

2009. április 24., péntekig

A megtakarításokból származó kamatjövedelem adóztatása *

P6_TA(2009)0325

Az Európai Parlament 2009. április 24-i jogalkotási állásfoglalása a megtakarításokból származó kamatjövedelem adóztatásáról szóló 2003/48/EK irányelv módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatról (COM(2008)0727 – C6-0464/2008 – 2008/0215(CNS))

(2010/C 184 E/85)

(Konzultációs eljárás)

Az Európai Parlament,

- tekintettel a Bizottságnak a Tanácshoz intézett javaslatára (COM(2008)0727),
 - tekintettel az EK-Szerződés 94. cikkére, amelynek megfelelően a Tanács konzultált a Parlamenttel (C6-0464/2008),
 - tekintettel eljárási szabályzatának 51. cikkére,
 - tekintettel a Gazdasági és Monetáris Bizottság jelentésére és a Jogi Bizottság véleményére (A6-0244/2009),
1. jóváhagyja a Bizottság javaslatát annak módosított formájában;
 2. felkéri a Bizottságot, hogy ennek megfelelően változtassa meg javaslatát az EK-Szerződés 250. cikkének (2) bekezdése alapján;
 3. felhívja a Tanácsot, hogy tájékoztassa a Parlamentet, ha az általa jóváhagyott szövegtől el kíván térni;
 4. felkéri a Tanácsot a Parlamenttel való újbóli konzultációra abban az esetben, ha lényegesen módosítani kívánja a Bizottság javaslatát;
 5. utasítja elnökét, hogy továbbítsa álláspontját a Tanácsnak és a Bizottságnak.

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

MÓDOSÍTÁS

Módosítás 26

Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály 9 a preambulumbekkezdés (új)

(9a) *Az ECOFIN Tanács 1999. májusi és 2000. novemberi következtetései alapján arra az eredeti döntésre, hogy valamennyi innovatív pénzügyi terméket kizárják a 2003/48/EK irányelv hatálya alól, annak kifejezett rögzítésével került sor, hogy ezt a kérdést az említett irányelv első felülvizsgálata alkalmával újból megvizsgálják annak érdekében, hogy az*

2009. április 24., péntekig

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

MÓDOSÍTÁS

irányelv változó környezetben való hatékonyságának biztosítása és a piactorzulások elkerülése céljából olyan meghatározást találjanak, amely kiterjed minden, a követelésekkel egyenértékű értékpapírra. Ennélfogva helyénvaló az irányelv hatálya alá vonni valamennyi innovatív pénzügyi terméket. Ennek megfelelően a kamatfizetés meghatározásának ki kell terjednie minden olyan tőkebefektetésből származó jövedelemre, ahol a hozamot előre rögzítik, és a valamely tranzakcióból származó hozam lényegét tekintve bármely kamatjövedelemhez hasonló. Ahhoz, hogy e rendelkezést minden tagállam következetesen értelmezze, azt ki kell egészíteni az érintett pénzügyi termékek listájával. Ezt a listát a Bizottság a Bizottságra ruházott végrehajtási hatáskörök gyakorlására vonatkozó eljárások megállapításáról szóló 1999. június 28-i 1999/468/EK tanácsi határozatban (*) lefektetett szabályozási bizottsági eljárásnak megfelelően fogadja el.

(*) HL L 184., 1999.7.17., 23. o.

Módosítás 1

Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály
10 a preambulumbekendés (új)

(10a) Az Európai Közösségnek a globális adóirányítást kell ösztönöznie, összhangban a Tanács 2006. október 23-i következtetéseivel, melyekben felkérte a Bizottságot, hogy vizsgálja meg a megtakarítások megadóztatásáról szóló külön megállapodások megtárgyalásának lehetőségét Hongkonggal, Makaóval és Szingapúrral annak érdekében, hogy nemzetközi megállapodás jöjjön létre a tagállamok által a 2003/48/EK irányelv értelmében alkalmazott intézkedésekkel egyenértékű intézkedések alkalmazásáról.

Módosítás 2

Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály
12 a preambulumbekendés (új)

(12a) A Tanács 2003. január 21-i következtetéseiben úgy vélte, hogy az Amerikai Egyesült Államok a 2003/48/EK irányelvben előírtakkal egyenértékű intézkedéseket alkalmaz. A hatékony adóztatás érdekében azonban a 2003/48/EK irányelv I. mellékletének hatálya alá kell vonni egyes jogi formákat és konstrukciókat.

Módosítás 3

Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály
13 a preambulumbekendés (új)

(13a) A 2003/48/EK irányelv működésének ily módon történő felülvizsgálatakor a Bizottságnak külön figyelmet kell szentelnie azoknak a tőkejövedelem-típusoknak (pl. életbiztosítási termékekből, életjáradékokból, swap-ügyletekből és egyes nyugdíjkból származó jövedelmek), amelyek még nem tartoznak ezen irányelv hatálya alá.

2009. április 24., péntekig

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

MÓDOSÍTÁS

Módosítás 4**Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – -1 pont (új)**

2003/48/EK irányelv

8 preambulumbekzdés

(-1) A (8) preambulumbekzdés helyébe a következő szöveg lép:

„(8) Ezen irányelv célja kettős, egyrészt az, hogy lehetővé tegye az egyik tagállamból eredő, a másik tagállamban illetőséggel bíró haszonhúzó természetes személy részére kamat formájában történő kifizetéseknek az utóbbi tagállam jogszabályainak megfelelő tényleges adóztatását, másrészt, hogy biztosítsa az egyik tagállamban haszonhúzónak minősülő, de egy másik tagállamban illetőséggel bíró természetes személy részére kamat formájában történő kifizetés minimális szintű tényleges adóztatását.”

Módosítás 5**Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – -1 a pont (új)**

2003/48/EK irányelv

19 preambulumbekzdés

(-1a) A (19) preambulumbekzdés helyébe a következő szöveg lép:

„(19) A forrásadót alkalmazó tagállamoknak az e forrásadóból eredő bevételeik nagyobb részét át kell utalniuk a kamat haszonhúzójának illetősége szerinti tagállamnak. Az érintett tagállam a bevétel akkora részét tarthatja vissza, amely az adóbevétel-megosztási mechanizmus kezelése során felmerülő adminisztratív költségekkel arányos, figyelembe véve az információcsere során felmerülő költségeket.”

Módosítás 6**Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – -1 b pont (új)**

2003/48/EK irányelv

24 a preambulumbekzdés (új)

(-1b) A szöveg a következő preambulumbekzdéssel egészül ki:

„(24a) Amíg Hongkong, Szingapúr és az I. mellékletben felsorolt egyéb országok és területek nem alkalmaznak az ezen irányelvben foglaltakkal egyenértékű, vagy azokkal megegyező intézkedéseket, az ezen országok és területek felé irányuló tőkemenekítés veszélyeztetheti az irányelv célkitűzéseinek elérését. Ennélfogva a Közösségnek meg kell tennie a megfelelő lépéseket annak biztosítása érdekében, hogy ezekkel az országokkal és területekkel olyan megállapodást kössön, melynek értelmében azok ilyen intézkedéseket alkalmaznak.”

2009. április 24., péntekig

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

MÓDOSÍTÁS

Módosítás 7**Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – -1 c pont (új)**

2003/48/EK irányelv

1 cikk – 1 bekezdés

(-1c) Az 1. cikk (1) bekezdése helyébe a következő szöveg lép:

„1. Ennek az irányelvnek az a célja, hogy:

- lehetővé tegye az egyik tagállamból eredő, a másik tagállamban illetőséggel bíró haszonhúzó természetes személy részére kamat formájában történő kifizetéseknek az utóbbi tagállam törvényeinek megfelelő tényleges adóztatását;
- biztosítsa az egyik tagállamban haszonhúzónak minősülő, de egy másik tagállamban illetőséggel bíró természetes személy részére kamat formájában történő kifizetés minimális szintű tényleges adóztatását.”

Módosítás 8**Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 1 pont**

2003/48/EK irányelv

1 cikk – 2 bekezdés

2. A tagállamok megteszik a szükséges intézkedéseket annak biztosítására, hogy az ezen irányelv végrehajtásához szükséges feladatokat a belföldön letelepedett kifizetők elvégezzék, függetlenül a kamatfizetést eredményező követelés kötelezettjének, vagy az értékpapír kibocsátójának letelepedési helyétől.

2. A tagállamok megteszik a szükséges intézkedéseket annak biztosítására, hogy az ezen irányelv végrehajtásához szükséges feladatokat a belföldön letelepedett **gazdasági szereplők vagy** kifizetők elvégezzék, függetlenül a kamatfizetést eredményező követelés kötelezettjének, vagy az értékpapír kibocsátójának letelepedési helyétől.

