

ÆNDRINGSFORSLAG 001-091

af Økonomi- og Valutaudvalget

Betænkning**Hugues Bayet**

Regler mod visse metoder til skatteundgåelse

A8-0189/2016

Forslag til direktiv (COM(2016)0026 – C8-0031/2016 – 2016/0011(CNS))

Ændringsforslag 1**Forslag til direktiv****Betragtning 1***Kommissionens forslag*

(1) De nuværende politiske prioriteter inden for international beskatning understreger behovet for at sikre, at skatten betales, der hvor fortjenesten genereres og værdien skabes. Det er derfor særdeles vigtigt at genoprette tilliden til retfærdigheden af skattesystemerne og sætte regeringerne i stand til effektivt at udøve deres skattemæssige suverænitet. De nye politiske målsætninger er blevet omsat til konkrete aktioner som led i OECD's initiativ om bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget og flytning af fortjeneste (BEPS-initiativet). I sin meddelelse af 17. juni 2015 fremlagde Kommissionen som reaktion på behovet for en mere fair beskatning en handlingsplan for et fair og effektivt system for selskabsbeskatning i Den Europæiske Union³ (handlingsplanen).

Ændringsforslag

(1) De nuværende politiske prioriteter inden for international beskatning understreger behovet for at sikre, at skatten betales, der hvor fortjenesten genereres og værdien skabes. Det er derfor særdeles vigtigt at genoprette tilliden til retfærdigheden af skattesystemerne og sætte regeringerne i stand til effektivt at udøve deres skattemæssige suverænitet. De nye politiske målsætninger er blevet omsat til konkrete aktioner som led i OECD's initiativ om bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget og flytning af fortjeneste (BEPS-initiativet). I sin meddelelse af 17. juni 2015 fremlagde Kommissionen som reaktion på behovet for en mere fair beskatning en handlingsplan for et fair og effektivt system for selskabsbeskatning i Den Europæiske Union³ (handlingsplanen), ***hvor den anerkendte, at et fuldt udbygget fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (FKSSG) med en***

hensigtsmæssig og rimelig fordelingsnøgle vil udgøre en reel forbedring i kampen mod kunstige BEPS-strategier. I lyset af dette bør Kommissionen offentliggøre et ambitiøst forslag til et FKSSG så hurtigt som muligt, og den lovgivende magt bør afslutte forhandlingerne om dette afgørende forslag så hurtigt som muligt;

Der bør tages behørigt hensyn til Europa-Parlamentets lovgivningsmæssige beslutning af 19. april 2012 om forslag til Rådets direktiv om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (FKSSG).

³ Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet og Rådet om et fair og effektivt system for selskabsbeskatning i Den Europæiske Union: 5 centrale indsatsområder (COM(2015) 302 af 17. juni 2015).

³ Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet og Rådet om et fair og effektivt system for selskabsbeskatning i Den Europæiske Union: 5 centrale indsatsområder (COM(2015)0302 af 17. juni 2015).

Ændringsforslag 2

Forslag til direktiv Betragtning 1 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(1a) Unionen mener, at kampen mod skattesvig, skatteunddragelse og skatteundgåelse er en politisk topprioritet, eftersom praksis med aggressiv skatteplanlægning er uacceptabel for det indre markeds integritet og den sociale retfærdighed.

Ændringsforslag 3

Forslag til direktiv Betragtning 2

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(2) De fleste medlemsstater har i kraft af deres medlemskab af OECD forpligtet sig

(2) De fleste medlemsstater har i kraft af deres medlemskab af OECD forpligtet sig

til at implementere resultaterne i rapporterne om de 15 aktioner til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget og flytning af fortjeneste, der blev offentliggjort den 5. oktober 2015. Af hensyn til et velfungerende indre marked er det afgørende, at medlemsstaterne som minimum opfylder deres forpligtelser under BEPS, og at de mere generelt træffer foranstaltninger til at bekæmpe skatteundgåelse og sikre en fair og effektiv beskatning i Unionen på en tilstrækkelig sammenhængende og koordineret måde. Et marked med stærkt integrerede økonomier kræver en fælles strategisk indsats og koordinerede tiltag for at forbedre det indre markeds funktionsmåde og få maksimalt udbytte af **BEPS-initiativets** positive virkninger. Desuden kan alene en fælles ramme forhindre en fragmentering af markedet og **bringe en ende på** de nuværende divergenser og markedsforvridninger. Endelig vil nationale gennemførelsesbestemmelser, der tager udgangspunkt i en fælles linje på EU-plan, give skattesubjekterne retssikkerhed for, at foranstaltningerne er forenelige med EU-retten.

Ændringsforslag 4

Forslag til direktiv Betragtning 3 a (ny)

Kommissionens forslag

til at implementere resultaterne i rapporterne om de 15 aktioner til bekæmpelse af **reel** udhuling af skattegrundlaget og flytning af fortjeneste, der blev offentliggjort den 5. oktober 2015. Af hensyn til et velfungerende indre marked er det afgørende, at medlemsstaterne som minimum opfylder deres forpligtelser under BEPS, og at de mere generelt træffer foranstaltninger til at bekæmpe skatteundgåelse og sikre en fair og effektiv beskatning i Unionen på en tilstrækkelig sammenhængende og koordineret måde. Et marked med stærkt integrerede økonomier kræver en fælles strategisk indsats og koordinerede tiltag for at forbedre det indre markeds funktionsmåde og få maksimalt udbytte af **de** positive virkninger **af initiativet til bekæmpelse af reelle BEPS-strategier, samtidig med at der tages behørigt hensyn til konkurrenceevnen for selskaber, der opererer på det indre marked.** Desuden kan alene en fælles ramme forhindre en fragmentering af markedet og **sætte en stopper for** de nuværende divergenser og markedsforvridninger. Endelig vil nationale gennemførelsesbestemmelser, der tager udgangspunkt i en fælles linje på EU-plan, give skattesubjekterne retssikkerhed for, at foranstaltningerne er forenelige med EU-retten. **Unionen er kendetegnet ved meget uensartede nationale markeder, hvorfor en inklusiv konsekvensanalyse af alle forventede foranstaltninger er afgørende for at sikre, at den fælles linje nyder bred opbakning fra medlemsstaterne.**

Ændringsforslag

(3a) Eftersom "skattely" ifølge OECD kan klassificeres som gennemsigtige, bør

der fremlægges forslag om at øge gennemsigtigheden af betroede midler og stiftelser/fonde.

Ændringsforslag 5

Forslag til direktiv Betragtning 4 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(4a) Det er af afgørende betydning at give skattemyndighederne behørig midler til effektivt at kunne bekæmpe BEPS og dermed forbedre gennemsigtigheden i større multinationale selskabers aktiviteter, navnlig hvad angår realiseret fortjeneste, skat på fortjeneste, modtagne tilskud, tilbagebetaling af skat, antal ansatte og aktiver.

Ændringsforslag 6

Forslag til direktiv Betragtning 4 b (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(4b) Med henblik på at sikre sammenhæng i behandlingen af faste driftssteder er det afgørende, at medlemsstaterne i både den relevante lovgivning og i bilaterale skatteaftaler anvender en fælles definition af faste driftssteder på grundlag af artikel 5 i OECD's modelbeskatningsoverenskomst vedrørende indkomst og formue.

Ændringsforslag 7

Forslag til direktiv Betragtning 4 c (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(4c) For at undgå inkonsekvens i

overførslen af fortjenester til faste driftssteder bør medlemsstaterne følge reglerne for fortjeneste, der tilskrives faste driftssteder, som er i overensstemmelse med artikel 7 i OECD's modelbeskatningsoverenskomst vedrørende indkomst og formue, og afstemme relevant ret og bilaterale aftaler med disse regler, når sådanne regler tages op til revision.

Ændringsforslag 8

Forslag til direktiv Betragtning 5

Kommissionens forslag

(5) Det er nødvendigt at fastsætte regler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget i det indre marked og af flytning af fortjeneste ud af det indre marked. For at opfylde dette mål er der behov for regler på følgende områder: en begrænsning af retten til fradrag for rentebetalinger, exitbeskatning, en switch over-klausul, en generel anti-misbrugsregel, CFC-regler og en ramme for håndtering af hybride mismatch. Hvis anvendelsen af disse regler giver anledning til dobbeltbeskatning, bør skattesubjekterne indrømmes en skattelempelse i form af et fradrag for den skat, der er betalt i en anden medlemsstat eller i et tredjeland, alt efter omstændighederne. Reglerne bør derfor ikke alene sigte mod at bekæmpe skatteundgåelse, men også mod at undgå at skabe yderligere hindringer på markedet såsom dobbeltbeskatning.

Ændringsforslag

(5) Det er nødvendigt at fastsætte regler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget i det indre marked og af flytning af fortjeneste ud af det indre marked. For at opfylde dette mål er der behov for regler på følgende områder: en begrænsning af retten til fradrag for rentebetalinger **og royalty-indtægter, grundlæggende forholdsregler mod BEPS via jurisdiktioner med bankhemmelighed eller lavt skattetryk**, exitbeskatning, en **klar status for, hvad der er et fast driftssted, præcise regler for afregningspriser, en ramme for patentboksordninger**, en switch over-klausul, **i mangel af en velfungerende skatteaftale med tilsvarende virkning med et tredjeland**, en generel anti-misbrugsregel, CFC-regler og en ramme for håndtering af hybride mismatch. Hvis anvendelsen af disse regler giver anledning til dobbeltbeskatning, bør skattesubjekterne indrømmes en skattelempelse i form af et fradrag for den skat, der er betalt i en anden medlemsstat eller i et tredjeland, alt efter omstændighederne. Reglerne bør derfor ikke alene sigte mod at bekæmpe skatteundgåelse, men også mod at undgå at skabe yderligere hindringer på markedet såsom dobbeltbeskatning.

Medlemsstaternes skattemyndigheder skal have de fornødne ressourcer til at kunne anvende disse regler korrekt. Ikke desto mindre er det også nødvendigt hurtigst muligt at fastsætte et enkelt regelsæt for beregning af de skattepligtige fortjenester hos grænseoverskridende selskaber i Unionen ved at behandle koncerner som en enkelt enhed i beskatningsmæssigt øjemed med henblik på at styrke det indre marked og råde bod på mange af svaghederne ved de nuværende rammer for selskabsbeskatning, der muliggør aggressiv skatteplanlægning.

