



EUROPAPARLAMENTET

2009 - 2014

Utskottet för ekonomi och valutafrågor

2013/0400(CNS)

28.1.2014

FÖRSLAG TILL BETÄNKANDE

om förslaget till rådets direktiv om ändring av direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater
(COM(2013)0814 – C7-0464/2013 – 2013/0400(CNS))

Utskottet för ekonomi och valutafrågor

Föredragande: Mojca Kleva Kekuš

Teckenförklaring

- * Samrådsförfarande
- *** Godkännandeförfarande
- ***I Ordinarie lagstiftningsförfarande (första behandlingen)
- ***II Ordinarie lagstiftningsförfarande (andra behandlingen)
- ***III Ordinarie lagstiftningsförfarande (tredje behandlingen)

(Det angivna förfarandet baseras på den rättsliga grund som angetts i förslaget till akt.)

Ändringsförslag till ett förslag till akt

När parlamentets ändringsförslag utformas i två spalter gäller följande:

Text som utgår markeras med *fetkursiv stil* i vänsterspalten. Text som ersätts markeras med *fetkursiv stil* i båda spalterna. Ny text markeras med *fetkursiv stil* i högerspalten.

De två första raderna i hänvisningen ovanför varje ändringsförslag anger vilket textavsnitt som avses i det förslag till akt som behandlas. Om ett ändringsförslag avser en befintlig akt som förslaget till akt är avsett att ändra innehåller hänvisningen även en tredje och en fjärde rad. Den tredje raden anger den befintliga akten och den fjärde vilken bestämmelse i denna akt som ändringsförslaget avser.

När parlamentets ändringsförslag utformas som en konsoliderad text gäller följande:

Nya textdelar markeras med *fetkursiv stil*. Textdelar som utgår markeras med symbolen ■ eller med genomstrykning. Textdelar som ersätts anges genom att ny text markeras med *fetkursiv stil* och text som utgår stryks eller markeras med genomstrykning.

Sådana ändringar som endast är tekniska och som gjorts av de berörda avdelningarna vid färdigställandet av den slutliga texten markeras däremot inte.

INNEHÅLL

	Sida
FÖRSLAG TILL EUROPAPARLAMENTETS LAGSTIFTNINGSRESOLUTION	5
MOTIVERING.....	12

FÖRSLAG TILL EUROPAPARLAMENTETS LAGSTIFTNINGSRESOLUTION

om förslaget till rådets direktiv om ändring av direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater

(COM(2013)0814 – C7-0464/2013 – 2013/0400(CNS))

(Särskilt lagstiftningsförfarande – samråd)

Europaparlamentet utfärdar denna resolution

- med beaktande av kommissionens förslag till rådet (COM(2013)0814),
 - med beaktande av artikel 115 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, i enlighet med vilken Europaparlamentet har hörts av rådet (C7-0464/2013),
 - med beaktande av artikel 55 i arbetsordningen,
 - med beaktande av betänkandet från utskottet för ekonomi och valutafrågor och yttrandet från utskottet för rättsliga frågor (A7-0000/2014).
1. Europaparlamentet godkänner kommissionens förslag såsom ändrat av parlamentet.
 2. Europaparlamentet uppmanar kommissionen att ändra sitt förslag i överensstämmelse härmed, i enlighet med artikel 293.2 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.
 3. Europaparlamentet uppmanar rådet att underrätta Europaparlamentet om rådet har för avsikt att avvika från den text som parlamentet har godkänt.
 4. Europaparlamentet uppmanar rådet att höra parlamentet på nytt om rådet har för avsikt att väsentligt ändra kommissionens förslag.
 5. Europaparlamentet uppdrar åt talmannen att översända parlamentets ståndpunkt till rådet, kommissionen och de nationella parlamenten.

Ändringsförslag 1

Förslag till direktiv

Skäl 2

Kommissionens förslag

(2) Fördelarna med direktiv 2011/96/EU bör inte leda till situationer med dubbel icke-beskattning och därför skapa oavsiktliga skattefördelar för koncerner med moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater i

Ändringsförslag

(2) Fördelarna med direktiv 2011/96/EU bör inte leda till situationer med dubbel icke-beskattning **eller extrema former av underbeskattning** och därför skapa oavsiktliga skattefördelar för koncerner med moderbolag och dotterbolag

jämförelse med koncerner hemmahörande i samma medlemsstat.

hemmahörande i olika medlemsstater i jämförelse med koncerner hemmahörande i samma medlemsstat.

