



EUROPEISKA  
KOMMISSIONEN

Bryssel den 28.1.2016  
COM(2016) 25 final

ANNEX 1

## **BILAGA**

**till**

**Förslag till rådets direktiv**

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

## BILAGA

### till

#### Förslag till rådets direktiv

#### om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattningar

### ”BILAGA III

#### Rapporteringsregler för grupper av multinationella företag

### AVSNITT I

#### DEFINIERADE BEGREPP

1. *Grupp*: 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 börs.
2. *Företag*: varje form av affärsverksamhet som bedrivs av varje person som avses i artikel 3.11 b, c och d.
3. *Multinationell företagsgrupp*: varje företagsgrupp som består av två eller flera företag som har skattemässig hemvist i olika jurisdiktioner, eller som består av ett företag som har skattemässig hemvist i en jurisdiktion och som beskattas med avseende på den verksamhet som bedrivs genom ett fast driftsställe i en annan jurisdiktion, och som inte är en *Undantagen Multinationell företagsgrupp*.
4. *Undantagen Multinationell företagsgrupp*: med avseende på varje givet *Räkenskapsår* för företagsgruppen, en företagsgrupp med totala koncerninkomster på mindre än 750 000 000 euro eller ett belopp i lokal valuta som från och med januari 2015 ungefär motsvarar 750 000 000 euro 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 företagsgrupp* som ingår i den *Multinationella företagsgruppens Koncernredovisning* för finansiella rapporteringsändamål, eller som skulle inkluderas om egetkapitalandelar i sådana affärsenheter i en *Multinationell företagsgrupp* handlades på en offentlig börs.
  - b) Varje sådan affärsenhet som undantas från den *Multinationella företagsgruppens koncernredovisningar* uteslutande på grund av storlek eller väsentlighet.

c) Varje fast driftställe i en separat affärsenhet inom en *Multinationell företagsgrupp* 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, skattedeklaration eller interna förvaltnings- och kontrollfrågor.

6. *Rapporterande enhet*: den *Ingående enhet* som är skyldig att lämna en landsspecifik rapport i enlighet med kraven i artikel 8aa.3 i sin skatterättsliga jurisdiktion för den *Multinationella företagsgruppens* räkning. Den rapporterande enheten kan vara det *Yttersta moderföretaget*, *Surrogatmoderföretaget* eller varje enhet som beskrivs i avsnitt II punkt 1.

7. *Yttersta moderföretag*: en *Ingående enhet* i en *Multinationell företagsgrupp* som uppfyller följande kriterier:

a) Det äger direkt eller indirekt ett tillräckligt intresse i en eller flera andra *Ingående enheter* i en sådan *Multinationell företagsgrupp* så att det är skyldigt att upprätta *Koncernredovisningar* enligt redovisningsprinciper som tillämpas allmänt inom dess skatterättsliga jurisdiktion eller skulle vara skyldigt att göra detta om dess egetkapitalandelar handlades på en offentlig börs inom den skatterättsliga jurisdiktionen.

b) Det finns inte någon annan *Ingående enhet* i en sådan *Multinationell företagsgrupp* som direkt eller indirekt äger ett intresse som beskrivs i led a i den först nämnda *Ingående enheten*.

8. *Surrogatmoderföretag*: en *Ingående enhet* i en *Multinationell företagsgrupp* som har utsetts av en sådan *Multinationell företagsgrupp* som enda ersättare för det *Yttersta moderföretaget* att lämna den landsspecifika rapporten i den *Ingående enhetens* skatterättsliga jurisdiktion på en sådan *Multinationell företagsgrupp*s vägnar, om ett eller flera av de villkor som anges i avsnitt II punkt 1 b är tillämpliga.

9. *Räkenskapsår*: en årlig redovisningsperiod för vilken det *Yttersta moderföretaget* i den *Multinationella företagsgruppen* utarbetar sina finansiella rapporter.

10. *Rapporterat räkenskapsår*: det *Räkenskapsår* för de finansiella och operativa resultat som tas upp i den landsspecifika rapport som avses i artikel 8aa.3.

