



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 6. juni 2019
(OR. en)

9676/19

**Interinstitutionel sag:
2016/0337(CNS)**

**FISC 278
ECOFIN 518**

NOTE

fra:	formandskabet
til:	delegationerne
Komm. dok. nr.:	13730/16 FISC 170 IA 99 - COM(2016) 685 final
Vedr.:	Forslag til Rådets direktiv om et fælles selskabsskattegrundlag – Status

Vedlagt følger til delegationerne den seneste kompromistekst fra formandskabet om forslaget til et fælles selskabsskattegrundlag, kapitel I-X som nævnt i Økofinrådets rapport til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål (dok. 9773/19).

2016/0337 (CNS)

Forslag til

RÅDETS DIREKTIV

om et fælles selskabsskattegrundlag

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

(...)

KAPITEL I

GENSTAND, ANVENDELSESOMRÅDE OG DEFINITIONER

Artikel 1

Genstand

Med dette direktiv indføres der et system for et fælles selskabsskattegrundlag, og der fastlægges regler for beregning af dette grundlag.

Artikel 2

Anvendelsesområde

1. Reglerne i dette direktiv finder anvendelse på alle skattesubjekter, som er selskabsskattepligtige i en eller flere medlemsstater, herunder faste driftssteder i en eller flere medlemsstater for enheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i et tredjeland.

2. Reglerne i dette direktiv finder ikke anvendelse på følgende sektorer, der er omfattet af særlige skatteordninger:

a) shipping

[b] efterforsknings- og mineindustrien]

[c] skovbrug]

[d] *pladsholder: andre specifikke sektorer skal fastlægges*].

Artikel 4

Definitioner

I dette direktiv forstås ved:

1) "skattesubjekt": et selskab, som opfylder betingelserne i artikel 2, stk. 1 eller 2

2) "ikkeskattesubjekt": et selskab, som ikke opfylder betingelserne i artikel 2, stk. 1 eller 2

3) "hjemmehørende skattesubjekt": et skattesubjekt, som har sit skattemæssige hjemsted i en medlemsstat

4) "ikkehjemmehørende skattesubjekt": et skattesubjekt, som ikke har sit skattemæssige hjemsted i en medlemsstat

4a) "tilknyttet selskab":

a) en enhed, hvor skattesubjektet har direkte eller indirekte interesse i form af stemmerettigheder eller kapitalejerskab på 25 % eller mere eller har ret til at modtage 25 % eller mere af overskuddet i denne enhed

- b) en enkeltperson eller enhed, som har direkte eller interesse i et skattesubjekt i form af stemmerettigheder eller kapitalejerskab på 25 % eller mere eller har ret til at modtage 25 % eller mere af skattesubjektets overskud.

Hvis en enkeltperson eller enhed har direkte eller indirekte interesse i et skattesubjekt og en eller flere enheder på 25 % eller mere, anses alle berørte enheder, herunder skattesubjektet, for tilknyttede selskaber.

- 5) "indtægter": provenu ved salg og alle andre transaktioner, efter fradrag af moms og andre skatter og afgifter, som er opkrævet på vegne af offentlige myndigheder, uanset om de er af monetær eller ikkemonetær art, herunder provenu ved afhændelse af aktiver og rettigheder, renter, dividender og anden udlodning af overskud, herunder skjulte udbytteudlodninger, provenu ved likvidation, royalties, støtte og tilskud, modtagne gaver, kompensationer og kulanceerstatning. Indtægter omfatter også ikkemonetære gaver fra et skattesubjekt. Indtægter omfatter ikke egenkapital, som er rejst af skattesubjektet, eller gæld, som er blevet tilbagebetalt til det
- 6) "udgifter": fald i et selskabs nettoformue i løbet af skatteperioden i form af udgående pengestrømme eller værdiforringelser af aktiver eller i form af indregning af eller stigning i andre forpligtelser end dem, der vedrører monetære eller ikkemonetære udlodninger til aktionærer eller andre kapitalejere i deres egenskab af sådanne
- 7) "skatteperiode": en tolv måneders periode, en skattemæssig periode, der ikke overstiger tolv måneder, eller en anden skattemæssig periode, der overstiger tolv måneder i forbindelse med oprettelse eller likvidation af et skattesubjekt, eller hvis skattesubjektet er involveret i en koncernomstrukturering
- 8) "overskud": en overvægt af indtægter i forhold til fradragsberettigede udgifter og andre fradragsberettigede poster inden for en skatteperiode

- 9) "underskud": en overvægt af fradragsberettigede udgifter og andre fradragsberettigede poster i forhold til indtægter inden for en skatteperiode
- 10) "konsolideret koncern i regnskabsmæssig henseende": alle enheder, der fuldt ud indgår i de konsoliderede regnskaber, som udarbejdes i overensstemmelse med IFRS-standarderne (International Financial Reporting Standards) eller et nationalt regnskabssystem
- 10a) "skjult udbytteudlodning": enhver form for økonomisk fordel, der ikke er offentliggjort som udbytteudlodning, som skattesubjektet yder til de i artikel 14 nævnte personer og ikke ville have ydet til uafhængige tredjeparter, og som fører til et fald i overskuddet
- [11) "forskning og udvikling": forsøgsmæssigt eller teoretisk arbejde hovedsagelig med henblik på erhvervelse af ny viden om de grundlæggende årsager til fænomener og observerbare forhold uden direkte kommerciel anvendelse for øje (grundforskning); originalforskning med henblik på erhvervelse af ny viden, men som primært er rettet mod et konkret, praktisk mål (anvendt forskning); systematisk arbejde baseret på anvendelse af viden opnået gennem forskning og praktiske erfaringer, som skaber ny viden, og som anvendes til at frembringe nye produkter og processer eller til at forbedre eksisterende produkter og processer (eksperimentel udvikling)]

- 12) "låneomkostninger": renteudgifter til alle former for gæld, andre udgifter, der økonomisk svarer til renter, og udgifter i forbindelse med fremskaffelse af finansiering som defineret i national lovgivning, herunder betalinger til overskudsafhængige lån, tilskrevne renter på konvertible obligationer og nuluponobligationer, betalinger til alternative finansieringsordninger, finansieringsomkostningslementer af finansielle leasingaftaler, kapitaliserede renter medtaget i balanceværdien for et tilknyttet aktiv, amortisering af kapitaliserede renter, beløb målt med henvisning til finansieringsafkast efter reglerne for intern afregning, fiktive rentebeløb i forbindelse med derivatinstrumenter eller afdækningsordninger relateret til en enheds låntagning, normalafkastet af udvidelser af egenkapitalen som omhandlet i artikel 11, visse gevinster og tab ved lån i udenlandsk valuta og instrumenter i forbindelse med fremskaffelse af finansiering, garantigebyrer for finansieringsordninger, stiftelsesgebyrer og lignende udgifter i forbindelse med lån af finansielle midler
- 13) "overstigende låneomkostninger": det beløb, med hvilket et skattesubjekts fradragsberettigede låneomkostninger overstiger de skattepligtige renteindtægter og andre skattepligtige indtægter, som skattesubjektet modtager, og som økonomisk svarer til renteindtægter
- 17) "skattemæssig værdi": afskrivningsgrundlaget for et anlægsaktiv eller en aktivpulje, minus allerede fratrukne afskrivninger
- 18) "markedsværdi": det beløb, et aktiv kan handles for, eller for hvilket der kan gennemføres gensidige forpligtelser mellem villige, ikkeforbundne parter i en direkte transaktion

- 19) "anlægsaktiver": materielle aktiver, der er erhvervet mod betaling eller skabt af skattesubjektet, og immaterielle aktiver, der er erhvervet mod betaling, som kan værdiansættes hver for sig, og som anvendes i virksomheden til at skabe, vedligeholde eller sikre indkomst i mere end 12 måneder, undtagen når omkostningerne til erhvervelse eller konstruktion heraf er på under 1 000 EUR. Anlægsaktiver omfatter også finansielle aktiver, undtagen finansielle aktiver, der besiddes med henblik på handel, jf. artikel 21
- 20) "finansielle aktiver": andele i og lån til tilknyttede selskaber, jf. artikel 56, kapitalinteresser som defineret i artikel 2, stk. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU¹, lån til virksomheder, som skattesubjektet er forbundet med i kraft af kapitalinteresser, investeringer i form af anlægsaktiver, andre lån samt egne andele, i det omfang national lovgivning tillader, at de fremgår af balancen
- 21) "omkostninger til erhvervelse eller konstruktion": det monetære beløb, der er betalt eller skal betales, værdien af andre aktiver eller enhver anden modydelse, der gives som betaling for eller forbruges, med henblik på at erhverve et materielt anlægsaktiv på tidspunktet for dets erhvervelse eller konstruktion. For så vidt angår materielle anlægsaktiver er kun omkostninger til erhvervelse omfattet

¹ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF (EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19).

- 22) "materielle anlægsaktiver med lang levetid": materielle anlægsaktiver med en brugstid på 15 år eller mere. Bygninger, fly og skibe anses for at være materielle anlægsaktiver med lang levetid
- 23) "materielle anlægsaktiver med mellemlang levetid": materielle anlægsaktiver, som ikke kan kvalificeres som materielle anlægsaktiver med lang levetid efter nr. 22, og som har en brugstid på 8 år eller mere
- 23a) "materielle anlægsaktiver med kort levetid": materielle anlægsaktiver, som ikke kan kvalificeres som materielle anlægsaktiver med mellemlang eller lang levetid efter nr. 22 og 23, og som har en brugstid på 8 år eller mindre
- 23b) "erhvervet goodwill": forskellen mellem købsprisen for en virksomhed i en aftale om overdragelse af aktiver og markedsværdien af virksomhedens nettoaktiver (aktiver minus forpligtelser)
- 24) "brugte aktiver": anlægsaktiver med en brugstid, som var delvis udløbet, da de blev erhvervet, og som stadig kan udnyttes i deres aktuelle tilstand eller efter reparation
- 25) "brugstid": den periode, som et aktiv forventes at være disponibelt for brug, eller det antal producerede eller tilsvarende enheder, som skattesubjektet forventer at opnå fra aktivet
- 26) "omkostninger til forbedring": alle ekstra udgifter til et anlægsaktiv, som i væsentlig grad øger aktivets kapacitet eller i væsentlig grad forbedrer dets funktion eller udgør mere end 10 % af aktivets oprindelige afskrivningsgrundlag

- 27) "varelagre og igangværende arbejde": aktiver, der haves til salg eller er under fremstilling med henblik på salg, eller aktiver i form af materialer eller leverancer, der skal forbruges under fremstillingen eller under leveringen af tjenesteydelser
- 28) "økonomisk ejer": den person, som i det væsentlige modtager alle fordele og bærer alle risici i forbindelse med et anlægsaktiv, uanset om vedkommende er den retmæssige ejer. Et skattesubjekt, som har ret til at eje, bruge og disponere over et anlægsaktiv og bærer risikoen for tab eller ødelæggelse heraf, anses under alle omstændigheder for at være den økonomiske ejer
- 29) "finansielt selskab": en af følgende enheder:
- a) et kreditinstitut eller et investeringsselskab som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/39/EF² eller en forvalter af alternative investeringsfonde (FAIF) som defineret i artikel 4, stk. 1, litra b), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU³, eller et administrationsselskab som defineret i artikel 2, stk. 1, litra b), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF⁴

² Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/39/EF af 21. april 2004 om markeder for finansielle instrumenter, om ændring af Rådets direktiv 85/611/EØF, og 93/6/EØF samt Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2000/12/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 93/22/EØF (EUT L 145 af 30.4.2004, s. 1).

³ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU af 8. juni 2011 om forvaltere af alternative investeringsfonde og om ændring af direktiv 2003/41/EF og 2009/65/EF samt forordning (EF) nr. 1060/2009 og (EU) nr. 1095/2010 (EUT L 174 af 1.7.2011, s. 1).

⁴ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF af 13. juli 2009 om samordning af love og administrative bestemmelser om visse institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter) (EUT L 302 af 17.11.2009, s. 32).

- b) et forsikringsselskab som defineret i artikel 13, nr. 1), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF⁵
- c) et genforsikringsselskab som defineret i artikel 13, nr. 4), i direktiv 2009/138/EF
- d) en arbejdsmarkedsrelateret pensionskasse som defineret i artikel 6, litra a), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/41/EF⁶, medmindre en medlemsstat har besluttet ikke at anvende nævnte direktiv helt eller delvist på denne pensionskasse, jf. nævnte direktivs artikel 5, eller på en repræsentant for den arbejdsmarkedsrelaterede pensionskasse, jf. nævnte direktivs artikel 19, stk. 1
- e) et pensionsinstitut, som forvalter pensionsordninger, der betragtes som sociale sikringsordninger omfattet af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 883/2004⁷ og Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 987/2009⁸ samt alle retlige enheder, der er oprettet med henblik på investering i sådanne pensionsordninger

⁵ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF af 25. november 2009 om adgang til og udøvelse af forsikrings- og genforsikringsvirksomhed (Solvens II) (EUT L 335 af 17.12.2009, s. 1).

⁶ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/41/EF af 3. juni 2003 om arbejdsmarkedsrelaterede pensionskassers aktiviteter og tilsynet hermed (EUT L 235 af 23.9.2003, s. 10).

⁷ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 883/2004 af 29. april 2004 om koordinering af de sociale sikringsordninger (EUT L 200 af 7.6.2004, s. 1).

⁸ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 987/2009 af 16. september 2009 om de nærmere regler til gennemførelse af forordning (EF) nr. 883/2004 om koordinering af de sociale sikringsordninger (EUT L 284 af 30.10.2009, s. 1).

- f) en alternativ investeringsfond (AIF) som defineret i artikel 4, stk. 1, litra a), i direktiv 2011/61/EU, der forvaltes af en FAIF som defineret i artikel 4, stk. 1, litra b), i direktiv 2011/61/EU, eller en AIF, der er underkastet tilsyn i henhold til national ret
 - g) et investeringsinstitut som defineret i artikel 1, stk. 2, i direktiv 2009/65/EF
 - h) en central modpart (CCP) som defineret i artikel 2, nr. 1), i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012⁹
 - i) en værdipapircentral som defineret i artikel 2, stk. 1, nr. 1), i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 909/2014¹⁰
- 30) "enhed": enhver juridisk konstruktion med henblik på at udøve forretningsaktiviteter gennem enten et selskab eller en struktur, der er skattemæssigt transparent
- 30a) "skattemæssigt transparent" henviser til situationer, hvor enhedens eller konstruktionens indkomst (eller del heraf) i henhold til en medlemsstats nationale lovgivning ikke beskattes på niveauet for enheden eller konstruktionen, men på niveauet for de personer, som har en interesse i den pågældende enhed eller konstruktion.

⁹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012 af 4. juli 2012 om OTC-derivater, centrale modparter og transaktionsregistre (EUT L 201 af 27.7.2012, s. 1).

¹⁰ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 909/2014 af 23. juli 2014 om forbedring af værdipapirafviklingen i Den Europæiske Union og om værdipapircentraler samt om ændring af direktiv 98/26/EF og 2014/65/EU samt forordning (EU) nr. 236/2012 (EUT L 257 af 28.8.2014, s. 1).

Artikel 5

Fast driftssted i en medlemsstat for et skattesubjekt, der er skattemæssigt hjemmehørende i Unionen

1. Et skattesubjekt anses for at have et fast driftssted i en anden medlemsstat end den medlemsstat, hvor det er skattemæssigt hjemmehørende, når det har et fast sted i den anden medlemsstat, gennem hvilket det helt eller delvis udøver sin aktivitet, herunder især:
 - a) et sted for ledelsen
 - b) en filial
 - c) et kontor
 - d) en fabrik
 - e) et værksted
 - f) en mine, en olie- eller gaskilde, et stenbrud eller ethvert andet sted, hvor naturforekomster udvindes.
2. Et bygge-, anlægs-, monterings- eller installationsarbejde udgør kun et fast driftssted, hvis sådanne arbejder varer mere end 12 måneder.
3. Begrebet "fast driftssted" omfatter ikke følgende aktiviteter, forudsat at disse aktiviteter eller at det faste forretningssteds samlede aktivitet hvad angår litra f), er af afhjælpende eller forberedende karakter:
 - a) anvendelsen af faciliteter udelukkende med henblik på oplagring, udstilling eller levering af varer tilhørende skattesubjektet

- b) opretholdelsen af et varelager tilhørende skattesubjektet udelukkende med henblik på oplagring, udstilling eller levering
 - c) opretholdelsen af et varelager tilhørende skattesubjektet udelukkende med henblik på forarbejdning af en anden person
 - d) opretholdelsen af et fast forretningssted udelukkende med henblik på at foretage indkøb af varer for skattesubjektet eller indsamle oplysninger for skattesubjektet
 - e) opretholdelsen af et fast forretningssted udelukkende med henblik på at udøve enhver anden aktivitet for skattesubjektet
 - f) opretholdelsen af et fast forretningssted udelukkende med henblik på enhver kombination af de aktiviteter, der er nævnt i litra a)-e).
4. Med forbehold af stk. 5, når en person handler på vegne af et skattesubjekt i en medlemsstat og i denne forbindelse sædvanligvis indgår kontrakter eller sædvanligvis spiller den centrale rolle, der fører til indgåelsen af kontrakter, der systematisk indgås uden væsentlige ændringer fra skattesubjektets side, anses skattesubjektet for at have et fast driftssted i den pågældende medlemsstat for så vidt angår de aktiviteter, der udøves af denne person for skattesubjektet.

De kontrakter, der er nævnt i første afsnit, indgås:

- a) i skattesubjektets navn eller
- b) i forbindelse med overdragelse af ejerskab af eller overdragelse af brugsretten over ejendom, der tilhører skattesubjektet, eller som skattesubjektet har brugsret over, eller
- c) i forbindelse med levering af tjenesteydelser fra skattesubjektet.

Første og andet afsnit finder ikke anvendelse, hvis den pågældende persons aktiviteter er af afhjælpende eller forberedende karakter, jf. stk. 3, således at de, hvis de udøves gennem et fast forretningssted, ikke gør dette faste forretningssted til et fast driftssted i medfør af bestemmelserne i nævnte stykke.

5.

- a) Stk. 4 finder ikke anvendelse i de tilfælde, hvor en person, der handler på vegne af et skattesubjekt i en medlemsstat, driver virksomhed i den pågældende medlemsstat som en uafhængig repræsentant og handler på vegne af skattesubjektet inden for de sædvanlige rammer af denne virksomhed. Hvis en person derimod udelukkende eller næsten udelukkende handler på vegne af et eller flere skattesubjekter, som vedkommende er "tæt forbundet" med, betragtes denne person ikke som en uafhængig repræsentant i henhold til dette stykke for så vidt angår disse skattesubjekter.
- b) Med henblik på denne artikel betragtes en person som værende "tæt forbundet" med et skattesubjekt, hvis den ene direkte eller indirekte har råderet over mere end 50 % af stemmerettighederne i den anden eller ejerandel over mere end 50 % af den andens kapital eller over mere end 50 % af rettighederne til del i overskuddet.

6. Den omstændighed, at et skattesubjekt, der er skattemæssigt hjemmehørende i en medlemsstat, kontrollerer eller kontrolleres af et skattesubjekt, som er skattemæssigt hjemmehørende i en anden medlemsstat, eller som driver erhvervsmæssig virksomhed dér (enten gennem et fast driftssted eller på anden vis), betyder ikke i sig selv, at det ene eller det andet skattesubjekt er et fast driftssted for det andet.

KAPITEL II

BEREGNING AF SKATTEGRUNDLAGET

Artikel 6

Generelle principper

1. Ved beregning af skattegrundlaget medregnes overskud og underskud først, når de er realiseret.
2. Transaktioner og skattepligtige begivenheder opgøres hver for sig.
3. Beregningen af skattegrundlaget foretages på en ensartet måde, medmindre der er ekstraordinære omstændigheder, som berettiger til en anden metode at foretage beregningen efter.
4. Skattegrundlaget beregnes for hver skatteperiode, medmindre andet er bestemt.
5. Skattegrundlaget fastsættes på grundlag af de regnskabsregler, der finder anvendelse i den pågældende medlemsstat, forudsat at de er forenelige med bestemmelserne i dette direktiv.
6. Bestemmelserne i dette direktiv afholder ikke medlemsstaterne fra at anvende nationale koncernbeskatningssystemer, herunder et særskilt skattesystem for enheder, for at muliggøre overførsel af overskud, underskud eller rentekapacitet. Hvis et skattesubjekt har tilladelse til eller er forpligtet til at handle på vegne af en koncern som defineret i reglerne for et nationalt koncernbeskatningssystem, skal hele koncernen [...] eller medlemmerne af koncernen[...] behandles som et skattesubjekt.

