

Beskatning af indtægter fra opsparing i form af rentebetalinger *

Europa-Parlamentets lovgivningsmæssige beslutning af 24. april 2009 om forslag til Rådets direktiv til ændring af direktiv 2003/48/EF om beskatning af indtægter fra opsparing i form af rentebetalinger (KOM(2008)0727 - C6-0464/2008 - 2008/0215(CNS))

(Høringsprocedure)

Europa-Parlamentet,

- der henviser til Kommissionens forslag til Rådet (KOM(2008)0727),
 - der henviser til EF-traktatens artikel 94, der danner grundlag for Rådets høring af Parlamentet (C6-0464/2008),
 - der henviser til forretningsordenens artikel 51,
 - der henviser til betænkningen fra Økonomi- og Valutaudvalget og til udtalelserne fra Retsudvalget (A6-0244/2009),
1. godkender Kommissionens forslag som ændret;
 2. opfordrer Kommissionen til at ændre sit forslag i overensstemmelse hermed, jf. EF-traktatens artikel 250, stk. 2/Euratom-traktatens artikel 119, stk. 2;
 3. opfordrer Rådet til at underrette Parlamentet, hvis det ikke agter at følge den tekst, Parlamentet har godkendt;
 4. anmoder Rådet om fornyet høring, hvis det agter at ændre Kommissionens forslag i væsentlig grad;
 5. pålægger sin formand at sende Parlamentets holdning til Rådet og Kommissionen.

Ændring 26

**Forslag til direktiv – ændringsretsakt
Betragtning 9 a (ny)**

Kommissionens forslag

Ændring

(9a) I overensstemmelse med Økofin-Rådets konklusioner fra maj 1999 og november 2000 blev den oprindelige beslutning om at udelukke alle innovative finansielle produkter fra anvendelsesområdet for direktiv 2003/48/EF ledsaget af en udtrykkelig

erklæring om, at spørgsmålet skulle tages op på ny i forbindelse med den første revision af direktivet med henblik på at finde frem til en definition omfattende alle værdipapirer, der svarer til fordringer, for at sikre et effektivt direktiv i et omskifteligt klima og forebygge markedsforvridninger. Det vil derfor være hensigtsmæssigt at medtage alle innovative finansielle produkter under direktivets anvendelsesområde. I overensstemmelse hermed bør definitionen på rentebetaling dække enhver indtægt fra investeret kapital, hvor afkastet er fastsat på forhånd, og afkastet af en transaktion er af en beskaffenhed, som svarer til enhver form for renteindtægt. For at sikre en konsekvent fortolkning af denne bestemmelse i alle medlemsstater bør den suppleres med en positivliste over de pågældende finansielle produkter. Kommissionen bør vedtage denne liste efter forskriftsproceduren i Rådets afgørelse 1999/468/EF af 28. juni 1999 om fastsættelse af de nærmere vilkår for udøvelsen af de gennemførelsesbeføjelser, der tillægges Kommissionen¹.

¹ EFT L 184, 17.7.1999, s. 23.

Ændring 1

Forslag til direktiv – ændringsretsakt Betragtning 10 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændring

(10a) Det Europæiske Fællesskab bør fremme skattemæssig forvaltning på globalt plan i overensstemmelse med Rådets konklusioner fra 23. oktober 2006, i henhold til hvilke Kommissionen opfordredes til at undersøge muligheden for at forhandle specifikke aftaler med Hongkong, Macao og Singapore om beskattning af indtægter fra opsparing med henblik på at indgå en international aftale om anvendelse af foranstaltninger

*svarende til dem, medlemsstaterne
anvender i medfør af direktiv 2003/48/EF.*

Ændring 2

**Forslag til direktiv – ændringsretsakt
Betragtning 12 a (ny)**

Kommissionens forslag

Ændring

(12a) I henhold til Rådets konklusioner af 21. januar 2003 anvender Amerikas Forenede Stater foranstaltninger svarende til foranstaltningerne i direktiv 2003/48/EF. Det vil imidlertid være formålstjenligt at medtage visse juridiske former og retlige arrangementer i bilag I til direktiv 2003/48/EF for at sikre en effektiv beskatning.

Ændring 3

**Forslag til direktiv – ændringsretsakt
Betragtning 13 a (ny)**

Kommissionens forslag

Ændring

(13a) I sin gennemgang af, hvorledes direktiv 2003/48/EF fungerer, skal Kommissionen være særlig opmærksom på visse former for kapitalindkomst, f. eks. kapitalindkomst afledt af livsforsikringsprodukter, livrenter, swap-aftaler og visse pensionsformer, som endnu ikke falder under direktivets anvendelsesområde.

Ændring 4

**Forslag til direktiv – ændringsretsakt
Artikel 1 – nr. -1 (nyt)
Direktiv 2003/48/EF
Betragtning 8**

Kommissionens forslag

Ændring

-1) Betragtning 8 affattes således:

"(8) Dette direktiv har et dobbelt formål, dels at muliggøre, at indtægter fra

opsparing i form af rentebetalinger, som udbetales i en medlemsstat til retmæssige ejere, der er fysiske personer med skattemæssig bopæl i en anden medlemsstat, gøres til genstand for reel beskatning i overensstemmelse med lovgivningen i sidstnævnte medlemsstat, dels at sikre en reel minimumsbeskatning af indtægter fra opsparing i form af rentebetalinger, som udbetales i en medlemsstat til retmæssige ejere, der er fysiske personer med skattemæssig bopæl i en anden medlemsstat."

Ændring 5

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. -1 a (nyt)

Direktiv 2003/48/EF

Betragtning 19

Kommissionens forslag

Ændring

-1a) Betragtning 19 affattes således:

"(19) De medlemsstater, der anvender kildeskat, bør overføre størstedelen af provenuet af denne kildeskat til den retmæssige ejers bopælsland. Den del af det provenu, som de pågældende medlemsstater kan tilbageholde, skal være forholdsmæssigt afpasset til de administrative omkostninger, der er forbundet med håndteringen af provenudelingsordningen, iberegnet omkostningerne ved udveksling af oplysninger."

Ændring 6

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. -1 b (nyt)

Direktiv 2003/48/EF

Betragtning 24 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændring

-1b) Følgende betragtning indsættes:

"(24a) Så længe Hongkong, Singapore og andre lande og territorier, som er opført i

bilag I, ikke alle træffer foranstaltninger, der svarer til, eller er de samme som dem, der opstilles i dette direktiv, udgør kapitalflugt til disse lande og territorier en hindring for opnåelsen af dette direktivs mål. Det er derfor nødvendigt, at Fællesskabet tager de nødvendige skridt for at sikre indgåelsen af en aftale med disse lande og territorier, hvorved de forpligtes til at træffe sådanne foranstaltninger."

Ændring 7

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. -1 c (nyt)

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 1 – stk. 1

Kommissionens forslag

Ændring

-1c) Artikel 1, stk. 1, affattes således:

"1. Formålet med dette direktiv er:

- at muliggøre, at indtægter fra opsparing i form af rentebetalinger, som udbetales i en medlemsstat til retmæssige ejere, der er fysiske personer med skattemæssig bopæl i en anden medlemsstat, gøres til genstand for reel beskatning i overensstemmelse med den sidstnævnte medlemsstats lovgivning

- at sikre en reel minimumsbeskatning af indtægter fra opsparing i form af rentebetalinger, som udbetales i en medlemsstat til retmæssige ejere, der er fysiske personer med skattemæssig bopæl i en anden medlemsstat."

Ændring 8

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 1

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 1 – stk. 2

Kommissionens forslag

Ændring

"2. Medlemsstaterne træffer de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at de opgaver, der er nødvendige til gennemførelse af dette direktiv, udføres af betalende agenter etableret på deres område, uanset hvor debitor for den fordring, der giver renten, eller udsteder af værdipapiret, der danner baggrund for rentebetalingen, er etableret."

"2. Medlemsstaterne træffer de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at de opgaver, der er nødvendige til gennemførelse af dette direktiv, udføres af **økonomiske aktører og** betalende agenter etableret på deres område, uanset hvor debitor for den fordring, der giver renten, eller udsteder af værdipapiret, der danner baggrund for rentebetalingen, er etableret."

