



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 28. januar 2016
(OR. en)

**Interinstitutionel sag:
2016/0010 (CNS)**

**5638/16
ADD 1**

FISC 9

FORSLAG

fra:	Jordi AYET PUIGARNAU, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen
modtaget:	28. januar 2016
til:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekretær for Rådet for Den Europæiske Union

Komm. dok. nr.:	COM(2016) 25 final - Bilag 1
-----------------	------------------------------

Vedr.:	BILAG til forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet
--------	---

Hermed følger til delegationerne dokument - COM(2016) 25 final - Bilag 1.

Bilag: COM(2016) 25 final - Bilag 1



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 28.1.2016
COM(2016) 25 final

ANNEX 1

BILAG

til

forslag til Rådets direktiv

**om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling
af oplysninger på beskatningsområdet**

BILAG

til

forslag til Rådets direktiv

om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet

BILAG III

Indberetningsregler for multinationale koncerner

AFSNIT I

DEFINITIONER

1. "Koncern": en gruppe af selskaber, der er forbundet med hinanden gennem ejerskab eller kontrol, således at den enten skal udarbejde Konsoliderede Regnskaber i forbindelse med regnskabsaflæggelsen efter de gældende regnskabsprincipper, eller at den ville skulle udarbejde sådanne, hvis kapitalandelene i en eller flere af selskaberne blev handlet på en offentlig børs.
2. "Selskab": enhver form for forretningsaktivitet, der drives af en person som defineret i artikel 3, nr. 11, litra b), c) og d).
3. "Multinational Koncern": en Koncern, som indeholder to eller flere selskaber, der er skattemæssigt hjemmehørende i forskellige jurisdiktioner, eller som indeholder et selskab, der er skattemæssigt hjemmehørende i én jurisdiktion og er skattepligtigt for så vidt angår den forretningsaktivitet, det driver gennem et fast driftssted, i en anden jurisdiktion, og som ikke er en Undtaget Multinational Koncern.
4. "Undtaget Multinational Koncern": for et givet regnskabsår, en Koncern med en samlet konsolideret omsætning på under 750 000 000 EUR eller et beløb i den lokale valuta, der pr. januar 2015 svarer nogenlunde til 750 000 000 EUR, i det Regnskabsår, der går umiddelbart forud for Rapporteringsåret, som afspejlet i de Konsoliderede Regnskaber for det pågældende forudgående Regnskabsår.
5. "Koncernenhed": en af følgende:
 - a) enhver separat forretningsenhed i en Multinational Koncern, som i forbindelse med regnskabsaflæggelsen optræder i den Multinationale Koncerns Konsoliderede Regnskaber, eller som ville have optrådt heri, hvis kapitalandelene i en sådan forretningsenhed blev handlet på en offentlig børs

b) enhver separat forretningsenhed, der alene på grund af størrelse eller væsentlighed er udeladt af den Multinationale Koncerns Konsoliderede Regnskaber

c) ethvert fast driftssted for enhver af den Multinationale Koncerns separate forretningsenheder omfattet af litra a) eller b), forudsat at forretningsenheden udarbejder et separat regnskab for det pågældende faste driftssted i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, selvangivelsen, tilsynsrapporteringen eller af hensyn til den interne ledelseskontrol.

6. "Rapporterende Enhed": den Koncernenhed, som skal indgive en land for land-rapport i overensstemmelse med kravene i artikel 8aa, stk. 3, i den jurisdiktion, hvor den er skattemæssigt hjemmehørende, på vegne af den Multinationale Koncern. Den Rapporterende Enhed kan være det Ultimative Moderselskab, det Stedfortrædende Moderselskab eller enhver anden enhed som omhandlet i punkt 1 i afsnit II.