Or. en

Ändringsförslag 2

Förslag till direktiv Skäl 4

Kommissionens förslag

(4) För att förhindra skatteundandragande och skattemissbruk genom artificiella arrangemang bör man införa gemensamma bestämmelser mot missbruk som anpassas för syftet och målen med direktiv 2011/96/EU.

Ändringsförslag

(4) För att förhindra skatteundandragande och skattemissbruk genom artificiella arrangemang bör man införa gemensamma **obligatoriska** bestämmelser mot missbruk som anpassas för syftet och målen med direktiv 2011/96/EU.

Or. en

Ändringsförslag 3

Förslag till direktiv Skäl 5

Kommissionens förslag

(5) Det är nödvändigt att se till att detta direktiv inte hindrar tillämpningen av sådana nationella eller avtalsgrundade bestämmelser som krävs för förebyggande av skatteflykt.

Ändringsförslag

(5) Det är nödvändigt att se till att detta direktiv inte hindrar tillämpningen av sådana nationella eller avtalsgrundade bestämmelser som krävs för förebyggande av skatteflykt, **under förutsättning att de är förenliga med detta direktiv.**

Or. en

Ändringsförslag 4

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 1

Direktiv 2011/96/EU

Artikel 1 – punkt 2

Kommissionens förslag

2. Detta direktiv ska inte hindra tillämpningen av sådana nationella eller avtalsgrundade bestämmelser som krävs för förebyggande av skatteflykt.

Ändringsförslag

2. Detta direktiv ska inte hindra tillämpningen av sådana nationella eller avtalsgrundade bestämmelser som krävs för förebyggande av skatteflykt, **under förutsättning att de är förenliga med detta direktiv.**

Or. en

Ändringsförslag 5

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 2

Direktiv 2011/96/EU

Artikel 1a – punkt 1

Kommissionens förslag

1. Medlemsstaterna ska återkalla rätten att omfattas av detta direktiv i fråga om ett artificiellt arrangemang eller en artificiell uppsättning arrangemang som har införts med **huvudsakligt** syfte att erhålla en otillbörlig skattefördel enligt detta direktiv och som slår tillbaka mot målet, andan och syftet med de skattebestämmelser som åberopats.

Ändringsförslag

1. Medlemsstaterna ska återkalla rätten att omfattas av detta direktiv i fråga om ett artificiellt arrangemang eller en artificiell uppsättning arrangemang som har införts med syfte att erhålla en otillbörlig skattefördel enligt detta direktiv och som slår tillbaka mot målet, andan och syftet med de skattebestämmelser som åberopats.

Or. en

Ändringsförslag 6

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 2a (nytt)

Direktiv 2011/96/EU

Artikel 3 – punkt 1 – led a – led i

Nuvarande lydelse

i) i vart fall ett bolag i en medlemsstat som uppfyller de villkor som anges i artikel 2 och **innehar** andelar motsvarande minst **10 %** av kapitalet i ett i en annan medlemsstat beläget bolag som uppfyller samma villkor,

Ändringsförslag

2a. I artikel 3.1 a ska led i ersättas med följande:

”i) i vart fall ett bolag i en medlemsstat som uppfyller de villkor som anges i artikel 2 och **som under en oavbruten period på minst två år bibehåller** andelar motsvarande minst **15 %** av kapitalet i ett i en annan medlemsstat beläget bolag som uppfyller samma villkor,”

Or. en

Ändringsförslag 7

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 2b (nytt)

Direktiv 2011/96/EU

Artikel 3 – punkt 1 – led a – led ii

Nuvarande lydelse

ii) på samma villkor, ett bolag i en medlemsstat som **innehar** andelar motsvarande minst **10 %** av kapitalet i ett i samma medlemsstat beläget bolag, vilka andelar innehas helt eller delvis av ett fast driftsställe för det i en annan medlemsstat belägna förstnämnda bolaget.

Ändringsförslag

2b. I artikel 3.1 a ska led ii ersättas med följande:

”ii) på samma villkor, ett bolag i en medlemsstat som **under en oavbruten period på minst två år bibehåller** andelar motsvarande minst **15 %** av kapitalet i ett i samma medlemsstat beläget bolag, vilka andelar innehas helt eller delvis av ett fast driftsställe för det i en annan medlemsstat belägna förstnämnda bolaget.”