Ændringsforslag 9

Forslag til direktiv Betragtning 6

Kommissionens forslag

(6) For at nedbringe deres samlede skattetilsvær er grænseoverskridende koncerner i stigende grad begyndt at flytte deres fortjeneste ud af højt beskattede jurisdiktioner til lande med et lavere skattetryk, ofte ved hjælp af inflaterede **rentebetalinger**. **Bestemmelsen** om begrænsning af **rentebetalinger** er **nødvendig** for at bekæmpe en sådan **praksis**, idet den begrænser fradrag for skattesubjektets finansielle nettoudgifter (dvs. det beløb, med hvilket de finansielle udgifter overstiger de finansielle indtægter). **Der bør** derfor fastsættes en sats for fradrag, der tager udgangspunkt i skattesubjektets resultat før renter, skat og af- og nedskrivninger (EBITDA). Finansielle indtægter, der er fritaget for skat, bør ikke modregnes finansielle udgifter. Det skyldes, at der ved fastsættelsen af det fradragsberettigede rentebeløb alene bør tages hensyn til skattepligtig indkomst. For at lette opgaven for skattesubjekter, der udgør en lavere risiko med hensyn til udhuling af skattegrundlaget og flytning af fortjeneste,

Ændringsforslag

(6) For at nedbringe deres samlede skattetilsvær er grænseoverskridende koncerner i stigende grad begyndt at flytte deres fortjeneste ud af højt beskattede jurisdiktioner til lande med et lavere skattetryk, ofte ved hjælp af inflaterede **rente- eller royaltybetalinger**. **Bestemmelserne** om begrænsning af **rente- og royaltybetalinger** er **nødvendige** for at bekæmpe en sådan **reel BEPS-praksis**, idet den begrænser fradrag for skattesubjektets finansielle nettoudgifter (dvs. det beløb, med hvilket de finansielle udgifter overstiger de finansielle indtægter) **og royaltybetalinger**. **For så vidt angår renteudgifter, er det** derfor **nødvendigt, at der** fastsættes en sats for fradrag, der tager udgangspunkt i skattesubjektets resultat før renter, skat og af- og nedskrivninger (EBITDA). Finansielle indtægter, der er fritaget for skat, bør ikke modregnes finansielle udgifter. Det skyldes, at der ved fastsættelsen af det fradragsberettigede rentebeløb alene bør tages hensyn til skattepligtig indkomst. For at lette opgaven for skattesubjekter, der udgør en lavere

bør nettorenter altid kunne fradrages op til et fast maksimumsbeløb, som gælder i de tilfælde, hvor dette fører til et større fradrag end ved anvendelse af EBITDA-satsen. Hvis skattesubjektet indgår i en koncern, som indgiver obligatoriske konsoliderede regnskaber, bør der tages højde for den samlede koncerns gæld med henblik på at give skattesubjekterne ret til at fradrage højere finansielle nettoudgifter. Begrænsningen af rentebeløbet bør gælde i forbindelse med et skattesubjekts finansielle nettoudgifter, uanset om disse udgifter skyldes nationalt stiftet gæld, grænseoverskridende gæld inden for Unionen eller gæld til et tredjeland. *Selv om* det er almindeligt accepteret, at finansielle selskaber (dvs. finansieringsinstitutter og forsikringsselskaber) også bør underlægges begrænsninger af retten til fradrag for rentebetaling, *er det også almindeligt anerkendt, at disse to sektorer har særlige kendetegn, som kræver* en mere tilpasset tilgang. *Eftersom drøftelserne på området endnu ikke hverken på internationalt plan eller EU-plan har givet tilstrækkelige resultater, er det indtil videre ikke muligt at fastsætte specifikke regler for finans- og forsikringssektorerne.*

Ændringsforslag 10

Forslag til direktiv Betragtning 6 a (ny)

Kommissionens forslag

risiko med hensyn til udhuling af skattegrundlaget og flytning af fortjeneste, bør nettorenter altid kunne fradrages op til et fast maksimumsbeløb, som gælder i de tilfælde, hvor dette fører til et større fradrag end ved anvendelse af EBITDA-satsen. Hvis skattesubjektet indgår i en koncern, som indgiver obligatoriske konsoliderede regnskaber, bør der tages højde for den samlede koncerns gæld med henblik på at give skattesubjekterne ret til at fradrage højere finansielle nettoudgifter. Begrænsningen af rentebeløbet bør gælde i forbindelse med et skattesubjekts finansielle nettoudgifter, uanset om disse udgifter skyldes nationalt stiftet gæld, grænseoverskridende gæld inden for Unionen eller gæld til et tredjeland. Det er almindeligt accepteret, at finansielle selskaber (dvs. finansieringsinstitutter og forsikringsselskaber) også bør underlægges begrænsninger af retten til fradrag for rentebetaling, *eventuelt med* en mere tilpasset tilgang.

Ændringsforslag

(6a) I tilfælde af finansiering af almennyttige langsigtede infrastrukturprojekter gennem gæld til tredjeparter, hvor gælden overstiger den fritagelsestærskel, der er fastsat i dette direktiv, bør det være muligt for medlemsstaterne at tillade fritagelse for tredjepartslån til finansiering af offentlige infrastrukturprojekter under visse betingelser, eftersom anvendelse af de

foreslåede bestemmelser på begrænsning af rentebetalinger i sådanne sager ville virke mod hensigten.

Ændringsforslag 11

Forslag til direktiv Betragtning 6 b (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(6b) Praksis med at flytte overskud til jurisdiktioner med bankhemmelighed eller lavt skattetryk udgør en særlig risiko for medlemsstaternes skatteindtægter såvel som for rimelig og lige behandling af firmaer, der henholdsvis unddrager og betaler skat, store som små. Udover de generelt gældende foranstaltninger foreslået i dette direktiv for alle jurisdiktioner, er det afgørende at afskrække jurisdiktioner med bankhemmelighed eller lavt skattetryk fra at basere deres selskabsskattemæssige og retlige klima på at skjule fortjenester fra skatteunddragelse, samtidig med at de ikke i tilstrækkelig grad implementerer de globale standarder, for så vidt angår god skatteforvaltning såsom automatisk udveksling af skatteoplysninger, eller at praktisere stiltiende manglende overholdelse gennem lemfældig håndhævelse af skattelovgivningen og internationale regler til trods for at have forpligtet sig politisk til implementering. Der foreslås derfor specifikke foranstaltninger til at anvende dette direktiv som et redskab til at sikre, at de nuværende jurisdiktioner med bankhemmelighed eller lavt skattetryk efterlever den internationale indsats for skattegennemsigtighed og rimelighed.

Ændringsforslag 12

Forslag til direktiv Betragtning 7

(7) Exitskat har til formål at sikre, at en stat, såfremt et skattesubjekt flytter sine aktiver eller sit skattemæssige hjemsted ud af denne stats skattejurisdiktion, kan opkræve skat af den økonomiske værdi af enhver fortjeneste, der er skabt på dens område, selv om denne fortjeneste endnu ikke er blevet realiseret på udflytningstidspunktet. Det er derfor nødvendigt at præcisere de tilfælde, hvor skattesubjekter er underlagt regler om exitskat og skal beskattes af urealiseret fortjeneste, som er indeholdt i de overførte aktiver. For at beregne disse beløb er det vigtigt, at markedsværdien af de overførte aktiver fastslås på grundlag af armslængdeprincippet. Det er nødvendigt at fastslå, hvordan denne exitbeskatning anvendes inden for Unionen, samt at beskrive betingelserne for at være i overensstemmelse med EU-retten. I sådanne situationer bør skattesubjekter have ret til enten at betale den beregnede exitskat øjeblikkeligt eller til at få henstand med betalingen af skatten over et vist antal år, eventuelt med renter og sikkerhedsstillelse, og at afvikle skattegælden via afdrag. Der bør ikke opkræves exitskat, hvis bl.a. overførslen af aktiver er midlertidig, og hensigten er, at aktiverne skal føres tilbage til den overførende enheds medlemsstat, hvis overførslen sker med henblik på at opfylde tilsynsmæssige krav eller af hensyn til likviditetsstyring, eller hvis det drejer sig om værdipapirfinansieringstransaktioner eller aktiver stillet som sikkerhed.

Ændringsforslag 13

Forslag til direktiv Betragtning 7 a (ny)

(7) Exitskat har til formål at sikre, at en stat, såfremt et skattesubjekt flytter sine aktiver **eller overskud** eller sit skattemæssige hjemsted ud af denne stats skattejurisdiktion, kan opkræve skat af den økonomiske værdi af enhver fortjeneste, der er skabt på dens område, selv om denne fortjeneste endnu ikke er blevet realiseret på udflytningstidspunktet. Det er derfor nødvendigt at præcisere de tilfælde, hvor skattesubjekter er underlagt regler om exitskat og skal beskattes af urealiseret fortjeneste, som er indeholdt i de overførte aktiver **eller overskud**. For at beregne disse beløb er det vigtigt, at markedsværdien af de overførte aktiver **eller overskud** fastslås på grundlag af armslængdeprincippet. Det er nødvendigt at fastslå, hvordan denne exitbeskatning anvendes inden for Unionen, samt at beskrive betingelserne for at være i overensstemmelse med EU-retten. I sådanne situationer bør skattesubjekter have ret til enten at betale den beregnede exitskat øjeblikkeligt eller til at få henstand med betalingen af skatten over et vist antal år, eventuelt med renter og sikkerhedsstillelse, og at afvikle skattegælden via afdrag. Der bør ikke opkræves exitskat, hvis bl.a. overførslen af aktiver **eller overskud** er midlertidig, og hensigten er, at aktiverne **eller overskuddene** skal føres tilbage til den overførende enheds medlemsstat, hvis overførslen sker med henblik på at opfylde tilsynsmæssige krav eller af hensyn til likviditetsstyring, eller hvis det drejer sig om værdipapirfinansieringstransaktioner eller aktiver stillet som sikkerhed.
Medlemsstaterne bør dog i disse tilfælde kunne fastsætte en kildeskat.

(7a) Alt for ofte træffer multinationale selskaber foranstaltninger til at flytte deres fortjeneste til skattely uden at betale eller kun betale meget lav skat. Begrebet fast driftssted muliggør en præcis og bindende definition af de kriterier, der skal være opfyldt for, at et multinationalt selskab skal kunne dokumentere at være etableret i et givet land. Dette vil forpligte de multinationale selskaber til at betale deres skatter korrekt.

