

Skatteministeriet
Den

J.nr. 2004-618-0046

Spørgsmål M

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed fremsendes Aktuelle notater vedr. skattepunkter på rådsmødet (ECOFIN)
den 7. december 2004.

Kristian Jensen

/Ivar Nordland



Aktuelle notater vedr. skattepunkter på rådsmødet (ECOFIN) den 7. december 2004

Foreløbig oversigt over rådsmødet (ECOFIN) den 7. december 2004

1. (Evt.) Stabilitets- og Vækstpagten – Statistik for offentlige finanser i Grækenland
2. Kommissionens og ECB's konvergensrapporter for 2004
3. De finansielle perspektiver 2007-2013
4. Finansielle tjenesteydelser
 - a) Direktiv om kapitalkrav til kreditinstitutter og investeringsselskaber (Basel II)
 - b) Direktiv om lovpligtig revision af årsregnskaber og koncernregnskaber
 - c) (Evt.) Finansiell regulering, tilsyn og stabilitet
5. Bekæmpelse af terrorisme/hvidvaskning
 - a) EU's strategi
 - b) Direktiv om hvidvaskning af penge
6. Kommissionens rapport vedrørende alkoholafgifter
7. Moms
 - a) Direktiv om nedsat moms
 - b) Direktiv om grænseoverskridende salg af tjenesteydelser til erhvervskunder
 - c) (Evt.) Generalisering af momsundtagelser
8. Rapport fra adfærdskodeksgruppen (**a-punkt**)
9. Direktiv om fusionsskat
10. Bedre regulering – opfølgning på fælles initiativ om reform af reguleringen
11. Forlængelse af mandat for EU Joint Transfer Pricing Forum (a-punkt)

Der fremsendes dokumenter vedrørende følgende dagsordenspunkter, der skønnes at vedrøre Skatteudvalgets ansvarsområde:

Dagsordenspunkt 6: Kommissionens rapport vedrørende alkoholafgifter

Baggrund

EU Kommissionen har fremsat rapport om afgiftssatser pålagt alkohol og alkoholholdige drikkevarer (COM(2004)223 af 26. maj 2004).

Rapporten er udarbejdet på baggrund af artikel 8 i direktiv 92/84/EEC af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af punktafgiftssatserne for alkohol og alkoholholdige drikkevarer. I artiklen er præciseret, at Rådet på baggrund af rapporten skal træffe beslutning om eventuelle foranstaltninger.

I overvejelserne om en tilnærmelse af afgifterne skal følgende inddrages eller overvejes:

- hensynet til, at det indre marked fungerer tilfredsstillende
- konkurrencen mellem de forskellige former for alkoholholdige drikkevarer
- punktafgiftssatsernes realværdi
- traktatens bredere målsætning

Derudover har Kommissionen valgt også at behandle spørgsmålet om afgiftsstrukturen på alkohol og alkoholholdige drikkevarer i rapporten.

De eksisterende minimumsafgifter i EU blev vedtaget i 1992 og er ikke blevet justeret siden. Ifølge Kommissionens beregninger er priserne steget ca. 24 % i perioden fra 1. januar 1993 til 31. december 2002. Kommissionen vurderer derfor, at minimumsafgifterne bør forøges med samme rate.

De danske afgifter på øl, vin og spiritus overholder EU's minimumssatser og vil fortsat gøre det efter en eventuel forhøjelse med den angivne sats.

Kommissionen har ikke udarbejdet et forslag til ændringer i direktiverne, hvilket er nødvendigt, hvis minimumssatserne skal forhøjes. Med rapporten ønsker Kommissionen at understøtte en debat i Rådet, Europa Parlamentet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg. På baggrund af disse drøftelser vil Kommissionen afgøre, om der skal fremsættes et ændringsforslag.

Gældende regler

De gældende regler på området findes i direktiv 92/84/EEC af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af punktafgiftssatserne for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, direktiv 92/83/EEC af 19. oktober 1992 om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, i spiritusafgiftsloven samt vin- og ølafgiftsloven.

I direktiv 92/84 er der fastsat minimumsafgiftssatser for alkohol og alkoholholdige drikkevarer. Satserne er opdelt i fire kategorier: Spiritus, vin, mellemklasseprodukter (hedvin) og øl.

De nuværende *minimumssatser* præsenteres under punkt 3C). En detaljeret gennemgang af de gældende danske regler er vedlagt i bilag 1.

Rapportens indhold

Kommissionen behandler 4 hovedemner i rapporten:

- A) Hensynet til det indre markeds funktion.

- B) Konkurrencen mellem de forskellige former for alkoholholdige drikkevarer.
- C) Punktafgiftssatsernes realværdi.
- D) Traktatens bredere målsætning.