Or. en

Ändringsförslag 8

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 2c (nytt)

Direktiv 2011/96/EU

Artikel 3 – punkt 2 – led a

Nuvarande lydelse

a) att genom bilateral överenskommelse **ersätta** kriteriet kapitalandel **med** röstandel,

Ändringsförslag

2c. I artikel 3.2 ska led a ersättas med följande:

”a) att genom bilateral överenskommelse **lägga** kriteriet kapitalandel **till kriteriet** röstandel,”

Or. en

Ändringsförslag 9

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 2d (nytt)

Direktiv 2011/96/EU

Artikel 3 – punkt 2 – led b

Nuvarande lydelse

b) att inte tillämpa detta direktiv på bolag i medlemsstaten som inte under en oavbruten period av minst två år bibehåller ett innehav som kvalificerar dem som moderbolag eller på de bolag i medlemsstaten i vilka ett bolag från en annan medlemsstat inte bibehåller ett sådant innehav under en oavbruten period av minst två år.

Ändringsförslag

2d. I artikel 3.2 ska led b utgå.

Or. en

Ändringsförslag 10

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3

Direktiv 2011/96/EU

Artikel 4 – punkt 1 – led a

Kommissionens förslag

a) avstå från att beskatta sådan vinstutdelning i den mån sådana vinstutdelningar inte är avdragsgilla i dotterföretaget till moderbolaget, eller

Ändringsförslag

a) avstå från att beskatta sådan vinstutdelning i den mån sådana vinstutdelningar inte är avdragsgilla i dotterföretaget till moderbolaget, ***under förutsättning att dessa har beskattats i dotterföretagets land med en lagstadgad bolagsskattesats som inte är lägre än 75 % av den genomsnittliga lagstadgade bolagsskattesats som gäller i medlemsstaterna***, eller

Or. en

Ändringsförslag 11

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3a (nytt)

Direktiv 2011/96/EU

Artikel 4 – punkt 1 – led b

Nuvarande lydelse

b) beskatta den men medge moderbolaget och det fasta driftstället rätt att från den skatt de har att betala avräkna sådan på vinstutdelningen belöpande bolagsskatt som har erlagts av dotterbolaget och av eventuella underliggande dotterbolag, under förutsättning att varje bolag och dess underliggande dotterbolag på varje nivå omfattas av definitionerna i artikel 2 och uppfyller kraven enligt artikel 3, upp till beloppet för den motsvarande skatt som ska betalas.

Ändringsförslag

3a. I artikel 4.1 ska led b ersättas med följande:

”b) beskatta den ***med en lagstadgad bolagsskattesats som inte är lägre än 75 % av den genomsnittliga lagstadgade bolagsskattesats som gäller i medlemsstaterna***, men medge moderbolaget och det fasta driftstället rätt att från den skatt de har att betala avräkna sådan på vinstutdelningen belöpande bolagsskatt som har erlagts av dotterbolaget och av eventuella underliggande dotterbolag, under förutsättning att varje bolag och dess underliggande dotterbolag på varje nivå

omfattas av definitionerna i artikel 2 och uppfyller kraven enligt artikel 3, upp till beloppet för den motsvarande skatt som ska betalas.”

Or. en

MOTIVERING

Att säkerställa en rättvis beskattning av alla inkomstklasser är inte bara en fråga om moral. Det är också av yttersta vikt ur ekonomisk synvinkel att se till att de skatter som man beslutat om inhämtas och utnyttjas till fullo. Extra intäkter för medlemsstaterna – utan några nya skatter – skulle möjliggöra nya investeringar i jobbskapande, tillväxtprogram och infrastruktur. Krisens konsekvenser är fortfarande kännbara i Europa, och i denna situation har vi inte råd att underlåta att agera.

EU arbetar kontinuerligt för att stänga till de kryphål som ännu finns och som tillåter ett utnyttjande av skillnaderna mellan medlemsstaternas nationella skattesystem. Genom dubbel icke-beskattning och extrema former av underbeskattning går medlemsstaterna miste om betydande intäkter, och det skapar även illojal konkurrens mellan företag på den inre marknaden. För att skapa rättvisa och öppenhet, konkurrens och ekonomisk effektivitet måste EU göra sitt yttersta för att se till att skattegapet åtgärdas så snart som möjligt.

Europaparlamentet har tagit stor del i debatten om rättvis beskattning och kampen mot skattebedrägeri, skatteundandragande, skatteflykt, aggressiv skatteplanering och skatteparadis. I parlamentets resolutionsförslag av den 21 maj 2013 (2013/2060(INI)) uppmanades kommissionen särskilt att behandla problemet med olikheter som leder till hybridfinansiering på grund av medlemsstaternas olika skattesystem, samt att lägga fram ett förslag till översyn av direktivet om moderbolag och dotterbolag för att revidera klausulen mot missbruk och undvika den dubbla icke-beskattningen inom EU som underlättas genom hybridarrangemang.