Módosítás 9**Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 2 pont – a pont – i alpont**

2003/48/EK irányelv

2 cikk – 1 bekezdés – bevezető rész

Ezen irányelv alkalmazásában, és a 4. cikk (2) bekezdésének sérelme nélkül, „haszonhúzó”: bármely természetes személy, aki kamatot szerez, vagy bármely természetes személy, akinek kamatot írnak jóvá, kivéve ha bizonyítja, hogy a kamatot nem az ő javára fizették ki vagy írták jóvá, azaz, ha:

(1) Ezen irányelv alkalmazásában, és a 4. cikk (2) bekezdésének sérelme nélkül „haszonhúzó”: bármely természetes személy, aki kamatot szerez, vagy **akinek azt szereznie kellett volna, vagy** bármely természetes személy, akinek kamatot írnak jóvá, **vagy akinek azt jóvá kellett volna írni**, kivéve ha bizonyítja, hogy a kamatot nem az ő javára fizették ki vagy írták jóvá, azaz, ha:

2009. április 24., péntekig

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

MÓDOSÍTÁS

Módosítás 10**Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 3 pont**

2003/48/EK irányelv

3 cikk – 2 bekezdés – 1 albekezdés – b pont

(b) a 2004. január 1-jén vagy azután létrejött szerződéses jogviszonyokra vagy szerződéses jogviszonyok hiányában a végrehajtott ügyletekre vonatkozóan a kifizető megállapítja a hasznhúzó személyazonosságát, amely annak nevéből és lakcíméből, születési helyéből és idejéből, valamint – ha adózás szempontjából a hasznhúzó lakóhelye vagy egyéb módon igazolt illetősége egy, a II. mellékletben szereplő tagállamban van – az adott tagállam által kiadott adóazonosító számából vagy azzal egyenértékű azonosítójából áll.

(b) a 2004. január 1-jén vagy azután létrejött szerződéses jogviszonyokra vagy szerződéses jogviszonyok hiányában a végrehajtott ügyletekre vonatkozóan a kifizető megállapítja a hasznhúzó személyazonosságát, amely annak nevéből és lakcíméből, születési helyéből és idejéből, valamint – ha adózás szempontjából a hasznhúzó lakóhelye vagy egyéb módon igazolt illetősége egy, a II. mellékletben szereplő tagállamban van – az adott tagállam által kiadott adóazonosító számából vagy azzal egyenértékű azonosítójából áll, **amennyiben az megjelenik a személyazonosság igazolásra bemutatott dokumentumokban.**

Módosítás 11**Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 3 pont**

2003/48/EK irányelv

3 cikk – 2 bekezdés – 2 albekezdés

Az első albekezdés b) pontjában említett adatokat a hasznhúzó által bemutatott útlevelel vagy hivatalos személyazonosító igazolvány vagy más, a II. mellékletben szereplő hivatalos okmány alapján állapítják meg. Amennyiben ezen útlevelelben, e hivatalos személyazonosító igazolványban vagy a II. mellékletben szereplő más hivatalos okmányban az említett adatok nincsenek feltüntetve, azokat a hasznhúzó által bemutatott és a hasznhúzó lakóhelye vagy egyéb módon igazolt illetősége szerinti ország hatósága által kiállított bármilyen más, a személyazonosságot igazoló okmány alapján kell megállapítani.

Az első albekezdés b) pontjában említett adatokat a hasznhúzó által bemutatott útlevelel vagy hivatalos személyazonosító igazolvány vagy más, a II. mellékletben szereplő hivatalos okmány alapján állapítják meg. Amennyiben ezen útlevelelben, e hivatalos személyazonosító igazolványban vagy a II. mellékletben szereplő **bármely** más hivatalos okmányban az említett adatok nincsenek feltüntetve, azokat a hasznhúzó által bemutatott és a hasznhúzó lakóhelye vagy egyéb módon igazolt illetősége szerinti ország hatósága által kiállított bármilyen más, a személyazonosságot igazoló okmány alapján kell megállapítani.

Módosítás 12**Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 3 pont**

2003/48/EK irányelv

4 cikk – 2 bekezdés – 2 albekezdés

Az első albekezdés alkalmazásában úgy kell tekinteni, hogy egy jogi konstrukció tényleges ügyvezetése abban az országban van, amelyben az elsődleges jogcímtulajdonos és vagyont **illetve** jövedelmét elsődlegesen kezelő személy állandó lakóhellyel rendelkezik.

Az első albekezdés alkalmazásában úgy kell tekinteni, hogy egy jogi konstrukció tényleges ügyvezetése abban az országban van, amelyben az elsődleges jogcímtulajdonos és vagyont **vagy** jövedelmét elsődlegesen kezelő személy állandó lakóhellyel rendelkezik.

2009. április 24., péntekig

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

MÓDOSÍTÁS

Módosítás 13**Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 3 pont**

2003/48/EK irányelv

4 cikk – 2 bekezdés – 7 albekezdés

Bármely olyan gazdasági szereplő, amely kamatot fizet ki vagy kamatot ír jóvá a III. mellékletben meghatározott jegyzékben szereplő bármely szervezet vagy jogi konstrukció javára, közli letelepedési tagállamának illetékes hatóságával a szervezet nevét és tényleges ügyvezetésének helyét, vagy jogi konstrukció esetében azon személy nevét és állandó lakóhelyét, aki az elsődleges jogcímbirtokos és a jogi konstrukció vagyoni eszközeit és jövedelmét elsődlegesen kezeli, valamint a szervezet vagy jogi konstrukció javára kifizetett vagy jóváírt kamat teljes összegét. Amennyiben a szervezet vagy jogi konstrukció tényleges ügyvezetése egy másik tagállamban található, az illetékes hatóság az említett információkat továbbítja az érintett másik tagállam illetékes hatóságának.

Bármely olyan gazdasági szereplő, amely kamatot fizet ki vagy kamatot ír jóvá a III. mellékletben meghatározott jegyzékben szereplő bármely szervezet vagy jogi konstrukció javára, közli letelepedési tagállamának illetékes hatóságával a szervezet nevét és tényleges ügyvezetésének helyét, vagy jogi konstrukció esetében azon személy nevét és állandó lakóhelyét, aki az elsődleges jogcímbirtokos és a jogi konstrukció vagyoni eszközeit **vagy** jövedelmét elsődlegesen kezeli, valamint a szervezet vagy jogi konstrukció javára kifizetett vagy jóváírt kamat teljes összegét. Amennyiben a szervezet vagy jogi konstrukció tényleges ügyvezetése egy másik tagállamban található, az illetékes hatóság az említett információkat továbbítja az érintett másik tagállam illetékes hatóságának.

Módosítás 14**Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 3 pont**

2003/48/EK irányelv

4 cikk – 3 bekezdés

„3. A (2) bekezdésben említett azon szervezetek és jogi konstrukciók, amelyek vagyonára vagy jövedelmére a kamat jóváírásakor közvetlenül egyetlen haszonhúzó sem jogosult, választhatnak, hogy ezen irányelv alkalmazásában a (2) bekezdés a) pontjában említett kollektív befektetési vállalkozásként vagy más kollektív befektetési alapként, illetve struktúráként kezeljék őket.

Amennyiben egy szervezet vagy jogi konstrukció él e választási lehetőséggel, a tényleges ügyvezetésének helye szerinti tagállam igazolást állít ki erről. A szervezet vagy jogi konstrukció bemutatja az igazolást a kamatot kifizető vagy jóváíró gazdasági szereplőnek.

A tagállamok a saját területükön tényleges ügyvezetéssel rendelkező szervezetek és jogi konstrukciók számára megállapítják e választási lehetőség részletes szabályait, valamint biztosítják, hogy az a szervezet vagy jogi konstrukció, amely él e választási lehetőséggel, az (1) bekezdés szerinti kifizetőként járjon el a kapott kamatkifizetés teljes összegének erejéig, minden alkalommal, amikor egy haszonhúzó közvetlenül jogosulttá válik vagyonára vagy jövedelmére.”

törölve

2009. április 24., péntekig

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

MÓDOSÍTÁS

Módosítás 27**Heide Rühle, Alain Lipietz****Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 4 pont**

2003/48/EK irányelv

6 cikk – -1 bekezdés (új)

-1. Az e cikk következő bekezdéseiben lefektetett rendelkezések sérelme nélkül az irányelv általános elve, hogy „kamatfizetés” minden olyan jövedelem, amely olyan tőkebefektetésből származik, ahol a hozamot előre rögzítik és a tranzakcióból származó hozam lényegét tekintve bármely kamatjövedelemhez hasonló. Ahhoz, hogy e rendelkezést minden tagállam következetesen értelmezze, azt ki kell egészíteni az érintett pénzügyi termékek listájával. A Bizottság az említett listát ...-ig [a megtakarításokból származó kamatjövedelem adóztatásáról szóló 2003/48/EK irányelvet módosító 2009/.../EK tanácsi irányelv 2. cikkének (1) bekezdésében meghatározott időpontig] a rendelet 18b. cikkének (2) bekezdésében említett szabályozási bizottsági eljárásnak megfelelően elfogadja.