Artikel 7

Elementer i skattegrundlaget

1. Skattegrundlaget beregnes som indtægter minus skattefrie indtægter, fradragsberettigede udgifter og andre fradragsberettigede poster.
2. Uanset stk. 1 kan en medlemsstat beslutte, at skattesubjekter skal beregne skattegrundlaget som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af (netto)virksomhedsaktiverne ved udgangen af skatteperioden og den regnskabsmæssige værdi af (netto)virksomhedsaktiverne ved udgangen af den foregående skatteperiode, plus værdien af eventuelle tilbagebetalinger af selskabskapital og udbytteudlodninger, herunder skjulte bidrag, minus eventuelle supplementer til virksomhedsaktiver foretaget i henhold til selskabsretten, forudsat at resultatet bliver det samme som beregningen i stk. 1. Beregningen skal foretages under overholdelse af bestemmelserne om indtægter, der er fritaget for skat, fradrag af udgifter, anerkendelse og vurdering samt om afskrivning, jf. dette direktiv.

Artikel 8

Skattefrie indtægter

1. Følgende indtægter medregnes ikke i skattegrundlaget:
 - a) tilskud, der direkte er knyttet til erhvervelse, konstruktion eller forbedring af anlægsaktiver, der er genstand for afskrivning i overensstemmelse med artikel 30-40
 - b) provenu ved afhændelse af aktiver i en pulje, jf. artikel 37, stk. 2, herunder markedsværdien af ikkemonetære gaver

- c) gevinster og tab ved afhændelse af andele, forudsat at skattesubjektet i en periode på 12 måneder inden afhændelsen har opretholdt en direkte andel på mindst 10 % i selskabets kapital eller af selskabets stemmerettigheder
- d) modtagne udbytteudlodninger, herunder skjulte udbytteudlodninger, forudsat at skattesubjektet har en direkte andel på mindst 10 % af kapitalen eller 10 % af stemmerettighederne i det udloddende selskab i en sammenhængende periode på mindst 12 måneder [og at det modtagne overskud har været skattepligtigt i kildestaten]
- e) indkomst hidrørende fra et fast driftssted, der modtages af skattesubjektet i den medlemsstat, hvor skattesubjektet er skattemæssigt hjemmehørende.

2. Stk. 1 finder ikke anvendelse på:

- a) gevinster og tab ved afhændelse af andele, der besiddes med henblik på handel som omhandlet i artikel 21, stk. 3, [og gevinster ved afhændelse af andele, der ejes af livsforsikringsselskaber, jf. artikel 28, litra b)]
- b) udbytteudlodninger af andele, der besiddes med henblik på handel som omhandlet i artikel 21, stk. 4, [og udbytteudlodninger, der modtages af livsforsikringsselskaber, jf. artikel 28, litra c)].

Artikel 9

Fradragsberettigede udgifter

1. Udgifter kan kun fradrages, i det omfang de pådrages i skattesubjektets direkte erhvervsinteresse.
2. De udgifter, der er nævnt i stk. 1, omfatter alle salgsomkostninger og udgifter minus fradragsberettiget moms, som et skattesubjekt har pådraget sig for at erhverve eller sikre indkomst, herunder omkostninger til forskning og udvikling, omkostninger til erhvervelse eller konstruktion af aktiver på under 1 000 EUR og omkostninger til at rejse egenkapital eller gæld til erhvervsmæssige formål.
- [3. Foruden de beløb, der er fradragsberettigede som omkostninger til forskning og udvikling, jf. stk. 2, og forudsat, at skattesubjektet ikke, direkte eller indirekte, udnytter en fordel uanset form indrømmet af en medlemsstat i den nationale lovgivning i forbindelse med sådanne forsknings- og udviklingsomkostninger, kan skattesubjektet også for hver skatteperiode fradrage yderligere 50 % af sådanne omkostninger, som det har pådraget sig i løbet af den pågældende periode, undtagen omkostninger vedrørende aktiver som omhandlet i artikel 33, stk. 1, litra c), d) og e) og artikel 33, stk. 2, litra c), d) og e).

Hvis omkostningerne til forskning og udvikling overstiger 20 000 000 EUR, kan skattesubjektet fradrage 25 % af det overskydende beløb.

Uanset første afsnit kan skattesubjektet fradrage yderligere [100 %] af sine omkostninger til forskning og udvikling op til 20 000 000 EUR, forudsat at skattesubjektet opfylder alle følgende betingelser:

- a) det er en ikkebørsnoteret virksomhed med færre end 50 ansatte og en årlig omsætning og/eller et samlet årligt resultat på højst 10 000 000 EUR
 - b) det har ikke været registreret i mere end fem år. Hvis skattesubjektet ikke er underlagt registrering, kan begyndelsen af perioden på fem år regnes fra det tidspunkt, hvor virksomheden enten påbegynder eller skal svare skat af sin økonomiske aktivitet
 - c) det er ikke blevet dannet ved en fusion eller en anden form for virksomhedsomstrukturering
 - d) det har ikke nogen tilknyttede selskaber som omhandlet i artikel 56
 - e) det udnytter ikke, direkte eller indirekte, en fordel uanset form indrømmet af en medlemsstat i den nationale lovgivning i forbindelse med sådanne forsknings- og udviklingsomkostninger.]
4. Medlemsstaterne kan fastsætte bestemmelser om fradrag for gaver og donationer til velgørende organer.

Artikel 10

Andre fradragsberettigede poster

Der foretages et fradrag for afskrivningen af anlægsaktiver som omhandlet i artikel 30-40.

[Artikel 11

Fradrag for vækst og investeringer ("FVI")

1. Med henblik på denne artikel udgøres egenkapitalgrundlaget for fradrag for vækst og investeringer (FVI-egenkapitalgrundlaget) i en given skatteperiode af forskellen mellem den bogførte værdi af et skattesubjekts egenkapital og den bogførte værdi af dets interesser i tilknyttede selskaber, jf. artikel 56
2. Med henblik på denne artikel forstås ved "egenkapital":
 - a) Hvis skattesubjektet er et selskab, summen af:
 - i. tegnet kapital
 - ii. overkurs ved emission
 - iii. opskrivningsshenlæggelse
 - iv. reserver:
 - lovpligtig reserve
 - reserve til egne aktier og egne anparter
 - vedtægtsmæssige reserver
 - andre reserver, herunder dagsværdireserven
 - v. overførsel af overskud og underskud fra tidligere år og
 - vi. Overskud og underskud i årets resultat.

Hvis skattesubjektet er et fast driftssted forstås ved begrebet den del af det pågældende skattesubjekts egenkapital, der kan henføres til det faste driftssted.

3. Et beløb svarende til normalafkastet af udvidelser af FVI-egenkapitalgrundlaget kan i henhold til stk. 1-6 fradrages i skattesubjektets skattegrundlag. Hvis FVI-egenkapitalgrundlaget bliver mindre, skal der svares skat af et beløb svarende til normalafkastet af indskrænkningen af FVI-egenkapitalgrundlaget.
4. a) I de første [ti] skatteperioder, hvor skattesubjektet er underlagt bestemmelserne i dette direktiv, beregnes udvidelser eller indskrænkninger af FVI-egenkapitalgrundlaget som forskellen mellem FVI-egenkapitalgrundlaget ved udgangen af den pågældende skatteperiode og FVI-egenkapitalgrundlaget på den første dag i den første skatteperiode, hvor bestemmelserne i dette direktiv anvendes.
- b) Hvis beregningen af FVI-egenkapitalgrundlaget medfører et fald heri, genberegnes ændringen af FVI-egenkapitalgrundlaget uden hensyn til de regnskabsmæssige underskud, som skattesubjektet har haft, fra den første skatteperiode, hvor bestemmelserne i dette direktiv anvendes, uanset stk. 4, første afsnit. Hvis denne genberegning medfører en forøgelse af FVI-egenkapitalgrundlaget, lades denne forøgelse ude af betragtning.
- c) Efter de første ti skatteperioder flyttes referenceåret for sammenligningen af den del af FVI-egenkapitalgrundlaget, der er fradragsberettiget i forhold til FVI-egenkapitalgrundlaget ved udgangen af den pågældende skatteperiode, hvert år en skatteperiode frem.
5. Det normalafkast, der er nævnt i stk. 3, er lig med det gennemsnitlige afkast af 10-årige statsobligationer i euroområdet pr. december i det år, der går forud for den relevante skatteperiode, som offentliggjort af Den Europæiske Centralbank, forøget med en risikopræmie på 2 procentpoint. Hvis det årlige afkast er negativt, anvendes en nedre grænse på 2 %.

6. Uanset stk. 1-5 medregnes følgende ikke i FVI-egenkapitalgrundlaget, hvis der er tilrettelagt arrangementer eller serier af arrangementer med det hovedformål at opnå en skattefordel i henhold til denne artikel.
- a) koncerninterne lån og lån, der involverer tilknyttede selskaber som omhandlet i artikel 56
 - b) koncerninterne kontante bidrag og naturalydelser
 - c) koncerninterne overførsler af aktiver og interesser
 - d) omkvalificering af gammel kapital som ny kapital gennem likvidationer og etablering af opstartsvirksomheder
 - e) oprettelse af datterselskaber
 - f) hel eller delvis erhvervelse af virksomheder, der ejes af tilknyttede selskaber
 - g) "double dipping"-strukturer, der kombinerer muligheden for rentefradrag med fradrag under FVI-ordningen
 - h) stigninger i omfanget af lånetilgodehavender over for tilknyttede selskaber i forhold til omfanget af sådanne tilgodehavender på referencedagen.]