7. "Ultimativt Moderselskab": en Koncernenhed i en Multinational Koncern, der opfylder følgende kriterier:

a) den har direkte eller indirekte tilstrækkelig indflydelse over en eller flere andre Koncernenheder i den Multinationale Koncern, således at den skal udarbejde Konsoliderede Regnskaber efter de gældende regnskabsprincipper i den jurisdiktion, hvor den er skattemæssigt hjemmehørende, eller ville skulle udarbejde sådanne, hvis dens kapitalandele blev handlet på en offentlig børs i den jurisdiktion, hvor den er skattemæssigt hjemmehørende

b) ingen anden Koncernenhed i den Multinationale Koncern har direkte eller indirekte tilstrækkelig indflydelse over den, jf. litra a).

8. "Stedfortrædende Moderselskab": en Koncernenhed i en Multinational Koncern, der er udpeget af den Multinationale Koncern som eneste stedfortræder for det Ultimative Moderselskab til at indsende land for land-rapporten i den jurisdiktion, hvor den pågældende Koncernenhed er skattemæssigt hjemmehørende, på vegne af den Multinationale Koncern, når en eller flere af betingelserne i afsnit II, punkt 1, nr. b), er opfyldt.

9. "Regnskabsår": den årlige regnskabsperiode, som det Ultimative Moderselskab i den Multinationale Koncern udarbejder regnskaber for.

10. "Rapporteringsår": det Regnskabsår, for hvilket de økonomiske og driftsmæssige resultater skal opgives i den land for land-rapport, der er omhandlet i artikel 8aa, stk. 3.

11. "Betinget Aftale Mellem Kompetente Myndigheder": en aftale mellem de godkendte repræsentanter for en EU-medlemsstat og en jurisdiktion uden for EU, der er parter i en International Aftale, ifølge hvilken parterne automatisk skal udveksle land for land-rapporter.

12. "International Aftale": den multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand i skattespørgsmål, enhver bilateral eller multilateral beskatningsoverenskomst, eller enhver aftale om udveksling af skatteoplysninger, som en medlemsstat er part i, og som giver hjemmel til udveksling af skatteoplysninger mellem jurisdiktioner, herunder automatisk udveksling af sådanne oplysninger.

13. "Konsoliderede Regnskaber": en Multinational Koncerns regnskaber, som viser aktiver, passiver, indtægter, udgifter og kapitalstrømme i det Ultimative Moderselskab og Koncernenhederne, som om der var tale om en enkelt økonomisk enhed.

14. Begrebet "Systemisk Fejl" anvendes kun i forbindelse med jurisdiktioner uden for EU og betyder, at en jurisdiktion har en gældende Betinget Aftale Mellem Kompetente Myndigheder med en medlemsstat, men at den har suspenderet den automatiske udveksling (af årsager, der ikke er omfattet af bestemmelserne i aftalen) eller på anden vis systematisk har undladt automatisk at give medlemsstaten de land for land-rapporter, som den er i besiddelse af, for Multinationale Koncerner med Koncernenheder i den pågældende medlemsstat.

AFSNIT II

GENERELLE INDBERETNINGSKRAV

1. En Koncernenhed, som er hjemmehørende i en medlemsstat, og som ikke er det Ultimative Moderselskab i en Multinational Koncern, skal indgive en land for land-rapport vedrørende Rapporteringsåret for den Multinationale Koncern, som den er en Koncernenhed i, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- a) enheden er skattemæssigt hjemmehørende i en medlemsstat
- b) én af følgende betingelser gælder:
 - i. den Multinationale Koncerns Ultimative Moderselskab er ikke forpligtet til at indgive en land for land-rapport i den jurisdiktion, hvor den er skattemæssigt hjemmehørende
 - ii. den jurisdiktion, hvor det Ultimative Moderselskab er skattemæssigt hjemmehørende, har en gældende International Aftale med medlemsstaten, men ikke en gældende Betinget Aftale Mellem Kompetente Myndigheder med medlemsstaten på tidspunktet for indgivelsen af land for land-rapporten for Rapporteringsåret, jf. artikel 8aa, stk. 1
 - iii. der har været en Systemisk Fejl i den jurisdiktion, hvor det Ultimative Moderselskab er skattemæssigt hjemmehørende, som medlemsstaten har meddelt den Koncernenhed, der er skattemæssigt hjemmehørende i den pågældende medlemsstat.