Módosítás 15**Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 4 pont**

2003/48/EK irányelv

6 cikk – 1 bekezdés – c pont – ii alpont

ii) a 4. cikk (3) bekezdése szerinti választási lehetőséggel élő szervezetek és jogi konstrukciók; **törölve**

Módosítás 16**Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 4 pont**

2003/48/EK irányelv

6 cikk – 1 bekezdés – d pont – ii alpont

ii) a 4. cikk (3) bekezdése szerinti választási lehetőséggel élő szervezetek és jogi konstrukciók; **törölve**

Módosítás 35**Írányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 4 pont**

2003/48/EK irányelv

6 cikk – 1 bekezdés – e pont

e) életbiztosítási szerződésből származó haszon, amennyiben a szerződés olyan biometrikus kockázatfedezetet határoz meg, amely – a szerződés időtartamára vonatkozó átlagértékben kifejezve – alacsonyabb, mint a biztosított tőke 5 %-a, és amelynek tényleges hozama teljes mértékben az a), aa), b), c) és d) pontban említett **kamattal vagy jövedelemmel függ össze**; e tekintetben az életbiztosítási szerződés alapján kifizetett összegek és az ugyanazon életbiztosítási szerződés alapján a biztosítónak tett kifizetések teljes összege közötti különbséget életbiztosítási szerződésből származó haszonnak kell tekinteni.

(e) **biztosítási szerződések esetén:**

i. a határidős nyugdíjbiztosítások esetében a biztosítás hozama, illetve a befizetett hozzájárulások összege közötti különbség a szerződés visszavásárlása esetén, amennyiben nem az élethosszig tartó járadék kifizetését választják;

2009. április 24., péntekig

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

MÓDOSÍTÁS

- ii. életbiztosítási szerződésből származó haszon, amennyiben a szerződés olyan biometrikus kockázatfedeztetet határoz meg, amely – a szerződés időtartamára vonatkozó átlagértékben kifejezve – alacsonyabb, mint a **kezdeti** biztosított tőke **10 %-a**, és amelynek tényleges hozama **kamathoz kapcsolódik, vagy tényleges hozama befektetési egységekben van kifejezve, vagy közvetlenül azokhoz kapcsolódik, és az alapul szolgáló eszközök több mint 40 %-a** az a), aa), b), c) és d) pontban említett **jövedelemben van befektetve**;

Amikor egy befektetéshez kapcsolódó biztosítási szerződés esetében a kifizetőnek nincs információja arról, hogy az alapul szolgáló eszközök hány százaléka lett követelésekbe vagy a megfelelő értékpapírokba befektetve, azt kell feltételezni, hogy ez az arány meghaladja a 40 %-ot.

E tekintetben az életbiztosítási szerződés alapján kifizetett összegek és az ugyanazon életbiztosítási szerződés alapján a biztosítónak tett kifizetések teljes összege közötti különbséget életbiztosítási szerződésből származó haszonnak kell tekinteni.

Ha a szerződés aláírója, a biztosított személy és a kedvezményezett nem ugyanaz, a biometrikus kockázatfedeztetet 10 %-nál alacsonyabbnak kell tekinteni.

Módosítás 36

Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály

1 cikk – 4 pont

2003/48/EK irányelv

6 cikk – 1 bekezdés – e a pont (új)

- ea) **strukturált termékekből származó jövedelem. A strukturált termékek olyan kötelezvények, amelyeknél a visszafizetési kötelezettség mértéke bármely előre rögzített bázisérték alakulásának függvénye. Jövedelemnek tekintendő a megszerzésért adott ellenszolgáltatás, illetve a strukturált termékektől való elállásból, azok visszaadásából vagy beváltásából származó jövedelem összege közötti különbség is;**

Módosítás 37

Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály

1 cikk – 4 pont

2003/48/EK irányelv

6 cikk – 1 bekezdés – e b pont (új)

- eb) **a valamely hitelintézet vagy pénzügyintézet által a hasznhúzó számára beszédett osztalék.**

2009. április 24., péntekig

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

MÓDOSÍTÁS

Módosítás 18**Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 4 pont**

2003/48/EK irányelv

6 cikk – 9 bekezdés

9. Az (1) bekezdés aa) pontjában említett jövedelmet csak akkor kell kamatnak tekinteni, ha az adott jövedelmet eredményező értékpapírokat **2008. december 1-jén** vagy azt követően bocsátották ki először.

9. Az (1) bekezdés aa) pontjában említett jövedelmet csak akkor kell kamatnak tekinteni, ha az adott jövedelmet eredményező értékpapírokat **ezen irányelv közzétételének időpontja után hat hónappal** vagy azt követően bocsátották ki először.

Módosítás 19**Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 4 pont**

2003/48/EK irányelv

6 cikk – 10 bekezdés

10. Az életbiztosítási szerződésekből származó hasznot csak akkor kell az (1) bekezdés e) pontjának megfelelően kamatnak tekinteni, ha a hasznot eredményező életbiztosítási szerződések első jegyzése **2008. december 1-jén** vagy azt követően történt.

10. Az életbiztosítási szerződésekből származó hasznot csak akkor kell az (1) bekezdés e) pontjának megfelelően kamatnak tekinteni, ha a hasznot eredményező életbiztosítási szerződések első jegyzése **ezen irányelv közzétételének időpontja után hat hónappal** vagy azt követően történt.

Módosítás 20**Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 5 a pont (új)**

2003/48/EK irányelv

10 cikk – 2 bekezdés

(5a) Az 10. cikk (2) bekezdése helyébe a következő szöveg lép:

„Az átmeneti időszak legkésőbb 2014. július 1-jén ér véget, vagy az alábbiakban felsorolt időpontok közül a legutolsót követő első teljes adóév végén, amennyiben ez 2014. július 1-jénél korábbi:

— *azon időpont, amikor a Tanács egyhangú határozata alapján az Európai Közösség, valamint az Svájci Államszövetség, a Liechtensteini Hercegség, a San Marino Köztársaság, a Monacói Hercegség és az*

2009. április 24., péntekig

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

MÓDOSÍTÁS

Andorrai Hercegség közötti, 2002. április 18-án közzétett, az adóügyekkel kapcsolatos információcseréről szóló OECD modellelvezményben (a továbbiakban: OECD Modellelvezmény) meghatározottak szerinti megkeresés alapján történő információcsere előírásáról szóló megállapodás hatályba lép, tekintettel a vonatkozó területeiken letelepedett kifizetők által az irányelv hatálya alá tartozó területen illetőséggel bíró haszonhúzóik részére az ezen irányelvben meghatározottak szerint végrehajtott kamatkifizetésekre, továbbá az ilyen kifizetésekre a fentiekkel megegyező országok által a 11. cikk (1) bekezdésében említett megfelelő időszakokra vonatkozóan meghatározott mértékű forrásadóra,

- azon időpont, amikor a Tanács egyhangú határozatot hoz arról, hogy az Amerikai Egyesült Államok kész az OECD Modellelvezmény meghatározása szerinti megkeresés alapján történő információcsere, tekintettel a területén letelepedett kifizetők által az azon a területen lakó haszonhúzóik részére végrehajtott kamatkifizetésekre, amelyekre az irányelv vonatkozik.
- azon időpont, amikor a Tanács egyhangú határozatot hoz arról, hogy Hongkong, Szingapúr és az I. mellékletben felsorolt egyéb országok és területek készek az OECD Modellelvezmény meghatározása szerinti megkeresés alapján történő információcsere, tekintettel a területükön letelepedett kifizetők által az azon a területen lakó haszonhúzóik részére végrehajtott kamatkifizetésekre, amelyekre az irányelv vonatkozik.”

Módosítás 21

Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály

1 cikk – 6 a pont (új)

2003/48/EK irányelv

Article 12 – paragraphs 1 and 2

(6a) A 12. cikk (1) és (2) bekezdése helyébe a következő szöveg lép:

„1. A 11. cikk (1) bekezdésének megfelelően forrásadót kivető tagállamok bevételeik 10 %-át visszatartják és a bevétel 90 %-át átutalják a haszonhúzó illetősége szerinti tagállamnak.

2. A 11. cikk (5) bekezdésének megfelelően forrásadót kivető tagállamok a bevétel 10 %-át visszatartják és 90 %-át átutalják a többi tagállamnak arányosan az e cikk (1) bekezdése szerint végrehajtott átutalásokkal.”

2009. április 24., péntekig

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

MÓDOSÍTÁS

Módosítás 22**Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 10 pont**

2003/48/EK irányelv

18 cikk

(10) A 18. cikk **első mondata** helyébe a következő szöveg lép:

„A Bizottság háromévenként jelentést küld a Tanácsnak ezen irányelv alkalmazásáról az V. mellékletben meghatározott statisztikai adatok alapján, amelyeket minden tagállam elküld a Bizottság számára.”