Ændringsforslag 14

Forslag til direktiv Betragtning 7 b (ny)

(7b) Termen "fastsættelse af koncernintern afregningspris" ("transfer pricing") hentyder til betingelserne og ordningerne vedrørende transaktioner foretaget inden for et multinationalt selskab, herunder datterselskaber og skuffeselskaber, hvis fortjenester udtrækkes og overføres til det multinationale moderselskab. Der er tale om priser, som opkræves mellem tilknyttede selskaber, der er etableret i forskellige lande, for deres transaktioner inden for koncernen, f.eks. overførsel af varer og tjenesteydelser. Eftersom priserne fastsættes af ikke-uafhængige associerede medlemmer i det multinationale selskab, afspejler disse måske ikke prisen på det uafhængige marked. Unionen skal sikre sig, at de multinationale selskabers skattepligtige fortjenester ikke kunstigt flyttes ud af deres jurisdiktion, og at de skattegrundlag, som de multinationale selskaber angiver i deres lande, afspejler den økonomiske aktivitet, der drives i disse lande. Af hensyn til skattesubjekternes interesse, er det af

afgørende betydning, at der sker en begrænsning af risikoen for dobbelt ikke-beskatning, der kan være resultatet af en tvist mellem to lande om fastsættelsen af afgiften på internationale armslængde-transaktioner med tilknyttede selskaber. Dette system udelukker ikke brug af en række kunstige metoder, navnlig når det gælder produkter, for hvilke der ikke eksisterer nogen markedspris (f.eks. forretningskoncession eller tjenesteydelser til foretagender).

Ændringsforslag 15

Forslag til direktiv Betragtning 7 c (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(7c) OECD har udarbejdet "den ændrede neksustilgang" i forsøget på at regulere patentboksordningen. Denne metode garanterer inden for rammerne af patentboksordningen, at kun indtægter, som er direkte forbundet med udgifter til forskning og udvikling, beskattes ved favorabel sats. De vanskeligheder, som medlemsstaterne har med at anvende begreberne "neksus" og "økonomisk substans" i deres innovationsbokse, kan imidlertid allerede observeres. Hvis medlemsstaterne pr. januar 2017 stadig ikke i fuldt omfang anvender den ændrede neksustilgang på ensartet vis med henblik på at eliminere de nuværende skadelige patentboksordninger, bør Kommissionen fremlægge et nyt, bindende forslag i henhold til artikel 116 i traktaten om den Europæiske Unions funktionsmåde. FKSSG bør gøre det muligt at bilægge spørgsmålet om flytning af fortjeneste ved hjælp af skatteplanlægning, hvad angår intellektuel ejendom.

Ændringsforslag 16

Forslag til direktiv Betragtning 7 d (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(7d) Der bør ikke opkræves exitskat, hvis de flyttede aktiver er materielle aktiver, der genererer aktiv indkomst. Flytning af sådanne aktiver er en uundgåelig del af en virksomheds konkrete ressourcefordeling og har ikke primært til formål at udvirke skattefordele eller unddrage skat og bør derfor være fritaget fra sådanne bestemmelser.

Ændringsforslag 17

Forslag til direktiv Betragtning 8

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(8) I betragtning af de iboende vanskeligheder ved at beregne lempelser for skat betalt i udlandet er staterne i stigende grad begyndt at fritage udenlandsk indkomst for beskatning i hjemlandet. Denne tilgang har imidlertid de utilsigtede negative følger, at det kan opmuntre til situationer, hvor ikkebeskattet eller lavt beskattet indkomst føres ind i det indre marked og derefter - ofte uden at blive beskattet - cirkulerer inden for Unionen, idet der anvendes instrumenter under EU-lovgivningen. Der anvendes ofte switch over-klausuler til at bekæmpe en sådan praksis. Det er derfor nødvendigt at indføre en switch over-klausul, som er rettet mod visse typer af udenlandsk indkomst, f.eks. overskudsfordeling, provenu ved afhændelse af andele og overskud fra faste driftssteder, som er skattefritaget i Unionen **og har oprindelse i tredjelande**. En sådan indkomst bør beskattes i Unionen, hvis den er blevet beskattet under et vist niveau i **tredjelandet**. *Eftersom switch over-klausulen ikke kræver, at den lavt*

(8) I betragtning af de iboende vanskeligheder ved at beregne lempelser for skat betalt i udlandet er staterne i stigende grad begyndt at fritage udenlandsk indkomst for beskatning i hjemlandet. Denne tilgang har imidlertid de utilsigtede negative følger, at det kan opmuntre til situationer, hvor ikkebeskattet eller lavt beskattet indkomst føres ind i det indre marked og derefter - ofte uden at blive beskattet - cirkulerer inden for Unionen, idet der anvendes instrumenter under EU-lovgivningen. Der anvendes ofte switch over-klausuler til at bekæmpe en sådan praksis. Det er derfor nødvendigt at indføre en switch over-klausul, som er rettet mod visse typer af udenlandsk indkomst, f.eks. overskudsfordeling, provenu ved afhændelse af andele og overskud fra faste driftssteder, som er skattefritaget i Unionen. En sådan indkomst bør beskattes i Unionen, hvis den er blevet beskattet under et vist niveau i **oprindelseslandet og i mangel af en velfungerende skatteaftale med tilsvarende virkning med dette land**.

beskattede enhed er en kontrolleret enhed, og at der derfor ikke nødvendigvis er adgang til enhedens lovpligtige regnskaber, kan det være yderst vanskeligt at beregne den effektive skattesats. Medlemsstaterne bør derfor anvende den lovbestemte skattesats, når de gør brug af switch over-klausulen. Medlemsstater, der gør brug af switch over-klausulen, bør med henblik på at undgå dobbeltbeskatning give en lempelse for den skat, der er betalt i udlandet.

Ændringsforslag 18

Forslag til direktiv Betragtning 9

Kommissionens forslag

(9) Skattesystemer indeholder generelle anti-misbrugsregler for at bekæmpe skadelig skattepraksis, som endnu ikke er omfattet af specifikke bestemmelser. Generelle anti-misbrugsregler har således til formål at dække huller, og bør ikke påvirke anvendelsen af specifikke anti-misbrugsregler. Inden for Unionen bør generelle anti-misbrugsregler alene anvendes ved "*rent kunstige*" (*ikke reelle*) arrangementer, **og skattesubjektet bør i øvrigt have ret til at vælge den skattemæssigt mest fordelagtige struktur til sin forretningsaktivitet.** Det er desuden vigtigt at sikre, at generelle anti-misbrugsregler anvendes på samme vis i indenlandske sammenhænge, inden for Unionen og over for tredjelande, så de ikke anvendes forskelligt i indenlandske og grænseoverskridende situationer.

Medlemsstater, der gør brug af switch over-klausulen, bør med henblik på at undgå dobbeltbeskatning give en lempelse for den skat, der er betalt i udlandet.

Ændringsforslag

(9) Skattesystemer indeholder generelle anti-misbrugsregler for at bekæmpe skadelig skattepraksis, som endnu ikke er omfattet af specifikke bestemmelser. Generelle anti-misbrugsregler har således til formål at dække huller, og bør ikke påvirke anvendelsen af specifikke anti-misbrugsregler. Inden for Unionen bør generelle anti-misbrugsregler alene anvendes ved arrangementer, **der anses for skadelige.** Det er desuden vigtigt at sikre, at generelle anti-misbrugsregler anvendes på samme vis i indenlandske sammenhænge, inden for Unionen og over for tredjelande, så de ikke anvendes forskelligt i indenlandske og grænseoverskridende situationer.

Med henblik på behørigt at imødegå de potentielle interessekonflikter, som revisionsfirmaer udsættes for, når de yder skatterådgivning, bør Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014^{1a} ændres.

^{1a} Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden og om ophævelse af Kommissionens afgørelse 2005/909/EF (EUT L 158 af 27.5.2014, s. 77).

Ændringsforslag 19

Forslag til direktiv Betragtning 9 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(9a) Arrangementer eller serier af arrangementer kan betragtes som værende ikke reelle, i det omfang de medfører en anderledes beskatning af visse typer af indkomst, f.eks. indkomst fra patenter.

Ændringsforslag 20

Forslag til direktiv Betragtning 9 b (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(9b) Medlemsstaterne bør gennemføre mere detaljerede bestemmelser, der præciserer, hvad der menes med arrangementer, som ikke er reelle, og som gør brug af deres skattejurisdiktion. Selskaber, der skaber incitament til disse arrangementer, som ikke er reelle, bør pålægges sanktioner. For at yde et højere niveau af beskyttelse mod skatteundgåelse bør medlemsstaterne fokusere på ordninger, der er oprettet med opnåelse af en urimelig skattefordel som hovedformål eller som et af hovedformålene.

Ændringsforslag 21

Forslag til direktiv Betragtning 9 c (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(9c) Medlemsstaterne bør indføre en ordning med sanktioner i overensstemmelse med den nationale lovgivning, og de bør underrette Kommissionen herom.

Ændringsforslag 22

Forslag til direktiv Betragtning 9 d (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(9d) Med henblik på at undgå special purpose-enheder som f.eks. "skuffeselskaber" eller tomme selskaber med lavere beskatning, bør selskaberne være i overensstemmelse med definitionerne om fast driftssted og minimal økonomisk substans som fastsat i artikel 2.

Ændringsforslag 23

Forslag til direktiv Betragtning 9 e (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(9e) Anvendelsen af skuffeselskaber er forbudt for skattesubjekter, der opererer i Unionen. Skattesubjekter bør tilsende skattemyndighederne beviser, der dokumenterer økonomisk substans for hver af enhederne i deres gruppe som led i deres årlige landeopdelte rapporteringsforpligtelser.

Ændringsforslag 24

Forslag til direktiv Betragtning 9 f (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(9f) Med henblik på at forbedre de nuværende mekanismer til løsning af grænseoverskridende uoverensstemmelser i Unionen og med fokus på tilfælde af ikke kun dobbeltbeskatning, men også dobbelt ikkebeskatning, bør en mekanisme til løsning af tvister med klarere regler og strengere tidsfrister indføres senest i januar 2017.