Artikel 12

Ikkefradragsberettigede poster

1. Uanset artikel 9 og 10 er følgende poster ikke fradragsberettigede:
 - a) udbytteudlodninger, herunder skjulte udbytteudlodninger, og tilbagebetalinger af egenkapital eller gæld
 - b) 50 % af repræsentationsomkostninger. Medlemsstaterne kan indføre yderligere begrænsninger for fradrag af udgifter vedrørende livsførelse eller privatsfære
 - c) overførsler af tilbageholdt overskud til en reserve, som indgår i selskabets egenkapital
 - d) selskabsskat og lignende skat af overskud
 - e) bestikkelse og andre ulovlige betalinger
 - f) bøder og strafgebyrer, herunder tillæg for for sen betaling, til en offentlig myndighed for brud på lovforskrifter
 - g) udgifter, som et skattesubjekt har pådraget sig for at opnå indkomst, som er fritaget eller ville være fritaget for skat i denne skatteperiode i henhold til artikel 8, stk. 1, litra c), d) og e), og de tab ved afhændelse af andele, der er omhandlet i artikel 8, stk. 1, litra c). Medlemsstaterne kan fastsætte en fast sats for udgifterne i forbindelse med en sådan fritaget indkomst, men det fastsatte beløb må ikke overstige 5 % af denne indkomst
 - h) gaver til andre personer end skattesubjektets ansatte. Reglen om ikkefradragsberettigelse finder ikke anvendelse, hvis omkostningerne til erhvervelse eller konstruktion af de genstande, der er givet til modtager i regnskabsåret, ikke overstiger i alt 50 EUR

- i) andre gaver og donationer end dem, der er nævnt i artikel 9, stk. 4
 - j) omkostninger til erhvervelse og konstruktion eller omkostninger i forbindelse med forbedring af anlægsaktiver, som er fradragsberettigede efter artikel 10 og 18, med undtagelse af omkostninger til forskning og udvikling. De omkostninger, der er omhandlet i artikel 33, stk. 1, litra a), og artikel 33, stk. 2, litra a) og b), betragtes ikke som omkostninger til forskning og udvikling
 - k) årlige bidrag, som opstår for banker i medfør af BRR-direktivet og SRM-forordningen
 - l) underskud i et fast driftssted i et tredjeland
 - m) den bogførte værdi af den opgjorte varebeholdning og det materielle aktiv i mangel af veldokumenterede forretningsmæssige årsager.
2. Medlemsstaterne kan fastsætte bestemmelser om fradrag for de årlige bidrag, der er fastsat i stk. 1, litra k).

Artikel 13

Regel om begrænsning af rentebetalinger

1. Et skattesubjekt kan fradrage låneomkostninger op til beløbet for modtagne renter eller andre skattepligtige indtægter fra finansielle aktiver.
2. Overstigende låneomkostninger er fradragsberettigede i den skatteperiode, hvor de pådrages, op til højst 30 % af skattesubjektets resultat før renter, skat og af- og nedskrivninger (EBITDA) eller op til højst 3 000 000 EUR, alt efter hvilket beløb der er størst.

Hvis en koncern behandles som skattesubjekt i henhold til artikel 6, beregnes de overstigende låneomkostninger og EBITDA for hele koncernen. Beløbet på 3 000 000 EUR vil i så tilfælde også gælde for hele koncernen.

3. EBITDA beregnes ved at lægge beløbene for de overstigende låneomkostninger justeret for skat samt beløbene for af- og nedskrivninger justeret for skat oven i skattesubjektets skattegrundlag. Indtægter, der er fritaget for skat, udelukkes fra skattesubjektets EBITDA.
4. Uanset stk. 2 har et skattesubjekt, der kan betegnes som et uafhængigt selskab, ret til et fuldt skattefradrag for de overstigende låneomkostninger. Et uafhængigt selskab er et skattesubjekt, der ikke er en del af en konsolideret koncern i regnskabsmæssig henseende og ikke har nogen tilknyttede selskaber eller faste driftsteder.
5. Uanset stk. 2 er overstigende låneomkostninger fuldt fradragsberettigede, hvis de stammer fra:
 - a) låneaftaler, der er indgået før [dato for den politiske vedtagelse af dette direktiv], med undtagelse af eventuelle efterfølgende ændringer af disse aftaler
 - [b) lån til finansiering af langsigtede offentlige infrastrukturprojekter, hvor den projektansvarlige, låneomkostningerne, aktiverne og indkomsten alle befinder sig i Unionen.

I forbindelse med litra b) forstås ved et langsigtet offentligt infrastrukturprojekt et projekt om levering, opgradering, drift eller vedligeholdelse af et større aktiv, som en medlemsstat anser for at være i offentlighedens interesse.

Hvis litra b) finder anvendelse, udelukkes al indkomst fra det langsigtede offentlige infrastrukturprojekt fra skattesubjektets EBITDA.]

[5a. Skattesubjektet kan, hvis det indgår i en konsolideret koncern i regnskabsmæssig henseende, gives ret til fuldt skattefradrag for de overstigende låneomkostninger, hvis det kan påvise, at forholdet mellem dets egenkapitalandel og dets samlede aktiver svarer til eller er højere end det tilsvarende forhold i koncernen, og på følgende betingelser:

- i) skattesubjektets egenkapitalandel i forhold til dets samlede aktiver anses for at svare til koncernens tilsvarende egenkapitalandel, hvis skattesubjektets egenkapitalandel i forhold til dets samlede aktiver er op til 2 procentpoint lavere, og
- ii) alle aktiver og passiver er værdiansat efter den samme metode, der anvendes i det konsoliderede regnskab.]

6. Overstigende låneomkostninger, der ikke kan fradrages i en given skatteperiode, fremføres uden tidsbegrænsning.

[6a. Skattesubjektets medlemsstat fastsætter regler for fremførsel af uudnyttet rentekapacitet i op til fem år.]

[7. Stk. 1-6 finder ikke anvendelse på finansielle selskaber, herunder dem, der er en del af en konsolideret koncern i regnskabsmæssig henseende.]

Artikel 14

Ydelser til aktionærer, disses nærmeste familie eller tilknyttede selskaber

Ydelser til en aktionær, som er en fysisk person, eller til en anden person, der er personligt knyttet til aktionæren, eller til et tilknyttet selskab, jf. artikel 56, behandles ikke som fradragsberettigede udgifter, eller indtægterne forhøjes, alt efter hvad der er relevant, i det omfang sådanne ydelser ikke ville blive tildelt en uafhængig tredjepart.

KAPITEL III

FRISTER OG BELØBSFASTSÆTTELSE

Artikel 15

Generelle principper

Indtægter og udgifter samt alle andre fradragsberettigede poster medregnes i den skatteperiode, hvor de er optjent eller pådraget, medmindre andet er bestemt i dette direktiv.

Artikel 16

Periodeafgrænsning af indtægter

1. Indtægter optjenes på det tidspunkt, hvor retten til at modtage dem opstår, og hvor de kan opgøres pålideligt, uanset om de pågældende beløb rent faktisk er blevet indbetalt.
2. Indtægter fra handel med varer betragtes som optjente i overensstemmelse med stk. 1, når følgende betingelser er opfyldt:
 - a) skattesubjektet har overdraget ejerskabet over de solgte varer til køberen
 - b) skattesubjektet ikke bevarer den faktiske kontrol over de solgte varer
 - c) indtægterne kan måles pålideligt
 - d) det er sandsynligt, at de økonomiske fordele forbundet med transaktionen vil tilgå skattesubjektet
 - e) omkostninger, som er afholdt eller vil blive afholdt i forbindelse med transaktionen, kan måles pålideligt.

3. Indtægter fra levering af tjenesteydelser betragtes som optjente, i det omfang tjenesterne er blevet ydet, og når følgende betingelser er opfyldt:
- a) indtægterne kan måles pålideligt
 - b) det er sandsynligt, at de økonomiske fordele forbundet med transaktionen vil tilgå tjenesteyderen
 - c) niveauet for gennemførelsen af transaktionen ved udgangen af skatteperioden kan måles pålideligt
 - d) omkostninger, som er afholdt eller vil blive afholdt i forbindelse med transaktionen, kan måles pålideligt.

I de tilfælde hvor betingelserne i litra a)-d) ikke er opfyldt, betragtes indtægter fra levering af tjenesteydelser alene som optjente, i det omfang de kan modsvares af fradragsberettigede udgifter.

4. Hvis indtægterne stammer fra betalinger til skattesubjektet, som skal gennemføres i forskellige stadier, betragtes indtægterne som optjente, når hver af de enkelte rater forfalder.

Artikel 17

Pådragelse af fradragsberettigede udgifter

Fradragsberettigede udgifter pådrages i det øjeblik, hvor alle følgende betingelser er opfyldt:

- a) forpligtelsen til at foretage betalingen er opstået; hvis udgiften består i betalinger, der skal foretages af skattesubjektet i forskellige stadier, opstår forpligtelsen til at foretage betalingen, når hver af de enkelte rater forfalder
- b) størrelsen af forpligtelsen kan opgøres
- c) i tilfælde af handel med varer, når de med ejerskabet over varerne forbundne betydelige risici og fordele er blevet overført til skattesubjektet, og i tilfælde af levering af tjenesteydelser, når sidstnævnte er blevet modtaget af skattesubjektet.

Artikel 18

Omkostninger til ikkeafskrivningsberettigede aktiver

Omkostninger til erhvervelse og konstruktion af faste anlægsaktiver som omhandlet i artikel 38 eller omkostninger til forbedring af sådanne aktiver er fradragsberettigede i den skatteperiode, hvor anlægsaktiverne afhændes, forudsat at proventet ved afhændelsen medregnes i skattegrundlaget.

Artikel 19

Lagre og igangværende arbejde

1. Det samlede udgiftsbeløb, der kan fradrages i en skatteperiode, øges med værdien af lagre og igangværende arbejde i begyndelsen af skatteperioden og reduceres med værdien af lagre og igangværende arbejde ved udgangen af samme skatteperiode, med undtagelse af lagre og igangværende arbejde i forbindelse med de langsigtede kontrakter, der er omhandlet i artikel 22.
2. Kostprisen for lagre og igangværende arbejde opgøres på grundlag af princippet om først ind først ud, sidst ind først ud eller den vejede gennemsnitsmetode.
3. Kostprisen for lagre og igangværende arbejde i forbindelse med artikler, der normalt ikke har flere anvendelsesmuligheder, samt varer eller tjenesteydelser, der er henholdsvis fremstillet eller leveret og bestemt til specifikke projekter, opgøres individuelt.
4. Et skattesubjekt skal benytte den samme metode til værdiansættelsen af lagre og igangværende arbejde, når deres art og anvendelse er den samme.