(10) A 18. cikk helyébe a következő szöveg lép:

„18. cikk**Felülvizsgálat**

1. 2010. december 31-ig a Bizottság összehasonlító tanulmányt készít az információcsere és a forrásadó rendszeréről, elemezve mindkét rendszer előnyeit és gyengeségeit, hogy értékelje az adócsalás és adóelkerülés tényleges felszámolásának célkitűzését. Ennek az összehasonlító tanulmánynak különösen figyelembe kell vennie az átláthatóság, a tagállami adószuverenitás tiszteletben tartása, az adózás igazságossága és a két rendszerhez kapcsolódó adminisztratív terhek szempontjait.

2. A Bizottság háromévenként jelentést küld a Tanácsnak és az Európai Parlamentnek ezen irányelv alkalmazásáról az V. mellékletben meghatározott statisztikai adatok alapján, amelyeket minden tagállam elküld a Bizottság számára. E jelentések és az (1) bekezdésben említett tanulmány alapján, és különösen a 10. cikk (2) bekezdésében említett átmeneti időszak végén a Bizottság – amennyiben szükséges – javasolja a Tanácsnak ezen irányelv ahhoz szükséges módosításait, hogy biztosítsa a megtakarításokból származó jövedelem tényleges adóztatását és megszüntesse a verseny nem kívánatos torzulását.

3. A Bizottság az (1) és (2) bekezdésben említett jelentések és a tanulmány keretében különösen azt a kérdést vizsgálja, hogy indokolt-e az irányelv hatályát kiterjeszteni a pénzügyi jövedelmek valamennyi forrására (ideértve az osztalék és a tőkenövekmény formáit), valamint az összes jogi személy számára végrehajtott kifizetésekre.”

Módosítás 23**Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály****1 cikk – 11 pont**

2003/48/EK irányelv

18 b cikk – 3 a bekezdés (új)

3a. A bizottság által segített Bizottság 2010. január 1-jétől két évente értékeli a 18a. cikkben foglalt eljárások, dokumentumok és közös formátumok és formulák megfelelőségét, és a 18b. cikk (2) bekezdésében említett szabályozási bizottsági eljárással összhangban elfogadja az azok javítására irányuló intézkedésekről.

2009. április 24., péntekig

Módosítás 24

Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály

melléklet - 2 pont

2003/48/EK irányelv

I melléklet

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

I MELLÉKLET

Azon szervezetek és jogi konstrukciók jogi formáinak jegyzéke, amelyekre a 2. cikk (3) bekezdése alkalmazandó, mivel azok tényleges ügyvezetése meghatározott országok vagy joghatóságok területén található

1. Azon szervezetek és jogi konstrukciók, amelyek tényleges ügyvezetése az irányelv 7. cikkben meghatározott területi hatályán kívül eső és a 17. cikk (2) bekezdésében található felsorolásban nem szereplő országban található vagy ilyen joghatóság alá tartoznak:

Antigua és Barbuda	International business company
Bahamák	Tröszt Alapítvány International business company
Bahrein	Pénzügyi tröszt
Barbados	Tröszt
Belize	Tröszt International business company
Bermuda	Tröszt
Brunei	Tröszt International business company International trust International Limited Partnership
Cook-szigetek	Tröszt International trust International company International partnership
Costa Rica	Tröszt
Dzsibuti	Mentesített társaság (Külföldi) tröszt
Dominika	Tröszt International business company
Fidzsi-szigetek	Tröszt
Francia-Polinézia	Société (Társaság) Société de personnes (Személyegyesítő társaság) Société en participation (Közös vállalat) (Külföldi) tröszt
Guam	Company Egyéni vállalkozás Partnership (Külföldi) tröszt
Guatemala	Tröszt Fundación (Alapítvány)

2009. április 24., péntekig

Hong Kong	Tröszt
Kiribati	Tröszt
Labuan (Malajzia)	Off-shore company Malaysian offshore bank, Offshore limited partnership Offshore trust
Libanon	Az off-shore társaságok rendszeréből részesülő társaságok
Makaó	Tröszt Fundação (Alapítvány)
Maldív-szigetek	Valamennyi társaság, személyegyesítő társaság és külföldi tröszt
Észak-Mariana-szigetek	Foreign sales corporation Offshore banking corporation (Külföldi) tröszt
Marshall-szigetek	Tröszt
Mauritius	Tröszt Global business company, 1. és 2. kategória
Mikronézia	Company Partnership (Külföldi) tröszt
Nauru	Trusts/nominee company Company Partnership Egyéni vállalkozás Külföldi végakarat Külföldi hagyatéka A kormánnyal egyeztetett egyéb gazdasági formák
Új-Kaledónia	Société (Társaság) Société civile (Cívil társaság) Société de personnes (Személyegyesítő társaság) Közös vállalat Elhunyt személy hagyatéka (Külföldi) tröszt
Niue	Tröszt International business company
Panama	Fideicomiso (Tröszt) Fundación de interés privado (Alapítvány)
Palau	Company Partnership Egyéni vállalkozás Képviselési hivatal Credit union (Pénzügyi szövetkezet) Cooperative (Külföldi) tröszt
Fülöp-szigetek	Tröszt
Puerto Rico	Estate Tröszt International banking entity
Saint Kitts és Nevis	Tröszt Alapítvány Mentesített társaság

2009. április 24., péntekig

Saint Lucia	Tröszt
Saint Vincent és Grenadine-szigetek	Tröszt
Szamoa	Tröszt International trust International company Offshore bank Offshore insurance company International partnership Betéti társaság
Seychelles-szigetek	Tröszt International business company
Szingapúr	Tröszt
Salamon-szigetek	Company Partnership Tröszt
Dél-Afrika	Tröszt
Tonga	Tröszt
Tuvalu	Tröszt Provident fund
Egyesült Arab Emírátságok	Tröszt
Amerikai Virgin-szigetek	Tröszt Mentesített társaság
Uruguay	Tröszt
Vanuatu	Tröszt Mentesített társaság International company

2. Azon szervezetek és jogi konstrukciók, amelyek tényleges ügyvezetése a 17. cikk (2) bekezdésében felsorolt országban található vagy ilyen joghatóság alá tartozik, és amelyekre 2. cikk (3) bekezdését kell alkalmazni a 4. cikk (2) bekezdésében meghatározottakkal egyenértékű rendelkezéseknek az érintett ország vagy joghatóság által történő elfogadásáig:

Andorra	Tröszt
Anguilla	Tröszt
Aruba	Stichting (alapítvány) Az off-shore társaságok rendszeréből részesülő társaságok
Brit Virgin-szigetek	Tröszt International business company
Kajmán-szigetek	Tröszt Mentesített társaság
Guernsey	Tröszt „Zérókulcsos” társaságok
Man-sziget	Tröszt
Jersey-szigetek	Tröszt

2009. április 24., péntekig

Liechtenstein	Anstalt (Tröszt) Stiftung (Alapítvány)
Monaco	Tröszt Fondation (Alapítvány)
Montserrat	Tröszt
Holland Antillák	Tröszt Stichting (alapítvány)
San Marino	Tröszt Fondazione (Alapítvány)
Svájc	Tröszt Alapítvány
Turks- és Caicos-szigetek	Mentesített társaság Betéti társaság Tröszt

MÓDOSÍTÁS

I MELLÉKLET

1. Azon szervezetek és jogi konstrukciók jogi formái, amelyekre a 2. cikk (3) bekezdése alkalmazandó, a következők:

- Részvények, szavatolás vagy bármely egyéb mechanizmus által korlátozott felelősségű társaságok;
- Részvények, szavatolás vagy bármely egyéb mechanizmus által korlátozott felelősségű társaságcsoporthoz;
- Nemzetközi társaságok vagy társaságcsoporthoz;
- Nemzetközi üzleti társaságok vagy társaságcsoporthoz;
- Mentésített társaságok vagy társaságcsoporthoz;
- Védett cellás társaságok vagy társaságcsoporthoz;
- Bejegyzett cellás társaságok vagy társaságcsoporthoz;
- Nemzetközi bankok, ideértve a hasonló nevű társaságcsoporthoz is;
- Offshore bankok, ideértve a hasonló nevű társaságcsoporthoz is;
- Biztosító társaságok vagy társaságcsoporthoz;
- Viszontbiztosító társaságok vagy társaságcsoporthoz;
- Szövetkezetek;
- Hitelegyesületek;
- Bármely formájú társaságok, ideértve (korlátozás nélkül) a közkereseti társaságokat, a betéti társaságokat, a nemzetközi partnerségeket és a nemzetközi üzleti partnerségeket;
- Közös vállalkozások;
- Trösztök;
- Egyezményes alapítványok;
- Alapítványok;
- Elhunyt személyek hagyatékának kezelői;
- Bármely formájú alapok;
- A fent felsorolt szervezetek és jogi konstrukciók bármelyikének fiókvállalata;
- A fent felsorolt szervezetek és jogi konstrukciók bármelyikének képviseleti hivatala;
- A fent felsorolt szervezetek és jogi konstrukciók bármelyikének állandó intézménye;
- Többformájú alapítványok, bármely leírással