Ændringsforslag 25

Forslag til direktiv Betragtning 9 g (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(9g) Korrekt identificering af skattesubjekter er afgørende for effektiv udveksling af oplysninger mellem skatteforvaltninger. Indførelsen af et harmoniseret, fælleseuropæisk skatteidentifikationsnummer vil skabe det bedste middel til denne identificering. Det vil gøre det muligt for enhver tredjepart hurtigt, nemt og på korrekt vis at identificere og registrere skatteidentifikationsnumre ved tværnationale forbindelser og vil fungere som et grundlag for effektiv, automatisk udveksling af information mellem medlemsstaternes skattemyndigheder. Kommissionen bør også arbejde aktivt for indførelse af et lignende identifikationsnummer på globalt plan svarende til reguleringstilsynsudvalget LEI ROC's globale ID-koder til identifikation af juridiske enheder (legal entity identifier, LEI).

Ændringsforslag 26

Forslag til direktiv Betragtning 10

Kommissionens forslag

(10) CFC-regler har til formål at henføre et kontrolleret selskabs lavt beskattede indkomst til moderselskabet. Moderselskabet bliver således skattepligtigt af den henførte indkomst i den stat, hvor det er skattemæssigt hjemmehørende. Afhængigt af statens politiske prioriteter kan CFC-reglerne vedrøre hele det lavt beskattede datterselskab eller blot indkomst, der på kunstig vis er blevet overført til datterselskabet. Det vil være hensigtsmæssigt at rette op på sådanne situationer, både i tredjelande og i Unionen. ***Af hensyn til de grundlæggende friheder bør*** reglerne anvendelse inden for Unionen ***være begrænset til*** arrangementer, ***der resulterer i*** kunstig flytning af fortjeneste ud af moderselskabets medlemsstat til det kontrollerede udenlandske selskab. I disse tilfælde bør de indkomstbeløb, der henføres til ***moderselskabet***, tilpasses efter armslængdeprincippet, så moderselskabets hjemland udelukkende beskatter den del af det kontrollerede udenlandske selskabs indkomst, der ikke er i overensstemmelse med dette princip. ***CFC-reglerne bør ikke finde anvendelse for finansielle selskaber, der er skattemæssigt hjemmehørende i Unionen, eller for sådanne selskabers faste driftsteder i Unionen. Det skyldes, at den legitime anvendelse af CFC-reglerne inden for Unionen bør være begrænset til kunstige situationer uden økonomisk substans, hvilket betyder, at de stærkt regulerede finans- og forsikringssektorer sandsynligvis ikke vil blive fanget af disse regler.***

Ændringsforslag

(10) CFC-regler har til formål at henføre et kontrolleret selskabs lavt beskattede indkomst til moderselskabet. Moderselskabet bliver således skattepligtigt af den henførte indkomst i den stat, hvor det er skattemæssigt hjemmehørende. Afhængigt af statens politiske prioriteter kan CFC-reglerne vedrøre hele det lavt beskattede datterselskab eller blot indkomst, der på kunstig vis er blevet overført til datterselskabet. Det vil være hensigtsmæssigt at rette op på sådanne situationer, både i tredjelande og i Unionen. Reglernes anvendelse inden for Unionen ***bør omfatte alle*** arrangementer, ***for hvilke et af de primære formål er*** kunstig flytning af fortjeneste ud af moderselskabets medlemsstat til det kontrollerede udenlandske selskab. I disse tilfælde bør de indkomstbeløb, der henføres til ***moderselskabet***, tilpasses efter armslængdeprincippet, så moderselskabets hjemland udelukkende beskatter den del af det kontrollerede udenlandske selskabs indkomst, der ikke er i overensstemmelse med dette princip. ***Overlapninger mellem CFC-regler og switch over-klausulen bør undgås.***

Ændringsforslag 27

Forslag til direktiv Betragtning 11

Kommissionens forslag

(11) Hybride mismatch skyldes forskelle i den retlige kvalificering af betalinger (finansielle instrumenter) eller enheder, og disse forskelle bliver synlige i samspillet mellem retssystemerne i to jurisdiktioner. Sådanne mismatch fører ofte til dobbelte fradrag (dvs. et fradrag i begge stater) eller til, at der gives et fradrag i den ene stat, mens indkomsten ikke medregnes i skattegrundlaget i den anden. For at forhindre dette bør der fastsættes regler, hvorved den ene af de to jurisdiktioner i en sådan situation bestemmer den retlige kvalificering af det hybride instrument eller den hybride enhed, som den anden jurisdiktion anerkender. Selv om medlemsstaterne inden for Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) er blevet enige om retningslinjer for skattebehandlingen af hybride enheder⁴ og for hybride faste driftssteder⁵ i Unionen samt for skattebehandlingen af hybride enheder i forbindelse med tredjelande, bør der stadig vedtages bindende regler. ***Endelig er det nødvendigt at begrænse anvendelsen af disse regler til hybride mismatch mellem medlemsstater. Der skal stadig ses nærmere på hybride mismatch mellem medlemsstater og tredjelande.***

⁴ Adfærdskodeks (erhvervsbeskatning) – Rapport til Rådet, 16553/14, FISC 225 af 11.12.2014.

⁵ Adfærdskodeks (erhvervsbeskatning) – Rapport til Rådet, 9620/15, FISC 60 af 11.6.2015.

Ændringsforslag

(11) Hybride mismatch skyldes forskelle i den retlige kvalificering af betalinger (finansielle instrumenter) eller enheder, og disse forskelle bliver synlige i samspillet mellem retssystemerne i to jurisdiktioner. Sådanne mismatch fører ofte til dobbelte fradrag (dvs. et fradrag i begge stater) eller til, at der gives et fradrag i den ene stat, mens indkomsten ikke medregnes i skattegrundlaget i den anden. For at forhindre dette bør der fastsættes regler, hvorved den ene af de to jurisdiktioner i en sådan situation bestemmer den retlige kvalificering af det hybride instrument eller den hybride enhed, som den anden jurisdiktion anerkender. ***Hvis der opstår et sådant mismatch mellem en medlemsstat og et tredjeland, bør medlemsstaten værne om korrekt beskatning af en sådan operation.*** Selv om medlemsstaterne inden for Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) er blevet enige om retningslinjer for skattebehandlingen af hybride enheder⁴ og for hybride faste driftssteder⁵ i Unionen samt for skattebehandlingen af hybride enheder i forbindelse med tredjelande, bør der stadig vedtages bindende regler.

⁴ Adfærdskodeks (erhvervsbeskatning) – Rapport til Rådet, 16553/14, FISC 225 af 11.12.2014.

⁵ Adfærdskodeks (erhvervsbeskatning) – Rapport til Rådet, 9620/15, FISC 60 af 11.6.2015.

Ændringsforslag 28

Forslag til direktiv Betragtning 11 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(11a) Der bør udarbejdes en definition og udtømmende "sort liste" for hele Unionen over skattely og lande, herunder EU-lande, der forvrider konkurrencen med gunstige skatteordninger. Denne sorte liste bør suppleres med en liste over sanktioner mod usamarbejdsvillige jurisdiktioner og finansielle institutioner, som driver virksomhed med skattely.

Ændringsforslag 29

Forslag til direktiv Betragtning 12 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(12a) En af de primære vanskeligheder for skattemyndighederne er, at det er umuligt for dem at få rettidig adgang til fyldestgørende og relevante oplysninger om multinationale selskabers skatteplanlægningsstrategier. Sådanne oplysninger bør gøres tilgængelige således, at skattemyndighederne kan reagere hurtigt i tilfælde af skatterisici ved at analysere disse risici mere effektivt, målrette kontroltiltagene og fremhæve de nødvendige ændringer af den gældende lovgivning.

Ændringsforslag 30

Forslag til direktiv Betragtning 14

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(14) Hovedformålet med dette direktiv er at forbedre det indre markedes modstandsevne som helhed over for

(14) Hovedformålet med dette direktiv er at forbedre det indre markedes modstandsevne som helhed over for

grænseoverskridende metoder til skatteundgåelse, og dette kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes ved, at medlemsstaterne handler hver for sig. De nationale selskabsskattesystemer er meget forskellige, og selvstændige tiltag fra medlemsstaternes side ville blot gentage den eksisterende fragmentering i det indre marked inden for direkte beskatning. Det ville således blot fastholde den ineffektivitet og de forvriddinger, der findes i samspillet mellem de forskellige nationale foranstaltninger. Resultatet heraf vil være manglende koordinering. Eftersom mange af problemerne i det indre marked primært er af grænseoverskridende karakter, bør foranstaltninger til afhjælpning heraf vedtages på EU-plan. Det er derfor afgørende, at der vedtages løsninger for det indre marked som helhed, og dette gøres bedst på EU-plan. Unionen kan derfor vedtage foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om den Europæiske Union. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går direktivet ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå dette mål. Idet dette direktiv fastsætter et minimumsniveau *af* beskyttelse af det indre marked, har det udelukkende til formål at sikre det nødvendige minimum af koordinering inden for Unionen, der skal til for at opfylde målsætningerne.

grænseoverskridende metoder til skatteundgåelse, og dette kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes ved, at medlemsstaterne handler hver for sig. De nationale selskabsskattesystemer er meget forskellige, og selvstændige tiltag fra medlemsstaternes side ville blot gentage den eksisterende fragmentering i det indre marked inden for direkte beskatning. Det ville således blot fastholde den ineffektivitet og de forvriddinger, der findes i samspillet mellem de forskellige nationale foranstaltninger. Resultatet heraf vil være manglende koordinering. Eftersom mange af problemerne i det indre marked primært er af grænseoverskridende karakter, bør foranstaltninger til afhjælpning heraf vedtages på EU-plan. Det er derfor afgørende, at der vedtages løsninger for det indre marked som helhed, og dette gøres bedst på EU-plan. Unionen kan derfor vedtage foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om den Europæiske Union. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går direktivet ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå dette mål. Idet dette direktiv fastsætter et minimumsniveau *for* beskyttelse af det indre marked, har det udelukkende til formål at sikre det nødvendige minimum af koordinering inden for Unionen, der skal til for at opfylde målsætningerne. *En revision af den retlige ramme på beskatningsområdet, der kunne gøre det muligt at regulere metoder til udhuling af skattegrundlag gennem en forordning, ville dog have gjort det muligt at opnå et bedre resultat for at sikre lige konkurrencevilkår inden for det indre marked.*

Ændringsforslag 31

Forslag til direktiv Betragtning 14 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(14a) Kommissionen bør undersøge forholdet mellem omkostningerne og den samlede fortjeneste og de eventuelle konsekvenser af en høj skat, der kunne belaste hjemtagelse af kapital fra tredjelande med lav beskatning.