Kostprisen for lagre og igangværende arbejde skal omfatte alle købsomkostninger, direkte forarbejdningssomkostninger samt andre direkte omkostninger, som er påløbet for at bringe dem til den lokalitet og tilstand, som de forefindes i den pågældende skatteperiode.

Kostprisen er uden fradragsberettiget moms.

Et skattesubjekt, som har medregnet indirekte omkostninger ved værdiansættelsen af lagre og igangværende arbejde, inden det blev omfattet af bestemmelserne i dette direktiv, kan fortsætte med at anvende metoden med indirekte omkostninger.

5. Lagre og igangværende arbejde værdiansættes på den sidste dag i skatteperioden til kostprisen eller nettorealisationsværdien, alt efter hvad der er lavest.

Nettorealisationsværdien er den salgspris, som de forventes at indbringe som led i normal drift, minus forventede færdiggørelsesomkostninger samt de omkostninger, som skønnes at være nødvendige for at effektuere salget.

Artikel 20

Værdiansættelse

1. Skattegrundlaget opgøres på grundlag af følgende elementer:
 - a) den monetære modydelse for transaktionen, f.eks. prisen på de solgte varer eller de leverede tjenesteydelser
 - b) markedsværdien, når modydelsen for transaktionen er helt eller delvis ikkemonetær
 - c) markedsværdien i tilfælde af ikkemonetære gaver
 - d) markedsværdien af finansielle aktiver og passiver, der besiddes med henblik på handel
2. Skattegrundlaget, inklusive indtægter og udgifter, opgøres i euro i løbet af skatteperioden eller på den sidste dag i skatteperioden til den årlige gennemsnitlige vekselkurs, som fastsættes af Den Europæiske Centralbank, eller, hvis skatteperioden ikke er sammenfaldende med kalenderåret, til gennemsnittet af de daglige observationer, som Den Europæiske Centralbank har udstedt i løbet af skatteperioden.
3. Stk. 2 gælder ikke for et skattesubjekt i en medlemsstat, der ikke har indført euroen.

Artikel 21

Finansielle instrumenter, der besiddes med henblik på handel (handelsbeholdning)

1. Et finansielt instrument behandles som besiddet med henblik på handel, når der er tale om et af følgende:
 - a) det er primært erhvervet eller påtaget med henblik på salg eller tilbagekøb inden for 12 kalendermåneder
 - b) det er del af en portefølje af identificerede finansielle instrumenter, herunder derivater, som forvaltes samlet, og hvor der inden for den senere tid har været et mønster på kortsigtet overskudshjemtagelse.
2. Enhver forskel mellem markedsværdien af de finansielle instrumenter, der besiddes med henblik på handel, som beregnet ved begyndelsen af en skatteperiode eller på købsdatoen, hvis den ligger senere, og deres markedsværdi som beregnet ved udgangen af samme skatteperiode indregnes i skattegrundlaget for den pågældende skatteperiode, uanset artikel 16 og 17.
3. Provenuet ved afhændelse af et finansielt instrument, der besiddes med henblik på handel, indregnes i skattegrundlaget. Markedsværdien af dette instrument ved begyndelsen af skatteperioden eller på købsdatoen, hvis den ligger senere, fradrages i skattegrundlaget.
4. I de tilfælde, hvor der modtages udbyttelodninger af interesser, der besiddes med henblik på handel, finder det fradrag i skattegrundlaget, der er omhandlet i artikel 8, litra d), ikke anvendelse.

5. Enhver forskel mellem markedsværdien af et finansielt instrument, der ikke længere besiddes med henblik på handel, men stadig besiddes som anlægsaktiv, som beregnet ved begyndelsen af en skatteperiode eller på købsdatoen, hvis den ligger senere, og dets markedsværdi som beregnet ved udgangen af samme skatteperiode indregnes i skattegrundlaget for den pågældende skatteperiode, uanset artikel 8, litra c).

Enhver forskel mellem markedsværdien af et finansielt instrument, der ikke længere besiddes som anlægsaktiv, men stadig besiddes med henblik på handel, som beregnet ved begyndelsen af en skatteperiode eller på købsdatoen, hvis den ligger senere, og dets markedsværdi som beregnet ved udgangen af samme skatteperiode indregnes i skattegrundlaget for den pågældende skatteperiode, uanset artikel 8, litra c).

Markedsværdien af et finansielt instrument ved udgangen af den skatteperiode, hvor det overgår fra at være et anlægsaktiv til at være et instrument, der besiddes med henblik på handel, eller omvendt, er også dets markedsværdi ved begyndelsen af det år, der følger efter overgangen.

6. Den periode, der er omhandlet i artikel 8, litra c), begynder eller ophører, når det finansielle instrument ikke længere besiddes med henblik på handel eller ikke længere er et anlægsaktiv.

Artikel 22

Langfristede kontrakter

1. En langfristet kontrakt er en kontrakt, som opfylder alle følgende betingelser:
 - a) den er indgået med henblik på fremstilling, installering eller konstruktion eller udførelse af tjenesteydelser
 - b) dens løbetid overstiger eller forventes at overstige tolv måneder.
2. Uanset artikel 16 betragtes de indtægter, der svarer til den del af den langfristede kontrakt, der er blevet gennemført i løbet af den pågældende skatteperiode, som værende optjente indtægter i den pågældende skatteperiode. Hvor stor en andel af den langfristede kontrakt, der er gennemført, fastsættes på grundlag af forholdet mellem omkostningerne i det pågældende år og de samlede anslåede omkostninger.
3. Omkostninger, som har forbindelse til langfristede kontrakter, er fradragsberettigede i den skatteperiode, hvor de er pådraget.

Artikel 23

Hensættelser

1. Hvis det ved udgangen af en skatteperiode fastslås, at skattesubjektet har en retlig forpligtelse eller en forpligtelse, der med rimelighed kan forventes, som følge af aktiviteter eller transaktioner, der er udført i den pågældende eller i tidligere skatteperioder, er ethvert beløb, som følger af denne forpligtelse, og som der kan foretages et pålideligt skøn over, fradragsberettiget, forudsat at den endelige betaling af beløbet forventes at føre til en fradragsberettiget udgift, uanset artikel 17.

I forbindelse med denne artikel kan en retlig forpligtelse være afledt af følgende:

- a) en kontrakt
- b) lovgivning
- c) en generel forvaltningsakt, eller en forvaltningsakt rettet til et specifikt skattesubjekt
- d) andre gældende regler.

Vedrører forpligtelsen en aktivitet eller en transaktion, som fortsætter i senere skatteperioder, fordeles hensættelsen forholdsmæssigt over aktivitetens eller transaktionens skønnede varighed.

Hensættelser i henhold til denne artikel kontrolleres og justeres ved udgangen af hver skatteperiode. Ved beregning af skattegrundlaget i kommende skatteperioder tages der hensyn til beløb, der allerede er blevet fradraget i medfør af denne artikel.

2. Et pålideligt skønnet beløb som omhandlet i stk. 1 er den forventede udgift til at dække den gældende retlige forpligtelse ved udgangen af skatteperioden, forudsat at skønnet er baseret på alle relevante faktorer, herunder tidligere erfaring hos selskabet, koncernen eller branchen. Ved fastlæggelsen af hensættelsen gælder følgende:

- a) der tages hensyn til alle risici og usikkerheder, men usikkerhed berettiger ikke til at foretage overdrevne hensættelser
- b) hvis hensættelsesperioden er på 12 måneder eller mere, og der ikke er aftalt en diskonto, diskonteres hensættelsen med afkastet af 10-årige statsobligationer i euroområdet pr. december i det år, der går forud for den relevante skatteperiode, som offentliggjort af Den Europæiske Centralbank, forøget med en risikopræmie på 2 procentpoint

- c) der tages hensyn til kommende begivenheder, når de med rimelighed kan forventes at opstå
- d) der tages hensyn til kommende ydelser, som direkte har tilknytning til den begivenhed, som giver anledning til hensættelsen.

3. Hensættelser kan ikke fradrages for følgende:

- a) eventuelle underskud
- b) fremtidige omkostningsstigninger.

Artikel 24

Pensioner

- 1. Medlemsstaterne kan fastsætte bestemmelser om fradrag for pensionsopsparinger.
- 2. I denne artikel forstås ved "pensionsopsparinger" langsigtet kapitalopsparing med det udtrykkelige formål at tilvejebringe indkomst ved pensionering og med begrænsede muligheder for førtidig hævning inden dette tidspunkt.

Artikel 25

Fradrag for uerholdelige fordringer

1. Der kan foretages fradrag for en uerholdelig fordring, når følgende betingelser er opfyldt:
 - a) ved udgangen af skatteperioden har skattesubjektet taget alle passende skridt, som beskrevet i stk. 2, til at opnå betaling og har grund til at tro, at fordringen ikke vil blive helt eller delvis indfriet, eller skattesubjektet har et stort antal ensartede fordringer, som alle hidrører fra samme erhvervssektor, og er i stand til at give et pålideligt skøn over størrelsen af den uerholdelige fordring på et procentuelt grundlag, forudsat at værdien af hver ensartet fordring er under 0,1 % af den samlede værdi af de ensartede fordringer. For at nå frem til et pålideligt skøn tager skattesubjektet alle relevante faktorer i betragtning, herunder tidligere erfaringer
 - b) skyldneren og skattesubjektet er ikke tilknyttede selskaber som omhandlet i artikel 56. Hvis skyldneren er en fysisk person, må vedkommende selv eller dennes ægtefælle (eller registrerede partner) eller slægtning i opstigende eller nedstigende linje, søskende eller slægtning i ret nedstigende linje ikke deltage i ledelsen af eller kontrollen over skattesubjektet eller direkte eller indirekte i skattesubjektets kapital som omhandlet i artikel 56
 - c) når den uerholdelige fordring vedrører et tilgodehavende fra salg, skal et beløb svarende til fordringen indgå i skattegrundlaget som en indtægt.

2. Ved fastsættelse af, hvorvidt alle passende skridt er taget til at opnå betaling, tages de elementer, der er nævnt i litra a)-c) i betragtning, forudsat at de baseres på objektiv dokumentation:
 - a) hvorvidt omkostningerne til inddrivelse står i et urimeligt forhold til fordringen, eller
 - b) hvorvidt der er udsigt til, at inddrivelsen lykkes, herunder i tilfælde, hvor skyldneren er blevet erklæret insolvent, eller der er anlagt sag eller sagen er gået til inkasso, eller
 - c) hvorvidt det, omstændighederne taget i betragtning, er rimeligt at forvente, at skattesubjektet fortsætter inddrivelsen.
3. Når en fordring, der tidligere er fradraget som uerholdelig, bliver betalt, indregnes det inddrevne beløb i skattegrundlaget i betalingsåret.