2009. április 24., péntekig

2. Az irányelv 7. cikkben meghatározott területi hatályán kívül eső és a 17. cikk (2) bekezdésében található felsorolásban nem szereplő meghatározott országok vagy ilyen joghatóságok, amelyekben a 2. cikk (3) bekezdése alkalmazandó az ezen melléklet 1. részében említett szervezetekre és jogi konstrukciókra, amennyiben székhelyük ott található, a következők:

- Anjouan
- Antigua és Barbuda
- Bahamák
- Bahrein
- Barbados
- Belize
- Bermuda
- Brunei
- Cook-szigetek
- Costa Rica
- Dzsibuti
- Dominika
- Dubai
- Fidzsi-szigetek
- Francia-Polinézia
- Ghána
- Grenada
- Guam
- Guatemala
- Hongkong
- Kiribati
- Labuan (Malajzia)
- Libanon
- Libéria
- Makaó
- Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság
- Maldív-szigetek
- Montenegró
- Északi-Mariana-szigetek
- Marshall-szigetek
- Mauritius
- Mikronézia
- Nauru
- Új-Kaledónia
- Niue
- Panama
- Palau
- Fülöp-szigetek
- Puerto Rico
- Saint Kitts és Nevis
- Saint Lucia
- Saint Vincent és Grenadine-szigetek
- Szamoa
- São Tomé és Príncipe

2009. április 24., péntekig

- Seychelle-szigetek
- Szingapúr
- Salamon-szigetek
- Szomália
- Dél-Afrika
- Tonga
- Tuvalu
- Egyesült Arab Emírségek
- Az USA Delaware állama
- Az USA Nevada állama
- Amerikai Virgin-szigetek
- Uruguay
- Vanuatu

3. A 17. cikk (2) bekezdésében felsorolt országok vagy joghatóságok amelyekben a 2. cikk (3) bekezdése alkalmazandó, a 4. cikk (2) bekezdésében meghatározottakkal egyenértékű rendelkezéseknek az érintett ország vagy joghatóság által történő elfogadásáig, tekintettel az ezen melléklet 1. részében említett szervezetekre és jogi konstrukciókra, amennyiben székhelyük ott található, a következők:

- Andorra
- Anguilla
- Aruba
- Brit Virgin-szigetek
- Kajmán-szigetek
- Guernsey, Alderney és Sark
- Man-sziget
- Jersey
- Liechtenstein
- Monaco
- Montserrat
- Holland Antillák
- San Marino
- Sark
- Svájc
- Turks- és Caicos-szigetek

2009. április 24, péntekig

4. A 2. cikk (3) bekezdésének hatálya kiterjed az ezen melléklet 1. részében említett, bármely jogi formájú szervezetre és jogi konstrukcióra, amennyiben tényleges ügyvezetése az ezen melléklet 2. és 2. részében említett országok vagy joghatóságok egyike alá tartozik, az alábbiak szerint:

- a. a 2. és 3. részben említett ország vagy joghatóság kérheti a 18. cikk b) pontjában említett bizottságot, hogy az első részben említett szervezetek és jogi konstrukciók egyikét (bármely jogi formájú legyen is) a továbbiakban ne tekintse az illetékességi körébe tartozónak, azon az alapon, hogy a szóban forgó jogi formájú szervezetek vagy jogi konstrukciók központi székhelye a területükön nem lehetséges, illetve azon az alapon, hogy az ezen szervezetek vagy jogi konstrukciók kamatjövödelmének megfelelő adóztatása ténylegesen biztosított;
- b. A nevezett bizottság a kérelem benyújtásától számított három hónapon belül nyilvánosságra hozza indokolással ellátott határozatát, és a szóban forgó szervezeteket és jogi konstrukciókat egy meghatározott, de legfeljebb két éves időszakra kivonják a kérelmet benyújtó ország vagy joghatóság illetékessége alól, amely időszak az ország vagy joghatóság kérelmére meghosszabbítható, az erre a célra szolgáló formanyomtatványnak leghamarabb a lejárat időpontját hat hónappal megelőzően történő benyújtása útján.

Módosítás 25

Irányelvre irányuló javaslat – módosító jogszabály

melléklet – 2 pont

2003/48/EK irányelv

III melléklet

A BIZOTTSÁG ÁLTAL JAVASOLT SZÖVEG

III. MELLÉKLET

A 4. cikk (2) bekezdése szerinti „jóváíráskori kifizetők” jegyzéke

BEVEZETŐ MEGJEGYZÉS

Az alábbi felsorolás azon tagállamok tekintetében tartalmazza a trösztöket és egyéb hasonló jogi konstrukciókat, amelyeknek nemzeti adórendszere nem terjed ki azon jövedelem adóztatására, amelyet egy ilyen jogi konstrukció nevében az a személy kap, aki az elsődleges jogcímtulajdonos, és aki a vagyont és jövedelmét elsődlegesen kezeli, valamint aki az adott ország területén rendelkezik illetőséggel. Ez a jegyzék azokra a trösztökre és hasonló jogi konstrukciókra vonatkozik, amelyek az ingó vagyont érintő tényleges ügyvezetése ezen országokban található (az ingó vagyonnért felelős vagyonkezelő vagy más kezelő személy illetősége szerinti ország), függetlenül azon jogszabályoktól, amelyek alapján e trösztöket és hasonló jogi konstrukciókat létrehozták.

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Belgium	<ul style="list-style-type: none"> — Société de droit commun / maatschap (polgári jogi vagy kereskedelmi társaság jogi státusz nélkül) — Société momentanée / tijdelijke handelsvennootschap (jogi státusz nélküli társaság, amely egy vagy több speciális kereskedelmi ügylettel foglalkozik) — Société interne / stille handelsvennootschap (jogi státusz nélküli társaság, amelyen keresztül egy vagy több személy olyan tevékenységekben rendelkezik érdekeltséggel, amelyeket az ő nevükben egy vagy több másik személy irányít) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>Lásd a belga társasági törvény 46., 47. és 48. cikkét.</p> <p>Ezek a „társaságok” (amelyek nevét francia és holland nyelven adják meg) nincs jogi státuszuk, és adóügyi szempontból a „look-through” megközelítést kell alkalmazni rájuk.</p>

2009. április 24, péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Bulgária	<ul style="list-style-type: none"> — Друjestvo sys specialna investicionna cel (meghatározott célból létrehozott befektetési társaság) — Investicionno drujestvo (befektetési társaság, a 6. cikk hatálya nem terjed ki rá) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>A szervezet mentesül a társasági jövedelemadó alól</p> <p>A trösztök számára a nyilvános forgalomba hozatal engedélyezett Bulgáriában és mentesülnek a társasági jövedelemadó alól.</p>
Cseh Köztársaság	<ul style="list-style-type: none"> — Veřejná obchodní společnost (ver. obch. spol. vagy V.O.S.) (partnerség) — Sdružení (társulás) — Družstvo (szövetkezet) — Evropské hospodářské zájmové sdružení (EHZS) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Dánia	<ul style="list-style-type: none"> — Interessentskaber (közkereseti társaság) — Kommanditselskaber (betéti társaság) — Partnerselskaber (partnertársaság) — Europæisk økonomisk firmagrupper (EØFG) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Németország	<ul style="list-style-type: none"> — Gesellschaft bürgerlichen Rechts (polgári jogi társaság) — Kommanditgesellschaft — KG, offene Handelsgesellschaft — OHG (kereskedelmi partnerség) — Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (európai gazdasági egyesülés (EGE)) 	
Észtország	<ul style="list-style-type: none"> — Täisühing- TÜ (közkereseti társaság) — Usaldusühing-UÜ (betéti társaság) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	A közkereseti és betéti társaságok külön adóalanyként adóznak, bármely olyan fizetés után, amely osztaléknak tekintendő (osztalékadó hatálya alá tartoznak)
Írország	<ul style="list-style-type: none"> — Partnerség és befektetési társaság — Európai gazdasági egyesülés (EGE) 	Ír illetőségű vagyonkezelő, amely a tröszt jövedelme után adózik.
Görögország	<ul style="list-style-type: none"> — Omorhythmos Eteria (OE) (közkereseti társaság) — Eterorythmos Eteria (EE) (betéti társaság) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	A partnerségek a társasági jövedelemadó hatálya alá tartoznak. A partnerségek profitjának legfeljebb 50 %-át azonban az egyéni partnerek által fizetett személyi adókulcs alapján adóztatják.