Hvis mere end en Koncernenhed i en Multinational Koncern er skattemæssigt hjemmehørende i Unionen, og en eller flere af betingelserne i punkt b) er opfyldt, kan den Multinationale Koncern udpege en af disse Koncernenheder til at indgive land for land-rapporten i overensstemmelse med kravene i artikel 8aa, stk. 1, for så vidt angår ethvert Rapporteringsår, inden for den frist, der er angivet i artikel 8aa, stk. 1, samt til at meddele medlemsstaten, at rapporten opfylder rapporteringskravet for alle de Koncernenheder i den Multinationale Koncern, der er skattemæssigt hjemmehørende i Unionen. Medlemsstaten meddeler i henhold til artikel 8aa, stk. 2, den modtagne land for land-rapport til alle andre medlemsstater, som en eller flere af den Multinationale Koncerns Koncernenheder ifølge oplysningerne i land for

land-rapporten enten er skattemæssigt hjemmehørende i eller er skattepligtige i for så vidt angår de forretningsaktiviteter, de driver gennem et fast driftssted.

2. Uanset punkt 1 har en enhed som beskrevet i punkt 1, hvis en eller flere af betingelserne i punkt 1 b) er opfyldt, ikke pligt til at indsende en land for land-rapport for et givet Rapporteringsår, hvis den Multinationale Koncern, som Koncernenheden er en del af, har indgivet en land for land-rapport i henhold til artikel 8aa, stk. 3, for det pågældende Regnskabsår via et Stedfortrædende Moderselskab, som inden for den frist, der er fastsat i artikel 8aa, stk. 1, indgiver land for land-rapporten til skattemyndigheden i den jurisdiktion, hvor den er skattemæssigt hjemmehørende, eller, i tilfælde af at det Stedfortrædende Moderselskab er skattemæssigt hjemmehørende i en jurisdiktion uden for Unionen, forudsat at følgende betingelser er opfyldt:

a) det Stedfortrædende Moderselskab er forpligtet til at indsende land for land-rapporter, der opfylder kravene i artikel 8aa, stk. 3, i den jurisdiktion, hvor det er skattemæssigt hjemmehørende

b) den jurisdiktion, hvor det Stedfortrædende Moderselskab er skattemæssigt hjemmehørende, har en gældende Betinget Aftale Mellem Kompetente Myndigheder med medlemsstaten på det tidspunkt, der er fastsat i artikel 8aa, stk. 1, om indgivelse af land for land-rapporten for Rapporteringsåret

c) den jurisdiktion, hvor det Stedfortrædende Moderselskab er skattemæssigt hjemmehørende, ikke har meddelt en Systemisk Fejl til medlemsstaten

d) den jurisdiktion, hvor det Stedfortrædende Moderselskab er skattemæssigt hjemmehørende, i overensstemmelse med punkt 3 er blevet underrettet om af den Koncernenhed, der er skattemæssigt hjemmehørende i jurisdiktionen, at den pågældende enhed er det Stedfortrædende Moderselskab

e) medlemsstaten er blevet underrettet i overensstemmelse med punkt 4.

3. Medlemsstaterne skal pålægge enhver Multinational Koncerns Koncernenhed, som er skattemæssigt hjemmehørende i den pågældende medlemsstat, pligt til senest den sidste dag i den Multinationale Koncerns Rapporteringsår at meddele, hvorvidt denne Koncernenhed er det Ultimative Moderselskab eller det Stedfortrædende Moderselskab eller den Koncernenhed, der er omhandlet i punkt 1.

