold til reglen om indkomstintegration for det mellemliggende moderselskab selv og dets lavtbeskattede koncernenheder, der er hjemmehørende i den samme medlemsstat.
3. Stk. 1 og 2 finder ikke anvendelse, hvis:
 - a) det ultimative moderselskab er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstintegration for det pågældende regnskabsår eller
 - b) et andet mellemliggende moderselskab er hjemmehørende i en jurisdiktion, hvor det er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstintegration og direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse over det mellemliggende moderselskab.

Artikel 6a

Mellemliggende moderselskab hjemmehørende i Unionen og ejet af et undtaget ultimativt moderselskab

1. Medlemsstaterne sikrer, at et mellemliggende moderselskab, såfremt dette er hjemmehørende i en medlemsstat og ejes af et ultimativt moderselskab, der er en undtaget enhed, bliver pålagt ekstraskat for regnskabsåret i henhold til reglen om indkomstintegration for sine lavtbeskattede koncernenheder, der er hjemmehørende i en anden jurisdiktion eller er statsløse.
2. Medlemsstaterne sikrer, at et mellemliggende moderselskab, såfremt dette er hjemmehørende i en medlemsstat, som er en lavtbeskattet jurisdiktion, og ejes af et ultimativt moderselskab, der er en undtaget enhed, bliver pålagt ekstraskat for regnskabsåret i henhold til reglen om indkomstintegration for det mellemliggende moderselskab selv og dets lavtbeskattede koncernenheder, der er hjemmehørende i den samme medlemsstat.
3. Stk. 1 og 2 finder ikke anvendelse, hvis et andet mellemliggende moderselskab er hjemmehørende i en jurisdiktion, hvor det er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstintegration for det pågældende regnskabsår og direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse i det mellemliggende moderselskab, der er omhandlet i stk. 1 og 2.

Artikel 7

Delvist ejet moderselskab i Unionen

1. Medlemsstaterne sikrer, at et delvist ejet moderselskab, der er hjemmehørende i en medlemsstat, bliver pålagt ekstraskat for regnskabsåret i henhold til reglen om indkomstintegration for sine lavtbeskattede koncernenheder, der er hjemmehørende i en anden jurisdiktion eller er statsløse.
2. Medlemsstaterne sikrer, at et delvist ejet moderselskab, såfremt dette er hjemmehørende i en medlemsstat, der er en lavtbeskattet jurisdiktion, bliver pålagt ekstraskat for regnskabsåret i henhold til reglen om indkomstintegration for det delvist ejede moderselskab selv og dets lavtbeskattede koncernenheder, der er hjemmehørende i den samme medlemsstat.
3. Stk. 1 og 2 finder ikke anvendelse, hvis et andet delvist ejet moderselskab, der er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstintegration for det pågældende regnskabsår, direkte eller indirekte ejer alle ejerandele af det delvist ejede moderselskab.

Artikel 8

Allokering af ekstraskat i henhold til reglen om indkomstintegration

1. Den ekstraskat i henhold til reglen om indkomstintegration, som et moderselskab, jf. artikel 5, stk. 1, artikel 6, stk. 1, artikel 6a, stk. 1, og artikel 7, stk. 1, skal betale for en lavtbeskattet koncernenhed, svarer til den lavtbeskattede koncernenheds ekstraskat, som beregnet i henhold til artikel 26, ganget med moderselskabets allokerbare andel af denne ekstraskat for regnskabsåret.
2. Et moderselskabs allokerbare andel af ekstraskatten for en lavtbeskattet koncernenhed svarer til moderselskabets ejerandel af den lavtbeskattede koncernenheds kvalificerede indkomst. Andelen af moderselskabets ejerandel af den kvalificerede indkomst svarer til den lavtbeskattede koncernenheds kvalificerede indkomst for regnskabsåret nedsat med det beløb af denne indkomst, der kan henføres til ejerandele, som besiddes af andre ejere, divideret med den lavtbeskattede koncernenheds kvalificerede indkomst for regnskabsåret.

Beløbet af den kvalificerede indkomst, der kan henføres til ejerandele i en lavtbeskattet koncernenhed, som besiddes af andre ejere, er det beløb, der ville være blevet behandlet som henført til sådanne ejere i henhold til principperne i den almindeligt anerkendte regnskabsstandard, der anvendes i det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskaber, hvis den lavtbeskattede koncernenheds nettoindkomst svarede til dens kvalificerede indkomst, og såfremt:

- a) moderselskabet havde udarbejdet konsoliderede regnskaber i overensstemmelse med den nævnte regnskabsstandard (de hypotetiske konsoliderede regnskaber)

- b) moderselskabet havde en bestemmende indflydelse over den lavtbeskattede koncernenhed, således at hele den lavtbeskattede koncernenheds indkomst og udgifter blev konsolideret post for post med moderselskabets i de hypotetiske konsoliderede regnskaber
 - c) hele den lavtbeskattede koncernenheds kvalificerede indkomst kunne henføres til transaktioner med personer, der ikke er enheder i koncernen, og
 - d) alle ejerandele, som ikke direkte eller indirekte ejes af moderselskabet, var ejet af andre personer end enheder i koncernen.
3. Ud over det beløb, der er allokeret til et moderselskab i henhold til stk. 1, skal den ekstraskat for regnskabsåret i henhold til reglen om indkomstintegration, der skal betales af et moderselskab i henhold til artikel 5, stk. 2, artikel 6, stk. 2, artikel 6a, stk. 2, og artikel 7, stk. 2, i overensstemmelse med artikel 26 omfatte:
- a) den fulde ekstraskat, der er beregnet for det pågældende moderselskab
 - b) den ekstraskat, der er beregnet for dets lavtbeskattede koncernenheder, der er hjemmehørende i den samme medlemsstat ganget med moderselskabets allokerbare andel af denne ekstraskat for regnskabsåret

Artikel 9

Modregningsmekanisme i forbindelse med reglen om indkomstintegration

Hvis et moderselskab, der er hjemmehørende i en medlemsstat, har en ejerandel i en lavtbeskattet koncernenhed indirekte gennem et mellemliggende moderselskab eller et delvist ejet moderselskab, der er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstintegration for regnskabsåret, nedsættes den ekstraskat, der skal betales, jf. artikel 5-7, med et beløb, der svarer til den del af det førstnævnte moderselskabs allokerbare andel af ekstraskatten, som det andet moderselskab skal betale.

Artikel 10

Beslutning om at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat

1. Medlemsstaterne kan beslutte at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat.

Hvis en medlemsstat, hvori koncernenheder i en multinational koncern eller en stor national koncern er hjemmehørende, beslutter at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat, pålægges alle lavtbeskattede koncernenheder i den multinationale koncern eller den store nationale koncern i den pågældende medlemsstat denne indenlandske ekstraskat for regnskabsåret.

I henhold til en kvalificeret indenlandsk ekstraskat kan de lavtbeskattede koncernenheders overskydende indenlandske fortjeneste beregnes på grundlag af en almindeligt anerkendt regnskabsstandard eller en godkendt regnskabsstandard, som er tilladt af det godkendte regnskabsorgan og reguleret for at forhindre væsentlige konkurrencefordrejninger, i stedet for på grundlag af den regnskabsstandard, der anvendes i de konsoliderede regnskaber.

2. Hvis et moderselskab i en multinational koncern eller en stor national koncern er hjemmehørende i en medlemsstat, og dets direkte eller indirekte ejede koncernenheder, der er hjemmehørende enten i denne medlemsstat eller i en anden jurisdiktion, pålægges en kvalificeret indenlandsk ekstraskat for regnskabsåret i disse jurisdiktioner, nedsættes alle beregnede ekstraskatter, jf. artikel 26, som moderselskabet skal betale i henhold til artikel 5-7, indtil nul, med den kvalificerede indenlandske ekstraskat, som enten det selv eller disse koncernenheder skal betale.

Uanset første afsnit skal der, hvis den kvalificerede indenlandske ekstraskat er blevet beregnet for regnskabsåret i overensstemmelse med det ultimative moderselskabs almindeligt anerkendte regnskabsstandard eller internationale regnskabsstandarder (IFRS eller IFRS som vedtaget af EU i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002), ikke beregnes ekstraskat i overensstemmelse med artikel 26 for det pågældende regnskabsår for så vidt angår koncernenhederne i den multinationale koncern eller store nationale koncern, der er hjemmehørende i den pågældende medlemsstat. Dette afsnit berører ikke beregningen af eventuel yderligere ekstraskat i henhold til artikel 28 i tilfælde, hvor en medlemsstat ikke anvender en kvalificeret indenlandsk ekstraskat til at opkræve eventuel yderligere ekstraskat i henhold til artikel 28.

3. Hvis den kvalificerede indenlandske ekstraskat for et regnskabsår ikke er blevet indbetalt inden for fire regnskabsår efter det regnskabsår, hvor den skulle betales, lægges den indenlandske ekstraskat, der ikke er betalt, til den jurisdiktionsbaserede ekstraskat, der beregnes i henhold til artikel 26, stk. 3, og kan ikke længere opkræves af den medlemsstat, som tog beslutningen i stk. 1.

4. Medlemsstater, der beslutter at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat, underretter Kommissionen herom senest fire måneder efter vedtagelsen af deres nationale love, forordninger og administrative bestemmelser om indførelse af en kvalificeret indenlandsk ekstraskat. En sådan beslutning er gyldig og kan ikke tilbagekaldes i en periode på tre år. Ved udgangen af hver periode på tre år fornyes beslutningen automatisk, medmindre medlemsstaten tilbagekalder sin beslutning. Enhver tilbagekaldelse af beslutningen meddeles Kommissionen senest fire måneder inden udløbet af treårsperioden.

Artikel 11

Anvendelse af en regel om underbeskattede overskud på tværs af den multinationale koncern

1. Hvis det ultimative moderselskab i en multinational koncern er hjemmehørende i en tredjelandsjurisdiktion, som ikke anvender en kvalificeret regel om indkomstintegration, eller hvis det ultimative moderselskab i en multinational koncern er en undtaget enhed, sikrer medlemsstaterne, at de koncernenheder, som er hjemmehørende i Unionen, i den medlemsstat, hvor de er hjemmehørende, omfattes af en regulering, som skal svare til den ekstraskat for regnskabsåret i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der er allokeret til den pågældende medlemsstat, jf. artikel 13.

Med henblik herpå kan en sådan regulering have form enten af en ekstraskat, som skal betales af disse koncernenheder, eller af et afslag på fradrag i disse koncernenheders skattepligtige indkomst, hvilket resulterer i en skatteforpligtelse, der er nødvendig for at opkræve den ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der er allokeret til den pågældende medlemsstat.

2. Hvis en medlemsstat anvender reguleringen i henhold til stk. 1 i form af afslag på fradrag i den skattepligtige indkomst, finder en sådan regulering så vidt muligt anvendelse på det skatteår, hvor det regnskabsår, for hvilket ekstraskatten i henhold til reglen om underbeskattede overskud blev beregnet og allokeret til en medlemsstat i overensstemmelse med artikel 13, slutter.

En eventuel udestående ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der skal betales for et regnskabsår som følge af et afslag på fradrag i den skattepligtige indkomst for det pågældende regnskabsår, fremføres om nødvendigt og omfattes for hvert efterfølgende regnskabsår af reguleringen i stk. 1, indtil den fulde ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der er allokeret til den pågældende medlemsstat for det pågældende regnskabsår, er blevet betalt.

3. Koncernenheder, der er investeringsenheder, er ikke omfattet af denne artikel.

Artikel 12

Anvendelse af en regel om underbeskattede overskud i det ultimative moderselskabs jurisdiktion

1. Hvis det ultimative moderselskab i en multinational koncern er hjemmehørende i et lavtbeskattet tredjeland, sikrer medlemsstaterne, at de koncernenheder, som er hjemmehørende i Unionen, i den medlemsstat, hvor de er hjemmehørende, omfattes af en regulering, som skal svare til den ekstraskat for regnskabsåret i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der er allokeret til den pågældende medlemsstat, jf. artikel 13.

Med henblik herpå kan en sådan regulering have form enten af en ekstraskat, som skal betales af disse koncernenheder, eller af et afslag på fradrag i disse koncernenheders skattepligtige indkomst, hvilket resulterer i en skatteforpligtelse, der er nødvendig for at opkræve den ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der er allokeret til den pågældende medlemsstat.

Første afsnit finder ikke anvendelse, når det ultimative moderselskab i en sådan lavtbeskattet tredjelandsjurisdiktion er omfattet af en kvalificeret regel om indkomstintegration for selskabet selv og dets lavtbeskattede koncernenheder, der er hjemmehørende i denne jurisdiktion.

2. Hvis en medlemsstat anvender reguleringen i henhold til stk. 1 i form af afslag på fradrag i den skattepligtige indkomst, finder en sådan regulering så vidt muligt anvendelse på det skatteår, hvor det regnskabsår, for hvilket ekstraskatten i henhold til reglen om underbeskattede overskud blev beregnet og allokeret til en medlemsstat i overensstemmelse med artikel 13, slutter.

En eventuel udestående ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der skal betales for et regnskabsår som følge af et afslag på fradrag i den skattepligtige indkomst for det pågældende regnskabsår, fremføres om nødvendigt og omfattes for hvert efterfølgende regnskabsår af reguleringen i stk. 1, indtil den fulde ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der er allokeret til den pågældende medlemsstat for det pågældende regnskabsår, er blevet betalt.

3. Koncernenheder, der er investeringsenheder, er ikke omfattet af denne artikel.

Artikel 13

Beregning og allokering af ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud

1. Den ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der allokeres til en medlemsstat, beregnes ved at gange den samlede ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, jf. stk. 2, med medlemsstatens procentsats i forbindelse med reglen om underbeskattede overskud, jf. stk. 5.
2. Den samlede ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud for et regnskabsår svarer til summen af ekstraskatten beregnet for hver lavtbeskattet koncernenhed i den multinationale koncern for det pågældende regnskabsår, jf. artikel 26, under anvendelse af de justeringer, som er fastsat i stk. 3 og 4.
3. Ekstraskatten i henhold til reglen om underbeskattede overskud for en lavtbeskattet koncernenhed er lig med nul, hvis alle det ultimative moderselskabs ejerandele i den pågældende lavtbeskattede koncernenhed i regnskabsåret ejes direkte eller indirekte af et eller flere moderselskaber, som skal anvende en kvalificeret regel om indkomstintegration for nævnte lavtbeskattede koncernenhed for det pågældende regnskabsår.
4. Hvis stk. 3 ikke finder anvendelse, nedsættes en lavtbeskattet koncernenheds ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud med moderselskabets allokerbare andel af den pågældende lavtbeskattede koncernenheds ekstraskat, der pålægges i henhold til en kvalificeret regel om indkomstintegration.

5. En medlemsstats procentsats i forbindelse med reglen om underbeskattede overskud beregnes for hvert regnskabsår og for hver multinational koncern efter følgende formel:

$$50\% \times \frac{(\text{antal ansatte i medlemsstaten})}{\text{antal ansatte i alle jurisdiktioner med en regel om underbeskattede overskud}} + 50\% \times \frac{\text{den samlede værdi af materielle aktiver i medlemsstaten}}{\text{den samlede værdi af materielle aktiver i alle jurisdiktioner med en regel om underbeskattede overskud}}$$

hvor:

- a) antallet af ansatte i medlemsstaten er det samlede antal ansatte i alle de koncernenheder i den multinationale koncern, der er hjemmehørende i den pågældende medlemsstat
- b) antallet af ansatte i alle jurisdiktioner med en kvalificeret regel om underbeskattede overskud er det samlede antal ansatte i alle de koncernenheder i den multinationale koncern, der er hjemmehørende i en jurisdiktion med en gældende kvalificeret regel om underbeskattede overskud for regnskabsåret
- c) den samlede værdi af materielle aktiver i medlemsstaten er summen af den bogførte nettoværdi af materielle aktiver i alle de koncernenheder i den multinationale koncern, der er hjemmehørende i den pågældende medlemsstat
- d) den samlede værdi af materielle aktiver i alle jurisdiktioner med en kvalificeret regel om underbeskattede overskud er summen af den bogførte nettoværdi af materielle aktiver i alle de koncernenheder i den multinationale koncern, der er hjemmehørende i en jurisdiktion med en gældende kvalificeret regel om underbeskattede overskud for regnskabsåret.

6. Antallet af ansatte er antallet af ansatte i fuldtidsækvivalenter i alle koncernenheder, der er hjemmehørende i den relevante jurisdiktion, herunder uafhængige underleverandører, forudsat at de deltager i koncernenhedens ordinære driftsaktiviteter.

De materielle aktiver omfatter de materielle aktiver i alle koncernenheder, der er hjemmehørende i den relevante jurisdiktion, men omfatter ikke kontanter eller andre likvide midler, immaterielle aktiver eller finansielle aktiver. For så vidt angår faste driftssteder bør materielle aktiver allokere, forudsat at disse materielle aktiver er medregnet i det pågældende faste driftsstedes separate regnskaber som fastsat i artikel 17, stk. 1, og reguleret i overensstemmelse med artikel 17, stk. 2. De materielle aktiver, der allokere til et fast driftsstedes skattejurisdiktion, medregnes ikke i de materielle aktiver i den primære enheds skattejurisdiktion.

7. Et fast driftssted allokeres til de ansatte, hvis lønomkostninger medregnes, og materielle aktiver, der er medregnet i det pågældende faste driftssteds separate regnskaber i henhold til artikel 17, stk. 1, reguleres i overensstemmelse med artikel 17, stk. 2.

Antallet af ansatte og materielle aktiver, der henføres til et fast driftssteds jurisdiktion, medregnes ikke i antallet af ansatte og materielle aktiver i den primære enheds skattejurisdiktion.

Antallet af ansatte og den bogførte nettoværdi af materielle aktiver, som besiddes af en investeringsenhed, medtages ikke i formlens elementer.

Antallet af ansatte og den bogførte nettoværdi af materielle aktiver i en gennemstrømningsenhed medtages ikke i formlens elementer, medmindre de allokeres til et fast driftssted eller, såfremt der ikke er et fast driftssted, til de koncernenheder, der er hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor gennemstrømningsenheden blev oprettet.

8. Uanset stk. 5 anses en jurisdiktions procentsats i forbindelse med reglen om underbeskattede overskud for en multinational koncern for at være nul i et regnskabsår, så længe den ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der er allokeret til den pågældende jurisdiktion i et tidligere regnskabsår, ikke har ført til, at denne multinationale koncerns koncernenheder, som er hjemmehørende i den pågældende jurisdiktion, har fået en yderligere kontant skatteomkostning, der for det pågældende tidligere regnskabsår samlet svarer til den ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, som er allokeret til den pågældende jurisdiktion.