2009. április 24, péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Spanyolország	<p>Adóköteles profitkiutalások rendszerének hatálya alá tartozó szervezetek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Sociedad civil con o sin personalidad jurídica (polgári jogi partnerség jogi személyiséggel vagy anélkül), — Agrupación europea de interés económico (AEIE) (európai gazdasági egyesülés (EGE)); — Herencias yacentes (elhunyt személy hagyatéka) — Comunidad de bienes (közös tulajdon). — Egyéb jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek, amelyek külön gazdasági egységet vagy külön vagyoni eszközcsoporthoz alkotnak (a Ley General Tributaria 35. cikkének (4) bekezdése). — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Franciaország	<ul style="list-style-type: none"> — Sociétés en participation (közös vállalatok) — Sociétés ou associations de fait (de facto társaságok) — Indivision (közös tulajdon) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Olaszország	<ul style="list-style-type: none"> — Società semplice (polgári jogi és azzal egyenértékű társaságok) — Jogi személyiséggel nem rendelkező nem-kereskedelmi célú szervezet — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>A „società semplici” szerint kezelt szervezetek kategóriájába a következők tartoznak: „società di fatto” (szabályozatlan vagy „de facto” társaságok), amelyek nem végeznek kereskedelmi tevékenységet, és művészek vagy szakemberek által szervezett „associazioni” (társulás), amelynek célja, hogy az adott művészeti tevékenységet, illetve foglalkozást jogi személyiség nélküli társulási formában gyakorolják.</p> <p>A jogi személyiség nélküli nem kereskedelmi célú társaságok kategóriája igen széles, és különféle típusú szervezeteket foglalhat magában: társulásokat, szindikátusokat, bizottságokat, non-profit szervezeteket és egyéb formákat.</p>
Ciprus	<ul style="list-style-type: none"> — Syneterismos (személyegyesítő társaság) — syndesmos or somatio (társulás) — Synergatikes (szövetkezet) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció — Ekswxwria Eteria (off-shore társaság) 	<p>A ciprusi joghatóság alatt létrehozott trösztök nemzeti jog szerint átlátható jogalanyok.</p>

2009. április 24, péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Lettország	<ul style="list-style-type: none"> — Pilnsabiedrība (közkereseti társaság) — Komandītsabiedrība (betéti társaság) — Eiropas Ekonomisko interešu grupām (EEIG) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — Biedrības un nodibinājumi (társulás és alapítvány); — Lauksaimniecības kooperatīvi (mezőgazdasági szövetkezet) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Litvánia	<ul style="list-style-type: none"> — Europos ekonominių interesų grupės (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — Asociacija (Társulás) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	A társulások által szerzett részvényekből és kötvényekből származó kamat és tőke mentesül a társasági jövedelemadó alól.
Luxembourg	<ul style="list-style-type: none"> — Société en nom collectif (közkereseti társaság) — Société en commandite simple (betéti társaság) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Magyarország	<ul style="list-style-type: none"> — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	Magyarország a nemzeti szabályok alapján „szervezetnek” ismeri el a trösztöket.
Málta	<ul style="list-style-type: none"> — Soċjetà in akomoditja („en commandite” társas vállalkozás), amelynek tőkéje nem oszlik részvényekre — Arrangement in participation („en participation” társaság) — Investment club (Befektetési társaság) — Soċjetà Kooperattiva (szövetkezeti társaság) 	Azok az „en commandite” társaságok, amelyek tőkéje részvényekre oszlik, az általános társasági jövedelemadó hatálya alá tartoznak.
Hollandia	<ul style="list-style-type: none"> — Vennootschap onder firma (közkereseti társaság) — Commanditaire vennootschap (zárt betéti társaság) — Europese economische samenwerkingsverbanden (EESV) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — Vereniging (társulás) — Stichting (alapítvány) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>A közkereseti társaságok, a zárt betéti társaságok, valamint az EGE-k adózás szempontjából átláthatóak.</p> <p>A Verenigingen (társulások) és stichtingen (alapítványok) adómentesek, amennyiben nem folytatnak üzleti vagy kereskedelmi tevékenységet.</p>

2009. április 24, péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Ausztria	<ul style="list-style-type: none"> — Personengesellschaft (partnerség) — Offene Personengesellschaft (általános kereskedelmi társaság) — Kommanditgesellschaft, KG (betéti társaság) — Gesellschaft nach bürgerlichem Recht, GesBR (polgári jogi partnerség) — Offene Erwerbsgesellschaft (OEG) (szakmai közkereseti társaság) — Kommandit-Erwerbsgesellschaft (szakmai betéti társaság) — Stille Gesellschaft (csendes partnerség) — Einzelfirma (kizárólagos partnerség) — Wirtschaftliche Interessenvereinigung (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — Privatstiftung (magánalapítvány) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>A partnerség átláthatónak minősül, még akkor is, ha a profít kalkuláció céljából létrehozott szervezetnek tekintik. Egyszerű „személyegyesítő társaságként” kezelik.</p> <p>A társaságok szerint adózik; a kamatbevétel után 12,5 %-os csökkentett kulccsal adózik.</p>
Lengyelország	<ul style="list-style-type: none"> — Spółka jawna (Sp. j.) (közkereseti társaság) — Spółka komandytowa (Sp. k.) (betéti társaság) — Spółka komandytowo-akcyjna (S.K.A.) (betéti részvénytársaság) — Spółka partnerska (Sp. p.) (szakmai partnerség) — Europejskie ugrupowanie interesów gospodarczych (EUIG) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — „Tröszt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Portugália	<ul style="list-style-type: none"> — Sociedade civil (polgári jogi partnerség), amely nem kereskedelmi társasági formában működik — Meghatározott szakmai tevékenységet folytató társasági formában működő cégek, amelyeknél valamennyi partner az adott szakmában képesítéssel rendelkező személy. — Agrupamento de Interesse Económico (AIE) (nemzeti gazdasági egyesülés) — Agrupamento Europeu de Interesse Económico (AEIE) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) 	<p>A nem kereskedelmi társasági formában működő polgári jogi társaságok, a meghatározott szakmai tevékenységet folytató, társasági formában működő cégek, ACE-k (társasági formában működő közös vállalatok), EGE-k és az olyan vagyonnal rendelkező társaságok, amelyet egy család ellenőriz, vagy amely teljes mértékben öt vagy annál kevesebb személy tulajdonában van, adóügyi szempontból átláthatók.</p> <p>Egyéb társasági formában működő partneriségeket társaságként kell kezelni, amelyek az általános IRC szabályok szerint adóznak.</p>

2009. április 24, péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
	<ul style="list-style-type: none"> — Societate gestora de participações sociais (SGPS) (holding társaságok, amelyeket egy család irányít vagy amely teljes mértékben öt vagy kevesebb tag tulajdonában van.) — Herança jacente (elhunyt személy hagyatéka) — Nem társasági formában működő társulás — A madeirai vagy a santa-mariai Azori-szigeteki szabadkereskedelmi övezetben működő off-shore társaság — „Trösztsz” vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>A madeirai vagy a santa-mariai Azori-szigeteki szabadkereskedelmi övezetben működő off-shore társaságok a külföldi anyavállalatnak fizetett osztalék-, kamat-, és jogdíjfizetés és más hasonló kifizetések tekintetében mentesülnek a társasági jövedelemadó és a forrásadó hatálya alól.</p> <p>A portugál jogszabályok csak azokat a trösztöket ismerik el, amelyeket jogi személyek külföldi jog alapján a Madeirai Nemzetközi Kereskedelmi Központban hoztak létre, és amelynek vagyona autonóm részét képezi a vagyonekezelőként eljáró jogi személy örökségének.</p>
Románia	<ul style="list-style-type: none"> — Társulás (partnerség) — Cooperative (szövetkezet) — „Trösztsz” vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Szlovénia	<ul style="list-style-type: none"> — Samostojni podjetnik (Tulajdonosi társulás) — „Trösztsz” vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Szlovák Köztársaság	<ul style="list-style-type: none"> — Verejná obchodná spoločnosť (általános partnerség) — Európske združenie hospodárskych záujmov (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — Komanditná spoločnosť (betéti társaság) amelynek jövedelme egy általános partnernek tulajdonítható — Združenie (Társulás) — Nem üzleti célból létrehozott szervezetek: szakmai tanácsok, önkéntes civil szervezetek, Nadácia (alapítványok) — „Trösztsz” vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>Az adóalapot először a betéti társaságokra számítják ki egyben, majd azt felosztják az általános partnerek és betéti partnerek között. A betéti társaságok általános partnerei által szerzett profitrészesedést az általános partnerek szintjén adóztatják. A betéti partnerek fennmaradó jövedelmét kezdetben partnerségi szinten adóztatják a társaságokra vonatkozó szabályok szerint.</p> <p>Az adómentes jövedelem többek között a szervezet célzott tevékenységéből származó jövedelem, kivéve a forrásadó-rendszer hatálya alá tartozó jövedelmet.</p>
Finnország	<ul style="list-style-type: none"> — yksityisliike (nem bejegyzett cég) — avoin yhtiö / öppet bolag (partnerség) — kommandiittiyhtiö / kommanditbolag (betéti társaság) — kuolinpesä / dödsbo (elhunyt személy hagyatéka) — eurooppalaisesta taloudellisesta etuyhtymästä (ETEY) / europeiska ekonomiska intressegrupperingar (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — „Trösztsz” vagy más hasonló jogi konstrukció 	

2009. április 24., péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Svédország	<ul style="list-style-type: none"> — handelsbolag (közkereseti társaság) — kommanditbolag (betéti társaság) — enkelt bolag (egyszerű partnerség) — „Trösztt” vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Egyesült Királyság	<ul style="list-style-type: none"> — Közkereseti társaság — Betéti társaság — Korlátolt felelősségű társaság — EEIG (EGE) — Befektetési társaság (amelynek tagjai meghatározott vagyoni részesedésre jogosultak) 	A közkereseti társaságok, a betéti társaságok; a korlátolt felelősségű társaságok és EGE-k adózás szempontjából átlátható szervezetek.