Ændringsforslag 32

Forslag til direktiv Betragtning 14 b (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(14b) Alle handelsaftaler og økonomiske partnerskabsaftaler, som Unionen er part i, bør omfatte bestemmelser om fremme af god regeringsførelse i skatteanliggender i den hensigt at forøge gennemsigtigheden og bekæmpe skadelig skattepraksis.

Ændringsforslag 33

Forslag til direktiv Betragtning 15

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(15) Kommissionen bør tre år efter ikrafttrædelsen af dette direktiv foretage en evaluering heraf og rapportere herom til Rådet. Medlemsstaterne bør meddele Kommissionen alle oplysninger, der er nødvendige for denne evaluering —

(15) Kommissionen bør **oprette en specifik tilsynsmekanisme, der skal sikre korrekt implementering af dette direktiv og ensartet fortolkning af dets foranstaltninger hos medlemsstaterne. Kommissionen bør** tre år efter ikrafttrædelsen af dette direktiv foretage en evaluering heraf og rapportere herom til **Europa-Parlamentet og Rådet**. Medlemsstaterne bør meddele **Europa-Parlamentet og** Kommissionen alle oplysninger, der er nødvendige for denne evaluering.

Ændringsforslag 34

Forslag til direktiv

Artikel 2 – stk. 1 – nr. 1 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

1a) "skattesubjekt": et selskab omfattet af dette direktivs anvendelsesområde

Ændringsforslag 35

Forslag til direktiv

Artikel 2 – stk. 1 – nr. 4 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

4a) "royalty-udgift": udgift hidrørende fra betaling af enhver art som vederlag for anvendelse af eller ret til at anvende ophavsretten til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt værk, inklusive kinematografisk film og software, ethvert patent, varemærke, udformning eller model, plan, hemmelig formel eller proces, eller for oplysninger vedrørende branchemæssig, kommerciel eller videnskabelige erfaring eller andre immaterielle aktiver; betalinger for anvendelse af eller ret til at anvende industrielt, kommercielt eller videnskabeligt udstyr anses for en royalty-udgift

Ændringsforslag 36

Forslag til direktiv

Artikel 2 – stk. 1 – nr. 4 b (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

4b) "jurisdiktion med bankhemmelighed eller lavt skattetryk": en jurisdiktion, der pr. 31. december 2016 opfylder et eller flere af følgende kriterier:

a) fravær af automatisk udveksling af oplysninger med alle tiltrædende parter til

den multilaterale aftale om kompetent myndighed i tråd med OECD's standarder offentliggjort den 21. juli 2014 med titlen "standard for automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti på skatteområdet"

b) fravær af register over de ultimativt begunstigede ejere af selskaber, fonde eller tilsvarende juridiske strukturer som minimum i overensstemmelse med minimumsstandarder som defineret i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2015/849^{1a}

c) lovgivning eller administrative bestemmelser eller praksis, der indrømmer skattefordele uden nogen egentlig reel økonomisk aktivitet eller egentlig økonomisk tilstedeværelse i det pågældende land

d) en lovbestemt selskabsskattesats på mindre end 60 % af det vægtede gennemsnit for selskabsskatten i Unionen.

^{1a}Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2015/849 af 20. maj 2015 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012 og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/60/EF samt Kommissionens direktiv 2006/70/EF (EUT L 141 af 5.6.2015, s. 73).

Ændringsforslag 37

Forslag til direktiv Artikel 2 – stk. 1 – nr. 7 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

7a) "fast driftssted": et fast forretningssted beliggende i en medlemsstat, hvor et selskab fra en anden

medlemsstat udøver al eller en del af sin erhvervsaktivitet; denne definition omfatter situationer, hvor selskaber, der beskæftiger sig med fuldstændig dematerialiserede digitale aktiviteter, betragtes som havende fast driftssted i en medlemsstat, hvis de har en betydelig tilstedeværelse i den pågældende medlemsstats økonomi

Ændringsforslag 38

Forslag til direktiv
Artikel 2 – stk. 1 – nr. 7 b (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

7b) "skattely": en jurisdiktion kendetegnet ved et eller flere af følgende kriterier:

- a) ingen eller kun lav beskatning af ikke-hjemmehørende personer*
- b) love eller administrativ praksis der forhindrer effektiv udveksling af skatteoplysninger med andre jurisdiktioner*
- c) lovgivning eller administrative bestemmelser, der forhindrer skattegennemsigtighed eller fravær af krav om, at der udføres betydelig økonomisk aktivitet.*

Ændringsforslag 39

Forslag til direktiv
Artikel 2 – stk. 1 – nr. 7 c (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

7c) "laveste økonomiske substans": de elementer, også i forbindelse med den digitale økonomi, som kan anvendes til at definere et selskab på grundlag af faktuelle kriterier som eksistensen af menneskelige og materielle ressourcer i strukturen, dens forvaltningsmæssige

autonomi, dens juridiske status og om nødvendigt arten af dens aktiver.

Ændringsforslag 40

Forslag til direktiv
Artikel 2 – stk. 1 – nr. 7 d (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

7d) "europæiske skatteidentifikationsnummer" eller "TIN": et nummer som defineret i Kommissionens meddelelse af 6. december 2012, der omfatter en handlingsplan for at fremme bekæmpelsen af svindel og skatteunddragelse;

Ændringsforslag 41

Forslag til direktiv
Artikel 2 – stk. 1 – nr. 7 e (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

7e) "afregningspriser": de priser, som et selskab benytter ved overførsel af fysiske varer eller immaterielle goder, eller ved levering af tjenesteydelser til tilknyttede selskaber

Ændringsforslag 42

Forslag til direktiv
Artikel 2 – stk. 1 – nr. 7 f (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

7f) "patentboks": system til beregning af indkomst fra intellektuel ejendom (IP), der er berettiget til skattefordele, ved at etablere en forbindelse mellem de støtteberettigede udgifter, som opstod i forbindelse med dannelsen af IP-aktiver (udtrykt som en andel af de overordnede

udgifter i forbindelse med dannelsen af IP-aktiver) og indkomsten fra disse IP-aktiver. Dette system begrænser IP-aktiverne til patenter eller til immaterielle goder med tilsvarende funktion og bidrager til definitionen af "støtteberettigede udgifter", "overordnede udgifter" og "udgifter fra IP-aktiver"

Ændringsforslag 43

**Forslag til direktiv
Artikel 2 – stk. 1 – nr. 7 g (nyt)**

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

7g) "skuffeselskab": enhver juridisk enhed uden økonomisk substans og oprettet med et rent skattemæssigt formål

Ændringsforslag 44

**Forslag til direktiv
Artikel 2 – stk. 1 – nr. 7 h (nyt)**

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

7h) "en person eller et foretagende tilknyttet et skattesubjekt": et forhold, hvor den første person har råderet over mere end 25 % i den anden, eller der findes en tredje person, der har råderet over mere end 25 % i begge

Ændringsforslag 45

**Forslag til direktiv
Artikel 2 – stk. 1 – nr. 7 i (nyt)**

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(7i) "hybrid mismatch": et forhold mellem et skattesubjekt i én medlemsstat og et tilknyttet selskab som defineret i den gældende selskabsskatteret i en anden medlemsstat, hvor følgende resultat kan

tilskrives forskelle i den juridiske karakteristisk af et finansielt instrument eller enhed:

a) den samme betaling eller de samme udgifter eller tab fradrages i både den medlemsstat, som betalingen stammer fra, hvor udgifterne er pådraget, eller tabene er lidt, og i en anden medlemsstat ('dobbelt fradrag'), eller

b) en betaling fradrages i den medlemsstat eller det tredjeland, som betalingen stammer fra, mens samme betaling ikke medregnes i den anden medlemsstat eller det andet tredjeland (fradrag uden medregning).

Ændringsforslag 46

Forslag til direktiv Artikel 4 – stk. 2

Kommissionens forslag

2. Overstigende låneomkostninger er fradragsberettigede i det skatteår, hvor de påløber, men kun op til **30 %** af skattesubjektets indtægter før renter, skat og af- og nedskrivninger (EBITDA) eller op til et beløb på **1 000 000**, alt efter hvilket beløb der er størst. EBITDA beregnes ved at lægge beløbene justeret for skat for nettorentudgifter og andre udgifter svarende til renter samt beløbene justeret for skat for af- og nedskrivninger til den skattepligtige indkomst.

Ændringsforslag 47

Forslag til direktiv Artikel 4 – stk. 2 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

2. Overstigende låneomkostninger er fradragsberettigede i det skatteår, hvor de påløber, men kun op til **20 %** af skattesubjektets indtægter før renter, skat og af- og nedskrivninger (EBITDA) eller op til et beløb på **2 000 000**, alt efter hvilket beløb der er størst. EBITDA beregnes ved at lægge beløbene justeret for skat for nettorentudgifter og andre udgifter svarende til renter samt beløbene justeret for skat for af- og nedskrivninger til den skattepligtige indkomst.

2a. Medlemsstaterne kan fra anvendelsesområdet for artikel 2 fritage ekstremt høje låntagningsudgifter, der

påløber fra lån optaget hos tredjeparter til finansiering af et offentligt infrastrukturprojekt, der varer mindst ti år, og som af en medlemsstat anses for at være i almenvellets eller Unionens interesse.

Ændringsforslag 48

Forslag til direktiv Artikel 4 – stk. 4

Kommissionens forslag

4. De EBITDA for et skatteår, der ikke anvendes til fulde til dækning af de låneomkostninger, som skattesubjektet har pådraget sig i det pågældende eller foregående skatteår, kan fremføres til kommende skatteår.

Ændringsforslag

4. De EBITDA for et skatteår, der ikke anvendes til fulde til dækning af de låneomkostninger, som skattesubjektet har pådraget sig i det pågældende eller foregående skatteår, kan fremføres til kommende skatteår *i en periode på fem år.*

Ændringsforslag 49

Forslag til direktiv Artikel 4 – stk. 5

Kommissionens forslag

5. Låneomkostninger, som ikke kan fradrages i det indeværende skatteår efter stk. 2, er fradragsberettigede op til **30** % af EBITDA i de efterfølgende skatteår på samme måde som de låneomkostninger, der pådrages i de pågældende år.