Antallet af ansatte og den bogførte nettoværdi af materielle aktiver i koncernenhederne i en multinational koncern, der er hjemmehørende i en jurisdiktion med en procentsats i forbindelse med reglen om underbeskattede overskud på nul for regnskabsåret, medtages ikke i elementerne i formelen for allokering af den samlede ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud til den multinationale koncern for det pågældende regnskabsår.

9. Stk. 8 finder ikke anvendelse for et regnskabsår, hvis alle jurisdiktioner med en gældende kvalificeret regel om underbeskattede overskud for regnskabsåret har en procentsats i forbindelse med reglen om underbeskattede overskud på nul for den multinationale koncern for det pågældende regnskabsår.

KAPITEL III

BEREGNING AF KVALIFICERET INDKOMST ELLER TAB

Artikel 14

Opgørelse af kvalificeret indkomst eller tab

1. Kvalificeret indkomst eller tab for en koncernenhed beregnes ved at foretage reguleringer, jf. artikel 15-18, af den regnskabsmæssige nettoindkomst eller det regnskabsmæssige nettotab i koncernenheden for regnskabsåret før eventuelle konsolideringsreguleringer med henblik på eliminering af koncerninterne transaktioner som fastsat i den regnskabsstandard, der anvendes ved udarbejdelsen af det konsoliderede regnskab for det ultimative moderselskab.

2. Hvis det ikke med rimelighed er praktisk muligt at ansætte den regnskabsmæssige nettoindkomst eller det regnskabsmæssige nettotab for en koncernenhed på grundlag af den almindeligt anerkendte regnskabsstandard eller den godkendte regnskabsstandard, der anvendes ved udarbejdelsen af det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskab, kan den regnskabsmæssige nettoindkomst eller det regnskabsmæssige nettotab for koncernenheden for regnskabsåret ansættes ved anvendelse af en anden almindeligt anerkendt regnskabsstandard eller en godkendt regnskabsstandard, forudsat at:
- a) koncernenhedens regnskaber er ført på grundlag af denne regnskabsstandard
 - b) oplysningerne i regnskaberne er pålidelige og
 - c) permanente differencer på over 1 000 000 EUR, som følger af anvendelsen af et bestemt princip eller en bestemt standard på indkomst- eller udgiftsposter eller transaktioner, som afviger fra den standard, der anvendes ved udarbejdelsen af det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskaber, reguleres, så de svarer til den behandling, der kræves for den pågældende post i henhold til den regnskabsstandard, der anvendes ved udarbejdelsen af de konsoliderede regnskaber.

Ved godkendt regnskabsstandard forstås, med hensyn til en enhed, et sæt almindeligt anerkendte regnskabsprincipper, som er tilladt af et godkendt regnskabsorgan i den jurisdiktion, hvor nævnte enhed er hjemmehørende. Med henblik på denne definition forstås ved godkendt regnskabsorgan det organ, der i en jurisdiktion har beføjelse til at foreskrive, fastlægge eller acceptere regnskabsstandarder med henblik på regnskabsaflæggelse.

3. Hvis det ultimative moderselskab ikke har udarbejdet sine konsoliderede regnskaber i overensstemmelse med en almindeligt anerkendt regnskabsstandard, jf. artikel 3, nr. 6), litra c), reguleres det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskaber for at forhindre væsentlige konkurrencefordrejninger.

4. Hvis det ultimative moderselskab ikke udarbejder konsoliderede regnskaber, jf. artikel 3, nr. 6), litra a), b) og c), er de konsoliderede regnskaber i det ultimative moderselskab, jf. artikel 3, nr. 6), litra d), dem, der ville være blevet udarbejdet, hvis det ultimative moderselskab skulle udarbejde sådanne konsoliderede regnskaber efter:
- a) en almindeligt anerkendt regnskabsstandard eller
 - b) en godkendt regnskabsstandard, for så vidt sådanne konsoliderede regnskaber er reguleret for at forhindre væsentlige konkurrencefordrejninger.
5. Hvis en kvalificeret indenlandsk ekstraskat anvendes af en medlemsstat eller en tredjelandsjurisdiktion, kan den regnskabsmæssige nettoindkomst eller det regnskabsmæssige nettotab for de koncernenheder, der er hjemmehørende i den pågældende medlemsstat eller tredjelandsjurisdiktion, ansættes i overensstemmelse med en almindeligt anerkendt regnskabsstandard eller en godkendt regnskabsstandard, som er forskellig fra den regnskabsstandard, der anvendes i det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskaber, forudsat at en sådan regnskabsmæssig nettoindkomst eller et sådant regnskabsmæssigt nettotab er reguleret for at forhindre væsentlige konkurrencefordrejninger.
6. Hvis anvendelsen af et specifikt princip eller en specifik procedure i henhold til et sæt almindeligt anerkendte regnskabsprincipper resulterer i væsentlige konkurrencefordrejninger, reguleres den regnskabsmæssige behandling af alle poster eller transaktioner, som er omfattet af dette princip eller denne procedure, med henblik på at den pågældende post eller transaktion behandles i overensstemmelse med de internationale regnskabsstandarder (IFRS eller IFRS som vedtaget af EU i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002).

Ved væsentlige konkurrencefordrejninger forstås, med hensyn til anvendelse af et specifikt princip eller en bestemt procedure i henhold til et sæt almindeligt anerkendte regnskabsprincipper, anvendelse, der medfører et samlet udsving i indkomst eller udgifter på mere end 75 000 000 EUR i et regnskabsår i forhold til det beløb, der ville være blevet ansat ved anvendelse af det tilsvarende princip eller den tilsvarende procedure i overensstemmelse med de internationale regnskabsstandarder.

Artikel 15

Reguleringer til opgørelse af kvalificeret indkomst eller tab

1. I denne artikel forstås ved:

- a) "nettoskatteudgift": nettobeløbet for følgende poster:
 - i) omfattede skatter påløbet som en udgift og eventuelle løbende og udskudte omfattede skatter, der er medregnet i udgiften til indkomstskatter, herunder omfattede indkomstskatter, som er udeladt af beregningen af den kvalificerende indkomst eller det kvalificerede tab
 - ii) udskudte skatteaktiver, der kan henføres til underskud for regnskabsåret
 - iii) kvalificerede indenlandske ekstraskatter, der er påløbet som en udgift
 - iv) skatter, der hidrører fra reglerne i dette direktiv eller for så vidt angår tredjelandjurisdiktioner OECD's modelregler¹⁵, og som er påløbet som en udgift og
 - v) ikkeanerkendt refunderbar godskrevet skat, der er påløbet som en udgift

15 Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two).

- b) "udeladt udbytte": udbytte eller andre former for udlodning, der er modtaget eller tilskrevet i forbindelse med en ejerandel, bortset fra udbytte eller andre former for udlodning, der er modtaget eller tilskrevet i forbindelse med:
- i) en ejerandel:
 - o der ejes af koncernen i en enhed, og som indebærer rettigheder til mindre end 10 % af den pågældende enheds overskud, kapital eller reserver eller stemmerettigheder på tidspunktet for udlodning eller afhændelse (en "porteføljeandel"), og
 - o som økonomisk er ejet af den koncernenhed, som modtager eller tilskriver udbytte eller andre former for udlodning for mindre end et år på datoen for udlodningen
 - ii) en ejerandel i en investeringsenhed, der er genstand for en beslutning i henhold til artikel 41
- c) "udeladt egenkapitalgevinst eller -tab": en gevinst, et overskud eller et tab, som er medregnet i koncernenhedens regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab, hidrørende fra:
- i) gevinster og tab, der hidrører fra ændringer i dagsværdien af en ejerandel, bortset fra en porteføljeandel
 - ii) overskud eller tab i forbindelse med en ejerandel, der er medregnet efter den indre værdis metode og
 - iii) gevinster og tab ved afhændelse af en ejerandel, bortset fra afhændelse af en porteføljeandel

- d) "medregnet gevinst eller tab i henhold til omvurderingsmetode": en nettogevinst eller et nettotab, som øges eller nedsættes med eventuelle omfattede skatter i regnskabsåret i forbindelse hermed, hidrørende fra anvendelsen af en regnskabsmetode eller -praksis, der i forbindelse med alle materielle anlægsaktiver:
- i) med jævne mellemrum regulerer den bogførte værdi af nævnte anlægsaktiver til dagsværdi
 - ii) indregner ændringerne i værdi i anden totalindkomst og
 - iii) ikke efterfølgende rapporterer gevinst eller tab, der er påløbet i anden totalindkomst, gennem resultatopgørelsen
- e) "asymmetrisk valutagevinst eller -tab": valutagevinster eller -tab i en enhed, hvis regnskabsmæssige og skattemæssige funktionelle valutaer er forskellige, og som er:
- i) medtaget ved beregningen af en koncernenheds skattepligtige indkomst eller tab, og som kan henføres til udsving i valutakursen mellem koncernenhedens regnskabsmæssige og skattemæssige funktionelle valuta
 - ii) medtaget ved beregningen af en koncernenheds regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab, og som kan henføres til udsving i valutakursen mellem koncernenhedens regnskabsmæssige og skattemæssige funktionelle valuta

- iii) medtaget ved beregningen af en koncernenheds regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab, og som kan henføres til udsving i valutakursen mellem en fremmed valuta og koncernenhedens regnskabsmæssige funktionelle valuta og
- iv) som kan henføres til udsving i valutakursen mellem en fremmed valuta og koncernenhedens skattemæssige funktionelle valuta, uanset om en sådan valutagevinst eller et sådant valutatab er medregnet i den skattepligtige indkomst eller ej.

Den skattemæssige funktionelle valuta er den funktionelle valuta, der anvendes til at ansætte koncernenhedens skattepligtige indkomst eller tab for en omfattet skat i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende. Den regnskabsmæssige funktionelle valuta er den funktionelle valuta, der anvendes til at ansætte koncernenhedens regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab. En tredjevaluta er en valuta, som ikke er koncernenhedens skattemæssige funktionelle valuta eller regnskabsmæssige funktionelle valuta.

- f) "principielt ikketilladte udgifter":
 - i) en udgift, som er påløbet koncernenheden i forbindelse med ulovlige betalinger, herunder bestikkelse og returkommission og
 - ii) en udgift, som er påløbet koncernenheden i forbindelse med bøder og sanktioner svarende til eller over 50 000 EUR eller et tilsvarende beløb i den funktionelle valuta, i hvilken koncernenhedens regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab er beregnet

- g) "fejl i tidligere regnskabsår og ændringer i regnskabsprincipper": en ændring i en koncernenheds primoegenkapital i begyndelsen af et regnskabsår, som kan tilskrives:
- i) en korrektion af en fejl i ansættelsen af den regnskabsmæssige nettoindkomst eller det regnskabsmæssige nettotab i et tidligere regnskabsår, som har påvirket, hvilke indtægter eller udgifter der kan medtages ved beregningen af den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab i det foregående regnskabsår, undtagen i det omfang en sådan fejlkorrektion har ført til et væsentligt fald i en skattepligt vedrørende omfattede skatter, jf. artikel 24 og
 - ii) en ændring i regnskabsprincipper eller -praksis, der har påvirket, hvilke indtægter eller udgifter der er medtaget ved beregningen af den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab
- h) "påløbne pensionsomkostninger": differencen mellem det udgiftsbeløb for pensionsforpligtelser, der er medregnet i den regnskabsmæssige nettoindkomst eller det regnskabsmæssige nettotab, og det beløb, der er indbetalt til et pensionsselskab i regnskabsåret.

2. En koncernenheds regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab reguleres med beløbet for følgende poster med henblik på ansættelse af dens kvalificerede indkomst eller tab:
- a) nettoskatteudgifter
 - b) udeladt udbytte
 - c) udeladt egenkapitalgevinst eller tab
 - d) medregnet gevinst eller tab i henhold til omvurderingsmetode
 - e) gevinst eller tab ved afhændelse af aktiver og passiver, der er udeladt i henhold til artikel 33
 - f) asymmetrisk valutagevinst eller -tab
 - g) principielt ikketilladte udgifter
 - h) fejl i tidligere regnskabsår og ændringer i regnskabsprincipper og
 - i) påløbne pensionsomkostninger.

3. Efter den indberettende koncernenheds beslutning kan en koncernenhed erstatte det beløb, der kan fradrages ved beregningen af dens skattepligtige indkomst på dens hjemsted, med det beløb, der er udgiftsført i regnskabet for en sådan koncernenheds omkostning eller udgift, som er betalt med aktiebaseret vederlæggelse.

Hvis muligheden for at anvende aktieoptioner ikke er udnyttet, medregnes den beløbsmæssige størrelse af den aktiebaserede vederlæggelse, som er blevet fratrukket koncernenhedens regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab ved beregningen af dens kvalificerede indkomst eller tab for alle tidligere regnskabsår, i det regnskabsår, hvor optionen er udløbet.

Hvis en del af den beløbsmæssige størrelse af den aktiebaserede vederlæggelse er opført i koncernenhedens regnskaber i regnskabsår forud for det regnskabsår, hvor beslutningen er truffet, medregnes et beløb svarende til differencen mellem det samlede beløb for den aktiebaserede vederlæggelse, som er blevet fratrukket ved beregningen af dens kvalificerede indkomst eller tab i nævnte foregående regnskabsår, og det samlede beløb af den aktiebaserede vederlæggelse, der ville være blevet fratrukket ved beregningen af dens kvalificerede indkomst eller tab i nævnte foregående regnskabsår, hvis beslutningen var blevet truffet i sådanne regnskabsår, i koncernenhedens kvalificerede indkomst eller tab for det pågældende regnskabsår.

Beslutningen træffes i overensstemmelse med artikel 43, stk. 1, og skal anvendes konsekvent på alle koncernenheder, der er hjemmehørende i den samme jurisdiktion for det år, hvori beslutningen er truffet, og for alle efterfølgende regnskabsår.

I det regnskabsår, hvor beslutningen tilbagekaldes, medtages den ubetalte aktiebaserede vederlæggelse, der er fratrukket i henhold til beslutningen, og som overstiger de påløbne regnskabsførte udgifter, ved beregningen af koncernenhedens kvalificerede indkomst eller tab.

4. Enhver transaktion mellem koncernenheder hjemmehørende i forskellige jurisdiktioner, som ikke er opført med det samme beløb i begge koncernenheders regnskaber, eller som ikke er i overensstemmelse med armslængdeprincippet, skal reguleres, således at den opføres med det samme beløb og er i overensstemmelse med armslængdeprincippet.

Tab ved salg eller anden overførsel af et aktiv mellem to koncernenheder hjemmehørende i samme jurisdiktion, som ikke er opført i overensstemmelse med armslængdeprincippet, reguleres på grundlag af armslængdeprincippet, hvis det pågældende tab er medtaget ved beregningen af den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab.

I dette stykke forstås ved armslængdeprincippet princippet om, at transaktioner mellem koncernenheder skal opføres på de betingelser, der ville gælde mellem uafhængige virksomheder ved sammenlignelige transaktioner og under sammenlignelige omstændigheder.

5. Anerkendte refunderbare skattegodtgørelser, jf. artikel 3, nr. 32), behandles som indkomst ved beregning af en koncernenheds kvalificerede indkomst eller tab. Ikkeanerkendte refunderbare skattegodtgørelser behandles ikke som indkomst ved beregning af en koncernenheds kvalificerede indkomst eller tab.
6. Efter den indberettende koncernenheds beslutning kan gevinst og tab på aktiver og passiver, der er genstand for ansættelse til dagsværdi eller værdiforringelse i de konsoliderede regnskaber for et regnskabsår, opgøres på grundlag af realiseringsprincippet ved beregning af den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab.

Gevinst eller tab, som følger af anvendelse af princippet om ansættelse til dagsværdi eller værdiforringelse af et aktiv eller passiv, er ikke omfattet af beregningen af en koncernenheds kvalificerede indkomst eller tab i henhold til første afsnit.

Den bogførte værdi af et aktiv eller passiv med henblik på ansættelse af gevinst eller tab, jf. første afsnit, er den bogførte værdi på det tidspunkt, hvor aktivet er erhvervet, eller gælden er stiftet, eller på den første dag i det regnskabsår, hvor beslutningen træffes, alt efter hvilken dato der ligger senest.

Beslutningen træffes i overensstemmelse med artikel 43, stk. 1, og finder anvendelse på alle koncernenheder, der er hjemmehørende i den jurisdiktion, for hvilken beslutningen er truffet, medmindre den indberettende koncernenhed vælger at begrænse beslutningen til koncernhedernes eller investeringsenhedernes materielle aktiver.

I det regnskabsår, hvor beslutningen tilbagekaldes, skal et beløb svarende til differencen mellem både dagsværdien af aktivet eller passivet og den bogførte værdi af aktivet eller passivet på den første dag i det regnskabsår, hvor tilbagekaldelsen er foretaget, og ansat i henhold til beslutningen, medtages (hvis dagsværdien overstiger den bogførte værdi) eller fratrækkes (hvis den bogførte værdi overstiger dagsværdien) ved beregningen af koncernhedernes kvalificerede indkomst eller tab.

7. Efter den indberettende koncernheds beslutning kan kvalificeret indkomst eller tab for en koncernhed, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, og som hidrører fra afhændelse af lokale materielle aktiver, der er hjemmehørende i denne jurisdiktion, fra nævnte koncernhed til tredjeparter (som ikke er medlemmer af koncernen) i et regnskabsår, reguleres på følgende måde. I dette stykke forstås ved lokale materielle aktiver fast ejendom, der er hjemmehørende i samme jurisdiktion som koncernheden.

Den nettogevinst, der hidrører fra afhændelse af lokale materielle aktiver, jf. første afsnit, i det regnskabsår, hvor beslutningen træffes, modregnes i ethvert nettotab for en koncernhed hjemmehørende i den pågældende jurisdiktion, som hidrører fra afhændelsen af lokale materielle aktiver som omhandlet i første afsnit i det regnskabsår, hvor beslutningen træffes, og i de fire regnskabsår forud for det pågældende regnskabsår ("femårsperioden"). Nettogevinsten modregnes først i et eventuelt nettotab, der er opstået i det første regnskabsår i femårsperioden. En eventuel resterende nettogevinst fremføres og modregnes i eventuelle nettotab, der er opstået i de efterfølgende regnskabsår i femårsperioden.

En eventuel resterende nettogevinst, der er tilbage efter anvendelsen af andet afsnit, fordeles jævnt over femårsperioden ved beregning af den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab for den enkelte koncernenhed, der er hjemmehørende i denne jurisdiktion, og som har opnået en nettogevinst ved afhændelse af lokale materielle aktiver, jf. første afsnit, i det regnskabsår, hvor beslutningen træffes. Den resterende nettogevinst, der allokeres til en koncernenhed, skal stå i et rimeligt forhold til nettogevinsten for den pågældende koncernenhed divideret med nettogevinsten for alle koncernenheder.