11. *Kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter*: ett avtal som ingåtts mellan auktoriserade företrädare för en EU-medlemsstat och en jurisdiktion utanför unionen vilka är parter i ett internationellt avtal och som kräver ett automatiskt utbyte av upplysningar om landspecifika 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 skatteuppgifter som en medlemsstat är part i, och som enligt sina villkor ger rätt till utbyte av skatteupplysningar mellan jurisdiktioner, däribland automatiskt utbyte av sådana upplysningar.

13. *Koncernredovisning*: en *Multinationell företagsgrupp*s finansiella rapporter där tillgångar, skulder, intäkter, kostnader och kassaflöden hos det *Yttersta moderföretaget* och de *Ingående enheterna* redovisas som en enda ekonomisk enhet.

14. Termen ”systemsammanbrott” tillämpas endast när det gäller jurisdiktioner utanför unionen och innebär att en jurisdiktion har ett *Kvalificerande avtal mellan behöriga myndigheter* som är i kraft med en medlemsstat, men som har avbrutit automatiskt utbyte (av andra orsaker än sådana som är förenliga med villkoren i det avtalet) eller på annat sätt underlåter att automatiskt till en medlemsstat lämna landsspecifika rapporter i sin besittning för *Multinationella företagsgrupper* som har *Ingående enheter* i den medlemsstaten.

## AVSNITT II

### ALLMÄNNA RAPPORTERINGSKRAV

1. En *Ingående enhet* med hemvist i en medlemsstat som inte är *Yttersta moderföretag* för en *Multinationell företagsgrupp* ska lämna en landsspecifik rapport för en *Multinationell företagsgrupps Rapporterade räkenskapsår* i vilken den är en *Ingående enhet*, om följande kriterier är uppfyllda:

- (a) Enheten har skattemässig hemvist i en medlemsstat.
- (b) Ett av följande villkor är tillämpligt:
  - i. Det *Yttersta moderföretaget* i den *Multinationella företagsgruppen* är inte skyldigt att lämna en landsspecifik rapport i sin skatterättsliga jurisdiktion.
  - ii. Den jurisdiktion där det *Yttersta moderföretaget* har skattemässig 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 den landsspecifika rapporten för det *Rapporterade räkenskapsåret*.
  - iii. Det har skett ett systemsammanbrott i den jurisdiktion där det *Yttersta moderföretaget* har skattemässig hemvist som har anmälts av medlemsstaten till den *Ingående enheten* med skattemässig hemvist i medlemsstaten.

Om det finns fler än en *Ingående enhet* i samma *Multinationella företagsgrupp* med skatterättslig hemvist i unionen och ett eller flera av villkoren i led b är tillämpliga, får den *Multinationella företagsgruppen* utse en av dessa *Ingående enheter* att lämna den landsspecifika rapporten i enlighet med kraven i artikel 8aa.1 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 en sådan *Multinationell företagsgrupp* med skatterättslig hemvist i unionen. Den medlemsstaten ska, i enlighet med artikel 8aa.2, lämna den landsspecifika rapport som tagits emot till varje annan medlemsstat i vilken, på grundval av upplysningarna i den landsspecifika rapporten, en eller flera *Ingående enheter* i den *Multinationella företagsgruppen* antingen har skattemässig hemvist eller är föremål för skatt avseende den affärsverksamhet som bedrivs genom ett fast driftställe.

2. Genom undantag från punkt 1, om ett eller flera av de villkor som anges i punkt 1 b är tillämpliga, ska en enhet som beskrivs i punkt 1 inte vara skyldig att lämna en landsspecifik rapport med avseende på något *Rapporterat räkenskapsår* om den *Multinationella*

*företagsgrupp* som den är en *Ingående enhet* i har lämnat en landsspecifik rapport i enlighet med artikel 8aa.3 med avseende på ett sådant *Räkenskapsår* genom ett *Surrogatmoderföretag* som har lämnat den landsspecifika rapporten till skattemyndigheten i sin skattemässiga hemvists jurisdiktion på eller före det datum som anges i artikel 8aa.1 och att, i de fall *Surrogatmoderföretaget* har sin skattemässiga hemvist i en jurisdiktion utanför unionen, uppfyller följande villkor:

- a) Jurisdiktionen i *Surrogatmoderföretagets* skattemässiga hemvist kräver lämnande av landsspecifika rapporter som uppfyller kraven i artikel 8aa.3.
- b) Jurisdiktionen i *Surrogatmoderföretagets* skattemässiga 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 den landsspecifika rapporten för det *Rapporterade räkenskapsåret*.
- c) Jurisdiktionen i *Surrogatmoderföretagets* skattemässiga hemvist har inte underrättat medlemsstaten om ett systemsammanbrott.
- d) Jurisdiktionen i *Surrogatmoderföretagets* skattemässiga hemvist har underrättats i enlighet med punkt 3 av den *Ingående enhet* som har skattemässig hemvist inom dess jurisdiktion att det är *Surrogatmoderföretag*.
- e) En anmälan har lämnats till medlemsstaten i enlighet med punkt 4.

3. Medlemsstaterna ska begära att varje *Ingående enhet* i en *Multinationell företagsgrupp* som har skattemässig hemvist i den medlemsstaten underrättar medlemsstaten om huruvida det är det *Yttersta moderföretaget* eller *Surrogatmoderföretaget* eller den *Ingående enhet* som avses i punkt 1, senast den sista dagen av det *Rapporterade räkenskapsåret* för en sådan *Multinationell företagsgrupp*.

4. Medlemsstaterna ska begära att om en *Ingående enhet* i en *Multinationell företagsgrupp*, som har skattemässig hemvist i den medlemsstaten, inte är *Yttersta moderföretag* eller *Surrogatmoderföretag* eller *Ingående enhet* som avses i punkt 1, ska den underrätta medlemsstaten om den *Ingående enhetens* identitet och skattemässiga hemvist, senast den sista dagen av det *Rapporterade räkenskapsåret* för en sådan *Multinationell företagsgrupp*.

5. I den landsspecifika rapporten ska valutan anges för de belopp som avses i rapporten.

## AVSNITT III

### Landsspecifik rapport

#### A. Mall för den landsspecifika rapporten

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

| Den multinationella företagsgruppens namn:<br>Räkenskapsår som avses:<br>Valuta som använts: |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------|----------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|-------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------|
| Skattejurisdiktion                                                                           | Inkomster       |                 |        | Resultat<br>före<br>inkomstskatt | Inbetald<br>inkomstskatt<br>(kontantmetod) | Upplupen<br>inkomstskatt –<br>Innevarande år | Aktiekapital | Ansamlade<br>vinstmedel | Antal anställda | Andra materiella tillgångar<br>än kontanter och likvida<br>medel |
|                                                                                              | Fristående part | Närstående part | Totalt |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |
|                                                                                              |                 |                 |        |                                  |                                            |                                              |              |                         |                 |                                                                  |

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

| Den multinationella företagsgruppens namn:<br>Räkenskapsår som avses: |                                                     |                                                                                               |                             |                                                    |                         |                               |                                            |                                                 |                                                      |                            |                                |              |                                               |         |                    |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|---------|--------------------|
| Skattejurisdiktion                                                    | Ingående enheter med hemvist i skattejurisdiktionen | Organisationens skattejurisdiktion eller etablering om annan än hemvistens skattejurisdiktion | Huvudsaklig verksamhet(-er) |                                                    |                         |                               |                                            |                                                 |                                                      |                            |                                |              |                                               |         |                    |
|                                                                       |                                                     |                                                                                               | Forskning och utveckling    | Företag eller förvaltning immateriella rättigheter | Inköp eller upphandling | Tillverkning eller produktion | Försäljning, saluföring eller distribution | Administration, styrtjänster eller stödtjänster | Tillhandahållande av tjänster till fristående parter | Koncernintern finansiering | Reglerade finansiella tjänster | Försäkringar | Innehav av aktier eller andra aktieinstrument | Vilande | Annat <sup>1</sup> |
|                                                                       | 1.                                                  |                                                                                               |                             |                                                    |                         |                               |                                            |                                                 |                                                      |                            |                                |              |                                               |         |                    |
|                                                                       | 2.                                                  |                                                                                               |                             |                                                    |                         |                               |                                            |                                                 |                                                      |                            |                                |              |                                               |         |                    |
|                                                                       | 3.                                                  |                                                                                               |                             |                                                    |                         |                               |                                            |                                                 |                                                      |                            |                                |              |                                               |         |                    |
|                                                                       | 1.                                                  |                                                                                               |                             |                                                    |                         |                               |                                            |                                                 |                                                      |                            |                                |              |                                               |         |                    |
|                                                                       | 2.                                                  |                                                                                               |                             |                                                    |                         |                               |                                            |                                                 |                                                      |                            |                                |              |                                               |         |                    |
|                                                                       | 3.                                                  |                                                                                               |                             |                                                    |                         |                               |                                            |                                                 |                                                      |                            |                                |              |                                               |         |                    |