Föredraganden välkomnar och stöder därför kommissionens föreslagna ändringar. Genom det föreliggande förslaget försöker man bemästra olikheter som leder till hybridfinansiering inom tillämpningsområdet för direktivet om moderbolag och dotterbolag och införa allmänna bestämmelser mot missbruk i syfte att skydda detta direktivs funktionsduglighet.

1. Olikheter i medlemsstaternas skattesystem och hybridlån

Hybridlånsarrangemang är finansiella instrument som har egenskaperna hos både skulder och eget kapital. För närvarande indelar medlemsstaterna hybridlån (antingen skulder eller eget kapital) enligt olika skatteklassificeringar, vilket leder till att betalningar för ett gränsöverskridande hybridlån ses som en avdragsgill kostnad i en medlemsstat (där lånet betalades ut) och som en skattefri vinstutdelning i den andra medlemsstaten (där betalningen togs emot). Detta leder till en situation med skadlig dubbel icke-beskattning.

Uppförandekodgruppen föreslog 2010 en lösning som gick ut på att medlemsstaterna ska följa skatteklassificeringen för betalningar av hybridlån i källmedlemsstaten (utan att en skattebefrielse beviljas för betalningar av hybridlån som är avdragsgilla i källmedlemsstaten). Detta är rätt väg framåt. För att denna lösning ska kunna tillämpas fullt ut måste emellertid bestämmelsen i direktivet om moderbolag och dotterbolag om att medlemsstaterna ska bevilja undantag från beskattning för vinstutdelning till moderbolag från dotterbolag i en annan medlemsstat ändras och utgå ur direktivet.

2. Allmän bestämmelse mot missbruk

Som en uppföljning av kommissionens rekommendation om aggressiv skatteplanering (COM(2012)8806), som är av icke-obligatorisk natur, välkomnar föredraganden varmt den nya, obligatoriska allmänna bestämmelsen mot missbruk, som kommer att införas i direktivet om moderbolag och dotterbolag. Införandet av en sådan omfattande och obligatorisk allmän bestämmelse mot missbruk skulle undanröja all rättslig osäkerhet och förbättra effektiviteten i de åtgärder som vidtas mot internationell skatteflykt och aggressiv skatteplanering och göra samordnade åtgärder från medlemsstaternas sida effektivare. Parlamentet har länge efterfrågat ett stopp på s.k. directive-shopping, där företag investerar via mellanhänder i medlemsstater där bestämmelsen mot missbruk är mindre strikt eller där det inte finns någon bestämmelse. Därför stöder föredraganden i högsta grad införandet av en obligatorisk bestämmelse, enligt vilken alla medlemsstater kommer att tvingas bortse från sådana skattefördelar som uppkommer genom artificiella arrangemang eller som saknar kommersiellt underlag och inte återspeglar den ekonomiska verkligheten.

3. Moderbolagens status och harmonisering av den lagstadgade bolagsskattesatsen

Utöver att ändra artiklarna 1 och 4 i direktivet om moderbolag och dotterbolag föreslår föredraganden en förstärkning av definitionen av moderbolag, där en ytterligare utvidgning av tidsramarna och den minsta kapitalandel som ett moderbolag ska inneha i en annan medlemsstat kommer att hindra multinationella företag att få olovliga fördelar och snedvrída konkurrensen. Av liknande skäl lägger föredraganden fram förslag som syftar till att få ett slut på skattedumpningen och i stället bidra till skatteharmonisering på den inre marknaden. Förslagen, som fick stöd i parlamentet redan 2011, går ut på att den lagstadgade bolagsskattesatsen i en medlemsstat inte ska vara lägre än 75 procent av den genomsnittliga lagstadgade bolagsskattesats som gäller i medlemsstaterna.

Urholkningen av företagens skattebas ligger högt på den internationella politiska dagordningen. Det är av yttersta vikt att EU intar en ledande position när det gäller att säkerställa att multinationella företag hädanefter bidrar till skattesystemen på ett sätt som är proportionerligt och att vi får se ett slut på de multinationella företagens komplexa, orättvisa och omoraliska program för skatteflykt, som har som enda syfte att undvika att stå för en rättvis andel av skatteintäkterna i en tid då EU:s skattebetalare i högre grad pressas att dra sitt strå till stacken.