Hvis ingen koncernenheder i en jurisdiktion har opnået en nettogevinst ved afhændelse af lokale materielle aktiver, jf. første afsnit, i det regnskabsår, hvor beslutningen træffes, allokeres resten af nettogevinsten som omhandlet i tredje afsnit ligeligt til hver koncernenhed i den pågældende jurisdiktion og fordeles jævnt over femårsperioden ved beregningen af disse koncernenheders kvalificerede indkomst eller tab.

Enhver regulering i henhold til dette stykke for de regnskabsår, der går forud for året for beslutningen, gøres til genstand for reguleringer i henhold til artikel 28, stk. 1. Beslutningen træffes årligt i overensstemmelse med artikel 43, stk. 2.

8. Eventuelle omkostninger i forbindelse med en finansieringsordning, hvorved en eller flere koncernenheder yder kredit til en eller flere andre koncernenheder i samme koncern ("koncernintern finansieringsordning"), tages ikke i betragtning ved beregningen af en koncernenheds kvalificerede indkomst eller tab, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- a) Koncernenheden er hjemmehørende i en lavtbeskattet jurisdiktion eller i en jurisdiktion, der ville have været lavtbeskattet, hvis udgifterne ikke var påløbet koncernenheden.
 - b) Det kan med rimelighed forventes, at den koncerninterne finansieringsordning i løbet af den koncerninterne finansieringsordnings forventede varighed øger de udgiftsbeløb, der tages i betragtning ved beregning af den pågældende koncernenheds kvalificerede indkomst eller tab, uden at dette medfører en tilsvarende stigning i den skattepligtige indkomst for den koncernenhed, der yder kreditten ("modparten").
 - c) Modparten er hjemmehørende i en jurisdiktion, der ikke er en lavtbeskattet jurisdiktion, eller i en jurisdiktion, som ikke ville have været lavtbeskattet, hvis indkomsten i forbindelse med udgifterne ikke var påløbet modparten.
9. Et ultimativt moderselskab kan beslutte at anvende sin konsoliderede regnskabsmæssige behandling til at eliminere indtægter, udgifter, gevinster og tab fra transaktioner mellem koncernenheder, der er hjemmehørende i samme jurisdiktion, og som indgår i en koncern med konsolideret skattegrundlag med henblik på beregning af den kvalificerede nettoindkomst eller det kvalificerede nettotab for disse koncernenheder.

Beslutningen træffes i overensstemmelse med artikel 43, stk. 1.

I det regnskabsår, hvor beslutningen træffes eller tilbagekaldes, foretages der passende reguleringer, således at poster vedrørende kvalificeret indkomst eller tab ikke tages i betragtning mere end én gang eller udelades som følge af en sådan beslutning eller af tilbagekaldelsen.

10. Et forsikringsselskab udelader ethvert beløb, som opkræves hos forsikringstagere for skatter betalt af forsikringsselskabet vedrørende afkast til forsikringstagerne, fra beregningen af dets kvalificerede indkomst eller tab. Et forsikringsselskab skal ved beregning af sin kvalificerede indkomst eller tab medtage eventuelle afkast til forsikringstagere, som ikke afspejles i dets regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab, i det omfang den tilsvarende stigning eller fald i forpligtelsen over for forsikringstagerne afspejles i dets regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab.
11. Ethvert beløb, der indregnes som et fald i en koncernenheds egenkapital og er resultatet af udbetalte eller forfaldne udlodninger i forbindelse med et instrument udstedt af den pågældende koncernenhed i henhold til tilsynsmæssige krav ("hybrid kernekapital"), betragtes som en udgift ved beregning af dens kvalificerede indkomst eller tab.

Beløb, der indregnes som en forøgelse af en koncernenheds egenkapital, og som er resultatet af modtagne eller forfaldne udlodningsbeløb i forbindelse med hybrid kernekapital, som besiddes af koncernenheden, medtages ved beregningen af dens kvalificerede indkomst eller tab.

Artikel 16

Undtagelse for indkomst fra international søtransport

1. I denne artikel forstås ved:

- a) "indkomst fra international søtransport": nettoindkomst, som en koncernenhed har opnået fra følgende aktiviteter, hvis transporten ikke foregår ad indre vandveje inden for samme jurisdiktion:
 - i) transport af passagerer eller gods med skib i international trafik, uanset om skibet ejes, leases eller på anden måde står til rådighed for koncernenheden
 - ii) transport af passagerer eller gods med skib i international trafik i henhold til slot charter-aftaler
 - iii) leasing af et skib, der skal anvendes til transport af passagerer eller gods i international trafik, på charterbasis, som er fuldt udstyret, bemannet og forsynet
 - iv) leasing af et skib, der anvendes til transport af passagerer eller gods i international trafik, på bareboat-charterbasis, til en anden koncernenhed
 - v) deltagelse i en pulje, en fælles erhvervsvirksomhed eller et internationalt driftsforetagende for transport af passagerer eller gods med skib i international trafik og
 - vi) salg af et skib, der anvendes til transport af passagerer eller gods i international trafik, forudsat at skibet har været besiddet til brug for koncernenheden i mindst et år

b) "anerkendt accessorisk indkomst fra international søtransport": nettoindkomst, som en koncernenhed har opnået fra følgende aktiviteter, forudsat at sådanne aktiviteter primært udføres i forbindelse med transport af passagerer eller gods med skib i international trafik:

- i) leasing af et skib på bareboat-charterbasis til en anden skibsfartsvirksomhed, som ikke er en koncernenhed, forudsat charteraftalen ikke overstiger tre år
- ii) salg af billetter udstedt af andre skibsfartsvirksomheder til den indenlandske del af en international sejlads
- iii) leasing og kortvarig oplagring af containere eller demurrage for forsinket returnering af containere
- iv) tjenesteydelser til andre skibsfartsvirksomheder via ingeniører, vedligeholdelsespersonale, fragtselskaber, cateringpersonale og kundeservicepersonale og
- v) investeringsafkast, hvis investeringen, der genererer afkastet, udgør en integreret del af driften af skibene i international trafik.

2. Koncernenhedens indkomst fra international søtransport og anerkendte accessoriske indkomst fra international søtransport medtages ikke ved beregningen af dens kvalificerede indkomst eller tab, forudsat at koncernenheden godtgør, at den strategiske eller kommercielle forvaltning af alle de pågældende skibe rent faktisk udøves inden for den jurisdiktion, hvor koncernenheden er hjemmehørende.

3. Hvis beregningen af koncernenhedens indkomst fra international søtransport og anerkendte accessoriske indkomst fra international søtransport medfører et tab, medtages et sådant tab ikke ved beregningen af koncernenhedens kvalificerede indkomst eller tab.

4. Den samlede anerkendte accessoriske indkomst fra international søtransport for alle de koncernenheder, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, må ikke overstige 50 % af de pågældende koncernenheders indkomst fra international søtransport.
5. De omkostninger, der er afholdt af en koncernenhed, og som direkte kan henføres til dens internationale søtransportaktiviteter og anerkendte accessoriske internationale søtransportaktiviteter, jf. stk. 1, allokeres til sådanne aktiviteter med henblik på at beregne koncernenhedens nettoindkomst fra international søtransport og dens anerkendte accessoriske indkomst fra international søtransport.

De omkostninger, der er afholdt af en koncernenhed, og som er indirekte afledt af dens internationale søtransportaktiviteter og anerkendte accessoriske internationale søtransportaktiviteter, jf. stk. 1, fratrækkes koncernenhedens indkomst fra sådanne aktiviteter for at beregne dens indkomst fra international søtransport og dens anerkendte accessoriske indkomst fra international søtransport på basis af dens indtjening fra sådanne aktiviteter i forhold til dens samlede indtjening.

6. Alle direkte og indirekte omkostninger, der henføres til en koncernenheds indkomst fra international søtransport og anerkendte accessoriske indkomst fra international søtransport, jf. stk. 5, er ikke omfattet af beregningen af dens kvalificerede indkomst eller tab.

Artikel 17

Allokering af kvalificeret indkomst eller tab mellem en primær enhed og et fast driftssted

1. Hvis en koncernenhed er et fast driftssted, jf. artikel 3, nr. 10), litra a), b) eller c), er dens regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab den nettoindkomst eller det nettotab, der fremgår af det faste driftssteds separate regnskab.

Hvis et fast driftssted ikke aflægger særskilt regnskab, er dets regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab det beløb, der ville have været afspejlet i dets separate regnskab, hvis det var udarbejdet på et selvstændigt grundlag og i overensstemmelse med den regnskabsstandard, der er anvendt ved udarbejdelsen af det konsoliderede regnskab for det ultimative moderselskab.

2. Hvis en koncernenhed opfylder definitionen af et fast driftssted, jf. artikel 3, nr. 10), litra a) eller b), reguleres dens regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab kun for at afspejle de indtægts- og udgiftsbeløb og -poster, der kan henføres til den i henhold til den gældende beskatningsaftale eller den nationale lovgivning i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende, uanset størrelsen af den del af indkomsten, der er undergivet beskatning og størrelsen af fradragsberettigede udgifter i nævnte jurisdiktion.

Hvis en koncernenhed opfylder definitionen af et fast driftssted, jf. artikel 3, nr. 10), litra c), reguleres dens regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab kun for at afspejle de indtægts- og udgiftsbeløb og -poster, der ville være blevet henført til den i henhold til artikel 7 i OECD's modelbeskatningsoverenskomst¹⁶.

16 OECD's modelbeskatningsoverenskomst vedrørende indkomst og formue, som ændret.

3. Hvis en koncernenhed opfylder definitionen af et fast driftssted, jf. artikel 3, nr. 10), litra d), beregnes dens regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab på grundlag af de indtægtsbeløb og -poster, der er undtaget i den jurisdiktion, hvor den primære enhed er hjemmehørende og henføres til de aktiviteter, der udøves uden for nævnte jurisdiktion, og de udgiftsbeløb og -poster, der ikke er skattemæssigt fradragsberettigede i den jurisdiktion, hvor den primære enhed er hjemmehørende, og som kan henføres til sådanne aktiviteter uden for nævnte jurisdiktion.
4. Et fast driftssteds regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab medregnes ikke ved ansættelse af den primære enheds kvalificerede indkomst eller tab, medmindre andet er fastsat i stk. 5.
5. Et fast driftssteds kvalificerede tab betragtes som en udgift for den primære enhed ved beregning af dens kvalificerede indkomst eller tab, i det omfang det faste driftssteds tab betragtes som en udgift ved beregning af en sådan primær enheds indenlandske skattepligtige indkomst og ikke modregnes i en post vedrørende indenlandsk skattepligtig indkomst, der beskattes i henhold til lovgivningen i både den primære enheds jurisdiktion og det faste driftssteds jurisdiktion.

Kvalificeret indkomst, som efterfølgende optjenes af det faste driftssted, betragtes som kvalificeret indkomst for den primære enhed op til den beløbsmæssige størrelse af det kvalificerede tab, der tidligere blev behandlet som en udgift for den primære enhed, jf. første afsnit.

Artikel 18

Allokering af en gennemstrømningsenheds kvalificerede indkomst eller tab

1. Den regnskabsmæssige nettoindkomst eller det regnskabsmæssige nettotab for en koncernenhed, som er en gennemstrømningsenhed, nedsættes med det beløb, der allokeres til dens ejere, som ikke er enheder i koncernen, og som besidder deres ejerandel direkte i nævnte gennemstrømningsenhed eller gennem en kæde af skattemæssigt transparente enheder, medmindre:
 - a) gennemstrømningsenheden er et ultimativt moderselskab eller
 - b) gennemstrømningsenheden ejes direkte eller gennem en kæde af skattemæssigt transparente enheder af et sådant ultimativt moderselskab.
2. Den regnskabsmæssige nettoindkomst eller det regnskabsmæssige nettotab for en koncernenhed, som er en gennemstrømningsenhed, nedsættes med den regnskabsmæssige nettoindkomst eller det regnskabsmæssige nettotab, der er allokeret til en anden koncernenhed.
3. Hvis en gennemstrømningsenhed helt eller delvis driver virksomhed gennem et fast driftssted, allokeres den del af dens regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab, der er tilbage efter anvendelse af stk. 1, til det faste driftssted i overensstemmelse med artikel 17.
4. Hvis en skattemæssigt transparent enhed ikke er det ultimative moderselskab, allokeres den del af gennemstrømningsenhedens regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab, der er tilbage efter anvendelse af stk. 1 og 3, til dens koncernenhedsejere i forhold til deres ejerandele i gennemstrømningsenheden.

5. Hvis en gennemstrømningsenhed er en skattemæssigt transparent enhed, der er det ultimative moderselskab eller en omvendt hybrid enhed, allokeres den del af gennemstrømningsenhedens eventuelle regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab, der er tilbage efter anvendelse af stk. 1 og 3, til det ultimative moderselskab eller den omvendte hybride enhed.
6. Stk. 3, 4 og 5 anvendes separat for hver ejerandel i gennemstrømningsenheden.

KAPITEL IV

BEREGNING AF REGULEREDE OMFATTEDE SKATTER

Artikel 19

Omfattede skatter

1. En koncernenheds omfattede skatter omfatter:
 - a) skatter, der er opført i en koncernenheds regnskaber for så vidt angår dens indkomst eller overskud eller dens andel af en koncernenheds indkomst eller overskud, hvori den har en ejerandel
 - b) skatter af udloddet overskud, overskud, der skønnes udloddet og ikkedriftsrelaterede udgifter, der er pålignet i henhold til et godkendt beskatningssystem for udbytte
 - c) skatter, der er pålignet i stedet for en generelt gældende selskabsskat og
 - d) skatter, der opkræves under henvisning til ikkeudloddet overskudt og egenkapital, herunder skat af flere elementer på grundlag af indkomst og egenkapital.

2. En koncernenheds omfattede skatter omfatter ikke:
 - a) ekstraskat, som påløber et moderselskab efter en kvalificeret regel om indkomstintegration
 - b) ekstraskat, som påløber en koncernenhed som følge af en kvalificeret indenlandsk ekstraskat
 - c) skatter, der kan henføres til en regulering foretaget af en koncernenhed som følge af anvendelsen af en kvalificeret regel om underbeskattede overskud
 - d) ikkeanerkendt refunderbar godskrevet skat og
 - e) skatter, der er afholdt af et forsikringsselskab vedrørende afkast til forsikringstagere.
3. Omfattede skatter for eventuelle nettogevinster eller -tab, der hidrører fra afhændelse af lokale materielle aktiver, jf. artikel 15, stk. 7, første afsnit, i det regnskabsår, hvor beslutningen træffes, medtages ikke ved beregningen af de omfattede skatter.

Artikel 20

Regulerede omfattede skatter

1. En koncernenheds regulerede omfattede skatter i et regnskabsår opgøres ved at regulere summen af de løbende skatteomkostninger, der er påløbet i dens regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab for så vidt angår omfattede skatter i regnskabsåret med:
 - a) nettobeløbet for dens tillæg og fradrag i forbindelse med omfattede skatter for regnskabsåret, jf. stk. 2 og 3
 - b) det samlede reguleringsbeløb for udskudt skat, jf. artikel 21 og

- c) enhver forhøjelse eller nedsættelse af omfattede skatter, der er opført som egenkapital eller anden totalindkomst vedrørende beløb, som er medtaget ved beregningen af den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab, der er underlagt beskatning i henhold til lokale skatteregler.

2. Tillæggene til en koncernenheds omfattede skatter for regnskabsåret omfatter:

- a) ethvert beløb for omfattede skatter, der er påløbet som en udgift i resultatet før skat i regnskabet
- b) ethvert beløb for et kvalificeret tabsbetinget udskudt skatteaktiv, der er anvendt i henhold til artikel 22, stk. 2
- c) ethvert beløb for omfattede skatter, der vedrører en usikker skattemæssig position, som ikke tidligere er medregnet, jf. stk. 3, litra d), og som er betalt i regnskabsåret og
- d) ethvert kredit- eller refusionsbeløb, der vedrører en anerkendt refunderbar skattegodtgørelse, som er tilskrevet som en nedsættelse af de løbende skatteomkostninger.

3. Nedsættelserne af koncernenhedens omfattede skatter for regnskabsåret omfatter:

- a) det beløb for de løbende skatteomkostninger for indkomst, der ikke er medtaget ved beregningen af den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab, jf. kapitel III
- b) ethvert kredit- eller refusionsbeløb, der vedrører en ikkeanerkendt refunderbar skattegodtgørelse, som ikke er opført som en nedsættelse af de løbende skatteomkostninger
- c) ethvert beløb for omfattede skatter, der er refunderet til eller krediteret en koncernenhed, der ikke behandles som en regulering af de løbende skatteomkostninger i regnskabet, medmindre det vedrører en anerkendt refunderbar skattegodtgørelse

- d) det beløb for de løbende skatteomkostninger, der vedrører en usikker skattemæssig position og
 - e) ethvert beløb for de løbende skatteomkostninger, der ikke forventes betalt senest tre år efter regnskabsårets afslutning.
4. Hvis et beløb for omfattet skat er beskrevet i mere end et punkt i stk. 1-3, medtages det kun én gang med henblik på beregning af de regulerede omfattede skatter.
5. Hvis der i et regnskabsår ikke er en kvalificeret nettoindkomst i en jurisdiktion, og beløbet for regulerede omfattede skatter for den pågældende jurisdiktion er negativt og mindre end et beløb svarende til det kvalificerede nettotab ganget med minimumsskattesatsen (de "forventede regulerede omfattede skatter"), betragtes beløbet svarende til differencen mellem beløbet for de regulerede omfattede skatter og beløbet for de forventede regulerede omfattede skatter som en yderligere ekstraskat for det pågældende regnskabsår. Beløbet for den yderligere ekstraskat allokeres til hver koncernenhed i jurisdiktionen i overensstemmelse med artikel 28, stk. 3.

Artikel 21

Samlet reguleringsbeløb for udskudt skat

1. I denne artikel forstås ved:
- a) "ikketilladt periodisering":
 - i) enhver bevægelse i en udskudt påløben skatteomkostning i en koncernenheds regnskaber, som vedrører en usikker skattemæssig position, og
 - ii) enhver bevægelse i en udskudt påløben skatteomkostning i en koncernenheds regnskab, som vedrører udlodninger fra en koncernenhed

- b) "uudnyttet periodisering": enhver forøgelse af en udskudt skatteforpligtelse, der er opført i en koncernenheds regnskab for et regnskabsår, og som ikke forventes betalt inden for fristen, jf. stk. 7, og som den indberettende koncernenhed i overensstemmelse med artikel 43, stk. 2, årligt beslutter ikke at medregne i det samlede reguleringsbeløb for udskudt skat for nævnte regnskabsår.