**Tabell 3:** Kompletterande information

| Den multinationella företagsgruppens namn:<br>Räkenskapsår som avses:                                                                                                                                             |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Lägg till eventuell ytterligare kortfattad information eller förklaringar som ni anser nödvändiga eller som skulle underlätta förståelsen av de obligatoriska uppgifter som lämnas i den landsspecifika rapporten |  |

## B. Allmänna instruktioner för ifyllande av den landsspecifika rapporten

### 1. Syfte

Mallen ska användas för att rapportera en multinationell företagsgrupps fördelning av inkomster, 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 affärsenheten, som det fasta driftsstället är en del av, har hemvist. Rapportering av den skattejurisdiktion där affärsenheten, som det fasta driftsstället är en del av, har hemvist, ska utesluta finansiella uppgifter med anknytning till det fasta driftstället.

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

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

- a) Information för det *Räkenskapsår* avseende de relevanta *Ingående enheterna* vilket upphör samma datum som det *Rapporterande Multinationella företags Räkenskapsår* eller som upphör under den 12-månadersperiod som föregår detta datum.
- b) Information om alla relevanta *Ingående enheter* som rapporterats för det *Rapporterande Multinationella företags Räkenskapsår*.

### 4. Uppgiftskälla

Det *Rapporterande Multinationella företaget* ska konsekvent varje år använda samma uppgiftskällor vid ifyllandet av mallen. Det *Rapporterande Multinationella företaget* kan välja att använda uppgifter från sitt paket för konsoliderad redovisning, från separata enheters lagstadgade finansiella rapporter, lagstadgade finansiella rapporter eller intern rörelseredovisning. Det är inte nödvändigt att förena inkomst-, vinst- och skattedeklaration i mallen till koncernredovisningen. Om lagstadgade finansiella rapporter används som underlag för rapportering, ska alla belopp omräknas till det *Rapporterande Multinationella företags* fastställda funktionella 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 på olika skattejurisdiktioner.

Det *Rapporterande 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

*Rapporterande Multinationella företaget* förklara orsakerna till ändringarna och dess konsekvenser i mallens avsnitt om kompletterande information.

## C. Särskilda instruktioner för ifyllande av den landsspecifika rapporten

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

#### 1.1. Skattejurisdiktion

I den första kolumnen i mallen ska det *Rapporterande Multinationella företaget* förteckna alla skattejurisdiktioner i vilka *Ingående enheter* i den *Multinationella företagsgruppen* har skattemässig hemvist. En skattejurisdiktion definieras som en stat liksom en icke-statlig jurisdiktion med skattemässig autonomi. En separat post ska införas för alla *Ingående enheter* i den multinationella företagsgrupp som enligt det *Rapporterande Multinationella företaget* inte anses ha 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 inga gällande skatteavtal finns ska den *Ingående enheten* rapporteras i den skattejurisdiktion som den *Ingående enhetens* faktiska företagsledning omfattas av. Platsen för faktisk företagsledning ska fastställas genom internationellt överenskomna standarder.

#### 1.2. Inkomster

I de tre kolumnerna i mallen under rubriken ”inkomster” ska det *Rapporterande Multinationella företaget* lämna följande information:

- a) Summan av inkomsterna från alla de enheter som ingår i den *Multinationella företagsgruppen* i den relevanta skattejurisdiktion som genererats från transaktioner med närstående företag.
- b) Summan av inkomsterna från alla *Ingående enheter* i den *Multinationella företagsgruppen* 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.