Ændring 9

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 2 – litra a – nr. i

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 2 – stk. 1 – indledning

Kommissionens forslag

I dette direktiv og med forbehold af artikel 4, stk. 2, forstås ved "retmæssig ejer" enhver fysisk person, der modtager en rentebetaling, eller enhver fysisk person, for hvem en sådan betaling er sikret, medmindre han fremlægger bevis for, at betalingen ikke er modtaget eller sikret til hans egen fordel, dvs.

Ændring

1. I dette direktiv og med forbehold af artikel 4, stk. 2, forstås ved "retmæssig ejer" enhver fysisk person, der modtager **eller formodes at have modtaget** en rentebetaling, eller enhver fysisk person, for hvem en rentebetaling er sikret **eller formodes at være sikret**, medmindre han fremlægger bevis for, at betalingen ikke er modtaget eller sikret til hans egen fordel, dvs.

Ændring 10

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 3

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 3 -stk. 2 - afsnit 1 – litra b

Kommissionens forslag

b) For kontraktlige forbindelser, der er optaget, eller, hvis sådanne kontraktlige forbindelser ikke findes, for transaktioner, der er gennemført på eller efter den 1. januar 2004, fastlægger den betalende agent den retmæssige ejers identitet i form af navn, adresse og fødested og, hvis den retmæssige ejer har adresse eller på anden måde forelægger dokumentation for at have skattemæssig bopæl i en af de medlemsstater, der optræder på listen i

Ændring

b) For kontraktlige forbindelser, der er optaget, eller, hvis sådanne kontraktlige forbindelser ikke findes, for transaktioner, der er gennemført på eller efter den 1. januar 2004, fastlægger den betalende agent den retmæssige ejers identitet i form af navn, adresse og fødested og, hvis den retmæssige ejer har adresse eller på anden måde forelægger dokumentation for at have skattemæssig bopæl i en af de medlemsstater, der optræder på listen i

bilag II, det skattemæssige identifikationsnummer eller tilsvarende, der er tildelt af den pågældende medlemsstat.

bilag II, det skattemæssige identifikationsnummer eller tilsvarende, der er tildelt af den pågældende medlemsstat, **når dette nummer eller tilsvarende fremgår af de forelagte identifikationsdokumenter.**

Ændring 11

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 3

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 3 –stk. 2 – afsnit 2

Kommissionens forslag

Oplysningerne, der henvises til i stk. 1, litra b), fastlægges på grundlag af **passet**, **det officielle** identitetskort eller et andet af de officielle dokumenter, der optræder på listen i bilag II, *der* forevises af den retmæssige ejer. Oplysninger, der ikke er anført i **passet**, i **det officielle** identitetskort eller i **det officielle** dokument, fastlægges på grundlag af ethvert andet dokument, der beviser identiteten, som forevises af den retmæssige ejer og som er udstedt af en offentlig myndighed i det land, hvor vedkommende har adresse eller på anden måde bevisligt har skattemæssig bopæl.

Ændring

Oplysningerne, der henvises til i stk. 1, litra b), fastlægges på grundlag af **et pas, et officielt** identitetskort eller et andet af de officielle dokumenter, der optræder på listen i bilag II, *som* forevises af den retmæssige ejer. Oplysninger, der ikke er anført i **et pas**, i **et officielt** identitetskort eller i **ethvert andet officielt** dokument, fastlægges på grundlag af ethvert andet dokument, der beviser identiteten, som forevises af den retmæssige ejer og som er udstedt af en offentlig myndighed i det land, hvor vedkommende har adresse eller på anden måde bevisligt har skattemæssig bopæl.

Ændring 12

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 3

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 4 –stk. 2 – afsnit 2

Kommissionens forslag

I stk. 2, første afsnit, anses et retligt arrangement for at have hovedsæde i det land, hvor den person, som primært er indehaver og primært forvalter dets ejendom **og** indtægter, har fast adresse.

Ændring

I stk. 2, første afsnit, anses et retligt arrangement for at have hovedsæde i det land, hvor den person, som primært er indehaver og primært forvalter dets ejendom **eller** indtægter, har fast adresse.

Ændring 13

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 3

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 4 – stk. 2 – afsnit 7

Kommissionens forslag

Enhver økonomisk aktør, der foretager en rentebetaling til, eller sikrer en rentebetaling for en enhed eller et retligt arrangement, der optræder på listen i bilag III, meddeler den kompetente myndighed i sin etableringsmedlemsstat navnet på og stedet for hovedsædet for enheden eller, i tilfælde af et retligt arrangement, navn og fast adresse på den person, der primært er indehaver og primært forvalter det retlige arrangements ejendom **og** indtægter, og meddeler ligeledes det samlede beløb for rentebetalinger, som er foretaget til eller sikret for enheden eller det retlige arrangement. Hvis enhedens eller det retlige arrangements hovedsæde befinder sig i en anden medlemsstat, videregiver den kompetente myndighed disse oplysninger til denne anden medlemsstat.

Ændring

Enhver økonomisk aktør, der foretager en rentebetaling til, eller sikrer en rentebetaling for en enhed eller et retligt arrangement, der optræder på listen i bilag III, meddeler den kompetente myndighed i sin etableringsmedlemsstat navnet på og stedet for hovedsædet for enheden eller, i tilfælde af et retligt arrangement, navn og fast adresse på den person, der primært er indehaver og primært forvalter det retlige arrangements ejendom **eller** indtægter, og meddeler ligeledes det samlede beløb for rentebetalinger, som er foretaget til eller sikret for enheden eller det retlige arrangement. Hvis enhedens eller det retlige arrangements hovedsæde befinder sig i en anden medlemsstat, videregiver den kompetente myndighed disse oplysninger til denne anden medlemsstat.

Ændring 14

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 3

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 4 – stk. 3

Kommissionens forslag

3. De enheder og retlige arrangementer, der henvises til i stk. 2, og hvis aktiver eller indtægter der umiddelbart ikke er nogen retmæssig ejer af på tidspunktet for modtagelse af en rentebetaling, kan i henhold til dette direktiv behandles som et institut for kollektiv investering eller som en anden kollektiv investeringsfond eller ordning som henvist til i stk. 2, litra a).

Hvis en enhed eller et retligt arrangement gør brug af denne mulighed, udsteder den medlemsstat, hvor enhedens eller det retlige arrangements hovedsæde ligger, en attest til dette formål. Enheden eller det

Ændring

udgår

retlige arrangement forelægger denne attest for den økonomiske aktør, der foretager eller sikrer rentebetalingen.

Medlemsstaterne fastlægger de nærmere regler for denne mulighed for enheder og retlige arrangementer, som har hovedsæde på deres område, og sikrer, at enheder eller retlige arrangementer, som gør brug af denne mulighed, optræder som betalende agent i henhold til stk. 1, op til det samlede beløb af modtagne rentebetalinger, hver gang en retmæssig ejer umiddelbart bliver indehaver af deres aktiver eller indtægter.

Ændring 27

Forslag til direktiv - ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 4

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 6 – stk. -1 (nyt)

Kommissionens forslag

Ændring

-1. Uden at dette berører bestemmelserne i denne artikel er det generelle princip i dette direktiv, at der ved "rentebetaling" forstås enhver indtægt fra investeret kapital, hvor afkastet er fastsat på forhånd, og afkastet af en transaktion er af en beskaffenhed, som svarer til enhver form for renteindtægt. For at sikre en konsekvent fortolkning af denne bestemmelse i alle medlemsstater skal den suppleres med en positivliste over de pågældende finansielle produkter. Kommissionen vedtager senest denne liste ... [på den i artikel 2, stk. 1, i Rådets direktiv 2003/48/EF om beskatning af indtægter fra opsparing i form af rentebetalinger fastsatte dato] i overensstemmelse med forskriftsproceduren i artikel 18b, stk. 2, i dette direktiv.