- 2. Hvis den skattesats, der anvendes til beregning af den udskudte skatteomkostning, er lig med eller lavere end minimumsskattesatsen, er det samlede reguleringsbeløb for udskudt skat, der skal lægges til en koncernenheds regulerede omfattede skatter i et regnskabsår, jf. artikel 20, stk. 1, litra b), den udskudte påløbne skatteomkostning i dens regnskab for så vidt angår omfattede skatter, med forbehold af de i stk. 3-6 nævnte reguleringer.

Hvis den skattesats, der anvendes til beregning af den udskudte skatteomkostning, er højere end minimumsskattesatsen, er det samlede reguleringsbeløb for udskudt skat, der skal lægges til en koncernenheds regulerede omfattede skatter i et regnskabsår, jf. artikel 20, stk. 1, litra b), den udskudte påløbne skatteomkostning i dens regnskab for så vidt angår omfattede skatter, der er omberegnet med minimumsskattesatsen, med forbehold af de i stk. 3-6 nævnte reguleringer.

- 3. Det samlede reguleringsbeløb for udskudt skat forhøjes med:
 - a) ethvert beløb for ikketilladt periodisering eller uudnyttet periodisering, som er betalt i løbet af regnskabsåret og
 - b) enhver efterbeskattet udskudt skatteforpligtelse, der er ansat i et forudgående regnskabsår, og som er blevet betalt i løbet af regnskabsåret.

4. Såfremt et tabsbetinget udskudt skatteaktiv i et regnskabsår ikke indregnes i regnskabet, fordi indregningskriterierne ikke er opfyldt, nedsættes det samlede reguleringsbeløb for udskudt skat med det beløb, som det samlede reguleringsbeløb for udskudt skat ville være blevet reduceret med, hvis der var opstået et tabsbetinget udskudt skatteaktiv for regnskabsåret.
5. Det samlede reguleringsbeløb for udskudt skat omfatter ikke:
- a) beløbet for udskudt skatteomkostning for poster, der ikke er medtaget ved beregningen af den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab, jf. kapitel III
 - b) beløbet for udskudt skatteomkostning for ikketilladte periodiseringer og uudnyttede periodiseringer
 - c) effekten af en værdiansættelsesregulering eller regulering af regnskabsmæssig værdi med hensyn til et udskudt skatteaktiv
 - d) beløbet for udskudt skatteomkostning, der hidrører fra en omberegning som følge af en ændring i den gældende indenlandske skattesats og
 - e) beløbet for udskudt skatteomkostning for så vidt angår generering og anvendelse af skattegodtgørelser.
6. Hvis et udskudt skatteaktiv, som kan henføres til en koncernenheds kvalificerede tab, er opført i et regnskabsår til en lavere sats end minimumsskattesatsen, kan det omberegnes til minimumsskattesatsen i samme regnskabsår, hvis skatteyderen kan påvise, at et udskudt skatteaktiv kan henføres til et kvalificeret tab.
- Hvis et udskudt skatteaktiv forhøjes, jf. første afsnit, nedsættes det samlede reguleringsbeløb for udskudt skat tilsvarende.

7. En udskudt skatteforpligtelse, som ikke tilbageføres, og hvor beløbet ikke betales inden for de fem efterfølgende regnskabsår, efterbeskattes i det omfang, den er indregnet i koncernenhedens samlede reguleringsbeløb for udskudt skat.

Beløbet for den ansatte efterbeskattede udskudte skatteforpligtelse for det løbende regnskabsår behandles som en nedsættelse af de omfattede skatter i det femte regnskabsår forud for det løbende regnskabsår, og den effektive skattesats og ekstraskat for det nævnte regnskabsår omberegnes, jf. artikel 28, stk. 1. Den efterbeskattede udskudte skatteforpligtelse for det løbende regnskabsår er den beløbsmæssige stigning i kategorien af udskudte skatteforpligtelser, der er medregnet i det samlede reguleringsbeløb for udskudt skat i det femte forudgående regnskabsår, som ikke er tilbageført ved udløbet af den sidste dag i det løbende regnskabsår.

8. Uanset stk. 7 efterbeskattes en udskudt skatteforpligtelse, der er en efterbeskattet undtagelse efter periodiseringsprincippet, ikke, selv om den ikke er tilbageført eller betalt inden for de efterfølgende fem år. Ved efterbeskattet undtagelse efter periodiseringsprincippet forstås en påløbet skatteomkostning, som skyldes ændringer i tilknyttede udskudte skatteforpligtelser, for så vidt angår nedenstående:

- a) godtgørelse af omkostninger i forbindelse med materielle aktiver
- b) udgifter til en licens eller lignende ordning fra en stat til brug af fast ejendom eller udnyttelse af naturressourcer, som indebærer betydelige investeringer i materielle aktiver
- c) forsknings- og udviklingsudgifter
- d) udgifter til dekommissionering og sanering
- e) indregning til dagsværdi af ikkerealiserede nettogevinster

- f) nettogevinster ved veksling af fremmed valuta
- g) forsikringsreserver og udskudte anskaffelsesomkostninger til forsikringer
- h) gevinster ved salg af materielle aktiver, der er hjemmehørende i samme jurisdiktion som koncernenheden, og som geninvesteres i materielle aktiver i samme jurisdiktion og
- i) yderligere beløb, der er påløbet som følge af ændringer af regnskabsprincipper vedrørende poster, der er opført under litra a) til h).

Artikel 22

Beslutning om kvalificeret tab

1. Uanset artikel 21 kan en indberettende koncernenhed træffe en beslutning om kvalificeret tab for en jurisdiktion, hvorefter det kvalificerede tabsbetinget udskudte skatteaktiv ansættes for hvert regnskabsår, hvor der er et kvalificeret nettotab i jurisdiktionen. I den forbindelse svarer det kvalificerede tabsbetinget udskudte skatteaktiv til det kvalificerede nettotab for regnskabsåret for jurisdiktionen ganget med minimumsskattesatsen.

Der kan ikke træffes en beslutning om kvalificeret tab for en jurisdiktion med et godkendt beskatningssystem for udbytte som defineret i artikel 38.

2. Det kvalificerede tabsbetinget udskudte skatteaktiv, der er ansat i henhold til stk. 1, anvendes i efterfølgende regnskabsår, hvor der er en kvalificeret nettoindkomst for jurisdiktionen svarende til den kvalificerede nettoindkomst ganget med minimumsskattesatsen, eller det beløb for det kvalificerede tabsbetinget udskudte skatteaktiv, som er disponibelt, hvis dette er lavere.

3. Det kvalificerede tabsbetinget udskudte skatteaktiv nedsættes med det beløb, der anvendes i regnskabsåret, og saldoen overføres til efterfølgende regnskabsår.
4. Hvis en beslutning om kvalificeret tab trækkes tilbage, nedsættes et eventuelt resterende kvalificeret tabsbetinget udskudt skatteaktiv til nul fra den første dag i det første regnskabsår, hvor beslutningen om kvalificeret tab ikke længere er gældende.
5. Beslutningen om kvalificeret tab indgives sammen med den første selvangivelse med oplysninger om ekstraskat for den multinationale koncern eller den store nationale koncern, der omfatter den jurisdiktion, som beslutningen vedrører.
6. Hvis en gennemstrømningsenhed, som er det ultimative moderselskab i en multinational koncern eller en stor national koncern, træffer en beslutning om kvalificeret tab i henhold til denne artikel, beregnes det kvalificerede tabsbetinget udskudte skatteaktiv under hensyntagen til gennemstrømningsenhedens kvalificerede tab efter fradrag i henhold til artikel 36, stk. 3.

Artikel 23

Specifik allokering af omfattede skatter afholdt af visse typer koncernenheder

1. Et fast driftssted allokeres eventuelle omfattede skatter, som er medregnet i koncernenhedens regnskab, og som vedrører det faste driftssteds kvalificerede indkomst eller tab.
2. Ejeren af en koncernenhed allokeres eventuelle omfattede skatter, som er medregnet i en skattemæssigt transparent enheds regnskab, og som vedrører kvalificeret indkomst eller tab allokeret til den pågældende ejer af en koncernenhed, jf. artikel 18, stk. 4.

3. En koncernenhed allokeres eventuelle omfattede skatter, som er medregnet i regnskaberne for koncernenhedens direkte eller indirekte ejere i henhold til en skatteordning for kontrollerede udenlandske selskaber, af disses andel af det kontrollerede udenlandske selskabs indkomst.
4. En koncernenhed, der er en hybrid enhed, allokeres eventuelle omfattede skatter, som er medregnet i regnskabet for koncernenhedens ejer, og som vedrører den hybride enheds kvalificerede indkomst.

Ved hybrid enhed forstås en enhed, der i indkomstskattemæssig henseende behandles som en separat person i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende, men behandles som skattemæssigt transparent i den jurisdiktion, hvor dens ejer er hjemmehørende.

5. En koncernenhed, der har foretaget en udlodning i løbet af regnskabsåret, allokeres eventuelle påløbne omfattede skatter for sådanne udlodninger i regnskaberne for dens direkte ejere.
6. En koncernenhed, der er allokeret omfattede skatter, jf. stk. 3 og 4, i forbindelse med passiv indkomst, skal medtage sådanne skatter med et beløb svarende til de allokerede omfattede skatter for så vidt angår nævnte passive indkomst.

Uanset første afsnit medregner koncernenheden det beløb, der fremkommer ved multiplikation af procentsatsen for ekstraskat for jurisdiktionen med den del af koncernenhedens passive indkomst, som er omfattet af en skatteordning for kontrollerede udenlandske selskaber eller en regel om skattemæssig transparens, hvis resultatet er lavere end det beløb, der er fastsat i første afsnit. Med henblik på dette afsnit ansættes procentsatsen for ekstraskat for jurisdiktionen uden hensyntagen til omfattede skatter, som koncernenhedens ejer har afholdt i forbindelse med denne passive indkomst.

Eventuelle omfattede skatter, som koncernenhedens ejer har afholdt i forbindelse med denne passive indkomst, og som resterer efter anvendelsen af dette stykke, allokeres ikke i henhold til stk. 3 og 4.

Med henblik på dette stykke forstås ved passiv indkomst følgende indkomstposter, der er medregnet i den kvalificerede indkomst, i det omfang ejeren af en koncernenhed har været underlagt beskatning i henhold til en skatteordning for kontrollerede udenlandske selskaber eller som følge af en ejerandel i en hybrid enhed:

- a) udbytte eller udbyttelignende beløb
- b) renter eller rentelignende beløb
- c) lejeindtægt
- d) royalty
- e) livrente eller
- f) nettogevinster fra fast ejendom af en type, der genererer indkomst som beskrevet i litra a)-e).

7. Hvis den kvalificerede indkomst for et fast driftssted behandles som den primære enheds kvalificerede indkomst, jf. artikel 17, stk. 5, behandles eventuelle omfattede skatter hidrørende fra den jurisdiktion, hvor det faste driftssted er hjemmehørende og knyttet til en sådan indkomst, som den primære enheds omfattede skatter med et beløb, der ikke overstiger denne indkomst ganget med den højeste skattesats for almindelig indkomst i den jurisdiktion, hvor den primære enhed er hjemmehørende.

Artikel 24

Reguleringer efter indberetning af regnskab og ændringer i skattesats

1. Hvis en koncernenhed foretager en regulering af sine omfattede skatter for et tidligere regnskabsår i sit regnskab, behandles en sådan regulering som en regulering af omfattede skatter i det regnskabsår, hvor reguleringen foretages, medmindre reguleringen vedrører et regnskabsår, hvor der sker en nedsættelse af omfattede skatter i jurisdiktionen.

Hvis der sker en nedsættelse af de omfattede skatter, som var medregnet i koncernenhedens regulerede omfattede skatter for et tidligere regnskabsår, omberegnes den effektive skattesats og ekstraskatten for nævnte regnskabsår, jf. artikel 28, stk. 1, ved at nedsætte de regulerede omfattede skatter med det nedsatte beløb for omfattede skatter. Den kvalificerede indkomst for regnskabsåret og eventuelle tidligere regnskabsår reguleres tilsvarende.

Den indberettende koncernenhed kan årligt træffe beslutning i overensstemmelse med artikel 43, stk. 2, om, at en ubetydelig nedsættelse af omfattede skatter behandles som en regulering af omfattede skatter i det regnskabsår, hvor reguleringen foretages. Ved ubetydelig nedsættelse af omfattede skatter forstås en samlet nedsættelse på mindre end 1 000 000 EUR af de ansatte regulerede omfattede skatter for jurisdiktionen for regnskabsåret.

2. Hvis den gældende indenlandske skattesats nedsættes til under minimumsskattesatsen, og en sådan nedsættelse resulterer i en udskudt skatteomkostning, skal beløbet for denne udskudte skatteomkostning behandles som en regulering af koncernenhedens skattepligt vedrørende omfattede skatter, der i henhold til artikel 20 er indregnet for et tidligere regnskabsår.
3. Hvis en udskudt skatteomkostning er indregnet med en lavere sats end minimumsskattesatsen, og den gældende skattesats senere forhøjes, behandles den udskudte skatteomkostning, som hidrører fra en sådan forhøjelse, ved betaling som en regulering af en koncernenheds skattepligt vedrørende omfattede skatter, der er gjort gældende i et tidligere regnskabsår, jf. artikel 20.

Reguleringen, jf. første afsnit, må ikke overstige et beløb svarende til den udskudte skatteomkostning, der er omberegnet med minimumsskattesatsen.

4. Hvis et beløb på mere end 1 000 000 EUR af det beløb, som er påløbet koncernenheden som løbende skatteomkostninger og medregnet i de regulerede omfattede skatter for et regnskabsår, ikke betales senest tre år efter udgangen af nævnte regnskabsår, omberegnes den effektive skattesats og ekstraskatten for det regnskabsår, hvor det ubetalte beløb blev gjort gældende som omfattet skat, jf. artikel 28, stk. 1, ved at udelade et sådan ubetalt beløb af de regulerede omfattede skatter.

KAPITEL V

BEREGNING AF DEN EFFEKTIVE SKATTESATS OG EKSTRASKATTEN

Artikel 25

Fastsættelse af den effektive skattesats

1. En multinational koncerns eller en stor national koncerns effektive skattesats beregnes for hvert regnskabsår og for hver jurisdiktion, for så vidt der er en kvalificeret nettoindkomst i jurisdiktionen, efter følgende formel:

$$\begin{aligned} & \text{effektiv skattesats} \\ &= \frac{\text{regulerede omfattede skatter for koncernenhederne i jurisdiktionen}}{\text{kvalificeret nettoindkomst for koncernenhederne i jurisdiktionen}} \end{aligned}$$

hvor koncernenhedernes regulerede omfattede skatter er summen af de regulerede omfattede skatter for alle koncernenheder, der er hjemmehørende i den pågældende jurisdiktion, som er fastsat i overensstemmelse med kapitel IV.

2. Koncernenhedernes kvalificerede nettoindkomst eller nettotab i jurisdiktionen for et regnskabsår ansættes efter følgende formel:

kvalificeret nettoindkomst eller nettotab

= koncernenhedernes kvalificerede indkomst – koncernenhedernes kvalificerede tab

hvor:

- a) koncernenhedernes kvalificerede indkomst er en eventuel positiv sum af den kvalificerede indkomst for alle koncernenheder, der er hjemmehørende i jurisdiktionen, som fastsat i overensstemmelse med kapitel III
 - b) koncernenhedernes kvalificerede tab er summen af kvalificerede tab for alle koncernenheder, der er hjemmehørende i jurisdiktionen, som fastsat i overensstemmelse med kapitel III.
3. Regulerede omfattede skatter og kvalificeret indkomst eller tab for koncernenheder, der er investeringsenheder, er undtaget fra beregningen af den effektive skattesats, jf. stk. 1, og beregningen af den kvalificerede nettoindkomst, jf. stk. 2.
4. Den effektive skattesats for hver statsløs koncernenhed beregnes, i hvert regnskabsår, separat i forhold til den effektive skattesats for alle andre koncernenheder.

Artikel 26

Beregning af ekstraskat

1. Hvis den effektive skattesats for en jurisdiktion, hvori der er hjemmehørende koncernenheder, er under minimumsskattesatsen for et regnskabsår, beregner den multinationale koncern eller den store nationale koncern ekstraskatten separat for hver af sine koncernenheder, som har kvalificeret indkomst, der er medtaget i beregningen af kvalificeret nettoindkomst for nævnte jurisdiktion. Ekstraskatten beregnes på basis af jurisdiktion.
2. Procentsatsen for ekstraskat for en jurisdiktion for et regnskabsår er en eventuel positiv forskel i procentpoint beregnet efter følgende formel:

$$\text{procent for ekstraskat} = \text{minimumsskattesats} - \text{effektiv skattesats}$$

hvor den effektive skattesats er den sats, der beregnes i henhold til artikel 25.

3. Den jurisdiktionsbaserede ekstraskat for et regnskabsår er et eventuelt positivt beløb beregnet efter følgende formel:

$$\begin{aligned} \text{jurisdiktionsbaseret ekstraskat} \\ = (\text{procentsats for ekstraskat} \times \text{overskydende fortjeneste}) \\ + \text{yderligere ekstraskat} - \text{indenlandsk ekstraskat} \end{aligned}$$

hvor:

- a) den yderligere ekstraskat er det skattebeløb, som er beregnet i henhold til artikel 28 for regnskabsåret
- b) den indenlandske ekstraskat er det skattebeløb for regnskabsåret, som er beregnet i henhold til artikel 10 eller i henhold til en tredjelandsjurisdiktions kvalificerede indenlandske supplerende mindsteskat.

4. Den overskydende fortjeneste for jurisdiktionen for regnskabsåret, jf. stk. 3, er et eventuelt positivt beløb beregnet efter følgende formel:

$$\begin{aligned} & \text{Overskydende fortjeneste} \\ &= \text{kvalificeret nettoindkomst} \\ &- \text{substansbaseret indkomstudelukkelse} - \end{aligned}$$

hvor:

- a) den kvalificerede nettoindkomst er den indkomst, som er beregnet i henhold til artikel 25, stk. 2, for jurisdiktionen
- b) den substansbaserede indkomstudelukkelse er det beløb, som er beregnet i henhold til artikel 27 for jurisdiktionen.

