

# DIREKTIV

## RÅDETS DIREKTIV (EU) 2016/881

av den 25 maj 2016

**om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning**

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA DIREKTIV

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artiklarna 113 och 115,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,

efter översändande av utkastet till lagstiftningsakt till de nationella parlamenten,

med beaktande av Europaparlamentets yttrande <sup>(1)</sup>,

med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande <sup>(2)</sup>,

i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande, och

av följande skäl:

- (1) På senare år har skattebedrägeri och skatteundandragande blivit ett allt större problem och en stor källa till oro i Europeiska unionen och globalt. Det automatiska utbytet av upplysningar är ett viktigt instrument i detta avseende: i sitt meddelande av den 6 december 2012 med en handlingsplan för att stärka kampen mot skattebedrägeri och skatteundandragande, framhöll kommissionen behovet av att fortsätta att arbeta intensivt med att främja automatiskt informationsutbyte som framtida europeisk och internationell standard för insyn och informationsutbyte i skattefrågor. Europeiska rådet begärde i sina slutsatser av den 22 maj 2013 att det automatiska informationsutbytet på både EU-nivå och global nivå skulle utökas, i syfte att bekämpa skattebedrägeri, skatteundandragande och aggressiv skatteplanering.
- (2) Eftersom multinationella koncerner bedriver verksamhet i olika länder, har de möjlighet att utnyttja aggressiva skatteplaneringsmetoder som inte är tillgängliga för inhemska företag. När multinationella koncerner gör detta, kan detta drabba inhemska företag, vanligtvis små och medelstora företag, eftersom deras skattebörda blir högre än de multinationella koncernernas. Å andra sidan kan alla medlemsstater drabbas av inkomstförluster och det finns risk för konkurrens för att locka till sig multinationella koncerner genom att erbjuda dem ytterligare skatteförmåner.
- (3) Medlemsstaternas skattemyndigheter behöver omfattande och relevanta upplysningar om multinationella koncerners struktur, internprissättningspolicy och interna transaktioner inom och utanför unionen. Dessa upplysningar kommer att göra det möjligt för skattemyndigheterna att reagera på skadlig skattepraxis, genom att göra ändringar i lagstiftningen eller genom att göra lämpliga riskbedömningar och skatterevisioner, och att fastställa om företag har använt sig av ett förfarande som innebär att man på konstlad väg överför betydande inkomstbelopp till skatteförmånliga miljöer.
- (4) Ökad transparens gentemot skattemyndigheter kan få till effekt att multinationella koncerner får ett incitament att överge vissa metoder och betala sin skäliga andel av skatten i det land där vinsterna görs. Att öka transparensen för multinationella koncerner utgör därför en väsentlig del i arbetet med att motverka skattebaserosion och flyttning av vinster.

<sup>(1)</sup> Europaparlamentets yttrande av den 12 maj 2016 (ännu ej publicerat i EUT).

<sup>(2)</sup> Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande av den 28 april 2016 (ännu ej publicerat i EUT).

- (5) Resolutionen från rådet och företrädarna för medlemsstaternas regeringar om en uppförandekod om dokumentationskrav för internprissättning för företag i intressegemenskap i Europeiska unionen <sup>(1)</sup> ger redan multinationella koncerner i unionen en metod för att lämna upplysningar till skattemyndigheter om global affärsverksamhet och strategier för internprissättning (nedan kallad *central dokumentation*) och om den lokala enhetens konkreta transaktioner (nedan kallad *lokal dokumentation*). Uppförandekoden om dokumentationskrav för internprissättning för företag i intressegemenskap i Europeiska unionen innehåller dock för närvarande inte någon mekanism för inlämnande av en land-för-land-rapport.
- (6) I land-för-land-rapporten bör multinationella koncerner varje år och för varje skattejurisdiktion i vilken de bedriver affärsverksamhet lämna upplysningar om intäkter, vinst före inkomstskatt samt betald och upplupen inkomstskatt. Multinationella koncerner bör också redovisa antal anställda, aktiekapital, ackumulerade vinstmedel och materiella anläggningstillgångar i varje skattejurisdiktion. Multinationella koncerner bör dessutom identifiera vilken skattejurisdiktion varje enhet inom koncernen bedriver verksamhet i och lämna en indikation om den affärsverksamhet varje enhet bedriver.
- (7) För att uppnå en effektivare användning av offentliga medel och minska den administrativa bördan för multinationella koncerner bör kravet på rapportering endast gälla för multinationella koncerner med en årlig koncernintäkt som överstiger ett visst belopp. Detta direktiv bör säkerställa att samma upplysningar samlas in och görs tillgängliga för skattemyndigheterna i hela unionen.
- (8) För att säkerställa en väl fungerande inre marknad är det nödvändigt att unionen sörjer för en rättvis konkurrens mellan unionsbaserade multinationella koncerner och icke unionsbaserade multinationella koncerner, där en eller flera av enheterna är lokaliserade inom unionen. Båda bör därför omfattas av kravet på rapportering. I syfte att säkerställa en smidig övergång bör medlemsstaterna dock kunna skjuta upp kravet på rapportering ett år för ingående enheter med hemvist i en medlemsstat som inte är yttersta moderföretag i multinationella koncerner eller deras ställföreträdande moderföretag.
- (9) Medlemsstaterna bör fastställa regler om sanktioner för överträdelse av de nationella bestämmelser som antas i enlighet med detta direktiv och säkerställa att dessa sanktioner tillämpas. Medlemsstaterna behåller rätten att välja sanktioner, men de fastställda sanktionerna bör vara effektiva, proportionella och avskräckande.
- (10) För att säkerställa en väl fungerande inre marknad är det nödvändigt att se till att medlemsstaterna antar samordnade bestämmelser om kravet på transparens i multinationella koncerner.
- (11) Vad gäller utbyte av upplysningar mellan medlemsstaterna föreskrivs redan i rådets direktiv 2011/16/EU <sup>(2)</sup> obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar på ett antal områden.
- (12) Det obligatoriska automatiska utbytet av land-för-land-rapporter mellan medlemsstater bör i varje enskilt fall innebära en fastställd uppsättning grundläggande upplysningar som skulle vara tillgängliga för de medlemsstater i vilka, enligt upplysningarna i land-för-land-rapporten, en eller flera enheter i den multinationella koncernen antingen har skatterättslig hemvist eller är skattskyldiga med avseende på den affärsverksamhet som bedrivs genom en multinationell koncerns fasta driftställe.
- (13) För att minimera kostnader och administrativ börda både för skattemyndigheter och multinationella koncerner är det nödvändigt att fastställa regler som överensstämmer med den internationella utvecklingen och på ett positivt sätt bidrar till genomförandet. Den 19 juli 2013 presenterade OECD sin handlingsplan om skattebaserosion och flyttning av vinster (BEPS-handlingsplanen), som är ett viktigt initiativ för att ändra befintliga internationella skatteregler. Den 5 oktober 2015 lade OECD fram sina slutliga rapporter, som godkändes av G20-ländernas finansministrar. Under mötet den 15 och 16 november 2015 godkändes också OECD-paketet av G20-ledarna.
- (14) Arbetet med punkt 13 i BEPS-handlingsplanen resulterade i en uppsättning standarder för att lämna upplysningar om multinationella koncerner, inklusive den centrala dokumentationen, den lokala dokumentationen och land-för-land-rapporten. Det är därför lämpligt att beakta OECD-standarderna när reglerna för land-för-land-rapporten fastställs.