MÓDOSÍTÁS

III. melléklet

A 4. cikk (2) bekezdése szerinti „jóváíraskori kifizetők” jegyzéke

BEVEZETŐ MEGJEGYZÉS

Az alábbi felsorolás azon tagállamok tekintetében tartalmazza a tröszttöket és egyéb hasonló jogi konstrukciókat, amelyeknek nemzeti adórendszere nem terjed ki azon jövedelem adóztatására, amelyet egy ilyen jogi konstrukció nevében az a személy kap, aki az elsődleges jogcím tulajdonos, és aki a vagyont és jövedelmét elsődlegesen kezeli, valamint aki az adott ország területén rendelkezik illetőséggel. Ez a jegyzék azokra a tröszttökre és hasonló jogi konstrukciókra vonatkozik, amelyek az ingó vagyont érintő tényleges ügyvezetése ezen országokban található (az ingó vagyonért felelős vagyongazdálkodó vagy más kezelő személy illetősége szerinti ország), függetlenül azon jogszabályoktól, amelyek alapján e tröszttöket és hasonló jogi konstrukciókat létrehozták.

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Belgium	<ul style="list-style-type: none"> — Société de droit commun / maatschap (polgári jogi vagy kereskedelmi társaság jogi státusz nélkül) — Société momentanée / tijdelijke handelsvennootschap (jogi státusz nélküli társaság, amely egy vagy több speciális kereskedelmi ügylettel foglalkozik) — Société interne / stille handelsvennootschap (jogi státusz nélküli társaság, amelyen keresztül egy vagy több személy olyan tevékenységekben rendelkezik érdekeltséggel, amelyeket az ő nevükben egy vagy több másik személy irányít) — „Trösztt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>Lásd a belga társasági törvény 46., 47. és 48. cikkét.</p> <p>Ezek a „társaságok” (amelyek nevét francia és holland nyelven adják meg) nincs jogi státuszuk, és adóügyi szempontból a „look-through” megközelítést kell alkalmazni rájuk.</p>
Bulgária	<ul style="list-style-type: none"> — Дружество със специална инвестиционна цел (meghatározott célból létrehozott befektetési társaság) — Инвестиционно дружество (befektetési társaság, a 6. cikk hatálya nem terjed ki rá) — „Trösztt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>A szervezet mentesül a társasági jövedelemadó alól</p> <p>A tröszttök számára a nyilvános forgalomba hozatal engedélyezett Bulgáriában és mentesülnek a társasági jövedelemadó alól.</p>

2009. április 24., péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Cseh Köztársaság	<ul style="list-style-type: none"> — Veřejná obchodní společnost (ver. obch. spol. vagy V.O.S.) (partnerség) — Sdružení (társulás) — Družstvo (szövetkezet) — Evropské hospodářské zájmové sdružení (EHZS) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Dánia	<ul style="list-style-type: none"> — Interessentskaber (közkereseti társaság) — Kommanditselskaber (betéti társaság) — Partnerselskaber (partnertársaság) — Europæisk økonomisk firmagrupper (EØFG) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Németország	<ul style="list-style-type: none"> — Gesellschaft bürgerlichen Rechts (polgári jogi társaság) — Kommanditgesellschaft — KG, offene Handelsgesellschaft — OHG (kereskedelmi partnerség) — Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Észtország	<ul style="list-style-type: none"> — Täisühing- TÜ (közkereseti társaság) — Usaldusühing-UÜ (betéti társaság) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	A közkereseti és betéti társaságok külön adóalanyként adóznak, bármely olyan fizetés után, amely osztaléknak tekintendő (osztalékadó hatálya alá tartoznak)
Írország	<ul style="list-style-type: none"> — Partnerség és befektetési társaság Európai gazdasági egyesülés (EGE) — „General partnership” (közkereseti társaság) — „Limited partnership” (betéti társaság) — „Investment partnership” (befektetési társaság) — „Non-resident limited liability company” (devizakülföldi korlátolt felelősségű társaság) — „Irish common contractual fund” (szerződéses pénzalap) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	Ír illetőségű vagyongazdálkodó, amely a tröszt jövedelme után adózik.

2009. április 24., péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Görögország	<ul style="list-style-type: none"> — Omorrythmos Eteria (OE) (közkereseti társaság) — Eterorythmos Eteria (EE) (betéti társaság) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	A partnerségek a társasági jövedelemadó hatálya alá tartoznak. A partnerségek profitjának legfeljebb 50 %-át azonban az egyéni partnerek által fizetett személyi adókulcs alapján adóztatják.
Spanyolország	<p>Adóköteles profitkiutalások rendszerének hatálya alá tartozó szervezetek:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Sociedad civil con o sin personalidad jurídica (polgári jogi partnerség jogi személyiséggel vagy anélkül), — Agrupación europea de interés económico (AEIE) (európai gazdasági egyesülés (EGE)); — Herencias yacentes (elhunyt személy hagyatéka) — Comunidad de bienes (közös tulajdon). — Egyéb jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek, amelyek külön gazdasági egységet vagy külön vagyoni eszközcsoportot alkotnak (a Ley General Tributaria 35. cikkének (4) bekezdése). — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Franciaország	<ul style="list-style-type: none"> — Société en participation (közös vállalatok) — Société ou association de fait (de facto társaságok) — Indivision (közös tulajdon) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Olaszország	<ul style="list-style-type: none"> — Società semplice (polgári jogi és azzal egyenértékű társaságok) — Jogi személyiséggel nem rendelkező nem-kereskedelmi célú szervezet — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>A „società semplici” szerint kezelt szervezetek kategóriájába a következők tartoznak: „società di fatto” (szabályozatlan vagy „de facto” társaságok), amelyek nem végeznek kereskedelmi tevékenységet, és művészek vagy szakemberek által szervezett „associazioni” (társulás), amelynek célja, hogy az adott művészeti tevékenységet, illetve foglalkozást jogi személyiség nélküli társulási formában gyakorolják.</p> <p>A jogi személyiség nélküli nem kereskedelmi célú társaságok kategóriája igen széles, és különféle típusú szervezeteket foglalhat magában: társulásokat, szindikátusokat, bizottságokat, non-profit szervezeteket és egyéb formákat.</p>

2009. április 24., péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Ciprus	<ul style="list-style-type: none"> — Syneterismos (személyegyesítő társaság) — syndesmos or somatio (társulás) — Synergatikes (szövetkezet) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció — Ekswxwria Eteria (off-shore társaság) 	A ciprusi joghatóság alatt létrehozott trösztök nemzeti jog szerint átlátható jogszerűségek.
Lettország	<ul style="list-style-type: none"> — Pilnsabiedrība (közkereseti társaság) — Komandītsabiedrība (betéti társaság) — Eiropas Ekonomisko interešu grupām (EEIG) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — Biedrības un nodibinājumi (társulás és alapítvány); — Lauksaimniecības kooperatīvi (mezőgazdasági szövetkezet) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Litvánia	<ul style="list-style-type: none"> — Europos ekonominių interesų grupės (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — Asociacija (Társulás) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	A társulások által szerzett részvényekből és kötvényekből származó kamat és tőke mentesül a társasági jövedelemadó alól.
Luxembourg	<ul style="list-style-type: none"> — Société en nom collectif (közkereseti társaság) — Société en commandite simple (betéti társaság) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Magyarország	<ul style="list-style-type: none"> — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	Magyarország a nemzeti szabályok alapján „szervezetnek” ismeri el a trösztöket.
Málta	<ul style="list-style-type: none"> — Soċjetà in akomonditja („en commandite” társas vállalkozás), amelynek tőkéje nem oszlik részvényekre — Arrangement in participation („en participation” társaság) — Investment club (Befektetési társaság) — Soċjetà Kooperattiva (szövetkezeti társaság) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	Azok az „en commandite” társaságok, amelyek tőkéje részvényekre oszlik, az általános társasági jövedelemadó hatálya alá tartoznak.