Ændringsforslag

5. Låneomkostninger, som ikke kan fradrages i det indeværende skatteår efter stk. 2, er fradragsberettigede op til **20** % af EBITDA i de efterfølgende *fem* skatteår på samme måde som de låneomkostninger, der pådrages i de pågældende år.

Ændringsforslag 50

Forslag til direktiv Artikel 4 – stk. 6

Kommissionens forslag

6. Stk. 2 til 5 finder ikke anvendelse for finansielle selskaber.

Ændringsforslag

6. Stk. 2 til 5 finder ikke anvendelse for finansielle selskaber. *Kommissionen gennemgår anvendelsesområdet for denne artikel, når og hvis en aftale indgås på*

OECD-niveau, såfremt Kommissionen vurderer, at OECD-aftalen kan implementeres på EU-plan.

Ændringsforslag 51

Forslag til direktiv Artikel 4 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 4a

Fast driftssted

1. Et fast forretningssted, der anvendes eller opretholdes af et skattesubjekt, anses for at udgøre et fast driftssted, hvis dette skattesubjekt eller en person med nær tilknytning driver erhvervsmæssig virksomhed på samme sted eller et andet sted i samme stat, og:

a) dette sted eller et andet sted udgør et fast driftssted for skattesubjektet eller personen med nær tilknytning i medfør af denne artikel, eller

b) den samlede aktivitet, der er resultatet af en kombination af de aktiviteter, som udøves af skattesubjektet og personen med nær tilknytning på samme sted, eller af det samme skattesubjekt eller personer med nær tilknytning på de to steder, ikke er af forberedende eller af hjælpende karakter, forudsat at de kommercielle aktiviteter, som udøves af skattesubjektet og personen med tæt tilknytning på samme sted, eller af det samme skattesubjekt eller personer med tæt tilknytning på to steder, udgør supplerende funktioner, der indgår i en sammenhængende forretningsvirksomhed.

2. Når en person handler på vegne af et skattesubjekt i en stat og i denne forbindelse sædvanligvis indgår kontrakter eller sædvanligvis spiller den centrale rolle, der fører til indgåelsen af kontrakter, der systematisk indgås uden

væsentlige ændringer fra skattesubjektets side, og disse kontrakter er:

- a) på vegne af skattesubjektet,*
- b) bestemt til salg af ejendom, der tilhører dette skattesubjekt, eller som skattesubjektet har ret til at benytte, eller bestemt til bevilling af retten til at benytte denne ejendom, eller*

- c) med henblik på levering af tjenesteydelser af dette skattesubjekt,*

anses dette skattesubjekt for at have et fast driftssted i denne stat for alle de aktiviteter, som denne person udøver for skattesubjektet, medmindre denne persons aktiviteter er af forberedende eller af hjælpende karakter, således at de, hvis de udøves på et fast forretningssted, ikke konverterer dette faste forretningssted til et fast driftssted i medfør af dette stykke.

3. Medlemsstaterne tilpasser eventuelle bilaterale dobbeltbeskatningsoverenskomster til denne artikel.

4. Kommissionen tillægges beføjelser til at vedtage delegerede retsakter vedrørende begreberne af forberedende eller af hjælpende karakter.

Ændringsforslag 52

Forslag til direktiv Artikel 4 b (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 4b

Fortjeneste, der kan henføres til et fast driftssted

1. Fortjeneste, der i en medlemsstat kan henføres til det faste driftssted, jf. artikel 4a, er også den fortjeneste, det kan forventes at opnå, navnlig i sine forbindelser med andre dele af virksomheden, hvis disse var særskilte og uafhængige virksomheder, der udøver

samme aktivitet og under tilsvarende forhold, idet der også tages hensyn til de faste driftssteders involverede aktiver og risici.

2. Når en medlemsstat justerer den fortjeneste, der kan henføres til det faste driftssted, jf. stk. 1, og beskatter den i overensstemmelse hermed, bør fortjeneste og skat i andre medlemsstater justeres i overensstemmelse hermed, med henblik på at undgå dobbeltbeskatning.

3. Som led i OECD's BEPS-aktion 7 er OECD i øjeblikket i færd med at revidere de regler, der er fastlagt i artikel 7 i OECD's modelbeskatningsoverenskomst vedrørende indkomst og formue, som omhandler fortjeneste, der kan henføres til faste driftssteder, og når disse regler er opdateret, afpasser medlemsstaterne deres gældende lovgivning i overensstemmelse hermed.

Ændringsforslag 53

Forslag til direktiv Artikel 4 c (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 4c

Jurisdiktion med bankhemmelighed eller lavt skattetryk

1. En medlemsstat kan pålægge kildeskat på betalinger fra en enhed i den pågældende medlemsstat til en enhed i en jurisdiktion med bankhemmelighed eller lavt skattetryk.

2. Betalinger, der ikke er direkte rettet mod en enhed i en jurisdiktion med bankhemmelighed eller lavt skattetryk, men som med rimelighed kan formodes at være indirekte rettet mod en jurisdiktion med bankhemmelighed eller lavt skattetryk, f.eks. via mellemmænd i andre jurisdiktioner, er tilsvarende omfattet af bestemmelsen i stk. 1.

3. *Medlemsstaterne skal senere ajourføre eventuelle dobbeltbeskatningsaftaler, som på nuværende udelukker et sådant niveau af kildeskat med det formål at fjerne juridiske hindringer for denne kollektive forsvarsmekanisme.*

Ændringsforslag 54

Forslag til direktiv Artikel 5 – stk. 1 – indledning

Kommissionens forslag

1. Et skattesubjekt er skattepligtigt af et beløb svarende til markedsværdien af de overførte aktiver på udflytningstidspunktet, minus deres skattemæssige værdi, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:

Ændringsforslag

1. Et skattesubjekt er skattepligtigt af et beløb svarende til markedsværdien af de overførte aktiver på udflytningstidspunktet **for aktiver**, minus deres skattemæssige værdi, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:

Ændringsforslag 55

Forslag til direktiv Artikel 5 – stk. 1 – litra a

Kommissionens forslag

a) et skattesubjekt overfører aktiver fra sit hovedsæde til sit faste driftssted i en anden medlemsstat eller i et tredjeland

Ændringsforslag

a) et skattesubjekt overfører aktiver fra sit hovedsæde til sit faste driftssted i en anden medlemsstat eller i et tredjeland, **for så vidt som hjemstedsmedlemsstaten ikke længere har ret til at beskatte de overførte aktiver som følge af overførslen**

Ændringsforslag 56

Forslag til direktiv Artikel 5 – stk. 1 – litra b

Kommissionens forslag

b) et skattesubjekt overfører aktiver fra sit faste driftssted i en medlemsstat til sit hovedsæde eller et andet fast driftssted i en

Ændringsforslag

b) et skattesubjekt overfører aktiver fra sit faste driftssted i en medlemsstat til sit hovedsæde eller et andet fast driftssted i en

anden medlemsstat eller et andet tredjeland

anden medlemsstat eller et andet tredjeland, *for så vidt som medlemsstaten for det faste driftssted ikke længere har ret til at beskatte de overførte aktiver som følge af overførslen*

Ændringsforslag 57

Forslag til direktiv Artikel 5 – stk. 1 – litra d

Kommissionens forslag

d) et skattesubjekt flytter sit permanente driftssted *ud af* en medlemsstat.

Ændringsforslag

d) et skattesubjekt flytter sit permanente driftssted *til en anden medlemsstat eller til et tredjeland, for så vidt som medlemsstaten for det faste driftssted ikke længere har ret til at beskatte de overførte aktiver som følge af overførslen.*

Ændringsforslag 58

Forslag til direktiv Artikel 5 – stk. 1 – afsnit 2

Kommissionens forslag

Med henblik på første afsnit, litra c), betragtes enhver efterfølgende overførsel til et tredjeland af aktiver fra det faste driftssted, som er beliggende i den første medlemsstat, og som aktiverne i praksis reelt er knyttet til, som en afhændelse til markedsværdi.

Ændringsforslag

Med henblik på første afsnit, litra c), betragtes enhver efterfølgende overførsel til et tredjeland af aktiver, *herunder overskud*, fra det faste driftssted, som er beliggende i den første medlemsstat, og som aktiverne i praksis reelt er knyttet til, som en afhændelse til markedsværdi.

Ændringsforslag 59

Forslag til direktiv Artikel 5 – stk. 2 – litra a

Kommissionens forslag

a) et skattesubjekt overfører aktiver fra sit hovedsæde til sit faste driftssted i en anden medlemsstat eller i et tredjeland, som er part i aftalen om Det Europæiske

Ændringsforslag

a) et skattesubjekt overfører aktiver, *herunder overskud*, fra sit hovedsæde til sit faste driftssted i en anden medlemsstat eller i et tredjeland, som er part i aftalen

Økonomiske Samarbejdsområde (EØS-aftalen)

om Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS-aftalen)

Ændringsforslag 60

Forslag til direktiv Artikel 5 – stk. 2 – litra b

Kommissionens forslag

b) et skattesubjekt overfører aktiver fra sit faste driftssted i en medlemsstat til sit hovedsæde eller et andet fast driftssted i en anden medlemsstat eller et tredjeland, som er part i EØS-aftalen

Ændringsforslag

b) et skattesubjekt overfører aktiver, **herunder overskud**, fra sit faste driftssted i en medlemsstat til sit hovedsæde eller et andet fast driftssted i en anden medlemsstat eller et tredjeland, som er part i EØS-aftalen

Ændringsforslag 61

Forslag til direktiv Artikel 5 – stk. 4 – litra b

Kommissionens forslag

b) de overførte aktiver overføres efterfølgende til et tredjeland

Ændringsforslag

b) de overførte aktiver, **herunder overskud**, overføres efterfølgende til et tredjeland

Ændringsforslag 62

Forslag til direktiv Artikel 5 – stk. 4 – litra d

Kommissionens forslag

d) skattesubjektet går konkurs eller afvikles.

Ændringsforslag

d) skattesubjektet **befinder sig i en forhandlingsprocedure med kreditorer**, går konkurs eller afvikles.