<sup>(1)</sup> Resolution från rådet och företrädarna för medlemsstaternas regeringar, församlade i rådet, av den 27 juni 2006 om en uppförandekod om dokumentationskrav för internprissättning för företag i intressegemenskap i Europeiska unionen (EUT C 176, 28.7.2006, s. 1).

<sup>(2)</sup> Rådets direktiv 2011/16/EU av den 15 februari 2011 om administrativt samarbete i fråga om beskattning och om upphävande av direktiv 77/799/EEG (EUT L 64, 11.3.2011, s. 1).

- (15) Om en ingående enhet inte kan erhålla eller förvärva all den information som krävs för att uppfylla rapporteringskravet enligt detta direktiv, skulle medlemsstaterna kunna betrakta detta som ett tecken på att det föreligger ett behov av övergripande riskanalys av internprissättning och andra risker med anknytning till skattebaserosion och flyttning av vinster relaterade till denna multinationella koncern.
- (16) När en medlemsstat fastställer att en annan medlemsstat systematiskt har underlåtit att automatiskt tillhandahålla land-för-land-rapporter, bör den sträva efter att samråda med denna medlemsstat.
- (17) Unionens åtgärder i samband med land-för-land-rapportering bör även i fortsättningen ta särskild hänsyn till den framtida utvecklingen på OECD-nivå. Vid genomförandet av detta direktiv bör medlemsstaterna använda 2015 års slutliga rapport om åtgärd 13 i det av OECD utarbetade OECD/G20-projektet om skattebaserosion och flyttning av vinster, som illustration till eller tolkning av detta direktiv och för att säkerställa samstämmighet vid tillämpningen i medlemsstaterna.
- (18) Det är nödvändigt att specificera språkkrav för utbytet av upplysningar mellan medlemsstater om land-för-land-rapporten. Det är också nödvändigt att anta de praktiska arrangemang som krävs för att uppgradera det gemensamma kommunikationsnätet enligt artikel 3.13 i direktiv 2011/16/EU (nedan kallat CCN-nätet). För att säkerställa enhetliga villkor för genomförandet av artiklarna 20.6 och 21.6 i direktiv 2011/16/EU, bör kommissionen tilldelas genomförandebefogenheter. Dessa befogenheter bör utövas i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011 <sup>(1)</sup>.
- (19) För att göra utnyttjandet av resurser effektivare, underlätta utbytet av upplysningar och undvika att varje medlemsstat för sig behöver göra liknande anpassningar av sina system, bör utbytet av upplysningar göras genom CCN-nätet. De praktiska arrangemang som är nödvändiga för att uppgradera systemet bör antas av kommissionen i enlighet med det förfarande som avses i artikel 26.2 i direktiv 2011/16/EU.
- (20) Tillämpningsområdet för det obligatoriska automatiska utbytet av upplysningar bör därför utvidgas till att omfatta automatiskt utbyte av upplysningar om land-för-land-rapporten.
- (21) I medlemsstaternas årliga rapport till kommissionen enligt artikel 23 i direktiv 2011/16/EU bör det ingå en beskrivning av omfattningen av lokal rapportering enligt artikel 8aa i det direktivet och avsnitt II punkt 1 i bilaga III till det direktivet och en detaljerad förteckning över samtliga jurisdiktioner där unionsbaserade ingående enheters yttersta moderföretag har sin hemvist men där fullständiga rapporter inte har lämnats eller utbytts.
- (22) De uppgifter som utbyts enligt detta direktiv leder inte till röjande av en affärshemlighet, företagshemlighet, yrkeshemlighet, ett i näringsverksamhet använt förfaringsätt eller till att sådana upplysningar lämnas ut vilkas röjande skulle strida mot allmän ordning.
- (23) Detta direktiv står i överensstämmelse med de grundläggande rättigheter och principer som erkänns särskilt i Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna.
- (24) Eftersom målet för detta direktiv, nämligen ett effektivt administrativt samarbete mellan medlemsstater under förutsättningar som är förenliga med en väl fungerande inre marknad, inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna utan snarare, på grund av den enhetlighet och ändamålsenlighet som krävs, kan uppnås bättre på unionsnivå, kan unionen vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i fördraget om Europeiska unionen. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går detta direktiv inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå detta mål.
- (25) Direktiv 2011/16/EU bör därför ändras i enlighet med detta.