4. Medlemsstaterne skal pålægge en Multinational Koncerns Koncernenhed, som er skattemæssigt hjemmehørende i den pågældende medlemsstat, og som ikke er det Ultimative Moderselskab eller det Stedfortrædende Moderselskab eller den Koncernenhed, der er omhandlet i punkt 1, pligt til senest den sidste dag i den Multinationale Koncerns Rapporteringsår at meddele medlemsstaten identiteten og det skattemæssige hjemsted for den Rapporterende Enhed.

5. Land for land-rapporten skal angive valutaen for de beløb, der er indeholdt i rapporten.

AFSNIT III

Land for land-rapportering

A. Model til land for land-rapportering

Table 1. Oversigt over fordelingen af indkomst, skatter og forretningsaktiviteter pr. skattejurisdiktion

Navn på den multinationale koncern: Regnskabsår: Anvendt valuta:										
Skattejurisdiktion:	Omsætning			Overskud (Underskud) før selskabsskat	Indbetalt selskabsskat (kontantbeløb)	Beregnet selskabsskat (indeværende år)	Vedttaget kapital	Akkumuleret fortjeneste	Antal ansatte	Andre materielle aktiver end likvide midler
	Ikkenærtstående part	Nærtstående part	I alt							

Tabel 2 Liste over alle den Multinationale Concerns Koncernenheder, som indgår i aggregeringen pr. skattejurisdiktion

Navn på den multinationale koncern: Regnskabsår:													
Skattejurisdiktion:	Koncernenheder hjemmehørende i skattejurisdiktionen	Den skattejurisdiktion, hvor enheden er organiseret eller indregistreret, hvis den er forskellig fra den skattejurisdiktion, hvor den er hjemmehørende	Vigtigste forretningsaktivitet(er)										
			Forskning og udvikling	Besiddelse eller administration af immaterielle rettigheder	Indkøb	Fremstilling og produktion	Salg, marketing eller distribution	Administration, forvaltning eller støttejenester	Tjenesteydelser til ikkenærtstående parter	Koncernintern finansiering	Regulerede finansielle tjenesteydelser	Forsikring	Besiddelse af aktier eller andre kapitalandele
	1.												
	2.												
	3.												
	1.												
	2.												
	3.												

Tabel 3: Yderligere oplysninger

Navn på den multinationale koncern: Regnskabsår:
<i>Anfør kort eventuelle yderligere oplysninger eller uddybninger, der måtte være nødvendige, eller som kan lette forståelsen af de obligatoriske oplysninger i land for land-rapporten</i>

B. Generel vejledning til udarbejdelsen af land for land-rapporten

1. Formål

Disse tabeller anvendes ved indberetningen af en Multinational Koncerns fordeling af indkomst, skatter og forretningsaktiviteter pr. skattejurisdiktion.

2. Behandling af filialer og faste driftssteder

Oplysningerne vedrørende det faste driftssted indberettes med henvisning til den skattejurisdiktion, som driftsstedet er beliggende i, og ikke med henvisning til den skattejurisdiktion, som den forretningsenhed, det faste driftssted er en del af, er hjemmehørende i. Oplysningerne vedrørende jurisdiktionen for det skattemæssige hjemsted for den forretningsenhed, som det faste driftssted er en del af, må ikke indeholde finansielle data vedrørende det faste driftssted.

3. Periode omfattet af tabellen

Tabellen dækker den Rapporterende Enheds regnskabsår. For Koncernenheder vælger den Rapporterende Enhed, idet den er konsekvent i sit valg, at indberette:

a) enten oplysningerne vedrørende de relevante Koncernenheders regnskabsår, der ender samme dato som den Rapporterende Enheds regnskabsår eller ender inden for 12 måneder forud for denne dato

b) eller oplysningerne vedrørende alle de relevante Koncernenheder, der er indberettet for den Rapporterende Enheds regnskabsår.