Ad A) Hensynet til det indre markeds funktion

Kommissionen konkluderer i sin rapport, at afskaffelsen af de skatte- og handelsmæssige hindringer i EU i 1993 sammenholdt med den fortsatte optagelse af medlemsstater med meget forskellige afgiftsniveauer på spiritus er årsag til forvriddninger af det indre marked.

Problemerne stammer fra den relativt høje afgiftsbyrde i forhold til den underliggende værdi af varen samt det forhold, at der er betydelige forskelle i afgiftsniveauer mellem medlemslandene.

Som følge af disse forhold opstår der dels en legal grænsehandel, hvor der købes varer i EU-lande med lavere afgift på eksempelvis spiritus, og dels illegal handel, hvor varer indsmugles og afsættes uden betaling af afgifter og moms. Resultatet er konkurrenceforvridning og uregelmæssig handel.

Kommissionen fastslår på den baggrund, at en forstærket tilnærmelse af afgiftsniveauerne vil være et skridt på vejen til at forbedre det indre markeds funktionsmåde.

Ad B) Konkurrencen mellem forskellige former for alkoholholdige drikkevarer

Kommissionen har set på omfanget af konkurrence mellem forskellige typer af alkohol (eksempelvis øl og vin) og på, hvorvidt afgifterne for konkurrerende kategorier skal harmoniseres.

Kommissionen konkluderer i rapporten, at det generelt ser ud til, at konkurrencen mellem forskellige typer af alkohol ikke er afgørende for fastsættelsen af afgiftsniveauet på nationalt plan. Af rapporten fremgår også, at det er meget vanskeligt at finde entydige resultater for hvordan efterspørgslen efter en bestemt type alkohol påvirkes af ændringer i produktets egen pris og af ændringer i priser på konkurrerende typer alkohol. En analyse, som er refereret i rapporten, indikerer, at efterspørgslen efter en bestemt type alkohol er relativt ufølsom overfor både prisændringer på produktet og prisændringer på konkurrerende alkohol.

Ad C) Punktafgiftssatsernes realværdi

De nuværende minimumsafgifter blev vedtaget i 1992 og er ikke blevet justeret siden. Kommissionen har beregnet, at priserne i EU generelt er steget med ca. 24 % i perioden fra 1. januar 1993 til 31. december 2002.

Kommissionen konkluderer på den baggrund, at i bestræbelserne på at opretholde realværdien af

afgifterne skal medlemsstaterne overveje en forhøjelse af EU's minimumssatser på 24 % for at afspejle den inflation, der har været i perioden.

De nuværende og de prisindekserede minimumssatser fremgår af tabellen nedenfor:

Tabel 1. Kommissionens forslag til ændring af eksisterende minimumsafgifter

Produkt	Nuværende minimumsafgift	Forslag til ny minimumsafgift	Danske afgifter pr. 1. oktober 2004 ¹⁾
Øl	13,91 kr. pr. hl/alkoholpct.	17,25 kr. pr. hl/alkoholpct.	58,40 kr. pr. liter 100 pct. ren alkoholinhold svarende til 58,40 kr. pr. hl/alkoholpct. ²⁾ Øl med et ethanolindhold under 2,8 % vol. er dog fritaget for afgift.
Vin	0 kr.	0 kr.	1) For varer med et ethanolindhold på 1,2 % vol., men ikke over 6 % vol. 4,50 kr./l
Mellemklasseprodukter	3,35 kr./l	4,16 kr./l	2) For varer med et ethanolindhold på 6 % vol., men ikke over 15 % vol. 7,05 kr./l 3) For varer med et ethanolindhold på over 15 % vol., men ikke over 22 % vol. 10,55 kr./l For varer, der har et overtryk på mindst 3 bar ved 20° C opkræves en tillægs-afgift på 3,50 kr. pr. liter.
Spiritus	7.436,20 kr. pr. hl ren alkohol eller national grænse	7.436,20 kr. pr. hl ren alkohol eller tidligere national grænse forøget med 24 pct.	150 kr. pr. liter 100 % ætanolstyrke. Det svarer til 15.000 kr. pr. hl ren alkohol. ³⁾

Note: Der er benyttet en valutakurs på 7,4362 kr./€ til omregning fra Euro til kr.

1 Der er den 17. november 2004 fremsat lovforslag i Danmark L 125, hvori blandt andet foreslås en ændring af øl- og vinafgiften og en særavgift på alcopops (alkoholholdige sodavand), se bilag 1.

2 Eksempel: For en 33 cl's øl med 4,6 % alkohol vil afgiften være 88,65 øre, idet $0,33 \text{ l} * 4,6\% * 58,40 \text{ kr. pr. 100 \% alkohol} = 0,8865 \text{ kr. pr. 100 \% alkohol}$.