<sup>(1)</sup> Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011 av den 16 februari 2011 om fastställande av allmänna regler och principer för medlemsstaternas kontroll av kommissionens utövande av sina genomförandebefogenheter (EUT L 55, 28.2.2011, s. 13).

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

## Artikel 1

Direktiv 2011/16/EU ska ändras på följande sätt:

1. Artikel 3.9 ska ersättas med följande:

”9. *automatiskt utbyte*:

- a) vid tillämpning av artiklarna 8.1, 8a och 8aa, systematiskt lämnande av på förhand bestämda upplysningar till en annan medlemsstat, utan föregående begäran, med i förväg fastställda regelbundna intervaller. Med tillgängliga upplysningar enligt artikel 8.1 avses sådana upplysningar i skattemyndigheternas akter i den medlemsstat som lämnar informationen vilka kan inhämtas i enlighet med förfarandena för insamling och behandling av upplysningar i den medlemsstaten,
- b) vid tillämpning av artikel 8.3a, systematiskt lämnande av på förhand bestämda upplysningar om personer med hemvist i andra medlemsstater till den relevanta hemvistmedlemsstaten, utan föregående begäran, med i förväg fastställda regelbundna intervaller,
- c) vid tillämpning av andra bestämmelser i detta direktiv än artiklarna 8.1, 8.3a, 8a och 8aa, systematiskt lämnande av på förhand bestämda upplysningar i enlighet med leden a och b i denna punkt.

I artiklarna 8.3a, 8.7a, 21.2, 25.2 och 25.3 ska alla begrepp med stor begynnelsebokstav ha den betydelse som de har enligt motsvarande definitioner i bilaga I. I artikel 8aa och bilaga III ska alla begrepp med stor begynnelsebokstav ha den betydelse som de har enligt motsvarande definitioner i bilaga III.”

2. I kapitel II avsnitt II ska följande artikel införas:

”Artikel 8aa

**Tillämpningsområde och villkor för obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar om land-för-land-rapporten**

1. Varje medlemsstat ska vidta nödvändiga åtgärder för att kräva att det Yttersta moderföretaget i en Multinationell koncern med skatterättslig hemvist på dess territorium eller någon annan Rapporteringsskyldig enhet i enlighet med avsnitt II i bilaga III, lämnar en land-för-land-rapport med avseende på sitt Rapporterade räkenskapsår inom tolv månader efter den sista dagen i den Multinationella koncernens Rapporterade räkenskapsår i enlighet med avsnitt II i bilaga III.
2. Den behöriga myndigheten i en medlemsstat där land-för-land-rapporten togs emot i enlighet med punkt 1 ska, genom automatiskt utbyte och inom den tidsfrist som anges i punkt 4, lämna land-för-land-rapporten till varje annan medlemsstat i vilken, enligt upplysningarna i land-för-land-rapporten, en eller flera Ingående enheter i den Multinationella koncernen till vilken den Rapporteringsskyldiga enheten hör antingen har skatterättslig hemvist eller är skattskyldiga avseende den affärsverksamhet som bedrivs genom ett fast driftställe.
3. Land-för-land-rapporten ska innehålla följande upplysningar om den Multinationella koncernen:
  - a) Sammanställda upplysningar om intäkter, resultat före inkomstskatt, betald inkomstskatt, upplupen inkomstskatt, aktiekapital, ackumulerade vinstmedel, antal anställda och andra materiella anläggningstillgångar än kontanter eller likvida medel avseende varje jurisdiktion i vilken den Multinationella koncernen bedriver verksamhet.
  - b) En identifiering av varje Ingående enhet i den Multinationella koncernen med angivande av jurisdiktion för den Ingående enhetens skatterättsliga hemvist och av den jurisdiktion enligt vars lagstiftning den Ingående enheten har bildats, om denna skiljer sig från jurisdiktionen för skatterättslig hemvist, samt den Ingående enhetens huvudsakliga ekonomiska verksamhet eller verksamheter.
4. Upplysningarna ska lämnas inom 15 månader efter den sista dagen av det Räkenskapsår för den Multinationella koncernen som land-för-land-rapporten avser. Den första land-för-land-rapporten ska lämnas för det Räkenskapsår för den Multinationella koncernen som inleds den 1 januari 2016 eller senare, vilket ska ske inom 18 månader efter den sista dagen i detta Räkenskapsår.”

3. I artikel 16 ska följande punkt läggas till:

"6. Trots vad som sägs i punkterna 1 och 4 i denna artikel ska upplysningar som lämnas mellan medlemsstaterna i enlighet med artikel 8aa användas för övergripande riskanalys inom internprissättningsområdet och andra risker med anknytning till skattebaserosion och flyttning av vinster, inbegripet bedömning av risken för att medlemmar i den *Multinationella koncernen* inte efterlever tillämpliga regler för internprissättning, och om lämpligt för ekonomisk och statistisk analys. Justering av internprissättning av den mottagande medlemsstatens skattemyndigheter ska inte baseras på de uppgifter som utbyts i enlighet med artikel 8aa. Trots detta föreligger det inget förbud mot att använda de upplysningar som lämnas mellan medlemsstaterna i enlighet med artikel 8aa som grund för att göra ytterligare efterforskningar om den *Multinationella koncernens* arrangemang för internprissättning eller andra skattefrågor vid en skatterevision, och lämpliga justeringar av en *Ingående enhets* skattepliktiga inkomst som följd därav."

4. I artikel 20 ska följande punkt läggas till:

"6. Det automatiska utbytet av upplysningar om land-för-land-rapporten i enlighet med artikel 8aa ska ske med användning av standardformuläret i tabellerna 1, 2 och 3 i avsnitt III i bilaga III. Kommissionen ska genom genomförandeakter anta språkordningen för utbytet senast den 31 december 2016. Den ska inte hindra medlemsstaterna från att lämna de upplysningar som avses i artikel 8aa på något av unionens officiella språk och arbetsspråk. Denna språkordning får emellertid föreskriva att de centrala delarna av sådana upplysningar också lämnas på något annat av unionens officiella språk. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det förfarande som avses i artikel 26.2."