5. Ekstraskatten for en koncernenhed for det løbende regnskabsår beregnes efter følgende formel:

$$\begin{aligned} \text{en koncernenheds ekstraskat} &= \text{jurisdiktionsbaseret ekstraskat} \\ &\times \frac{\text{koncernenhedens kvalificerede indkomst}}{\text{koncernenhedernes samlede kvalificerede indkomst}} \end{aligned}$$

hvor:

- a) den kvalificerede indkomst for koncernenheden for en jurisdiktion i et regnskabsår er den indkomst, der er beregnet i henhold til kapitel III
- b) den samlede kvalificerede indkomst for alle koncernenheder for en jurisdiktion i et regnskabsår er summen af den kvalificerede indkomst for alle de koncernenheder, der er hjemmehørende i jurisdiktionen, i regnskabsåret.

6. Hvis den jurisdiktionsbaserede ekstraskat hidrører fra en omberegning, jf. artikel 28, stk. 1, og der ikke er kvalificeret nettoindkomst i jurisdiktionen for regnskabsåret, allokeres ekstraskatten til hver koncernenhed efter formlen i stk. 5 på grundlag af koncernhedernes kvalificerede indkomst i de regnskabsår, for hvilke der foretages omberegninger, jf. artikel 28, stk. 1.
7. Ekstraskatten for hver statsløs koncernenhed beregnes, for hvert regnskabsår, separat i forhold til ekstraskatten for alle andre koncernenheder.

Artikel 27

Substansbaseret indkomstudelukkelse

1. I denne artikel forstås ved:
 - a) "berettigede ansatte": fuldtids- eller deltidsbeskæftigede i en koncernenhed og uafhængige underleverandører, som deltager i den multinationale koncerns eller den store nationale koncerns ordinære driftsaktiviteter under den multinationale koncerns eller den store nationale koncerns ledelse og kontrol
 - b) "berettigede lønomkostninger": udgifter til dækning af lønudgifter, herunder lønninger, vederlag og andre udgifter, som giver arbejdstageren en direkte og separat personlig fordel, såsom sundhedsforsikring og pensionsbidrag, løn- og andre arbejdskraftrelaterede skatter samt arbejdsgiverbidrag til sociale sikringsordninger

c) "berettigede materielle aktiver":

- i) materielle anlægsaktiver, der er hjemmehørende i jurisdiktionen
- ii) naturressourcer, der er hjemmehørende i jurisdiktionen
- iii) en leasingtagers brugsret til materielle aktiver, der er hjemmehørende i jurisdiktionen og
- iv) en licens eller lignende ordning fra staten til brug af fast ejendom eller udnyttelse af naturressourcer, som indebærer betydelige investeringer i materielle aktiver.

2. Medmindre en indberettende koncernenhed i en multinational koncern eller en stor national koncern i overensstemmelse med artikel 43, stk. 2, beslutter ikke at anvende substansbaseret indkomstudelukkelse for regnskabsåret, nedsættes den kvalificerede nettoindkomst for en jurisdiktion med henblik på af ekstraskatten med et beløb svarende til summen af undtagelser for lønomkostninger og for materielle aktiver for hver koncernenhed, der er hjemmehørende i jurisdiktionen.

3. Undtagelser for lønomkostninger for en koncernenhed, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, svarer til 5 % af dens berettigede lønomkostninger til berettigede ansatte, der udøver aktiviteter for den multinationale koncern eller den store nationale koncern i den pågældende jurisdiktion, med undtagelse af berettigede lønomkostninger, der er:

- a) kapitaliseret og medregnet i den bogførte værdi for berettigede materielle aktiver
- b) henført til indtægter, som er udeladt, jf. artikel 16.

4. Undtagelser for materielle aktiver for en koncernenhed, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, svarer til 5 % af den bogførte værdi af de berettigede materielle aktiver, der er hjemmehørende i jurisdiktionen, med undtagelse af:
- a) den bogførte værdi af ejendom, herunder grunde og bygninger, der besiddes med henblik på salg, leasing eller investering
 - b) den bogførte værdi af materielle aktiver, der bruges til at oppebære indtægter, som er undtaget, jf. artikel 16.
5. Med henblik på stk. 4 er den bogførte værdi af berettigede materielle aktiver gennemsnittet af den bogførte værdi af de berettigede materielle aktiver ved regnskabsårets begyndelse og slutning, som opført med henblik på udarbejdelse af det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskab, nedsat med akkumulerede afskrivninger, amortisering og nedskrivninger og forhøjet med eventuelle beløb, der kan henføres til kapitaliseringen af lønomkostninger.
6. Med henblik på stk. 3 og 4 er de berettigede lønomkostninger og berettigede materielle aktiver i en koncernenhed, der er et fast driftssted, dem, som er medregnet i dens separate regnskab, jf. artikel 17, stk. 1 og artikel 17, stk. 2, for så vidt de berettigede lønomkostninger og berettigede materielle aktiver er hjemmehørende i samme jurisdiktion som det faste driftssted.

De berettigede lønomkostninger og berettigede materielle aktiver i et fast driftssted medregnes ikke i den primære enheds berettigede lønomkostninger og berettigede materielle aktiver.

Hvis et fast driftssted indtægter helt eller delvist er undtaget, jf. artikel 18, stk. 1 og artikel 36, stk. 5, undtages de berettigede lønomkostninger og de berettigede materielle aktiver for det pågældende faste driftssted i samme omfang af beregningen i henhold til nærværende artikel for den multinationale koncern eller den store nationale koncern.

7. Berettigede lønomkostninger til berettigede ansatte, der betales af, og berettigede materielle aktiver, der ejes af en gennemstrømningsenhed, og som ikke er allokeret, jf. stk. 6, allokeres til:
- a) koncernenhedsejerne af gennemstrømningsenheden, i forhold til det beløb, der er allokeret til dem, jf. artikel 18, stk. 4, forudsat de berettigede ansatte og berettigede materielle aktiver er hjemmehørende i samme jurisdiktion som ejerne af koncernenheden og
 - b) gennemstrømningsenheden, hvis den er det ultimative moderselskab, nedsat i forhold til den indkomst, der er undtaget fra beregningen af gennemstrømningsenhedens kvalificerede indkomst i henhold til artikel 36, stk. 1 og artikel 36, stk. 2, for så vidt de berettigede ansatte og berettigede materielle aktiver er hjemmehørende i samme jurisdiktion som gennemstrømningsenheden.

Alle andre berettigede lønomkostninger og berettigede materielle aktiver i gennemstrømningsenheden undtages fra beregningerne af substansbaseret indkomstudelukkelse for den multinationale koncern eller den store nationale koncern.

8. Substansbaseret indkomstudelukkelse for hver statsløs koncernenhed beregnes, for hvert regnskabsår, separat i forhold til substansbaseret indkomstudelukkelse for alle andre koncernenheder.
9. Substansbaseret indkomstudelukkelse, der er beregnet i henhold til denne artikel, omfatter ikke undtagelser for lønomkostninger og materielle aktiver for koncernenheder, der er investeringsenheder i den pågældende jurisdiktion.

Artikel 28

Yderligere ekstraskat

1. Hvis en regulering af omfattede skatter eller kvalificeret indkomst eller tab i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 15, stk. 7, artikel 21, stk. 6, artikel 24, stk. 1, artikel 24, stk. 4, og artikel 38, stk. 5, resulterer i omberegning af den effektive skattesats og ekstraskatten for den multinationale koncern for et tidligere regnskabsår, omberegnes den effektive skattesats og ekstraskatten i overensstemmelse med reglerne i artikel 25-27. En eventuel tillægsekstraskat, der hidrører fra denne omberegning, behandles som en yderligere ekstraskat i henhold til artikel 26, stk. 3, for det regnskabsår, hvor omberegningen foretages.
2. Hvis der er en yderligere ekstraskat, og der ikke er en kvalificeret nettoindkomst for jurisdiktionen i regnskabsåret, er den kvalificerede indkomst for hver koncernenhed, der er hjemmehørende i jurisdiktionen, et beløb svarende til den ekstraskat der er allokeret til de pågældende koncernenheder, jf. artikel 26, stk. 5 og 6, divideret med minimumsskattesatsen.
3. Hvis der i henhold til artikel 20, stk. 5, skal betales yderligere ekstraskat, er den kvalificerede indkomst for hver koncernenhed, der er hjemmehørende i jurisdiktionen, et beløb svarende til den ekstraskat, der er allokeret til den pågældende koncernenhed, divideret med minimumsskattesatsen. Allokeringen sker pro rata til hver koncernenhed efter følgende formel:

(kvalificeret indkomst eller kvalificeret tab x minimumsskattesats) – regulerede omfattede skatter

Yderligere ekstraskat allokeres kun til koncernenheder, der indregner et beløb for regulerede omfattede skatter, som er mindre end nul og mindre end den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab for de pågældende koncernenheder multipliceret med minimumsskattesatsen.

4. Hvis en koncernenhed allokeres yderligere ekstraskat, jf. denne artikel og artikel 26, stk. 5 og 6, behandles en sådan koncernenhed som en lavtbeskattet koncernenhed med henblik på kapitel II.

Artikel 29

De minimis-undtagelse

1. Uanset kapitel V kan den indberettende koncernenhed beslutte at ansætte den ekstraskat, der skal betales for de koncernenheder, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, til nul for et regnskabsår, hvis for det pågældende regnskabsår:
 - a) de gennemsnitlige kvalificerede indtægter i alle de koncernenheder, der er hjemmehørende i en sådan jurisdiktion, er mindre end 10 000 000 EUR og
 - b) den gennemsnitlige kvalificerede indkomst eller det gennemsnitlige kvalificerede tab for alle koncernenhederne i en sådan jurisdiktion er et tab eller mindre end 1 000 000 EUR.

Beslutningen træffes årligt i overensstemmelse med artikel 43, stk. 2.

2. De gennemsnitlige kvalificerede indtægter eller den gennemsnitlige kvalificerede indkomst eller det gennemsnitlige kvalificerede tab, jf. stk. 1, er gennemsnittet af de kvalificerede indtægter eller den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab for de koncernenheder, der er hjemmehørende i jurisdiktionen, for regnskabsåret og de to forudgående regnskabsår.

Hvis der i første eller andet forudgående regnskabsår ikke er koncernenheder hjemmehørende i jurisdiktionen med kvalificerede indtægter eller kvalificeret tab, udelades disse regnskabsår af beregningen af gennemsnittet af de kvalificerede indtægter eller den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab for den pågældende jurisdiktion.

3. De kvalificerede indtægter for de koncernenheder, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, for et regnskabsår er summen af alle indtægter i de koncernenheder, der er hjemmehørende i den pågældende jurisdiktion, med fradrag eller tillæg af eventuelle reguleringer i henhold til kapitel III.
4. Den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab for de koncernenheder, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, for et regnskabsår er den kvalificerede nettoindkomst eller det kvalificerede nettotab for den pågældende jurisdiktion som beregnet i henhold til artikel 25, stk. 2.
5. De minimis-undtagelsen finder ikke anvendelse på statsløse koncernenheder og investeringsenheder. Indtægter og kvalificeret indkomst eller kvalificeret tab for disse enheder udelades af beregningen af de minimis-undtagelsen.

Artikel 30
Minoritetsejede koncernenheder

1. I denne artikel forstås ved:
 - a) "minoritetsejet koncernenhed": en koncernenhed, i hvilken det ultimative moderselskab har en direkte eller indirekte ejerandel på 30 % eller derunder
 - b) "minoritetsejet moderselskab": en minoritetsejet koncernenhed, der har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse over en anden minoritetsejet koncernenhed, medmindre en anden minoritetsejet koncernenhed har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse over førstnævnte enhed
 - c) "minoritetsejet underkoncern": et minoritetsejet moderselskab og dets minoritetsejede datterselskaber og
 - d) "minoritetsejet datterselskab": en minoritetsejet koncernenhed, som et minoritetsejet moderselskab har direkte eller indirekte bestemmende indflydelse over.
2. Beregningen af den effektive skattesats og ekstraskatten for en jurisdiktion i henhold til kapitel III-VII for medlemmer af en minoritetsejet underkoncern finder anvendelse, som om hver minoritetsejet underkoncern var en separat multinational koncern eller stor national koncern.

De regulerede omfattede skatter og den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab for medlemmer af en minoritetsejet underkoncern er undtaget ved beregning af restbeløbet for den effektive skattesats for den multinationale koncern eller den store nationale koncern, der beregnes i henhold til artikel 25, stk. 1, og af den kvalificerede nettoindkomst, der beregnes i henhold til artikel 25, stk. 2.

3. Den effektive skattesats og ekstraskatten for en minoritetsejet koncernenhed, der ikke indgår i en minoritetsejet underkoncern, beregnes på enhedsbasis i henhold til kapitel III-VII.

De regulerede omfattede skatter og den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab for den minoritetsejede koncernenhed undtages ved beregning af restbeløbet for den effektive skattesats for den multinationale koncern eller den store nationale koncern, der er beregnet i henhold til artikel 25, stk. 1, og af den kvalificerede nettoindkomst, der er beregnet i henhold til artikel 25, stk. 2.

Nærværende stykke finder ikke anvendelse på en minoritetsejet koncernenhed, der er en investeringsenhed.

Artikel 30a

Safe harbour

Uanset artikel 25-30 sikrer medlemsstaterne, at den ekstraskat, som påhviler en koncern i en jurisdiktion, anses for at være nul i et regnskabsår, såfremt den indberettende koncernenhed har truffet beslutning herom, hvis det faktiske beskatningsniveau for de koncernenheder, der er hjemmehørende i den pågældende jurisdiktion, opfylder betingelserne i en kvalificeret international safe harbour-aftale.

Med henblik på det foregående stykke forstås ved en kvalificeret international safe harbour-aftale et internationalt sæt regler og betingelser, som alle medlemsstater har tilsluttet sig, og som giver koncerner, der er omfattet af dette direktiv, mulighed for at beslutte at være omfattet af en eller flere safe harbours for en jurisdiktion.

KAPITEL VI

SÆRLIGE REGLER FOR VIRKSOMHEDSOMSTRUKTURERING OG HOLDINGSTRUKTURER

Artikel 31

Anvendelse af den konsoliderede indtægtstærskel på fusioner og spaltninger af koncerner

1. I denne artikel forstås ved:
 - a) "fusion": en ordning, hvor:
 - i) alle eller i det væsentlige alle enheder i to eller flere separate koncerner underlægges fælles kontrol på en sådan måde, at de udgør enheder i en sammensluttet koncern, eller
 - ii) en enhed, der ikke indgår i en koncern, underlægges fælles kontrol med en anden enhed eller koncern på en sådan måde, at de udgør enheder i en sammensluttet koncern
 - b) "spaltning": en ordning, hvor enhederne i en og samme koncern adskilles til to eller flere forskellige koncerner, der ikke længere konsolideres gennem det samme ultimative moderselskab.
2. Hvis to eller flere koncerner fusionerer for at danne en samlet koncern i et af de sidste fire på hinanden følgende regnskabsår umiddelbart forud for prøveregnskabsåret, anses den konsoliderede omsætningstærskel for den multinationale koncern eller den store nationale koncern, jf. artikel 2, for at være opfyldt for ethvert regnskabsår forud for fusionen, hvis summen af de indtægter, der indgår i hvert af deres konsoliderede regnskaber for det pågældende regnskabsår, er 750 000 000 EUR eller derover.

3. Hvis en enhed, der ikke indgår i en koncern ("målenheden"), fusionerer med en enhed eller en koncern ("den overtagende enhed") i løbet af prøveregnskabsåret, og enten målenheden eller den overtagende enhed ikke har konsoliderede regnskaber i et af de sidste fire på hinanden følgende regnskabsår umiddelbart forud for prøveregnskabsåret, anses den konsoliderede omsætningstærskel for den multinationale koncern eller den store nationale koncern for at være opfyldt for det pågældende år, hvis summen af de indtægter, der indgår i hvert af deres regnskaber eller konsoliderede regnskaber for det pågældende år, er på 750 000 000 EUR eller derover.
4. Hvis en og samme multinationale koncern eller store nationale koncern, der er omfattet af dette direktiv, spaltes i to eller flere koncerner (hver en "udskilt koncern"), anses den konsoliderede omsætningstærskel for at være opfyldt af en udskilt koncern:
- a) for det første prøveregnskabsår, som slutter efter spaltningen, hvis den udskilte koncern har årlige indtægter på 750 000 000 EUR eller derover i det pågældende år
 - b) for andet til fjerde prøveregnskabsår, som slutter efter spaltningen, hvis den udskilte koncern har en årlig omsætning på 750 000 000 EUR eller derover i mindst to af disse regnskabsår.

Artikel 32

Koncernenheder, der indtræder eller udtræder af en multinational koncern eller en stor national koncern

1. Hvis en enhed ("målenheden") bliver eller ophører med at være en koncernenhed i en multinational koncern eller en stor national koncern som følge af en overdragelse af en direkte eller indirekte ejerandel i målenheden, eller målenheden bliver det ultimative moderselskab i en ny koncern i løbet af et regnskabsår ("overtagelsesåret"), behandles målenheden som medlem af den multinationale koncern eller den store nationale koncern med henblik på dette direktiv, forudsat at en del af dens aktiver, passiver, indtægter, udgifter og pengestrømme er medregnet post for post i det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskab i løbet af overtagelsesåret.

Den effektive skattesats og ekstraskatten for målenheden beregnes i overensstemmelse med stk. 2-8.

2. I løbet af overtagelsesåret indregner en multinational koncern eller en stor national koncern kun den regnskabsmæssige nettoindkomst eller det regnskabsmæssige nettotab og de regulerede omfattede skatter for målenheden, som er medregnet i det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskab med henblik på dette direktiv.
3. I løbet af overtagelsesåret og i hvert efterfølgende regnskabsår baseres den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab og regulerede omfattede skatter for målenheden på den historiske bogførte værdi af dens aktiver og passiver.
4. I løbet af overtagelsesåret omfatter beregningen af målenhedens berettigede lønomkostninger, jf. artikel 27, stk. 3, kun de omkostninger, der afspejles i det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskab.