4. Datakilde

Ved udfyldelse af tabellen anvender den Rapporterende Enhed konsekvent de samme datakilder fra det ene år til det andet. Den Rapporterende Enhed kan vælge at anvende data fra de konsoliderede regnskaber, fra de enkelte enheders lovpligtige regnskaber, tilsynsrapporter eller interne ledelsesrapporter. Det er ikke nødvendigt at afstemme oplysningerne om omsætning, overskud og beskatning i tabellen til de konsoliderede regnskaber. Hvis de enkelte enheders lovpligtige regnskaber anvendes til rapporteringen, omregnes alle beløb til den Rapporterende Enheds fastsatte funktionelle valuta ved anvendelse af den gennemsnitlige valutakurs for det år, der er angivet i feltet Yderligere Oplysninger i tabellen. Det er dog ikke nødvendigt at foretage justeringer for forskelle i regnskabsprincipper i de forskellige skattejurisdiktioner.

Den Rapporterende Enhed beskriver kort i feltet Yderligere Oplysninger de datakilder, der er anvendt ved udarbejdelsen af rapporter. Hvis der ændres datakilde fra et år til et andet, redegør den Rapporterende Enhed for årsagerne til denne ændring og konsekvenserne heraf i feltet Yderligere Oplysninger.

C. Specifik vejledning til udarbejdelse af land for land-rapporten

1. Oversigt over fordeling af indkomst, skatter og forretningsaktiviteter pr. skattejurisdiktion (Tabel 1)

1.1. Skattejurisdiktion

I første kolonne i tabellen opstiller den Rapporterende Enhed alle de skattejurisdiktioner, som Koncernenhederne er skattemæssigt hjemmehørende i. En skattejurisdiktion er defineret som en statslig såvel som en ikkestatslig jurisdiktion med skatteautonomi. Der indsættes separate kolonner for alle de Koncernenheder, der efter den Rapporterende Enheds opfattelse ikke er skattemæssigt hjemmehørende i nogen skattejurisdiktion. Hvis en Koncernenhed er hjemmehørende i mere end én skattejurisdiktion, anvendes de almindelige principper for bestemmelse af den gældende beskatningsoverenskomst til at fastslå, hvilken jurisdiktion enheden er skattemæssigt hjemmehørende i. Hvis der ikke findes en gældende skatteoverenskomst, indberettes Koncernenheden i den skattejurisdiktion, hvor ledelsen har sit egentlige sæde. Sædet for den egentlige ledelse bestemmes ud fra internationalt vedtagne standarder.

1.2. Omsætning

I de tre kolonner under overskriften "Indtægter" indberetter den Rapporterende Enhed følgende oplysninger:

- a) samlet omsætning for alle Koncernenheder i den relevante skattejurisdiktion, der er genereret gennem transaktioner med tilknyttede virksomheder
- b) samlet omsætning for alle Koncernenheder i den relevante skattejurisdiktion, der er genereret gennem transaktioner med uafhængige parter
- c) den samlede omsætning i alt (dvs. a) + b)).

Omsætningen omfatter indtægter fra salg af varer og ejendomme, tjenester, royalties, renter, præmier og alle andre beløb. Omsætningen omfatter ikke betalinger fra andre Koncernenheder, der betragtes som udlodninger i betalerens skattejurisdiktion.

1.3. Overskud (Underskud) før selskabsskat

I den femte kolonne indberetter den Rapporterende Enhed det samlede overskud (underskud) før selskabsskat for alle de Koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante jurisdiktion. Overskud (Underskud) før selskabsskat omfatter alle ekstraordinære indtægter og udgifter.

1.4. Indbetalt selskabsskat (kontantbeløb)

I den sjette kolonne indberetter den Rapporterende Enhed det samlede beløb, der er betalt i selskabsskat i det relevante regnskabsår af alle de Koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. Den indbetalte skat omfatter de skattebeløb, som Koncernenheden har betalt til den jurisdiktion, hvor den er skattemæssigt hjemmehørende, samt til alle andre skattejurisdiktioner. Betalte skatter omfatter kildeskat betalt af andre enheder (både tilknyttede og uafhængige virksomheder) i forbindelse med betalinger til Koncernenheden. Dvs. at hvis virksomhed A, som er skattemæssigt hjemmehørende i skattejurisdiktion A, har renteindtægter i jurisdiktion B, skal den betalte kildeskat i jurisdiktion B indberettes af virksomhed A.