5. I artikel 21 ska följande punkt läggas till:

"6. Upplysningar som lämnas i enlighet med artikel 8aa.2 ska lämnas på elektronisk väg med hjälp av CCN-nätet. Kommissionen ska genom genomförandeakter anta nödvändiga praktiska bestämmelser för uppgraderingen av CCN-nätet. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det förfarande som avses i artikel 26.2."

6. I artikel 23 ska punkt 3 ersättas med följande:

"3. Medlemsstaterna ska till kommissionen lämna en årlig utvärdering av ändamålsenligheten hos det automatiska utbyte av upplysningar som avses i artiklarna 8, 8a och 8aa samt de praktiska resultat som uppnåtts. Kommissionen ska genom genomförandeakter fastställa former och villkor för hur denna årliga utvärdering ska lämnas. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det förfarande som avses i artikel 26.2."

7. Följande artikel ska införas:

"Artikel 25a

**Sanktioner**

Medlemsstaterna ska fastställa regler om sanktioner för överträdelse av nationella bestämmelser som antagits i enlighet med detta direktiv vad avser artikel 8aa och ska vidta alla nödvändiga åtgärder för att se till att de tillämpas. Sanktionerna ska vara effektiva, proportionella och avskräckande."

8. Artikel 26 ska ersättas med följande:

"Artikel 26

**Kommittéförfarande**

1. Kommissionen ska biträdas av kommittén för administrativt samarbete i fråga om beskattning. Denna kommitté ska vara en kommitté i den mening som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011 (\*).

2. När det hänvisas till denna punkt ska artikel 5 i förordning (EU) nr 182/2011 tillämpas.

(\*) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011 av den 16 februari 2011 om fastställande av allmänna regler och principer för medlemsstaternas kontroll av kommissionens utövande av sina genomförandebefogenheter (EUT L 55, 28.2.2011, s. 13)."

9. Bilaga III, vars text återfinns i bilagan till detta direktiv, ska läggas till.

#### Artikel 2

1. Medlemsstaterna ska senast den 4 juni 2017 anta och offentliggöra de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa detta direktiv. De ska till kommissionen genast överlämna texten till dessa bestämmelser.

De ska tillämpa dessa åtgärder från och med den 5 juni 2017.

När en medlemsstat antar dessa åtgärder ska de innehålla en hänvisning till detta direktiv eller åtföljas av en sådan hänvisning när de offentliggörs. Närmare föreskrifter om hur hänvisningen ska göras ska varje medlemsstat själv utfärda.

2. Medlemsstaterna ska till kommissionen överlämna texten till de centrala bestämmelser i nationell lagstiftning som de antar inom det område som omfattas av detta direktiv.

#### Artikel 3

Detta direktiv träder i kraft samma dag som det offentliggörs i *Europeiska unionens officiella tidning*.

#### Artikel 4

Detta direktiv riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den 25 maj 2016.

På rådets vägnar  
J.R.V.A. DIJSSELBLOEM  
Ordförande

## BILAGA

## "BILAGA III

## RAPPORTERINGSREGLER FÖR MULTINATIONELLA KONCERNER

## AVSNITT I

## DEFINIERADE BEGREPP

1. *Koncern*: ett antal företag som är knutna till varandra genom ägande eller kontroll på ett sådant sätt att de antingen är skyldiga att upprätta *Koncernredovisningar* för finansiell rapportering enligt tillämpliga redovisningsprinciper eller skulle vara skyldiga att göra det, om egetkapitalandelar i något av företagen handlades på en offentlig värdepappersmarknad.
2. *Företag*: varje form av affärsverksamhet som bedrivs av varje person som avses i artikel 3.11 b, c och d.
3. *Multinationell koncern*: varje *Koncern* som består av två eller flera företag med skatterättslig hemvist i olika jurisdiktioner eller som består av ett företag med skatterättslig hemvist i en jurisdiktion som beskattas avseende den verksamhet som bedrivs genom ett fast driftställe i en annan jurisdiktion, vilken inte är en *Undantagen multinationell koncern*.
4. *Undantagen multinationell koncern*: med avseende på varje givet *Räkenskapsår* för *Koncernen*, en koncern med totala koncernintäkter på mindre än 750 000 000 EUR eller ett belopp i lokal valuta som i januari 2015 ungefär motsvarade 750 000 000 EUR under det *Räkenskapsår* som omedelbart föregår det *Rapporterade räkenskapsår* som avspeglas i dess *Koncernredovisning* för ett sådant föregående *Räkenskapsår*.
5. *Ingående enhet*: något av följande:
  - a) Varje separat affärsenhet i en *Multinationell koncern* som ingår i den *Multinationella koncernens Koncernredovisning* för finansiella rapporteringsändamål eller som skulle ingå i denna, om egetkapitalandelar i sådana affärsenheter i en *Multinationell koncern* handlades på en offentlig värdepappersmarknad.
  - b) Varje sådan affärsenhet som undantas från den *Multinationella koncernens Koncernredovisning* uteslutande på grund av storlek eller väsentlighet.
  - c) Varje fast driftställe i en separat affärsenhet inom en *Multinationell koncern* som omfattas av led a eller b under förutsättning att affärsenheten utarbetar en separat redovisning för ett sådant fast driftställe för ändamål som gäller finansiell rapportering, lagstiftning, inkomstdeklaration eller interna förvaltnings- och kontrollfrågor.
6. *Rapporteringsskyldig enhet*: den *Ingående enhet* som är skyldig att lämna en land-för-land-rapport i enlighet med kraven i artikel 8aa.3 i den jurisdiktion där den har sin hemvist för den *Multinationella koncernens* räkning. Den *Rapporteringsskyldiga enheten* kan vara det *Yttersta moderföretaget*, det *Ställföreträdande moderföretaget* eller varje enhet som beskrivs i avsnitt II punkt 1.
7. *Yttersta moderföretag*: en *Ingående enhet* i en *Multinationell koncern* som uppfyller följande kriterier:
  - a) Den äger direkt eller indirekt en andel i en eller flera andra *Ingående enheter* i en sådan *Multinationell koncern* som är tillräcklig för att det ska vara skyldigt att upprätta *Koncernredovisning* enligt redovisningsprinciper som tillämpas allmänt inom den jurisdiktion där den har sin hemvist eller skulle vara skyldigt att göra detta, om dess egetkapitalandelar handlades på en offentlig värdepappersmarknad inom den jurisdiktion där den har sin hemvist.
  - b) Det finns inte någon annan *Ingående enhet* i den *Multinationella koncernen* som direkt eller indirekt äger en sådan andel som beskrivs i led a i den först nämnda *Ingående enheten*.
8. *Ställföreträdande moderföretag*: en *Ingående enhet* i en *Multinationell koncern* som av den *Multinationella koncernen* som enda ersättare för det *Yttersta moderföretaget* har utsetts att lämna land-för-land-rapporten i den jurisdiktion där den *Ingående enheten* har sin hemvist på den *Multinationella koncernens* vägnar, om ett eller flera av de villkor som anges i punkt 1 b i avsnitt II är tillämpliga.

