



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 21.6.2017
COM(2017) 335 final

ANNEX 1

BILAGOR

till

Förlag till rådets direktiv

**om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av
uppgifter i fråga om beskattning som rör rapporteringspliktiga gränsöverskridande
arrangemang**

{SWD(2017) 236 final}

{SWD(2017) 237 final}

”BILAGA IV **KÄNNETECKEN**

Allmänna kännetecken och särskilda kännetecken enligt kategori B får endast beaktas om de uppfyller ”kriteriet om huvudsaklig nytta”.

Kriteriet om huvudsaklig nytta

Kriteriet ska anses uppfyllt om den huvudsakliga nyttan av ett arrangemang eller en serie av arrangemang är att uppnå en skattefördel, om det kan fastställas att fördelen är det resultat man kan förvänta sig av ett sådant arrangemang, eller en sådan serie av arrangemang, inklusive genom att dra nytta av det särskilda sätt som arrangemanget eller serien av arrangemang är uppbyggd på.

A. Allmänna kännetecken

1. Ett arrangemang eller en serie av arrangemang där skattebetalare åtar sig att uppfylla ett konfidentialitetsvillkor som kan ålägga dem att inte röja hur arrangemanget kan säkerställa en skatteförmån i förhållande till andra förmedlare eller skattemyndigheterna.
2. Ett arrangemang eller en serie av arrangemang där förmedlaren har rätt att ta ut en avgift (eller ränta, ersättning för kostnader för finansiering och andra avgifter) för arrangemanget eller en serie av arrangemang och denna avgift har fastställts med hänsyn till
 - (a) beloppet för den skatteförmån som härrör från arrangemanget eller en serie av arrangemang, eller
 - (b) huruvida skatteförmånen verkligen härrör från arrangemanget eller en serie av arrangemang. Detta skulle innebära en skyldighet för förmedlaren att helt eller delvis återbetala avgifterna när den avsedda skatteförmånen från arrangemanget eller en serie av arrangemang helt eller delvis inte har uppnåtts.
3. Ett arrangemang eller en serie av arrangemang där man använder standardiserad dokumentation, t.ex. standardformulär. Dokumentationen är allmänt tillgänglig för fler än en skattebetalare och behöver inte skraddarsys för att möjliggöra för en skattebetalare att genomföra arrangemanget eller en serie av arrangemang.

B. Särskilda kännetecken som kan kopplas till kriteriet om huvudsaklig nytta

1. Ett arrangemang eller en serie av arrangemang som innebär att skattebetalaren använder förluster för att minska sin skattebörda, däribland genom överföring av dessa förluster till en annan jurisdiktion eller genom ökad användning av dessa förluster.
2. Ett arrangemang eller en serie av arrangemang vars verkan är att omvandla inkomst till kapital, gåvor eller andra kategorier av inkomster som beskattas på en lägre nivå.
3. Ett arrangemang eller en serie av arrangemang som inbegriper cirkulära transaktioner som resulterar i handel med sig själv, genom mellanliggande enheter utan annan kommersiell huvudfunktion eller transaktioner som neutraliserar eller upphäver varandra eller som har liknande egenskaper.

C. Särskilda kännetecken i samband med gränsöverskridande transaktioner

1. Ett arrangemang eller en serie av arrangemang som inbegriper avdragsgilla gränsöverskridande betalningar mellan två eller flera närstående parter, om minst ett av följande förhållanden föreligger:
 - (a) Mottagaren har inte skatterättslig hemvist i någon skattejurisdiktion.
 - (b) Mottagaren har sin skatterättsliga hemvist i en jurisdiktion som antingen
 - i. inte ålägger någon bolagsskatt, eller
 - ii. ålägger bolagsskatt till nollsats eller har en lagstadgad bolagsskattesats som är lägre än halva den genomsnittliga lagstadgade bolagsskattesatsen i unionen, beräknat vid utgången av föregående kalenderår, eller
 - iii. är upptagen i en förteckning över vissa jurisdiktioner utanför unionen som av medlemsstaterna gemensamt eller inom ramen för en internationell organisation har bedömts ha skadliga skattesystem.
 - (c) Utbetalningen omfattas av en partiell eller fullständig skattebefrielse i den jurisdiktion där mottagaren har sin skatterättsliga hemvist.
 - (d) Utbetalningen omfattas av ett system med skattemässig förmånsbehandling i den jurisdiktion där mottagaren har sin skatterättsliga hemvist.
 - (e) Det föreligger en mismatchning inom tillämpningsområdet för rådets direktiv om ändring av direktiv (EU) 2016/1164 vad gäller hybrida mismatchningar med tredjeländer, som antogs av ministerrådet den 23 maj 2017.
2. Samma tillgång är föremål för avskrivning i mer än en jurisdiktion.
3. Mer än en skattebetalare kan kräva befrielse från dubbel beskattning av samma inkomst i olika jurisdiktioner.
4. Det finns ett arrangemang eller en serie av arrangemang som inbegriper överföringar av tillgångar och där det föreligger en betydande skillnad i det belopp som ska betalas i utbyte mot tillgångarna i de berörda jurisdiktionerna.

D. Särskilda kännetecken som rör avtal om automatiskt informationsutbyte i unionen

Ett arrangemang eller en serie av arrangemang som kringgår unionens lagstiftning eller avtal om automatiskt informationsutbyte, inklusive avtal med tredjeland, och som har till verkan att undvika rapportering av inkomst till den stat där skattebetalaren har sin skatterättsliga hemvist. Dessa arrangemang kan omfatta följande:

- (a) Användning av jurisdiktioner som inte är bundna av unionens lagstiftning eller avtal om automatiskt informationsutbyte.
- (b) Omklassificering av inkomsttyper i olika kategorier som inte omfattas av det automatiska informationsutbytet.
- (c) Användning av rättssubjekt och strukturer som inte är bundna av unionens lagstiftning eller avtal om automatiskt informationsutbyte.

- (d) Användning av jurisdiktioner med otillräckliga eller bristfälliga system för verkställande av lagstiftningen mot penningtvätt. Detta inbegriper bristfälliga regler för identifiering av faktiska betalningsmottagare för rättsliga enheter, inklusive trustar, stiftelser och företag för särskilt ändamål eller om det används ombud eller fullmakter för att dölja den faktiska betalningsmottagarens identitet.

E. Särskilda kännetecken som rör internprissättning

1. Ett arrangemang eller en serie av arrangemang som inte överensstämmer med armslängdsprincipen eller med OECD:s riktlinjer för internprissättning, inklusive fördelning av resultatet mellan olika företag inom samma företagsgrupp.
2. Ett arrangemang eller en serie av arrangemang som omfattas av det automatiska utbytet av information om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor men som inte rapporteras eller utbyts.”