Artikel 26

Afdækning

1. Gevinster og tab på et afdækningsinstrument som følge af værdiansættelse eller salg behandles på samme måde som de tilsvarende gevinster og tab på den afdækkede post. Der er et afdækningsforhold, når begge følgende betingelser er opfyldt:
 - a) afdækningsforholdet er formelt udpeget og dokumenteret på forhånd
 - b) afdækningen forventes at være meget effektiv, og afdækningen kan måles med pålidelighed.

2. Hvis afdækningsforholdet ophæves, eller hvis et finansielt instrument, der allerede besiddes, efterfølgende behandles som et afdækningsinstrument, så det overgår til en anden skatteordning, medregnes den eventuelle forskel mellem afdækningsinstrumentets nye værdi, som i overensstemmelse med artikel 20 fastsættes ved udgangen af skatteperioden, og markedsværdien ved begyndelsen af det samme skatteperiode i skattegrundlaget.

Afdækningsinstrumentets markedsværdi ved udgangen af den skatteperiode, hvor instrumentet overgik til en anden skatteordning, skal stemme overens med dets markedsværdi ved begyndelsen af den skatteperiode, der kommer efter overgangen.

Artikel 28

Forsikringsselskaber

Forsikringsselskaber, som har tilladelse til at drive virksomhed i en medlemsstat i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF af 25. november 2009 om adgang til og udøvelse af forsikrings- og genforsikringsvirksomhed (Solvens II)¹¹, er underlagt følgende ekstra regler:

- a) skattegrundlaget skal omfatte forskellen i markedsværdien, som opgjort ved udgangen og begyndelsen af den samme skatteperiode eller ved færdiggørelsen af købet, hvis det sker senere, af aktiver, hvor investeringen er foretaget til fordel for livsforsikringstagere, der bærer investeringsrisikoen, og hvor aktiverne besiddes af livsforsikringsselskaber
- b) skattegrundlaget skal omfatte forskellen i markedsværdien, som opgjort på tidspunktet ved afhændelsen og begyndelsen af skatteperioden eller ved færdiggørelsen af købet, hvis det sker senere, af aktiver, hvor investeringen er foretaget til fordel for livsforsikringstagere, der bærer investeringsrisikoen, og hvor aktiverne besiddes af livsforsikringsselskaber

¹¹ EUT L 335 af 17.12.2009, s. 1.

- c) skattegrundlaget skal omfatte udbyttelodninger, der modtages af livsforsikringsselskaber fra investeringer foretaget til fordel for livsforsikringstagere, der bærer investeringsrisikoen, og som besiddes af livsforsikringsselskaber
- d) de tekniske hensættelser i forsikringsselskaber er fradragsberettigede. Reglen for beregning af disse hensættelser er fastsat i national ret. Fradragne beløb kontrolleres og justeres ved udgangen af hver skatteperiode. Ved beregning af skattegrundlaget for senere år tages der hensyn til allerede fradragne beløb.

KAPITEL IV

AFSKRIVNING AF ANLÆGSAKTIVER

Artikel 30

Register over anlægsaktiver

1. Omkostninger til erhvervelse eller konstruktion eller omkostninger til forbedring indføres sammen med datoen for ibrugtagning efter erhvervelse, konstruktion eller forbedring, i et register over anlægsaktiver for hvert enkelt anlægsaktiv.
2. Når et anlægsaktiv afhændes, registreres diverse oplysninger vedrørende afhændelsen, herunder afhændelsesdatoen, samt eventuelt provenu eller kompensation som følge af afhændelsen i registret over anlægsaktiver.

3. Registret over anlægsaktiver føres på en sådan måde, at der sikres tilstrækkeligt med oplysninger til at beregne skattegrundlaget, og skal som minimum omfatte følgende:
- beskrivelse af aktivet
 - måned for ibrugtagning
 - afskrivningsgrundlag
 - brugstid i henhold til artikel 33
 - akkumuleret afskrivning i løbet af den indeværende skatteperiode
 - samlet akkumuleret afskrivning
 - nettoafskrivningsgrundlag af samlet akkumuleret afskrivning og ekstraordinært nettofald i værdien
 - måned for ophævelse eller genoptagelse af beskatning af afskrivninger
 - måned for afhændelse.

Artikel 31

Afskrivningsgrundlag

1. Afskrivningsgrundlaget skal omfatte omkostninger, der har direkte tilknytning til erhvervelse, konstruktion eller forbedring af et anlægsaktiv. Disse omkostninger omfatter ikke fradragsberettiget moms. Omkostninger til erhvervelse eller konstruktion eller omkostninger til forbedring af et anlægsaktiv omfatter ikke renter.
2. Afskrivningsgrundlaget for et anlægsaktiv, der er modtaget som gave, er den i indtægterne indregnede markedsværdi.

3. Afskrivningsgrundlaget for et anlægsaktiv, som der foretages afskrivning for, reduceres med alle [offentlige] tilskud, som er direkte knyttet til erhvervelse, konstruktion eller forbedring af aktivet, jf. artikel 8, litra a).
4. Afskrivningen af anlægsaktiver, der ikke er blevet brugt i mere end tolv måneder af årsager, der ikke ligger uden for skattesubjektets kontrol, medregnes ikke.

Afskrivningen ophører fra måneden efter den måned, hvor den i første punktum nævnte periode slutter, og genoptages fra måneden efter udløbet af de tolv måneder efter den måned, hvor brugen af aktivet blev genoptaget.

Artikel 32

Ret til afskrivning

1. Afskrivninger fradrages af den økonomiske ejer, jf. dog stk. 3.
2. Ved kontrakter, hvor det økonomiske og det retmæssige ejerskab ikke er sammenfaldende, er det den økonomiske ejer, der har ret til at fradrage renteelementet af betalingerne i sit skattegrundlag, medmindre dette element ikke er indregnet i den retmæssige ejers skattegrundlag.
3. Hvis den økonomiske ejer af et aktiv ikke kan identificeres, er det den retmæssige ejer, der har ret til at fradrage afskrivningen. I forbindelse med leasingkontrakter medregnes både rente- og kapitalelementet af leasingbetalingerne i den retmæssige ejers skattegrundlag, mens de kan fradrages i leasingtagerens skattegrundlag.
4. Et anlægsaktiv må ikke afskrives af mere end ét skattesubjekt inden for samme skatteperiode, medmindre enten det retmæssige eller det økonomiske ejerskab er delt mellem flere skattesubjekter, eller det retmæssige eller det økonomiske ejerskab er ændret.
5. Et skattesubjekt kan ikke frasige sig afskrivning.

[6. Rådet, der træffer afgørelse med enstemmighed på forslag af Kommissionen, vedtager:

- a) beregningen af kapital- og renteelementer i leasingbetalingerne
- b) beregningen af afskrivningsgrundlaget for et leaset aktiv.]

Artikel 33

Individuelt afskrivningsberettigede aktiver

1. Anlægsaktiver afskrives individuelt og lineært over deres brugstid, jf. dog stk. 2, og artikel 37 og 38. Brugstiden for et anlægsaktiv fastsættes, som følger:
 - a) forretnings- og kontorbygninger og andre bygninger samt andre typer af fast ejendom, der anvendes i driften, undtagen industribygninger og -strukturer: 40 år
 - b) industribygninger og -strukturer: 25 år
 - c) andre materielle anlægsaktiver med lang levetid end dem, der er omhandlet i litra a) og b): 15 år
 - d) materielle anlægsaktiver med mellemlang levetid: 8 år
 - e) materielle anlægsaktiver med kort levetid: 5 år
 - f) immaterielle anlægsaktiver, herunder erhvervet goodwill: den periode, hvor aktivet nyder retsbeskyttelse, eller som retten er givet for, eller, hvis denne periode ikke kan fastslås, 15 år.

2. Brugte bygninger og andre typer fast ejendom, brugte materielle anlægsaktiver med lang levetid, brugte materielle anlægsaktiver med mellemlang levetid, brugte materielle anlægsaktiver med kort levetid og brugte immaterielle anlægsaktiver afskrives efter følgende regler:
- a) brugte forretnings- og kontorbygninger og andre bygninger samt andre typer af fast ejendom, der anvendes i driften, undtagen industribygninger og -strukturer: 40 år, medmindre skattesubjektet påviser, at den forventede resterende brugstid for aktivet er kortere end 40 år, hvor det i så fald afskrives over den kortere periode
 - b) brugte industribygninger og -strukturer: 25 år, medmindre skattesubjektet påviser, at den forventede resterende brugstid for aktivet er kortere end 25 år, hvor det i så fald afskrives over den kortere periode
 - c) andre brugte materielle anlægsaktiver med lang levetid end dem, der er omhandlet i litra a) og b): 15 år, medmindre skattesubjektet påviser, at den forventede resterende brugstid for aktivet er kortere end 15 år, hvor det i så fald afskrives over den kortere periode
 - d) brugte materielle anlægsaktiver med mellemlang levetid: 8 år, medmindre skattesubjektet påviser, at den forventede resterende brugstid for aktivet er kortere end 8 år, hvor det i så fald afskrives over den kortere periode

- e) brugte materielle anlægsaktiver med kort levetid: 5 år, medmindre skattesubjektet påviser, at den forventede resterende brugstid for aktivet er kortere end 5 år, hvor det i så fald afskrives over den kortere periode
- f) brugte immaterielle anlægsaktiver: 15 år, medmindre den resterende periode, hvor aktivet nyder retsbeskyttelse, eller som retten er givet for, kan bestemmes, hvor det i så fald afskrives over den pågældende periode.

Artikel 34

Tidspunkt

1. Afskrivning fradrages på månedlig basis fra den måned, hvor anlægsaktivet tages i brug. Der foretages ingen afskrivning i måneden for afhændelse.
2. Den skattemæssige værdi af et anlægsaktiv, der afhændes eller er skadet i et sådant omfang, at det ikke længere kan anvendes i driften, og den skattemæssige værdi af alle omkostninger til forbedring, der er påløbet i forbindelse med dette aktiv, fradrages i skattegrundlaget i måneden for afhændelsen eller hvor skaden er sket.