Ændring 15

Forslag til direktiv - ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 4

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 6 – stk. 1 – afsnit 1 – litra c – nr. ii

Kommissionens forslag

Ændring

ii) enheder eller retlige arrangementer, der gør brug af muligheden i artikel 4, stk. 3

udgår

Ændring 16

Forslag til direktiv - ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 4

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 6 – stk. 1 – afsnit 1 – litra d – nr. ii

Kommissionens forslag

Ændring

ii) enheder eller retlige arrangementer, der gør brug af muligheden i artikel 4, stk. 3

udgår

Ændring 35

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 4

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 6 – stk. 1 – afsnit 1 – litra e

Kommissionens forslag

Ændring

(e) udbytte af en livsforsikringsaftale, hvor kontrakten giver dækning af biometriske risici, som, udtrykt som et gennemsnit for kontraktens varighed, er lavere end 5 % af den forsikrede kapital, og dens nuværende ydelse er fuldt forbundet med den type renter eller indtægter, der henvises til i litra a), aa), b), c) og d); i denne forbindelse anses enhver forskel mellem de beløb, som er betalt i henhold til en livsforsikringsaftale og summen af alle betalinger til livsforsikringen under samme livsforsikringsaftale for at være udbytte fra livsforsikringsaftaler.

(e) **hvis der er tale om forsikringsaftaler:**

(i) differencen mellem forsikringsydelsen og summen af indbetalte bidrag i tilfælde af indfrielse af aftalen ved kapitallivsforsikringer, hvis der ikke er tale om livslang pension

(ii) udbytte af en livsforsikringsaftale, hvor kontrakten giver dækning af biometriske risici, som, udtrykt som et gennemsnit for kontraktens varighed, er lavere end 10 % af den oprindeligt forsikrede kapital, og dens nuværende ydelse enten er forbundet med den type renter eller er udtrykt i eller direkte forbundet med enheder, og mere end 40 % af de underliggende aktiver er investeret i den type indtægter, der henvises til i litra a), aa), b), c) og d).

Dersom en betalende agent i forbindelse med en forsikringsaftale forbundet med enheder ikke har nogen oplysninger om procentsatsen for de underliggende aktiver, der er investeret i fordringer eller i relevante værdipapirer, anses denne procentsats for at være højere end 40 %.

I denne forbindelse anses enhver forskel mellem de beløb, som er betalt i henhold til en livsforsikringsaftale og summen af alle betalinger til livsforsikringen under samme livsforsikringsaftale for at være udbytte fra livsforsikringsaftaler.

Hvis forsikringsgiver, forsikringstager og begunstiget i forbindelse med aftalen ikke er en og samme person, anses dækningen af den biometriske risiko for at være lavere end 10 %.

Ændring 36

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 4

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 6 – stk. 1 – litra e a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændring

ea) indtægter fra strukturerede produkter. Strukturerede produkter er obligationer, hvor afdragsforpligtelsens størrelse afhænger af udviklingen i en eller anden form for aftalt basisværdi. Ved indtægt forstås også differencen mellem anskaffelsessum og salgsprovenu, refusion eller indløsning af det strukturerede produkt.

Ændring 37

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 4

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 6 – stk. 1 – litra e b (nyt)

Kommissionens forslag

Ændring

eb) udbytte, der sikres af et kreditinstitut eller finansieringsinstitut til fordel for den

retmæssige ejer.

Ændring 18

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 4

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 6 – stk. 9

Kommissionens forslag

9. De i stk. 1, litra aa), omhandlede indtægter, betragtes kun som en rentebetaling for så vidt værdipapirerne, der danner baggrund for indtægterne, først er udstedt **den eller efter den 1. december 2008**.

Ændring

9. De i stk. 1, litra aa), omhandlede indtægter, betragtes kun som en rentebetaling, for så vidt værdipapirerne, der danner baggrund for indtægterne, først er udstedt **seks måneder efter datoen for offentliggørelsen af dette direktiv eller senere**.

Ændring 19

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 4

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 6 – stk. 10

Kommissionens forslag

10. Udbytte fra livsforsikringsaftaler anses kun for at være en rentebetaling i henhold til stk. 1, litra e), for så vidt livsforsikringsaftalen, der giver anledning til et sådant udbytte, først er indgået **den eller efter den 1. december 2008**.

Ændring

10. Udbytte fra livsforsikringsaftaler anses kun for at være en rentebetaling i henhold til stk. 1, litra e), for så vidt livsforsikringsaftalen, der giver anledning til et sådant udbytte, først er indgået **seks måneder efter datoen for offentliggørelsen af dette direktiv eller senere**.

Ændring 20

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 5 a (nyt)

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 10 – stk. 2

Kommissionens forslag

Ændring

5a) Artikel 10, stk. 2, affattes således:

"Overgangsperioden slutter senest den 1. juli 2014 eller ved udgangen af det første

fulde skatteår efter den af følgende datoer, der kommer sidst, *forudsat at denne ligger før den 1. juli 2014:*

- datoen for ikrafttrædelsen af en aftale mellem Det Europæiske Fællesskab, i henhold til en enstemmig afgørelse truffet af Rådet, og det sidste af landene: Det Schweiziske Forbund, Fyrstendømmet Liechtenstein, Republikken San Marino, Fyrstendømmet Monaco og Fyrstendømmet Andorra om udveksling af oplysninger på anmodning som fastlagt i OECD-modelaftalen om udveksling af oplysninger i skattesager, der blev offentliggjort den 18. april 2002 (i det følgende benævnt "OECD-modelaftalen"), vedrørende rentebetalinger, som defineret i dette direktiv, som udbetales af betalende agenter etableret på deres respektive områder til retmæssige ejere, der er hjemmehørende i det område, hvor direktivet finder anvendelse, idet samme lande samtidig opkræver kildeskat af sådanne betalinger med den sats, der er fastlagt for de tilsvarende perioder, der er nævnt i artikel 11, stk. 1

- den dato, hvor Rådet enstemmigt konstaterer, at USA har forpligtet sig til at udveksle oplysninger på anmodning som fastlagt i OECD-modelaftalen med hensyn til rentebetalinger som defineret i dette direktiv, der udbetales af betalende agenter etableret på dets område til retmæssige ejere, der er hjemmehørende i det område, hvor direktivet finder anvendelse

- *datoen for Rådets enstemmige anerkendelse af, at Hongkong, Singapore og andre lande og territorier opført under bilag I har forpligtet sig til på anmodning at udveksle information i henhold til OECD's aftalemodel vedrørende rentebetalinger, som defineret i direktivet, foretaget af betalende agenter etableret på deres område til de retmæssige ejere med bopæl i det område, hvor direktivet er*

gældende."

Ændring 21

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 6 a (nyt)

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 12 – stk. 1 og 2

Kommissionens forslag

Ændring

6a) Artikel 12, stk. 1 og 2, ændres således:

"1. Medlemsstater, der opkræver kildeskat i henhold til artikel 11, stk. 1, beholder 10 % af deres provenu og overfører 90 % af provenuet til den retmæssige ejers bopælsland.

2. Medlemsstater, der opkræver kildeskat i henhold til artikel 11, stk. 5, beholder 10 % af deres provenu og overfører 90 % af provenuet til de andre medlemsstater i samme forhold som de overførsler, der foretages i medfør af stk. 1."

Ændring 22

Forslag til direktiv – ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 10

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 18

Kommissionens forslag

Ændring

Artikel 18, **første punktum**, affattes således:

Artikel 18 affattes således:

"Artikel 18

Revision

1. Kommissionen fremlægger senest den 31. december 2010 en komparativ analyse af fordele og ulemper ved både systemet til informationsudveksling og til kildebeskatning med henblik på at vurdere målsætningen om bekæmpelse af skattesvig. Denne komparative analyse bør især omhandle gennemsækelighed, respekt for medlemsstaternes skattepolitiske suverænitet, retfærdighed

"Kommissionen forelægger hvert tredje år beretning for Rådet om, hvorledes dette direktiv virker, på baggrund af de i bilag V omhandlede statistikker, som skal indgives af hver medlemsstat til Kommissionen."

på skatteområdet og den administrative byrde, der er forbundet med et eller begge systemer.