9. *Räkenskapsår*: en årlig redovisningsperiod för vilken det *Yttersta moderföretaget* i den *Multinationella koncernen* utarbetar finansiella rapporter.
10. *Rapporterat räkenskapsår*: det *Räkenskapsår* för de finansiella och operativa resultat som tas upp i den land-för-land-rapport som avses i artikel 8aa.3.
11. *Kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter*: ett avtal som ingåtts mellan behöriga företrädare för en EU-medlemsstat och en jurisdiktion utanför unionen vilka är parter i ett *Internationellt avtal* och som kräver ett automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter mellan parternas jurisdiktioner.
12. *Internationellt avtal*: den multilaterala konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden, bilaterala eller multilaterala skatteavtal eller varje avtal om utbyte av upplysningar i skatteärenden som en medlemsstat är part i, vilket enligt sina villkor ger rätt till utbyte av skatteupplysningar mellan jurisdiktioner, däribland automatiskt utbyte av sådana upplysningar.
13. *Koncernredovisning*: en *Multinationell koncerns* finansiella rapporter, där tillgångar, skulder, intäkter, kostnader och kassaflöden hos det *Yttersta moderföretaget* och de *Ingående enheterna* redovisas som en enda ekonomisk enhet.
14. *Systemsammanbrott*: när det gäller en jurisdiktion, antingen att en jurisdiktion har ett *Kvalificerande avtal* mellan behöriga myndigheter som är i kraft med en medlemsstat men har avbrutit automatiskt utbyte (av andra orsaker än sådana som är förenliga med villkoren i avtalet) eller att en jurisdiktion av andra skäl fortlöpande underlåtit att automatiskt till en medlemsstat lämna land-för-land-rapporter i sin besittning för *Multinationella koncerner* som har *Ingående enheter* i denna medlemsstat.

## AVSNITT II

## ALLMÄNNA RAPPORTERINGSKRAV

1. En *Ingående enhet* med hemvist i en medlemsstat som inte är *Yttersta moderföretag* för en *Multinationell koncern* ska lämna en land-för-land-rapport för en *Multinationell koncerns Rapporterade räkenskapsår* i vilken den är en *Ingående enhet*, om följande kriterier är uppfyllda:
  - a) Enheten har skatterättslig hemvist i en medlemsstat.
  - b) Ett av följande villkor är tillämpligt:
    - i) Det *Yttersta moderföretaget* i den *Multinationella koncernen* är inte skyldigt att lämna en land-för-land-rapport i den jurisdiktion där det har sin hemvist.
    - ii) Den jurisdiktion där det *Yttersta moderföretaget* har skatterättslig hemvist har ett gällande *Internationellt avtal* i vilket medlemsstaten är part, men har inte ett gällande *Kvalificerande avtal* mellan behöriga myndigheter i vilket medlemsstaten är part vid den tidpunkt som anges i artikel 8aa.1, för lämnande av land-för-land-rapporten för det *Rapporterade räkenskapsåret*.
    - iii) Det har skett ett *Systemsammanbrott* i den jurisdiktion där det *Yttersta moderföretaget* har skatterättslig hemvist som av medlemsstaten har anmälts till den *Ingående enheten* med skatterättslig hemvist i medlemsstaten.

Medlemsstaterna får besluta att skyldigheten för *Ingående enheter* i enlighet med punkt 1 i detta avsnitt ska gälla för land-för-land-rapporter med avseende på *Rapporterade räkenskapsår* som inleds den 1 januari 2017 eller senare, utan att det påverkar skyldigheten för det *Yttersta moderföretaget* enligt artikel 8aa.1 eller dess *Ställföreträdande moderföretag* att lämna den första land-för-land-rapporten med avseende på en *Multinationell koncerns Räkenskapsår* vilket inleds den 1 januari 2016 eller senare.

En *Ingående enhet* med hemvist i en medlemsstat enligt första stycket i denna punkt ska begära att dess *Yttersta moderföretag* förser den med all information som krävs för att den ska kunna uppfylla sina skyldigheter att lämna en land-för-land-rapport i enlighet med artikel 8aa.3. Om denna *Ingående enhet* trots detta inte har erhållit eller insköpt all den information som krävs för att lämna en rapport för den *Multinationella koncernen*, ska denna *Ingående enhet* lämna en land-för-land-rapport som innehåller all erhållen eller insköpt information som den förfogar över och underrätta den medlemsstat där den har sin hemvist om att det *Yttersta moderföretaget* har vägrat att tillhandahålla den nödvändiga informationen. Detta ska inte påverka den berörda medlemsstatens rätt att tillämpa påföljder enligt sin nationella lagstiftning och denna medlemsstat ska underrätta alla medlemsstater om denna vägran.