5. Beregningen af den bogførte værdi af målenhedens berettigede materielle aktiver, jf. artikel 27, stk. 4, reguleres i givet fald i forhold til den tid, hvor målenheden indgik i den multinationale koncern eller den store nationale koncern i løbet af overtagelsesåret.
6. Med undtagelse af det kvalificerede tabsbetinget udskudte skatteaktiv skal den overtagende multinationale koncern eller store nationale koncern tage hensyn til en målenheds udskudte skatteaktiver og udskudte skatteforpligtelser, som overføres mellem multinationale koncerner eller store nationale koncerner, på samme måde og i samme omfang, som hvis den overtagende multinationale koncern eller store nationale koncern kontrollerede målenheden, da disse aktiver og passiver opstod.
7. Målenhedens udskudte skatteforpligtelser, der tidligere har været medregnet i dens samlede reguleringsbeløb for udskudt skat, behandles som tilbageført med henblik på artikel 21, stk. 7, af den afhændende multinationale koncern eller store nationale koncern og som hidrørende fra den overtagende multinationale koncern eller store nationale koncern i overtagelsesåret, bortset fra at en eventuel senere nedsættelse af omfattede skatter i henhold til artikel 21, stk. 7, i dette tilfælde har virkning i det år, hvor beløbet efterbeskattes.
8. Hvis målenheden er et moderselskab og en enhed i to eller flere multinationale koncerner eller store nationale koncerner i løbet af overtagelsesåret, anvender den reglen om indkomstintegration separat på sine allokerbare andele af den ekstraskat for lavtbeskattede koncernenheder, som er beregnet for hver af de multinationale koncerner eller store nationale koncerner.
9. Uanset stk. 1-8 behandles overtagelse eller afhændelse af bestemmende indflydelse over en målenhed som overtagelse eller afhændelse af aktiver og passiver, hvis den jurisdiktion, hvori målenheden er hjemmehørende, eller, hvis der er tale om en skattemæssigt transparent enhed, den jurisdiktion, hvori aktiverne er hjemmehørende, behandler overtagelsen eller afhændelsen af den bestemmende indflydelse på samme, eller en tilsvarende, måde som overtagelse eller afhændelse af aktiver og passiver, og påligner sælgeren en omfattet skat på grundlag af differencen mellem deres beskatningsgrundlag og det vederlag, der er betalt til gengæld for den bestemmende indflydelse, eller dagsværdien af aktiverne og passiverne.

Artikel 33
Overførsel af aktiver og passiver

1. I denne artikel forstås ved:

- a) "omstrukturering": en omdannelse eller overførsel af aktiver og passiver, f.eks. i forbindelse med en fusion, spaltning, likvidation eller lignende transaktion, hvor:
 - i) vederlaget for overførslen helt eller i væsentligt omfang er egenkapitalandele udstedt af den overtagende koncernenhed eller af en person med tilknytning til den overtagende koncernenhed, eller, i tilfælde af likvidation, egenkapitalandele i målenheden, eller, hvis der ikke ydes vederlag, hvor udstedelsen af en egenkapitalandel ikke ville have nogen økonomisk betydning
 - ii) den afhændende koncernenheds gevinst eller tab på disse aktiver er helt eller delvist fritaget for skat, og
 - iii) skattelovgivningen i den jurisdiktion, hvor den overtagende koncernenhed er hjemmehørende, kræver, at den overtagende koncernenhed beregner den skattepligtige indkomst efter afhændelsen eller overtagelsen ved anvendelse af den afhændende koncernenheds beskatningsgrundlag i aktiverne, som reguleres for eventuelle ikkekvalificerede gevinster eller tab ved afhændelsen eller overtagelsen
- b) "ikkekvalificerede gevinster eller tab": det laveste beløb af den indskydende enheds gevinster eller tab i forbindelse med en omstrukturering, som beskattes på den indskydende enheds hjemsted, og de regnskabsmæssige gevinster eller tab i forbindelse med omstruktureringen.

2. En koncernenhed, der afhænder aktiver og passiver ("den indskydende enhed") medregner de gevinster eller tab, der hidrører fra den pågældende afhændelse, ved beregningen af sin kvalificerede indkomst eller sit kvalificerede tab.

En koncernenhed, der overtager aktiver og passiver (den "overtagende enhed"), beregner sin kvalificerede indkomst eller sit kvalificerede tab på grundlag af den bogførte værdi af de overtagne aktiver og passiver, der er opgjort efter den regnskabsstandard, som anvendes ved udarbejdelsen af det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskab.

3. Uanset stk. 2, hvis afhændelse eller overtagelse af aktiver og passiver foretages i forbindelse med en omstrukturering:

- a) udelader den indskydende enhed alle gevinster eller tab, der hidrører fra den pågældende afhændelse, af beregningen af sin kvalificerede indkomst eller sit kvalificerede tab og
- b) beregner den overtagende enhed sin kvalificerede indkomst eller sit kvalificerede tab på grundlag af den bogførte værdi af de aktiver og passiver, der ved overførsel er overtaget fra den indskydende enhed.

4. Uanset stk. 2 og 3, hvis overførslen af aktiver og passiver foretages i forbindelse med en omstrukturering, som medfører en ikkekvalificeret gevinst eller et ikkekvalificeret tab for den indskydende enhed:

- a) medtager den indskydende enhed gevinster eller tab ved afhændelsen ved beregningen af sin kvalificerede indkomst eller sit kvalificerede tab i en størrelsesorden, der svarer til de ikkekvalificerede gevinster eller tab, og

- b) beregner den overtagende enhed sin kvalificerede indkomst eller sit kvalificerede tab efter overtagelsen med anvendelse af den indskydende enheds bogførte værdi af de overtagne aktiver og passiver ved afhændelsen som reguleret i overensstemmelse med den overtagende enheds lokale skatteregler for at tage hensyn til de ikkekvalificerede gevinster eller tab.
5. Efter den indberettende koncernenheds beslutning kan en koncernenhed, som er forpligtet eller berettiget til at regulere grundlaget for sine aktiver og beløbet for sine passiver til den skattemæssige dagsværdi i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende:
- a) ved beregningen af sin kvalificerede indkomst eller sit kvalificerede tab medtage et gevinst- eller tabsbeløb for hvert af sine aktiver og passiver, som skal:
 - i) svare til differencen mellem aktivets eller passivets regnskabsmæssige bogførte værdi umiddelbart før den begivenhed, der udløste skattereguleringen ("udløsende begivenhed"), og aktivets eller passivets dagsværdi umiddelbart efter den udløsende begivenhed, og
 - ii) nedsættes (eller forhøjes) med de eventuelle ikkekvalificerede gevinster eller tab, som måtte hidrøre fra den udløsende begivenhed
 - b) anvende aktivets eller passivets regnskabsmæssige dagsværdi umiddelbart efter den udløsende begivenhed til beregning af den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab i det regnskabsår, som slutter efter den udløsende begivenhed

- c) medregne de samlede nettobeløb af de under litra a) beregnede beløb i koncernenhedens kvalificerede indkomst eller tab på en af følgende måder:
- i) de samlede nettobeløb medregnes i det regnskabsår, hvor den udløsende begivenhed indtræffer, eller
 - ii) et beløb svarende til de samlede nettobeløb divideret med fem medregnes i det regnskabsår, hvor den udløsende begivenhed indtræffer, og i hvert af de umiddelbart følgende fire regnskabsår, medmindre koncernenheden forlader den multinationale koncern eller den store nationale koncern i et regnskabsår inden for denne periode, i hvilket tilfælde det resterende beløb medregnes fuldt ud i det pågældende regnskabsår.

Artikel 34

Joint ventures

1. I denne artikel forstås ved "joint venture" en enhed, hvis finansielle resultater indberettes efter den indre værdis metode i det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskab, forudsat at det ultimative moderselskab direkte eller indirekte besidder mindst 50 % af ejerandelene heri.

Et joint venture omfatter ikke:

- a) et ultimativt moderselskab i en multinational koncern eller en stor national koncern, som skal anvende reglen om indkomstintegration
- b) en undtaget enhed som defineret i artikel 2

- c) en enhed, hvis ejerandele, som er ejet af den multinationale koncern eller den store nationale koncern, ejes direkte gennem en undtaget enhed som omhandlet i artikel 2, og som:
 - i) udelukkende eller næsten udelukkende driver virksomhed med henblik på besiddelse af aktiver eller investering af midler til fordel for sine investorer
 - ii) udfører aktiviteter i tilknytning til dem, der udføres af den undtagne enhed, eller
 - iii) hvis i det væsentlige hele dens indkomst er undtaget fra beregningen af den kvalificerede indkomst eller det kvalificerede tab, jf. artikel 15, stk. 2, litra b) og c)
- d) en enhed, som ejes af en multinational koncern eller en stor national koncern, der udelukkende består af undtagne enheder, eller
- e) et tilknyttet joint venture.

1a. I denne artikel forstås ved "tilknyttet joint venture":

- a) en enhed, hvis aktiver, passiver, indtægter, udgifter og pengestrømme er konsolideret af et joint venture efter en almindeligt anerkendt regnskabsstandard, eller som ville være blevet konsolideret, hvis joint venturet havde været forpligtet til at konsolidere disse aktiver, passiver, indtægter, udgifter og pengestrømme efter en almindeligt anerkendt regnskabsstandard, eller
- b) et fast driftssted, hvis primære enhed er et joint venture eller et tilknyttet joint venture. I så fald behandles det faste driftssted som et separat tilknyttet joint venture.

2. Et moderselskab, der har en direkte eller indirekte ejerandel i et joint venture eller et tilknyttet joint venture (samlet benævnt en joint venture-koncern), anvender reglen om indkomstintegration med hensyn til sin allokerbare andel af ekstraskatten for hvert af medlemmerne af joint venture-koncernen i overensstemmelse med artikel 5-9.
3. Beregningen af ekstraskatten for joint venturet og dets tilknyttede joint ventures foretages i henhold til kapitel III-VII, som var de koncernenheder i en separat multinational koncern eller stor national koncern, og joint venturet var det ultimative moderselskab i denne koncern.
4. Den ekstraskat, der påhviler joint venture-koncernen, nedsættes med hvert moderselskabs allokerbare andel af den ekstraskat, jf. stk. 2, for hvert medlem af joint venture-koncernen, der pålægges i henhold til stk. 3. Eventuelle resterende ekstraskattebeløb lægges til det samlede beløb for ekstraskat i henhold til reglen om underbeskattede overskud, jf. artikel 13, stk. 2.

I dette stykke forstås ved "ekstraskat, der påhviler joint venture-koncernen" moderselskabets allokerbare andel af ekstraskatten for joint venturet og dets tilknyttede joint ventures, samlet benævnt en joint venture-koncern.

Artikel 35

Multinationale koncerner med flere moderselskaber

1. I denne artikel forstås ved:

- a) "multinational koncern eller stor national koncern med flere moderselskaber": to eller flere koncerner, hvor de ultimative moderselskaber i disse koncerner indgår i en konstruktion med en forbundet struktur eller en konstruktion med dobbeltnotering, som omfatter mindst én enhed eller et fast driftssted i den sammensluttede koncern, som er hjemmehørende i en anden jurisdiktion i forhold til hjemstedet for de andre enheder i den sammensluttede koncern
- b) "forbundet struktur": en konstruktion, der indgås af to eller flere ultimative moderselskaber i separate koncerner, hvor:
 - i) 50 % eller mere af ejerandelene i de ultimative moderselskaber for separate koncerner er noteret til en og samme pris, hvis de er noteret, og på grund af ejerforhold, begrænsninger med hensyn til overdragelse eller andre vilkår eller betingelser er forbundet med hinanden og ikke kan overdrages eller handles særskilt, og
 - ii) et af de ultimative moderselskaber udarbejder et konsolideret regnskab, som samlet viser aktiver, passiver, indtægter, udgifter og pengestrømme for alle enheder i de berørte koncerner, som om der var tale om en enkelt økonomisk enhed, og som i henhold til en reguleringsordning er underlagt ekstern revision

c) "konstruktion med dobbeltnotering": en konstruktion, der indgås af to eller flere ultimative moderselskaber i separate koncerner, hvor:

- i) de ultimative moderselskaber er enige om at sammenlægge deres virksomhed ved aftale alene
- ii) de ultimative moderselskaber i henhold til kontraktlige ordninger foretager udlodninger til deres aktionærer med hensyn til udbytte og i tilfælde af likvidation på grundlag af et bestemt forhold
- iii) de ultimative moderselskabers aktiviteter forvaltes som en enkelt økonomisk enhed i henhold til kontraktlige ordninger, samtidig med at de separate juridiske enheder i hvert ultimative moderselskab bevares
- iv) de ultimative moderselskabers ejerandele, som udgør aftalen, noteres, handles eller overdrages særskilt på forskellige kapitalmarkeder og
- v) de ultimative moderselskaber udarbejder konsoliderede regnskaber, som samlet viser aktiver, passiver, indtægter, udgifter og pengestrømme i enheder i alle koncernerne, som om der var tale om en enkelt økonomisk enhed, og som i henhold til en reguleringsordning ser underlagt ekstern revision.

2. Når enheder og koncernenheder i to eller flere koncerner indgår i en multinational koncern eller en stor national koncern med flere moderselskaber, behandles de enheder og koncernenheder, der indgår i hver koncern, som medlemmer af én multinational koncern eller én stor national koncern med flere moderselskaber.

En enhed, som ikke er en undtaget enhed, behandles som en koncernenhed, hvis den er konsolideret post for post af den multinationale koncern eller den store nationale koncern med flere moderselskaber, eller hvis enheder i den multinationale koncern eller den store nationale koncern med flere moderselskaber har bestemmende indflydelse over den.

3. Det konsoliderede regnskab for den multinationale koncern eller den store nationale koncern med flere moderselskaber er det kombinerede konsoliderede regnskab, der er omhandlet i definitionen af en forbundet struktur eller en konstruktion med dobbeltnotering i stk. 1, og som er udarbejdet efter en almindeligt anerkendt regnskabsstandard, som skønnes at være det ultimative moderselskabs regnskabsstandard.
4. De ultimative moderselskaber i de separate koncerner, som udgør den multinationale koncern eller den store nationale koncern med flere moderselskaber, er de ultimative moderselskaber i den multinationale koncern eller den store nationale koncern med flere moderselskaber.

Ved anvendelse af dette direktiv på en multinational koncern eller en stor national koncern med flere moderselskaber finder henvisninger til et ultimativt moderselskab i den nødvendige udstrækning anvendelse, som om der var tale om henvisninger til flere ultimative moderselskaber.

5. De moderselskaber i den multinationale koncern eller den store nationale koncern med flere moderselskaber, der er hjemmehørende i en medlemsstat, herunder hvert ultimative moderselskab, anvender reglen om indkomstintegration, jf. artikel 5-9, med hensyn til deres allokerbare andel af de lavtbeskattede koncernenheders ekstraskat.
6. De koncernenheder i den multinationale koncern eller den store nationale koncern med flere moderselskaber, der er hjemmehørende i en medlemsstat, anvender reglen om underbeskattede overskud, jf. artikel 11, 12 og 13, under hensyntagen til ekstraskatten for hver lavtbeskattet koncernenhed, der indgår i den multinationale koncern eller den store nationale koncern med flere moderselskaber.

7. De ultimative moderselskaber i den multinationale koncern eller den store nationale koncern med flere moderselskaber indgiver selvangivelse med oplysninger om ekstraskat, jf. artikel 42, stk. 2, medmindre de udpeger en enkelt indberettende enhed som omhandlet i artikel 42, stk. 3. Selvangivelsen indeholder oplysninger om hver koncern, der indgår i den multinationale koncern eller den store nationale koncern med flere moderselskaber.

KAPITEL VII

SKATTENEUTRALITETS- OG UDBYTTEORDNINGER

Artikel 36

Ultimativt moderselskab, der en gennemstrømningsenhed

1. Den kvalificerede indkomst i en gennemstrømningsenhed, der er et ultimativt moderselskab, nedsættes, for regnskabsåret, med det beløb af den kvalificerede indkomst, som kan henføres til indehaveren af en ejerandel ("indehaveren") i gennemstrømningsenheden, forudsat at:
 - a) indehaveren pålægges skat af indkomsten for en beskatningsperiode, der udløber senest 12 måneder efter udgangen af dette regnskabsår, med en nominel sats svarende til eller over minimumsskattesatsen, eller
 - b) det med rimelighed kan forventes, at det samlede beløb af det ultimative moderselskabs regulerede omfattede skatter og skatter betalt af indehaveren af en sådan indkomst senest 12 måneder efter udgangen af regnskabsåret svarer til eller overstiger et beløb, der er lig med denne indkomst ganget med minimumsskattesatsen.

2. Den kvalificerede indkomst i en gennemstrømningsenhed, der er et ultimativt moderselskab, nedsættes, for regnskabsåret, også med det beløb af den kvalificerede indkomst, som er allokeret til indehaveren i gennemstrømningsenheden, forudsat at indehaveren er:
- a) en fysisk person, der er skattemæssigt hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor det ultimative moderselskab er hjemmehørende, og som har ejerandele, der repræsenterer en rettighed til 5 % eller derunder af det ultimative moderselskabs overskud og aktiver eller
 - b) en offentlig enhed, en international organisation, en nonprofitorganisation eller et pensionselskab, der er skattemæssigt hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor det ultimative moderselskab er hjemmehørende, og som har ejerandele, der repræsenterer en rettighed til 5 % eller derunder af det ultimative moderselskabs overskud og aktiver.
3. Det kvalificerede tab i en gennemstrømningsenhed, der er et ultimativt moderselskab, nedsættes, for regnskabsåret, også med beløbet for det kvalificerede tab, som kan henføres til indehaveren i gennemstrømningsenheden.
- Første afsnit finder ikke anvendelse i det omfang, indehaveren ikke må anvende det pågældende tab ved beregningen af sin skattepligtige indkomst.
4. De omfattede skatter i en gennemstrømningsenhed, som er et ultimativt moderselskab, nedsættes også proportionalt med det nedsatte beløb for den kvalificerede indkomst, jf. stk. 1 og 2.
5. Stk. 1, 2, 3 og 4 finder anvendelse på et fast driftssted, hvorigennem en gennemstrømningsenhed, der er et ultimativt moderselskab, helt eller delvist udøver sin virksomhed, eller hvorigennem en skattemæssigt transparent enheds virksomhed helt eller delvis udøves, for så vidt det ultimative moderselskabs ejerandel i den pågældende skattemæssigt transparente enhed besiddes direkte eller gennem en kæde af skattemæssigt transparente enheder.

Artikel 37

Ultimativt moderselskab, der er underlagt en ordning for fradrag af udbytte

1. I denne artikel forstås ved:

- a) "ordning for fradrag af udbytte": en skatteordning, som anvender en og samme skattesats på ejernes indkomst i en enhed ved at fratrække eller udelade overskud, der er udloddet til ejerne, af enhedens indkomst eller ved at fritage et kooperativ for beskatning
- b) "fradragsberettiget udbytte": med hensyn til en koncernenhed, der er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte:
 - i) udlodning af overskud til indehaveren af en ejerandel i den enhed, der er fradragsberettiget i koncernenhedens skattepligtige indkomst i henhold til lovgivningen i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende eller
 - ii) udbytte til et medlem af et kooperativ og
- c) "kooperativ": en enhed, der kollektivt markedsfører eller erhverver varer eller tjenesteydelser på vegne af sine medlemmer, og som i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende, er omfattet af en skatteordning, der sikrer skatteneutralitet i forbindelse med varer eller tjenesteydelser, der sælges eller erhverves af medlemmerne gennem kooperativet.