Artikel 35

Skattelettelse for erstatningsaktiver

1. Hvis provenuet ved afhændelse, inklusive skadeserstatning, af et individuelt afskrivningsberettiget aktiv eller jord skal geninvesteres i et lignende aktiv, der anvendes til samme erhvervsformål inden udløbet af den anden skatteperiode efter den skatteperiode, hvor afhændelsen fandt sted, kan skattesubjektet fradrage det beløb, hvormed provenuet overstiger det afhændede aktivs skattemæssige værdi, i året for afhændelsen. Afskrivningsgrundlaget for erstatningsaktivet reduceres med det samme beløb.

Et aktiv, som frivilligt bliver afhændet, skal have været ejet i en periode på minimum tre år inden afhændelsen.

2. Det erstatningsaktiv, der er nævnt i stk. 1, kan være indkøbt i skatteperioden før afhændelsen. Hvis erstatningsaktivet ikke indkøbes inden udgangen af den anden skatteperiode efter det år, hvor afhændelsen af aktivet fandt sted, og bortset fra tilfælde af force majeure indregnes det beløb, der blev fradraget i året for afhændelsen, forøget med [10 %] i skattegrundlaget i den anden skatteperiode, efter at afhændelsen fandt sted.

Artikel 36

Afskrivning af omkostninger til forbedring

1. Omkostninger til forbedring afskrives i overensstemmelse med de regler, der gælder for det anlægsaktiv, som er blevet forbedret, som om de vedrørte et ny erhvervet anlægsaktiv, herunder dets brugstid i henhold til artikel 33, stk. 1, litra a)-e). Dog afskrives omkostninger til forbedring af lejede aktiver i overensstemmelse med artikel 32 og artikel 33, stk. 2, litra a)-e).
2. Hvis skattesubjektet kan påvise, at et individuelt afskrevet anlægsaktifs forventede resterende brugstid er kortere end brugstiden for det aktiv, der er nævnt i artikel 33, stk. 1, litra a)-e), afskrives omkostningerne til forbedring af dette aktiv over den kortere periode.

Artikel 37

Aktivpulje

1. Medlemsstaterne kan alternativt sørge for afskrivning af anlægsaktiver, jf. artikel 33, stk. 1, litra e) og stk. 2, litra e), sammen i én aktivpulje med en årlig rate på 25 % af afskrivningsgrundlaget.
2. Afskrivningsgrundlaget for en aktivpulje ved udgangen af skatteperioden er den skattemæssige værdi ved udgangen af den forudgående skatteperiode justeret for aktiver, der tilføres og forlader puljen i løbet af den pågældende skatteperiode. Omkostninger til erhvervelse og konstruktion samt omkostninger til forbedring af aktiver indregnes i afskrivningsgrundlaget, mens provenuet ved afhændelse af aktiver og eventuel modtaget erstatning for tab eller ødelæggelse af et aktiv fradrages.
3. Hvis afskrivningsgrundlaget som beregnet efter stk. 2 er negativt, indregnes der et beløb, således at afskrivningsgrundlaget bliver lig nul. Skattegrundlaget forhøjes med det samme beløb.

Artikel 38

Ikkeafskrivningsberettigede aktiver

Der foretages ikke afskrivning af følgende aktiver:

- a) materielle anlægsaktiver, som ikke udsættes for slid og forældelse, f.eks. jord, kunst, antikviteter eller smykker
- b) finansielle aktiver undtagen finansielle aktiver, der besiddes med henblik på handel.

Artikel 39

Ekstraordinært fald i værdi

1. Hvis et skattesubjekt kan påvise, at et materielt anlægsaktiv er faldet i værdi ved udgangen af skatteperioden på grund af force majeure eller kriminelle handlinger fra tredjemands side, kan vedkommende fradrage et beløb svarende til dette fald i værdi i skattegrundlaget. Et sådant fradrag kan dog ikke foretages for aktiver, hvor provenuet fra afhændelsen er fritaget for beskatning.
2. Hvis værdien af et materielt anlægsaktiv efterfølgende stiger, forhøjes skattegrundlaget i det år, hvor stigningen finder sted, med et beløb svarende til denne stigning. En sådan forhøjelse eller sådanne forhøjelser må dog ikke samlet set overstige det beløb, som der oprindeligt blev givet fradrag for.
3. Har et materielt anlægsaktiv, der ikke er genstand for afskrivning, givet anledning til et ekstraordinært fald i værdien, reduceres de fradragsberettigede omkostninger nævnt i artikel 18 for at tage hensyn til det ekstraordinære fradrag, som skattesubjektet allerede har benyttet.

Artikel 40

Præcisering af kategorier af anlægsaktiver

Rådet, der træffer afgørelse med enstemmighed på forslag af Kommissionen, definerer mere præcist de i dette kapitel omhandlede kategorier af anlægsaktiver.

KAPITEL V

UNDERSKUD

Artikel 41

Underskud

1. Medmindre andet er bestemt i dette direktiv, kan underskud, som er opstået hos et hjemmehørende skattesubjekt eller hos et ikkehjemmehørende skattesubjekts faste driftssted i en skatteperiode, fremføres med det samlede beløb og fradrages i senere skatteperioder således:
 - a) op til 1 mio. EUR, i det omfang de er dækket af overskud
 - b) op til 50 % af det skattepligtige overskud i den pågældende skatteperiode efter fradrag som omhandlet i litra a).
- [1a. Uanset stk. 1, litra b), kan medlemsstaterne fastsætte en højere procentdel af det skattepligtige overskud, op til hvilken underskud, som er opstået i skatteperioden, kan fradrages af et hjemmehørende skattesubjekt eller et ikkehjemmehørende skattesubjekts faste driftssted i senere skatteperioder.]
2. En nedsættelse af skattegrundlaget som følge af underskud i tidligere skatteperioder må ikke føre til et negativt beløb.

3. Underskud, som er opstået hos et skattesubjekt eller hos et ikkehjemmehørende skattesubjekts faste driftssted i foregående år, kan ikke fradrages, når alle følgende betingelser er opfyldt:
- a) en anden enhed eller fysisk person erhverver interesser i skattesubjektet, hvorved den overtagende parts samlede interesser i skattesubjektet overstiger 50 %
 - b) der sker en væsentlig ændring i skattesubjektets aktivitet, hvilket betyder, at skattesubjektet indstiller en bestemt aktivitet, der udgjorde mere end 60 % af dets omsætning i den foregående skatteperiode, eller påbegynder nye aktiviteter, der udgør mere end 60 % af dets omsætning i skatteperioden for påbegyndelsen eller den efterfølgende skatteperiode [eller nedbringer antallet af ansatte med mere end X %].
4. De ældste underskud skal fradrages først.

[Artikel 42]

Udligning af underskud og genbeskatning

1. Et hjemmehørende skattesubjekt, der stadig har overskud efter fradrag af egne underskud i overensstemmelse med artikel 41, kan desuden fradrage underskud, der er lidt i den samme skatteperiode af dets direkte kvalificerede datterselskaber eller dets faste driftssted eller driftssteder beliggende i andre medlemsstater. Denne udligning af underskud indrømmes for en begrænset periode i overensstemmelse med stk. 3 og 4.

Hvis et skattesubjekt tillades eller forpligtes til at handle på vegne af en koncern som defineret i en medlemsstats nationale lovgivning, og de selskaber, der indgår i koncernen, er selskaber, der er hjemmehørende i den pågældende medlemsstat og er omfattet af bestemmelserne i dette direktiv, kan koncernen behandles som et direkte kvalificeret datterselskab, jf. dog stk. 1.

2. Fradrag for underskud i henhold til denne artikel er alene til rådighed i det omfang, et sådant underskud ikke er blevet fratrukket midlertidigt eller på anden vis i henhold til en medlemsstats nationale lovgivning.
3. Fradraget skal stå i et rimeligt forhold til det hjemmehørende skattesubjekts andele i de direkte kvalificerede datterselskaber og foretages fuldt ud for faste driftssteder. Reduktionen af det hjemmehørende skattesubjekts skattegrundlag må under ingen omstændigheder føre til et negativt beløb.
4. Det hjemmehørende skattesubjekt skal indregne alle senere års overskud hos dets direkte kvalificerede datterselskaber eller faste driftssteder op til det beløb, der tidligere blev fradraget som underskud.
5. Underskud, der er foretaget fradrag for efter stk. 1, 2 og 3, genbeskattes automatisk i skattesubjektets skattegrundlag i ethvert af følgende tilfælde:
 - a) hvis der ved udgangen af den femte skatteperiode, efter at underskuddet blev fradragsberettiget, ikke er genbeskattet et overskud, eller hvis det genbeskattede overskud ikke svarer til det fulde underskud, der blev fradraget
 - b) hvis det direkte kvalificerede datterselskab sælges, afvikles, fusioneres eller omdannes til et fast driftssted
 - c) hvis det faste driftssted sælges, afvikles eller omdannes til et datterselskab
 - d) hvis moderselskabet ikke længere opfylder betingelserne.]

KAPITEL VI

BESTEMMELSER OM INDTRÆDEN I OG UDTRÆDEN AF SYSTEMET FOR SKATTEGRUNDLAG

Artikel 43

Indregning og værdiansættelse af aktiver og passiver

Alle aktiver og passiver ansættes til den skattemæssige værdi, der er beregnet efter nationale skatteregler forud for den dato, hvor bestemmelserne i dette direktiv begynder at gælde for skattesubjektet.