Om det finns fler än en *Ingående enhet* i samma *Multinationella koncern* med skatterättslig hemvist i unionen och ett eller flera av villkoren i led b i första stycket är tillämpliga, får den *Multinationella koncernen* utse en av dessa *Ingående enheter* att lämna land-för-land-rapporten i enlighet med kraven i artikel 8aa.3 med avseende på varje *Rapporterat räkenskapsår* inom den tidsfrist som anges i artikel 8aa.1 och underrätta medlemsstaten om att lämnandet är avsett att tillgodose kraven på lämnande för alla *Ingående enheter* i den *Multinationella koncernen* med skatterättslig hemvist i unionen. Denna medlemsstat ska i enlighet med artikel 8aa.2 lämna den mottagna land-för-land-rapporten till varje annan medlemsstat i vilken, enligt upplysningarna i land-för-land-rapporten, en eller flera *Ingående enheter* i den *Rapporteringskyldiga enhetens Multinationella koncern* antingen har skatterättslig hemvist eller är skattskyldig avseende den affärsverksamhet som bedrivs genom ett fast driftställe.

Om en *Ingående enhet* inte kan erhålla eller förvärva all den information som krävs för att lämna en land-för-land-rapport, i enlighet med artikel 8aa.3, ska denna *Ingående enhet* inte kunna utses till *Rapporteringskyldig enhet* för den *Multinationella koncernen* i enlighet med fjärde stycket i denna punkt. Denna bestämmelse ska inte påverka den *Ingående enhetens* skyldighet att underrätta sin hemvistmedlemsstat om att det *Yttersta moderföretaget* har vägrat att tillhandahålla den nödvändiga informationen.

2. En sådan enhet som beskrivs i punkt 1 ska, om ett eller flera av de villkor som anges i led b i första stycket i punkt 1 är tillämpliga, genom undantag från punkt 1 inte vara skyldig att lämna en land-för-land-rapport med avseende på något *Rapporterat räkenskapsår*, om den *Multinationella koncern* som den är en *Ingående enhet* i har lämnat en land-för-land-rapport i enlighet med artikel 8aa.3 med avseende på ett sådant *Räkenskapsår* genom ett *Ställföreträdande moderföretag* som har lämnat land-för-land-rapporten till skattemyndigheten i den jurisdiktion där det har sin hemvist, på eller före det datum som anges i artikel 8aa.1 och, om det *Ställföreträdande moderföretaget* har sin skatterättsliga hemvist i en jurisdiktion utanför unionen, följande villkor är uppfyllda:
  - a) Jurisdiktionen där det *Ställföreträdande moderföretaget* har sin skatterättsliga hemvist kräver lämnande av land-för-land-rapporter som uppfyller kraven i artikel 8aa.3.
  - b) Jurisdiktionen där det *Ställföreträdande moderföretaget* har sin skatterättsliga hemvist har ett gällande *Kvalificerande avtal* mellan behöriga myndigheter i vilket medlemsstaten är part vid den tidpunkt som anges i artikel 8aa.1 för lämnande av land-för-land-rapporten för det *Rapporterade räkenskapsåret*.
  - c) Jurisdiktionen där det *Ställföreträdande moderföretaget* har sin skatterättsliga hemvist har inte underrättat medlemsstaten om ett *Systemsammanbrott*.
  - d) Jurisdiktionen där det *Ställföreträdande moderföretaget* har sin skatterättsliga hemvist har senast den sista dagen i en sådan *Multinationell koncerns Rapporterade räkenskapsår* av den *Ingående enhet* som har skatterättslig hemvist inom dess jurisdiktion underrättats om att det är *Ställföreträdande moderföretag*.
  - e) En anmälan har lämnats till medlemsstaten i enlighet med punkt 4.
3. Medlemsstaterna ska begära att varje i en *Multinationell koncern* *Ingående enhet* med skatterättslig hemvist i medlemsstaten underrättar medlemsstaten om huruvida den är det *Yttersta moderföretaget*, det *Ställföreträdande moderföretaget* eller den *Ingående enhet* som utses enligt punkt 1 senast den sista dagen av det *Rapporterade räkenskapsåret* för en sådan *Multinationell koncern*. Medlemsstaterna får förlänga denna tidsfrist till den sista dagen för inlämning av en inkomstdeklaration för denna *Ingående enhet* för det föregående räkenskapsåret.
4. Medlemsstaterna ska begära att en i en *Multinationell koncern* *Ingående enhet* med skatterättslig hemvist i medlemsstaten som inte är det *Yttersta moderföretaget* eller *Ställföreträdande moderföretaget* eller den *Ingående enhet* som utses enligt punkt 1, ska underrätta medlemsstaten om den *Rapporteringskyldiga enhetens* identitet och skatterättsliga hemvist senast den sista dagen av det *Rapporterade räkenskapsåret* för en sådan *Multinationell koncern*. Medlemsstaterna får förlänga denna tidsfrist till den sista dagen för inlämning av en inkomstdeklaration för denna *Ingående enhet* för det föregående räkenskapsåret.
5. I land-för-land-rapporten ska valutan för de belopp som avses i rapporten anges.