2. Et ultimativt moderselskab i en multinational koncern eller en stor national koncern, der er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte, nedsætter sin kvalificerede indkomst indtil nul, for regnskabsåret, med det beløb, som udloddes som fradragsberettiget udbytte senest 12 måneder efter udgangen af regnskabsåret, forudsat at:
- a) udbyttet beskattes hos modtageren for en beskatningsperiode, der udløber senest 12 måneder efter udgangen af regnskabsåret, med en nominel sats svarende til eller over minimumsskattesatsen eller
 - b) det med rimelighed kan forventes, at det samlede beløb af det ultimative moderselskabs regulerede omfattede skatter og skatter, der betales af modtageren for dette udbytte, svarer til eller overstiger denne indkomst ganget med minimumsskattesatsen.
3. Et ultimativt moderselskab i en multinational koncern eller en stor national koncern, der er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte, nedsætter også sin kvalificerede indkomst indtil nul, for regnskabsåret, med det beløb, som den udlodder som fradragsberettiget udbytte senest 12 måneder efter udgangen af regnskabsåret, forudsat at modtageren er:
- a) en fysisk person, og udbyttet, der er modtaget, er udbytte til et medlem af et kooperativ fra et kooperativ inden for forsyningsområdet
 - b) en fysisk person, der er skattemæssigt hjemmehørende i den samme jurisdiktion, hvor det ultimative moderselskab er hjemmehørende, og som har ejerandele, der repræsenterer en rettighed til 5 % eller derunder af det ultimative moderselskabs overskud og aktiver eller
 - c) en offentlig enhed, en international organisation, en nonprofitorganisation eller et pensionselskab, som ikke er en pensionsenhed, der er skattemæssigt hjemmehørende i den jurisdiktion, hvor det ultimative moderselskab er hjemmehørende.

4. Et ultimativt moderselskabs omfattede skatter, bortset fra de skatter, for hvilke der er givet fradrag for udbytte, nedsættes proportionalt med det nedsatte beløb for den kvalificerede indkomst, jf. stk. 2 og 3.
5. Hvis det ultimative moderselskab har en ejerandel i en anden koncernenhed, der er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte, direkte eller gennem en kæde af sådanne koncernenheder, der er omfattet af ordningen for fradrag af udbytte, finder stk. 2-4 anvendelse på alle andre koncernenheder, der er hjemmehørende i jurisdiktionen for det ultimative moderselskab, som er omfattet af en ordning for fradrag af udbytte, i det omfang deres kvalificerede indkomst udloddes videre af det ultimative moderselskab til modtagere, der opfylder kravene, jf. stk. 2 og 3.
6. Med henblik på stk. 2 behandles et udbytte til et medlem af et kooperativ, som udloddes af et kooperativ inden for forsyningsområdet, som udbytte, der beskattes hos modtageren, for så vidt dette udbytte nedsætter en fradragsberettiget udgift eller omkostning ved beregningen af modtagerens skattepligtige indkomst eller tab.

Artikel 38

Godkendte beskatningssystemer for udbytte

1. En indberettende koncernenhed kan med hensyn til sig selv eller en anden koncernenhed, der er omfattet af et godkendt beskatningssystem for udbytte, beslutte at medregne det ansatte beløb som en skønnet udbytteskat, jf. denne artikels stk. 2, i koncernenhedens regulerede omfattede skatter for regnskabsåret.

Beslutningen træffes årligt i overensstemmelse med artikel 43, stk. 2, og finder anvendelse på alle de koncernenheder, der er hjemmehørende i en jurisdiktion.

2. Beløbet for den skønnede udbytteskat skal være det mindste af følgende beløb:
 - a) det beløb for de regulerede omfattede skatter, der er nødvendigt for at forhøje den effektive skattesats for jurisdiktionen for regnskabsåret som beregnet i overensstemmelse med artikel 26, stk. 2, op til minimumsskattesatsen eller
 - b) den skat, der skulle have været betalt, hvis de koncernenheder, som er hjemmehørende i jurisdiktionen, havde udloddet hele den del af deres indkomst, der er omfattet af det godkendte beskatningssystem for udbytte i løbet af det pågældende år.

3. Hvis der træffes en beslutning, jf. stk. 1, skal der oprettes en efterbeskatningskonto for den skønnede udbytteskat for hvert regnskabsår, hvor denne beslutning finder anvendelse. Beløbet for den skønnede udbytteskat for jurisdiktionen, som er beregnet i henhold til stk. 2, tilføres efterbeskatningskontoen for den skønnede udbytteskat for det regnskabsår, hvor den blev oprettet.

Ved udgangen af hvert efterfølgende regnskabsår nedsættes den udestående saldo på de efterbeskatningskonti for den skønnede udbytteskat, der er oprettet for tidligere regnskabsår, i kronologisk rækkefølge indtil nul med de skatter, som koncernenhederne har betalt i løbet af regnskabsåret i forhold til faktiske eller skønnede udlodninger.

Eventuelle restbeløb på efterbeskatningskonti for den skønnede udbytteskat efter anvendelse af andet afsnit nedsættes indtil nul med et beløb svarende til det kvalificerede nettotab i en jurisdiktion ganget med minimumsskattesatsen.

4. Eventuelle restbeløb af det kvalificerede nettotab ganget med minimumsskattesatsen efter anvendelse af stk. 3, sidste afsnit, for jurisdiktionen fremføres til følgende regnskabsår og nedsætter eventuelle restbeløb på efterbeskatningskontiene for den skønnede udbytteskat efter anvendelse af stk. 3.
5. Den eventuelle restsaldo på efterbeskatningskontoen for den skønnede udbytteskat på den sidste dag i det fjerde regnskabsår efter det regnskabsår, for hvilket kontoen blev oprettet, behandles som en nedsættelse af de regulerede omfattede skatter, som tidligere var blevet beregnet for det pågældende år. Den effektive skattesats og ekstraskat for det pågældende regnskabsår omberegnes i overensstemmelse hermed, jf. artikel 28, stk. 1.

6. Skatter, der betales i løbet af regnskabsåret i forbindelse med faktisk eller skønnet udbytte, medtages ikke i de regulerede omfattede skatter, i det omfang de nedsætter saldoen på en efterbeskatningskonto for skønnet udbytteskat, jf. stk. 3 og 4.
7. Hvis en koncernenhed, der er genstand for en beslutning, jf. stk. 1, udtræder af den multinationale koncern eller den store nationale koncern, eller praktisk taget alle dens aktiver overføres til en person, der ikke er en koncernenhed i den samme multinationale koncern eller store nationale koncern, som er hjemmehørende i den samme jurisdiktion, behandles den eventuelle restsaldo på efterbeskatningskontoen for den skønnede udbytteskat i de tidligere regnskabsår, hvor kontoen var oprettet, som en nedsættelse af de regulerede omfattede skatter for hvert af disse regnskabsår, jf. artikel 28, stk. 1.

Eventuel yderligere ekstraskat, der skal betales, ganges med følgende forholdstal for at ansætte den yderligere ekstraskat, der skal betales, for jurisdiktionen:

$$\frac{\text{Koncernenhedens kvalificerede indkomst}}{\text{Jurisdiktionens kvalificerede nettoindkomst}}$$

hvor:

- a) koncernenhedens kvalificerede indkomst ansættes, jf. kapitel III, for hvert regnskabsår, hvor der er en udestående saldo på efterbeskatningskontiene for den skønnede udbytteskat for jurisdiktionen og
- b) den kvalificerede nettoindkomst for jurisdiktionen ansættes, jf. artikel 25, stk. 2, for hvert regnskabsår, hvor der er en udestående saldo på efterbeskatningskontoen for den skønnede udbytteskat for jurisdiktionen.

Artikel 39

Ansættelse af den effektive skattesats og ekstraskat for en investeringsenhed

1. Hvis en koncernenhed i en multinational koncern eller en stor national koncern er en investeringsenhed, der ikke er en skattemæssigt transparent enhed, og som ikke har truffet en beslutning i henhold til artikel 40 og 41, beregnes den effektive skattesats for den pågældende investeringsenhed separat i forhold til den effektive skattesats i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende.
2. Investeringsenhedens effektive skattesats, jf. stk. 1, svarer til dens regulerede omfattede skatter divideret med et beløb svarende til den multinationale koncerns eller den store nationale koncerns allokerbare andel af investeringsenhedens kvalificerede indkomst eller tab.

Hvis mere end en investeringsenhed er hjemmehørende i en jurisdiktion, beregnes deres effektive skattesats ved at kombinere deres regulerede omfattede skatter samt den multinationale koncerns eller den store nationale koncerns allokerbare andel i deres kvalificerede indkomst eller tab.

3. En investeringsenheds regulerede omfattede skatter, jf. stk. 1, er de regulerede omfattede skatter, som kan henføres til den multinationale koncerns eller den store nationale koncerns allokerbare andel i investeringsenhedens kvalificerede indkomst eller tab og omfattede skatter, der er allokert til investeringsenheden, jf. artikel 23. Investeringsenhedens regulerede omfattede skatter omfatter ikke omfattede skatter, som påløber investeringsenheden, og som kan henføres til indkomst, der ikke indgår i den multinational koncerns eller den store nationale koncerns allokerbare andel af investeringsenhedens indkomst.

4. En investeringsenheds ekstraskat, jf. stk. 1, er et beløb svarende til procentsatsen for investeringsenhedens ekstraskat ganget med et beløb svarende til differencen mellem den multinationale koncerns eller den store nationale koncerns allokerbare andel i investeringsenhedens kvalificerede indkomst og den substansbaserede indkomstudelukkelse, der er beregnet for investeringsenheden.

En investeringsenheds ekstraskat er et positivt beløb svarende til differencen mellem minimumsskattesatsen og den effektive skattesats for den pågældende investeringsenhed.

Hvis mere end en investeringsenhed er hjemmehørende i en jurisdiktion, beregnes deres effektive skattesats ved at kombinere deres beløb for substansbaseret indkomstudelukkelse samt den multinationale koncerns eller den store nationale koncerns allokerbare andel i deres kvalificerede indkomst eller tab.

5. Den substansbaserede indkomstudelukkelse for en investeringsenhed ansættes efter artikel 27, stk. 1-7. De berettigede materielle aktiver og berettigede lønomkostninger til berettigede ansatte, der indregnes for den pågældende investeringsenhed, nedsættes i forhold til den multinationale koncerns eller den store nationale koncerns allokerbare andel af investeringsenhedens kvalificerede indkomst divideret med den pågældende investeringsenheds samlede kvalificerede indkomst.
6. Med henblik på denne artikel ansættes den multinationale koncerns eller den store nationale koncerns allokerbare andel i en investeringsenheds kvalificerede indkomst eller tab i henhold til artikel 8 alene under hensyntagen til andele, som ikke er genstand for en beslutning i henhold til artikel 40 og 41.

Artikel 40

Beslutning om at behandle en investeringsenhed som en skattemæssigt transparent enhed

1. I denne artikel forstås ved en forsikringsinvesteringsenhed en enhed, der opfylder definitionerne af en investeringsfond, jf. artikel 3, nr. 25), eller et ejendomsinvesteringselskab, jf. artikel 3, nr. 26), hvis det ikke er blevet oprettet i forbindelse med forpligtelser i henhold til en forsikrings- eller livrenteaftale og er 100 % ejet af en enhed, der er underlagt regulering i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende som forsikringsselskab.
2. Efter den indberettende koncernenheds beslutning kan en koncernenhed, som er en investeringsenhed eller en forsikringsinvesteringsenhed, behandles som en skattemæssigt transparent enhed, hvis ejeren af koncernenheden beskattes i den jurisdiktion, hvor den er hjemmehørende, efter markedsværdi eller en lignende ordning baseret på de årlige ændringer i dagsværdien af dens ejerandele i den pågældende enhed, og den gældende skattesats for ejeren af koncernenheden på indkomsten svarer til eller overstiger minimumsskattesatsen.
3. En koncernenhed, der har en indirekte ejerandel i en investeringsenhed eller en forsikringsinvesteringsenhed gennem en direkte ejerandel i en anden investeringsenhed eller forsikringsinvesteringsenhed, anses for at være underlagt beskatning efter markedsværdi eller en lignende ordning med hensyn til dens indirekte ejerandel i førstnævnte enhed eller forsikringsinvesteringsenhed, hvis den er underlagt beskatning efter markedsværdi eller lignende ordning med hensyn til dens direkte ejerandel i den anden nævnte enhed eller forsikringsinvesteringsenhed.
4. Beslutningen i henhold til stk. 2 træffes i overensstemmelse med artikel 43, stk. 1.

Hvis beslutningen tilbagekaldes, indregnes eventuelle gevinster eller tab fra afhændelse af et aktiv eller passiv, som investeringsenheden eller forsikringsinvesteringsenheden har, på basis af markedsværdien af aktivet eller passivet på den første dag i det år, hvor tilbagekaldelsen foretages.

Artikel 41

Beslutning om at anvende en metode med skattepligtigt udbytte

1. Efter den indberettende koncernenheds beslutning kan en ejer af en koncernenhed, der ejer en investeringsenhed, anvende en metode med skattepligtigt udbytte med hensyn til dens ejerandel i en investeringsenhed, for så vidt ejeren af koncernenheden ikke er en investeringsenhed og med rimelighed kan forventes at blive beskattet af udbytte fra investeringsenheden med en skattesats svarende til eller over minimumsskattesatsen.
2. Efter metoden med skattepligtigt udbytte medregnes udbytte og skønnet udbytte af en investeringsenheds kvalificerede indkomst i den kvalificerede indkomst for den koncernenhedsejer, der har modtaget udbyttet, forudsat at denne ikke er en investeringsenhed.

Beløbet for omfattede skatter, der er afholdt af investeringsenheden, og som kan fradrages af ejerne af koncernenheden i skatteforpligtelsen hidrørende fra investeringsenhedens udbytte, medregnes i den kvalificerede indkomst og regulerede omfattede skatter for den koncernenhedsejer, der har modtaget udbyttet.

Den andel af den ikkeudloddede kvalificerede nettoindkomst i investeringsenheden, som tilhører ejeren af koncernenheden og hidrører fra det tredje år, der går umiddelbart forud for regnskabsåret ("prøveåret"), behandles som den pågældende investeringsenheds kvalificerede indkomst for regnskabsåret. Beløbet svarende til denne kvalificerede indkomst ganget med minimumsskattesatsen behandles med henblik på kapitel II som ekstraskat for en lavtbeskattet koncernenhed for regnskabsåret.

En investeringsenheds kvalificerede indkomst eller tab og de regulerede omfattede skatter, der kan henføres til denne indkomst for regnskabsåret udelades af beregningen af den effektive skattesats, jf. kapitel V og artikel 39, stk. 1-4, med undtagelse af beløbet for omfattede skatter, jf. andet afsnit.

3. En investeringsenheds ikkeudloddede kvalificerede nettoindkomst for prøveåret er beløbet for den pågældende investeringsenheds kvalificerede indkomst for prøveåret, nedsat, indtil nul, med:
- a) investeringsenhedens omfattede skatter
 - b) udbytte og skønnet udbytte til aktionærer, der ikke er investeringsenheder i løbet af den periode, som starter den første dag i det tredje år, der går umiddelbart forud for regnskabsåret, og slutter den sidste dag i det rapporteringsår, hvor ejerandelen blev besiddet ("prøveperioden")
 - c) kvalificerede tab, der er opstået i løbet af prøveperioden og
 - d) eventuelle restbeløb fra kvalificerede tab, der ikke allerede har nedsat den pågældende investeringsenheds ikkeudloddede kvalificerede nettoindkomst for et tidligere prøveår ("fremførsel af investeringsunderskud").

En investeringsenheds ikkeudloddede kvalificerede nettoindkomst nedsættes ikke med udbytte eller skønnet udbytte, der allerede har nedsat den pågældende investeringsenheds ikkeudloddede kvalificerede nettoindkomst for et tidligere prøveår ved anvendelse af første afsnit, litra b).

En investeringsenheds ikkeudloddede kvalificerede nettoindkomst nedsættes ikke med beløb for kvalificerede tab, der allerede har nedsat den pågældende investeringsenheds ikkeudloddede kvalificerede nettoindkomst for et tidligere prøveår ved anvendelse af første afsnit, litra c).

4. Med henblik på denne artikel anses et skønnet udbytte for at foreligge, når en direkte eller indirekte ejerandel i investeringsenheden overføres til en enhed, der ikke tilhører den multinationale koncern, idet dette skønnede udbytte svarer til den ikkeudloddede andel af den kvalificerede nettoindkomst, der kan henføres til denne ejerandel på overførselsdatoen, opgjort uden hensyntagen til det skønnede udbytte.

5. Beslutningen i henhold til stk. 1 træffes i overensstemmelse med artikel 43, stk. 1.

Hvis beslutningen tilbagekaldes, behandles den andel af den ikkeudloddede kvalificerede nettoindkomst i investeringsenheden, som tilhører ejeren af koncernenheden, for prøveåret regnet fra udgangen af det regnskabsår, der går umiddelbart forud for det regnskabsår, hvor tilbagekaldelsen foretages, som investeringsenhedens kvalificerede indkomst for regnskabsåret. Beløbet svarende til denne kvalificerede indkomst ganget med minimumsskattesatsen behandles med henblik på kapitel II som ekstraskat for en lavtbeskattet koncernenhed for regnskabsåret.

KAPITEL VIII

ADMINISTRATIVE BESTEMMELSER

Artikel 42

Indberetningsforpligtelser

1. I denne artikel forstås ved:
 - a) "udpeget lokal enhed": den koncernenhed i en multinational eller stor national koncern, der er hjemmehørende i en medlemsstat, og som er udpeget af de andre koncernenheder i den multinationale eller store nationale koncern, der er hjemmehørende i den samme medlemsstat, til at indgive selvangivelsen med oplysninger om ekstraskat eller indgive meddelelserne, jf. denne artikel, på deres vegne
 - b) "betinget aftale mellem kompetente myndigheder": en bilateral eller multilateral aftale eller ordning mellem to eller flere kompetente myndigheder, ifølge hvilken der automatisk skal udveksles årlige selvangivelser med oplysninger om ekstraskat.
2. En koncernenhed, der er hjemmehørende i en medlemsstat, skal indgive en selvangivelse med oplysninger om ekstraskat til sin skatteforvaltning i henhold til stk. 5.

Selvangivelsen kan indgives af en udpeget lokal enhed på vegne af koncernenheden.