1.5. Beregnet selskabsskat (indeværende år)

I den syvende kolonne indberetter den Rapporterende Enhed den samlede beregnede selskabsskat af det skattepligtige overskud eller underskud i rapporteringsåret for alle de Koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. Den aktuelle skatteomkostning afspejler alene aktiviteter i det indeværende år og omfatter ikke udskudte skatter eller hensættelser til usikre skatteforpligtelser.

1.6. Vedtaget kapital

I den ottende kolonne indberetter den Rapporterende Enhed den samlede vedtagne kapital for alle de Koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. For så vidt angår faste driftssteder, skal den vedtagne kapital indberettes af den juridiske enhed, som det indgår i, medmindre der i reguleringsøjemed findes et fast kapitalkrav i skattejurisdiktionen.

1.7. Akkumuleret fortjeneste

I den niende kolonne indberetter den Rapporterende Enhed den samlede akkumulerede fortjeneste pr. udgangen af året for alle de Koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. For så vidt angår faste driftssteder, indberettes den akkumulerede fortjeneste af den juridiske enhed, som det indgår i.

1.8. Antal ansatte

I den tiende kolonne indberetter den Rapporterende Enhed det samlede antal ansatte i fuldtidsækvivalenter for alle de Koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. Antallet af ansatte kan enten indberettes på baggrund af antallet ved årets udgang, gennemsnittet af ansatte i løbet af året, eller enhver anden metode, der anvendes konsekvent år for år for alle skattejurisdiktioner. I den forbindelse kan uafhængige underleverandører, som deltager i Koncernenhedens ordinære driftsaktiviteter, indberettes som ansatte. Der kan foretages rimelige afrundinger af eller skøn over antallet af ansatte, forudsat at dette ikke medfører væsentlige forvriddinger i den relative fordeling af ansatte i de forskellige skattejurisdiktioner. Der skal anvendes en konsekvent metode fra år til år og for alle enheder.

1.9. Andre materielle aktiver end likvide midler

I den ellefte kolonne indberetter den Rapporterende Enhed den samlede bogførte værdi af de materielle aktiver for alle de Koncernenheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion. For så vidt angår faste driftssteder, indberettes aktiverne for den skattejurisdiktion, som det faste driftssted er beliggende i. Materielle aktiver omfatter ikke kontanter eller andre likvide midler, immaterielle aktiver eller finansielle aktiver.

2. Liste over alle de Koncernenheder, som indgår i aggregeringen pr. skattejurisdiktion

2.1. Koncernenheder hjemmehørende i skattejurisdiktionen

For hver enkelt skattejurisdiktion opstiller den Rapporterende Enhed alle de Koncernenheder, som er skattemæssigt hjemmehørende i den relevante skattejurisdiktion, med angivelse af hver enheds juridiske navn. Som nævnt i punkt 2 i den generelle vejledning skal faste driftssteder dog opstilles med henvisning til den skattejurisdiktion, hvor de er beliggende. Der tilføjes en bemærkning med navnet på den juridiske enhed, som det faste driftssted er en del af.

2.2. Skattejurisdiktion, hvor enheden er organiseret eller indregistreret, hvis den er forskellig fra den skattejurisdiktion, hvor den er hjemmehørende

Den Rapporterende Enhed indberetter navnet på den skattejurisdiktion, efter hvis love Koncernenheden er organiseret eller indregistreret under, hvis den er forskellig fra den skattejurisdiktion, hvor enheden er hjemmehørende.

2.3. Vigtigste forretningsaktivitet(er)

Den Rapporterende Enhed angiver arten af Koncernenhedens vigtigste forretningsaktivitet(er) i den relevante skattejurisdiktion, ved at afkrydse et eller flere felter."