Ændringsforslag 63

Forslag til direktiv Artikel 5 – stk. 7

Kommissionens forslag

7. Denne artikel finder ikke anvendelse ved midlertidig overførsel af aktiver, hvor hensigten er at føre aktiverne tilbage til den overførende enheds medlemsstat.

Ændringsforslag

7. Denne artikel finder ikke anvendelse ved midlertidig overførsel af aktiver, hvor hensigten er at føre aktiverne tilbage til den overførende enheds medlemsstat, *eller ved overførsler af materielle aktiver, der er overført for at generere indkomst fra aktiv erhvervsaktivitet. For at kunne drage fordel af fritagelsen skal skatteyderen godtgøre over for skattemyndighederne, at den udenlandske indkomst hidrører fra en aktiv virksomhed, f. eks. ved en påtegning fra udenlandske skattemyndigheder.*

Ændringsforslag 64

**Forslag til direktiv
Artikel 5 a (ny)**

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 5a

Afregningspris

1. I overensstemmelse med OECD's retningslinjer offentliggjort den 18. august 2010 med titlen "retningslinjer for afregningspriser for multinationale selskaber og skatteforvaltninger" kan enhver fortjeneste, der ville have tilfaldet et selskab, men ikke er gjort som følge af følgende betingelser, medregnes til dette selskabs fortjeneste og beskattes i overensstemmelse hermed:

- a) et selskab i én stat direkte eller indirekte har del i ledelsen af, kontrollen med eller kapitalen i et selskab i den anden stat, eller*
- b) samme personer direkte eller indirekte har del i ledelsen af, kontrollen med eller kapitalen i et selskab i én stat og et selskab i den anden stat, og*
- c) der i begge tilfælde mellem de to selskaber er aftalt eller fastsat vilkår vedrørende deres kommercielle eller*

finansielle forbindelser, som afviger fra de vilkår, som ville være blevet aftalt mellem uafhængige selskaber.

2. Når en stat i fortjenesten, som oppebæres af et selskab i denne stat – og i overensstemmelse hermed beskatter – medregner fortjeneste, som et selskab i den anden stat er blevet beskattet af i denne anden stat, og de således medregnede fortjenester er fortjenester, som ville være tilfaldet selskabet i den førstnævnte stat, hvis vilkårene mellem de to selskaber havde været de samme, som ville have eksisteret mellem uafhængige selskaber, skal denne anden stat foretage en dertil svarende regulering af det skattebeløb, som er beregnet af fortjenesten. Ved reguleringen skal der tages hensyn til de øvrige bestemmelser i dette direktiv, og staternes myndigheder rådfører sig om nødvendigt med hinanden.

Ændringsforslag 65

Forslag til direktiv Artikel 6 – stk. 1

Kommissionens forslag

1. Medlemsstaterne fritager ikke et skattesubjekt for skat af udenlandsk indkomst, som skattesubjektet har modtaget i forbindelse med overskudsfordeling fra en enhed i et tredjeland, provenu ved afhændelse af andele i en enhed i et tredjeland eller indkomst fra et fast driftssted beliggende i et tredjeland, hvis enheden eller det faste driftssted i det land, hvor enheden er hjemmehørende eller det faste driftssted er beliggende, er skattepligtig af fortjeneste til en lovbestemt selskabsskattesats, der er ***mere end 40 % lavere end den lovbestemte sats, der ville være blevet anvendt i det gældende selskabsskattesystem i skattesubjektets medlemsstat.*** I disse tilfælde pålægges skattesubjektet skat af

Ændringsforslag

1. Medlemsstaterne fritager ikke et skattesubjekt for skat af udenlandsk indkomst, ***der ikke hidrører fra aktiv erhvervsaktivitet,*** som skattesubjektet har modtaget i forbindelse med overskudsfordeling fra en enhed i et tredjeland, provenu ved afhændelse af andele i en enhed i et tredjeland eller indkomst fra et fast driftssted beliggende i et tredjeland, hvis enheden eller det faste driftssted i det land, hvor enheden er hjemmehørende eller det faste driftssted er beliggende, er skattepligtig af fortjeneste til en lovbestemt selskabsskattesats, der er ***lavere end 15 %.*** I disse tilfælde pålægges skattesubjektet skat af den udenlandske indkomst, idet det beløb, der er betalt i skat i tredjelandet, fradrages skattetilsvaret i det

den udenlandske indkomst, idet det beløb, der er betalt i skat i tredjelandet, fradrages skattetilsvaret i det land, hvor skattesubjektet er skattemæssigt hjemmehørende. Fradraget må ikke overstige det skattebeløb, der blev beregnet inden fradraget, og som blev betalt af den indkomst, der kan beskattes.

land, hvor skattesubjektet er skattemæssigt hjemmehørende. Fradraget må ikke overstige det skattebeløb, der blev beregnet inden fradraget, og som blev betalt af den indkomst, der kan beskattes. ***For at kunne drage fordel af fritagelsen skal skatteyderen godtgøre over for skattemyndighederne, at den udenlandske indkomst hidrører fra en aktiv virksomhed, f. eks. ved en påtegning fra udenlandske skattemyndigheder.***

Ændringsforslag 66

Forslag til direktiv Artikel 6 – stk. 1 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

1a. Stk. 1 finder ligeledes anvendelse i Unionen.

Ændringsforslag 67

Forslag til direktiv Artikel 6 – stk. 2

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

2. Stk. 1 finder ikke anvendelse på ***følgende typer af tab:***

2. Stk. 1 finder ikke anvendelse på ***udenlandske*** tab.

a) tab lidt af et hjemmehørende skattesubjekts faste driftssted i et tredjeland

b) tab som følge af afhændelse af andele i en enhed, som er skattemæssigt hjemmehørende i et tredjeland.

Ændringsforslag 68

Forslag til direktiv Artikel 7 – stk. 1

Kommissionens forslag

1. Arrangementer eller serier af sådanne arrangementer, der ikke er reelle **og hvis** hovedformål **er** at opnå en skattefordel, som virker mod formålet og hensigten med de ellers gældende skattebestemmelser, lades ude af betragtning ved beregning af selskabsskattegrundlaget. Et arrangement kan omfatte flere trin eller dele.

Ændringsforslag

1. Arrangementer eller serier af sådanne arrangementer, der ikke er reelle, **der er blevet indført med det** hovedformål, **eller der som et af hovedformålene har** at opnå en skattefordel, som virker mod formålet og hensigten med de ellers gældende skattebestemmelser, **og som ikke er reelle, idet der tages hensyn til alle relevante forhold og omstændigheder**, lades ude af betragtning ved beregning af selskabsskattegrundlaget. Et arrangement kan omfatte flere trin eller dele.

Ændringsforslag 69

Forslag til direktiv Artikel 7 – stk. 3

Kommissionens forslag

3. Hvor arrangementer eller serier af arrangementer lades ude af betragtning, jf. stk. 1, beregnes den skyldige skat med henvisning til den økonomiske substans i overensstemmelse med **de nationale regler**.

Ændringsforslag

3. Hvor arrangementer eller serier af arrangementer lades ude af betragtning, jf. stk. 1, beregnes den skyldige skat med henvisning til den økonomiske substans i overensstemmelse med **artikel 2**.

Ændringsforslag 70

Forslag til direktiv Artikel 7 – stk. 3 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

3a. Medlemsstaterne afsætter tilstrækkelige finansielle, ekspertisemæssige og menneskelige ressourcer til deres nationale skatteforvaltninger, navnlig skatterevisorer, samt midler til uddannelse af skatteforvaltningernes personale med fokus på grænseoverskridende samarbejde om skattesvig og skatteundgåelse og på automatisk

udveksling af oplysninger for at sikre fuld gennemførelse af dette direktiv.

Ændringsforslag 71

Forslag til direktiv Artikel 8 – stk. 1 – indledning

Kommissionens forslag

1. Et skattesubjekts skattegrundlag omfatter en enheds **ikke-udloddede** indkomst, når følgende betingelser er opfyldt:

Ændringsforslag

1. Et skattesubjekts skattegrundlag omfatter en enheds indkomst, når følgende betingelser er opfyldt:

Ændringsforslag 72

Forslag til direktiv Artikel 8 – stk. 1 – litra b

Kommissionens forslag

b) *under den almindelige ordning i enhedens land* er *fortjeneste* underlagt en *effektiv* selskabsskattesats, der er *mere end 40 %* lavere end *den effektive sats, der ville være blevet anvendt i det gældende selskabsskattesystem i skattesubjektets medlemsstat*

Ændringsforslag

b) *enhedens fortjeneste* er underlagt en selskabsskattesats, der er lavere end **15 %**; *denne sats evalueres på grundlag af overskuddet inden gennemførelsen af de foranstaltninger, som disse lande har indført, for at mindske det pågældende skattegrundlag. Skattesatsen revideres hvert år på grundlag af den økonomiske udvikling inden for verdenshandelen;*

Ændringsforslag 73

Forslag til direktiv Artikel 8 – stk. 1 – litra c – indledning

Kommissionens forslag

c) mere end **50 %** af den indkomst, der tilfalder enheden, falder ind under en af følgende kategorier:

Ændringsforslag

c) mere end **25 %** af den indkomst, der tilfalder enheden, falder ind under en af følgende kategorier:

Ændringsforslag 74

Forslag til direktiv

Artikel 8 – stk. 1 – litra c – nr. vii a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

vii a) indtægter fra varer, der handles med skattesubjektet eller dets forbundne virksomheder undtagen sådanne standardiserede varer, der handles jævnligt mellem uafhængige parter, og for hvilke der findes observerbare priser for offentligheden;

Ændringsforslag 75

Forslag til direktiv

Artikel 8 – stk. 1 – afsnit 2

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Første afsnit, litra c), finder alene anvendelse for finansielle selskaber, hvis mere end **50** % af enhedens indkomst under disse kategorier stammer fra transaktioner med skattesubjektet eller dets tilknyttede selskaber.

Første afsnit, litra c), finder alene anvendelse for finansielle selskaber, hvis mere end **25** % af enhedens indkomst under disse kategorier stammer fra transaktioner med skattesubjektet eller dets tilknyttede selskaber.