### A. Mall för land-för-land-rapporten

Tabell 1 Översikt över fördelning av inkomster, skatter och affärsverksamheter per skattejurisdiktion

[illegible]

Tabell 2 Förteckning över alla *Ingående enheter* i en *Multinationell koncern* i varje sammanställning per skattejurisdiktion

| Den Multinationella koncernens namn:<br>Räkenskapsår: |                                                                    |                                                                                                               |                                 |                                                         |                         |                                  |                                                   |                                                   |                                                         |                            |                                |              |                                                  |         |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------------------------|---------|
| Skatte-<br>hemvistjuris-<br>diktion                   | Ingående enheter med<br>skatterättslig hemvist i<br>jurisdiktionen | Jurisdiktion för bildande<br>eller registrering, om annan<br>än den där enheten har<br>skatterättslig hemvist | Huvudsaklig(-a) verksamhet(-er) |                                                         |                         |                                  |                                                   |                                                   |                                                         |                            |                                |              |                                                  |         |
|                                                       |                                                                    |                                                                                                               | Forskning och utveckling        | Innehav eller förvaltning<br>av immateriella tillgångar | Inköp eller upphandling | Tillverkning<br>eller produktion | Försäljning, marknadsföring<br>eller distribution | Administrations-,<br>lednings- eller stödtjänster | Tillhandahållande av tjänster<br>till fristående parter | Koncernintern finansiering | Reglerade finansiella tjänster | Försäkringar | Innehav av aktier eller<br>andra aktieinstrument | Vilande |
|                                                       | 1.                                                                 |                                                                                                               |                                 |                                                         |                         |                                  |                                                   |                                                   |                                                         |                            |                                |              |                                                  |         |
|                                                       | 2.                                                                 |                                                                                                               |                                 |                                                         |                         |                                  |                                                   |                                                   |                                                         |                            |                                |              |                                                  |         |
|                                                       | 3.                                                                 |                                                                                                               |                                 |                                                         |                         |                                  |                                                   |                                                   |                                                         |                            |                                |              |                                                  |         |
|                                                       | 1.                                                                 |                                                                                                               |                                 |                                                         |                         |                                  |                                                   |                                                   |                                                         |                            |                                |              |                                                  |         |
|                                                       | 2.                                                                 |                                                                                                               |                                 |                                                         |                         |                                  |                                                   |                                                   |                                                         |                            |                                |              |                                                  |         |
|                                                       | 3.                                                                 |                                                                                                               |                                 |                                                         |                         |                                  |                                                   |                                                   |                                                         |                            |                                |              |                                                  |         |

(<sup>1</sup>) Specificera arten av den *Ingående enhetens* verksamhet under "Kompletterande information".

Tabell 3 Kompletterande information

| Den Multinationella koncernens namn:<br>Räkenskapsår:                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Lägg till sådan ytterligare kortfattad information eller sådana kortfattade förklaringar som ni anser nödvändiga eller som skulle underlätta förståelsen av de obligatoriska uppgifter som lämnas i land-för-land-rapporten. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## B. Allmänna anvisningar för ifyllande av land-för-land-rapporten

### 1. Syfte

Mallen ska användas för att rapportera en *Multinationell koncerns* fördelning av intäkter, skatter och affärsverksamheter per skattejurisdiktion.

### 2. Behandling av filialer och fasta driftställen

Uppgifter om det fasta driftstället ska rapporteras med hänvisning till den skattejurisdiktion där det är beläget och inte med hänvisning till den skattejurisdiktion där den affärsenhet som det fasta driftstället är en del av har hemvist. Rapportering som rör den skattejurisdiktion där den affärsenhet som det fasta driftstället är en del av har hemvist ska inte innehålla finansiella uppgifter med anknytning till det fasta driftstället.

### 3. Period som omfattas av den årliga mallen

Mallen ska omfatta det rapporteringsskyldiga multinationella företags *Räkenskapsår*. För *Ingående enheter* ska mallen konsekvent återspegla endera av följande uppgifter, vilket det rapporteringsskyldiga multinationella företaget själv får fatta beslut om:

- Information för en relevant *Ingående enhets* *Räkenskapsår* vilket löper ut samma datum som ett rapporteringsskyldigt multinationellt företags *Räkenskapsår* eller under den tolv månadersperiod som föregår detta datum.
- Information om alla relevanta *Ingående enheter* som rapporterats för det rapporteringsskyldiga multinationella företags *Räkenskapsår*.

### 4. Uppgiftskälla

Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget ska konsekvent varje år använda samma uppgiftskällor vid ifyllandet av mallen. Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget kan välja att använda uppgifter från sitt paket för konsoliderad redovisning, från separata enheters lagstadgade finansiella rapporter, lagstadgade finansiella rapporter eller intern resultatredovisning. Det är inte nödvändigt att stämma av intäcks-, vinst- och skatterapporteringen i mallen mot *Koncernredovisningen*. Om lagstadgade finansiella rapporter används som underlag för rapportering, ska alla belopp omräknas till det rapporteringsskyldiga multinationella företags fastställda använda valuta enligt den genomsnittliga växelkursen för det år som anges i mallens avsnitt om "kompletterande information". Det är inte nödvändigt att göra justeringar för skillnader i redovisningsprinciper som tillämpas i olika skattejurisdiktioner.

Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget ska lämna en kort beskrivning av de uppgiftskällor som använts vid utarbetandet av mallen i dess avsnitt om "kompletterande information". Om en ändring har gjorts i den uppgiftskälla som används varje år, ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget förklara orsakerna till ändringen och dess konsekvenser i mallens avsnitt om "kompletterande information".

## C. Särskilda instruktioner för ifyllande av land-för-land-rapporten

### 1. Översikt över fördelning av intäkter, skatter och affärsverksamheter per skattejurisdiktion (tabell 1)

#### 1.1 Skattejurisdiktion

I den första kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget förteckna alla skattejurisdiktioner i vilka *Ingående enheter* i den *Multinationella koncernen* har skatterättslig hemvist. En skattejurisdiktion definieras som en stat eller en icke-statlig jurisdiktion med skatterättslig autonomi. En separat post ska införas för alla *Ingående enheter* i den *Multinationella koncern* som enligt det rapporteringsskyldiga multinationella företaget inte anses ha skatterättslig hemvist i någon skattejurisdiktion för skatteändamål. Om en *Ingående enhet* har hemvist i fler än en skattejurisdiktion, ska det tillämpliga skatteavtalets utslagsgivande bestämmelser tillämpas för att fastställa vilken skattejurisdiktion som är hemvist. Om inget tillämpligt skatteavtal finns, ska den *Ingående enheten* rapporteras i den skattehemvistjurisdiktion där den *Ingående enhetens* verkliga ledning finns. Platsen för verklig ledning ska fastställas genom internationellt överenskomna standarder.