2. Kommissionen forelægger hvert tredje år beretning for Rådet **og Europa-Parlamentet** om, hvorledes dette direktiv virker, på baggrund af de i bilag V omhandlede statistikker, som skal indgives af hver medlemsstat til Kommissionen. **På grundlag af disse beretninger og den analyse, der henvises til i stk. 1, og især vedrørende afslutningen på den overgangsperiode, der henvises til i artikel 10, stk. 2, skal Kommissionen, hvor det er hensigtsmæssigt, foreslå Rådet de ændringer til dette direktiv, som er nødvendige for at sikre effektiv beskatning af indtægter fra opsparinger og for at fjerne uønsket konkurrenceforvridning.**

3. Kommissionen undersøger i forbindelse med analysen og beretningerne i stk. 1 og 2 især hvorvidt det er hensigtsmæssigt at udvide dette direktivs anvendelsesområde til at omfatte alle finansielle indtægtskilder, inklusive dividender og kapitalgevinster såvel som betalinger til enhver juridisk person."

Ændring 23

Forslag til direktiv - ændringsretsakt

Artikel 1 – nr. 11

Direktiv 2003/48/EF

Artikel 18 b –stk. 3 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændring

3a. Kommissionen bistået af udvalget foretager hvert andet år fra den 1. januar 2010 en evaluering af de procedurer, dokumenter og fælles formater, der er omhandlet i artikel 18a, og vedtager foranstaltninger, der er nødvendige med henblik på en forbedring heraf i overensstemmelse med forskriftsproceduren i artikel 18b, stk. 2.

Ændring

24

Forslag til direktiv – ændringsretsakt
Bilag – nr. 2
Direktiv 2003/48/EF
Bilag I

Kommissionens forslag

BILAG I

Liste over de juridiske former, som enheder og retlige arrangementer, der er omfattet af artikel 2, stk. 3, kan antage, på grund af deres hovedsædes beliggenhed på bestemte landes og jurisdiktioners område

1. Enheder og retlige arrangementer, *hvis hovedsæde er beliggende i et land eller en jurisdiktion uden for direktivets territoriale dækning som angivet i artikel 7, der ikke optræder på listen i artikel 17, stk. 2:*

<i>Antigua og Barbuda</i>	<i>International Business Company</i>
<i>Bahamas</i>	<i>Trust</i>
	<i>Foundation</i>
	<i>International Business Company</i>
<i>Bahrain</i>	<i>Financial trust</i>
<i>Barbados</i>	<i>Trust</i>
<i>Belize</i>	<i>Trust</i>
	<i>International Business Company</i>
<i>Bermuda</i>	<i>Trust</i>
<i>Brunei</i>	<i>Trust</i>
	<i>International Business Company</i>
	<i>International trust</i>
	<i>International Limited Partnership</i>
<i>Cookøerne</i>	<i>Trust</i>
	<i>International trust</i>
	<i>International company</i>
	<i>International partnership</i>
<i>Costa Rica</i>	<i>Trust</i>
<i>Djibouti</i>	<i>Fritaget selskab</i>
	<i>(Udenlandsk) trust</i>
<i>Dominica</i>	<i>Trust</i>
	<i>International Business Company</i>
<i>Fiji</i>	<i>Trust</i>
<i>Fransk Polynesien</i>	<i>Société (selskab)</i>

	<i>Société de personnes (insteressentskab)</i>
	<i>Société en participation (joint venture-selskab)</i>
	<i>(Udenlandsk) trust</i>
<i>Guam</i>	<i>Company</i>
	<i>Enkeltmandsforetagende</i>
	<i>Partnership</i>
	<i>(Udenlandsk) trust</i>
<i>Guatemala</i>	<i>Trust</i>
	<i>Fundación (fond)</i>
<i>Hongkong</i>	<i>Trust</i>
<i>Kiribati</i>	<i>Trust</i>
<i>Labuan (Malaysia)</i>	<i>Offshore company</i>
	<i>Malaysian offshore bank</i>
	<i>Offshore limited partnership</i>
	<i>Offshore trust</i>
<i>Libanon</i>	<i>Selskaber, der benytter sig af "offshore company regime"</i>
<i>Macao</i>	<i>Trust</i>
	<i>Fundação (fond)</i>
<i>Maldiverne</i>	<i>Alle selskaber, interessentskaber og udenlandske trusts</i>
<i>Nordmarianerne</i>	<i>Foreign sales corporation</i>
	<i>Offshore banking corporation</i>
	<i>(Udenlandsk) trust</i>
<i>Marshalløerne</i>	<i>Trust</i>
<i>Mauritius</i>	<i>Trust</i>
	<i>Global business company cat. 1 and 2</i>
<i>Mikronesien</i>	<i>Company</i>
	<i>Partnership</i>
	<i>(Udenlandsk) trust</i>
<i>Nauru</i>	<i>Trusts/nominee company</i>
	<i>Company</i>
	<i>Partnership</i>
	<i>Enkeltmandsforetagende</i>

	<i>Udenlandsk testamente</i>
	<i>Udenlandsk ejendom</i>
	<i>Andre former for virksomheder efter aftale med regeringen</i>
<i>Ny Kaledonien</i>	<i>Société</i>
	<i>Société civile</i>
	<i>Société de personnes</i>
	<i>Joint venture</i>
	<i>Afdød persons ejendom</i>
	<i>(Udenlandsk) trust</i>
<i>Niue</i>	<i>Trust</i>
	<i>International Business Company</i>
<i>Panama</i>	<i>Fideicomiso (trust)</i>
	<i>Fundación de interés privado (fond)</i>
<i>Palau</i>	<i>Company</i>
	<i>Partnership</i>
	<i>Enkeltmandsforetagende</i>
	<i>Repræsentationskontor</i>
	<i>Credit union (finansielt kooperativ)</i>
	<i>Cooperative</i>
	<i>(Udenlandsk) trust</i>
<i>Filippinerne</i>	<i>Trust</i>
<i>Puerto Rico</i>	<i>Estate</i>
	<i>Trust</i>
	<i>International banking entity</i>
<i>Saint Kitts og Nevis</i>	<i>Trust</i>
	<i>Foundation</i>
	<i>Fritaget selskab</i>
<i>Saint Lucia</i>	<i>Trust</i>
<i>Saint Vincent og Grenadinerne</i>	<i>Trust</i>
<i>Samoa</i>	<i>Trust</i>
	<i>International trust</i>
	<i>International company</i>
	<i>Offshore bank</i>
	<i>Offshore insurance company</i>

	<i>International partnership</i>
	<i>Limited partnership</i>
<i>Seychellerne</i>	<i>Trust</i>
	<i>International Business Company</i>
<i>Singapore</i>	<i>Trust</i>
<i>Salomonøerne</i>	<i>Company</i>
	<i>Partnership</i>
	<i>Trust</i>
<i>Sydafrika</i>	<i>Trust</i>
<i>Tonga</i>	<i>Trust</i>
<i>Tuvalu</i>	<i>Trust</i>
	<i>Provident fund (forsorgskasse)</i>
<i>De Forenede Arabiske Emirater</i>	<i>Trust</i>
<i>De Amerikanske Jomfruøer</i>	<i>Trust</i>
	<i>Fritaget selskab</i>
<i>Uruguay</i>	<i>Trust</i>
<i>Vanuatu</i>	<i>Trust</i>
	<i>Fritaget selskab</i>
	<i>International company</i>
2. Enheder og retlige arrangementer med hovedsæde i et land eller en jurisdiktion, der fremgår af artikel 17, stk. 2, og for hvilke artikel 2, stk. 3, finder anvendelse, indtil det berørte land eller den berørte jurisdiktion her vedtaget bestemmelser, der svarer til bestemmelserne i artikel 4, stk. 2:	
<i>Andorra</i>	<i>Trust</i>
<i>Anguilla</i>	<i>Trust</i>
<i>Aruba</i>	<i>Stichting (fond)</i>
	<i>Selskaber, der benytter sig af offshore-selskabsordningen</i>
<i>De Britiske Jomfruøer</i>	<i>Trust</i>
	<i>International Business Company</i>
<i>Caymanøerne</i>	<i>Trust</i>
	<i>Fritaget selskab</i>
<i>Guernsey</i>	<i>Trust</i>
	<i>Zero tax company</i>
<i>Øen Man</i>	<i>Trust</i>
<i>Jersey</i>	<i>Trust</i>