2009. április 24., péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Hollandia	<ul style="list-style-type: none"> — Vennootschap onder firma (közkereseti társaság) — Commanditaire vennootschap (zárt betéti társaság) — Europese economische samenwerkingsverbanden (EESV) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — Vereniging (társulás) — Stichting (alapítvány) — „Tróoszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>A közkereseti társaságok, a zárt betéti társaságok, valamint az EGE-k adózás szempontjából átláthatóak.</p> <p>A Verenigingen (társulások) és stichtingen (alapítványok) adómentesek, amennyiben nem folytatnak üzleti vagy kereskedelmi tevékenységet.</p>
Ausztria	<ul style="list-style-type: none"> — Personengesellschaft (partnerség) — Offene Personengesellschaft (általános kereskedelmi társaság) — Kommanditgesellschaft, KG (betéti társaság) — Gesellschaft nach bürgerlichem Recht, GesBR (polgári jogi partnerség) — Offene Erwerbsgesellschaft (OEG) (szakmai közkereseti társaság) — Kommandit-Erwerbsgesellschaft (szakmai betéti társaság) — Stille Gesellschaft (csendes partnerség) — Einzelfirma (kizárólagos partnerség) — Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (európai gazdasági egyesülés (EGE)) Privatstiftung (magánalapítvány) — „Tróoszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>A partnerség átláthatónak minősül, még akkor is, ha a profitkalkuláció céljából létrehozott szervezetnek tekintik. Egyszerű „személyegyesítő társaságként” kezelik.</p> <p>A társaságok szerint adózik; a kamatbevétel után 12,5 %-os csökkentett kulccsal adózik.</p>
Lengyelország	<ul style="list-style-type: none"> — Spólka jawna (Sp. j.) (általános kereskedelmi társaság) — Spólka komandytowa (Sp. k.) (betéti társaság) — Spólka komandytowo-akcyjna (S.K.A.) (betéti részvénytársaság) — Spólka partnerska (Sp. p.) (személyegyesítő szakmai partnerség) — Europejskie ugrupowanie interesów gospodarczych (EUIG) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — „Tróoszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	

2009. április 24., péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Portugália	<ul style="list-style-type: none"> — Sociedade civil (polgári jogi partnerség), amely nem kereskedelmi társasági formában működik — Meghatározott szakmai tevékenységet folytató társasági formában működő cégek, amelyeknél valamennyi partner az adott szakmában képesítéssel rendelkező személy. — Agrupamento de Interesse Económico (AIE) (nemzeti gazdasági egyesülés) — Agrupamento Europeu de Interesse Económico (AEIE) (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — Sociedade gestora de participacoes sociais (SGPS) (holding társaságok, amelyeket egy család irányít vagy amely teljes mértékben öt vagy kevesebb tag tulajdonában van.) — Herança jacente (elhunyt személy hagyatéka) — Nem társasági formában működő társulás — A madeirai vagy a santa-mariai Azorszigeteki szabadkereskedelmi övezetben működő off-shore társaság — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>A nem kereskedelmi társasági formában működő polgári jogi társaságok, a meghatározott szakmai tevékenységet folytató, társasági formában működő cégek, ACE-k (társasági formában működő közös vállalatok), EGE-k és az olyan vagyonnal rendelkező társaságok, amelyet egy család ellenőriz, vagy amely teljes mértékben öt vagy annál kevesebb személy tulajdonában van, adóügyi szempontból átláthatók.</p> <p>Egyéb társasági formában működő partneriségeket társaságként kell kezelni, amelyek az általános IRC szabályok szerint adóznak.</p> <p>A madeirai vagy a santa-mariai Azorszigeteki szabadkereskedelmi övezetben működő off-shore társaságok a külföldi anyavállalatnak fizetett osztalék-, kamat-, és jogdíjfizetés és más hasonló kifizetések tekintetében mentesülnek a társasági jövedelemadó és a forrásadó hatálya alól.</p> <p>A portugál jogszabályok csak azokat a trösztöket ismerik el, amelyeket jogi személyek külföldi jog alapján a Madeirai Nemzetközi Kereskedelmi Központban hoztak létre, és amelyek vagyona autonóm részét képezi a vagyonekezelőként eljáró jogi személy örökségének.</p>
Románia	<ul style="list-style-type: none"> — Társulás (partnerség) — Cooperative (szövetkezet) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Szlovénia	<p>Samostojni podjetnik (Tulajdonosi társulás)</p> <ul style="list-style-type: none"> — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Szlovákia	<ul style="list-style-type: none"> — Verejná obchodná spoločnosť (általános partnerség) — Európske združenie hospodárskych záujmov (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — Komanditná spoločnosť (betéti társaság) amelynek jövedelme egy általános partnernek tulajdonítható — Združenie (Társulás) — Nem üzleti célból létrehozott szervezetek: szakmai tanácsok, önkéntes civil szervezetek, Nadácia (alapítványok) — „Tröszt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	<p>Az adóalapot először a betéti társaságokra számítják ki egyben, majd azt felosztják az általános partnerek és betéti partnerek között. A betéti társaságok általános partnerei által szerzett profitrészesedést az általános partnerek szintjén adóztatják. A betéti partnerek fennmaradó jövedelmét kezdetben partnerségi szinten adóztatják a társaságokra vonatkozó szabályok szerint.</p> <p>Az adómentes jövedelem többek között a szervezet célzott tevékenységéből származó jövedelem, kivéve a forrásadó-rendszer hatálya alá tartozó jövedelmet.</p>

2009. április 24., péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
Finnország	<ul style="list-style-type: none"> — yksityisliike (nem bejegyzett cég) — avoin yhtiö / öppet bolag (partnerség) — kommandiittiyhtiö / kommanditbolag (betéti társaság) — kuolinpesä / dödsbo (elhunyt személy hagyatéka) — eurooppalainen taloudellinen etuyhtymä (ETEY) / europeisk ekonomisk intressegruppering (európai gazdasági egyesülés (EGE)) — „Trösztt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Svédország	<ul style="list-style-type: none"> — handelsbolag (közkereseti társaság) — kommanditbolag (betéti társaság) — enkelt bolag (egyszerű partnerség) — „Trösztt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció 	
Egyesült Királyság	<ul style="list-style-type: none"> — Közkereseti társaság — Betéti társaság — Korlátolt felelősségű társaság — EEIG (EGE) — Befektetési társaság (amelynek tagjai meghatározott vagyoni részesedésre jogosultak) — „Trösztt”, alapítvány vagy más hasonló jogi konstrukció — Ami azon szervezeteket és jogi konstrukciókat illeti, amelyek tényleges ügyvezetése többek között Gibraltar joghatósága alá tartozik: <ul style="list-style-type: none"> — Részvények, szavatolás vagy bármely egyéb mechanizmus által korlátolt felelősségű társaságok; — Részvények, szavatolás vagy bármely egyéb mechanizmus által korlátolt felelősségű társaságcsoporthok; — Nemzetközi társaságok vagy társaságcsoporthok; — Nemzetközi üzleti társaságok vagy társaságcsoporthok; 	A közkereseti társaságok, a betéti társaságok; a korlátolt felelősségű társaságok és EGE-k adózás szempontjából átlátható szervezetek.

2009. április 24., péntekig

Országok	Szervezetek és jogi konstrukciók jegyzéke	Megjegyzések
	<ul style="list-style-type: none"> — <i>Mentesített társaságok vagy társaságcsoportok;</i> — <i>Védett cellás társaságok vagy társaságcsoportok;</i> — <i>Bejegyzett cellás társaságok vagy társaságcsoportok;</i> — <i>Nemzetközi bankok, ideértve a hasonló nevű társaságcsoportokat is;</i> — <i>Offshore bankok, ideértve a hasonló nevű társaságcsoportokat is;</i> — <i>Biztosító társaságok vagy társaságcsoportok;</i> — <i>Viszontbiztosító társaságok vagy társaságcsoportok;</i> — <i>Szövetkezetek;</i> — <i>Hitelegyesületek;</i> — <i>Bármely formájú társaságok, ideértve (korlátozás nélkül) a közkereseti társaságokat, a betéti társaságokat, a nemzetközi partnerségeket és a nemzetközi üzleti partnerségeket;</i> — <i>Közös vállalkozások;</i> — <i>Trösztök;</i> — <i>Egyezményes alapítványok;</i> — <i>Alapítványok;</i> — <i>Elhunyt személyek hagyatékának kezelői;</i> — <i>Bármely formájú alapok;</i> — <i>A fent felsorolt szervezetek és jogi konstrukciók bármelyikének fiókvállalata;</i> — <i>A fent felsorolt szervezetek és jogi konstrukciók bármelyikének képvisleti hivatala;</i> — <i>A fent felsorolt szervezetek és jogi konstrukciók bármelyikének állandó intézménye;</i> — <i>Többformájú alapítványok, bármely leírással.</i> 	