## 1.2 Intäkter

I de tre kolumnerna i mallen under rubriken "Intäkter" ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget lämna följande information:

- a) Summan av intäkterna från alla *Ingående enheter* i den *Multinationella koncernen* i den relevanta skattejurisdiktion som genererats från transaktioner med närstående företag.
- b) Summan av intäkterna från alla *Ingående enheter* i den *Multinationella koncernen* i den relevanta skattejurisdiktionen som genererats från transaktioner med fristående parter.
- c) Den totala summan av de belopp som avses i leden a och b.

Intäkter ska inbegripa intäkter från försäljning av lager och egendom, tjänster, licensavgifter, räntor, bidrag och alla andra belopp. Intäkterna ska utesluta betalningar från andra *Ingående enheter* som behandlas som utdelning i betalarens skattejurisdiktion.

## 1.3 Resultat före inkomstskatt

I den femte kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera summan av resultatet före inkomstskatt för alla *Ingående enheter* med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Resultatet före inkomstskatt ska omfatta alla extraordinära poster i resultaträkningen.

## 1.4 Inbetald inkomstskatt (kontantmetod)

I den sjätte kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera det totala beloppet inkomstskatt som faktiskt betalats under det relevanta *Räkenskapsåret* av samtliga *Ingående enheter* med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Betalda skatter ska innefatta kontanta skatter som betalats av den *Ingående enheten* till den relevanta skattejurisdiktionen och alla övriga skattejurisdiktioner. Betalda skatter ska innefatta källskatt som betalats av andra enheter (närstående företag och fristående företag) med avseende på betalningar till den *Ingående enheten*. Om företag A med hemvist i skattejurisdiktion A uppbär räntor i skattejurisdiktion B, ska källskatten i skattejurisdiktion B följaktligen rapporteras av företag A.

## 1.5 Upplupen inkomstskatt (innevarande år)

I den sjunde kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera summan av upplupen aktuell skatt för beskattningsbara vinster eller förluster under rapporteringsåret för alla *Ingående enheter* med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Aktuell skatt ska bara återspegla verksamhet under innevarande år och ska inte inkludera uppskjutna skatter eller avsättningar för osäkra skatteskulder.

## 1.6 Aktiekapital

I den åttonde kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera summan av aktiekapital för alla *Ingående enheter* med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Fasta driftställets aktiekapital ska rapporteras av den rättsliga enhet i vilken de ingår, såvida det inte i regleringssyfte finns ett fastställt kapitalkrav i det fasta driftställets skattejurisdiktion.

## 1.7 Ackumulerade vinstmedel

I den nionde kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera summan av de totala ackumulerade vinstmedlen för alla *Ingående enheter* med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen vid årets utgång. Fasta driftställets ackumulerade vinstmedel ska rapporteras av den rättsliga enhet i vilken de ingår.

## 1.8 Antal anställda

I den tionde kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera det totala antal anställda i heltidsekvivalenter (FTE) för alla *Ingående enheter* med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Antalet anställda får rapporteras utifrån antalet vid årets utgång, på grundval av den genomsnittliga sysselsättningsnivån under året eller på någon annan grund som konsekvent tillämpas mellan olika skattejurisdiktioner och för varje år. För detta ändamål får oberoende uppdragstagare som deltar i den *Ingående enhetens* ordinarie verksamhet rapporteras som anställda. Skälig avrundning eller ungefärlig beräkning av antalet anställda är tillåten, förutsatt att en sådan avrundning eller beräkning inte väsentligt snedvrider den relativa fördelningen av anställda mellan olika skattejurisdiktioner. Konsekventa tillvägagångssätt ska tillämpas mellan varje år och mellan olika enheter.

### 1.9 Andra materiella tillgångar än kontanter och likvida medel

I den elfte kolumnen i mallen ska det rapporteringsskyldiga multinationella företaget rapportera summan av det bokförda nettovärdet av materiella tillgångar för alla *Ingående enheter* med skatterättslig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Fasta driftställens tillgångar ska redovisas i den skattejurisdiktion i vilken det fasta driftstället är beläget. Materiella tillgångar ska för detta ändamål inte innefatta kontanter eller likvida medel, immateriella tillgångar eller finansiella tillgångar.

### 2. Förteckning över alla *Ingående enheter* i en *Multinationell koncern* som ingår i varje sammanställning per skattejurisdiktion (tabell 2)

#### 2.1 *Ingående enheter* med hemvist i skattejurisdiktionen

Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget ska, per skattejurisdiktion och den rättsliga enhetens namn, förteckna alla *Ingående enheter* i en *Multinationell koncern* med skattemässig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Såsom anges i punkt 2 i de allmänna anvisningarna ska dock fasta driftställen förtecknas i den skattejurisdiktion där de är belägna. Den rättsliga enhet i vilken det är ett fast driftställe ska anges.

#### 2.2 Organisationens skattejurisdiktion eller etablering om annan än hemvistens skattejurisdiktion

Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget ska rapportera namnet på den jurisdiktion enligt vars lagstiftning den *Multinationella koncernens Ingående enhet* har registrerats eller bildats, om den är en annan än den jurisdiktion där enheten har skatterättslig hemvist.

#### 2.3 Huvudsaklig(a) verksamhet(er)

Det rapporteringsskyldiga multinationella företaget ska ange arten av den *Ingående enhetens* huvudsakliga verksamhet(er) i den relevanta skattejurisdiktionen, genom att kryssa i en eller flera lämpliga rutor.”

---