<i>Liechtenstein</i>	<i>Anstalt (trust)</i>
	<i>Stiftung (fond)</i>
<i>Monaco</i>	<i>Trust</i>
	<i>Fondation (fond)</i>
<i>Montserrat</i>	<i>Trust</i>
<i>De Nederlandske Antiller</i>	<i>Trust</i>
	<i>Stichting (fond)</i>
<i>San Marino</i>	<i>Trust</i>
	<i>Fondazione (fond)</i>
<i>Schweiz</i>	<i>Trust</i>
	<i>Fond</i>
<i>Turks- og Caicosøerne</i>	<i>Fritaget selskab</i>
	<i>Limited partnership</i>
	<i>Trust</i>

Ændring

BILAG I

1. Enheder og retlige arrangementer, *der er omfattet af artikel 2, stk. 3, kan antage følgende juridiske former:*

Aktieselskaber, anpartsselskaber eller kapitalselskaber med begrænset ansvar med ansvarsbegrænsning i form af aktier, sikkerhed eller anden mekanisme

- *Internationale aktieselskaber, anpartsselskaber eller kapitalselskaber*
- *Fritagne aktieselskaber, anpartsselskaber eller kapitalselskaber*
- *"Protected cell companies" (selskaber med adskilte porteføljer)*
- *"Incorporated cell companies" (indregistrerede selskaber med adskilte porteføljer)*
- *Internationale banker, herunder aktieselskaber med lignende navn*
- *Offshore-banker, herunder aktieselskaber med lignende navn*
- *Forsikringsselskaber*
- *Genforsikringsselskaber*
- *Andelsselskaber og kooperativer*
- *Spare- og låneforeninger*
- *Partnerskaber af enhver art, inklusive (uden begrænsninger) interessenter med ubegrænset ansvar, kommanditselskaber, kommanditselskaber med begrænset ansvar og internationale partnerskaber*
- *Konsortier*
- *Truster*

- *Fideikommiser*
- *Stiftelser*
- *Afdød persons ejendom*
- *Fonde af enhver art*
- *Afdelinger af enhver af de enheder og arrangementer, der her er opført*
- *Repræsentationskontorer for enhver af de enheder og arrangementer, der her er opført*
- *Faste driftssteder for enhver af de enheder og arrangementer, der her er opført*
- *Mangeartede stiftelser/fonde, uanset betegnelse*

2. De lande og jurisdiktioner uden for direktivets territoriale dækning som angivet i artikel 7, og som ikke optræder på listen i artikel 17, stk. 2, og for hvilke artikel 2, stk. 3, finder anvendelse med hensyn til de juridiske former, som enheder og retlige arrangementer, som der henvises til i 1. del af dette bilag, kan antage, hvis deres hovedsæde er beliggende heri, omfatter:

- *Anjouan*
- *Antigua og Barbuda*
- *Bahamas*
- *Bahrain*
- *Barbados*
- *Belize*
- *Bermuda*
- *Brunei*
- *Cookøerne*
- *Costa Rica*
- *Djibouti*
- *Dominica*
- *Dubai*
- *Fiji*
- *Fransk Polynesien*
- *Ghana*
- *Grenada*
- *Guam*
- *Guatemala*
- *Hongkong*
- *Kiribati*
- *Labuan (Malaysia)*

- *Libanon*
- *Liberia*
- *Macao*
- *Den Tidligere Jugoslaviske Republik_Makedonien*
- *Maldiverne*
- *Montenegro*
- *Nordmarianerne*
- *Marshalløerne*
- *Mauritius*
- *Mikronesien*
- *Nauru*
- *Ny Kaledonien*
- *Niue*
- *Panama*
- *Palau*
- *Filippinerne*
- *Puerto Rico*
- *Saint Kitts og Nevis*
- *Saint Lucia*
- *Saint Vincent og Grenadinerne*
- *Samoa*
- *São Tomé og Príncipe*
- *Seychellerne*
- *Singapore*
- *Salomonøerne*
- *Somalia*
- *Sydafrika*
- *Tonga*
- *Tuvalu*
- *De Forenede Arabiske Emirater*
- *Den amerikanske delstat Delaware*
- *Den amerikanske delstat Nevada*
- *De Amerikanske Jomfruøer*
- *Uruguay*
- *Vanuatu*

3. De lande og jurisdiktioner, der optræder på listen i artikel 17, stk. 2, og for hvilke artikel 2, stk. 3, finder anvendelse indtil de pågældende lande og jurisdiktioner har vedtaget bestemmelser, der svarer til bestemmelserne artikel 4, stk. 2, med hensyn til de juridiske former, som enheder og retlige arrangementer, som der henvises til i 1. del af dette bilag, kan antage, hvis deres hovedsæde er beliggende heri, omfatter:

- Andorra
- Anguilla
- Aruba
- De Britiske Jomfruøer
- Caymanøerne
- Guernsey, Alderney eller Sark
- Øen Man
- Jersey
- Liechtenstein
- Monaco
- Montserrat
- De Nederlandske Antiller
- San Marino
- Sark
- Schweiz
- Turks- og Caicosøerne

4. De juridiske former, som enheder og retlige arrangementer, som der henvises til i 1. del af dette bilag, kan antage, er omfattet af artikel 2, stk. 3, hvis deres hovedsæde er beliggende i et af de lande eller en af de jurisdiktioner, der er opført i 2. og 3. del af dette bilag, for hvilke følgende er gældende:

a) Et land eller en jurisdiktion, som der henvises til i 2. og 3. del, kan ansøge udvalget i artikel 18b om, at en af de juridiske former, som enheder og retlige arrangementer, som der henvises til i 1. del, kan antage, ikke tages i betragtning for det pågældende land eller jurisdiktion med den begrundelse, at de pågældende juridiske former, som enheder og retlige arrangementer kan antage, ikke kan have hovedsæde heri eller fordi det allerede sikres, at der sker en passende beskatning af renteindtægter, der udbetales til disse juridiske personer eller arrangementer

b) Udvalget offentliggør sine begrundede beslutninger senest tre måneder efter indgivelsen af en sådan anmodning for en periode, der ikke kan overskride to år, men som kan forlænges efter anmodning fra det land eller den jurisdiktion, der har indgivet anmodningen, og anmodningen herom kan ikke indgives tidligere end seks måneder inden periodens udløb.

Ændring 25

Forslag til direktiv – ændringsretsakt
Bilag – nr. 2

Direktiv 2003/48/EF

Bilag III

Kommissionens forslag

BILAG III

Liste over "betalende agenter efter modtagelse" i henhold til artikel 4, stk. 2

INDLEDNING

Truster og lignende retlige arrangementer optræder på listen for de medlemsstaters vedkommende, som ikke har en national skatteordning for beskatning af indtægter modtaget på vegne af sådanne retlige arrangementer af den person, som primært er indehaver og primært forvalter deres ejendom og indtægter, og som har bopæl på deres område. Denne liste henviser til truster og lignende retlige arrangementer, hvis hovedsæde for deres aktiver i andet end fast ejendom er i disse lande (bopæl for hovedformueforvalteren eller en anden administrator med ansvar for aktiver i andet end fast ejendom), uanset i henhold til hvilke love disse truster og lignende retlige arrangementer er etableret.