Inkomster ska inbegripa inkomster från försäljning av lager och egendom, tjänster, licensavgifter, räntor, bidrag och alla andra belopp. Inkomsterna 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 *Rapporterande Multinationella företaget* rapportera summan av resultatet före inkomstskatt för alla *Ingående enheter* med skattemässig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Resultatet före inkomstskatt ska omfatta alla extraordinära poster i resultaträkningen.

#### 1.4. Inbetalad inkomstskatt (kontantmetod)

I den sjätte kolumnen i mallen ska det *Rapporterande Multinationella företaget* rapportera det totala beloppet inkomstskatt som faktiskt betalats under det relevanta räkenskapsåret av samtliga *Ingående enheter* med skattemässig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Betalda skatter ska innefatta kontanta skatter som betalast av den *Ingående enheten* till den relevanta skattejurisdiktionen och alla övriga skattejurisdiktioner. Betalda skatter ska innefatta källskatt som betalats av andra enheter (anknutna företag och fristående företag) med avseende på betalningar till den *Ingående enheten*. Om företag A med hemvist i skattejurisdiktion A tjänar räntor i skattejurisdiktion B ska källskatten i skattejurisdiktion B rapporteras av företag A.

#### 1.5. Upplupen inkomstskatt (innevarande år)

I den sjunde kolumnen i mallen ska det *Rapporterande Multinationella företaget* rapportera summan av aktuell skatt för beskattningsbara vinster eller förluster under rapporteringsåret för alla *Ingående enheter* med skattemässig 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 *Rapporterande Multinationella företaget* rapportera summan av aktiekapital för alla *Ingående enheter* med skattemässig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Med beaktande av fasta driftställen ska aktiekapitalet rapporteras av den rättsliga enhet i vilken den är ett fast driftsställe, om det inte finns något fastställt kapitalkrav i det fasta driftställets skattejurisdiktion i regleringssyfte.

#### 1.7. Ansamlade vinstmedel

I den nionde kolumnen i mallen ska det *Rapporterande Multinationella företaget* rapportera summan av de totala ansamlade vinstmedlen för alla *Ingående enheter* med skattemässig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen i slutet av året. Med beaktande av fasta driftställen ska ansamlade vinstmedel rapporteras av den rättsliga enhet till vilken driftstället hör.

#### 1.8. Antal anställda

I den tionde kolumnen i mallen ska det *Rapporterande Multinationella företaget* rapportera det totala antal anställda i heltidsekvivalenter (FTE) för alla *Ingående enheter* med skattemässig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Antalet anställda får rapporteras vid årets slut, beräknat 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 tillnärmning av antalet anställda är tillåten, förutsatt att en sådan avrundning eller tillnärmning 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 likvida medel

I den elfte kolumnen i mallen ska det *Rapporterande Multinationella företaget* rapportera summan av det bokförda värdet av materiella tillgångar för alla *Ingående enheter* med skattemässig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Med beaktande av fasta driftställen ska tillgångar redovisas med hänvisning till 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 företagsgrupp* som ingår i varje sammanställning per skattejurisdiktion (tabell 2)

### 2.1. Ingående enheter med hemvist i skattejurisdiktionen

Det *Rapporterande Multinationella företaget* ska, per skattejurisdiktion och rättssubjektets namn, förteckna alla *Ingående enheter* i en *Multinationell företagsgrupp* som har skattemässig hemvist i den relevanta skattejurisdiktionen. Såsom anges i punkt 2 i de allmänna anvisningarna ska dock, vad gäller fasta driftställen, det fasta driftsstället förtecknas med hänvisning till den skattejurisdiktion där det är beläget. Den rättsliga enhet i vilken det är ett fast driftställe ska anges.

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

Det *Rapporterande Multinationella företaget* ska rapportera namnet på den skattejurisdiktion enligt vars lagstiftning det *Multinationella företagets Ingående enhet* har registrerats eller etablerats, om den skiljer sig från hemvistens skattejurisdiktion.

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

Det *Rapporterande multinationella företaget* ska fastställa arten på den eller de huvudsakliga verksamheter som utförs av den *Ingående enheten* i den relevanta skattejurisdiktionen, genom att kryssa i en eller flera lämpliga rutor. ”