Artikel 44

Kvalificering af anlægsaktiver til afskrivningsformål

Foruden artikel 30 til 40 anvendes følgende regler i forbindelse med afskrivning af anlægsaktiver, som overgår fra national selskabsskattelov til at være underlagt systemet for skattegrundlaget:

- (a) anlægsaktiver, som både ifølge den nationale selskabsskattelov, der tidligere var gældende for skattesubjektet, og ifølge reglerne i dette direktiv er individuelt afskrivningsberettigede, afskrives efter artikel 33, stk. 2
- (b) anlægsaktiver, som blev medtaget i en aktivpulje med afskrivning for øje efter den nationale selskabsskattelov, der tidligere var gældende for skattesubjektet, indgår i den i artikel 37 omhandlede aktivpulje, selv om de måtte være individuelt afskrivningsberettigede ifølge reglerne i dette direktiv

- (c) anlægsaktiver, som ikke var afskrivningsberettigede eller ikke var afskrevet efter den nationale selskabsskattelov, der tidligere var gældende for skattesubjektet, men som er afskrivningsberettigede ifølge reglerne i dette direktiv, afskrives efter artikel 33, stk. 1, eller artikel 37 alt efter omstændighederne
- (d) aktiver, som var individuelt afskrivningsberettigede eller medtaget i en aktivpulje med afskrivning for øje efter den nationale selskabsskattelov, der tidligere var gældende for skattesubjektet, men som ikke er afskrivningsberettigede ifølge reglerne i dette direktiv, ansættes til den skattemæssige værdi, der er beregnet i overensstemmelse med de nationale skatteregler umiddelbart inden den dato, hvor reglerne i dette direktiv begynder at gælde for skattesubjektet. Den skattemæssige værdi af disse aktiver er fradragsberettiget i den skatteperiode, hvor aktiverne afhændes, forudsat at provenuet ved afhændelsen medregnes i skattegrundlaget
- (e) erhvervet goodwill, der ikke er afskrivningsberettiget i henhold til den nationale selskabsskattelov, der tidligere var gældende for skattesubjektet, afskrives som nyligt erhvervet goodwill over 15 år.

Artikel 45

Langfristede kontrakter

1. Indtægter og udgifter, som ifølge artikel 22, stk. 2 og 3, anses for at være optjent eller pådraget, før reglerne i dette direktiv begyndte at gælde for skattesubjektet, men som endnu ikke var medregnet i skattegrundlaget efter den nationale selskabsskattelov, som tidligere var gældende for skattesubjektet, medregnes i eller fratrækkes skattegrundlaget i overensstemmelse med den nationale lovgivning, som tidligere var gældende for skattesubjektet.
2. Indtægter, som blev beskattet ifølge den nationale selskabsskattelov, før skattesubjektet blev underlagt reglerne i dette direktiv, til et højere beløb end det, som medregnes i skattegrundlaget efter artikel 22, stk. 2, fratrækkes skattegrundlaget i den første skatteperiode, hvor reglerne i dette direktiv begynder at gælde for skattesubjektet.

Artikel 46

Hensættelser, indtægter og fradrag

1. Hensættelser som omhandlet i artikel 23 og fradrag for uerholdelige fordringer som omhandlet i artikel 25 er alene fradragsberettigede, i det omfang de kan henføres til aktiviteter eller transaktioner, der er udført, efter at reglerne i dette direktiv begyndte at gælde for skattesubjektet.
2. Indtægter, som ifølge artikel 16 anses for at være optjent, før skattesubjektet blev underlagt reglerne i dette direktiv, men som endnu ikke var medregnet i skattegrundlaget efter den nationale selskabsskattelov, som tidligere var gældende for skattesubjektet, medregnes i skattegrundlaget i overensstemmelse med den nationale lov, som tidligere var gældende for skattesubjektet.
3. Udgifter, som er pådraget, efter at reglerne i dette direktiv begyndte at gælde for skattesubjektet, i forbindelse med aktiviteter eller transaktioner, der blev udført før anvendelsen af direktivet, og som ikke er blevet fradraget, er fradragsberettigede.
4. Beløb, som et skattesubjekt allerede har fradraget, før vedkommende blev underlagt reglerne i dette direktiv, må ikke fradrages på ny.

Artikel 47

Underskud før indtræden

Et skattesubjekt, som råder over uudnyttede underskud, der blev oparbejdet, før vedkommende blev underlagt reglerne i dette direktiv, kan fradrage dette underskud i skattegrundlaget, hvis og i det omfang den nationale lovgivning, som var gældende for skattesubjektet, og under hvilken underskuddet blev oparbejdet, giver mulighed for et sådant fradrag. Betingelserne i artikel 41, stk. 1, bør også gælde for underskud før indtræden.

Artikel 48

Indregning af aktiver og passiver

De aktiver og passiver, der besiddes af et skattesubjekt, som ikke længere er underlagt reglerne i dette direktiv, ansættes til den værdi, der er beregnet i overensstemmelse med reglerne i dette direktiv, medmindre andet fremgår af dette direktiv.

Artikel 49

Indregning af et skattesubjekts aktivpulje

Den aktivpulje, der besiddes af et skattesubjekt, som ikke længere er underlagt reglerne i dette direktiv, behandles ifølge de nationale skatteregler, der efterfølgende finder anvendelse, som én pulje af aktiver, som afskrives efter saldoafskrivningsmetoden med 25 % om året.

Artikel 50

Indtægter og udgifter i forbindelse med langfristede kontrakter

De indtægter og udgifter, der følger af langfristede kontrakter indgået af et skattesubjekt, der ikke længere er underlagt reglerne i dette direktiv, behandles i overensstemmelse med den nationale selskabsskattelov, der efterfølgende finder anvendelse. Dog kan indtægter og udgifter, der allerede er medregnet i skattemæssigt øjemed efter reglerne i dette direktiv, ikke medregnes på ny.

Artikel 51

Hensættelser, indtægter og fradrag

1. Udgifter, der er pådraget af et skattesubjekt, som ikke længere er underlagt reglerne i dette direktiv, og der allerede er blevet fradraget efter artikel 9, 23 eller 25, må ikke fradrages på ny under den nationale selskabsskattelov, der efterfølgende finder anvendelse.
2. Indtægter, der er optjent af et skattesubjekt, som ikke længere er underlagt reglerne i dette direktiv, og der allerede er blevet medregnet af skattesubjektet i vedkommendes skattegrundlag efter artikel 4, stk. 5, og artikel 16, må ikke medregnes på ny under den nationale selskabsskattelov, der efterfølgende finder anvendelse.
3. Udgifter pådraget af et skattesubjekt efter reglerne i dette direktiv, som kun er blevet delvist fradraget, efter at skattesubjektet ikke længere er underlagt reglerne i dette direktiv, er fradragsberettigede i medfør af reglerne i dette direktiv.

Artikel 52

Underskud ved udtræden

Uudnyttede underskud, som skattesubjektet har oparbejdet i henhold til reglerne i dette direktiv, fremføres i overensstemmelse med den nationale selskabsskattelov, der efterfølgende finder anvendelse.

KAPITEL VII

FORBINDELSER MELLEM SKATTESUBJEKTET OG ANDRE ENHEDER

[Artikel 53

Switch-over

1. Uanset artikel 8, litra c) og d), er et skattesubjekt ikke fritaget for skat af udenlandsk indkomst, som skattesubjektet har modtaget i forbindelse med udbytteudlodning fra en enhed i et tredjeland eller i provenu ved afhændelse af andele i en enhed i et tredjeland, hvis den pågældende enhed i det land, hvor den er skattemæssigt hjemmehørende, er underlagt en lovbestemt selskabsskattesats, som er lavere end halvdelen af den lovbestemte skattesats, som skattesubjektet ville være underlagt i forbindelse med en sådan udenlandsk indkomst i den medlemsstat, det er skattemæssigt hjemmehørende i.

Første afsnit finder ikke anvendelse, hvis der er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem den medlemsstat, som skattesubjektet er skattemæssigt hjemmehørende i, og det tredjeland, som den pågældende enhed er skattemæssigt hjemmehørende i, der forbyder overgang fra skattefritagelse til beskatning af de fastlagte kategorier af udenlandsk indkomst.

2. Ved anvendelse af stk. 1 pålægges skattesubjektet skat af den udenlandske indkomst, idet det beløb, der er betalt i skat i tredjelandet, fradrages skattetilsvaret i den medlemsstat, hvor skattesubjektet er skattemæssigt hjemmehørende. Fradraget må ikke overstige det skattebeløb, der blev beregnet inden fradraget, og som blev betalt af den indkomst, der kan beskattes.
3. Ved anvendelsen af denne artikel udelukker medlemsstaterne tab lidt i forbindelse med afhændelse af andele i en enhed, der er skattemæssigt hjemmehørende i et tredjeland.]

[Artikel 54

Opgørelse af indkomst for et udenlandsk fast driftssted

Hvis artikel 53 gælder for indkomsten for et fast driftssted i et tredjeland, fastsættes dets indtægter, udgifter og andre fradragsberettigede poster efter reglerne i dette direktiv.]

Artikel 55

Renter og royalties og al anden indkomst, der beskattes ved kilden

1. Skattesubjektet kan gives et fradrag i sit skattetilsvaret ("skattenedsættelse"), hvis det modtager indkomst, der er blevet beskattet i en anden medlemsstat eller i et tredjeland, bortset fra indkomst, der er fritaget efter artikel 8, litra c), d) eller e).
2. Ved fastlæggelsen af skattenedsættelsen reduceres indkomstbeløbet med tilknyttede fradragsberettigede udgifter.
3. En skattenedsættelse for skattepligt i et tredjeland må ikke overstige et skattesubjekts endelige selskabsskattetilsvaret, medmindre andet er bestemt i en overenskomst indgået mellem den medlemsstat, som skattesubjektet er skattemæssigt hjemmehørende i, og et tredjeland.

KAPITEL X

TRANSPARENTE ENHEDER

Artikel 62

Allokering af indkomst fra transparente enheder til skattesubjekter, der besidder interesser

1. Behandles en enhed som transparent i den medlemsstat, hvor den er etableret, medregner et skattesubjekt med interesser i enheden sine andele i enhedens indkomst i sit skattegrundlag. Ved denne beregning opgøres indkomsten i overensstemmelse med reglerne i dette direktiv.
2. Transaktioner mellem et skattesubjekt og den i stk. 1 omhandlede enhed lades ude af betragtning i forhold til skattesubjektets andel af enheden. Følgelig anses skattesubjektets indkomst fra sådanne transaktioner for at være en andel af det beløb, som ville være blevet aftalt mellem uafhængige virksomheder beregnet ud fra armslængdeprincippet, hvilket svarer til tredjepartsejerandelen af enheden.
3. Skattesubjektet har ret til en nedsættelse for dobbeltbeskatning efter artikel 55.

Artikel 63

Fastsættelse af transparens i tilfælde af tredjelandsenheder

Spørgsmålet om, hvorvidt en enhed beliggende i et tredjeland er transparent eller ej, afgøres ud fra loven i skattesubjektets medlemsstat.