Lande	Liste over enheder og ordninger	Bemærkninger
Belgien	- Société de droit commun / maatschap (civilretligt selskab eller kommercielt selskab uden juridisk status)	Se artikel 46, 47 og 48 i den belgiske selskabslov
	- Société momentanée / tijdelijke handelsvennootschap (selskab uden juridisk status, hvis formål er at foretage en eller flere specifikke transaktioner)	Disse "selskaber" (det navn, der angives på fransk og nederlandsk) har ikke juridisk status, og med hensyn til beskatning anvendes "look-through-tilgangen"
	- Société interne / stille handelsvennootschap (selskab uden juridisk status, hvor en eller flere personer har interesse i transaktioner, som en eller flere andre personer forvalter på deres vegne)	
Bulgarien	- "Trust" eller lignende retlige arrangementer	
	- Дружество със специална инвестиционна цел (selskab med særligt investeringsformål)	Enhed, som er fritaget for selskabsskat
	- Инвестиционно дружество (investeringselskab, som ikke er omfattet af artikel 6)	Trusts kan børsnoteres i Bulgarien og er fritaget for

		selskabsskat
	- "Trust" eller lignende retlige arrangementer	
Tjekkiet	- Veřejná obchodní společnost (ver. obch. spol. eller V.O.S.) (interessentskab) - Sdružení (forening) - Društvo (kooperativ) - Evropské hospodářské zájmové sdružení (EHZS) (Europæisk økonomisk firmagrube (EØFG)) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	
Danmark	- Interessentskaber - Kommanditselskaber - Partnerselskaber - Europæisk økonomisk firmagrube (EØFG) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	
Tyskland	- Gesellschaft bürgerlichen Rechts (civilretligt selskab) - Kommanditgesellschaft — KG, offene Handelsgesellschaft — OHG (kommercielt interessentskab) - Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (Europæisk økonomisk firmagrube (EØFG))	
Estland	- Täisühing- TÜ (interessentskab) - Usaldusühing-UÜ (kommanditselskab) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	Interessentskaber og kommanditselskaber beskattes som separate skatteenheder, og deres udlodninger betragtes som udbytte (genstand for udlodningsskat)
Irland	- Interessentskab og investeringssammenslutning	Irske statsborgere, som er formueforvaltere, beskattes for indtægter, der hidrører

	- Europæisk økonomisk firmagruppe	fra trusten
Grækenland	- Omorhythmos Eteria (OE) (interessentskab) - Eterorhythmos Eteria (EE) (kommanditselskab) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	Interessentskaber er pålagt selskabsskat. Op til 50 % af udbyttet fra interessentskaber beskattes imidlertid hos de enkelte parter til deres personlige skattesats
Spanien	Enheder, som pålægges udbyttebeskatning: - Sociedad civil con o sin personalidad jurídica (civilretligt selskab med eller uden status som juridisk person) - Agrupación europea de interés económico (AEIE) (europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - Herencias yacentes (en afdød persons ejendom) - Comunidad de bienes (fælles ejerskab) - Andre enheder, der ikke har status som juridisk person, og som udgør en selvstændig økonomisk enhed eller en separat gruppe af aktiver (artikel 35, stk. 4, i Ley General Tributaria). - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	
Frankrig	- Société en participation (joint venture-selskab) - Société ou association de fait (de facto-selskab) - Indivision (fælles ejerskab) - "Trust" eller lignende	

	retlige arrangementer	
Italien	- Società semplice (civilretligt selskab og ligestillet enhed) - Ikke-kommerciel enhed, der ikke er en juridisk person - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	Kategorien af enheder, der behandles som "società semplici" omfatter: "società di fatto" (ulovligt eller "de facto"-interessentskab), som ikke har til formål at foretage kommercielle transaktioner, og "associazioni" (sammenslutninger) etableret af kunstnere eller professionelle med henblik på udførelse af deres kunstneriske virksomhed eller profession i sammenslutning, uden at disse er juridiske personer Kategorien af ikke-kommercielle enheder, der ikke er en juridisk person, er bred og kan omfatte forskellige typer organisationer: foreninger, fagforeninger, udvalg, ikke-udbyttegivende organisationer o.a.
Cypern	- Syneterismos (interessentskab) - Syndesmos eller somatio (forening) - Synergatikes (kooperativ) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	Trusts etableret under cypriotisk jurisdiktion betragtes i den nationale lovgivning som gennemsigtige enheder
Letland	- Ekswxwria Eteria (offshore-selskab) - Pilnsabiedrība (interessentskab) - Komandītsabiedrība (kommanditselskab) - Eiropas Ekonomisko interešu grupām (EEIG) (europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - Biedrības un nodibinājumi (forening og fond) - Lauksaimniecības kooperatīvi (landbrugskooperativ)	

Litauen	- "Trust" eller lignende retlige arrangementer - Europos ekonominių interesų grupės (europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - Asociacija (forening)	Rente- og kapitaludbytte fra aktier eller obligationer i foreninger er fritaget for selskabsskat
Luxembourg	- "Trust" eller lignende retlige arrangementer - Société en nom collectif (interessentskab) - Société en commandite simple (kommanditselskab) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	
Ungarn	- "Trust" eller lignende retlige arrangementer	Ungarn anerkender trusts som "enheder" efter national ret
Malta	- Soċjetà in akomonditja (interessentskab "en commandite"), hvis kapital ikke deles op i andele - Arrangement in participation (forening "en participation") - Investment club - Soċjetà Kooperattiva (kooperativt selskab)	Interessentskaber "en commandite", hvis kapital ikke deles op i andele, er genstand for almindelig selskabsskat
Nederlandene	- Vennootschap onder firma (interessentskab) - Commanditaire vennootschap (lukket kommanditselskab) - Europese economische samenwerkingsverbanden (EESV) (Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - Vereniging (forening) - Stichting (fond) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	Interessentskaber, lukkede kommanditselskaber og europæiske økonomiske firmagrupper er gennemsigtige af skattemæssige hensyn
Østrig	- Personengesellschaft (interessentskab) - Offene Personengesellschaft (kommercielt interessentskab)	Vereniging (foreninger) og stichting (fonde) er ubeskattede, medmindre de udøver kommercielle eller lignende aktiviteter Interessentskaber betragtes som gennemsigtige, også selv om de anses for at være enheder med udbytteberegning til formål

	- Kommanditgesellschaft, KG (kommanditselskab) - Gesellschaft nach bürgerlichem Recht, GesBR (civilretligt selskab) - Offene Erwerbsgesellschaft (OEG) (professionelt interessentskab) - Kommandit-Erwerbsgesellschaft (professionelt kommanditselskab) - Stille Gesellschaft (stille interessentskab) - Einzelfirma (enkeltmandsforetagende) - Wirtschaftliche Interessenvereinigung (Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - Privatstiftung (privat fond) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	Behandles som et almindelig "interessentskab" Beskattes som et selskab, hvis renteindtægter beskattes til en reduceret sats på 12,5 %
Polen	- Spółka jawna (Sp. j.) (interessentskab) - Spółka komandytowa (Sp. k.) (kommanditselskab) - Spółka komandytowo-akcyjna (S.K.A.) (gensidigt kommanditselskab) - Spółka partnerska (Sp. p.) (professionelt interessentskab) - Europejskie ugrupowanie interesów gospodarczych (EUIG) (Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	
Portugal	- Sociedade civil (civilretligt selskab), som ikke har kommerciel form	Civilretlige selskaber, som ikke har kommerciel form, inkorporerede firmaer engageret i angivne professionelle aktiviteter, ACE'er (af typen inkorporeret joint venture),

	europæiske økonomiske firmagrupper og selskaber med aktiver, som hverken kontrolleres af en familiegruppe eller ejes fuldt ud af højst fem medlemmer, er skattemæssigt gennemsigtige. Andre inkorporerede interessentskaber behandles som selskaber og beskattes i henhold til de generelle IRC- regler.
	- Inkorporerede firmaer, som er engageret i bestemte erhvervsaktiviteter, hvor alle parter er fysiske personer inden for samme erhverv - Agrupamento de Interesse Económico (AIE) (indenlandsk økonomiske firmagruppe) - Agrupamento Europeu de Interesse Económico (AEIE) (Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - Sociedade gestora de participacoes sociais (SGPS) (holdingselskaber, som enten kontrolleres af en familiegruppe eller ejes fuldt ud af højst fem medlemmer) - Herencias yacentes (en afdød persons ejendom) - Forening uden status som juridisk person - Offshore-selskab, der opererer i frihandelszoner i Madeira eller på Azorerne i Santa Maria - "Trust" eller lignende retlige arrangementer - Forening (interessentskab) - Cooperative (kooperativ) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer
Rumænien	Offshore-selskaber, der opererer i frihandelszoner i Madeira eller på Azorerne i Santa Maria, er fritaget fra selskabsskat og kildeskat af udbytte, renter, royalties og lignende betalinger til det udenlandske moderselskab De eneste trusts, der tillades i henhold til portugisisk lovgivning, er trusts, som er etableret under udenlandsk lovgivning af juridiske personer i det internationale erhvervscenter på Madeira, og deres aktiver udgør en selvstændig del af værdierne hos den juridiske person, der optræder som formueforvalter