Ændringsforslag 76

Forslag til direktiv

Artikel 8 – stk. 2 – afsnit 1

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

2. Medlemsstaterne anvender ikke stk. 1, når en enhed er skattemæssigt hjemmehørende i en medlemsstat eller i et tredjeland, der er part i EØS-aftalen, eller i forbindelse med det faste driftssted for en enhed fra et tredjeland, der er beliggende i en medlemsstat, medmindre enhedens driftssted **er rent kunstigt**, eller i det omfang denne enhed som led i sin normale aktivitet giver sig af med arrangementer, der ikke er reelle og udelukkende er oprettet med det hovedformål at opnå en

2. Medlemsstaterne anvender ikke stk. 1, når en enhed er skattemæssigt hjemmehørende i en medlemsstat eller i et tredjeland, der er part i EØS-aftalen, eller i forbindelse med det faste driftssted for en enhed fra et tredjeland, der er beliggende i en medlemsstat, medmindre enhedens driftssted **ikke klarer en substanstest**, eller i det omfang denne enhed som led i sin normale aktivitet giver sig af med arrangementer, der ikke er reelle og udelukkende er oprettet med det

skattefordel.

hovedformål at opnå en skattefordel. *I det særlige tilfælde med forsikringselskaber betragtes det forhold, at et moderselskab genforsikrer risici gennem egne datterselskaber, som værende ikke reelle.*

Ændringsforslag 77

Forslag til direktiv Artikel 10 – overskrift

Kommissionens forslag

Hybride mismatch

Ændringsforslag

Hybride mismatch *mellem medlemsstater*

Ændringsforslag 78

Forslag til direktiv Artikel 10 – stk. 1

Kommissionens forslag

Hvis to medlemsstater retligt kvalificerer det samme skattesubjekt (en hybrid enhed) på forskellig vis, herunder dets faste driftssteder i en eller flere medlemsstater, og dette enten fører til en situation, hvor den samme betaling eller de samme udgifter eller tab fradrages i både den *medlemsstat*, som betalingen stammer fra, udgifterne er pådraget eller tabene er lidt, og fradrages i den anden *medlemsstat*, eller til en situation, hvor en betaling fradrages i den *medlemsstat*, som betalingen stammer fra, mens samme betaling ikke medregnes i skattegrundlaget i den anden *medlemsstat*, skal den retlige kvalificering af den hybride enhed i den *medlemsstat*, som betalingen stammer fra, udgifterne pådrages eller tabene lides, anvendes af den anden *medlemsstat*.

Ændringsforslag

Hvis to medlemsstater retligt kvalificerer det samme skattesubjekt (en hybrid enhed) på forskellig vis, herunder dets faste driftssteder i en eller flere medlemsstater, og dette enten fører til en situation, hvor den samme betaling eller de samme udgifter eller tab fradrages i både den *stat*, som betalingen stammer fra, udgifterne er pådraget eller tabene er lidt, og fradrages i den anden *stat*, eller til en situation, hvor en betaling fradrages i den *stat*, som betalingen stammer fra, mens samme betaling ikke medregnes i skattegrundlaget i den anden *stat*, skal den retlige kvalificering af den hybride enhed i den *stat*, som betalingen stammer fra, udgifterne pådrages eller tabene lides, anvendes af den anden *stat*.

Ændringsforslag 79

Forslag til direktiv Artikel 10 – stk. 2

Kommissionens forslag

Hvis to **medlemsstater** retligt kvalificerer den samme betaling (et hybridt instrument) på forskellig vis, og dette leder til en situation, hvor der foretages et fradrag i den **medlemsstat**, som betalingen stammer fra, uden at den samme betaling medregnes i skattegrundlaget i den anden **medlemsstat**, skal den retlige kvalificering af det hybride instrument i den **medlemsstat**, som betalingen stammer fra, anvendes af den anden **medlemsstat**.

Ændringsforslag 80

**Forslag til direktiv
Artikel 10 – stk. 2 a (nyt)**

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Hvis to **stater** retligt kvalificerer den samme betaling (et hybridt instrument) på forskellig vis, og dette leder til en situation, hvor der foretages et fradrag i den **stat**, som betalingen stammer fra, uden at den samme betaling medregnes i skattegrundlaget i den anden **stat**, skal den retlige kvalificering af det hybride instrument i den **stat**, som betalingen stammer fra, anvendes af den anden **stat**.

Ændringsforslag

Medlemsstaterne ajourfører deres dobbeltbeskatningsaftaler med tredjelande eller forhandler kollektivt om tilsvarende aftaler med henblik på at lade bestemmelserne i denne artikel finde anvendelse i grænseoverskridende forbindelser mellem medlemsstater og tredjelande.

Ændringsforslag 81

**Forslag til direktiv
Artikel 10 a (ny)**

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 10a

***Hybride mismatch vedrørende tredjelande
Hvor et hybridt mismatch mellem en medlemsstat og et tredjeland resulterer i et dobbelt fradrag, skal medlemsstaten nægte, at en sådan betaling fradrages, medmindre tredjelandet allerede har gjort det.***

I det omfang et hybridt mismatch mellem en medlemsstat og et tredjeland resulterer i et fradrag, der ikke medregnes, skal medlemsstaten nægte, at en sådan betaling fradrages eller ikke medregnes, alt efter omstændighederne, medmindre tredjelandet allerede har handlet derefter.

Ændringsforslag 82

Forslag til direktiv

Artikel 10 b (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 10b

Effektiv skattesats

Kommissionen udvikler en fælles beregningsmetode for den effektive skattesats i hver medlemsstat for at gøre det muligt at udarbejde en sammenlignende tabel for effektive skattesatser i alle medlemsstaterne.

Ændringsforslag 83

Forslag til direktiv

Artikel 10 c (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 10c

Foranstaltninger til bekæmpelse af misbrug af beskatningsoverenskomster

1. Medlemsstaterne skal ændre deres bilaterale beskatningsoverenskomster, således at de omfatter følgende bestemmelser:

a) en klausul, der sikrer, at begge parter til overenskomsterne forpligter sig til at betale skat, hvis der findes økonomiske aktiviteter sted, og der skabes værdi

b) et tillæg, der præciserer, at formålet med bilaterale overenskomster, foruden at

undgå dobbeltbeskatning, er at bekæmpe skatteunddragelse og skatteundgåelse

c) en klausul for en prøvning af hovedformålet baseret på en generel antimisbrugsklausul, jf. Kommissionens henstilling af 28. januar 2016 om gennemførelsen af foranstaltninger til bekæmpelse af misbrug af beskatningsoverenskomster (C(2016)0271)

d) en definition på et fast driftssted, jf. artikel 5 i OECD's modelbeskatningsoverenskomst vedrørende indkomst og formue;

2. Kommissionen fremsætter inden den 31. december 2017 et forslag til en "europæisk tilgang til beskatningsoverenskomster" med henblik på at etablere en europæisk model for beskatningsoverenskomster, der i sidste ende kan erstatte de tusinder af bilaterale overenskomster, som hver medlemsstat har indgået.

3. Medlemsstater opsiger eller afholder sig fra at undertegne bilaterale overenskomster med jurisdiktioner, der ikke respekterer minimumsstandarder for EU-aftalte principper for god forvaltning i skattespørgsmål.

Ændringsforslag 84

Forslag til direktiv Artikel 10 d (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 10d

God forvaltning i skattespørgsmål

Kommissionen medtager bestemmelser om fremme af god forvaltning i skattespørgsmål – med det formål at øge gennemsigtigheden og bekæmpe skadelig skattepraksis – i internationale handelsaftaler og økonomiske partnerskabsaftaler, som Unionen er part

i.

Ændringsforslag 85

Forslag til direktiv Artikel 10 e (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 10e

Sanktioner

Medlemsstaterne fastsætter regler om sanktioner, der skal anvendes i tilfælde af overtrædelser af de nationale regler, der er vedtaget i medfør af dette direktiv, og træffer alle nødvendige foranstaltninger for at sikre, at de gennemføres.

Sanktionerne skal være effektive, stå i et rimeligt forhold til overtrædelserne og have afskrækkende virkning. Medlemsstaterne giver omgående Kommissionen meddelelse om disse bestemmelser og foranstaltninger og meddeler senere ændringer af betydning for bestemmelserne og foranstaltningerne.

Ændringsforslag 86

Forslag til direktiv Artikel 11 – overskrift

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Evaluerings

Evaluerings **og kontrol**

Ændringsforslag 87

Forslag til direktiv Artikel 11 – stk. 1

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

1. Tre år efter ikrafttrædelsen af dette direktiv foretager Kommissionen en evaluering heraf og rapporterer herom til

1. Tre år efter ikrafttrædelsen af dette direktiv foretager Kommissionen en evaluering heraf og rapporterer herom til

Rådet.

Europa-Parlamentet og Rådet.

Ændringsforslag 88

Forslag til direktiv

Artikel 11 – stk. 2

Kommissionens forslag

2. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen alle oplysninger, der er nødvendige for denne evaluering.

Ændringsforslag

2. Medlemsstaterne meddeler **Europa-Parlamentet og** Kommissionen alle oplysninger, der er nødvendige for denne evaluering.

Ændringsforslag 89

Forslag til direktiv

Artikel 11 – stk. 2 a (nyt)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

2a. Kommissionen indfører en specifik overvågningsmekanisme til at sikre en fuldstændig og passende gennemførelse af dette direktiv og en korrekt fortolkning af alle fastsatte definitioner og handlinger, der kræves af medlemsstaterne, med henblik på at have en koordineret europæisk tilgang til bekæmpelse af BEPS.

Ændringsforslag 90

Forslag til direktiv

Artikel 11 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 11a

Europæisk skatteregistreringsnummer
Kommissionen fremlægger senest inden den 31. december 2016 et lovforslag til et harmoniseret, fælles europæisk skatteregistreringsnummer med henblik på at gøre automatisk udveksling af

skatteoplysninger mere effektiv og pålidelig inden for Unionen.

Ændringsforslag 91

Forslag til direktiv Artikel 11 b (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

Artikel 11b

Obligatorisk og automatisk udveksling af oplysninger om skatteanliggender

Med henblik på at garantere fuldstændig gennemsigtighed og en korrekt anvendelse af bestemmelserne i dette direktiv er udveksling af oplysninger om skatteanliggender automatisk og obligatorisk, således som det er fastsat i Rådets direktiv 2011/16/EU^{1a}.

^{1a}***Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF (EUT L 64 af 11.3.2011, s. 1).***