3. Uanset stk. 2 har en koncernenhed ikke pligt til at indgive en selvangivelse med oplysninger om ekstraskat til sin skatteforvaltning, hvis en sådan selvangivelse er indgivet i henhold til betingelserne i stk. 5 af:
- a) det ultimative moderselskab, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, som for rapporteringsåret har en gældende betinget aftale mellem kompetente myndigheder med den medlemsstat, hvor koncernenheden er hjemmehørende, eller
 - b) den udpegede indberettende enhed, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, som for rapporteringsåret har en gældende betinget aftale mellem kompetente myndigheder med den medlemsstat, hvor koncernenheden er hjemmehørende.
4. Hvis stk. 3 finder anvendelse, har koncernenheden, der er hjemmehørende i en medlemsstat, eller den på dens vegne udpegede lokale enhed, pligt til at meddele skattemyndighederne identiteten på den enhed, som indgiver selvangivelsen med oplysninger om ekstraskat, samt den jurisdiktion, i hvilken denne enhed er hjemmehørende.

5. Selvangivelsen med oplysninger om ekstraskat skal indgives i et standardskema og indeholde følgende oplysninger om den multinationale eller store nationale koncern:
- a) koncernhedernes identitet, herunder deres eventuelle skatteregistreringsnummer, jurisdiktionen hvori de er hjemmehørende og deres status efter reglerne i dette direktiv
 - b) oplysninger om den multinationale eller store nationale koncerns overordnede selskabsstruktur, herunder andre koncernheders bestemmende indflydelse over koncernhederne
 - c) oplysninger, der er nødvendige for beregning af:
 - i) den effektive skattesats for hver jurisdiktion og ekstraskatten for hver koncernhed
 - ii) ekstraskatten for et medlem af en joint venture-koncern
 - iii) allokeringen af ekstraskat i henhold til reglen om indkomstintegration og reglen om underbeskattede overskud for hver jurisdiktion og
 - d) oplysninger om de beslutninger, der er truffet i henhold til de relevante bestemmelser i dette direktiv.

6. Uanset stk. 5, hvis en koncernenhed er hjemmehørende i en medlemsstat med et ultimativt moderselskab, der er hjemmehørende i en tredjelandsjurisdiktion, der anvender regler, som er vurderet at være ligestillet med reglerne i dette direktiv, jf. artikel 51, er koncernenheden eller den udpegede lokale enhed forpligtet til at indgive en selvangivelse med oplysninger om ekstraskat, som indeholder følgende oplysninger:
- a) alle oplysninger, der er nødvendige for anvendelse af artikel 7, herunder:
 - i) identiteten på alle de koncernenheder i hvilke et delvist ejet moderselskab, der er hjemmehørende i en medlemsstat, har en direkte eller indirekte ejerandel på et hvilket som helst tidspunkt i løbet af regnskabsåret, samt oplysninger om strukturen af de pågældende ejerandele
 - ii) alle oplysninger, der er nødvendige for at beregne den effektive skattesats for de jurisdiktioner, hvori et delvist ejet moderselskab er hjemmehørende i en medlemsstat, der har ejerandele i de i nr. i) identificerede koncernenheder, og den ekstraskat, der skal betales, og
 - iii) alle oplysninger, der er relevante i denne henseende i henhold til artikel 8, 9 eller 10
 - b) alle oplysninger, der er nødvendige for anvendelse af artikel 12, herunder:
 - i) identiteten på alle de koncernenheder, der er hjemmehørende i det ultimative moderselskabs jurisdiktion samt strukturen af de pågældende ejerandele
 - ii) alle oplysninger, der er nødvendige for at beregne den effektive skattesats for det ultimative moderselskabs jurisdiktion og dets ekstraskat, der skal betales, og
 - iii) alle oplysninger, der er nødvendige for at fordele denne ekstraskat på grundlag af fordelingsnøglen for reglen om underbeskattede overskud i artikel 13

- c) alle oplysninger, der er nødvendige for, at en medlemsstat, der har besluttet at anvende en kvalificeret indenlandsk ekstraskat, kan anvende en sådan ekstraskat i overensstemmelse med artikel 10.

7. Den i stk. 5 og 6 omhandlede selvangivelse med oplysninger om ekstraskat og eventuelle relevante meddelelser skal indgives til skattemyndighederne i den medlemsstat, hvor koncernenheden er hjemmehørende, senest 15 måneder efter den sidste dag i rapporteringsåret.

Artikel 43

Beslutninger

1. De i artikel 2, stk. 3, artikel 15, stk. 3 og 9, og artikel 40 og 41 omhandlede beslutninger gælder i en periode på fem år fra det år, hvor beslutningen træffes. Beslutningen forlænges automatisk, medmindre den indberettende koncernenhed i medfør af artikel 42 tilbagekalder beslutningen ved udløbet af femårsperioden. Tilbagekaldelsen af beslutningen gælder i en periode på fem år fra udgangen af det år, hvor tilbagekaldelsen finder sted.
2. De i artikel 15, stk. 6 og 7, artikel 21, stk. 1, litra b), artikel 24, stk. 1, artikel 27, stk. 2, artikel 29, stk. 1, og artikel 38, stk. 1, omhandlede beslutninger gælder i en periode på et år. Beslutningen forlænges automatisk, medmindre den indberettende koncernenhed tilbagekalder beslutningen ved årets udgang.
3. Beslutningen oplyses til skattemyndighederne i den medlemsstat, hvor den indberettende koncernenhed er hjemmehørende.

Artikel 44

Sanktioner

Medlemsstaterne fastsætter reglerne for sanktioner for overtrædelse af nationale bestemmelser, der er vedtaget i medfør af dette direktiv, herunder dem, der vedrører koncernenhedens pligt til at indgive oplysninger om og betale sin andel af ekstraskat eller til at have en yderligere kontant skatteomkostning, og træffer alle nødvendige foranstaltninger til at sikre, at de bliver anvendt effektivt. Sanktionerne skal være effektive, stå i et rimeligt forhold til overtrædelsen og have afskrækkende virkning.

KAPITEL IX

OVERGANGSBESTEMMELSER

Artikel 45

Skattemæssige behandling af udskudte skatteaktiver, udskudte skatteforpligtelser og overdragede aktiver efter en overgangsperiode

1. I denne artikel forstås ved et overgangsårs for en jurisdiktion det første regnskabsår, hvor en multinational koncern eller en stor national koncern falder ind under dette direktivs anvendelsesområde for så vidt angår den pågældende jurisdiktion.
2. Ved ansættelsen af den effektive skattesats for en jurisdiktion i et overgangsårs og for hvert efterfølgende regnskabsår skal den multinationale koncern eller en stor national koncern indregne alle de udskudte skatteaktiver og udskudte skatteforpligtelser, som er afspejlet eller medtaget i alle koncernenhedernes regnskaber, i en jurisdiktion for overgangsåret.

Udskudte skatteaktiver og udskudte skatteforpligtelser skal indregnes med den laveste minimumsskattesats og den gældende indenlandske skattesats. Et udskudt skatteaktiv, der er opført med en lavere skattesats end minimumsskattesatsen, kan dog indregnes med minimumsskattesatsen, hvis skatteyderen kan påvise, at det udskudte skatteaktiv kan henføres til et kvalificeret tab.

Virkningen af en eventuel værdiregulering eller regulering af den regnskabsmæssige værdi med hensyn til et udskudt skatteaktiv skal ignoreres.

3. Udskudte skatteaktiver hidrørende fra poster, der er udeladt af beregningen af kvalificeret indkomst eller tab, jf. kapitel III, er ikke omfattet af den i stk. 2 omhandlede beregning, når disse udskudte skatteaktiver genereres i en transaktion, der finder sted efter den 30. november 2021.
4. Ved overførsel af aktiver mellem koncernenheder efter den 30. november 2021 og før begyndelsen af et overgangsårs baseres grundlaget for de overtagne aktiver, bortset fra lagerbeholdningen, på den indskydende enheds bogførte værdi af de overdragede aktiver ved afhændelsen, idet de udskudte skatteaktiver og skatteforpligtelser ansættes på dette grundlag.

Artikel 46

Overgangsfritagelse for så vidt angår substansbaseret indkomstudelukkelse

1. Med henblik på anvendelse af artikel 27, stk. 3, erstattes værdien på 5 % for hvert regnskabsår, der begynder den 31. december i de følgende kalenderår, med værdierne i følgende tabel:

2023	10 %
2024	9,8 %
2025	9,6 %
2026	9,4 %
2027	9,2 %
2028	9,0 %
2029	8,2 %
2030	7,4 %
2031	6,6 %
2032	5,8 %

2. Med henblik på anvendelse af artikel 27, stk. 4, erstattes værdien på 5 % for hvert regnskabsår, der begynder den 31. december i de følgende kalenderår, med værdierne i følgende tabel:

2023	8 %
2024	7,8 %
2025	7,6 %
2026	7,4 %
2027	7,2 %
2028	7,0 %
2029	6,6 %
2030	6,2 %
2031	5,8 %
2032	5,4 %

Artikel 47

Indledende fase af multinationale koncerners og store nationale koncerners undtagelse fra reglen om indkomstintegration og reglen om underbeskattede overskud

1. Ekstraskatten, der skal betales af et ultimativt moderselskab hjemmehørende i en medlemsstat, jf. artikel 5, stk. 2, eller af et mellemliggende moderselskab hjemmehørende i en medlemsstat, jf. artikel 6a, stk. 2, når det ultimative moderselskab er en undtaget enhed, nedsættes til nul:
 - a) i de første fem år af den indledende fase af den multinationale koncerns internationale aktivitet uanset kravene i kapitel V
 - b) i de første fem år, fra den første dag i regnskabsåret, hvor den store nationale koncern falder ind under dette direktivs anvendelsesområde for første gang.
2. Hvis det ultimative moderselskab i en multinational koncern er hjemmehørende i en tredjelandsjurisdiktion, nedsættes ekstraskatten, der skal betales af en koncernenhed, der er hjemmehørende i en medlemsstat, jf. artikel 13, stk. 2, til nul i de første fem år af den indledende fase af denne multinationale koncerns internationale aktivitet uanset kravene i kapitel V.

3. En multinational koncern anses for at være i den indledende fase af sin internationale aktivitet, hvis:
- a) den har koncernenheder i højst seks jurisdiktioner, og
 - b) summen af den bogførte nettoværdi af de materielle aktiver i alle koncernenheder i den multinationale koncern, der er hjemmehørende i alle andre jurisdiktioner end referencejurisdiktionen, ikke overstiger 50 000 000 EUR.

Med henblik på litra b) forstås ved referencejurisdiktion den jurisdiktion, hvor summen af den bogførte nettoværdi af materielle aktiver for koncernenhederne i den multinationale koncern er størst i det regnskabsår, hvor den multinationale koncern oprindeligt falder ind under dette direktivs anvendelsesområde. Den samlede værdi af materielle aktiver i en jurisdiktion er summen af den bogførte nettoværdi af alle materielle aktiver i alle koncernenhederne i den multinationale koncern, der er hjemmehørende i den pågældende jurisdiktion.

4. Den i stk. 1, litra a), og stk. 2 omhandlede femårsperiode begynder at løbe fra starten af det regnskabsår, hvor den multinationale koncern oprindeligt falder ind under dette direktivs anvendelsesområde.

For multinationale koncerner, der er omfattet af dette direktiv, når det træder i kraft, begynder den i stk. 1, litra a), omhandlede femårsperiode at løbe den 31. december 2023.

For multinationale koncerner, der er omfattet af dette direktiv, når det træder i kraft, begynder den i stk. 2 omhandlede femårsperiode at løbe den 31. december 2024.

For store nationale koncerner, der falder ind under dette direktivs anvendelsesområde, når det træder i kraft, begynder den i stk. 1, litra b), omhandlede femårsperiode den 31. december 2023.

5. Den udpegede indberettende enhed, jf. artikel 42, skal meddele skattemyndighederne i medlemsstaten, hvor den er hjemmehørende, hvornår den indledende fase af gruppens internationale aktivitet er startet.

Artikel 47a

Beslutning om forsinket anvendelse af reglen om indkomstintegration og reglen om underbeskattede overskud

1. Uanset artikel 5-13 kan medlemsstater, hvor højst 12 ultimative moderselskaber i koncerner, der er omfattet af dette direktiv, er beliggende, beslutte ikke at anvende reglen om indkomstintegration og reglen om underbeskattede overskud i seks på hinanden følgende regnskabsår, som begynder den 31. december 2023. Medlemsstater, der træffer en sådan beslutning, meddeler Kommissionen dette senest på den gennemførelsesdato, der er fastsat i artikel 55, stk. 1.
2. Hvis det ultimative moderskab i en multinational koncern er beliggende i en medlemsstat, som har truffet en beslutning i henhold til stk. 1, sikrer de andre medlemsstater end den, hvor det ultimative moderselskab er beliggende, at koncernenhederne i denne koncern i den medlemsstat, hvor de er beliggende, er underlagt ekstraskatten i henhold til reglen om underbeskattede overskud, der er allokeret til den pågældende medlemsstat for de regnskabsår, der begynder den 31. december 2023, jf. artikel 13.

Det ultimative moderselskab, der er omhandlet i stk. 1, udpeger en udpeget indberettende enhed i en anden medlemsstat end den medlemsstat, hvor det ultimative moderselskab er hjemmehørende, eller, hvis koncernen ikke har nogen koncernenheder i en anden EU-medlemsstat, i en jurisdiktion i et tredjeland, som for rapporteringsåret har en gældende betinget aftale mellem kompetente myndigheder med den medlemsstat, hvor det ultimative moderselskab er hjemmehørende.

I så fald indgiver den udpegede indberettende enhed en selvangivelse med oplysninger om ekstraskat i overensstemmelse med kravene i artikel 42, stk. 5, og de koncernenheder, der er hjemmehørende i en medlemsstat, som har gjort brug af muligheden i stk. 1, giver den udpegede indberettende enhed de oplysninger, der er nødvendige for at efterkomme artikel 42, stk. 5, og er fritaget for indgivelsespligten i artikel 42, stk. 2.

3. Den procentsats i forbindelse med reglen om underbeskattede overskud, der fastsættes for en medlemsstat, som har truffet en beslutning i henhold til stk. 1, anses for at være nul for regnskabsåret.

Artikel 48

Overgangsfritagelse for indberetningsforpligtelser

Uanset artikel 42, stk. 7, skal den i artikel 42 omhandlede selvangivelse med oplysninger om ekstraskat og meddelelser indgives til medlemsstaternes skattemyndigheder senest 18 måneder efter den sidste dag i det rapporteringsår, der er det i artikel 45 omhandlede overgangsår.

KAPITEL XI

AFSLUTTENDE BESTEMMELSER

Artikel 51

Ækvivalensvurdering

1. Den retlige ramme, der gennemføres i overensstemmelse med den nationale lovgivning i en tredjelandsjurisdiktion, anses for at være ækvivalent med en kvalificeret regel om indkomstintegration, jf. kapitel II, og behandles ikke som en skatteordning for kontrollerede udenlandske selskaber, hvis den opfylder følgende betingelser:
 - a) den håndhæver et sæt regler, i henhold til hvilke moderselskabet i en multinational koncern beregner og betaler sin allokerbare andel af ekstraskatten for de lavtbeskattede koncernenheder i den multinationale koncern
 - b) den fastsætter en effektiv minimumsskattesats på mindst 15 % under hvilken en koncernenhed anses for at være lavtbeskattet
 - c) med henblik på beregning af den effektive minimumsskattesats giver den kun mulighed for "blending" af indkomst i enheder, der hjemmehørende i samme jurisdiktion, og
 - d) med henblik på beregning af ekstraskat i henhold til den ækvivalente kvalificerede regel om indkomstintegration hjemler den fradrag for eventuel ekstraskat, der er betalt i en medlemsstat i medfør af en regel om indkomstintegration, og for eventuel kvalificeret indenlandsk ekstraskat, jf. dette direktiv.

2. Kommissionen tillægges beføjelser til at vedtage delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 52 for i overensstemmelse med betingelserne i stk. 1 at fastlægge listen over tredjelandsjurisdiktioner, der har gennemført en retlig ramme i deres nationale lovgivning, som kan anses for at være ækvivalent med en kvalificeret regel om indkomstintegration, og til at ajourføre denne liste som følge af en efterfølgende vurdering af den retlige ramme, som en tredjelandsjurisdiktion gennemfører i sin nationale lovgivning.

Artikel 52

Udøvelse af de delegerede beføjelser

1. Beføjelsen til at vedtage delegerede retsakter tillægges Kommissionen på de i denne artikel fastlagte betingelser.
2. Beføjelsen til at vedtage delegerede retsakter, jf. artikel 51, tillægges Kommissionen for en ubegrænset periode fra dette direktivs ikrafttræden.
3. Den i artikel 51 omhandlede delegation af beføjelser kan til enhver tid tilbagekaldes af 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.
4. Så snart Kommissionen vedtager en delegeret retsakt, giver den Rådet meddelelse herom.
5. En delegeret retsakt vedtaget i henhold til artikel 51 træder kun i kraft, hvis Rådet ikke har gjort indsigelse inden for en frist på to måneder fra meddelelsen af den pågældende retsakt til Rådet, eller hvis Rådet inden udløbet af denne frist har informeret Kommissionen om, at det ikke agter at gøre indsigelse. Fristen forlænges med to måneder på Rådets initiativ.

Artikel 53

Underretning af Europa-Parlamentet

Europa-Parlamentet underrettes om Kommissionens vedtagelse af delegerede retsakter, om enhver indsigelse, der fremsættes over for dem, og om Rådets tilbagekaldelse af en delegation af beføjelser.

Artikel 54

Bilaterale aftaler om forenklede indberetningsforpligtelser

Unionen kan indgå aftaler med tredjelandsjurisdiktioner, hvis retlige rammer er blevet vurderet som værende ækvivalente med en kvalificeret regel om indkomstintegration i overensstemmelse med artikel 51, med henblik på at etablere en ramme for forenkling af indberetningsprocedurerne, jf. artikel 42, stk. 6.

Artikel 55

Gennemførelse

Medlemsstaterne sætter de nødvendige love og administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv senest den 31. december 2023.

Medlemsstaterne meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

Medlemsstaterne anvender disse love og bestemmelser for de regnskabsår, der begynder den 31. december 2023.

Med undtagelse af ordningen i artikel 47a, stk. 2, anvender de imidlertid de bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme artikel 11, 12 og 13, for de regnskabsår, der begynder den 31. december 2024.

Disse love og administrative bestemmelser indeholder en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. De nærmere regler for henvisningen fastsættes af medlemsstaterne.

Artikel 56
Ikrafttræden

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

Artikel 57
Adressater

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den [...].

På Rådets vegne
Formand