Slovenien	- Samostojni podjetnik (enkeltmandsforetagende) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	
Slovakiet	- Verejná obchodná spoločnosť (interessentskab) - Európske združenie hospodárskych záujmov (Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - Komanditná spoločnosť (kommanditselskab), når det gælder indtægter tildelt en komplementar - Združenie (forening) - Enheder, som ikke er oprettet med henblik på at drive virksomhed: handelskamre, frivillige civile foreninger, Nadácia (fonde) - "Trust" eller lignende retlige arrangementer	Beskatningsgrundlaget beregnes først for kommanditselskabet som helhed og tildeles derpå komplementarer og kommanditister. De udbytteandele, som komplementarerne modtager fra et kommanditselskab, beskattes på komplementarniveau. Kommanditisternes øvrige indtægter beskattes indledningsvist på interessentskabsniveau i henhold til selskabsreglerne Ubeskattede indtægter omfatter indtægter, der hidrører fra aktiviteter, som er formålet med organisationens etablering, med undtagelse af indtægter, hvoraf der opkræves kildeskat
Finland	- yksityisliike (uregistreret firma) - avoin yhtiö / öppet bolag (interessentskab) - kommandiittiyhtiö / kommanditbolag (kommanditselskab) - kuolinpesä / dødsbo (en afdød persons ejendom)	

Sverige	- eurooppalaisesta taloudellisesta etuyhtymästä (ETEY) / europeiska ekonomiska intressegrupperingar (Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG))	
	- "Trust" eller lignende retlige arrangementer	
	- handelsbolag (interessentskab)	
	- kommanditbolag (kommanditselskab)	
Det Forenede Kongerige	- enkelt bolag (simpelt interessentskab)	
	- "Trust" eller lignende retlige arrangementer	
	- General partnership (interessentskab)	Interessentskaber, lukkede kommanditselskaber og europæiske økonomiske firmagrupper er gennemsigtige af skattemæssige hensyn
	- Limited partnership (kommanditselskab)	
	- Limited liability partnership (kommanditselskab med begrænset ansvar)	
	- EEIG (europæisk økonomisk firmagruppe)	
	- Investment club (investeringsklub, hvor medlemmerne har krav på bestemt andel af aktiverne)	

Ændring

BILAG III

Liste over "betalende agenter efter modtagelse" i henhold til artikel 4, stk. 2

INDLEDNING

Truster og lignende retlige arrangementer optræder på listen for de medlemsstaters vedkommende, som ikke har en national skatteordning for beskatning af indtægter modtaget på vegne af sådanne retlige arrangementer af den person, som primært er indehaver og primært forvalter deres ejendom og indtægter, og som har bopæl på deres område. Denne liste

henviser til truster og lignende retlige arrangementer, hvis hovedsæde for deres aktiver i andet end fast ejendom er i disse lande (bopæl for hovedformueforvalteren eller en anden administrator med ansvar for aktiver i andet end fast ejendom), uanset i henhold til hvilke love disse truster og lignende retlige arrangementer er etableret.

Lande	Liste over enheder og ordninger	Bemærkninger
Belgien	- Société de droit commun / maatschap (civilretligt selskab eller kommercielt selskab uden juridisk status)	Se artikel 46, 47 og 48 i den belgiske selskabslov.
	- Société momentanée / tijdelijke handelsvennootschap (selskab uden juridisk status, hvis formål er at foretage en eller flere specifikke transaktioner)	Disse "selskaber" (det navn, der angives på fransk og nederlandsk) har ikke juridisk status, og med hensyn til beskatning anvendes "look-through-tilgangen".
	- Société interne / stille handelsvennootschap (selskab uden juridisk status, hvor en eller flere personer har interesse i transaktioner, som en eller flere andre personer forvalter på deres vegne)	
	- "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Bulgarien	- Дружество със специална инвестиционна цел (selskab med særligt investeringsformål)	Enhed, som er fritaget for selskabsskat
	- Инвестиционно дружество (investeringselskab, som ikke er omfattet af artikel 6)	Trusts kan børsnoteres i Bulgarien og er fritaget for selskabsskat
	- "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Tjekkiet	- Veřejná obchodní společnost (ver. obch. spol. eller V.O.S.) (interessentskab) - Sdružení (forening) - Društvo (kooperativ) - Evropské hospodářské zájmové sdružení (EHZS) (Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG))	Tjekkiet

	- "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Danmark	- Interessentskaber - Kommanditselskaber - Partnerselskaber - Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Tyskland	- Gesellschaft bürgerlichen Rechts (civilretligt selskab) - Kommanditgesellschaft — KG, offene Handelsgesellschaft — OHG (kommercielt interessentskab) - Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Estland	- Täisühing- TÜ (interessentskab) - Usaldusühing-UÜ (kommanditselskab) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	Interessentskaber og kommanditselskaber beskattes som separate skatteenheder, og deres udlodninger betragtes som udbytte (genstand for udlodningsskat)
Irland	- Interessentskab og investeringsammenslutning - Europæisk økonomisk firmagruppe - "General partnership" (interessentskab) - "Limited partnership" (kommanditsel skab)	Irske statsborgere, som er formueforvaltere, beskattes for indtægter, der hidrører fra trusten

- "**Investment partnership**" (*investeringsinteressentskab*)

- "**Non-resident limited liability company**" (*ikke-hjemmehørende aktie- eller anpartsselskab*)

- "**Irish common contractual fund**" (*irsk kollektiv investeringsfond*)

- "**Trust**", *fond* eller *lignende retlige arrangementer*

Grækenland

- Omorhythmos Eteria (OE)
(interessentskab)

- Eterorhythmos Eteria (EE)
(kommanditselskab)

- "Trust", *fond* eller lignende
retlige arrangementer

Interessentskaber er pålagt
selskabsskat. Op til 50 % af
udbyttet fra
interessentskaber beskattes
imidlertid hos de enkelte
parter til deres personlige
skattesats

Spanien

Enheder, som pålægges
udbyttebeskatning:
- Sociedad civil con o sin
personalidad jurídica
(civilretligt selskab med
eller uden status som
juridisk person)
- Agrupación europea de
interés económico (AEIE)
(europæisk økonomisk
firmagrube (EØFG))
- Herencias yacentes (en
afdød persons ejendom)
- Comunidad de bienes
(fælles ejerskab)

- Andre enheder, der ikke
har status som juridisk
person, og som udgør en
selvstændig økonomisk
enhed eller en separat

	gruppe af aktiver (artikel 35, stk. 4, i Ley General Tributaria). - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Frankrig	- Société en participation (joint venture-selskab) - Société ou association de fait (de facto-selskab) - Indivision (fælles ejerskab) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Italien	- Società semplice (civilretligt selskab og ligestillet enhed) - Ikke-kommerciel enhed, der ikke er en juridisk person - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	Kategorien af enheder, der behandles som "società semplici" omfatter: "società di fatto" (ulovligt eller "de facto"-interessentskab), som ikke har til formål at foretage kommercielle transaktioner, og "associazioni" (sammenslutninger) etableret af kunstnere eller professionelle med henblik på udførelse af deres kunstneriske virksomhed eller profession i sammenslutning, uden at disse er juridiske personer Kategorien af ikke-kommercielle enheder, der ikke er en juridisk person, er bred og kan omfatte forskellige typer organisationer: foreninger, fagforeninger, udvalg, ikke-udbyttegivende organisationer o.a.
Cypern	- Syneterismos (interessentskab) - Syndesmos eller somatio (forening) - Synergatikes (kooperativ) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	Trusts etableret under cypriotisk jurisdiktion betragtes i den nationale lovgivning som

		gennemsigtige enheder
Letland	- Ekswxwria Eteria (offshore-selskab) - Pilnsabiedrība (interessentskab) - Komandītsabiedrība (kommanditselskab) - Eiropas Ekonomisko interešu grupām (EEIG) (europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - Biedrības un nodibinājumi (forening og fond) - Lauksaimniecības kooperatīvi (landbrugskooperativ) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Litauen	- Europos ekonominių interesų grupės (europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - Asociacija (forening)	Rente- og kapitaludbytte fra aktier eller obligationer i foreninger er fritaget for selskabsskat
	- "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Luxembourg	- Société en nom collectif (interessentskab) - Société en commandite simple (kommanditselskab) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Ungarn	- "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	Ungarn anerkender trusts som "enheder" efter national ret
Malta	- Soċjetà in akomonditja (interessentskab "en commandite"), hvis kapital ikke deles op i andele - Arrangement in participation (forening "en participation") - Investment club - Soċjetà Kooperattiva (kooperativt selskab) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	Interessentskaber "en commandite", hvis kapital ikke deles op i andele, er genstand for almindelig selskabsskat
Nederlandene	- Vennootschap onder firma (interessentskab)	Interessentskaber, lukkede kommanditselskaber og europæiske økonomiske

	- Commanditaire vennootschap (lukket kommanditselskab) - Europese economische samenwerkingsverbanden (EESV) (Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - Vereniging (forening) - Stichting (fond) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	firmagrupper er gennemsigtige af skattemæssige hensyn
Østrig	- Personengesellschaft (interessentskab) - Offene Personengesellschaft (kommercielt interessentskab) - Kommanditgesellschaft, KG (kommanditselskab) - Gesellschaft nach bürgerlichem Recht, GesBR (civilretligt selskab) - Offene Erwerbsgesellschaft (OEG) (professionelt interessentskab) - Kommandit-Erwerbsgesellschaft (professionelt kommanditselskab) - Stille Gesellschaft (stille interessentskab) - Einzelfirma (enkeltmandsforetagende) - Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG)) - Privatstiftung (privat fond) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	Verenigingen (foreninger) og stichtingen (fonde) er ubeskattede, medmindre de udøver kommercielle eller lignende aktiviteter Interessentskaber betragtes som gennemsigtige, også selv om de anses for at være enheder med udbytteberegning til formål.
		Behandles som et almindelig "interessentskab"
		Beskattes som et selskab, hvis renteindtægter beskattes til en reduceret sats på 12,5 %
Polen	- Spółka jawna (Sp. j.) (interessentskab) - Spółka komandytowa (Sp. k.) (kommanditselskab) - Spółka komandytowo-	

Portugal

akcyjna (S.K.A.) (gensidigt
kommanditselskab)

- Spółka partnerska (Sp. p.)
(professionelt
interessentskab)

- Europejskie ugrupowanie
interesów gospodarczych
(EUIG) (Europæisk
økonomisk firmagruppe
(EØFG))

- "Trust", **fond** eller lignende
retlige arrangementer

- Sociedade civil (civilretligt
selskab), som ikke har
kommerciel form

- Inkorporerede firmaer, som
er engageret i bestemte
erhvervsaktiviteter, hvor alle
parter er fysiske personer
inden for samme erhverv

- Agrupamento de Interesse
Económico (AIE)
(indenlandsk økonomiske
firmagruppe)

- Agrupamento Europeu de
Interesse Económico (AEIE)
(Europæisk økonomisk
firmagruppe (EØFG))

- Sociedade gestora de
participacoes sociais (SGPS)
(holdingselskaber, som
enten kontrolleres af en
familiegruppe eller ejes fuldt
ud af højst fem medlemmer)

- Herencias yacentes (en
afdød persons ejendom)

Civilretlige selskaber, som
ikke har kommerciel form,
inkorporerede firmaer
engageret i angivne
professionelle aktiviteter,
ACE'er (af typen
inkorporeret joint venture),
europæiske økonomiske
firmagrupper og selskaber
med aktiver, som hverken
kontrolleres af en
familiegruppe eller ejes fuldt
ud af højst fem medlemmer,
er skattemæssigt
gennemsigtige.
Andre inkorporerede
interessentskaber behandles
som selskaber og beskattes i
henhold til de generelle IRC-
regler.

Offshore-selskaber, der
opererer i frihandelszoner i
Madeira eller på Azorerne i
Santa Maria, er fritaget fra
selskabsskat og kildeskat af
udbytte, renter, royalties og
lignende betalinger til det
udenlandske moderselskab

	- Forening uden status som juridisk person - Offshore-selskab, der opererer i frihandelszoner i Madeira eller på Azorerne i Santa Maria - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	De eneste trusts, der tillades i henhold til portugisisk lovgivning, er trusts, som er etableret under udenlandsk lovgivning af juridiske personer i det internationale erhvervscenter på Madeira, og deres aktiver udgør en selvstændig del af værdierne hos den juridiske person, der optræder som formueforvalter
Rumænien	- Forening (interessentskab) - Cooperative (kooperativ) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Slovenien	- Samostojni podjetnik (enkeltmandsforetagende) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Slovakiet	- Verejná obchodná spoločnosť (interessentskab) - Európske združenie hospodárskych záujmov (Europæisk økonomisk firmagrube (EØFG)) - Komanditná spoločnosť (kommanditselskab), når det gælder indtægter tildelt en komplementar - Združenie (forening) - Enheder, som ikke er oprettet med henblik på at drive virksomhed: handelskamre, frivillige civile foreninger, Nadácia (fonde)	Beskatningsgrundlaget beregnes først for kommanditselskabet som helhed og tildeles derpå komplementarer og kommanditister. De udbytteandele, som komplementarerne modtager fra et kommanditselskab, beskattes på komplementarniveau. Kommanditisternes øvrige indtægter beskattes indledningsvist på interessentskabsniveau i henhold til selskabsreglerne.

	- "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	Ubeskattede indtægter omfatter indtægter, der hidrører fra aktiviteter, som er formålet med organisationens etablering, med undtagelse af indtægter, hvoraf der opkræves kildeskat
Finland	- yksityisliike (uregistreret firma) - avoin yhtiö / öppet bolag (interessentskab) - kommandiittiyhtiö / kommanditbolag (kommanditselskab) - kuolinpesä / dødsbo (en afdød persons ejendom) - eurooppalaisesta taloudellisesta etuyhtymästä (ETEY) / europeiska ekonomiska intressegrupperingar (Europæisk økonomisk firmagruppe (EØFG))	
Sverige	- "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer - handelsbolag (interessentskab) - kommanditbolag (kommanditselskab) - enkelt bolag (simpelt interessentskab) - "Trust", fond eller lignende retlige arrangementer	
Det Forenede Kongerige	- General partnership (interessentskab) - Limited partnership (kommanditselskab) - Limited liability partnership (kommanditselskab med begrænset ansvar)	Interessentskaber, lukkede kommanditselskaber og europæiske økonomiske firmagrupper er gennemsigtige af skattemæssige hensyn

- EEIG (europæisk økonomisk firmagruppe)

- Investment club
(investeringsklub, hvor medlemmerne har krav på bestemt andel af aktiverne)

- *"Trust", fond eller lignende retlige arrangementer*

- *For så vidt angår enheder og retlige arrangementer, hvis hovedsæde er beliggende i bl.a. Gibraltars jurisdiktion:*

- *Aktieselskaber, anpartsselskaber eller kapitalselskaber med begrænset ansvar med ansvarsbegrænsning i form af aktier, sikkerhed eller anden mekanisme*

- *Internationale aktieselskaber, anpartsselskaber eller kapitalselskaber*

- *Fritagne aktieselskaber, anpartsselskaber eller kapitalselskaber*

- *"Protected cell companies" (selskaber med adskilte porteføljer)*

- *"Incorporated cell companies" (indregistrerede selskaber med adskilte porteføljer)*

- *Internationale banker, herunder aktieselskaber med lignende navn*

- *Offshore-banker, herunder aktieselskaber med lignende navn*

- *Forsikringsselskaber*

- **Genforsikringsselskaber**
- **Andelsselskaber og kooperativer**
- **Spare- og låneforeninger**
- **Partnerskaber af enhver art, inklusive (uden begrænsninger) interessenter med ubegrænset ansvar, kommanditselskaber, kommanditselskaber med begrænset ansvar og internationale partnerskaber**
- **Konsortier**
- **Fonde**
- **Fideikommiser**
- **Stiftelser**
- **Afdød persons ejendom**
- **Fonde af enhver art**
- **Afdelinger af enhver af de enheder og arrangementer, der her er opført**
- **Repræsentationskontorer for enhver af de enheder og arrangementer, der her er opført**
- **Faste driftssteder for enhver af de enheder og arrangementer, der her er opført**
- **Mangeartede stiftelser/fonde, uanset betegnelse**