3 Ifølge alkoholdirektivet (92/84) kan medlemsstater, der anvender en punktafgiftssats på mindre end 1000 Euro pr. hl ren alkohol (svarer til 7436,20 kr. pr. hl ren alkohol) ikke nedsætte deres nationale sats. Medlemsstater, der anvender en punktafgiftssats på over 1000 Euro pr. hl ren alkohol kan ikke nedsætte deres nationale sats til under 1000 Euro. Danmark kan således ikke nedsætte afgiften til et beløb under 7436,20 kr. pr. hl ren alkohol.

Ad D) Traktatens bredere målsætning

Sundheds- og socialpolitik

Af artikel 152 i Traktaten fremgår, at der skal sikres et højt sundhedsbeskyttelsesniveau ved fastlæggelsen og gennemførelsen af Fællesskabets politikker og aktiviteter. Kommissionen konkluderer i rapporten, at majoriteten af medlemslande ikke tager sundhedshensyn i betragtning ved fastsættelsen af deres afgifter, selv om den nuværende EU-lovgivning giver gode muligheder for, at sådanne overvejelser tages i betragtning.

Kommissionen tilføjer dog, at flere medlemslande har givet udtryk for, at minimumssatserne skal stige i takt med inflationen, såfremt afgifterne fortsat skal bidrage til at reducere det samlede spiritusforbrug og til at reducere de eksternaliteter, der følger af alkoholmisbrug i form af sociale- og sundhedsmæssige omkostninger

Landbrugspolitik

Minimumsafgifter på vin er – som hidtil - et meget kontroversielt og politisk følsomt emne, konkluderer Kommissionen. Nogle af de ikke vin-producerende medlemslande kræver, at enhver ændring i minimumssatserne for spiritus er betinget af en indførelse af en positiv minimumssats på vin, hvilket de vin-producerende lande er modstandere af.

Forsendelsessystemet og de hermed forbundne omkostninger for virksomheder og myndigheder
Øl, vin og spiritus sendes i dag mellem EU-landene ved hjælp af et forsendelsessystem, der indebærer, at varerne flyttes mellem autoriserede skatte-varehuse, at der skal udarbejdes ledsagedokumenter, garantier mv. Systemet medfører administrative omkostninger for virksomheder og myndigheder. Da afgiften på øl og vin er mindre end moms i mindst 10 ud af 15 lande og nu 20 ud af 25 medlemsstater, sætter Kommissionen spørgsmålstegn ved det hensigtsmæssig i at opretholde dette system, hvis der ikke er udsigt til, at afgifterne generelt bliver højere.

Udvidelsen af EU

De nye medlemslande, der blev optaget i EU den 1. maj 2004, har alle afgifter som er på eller over minimumssatserne. Ansøgerlandene Rumænien og Bulgarien har ikke anmodet om en overgangsperiode for at kunne øge niveauet til minimumssatserne.

Ændring af hyppigheden for udarbejdelse af rapporten

I henhold til art. 8 i direktiv 92/84/EEC skal Kommissionen udarbejde en rapport om afgifterne på alkohol og alkoholholdige drikkevarer hvert andet år. Kommissionen vurderer, at det er for kort en periode i forhold til ændringer på området og foreslår derfor at rapporten udarbejdes hvert fjerde år. Denne ændring foreslås indarbejdet ved næste ændring af direktivet.

Kn-koderne opdateres

Alkoholholdige produkter kategoriseres efter EU's kombinerede Nomenklatur (KN-koder i toldnomenklaturen). Systemets oprindelig formål er en ensartet anvendelse af todsatser i EU. For at finde en ensartet måde at kategorisere alkoholprodukter har man i direktiv 92/83 henvist til disse kn-koder i toldnomenklaturen. Efter art. 26 i direktiv 92/83 anvendes den udgave af toldnomenklaturen som gælder på tidspunktet for direktivets vedtagelse – der henvises således til en udgave fra 1992. Kommissionen foreslår, at der sker en ændring af art. 26 således, at henvisningen hele tiden sker til den nyeste version. Samtidig vurderer Kommissionen, at beslutninger vedrørende opdateringen af kn-koderne med fordel kan træffes af Punktafgiftsudvalget efter proceduren i art. 24 i direktiv 92/12.

Herudover opfordrer Kommissionen medlemsstaterne til at overveje, om det kunne være hensigtsmæssigt at gøre klassifikationen af spiritusprodukter mindre afhængig af en henvisning til kn-koderne. Det vil betyde, at der skal fastsættes et andet system til klassifikation af spiritusprodukter, idet det er afgørende for samhandlen mellem EU-landene, at de enkelte spiritusprodukter klassificeres ens. Ved at fastsætte et klassifikationssystem

uafhængig af toldnomenklaturen vil man blandt andet kunne fastsætte en bredere klassifikation til brug for indplacering af de meget forskellige produkter, der er kommet på markedet de senere år.

Retsgrundlag

Rapporten er udarbejdet på baggrund af artikel 8 i direktiv 92/84/EEC af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af punktafgiftssatserne for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, hvorefter Rådet på grundlag af Kommissionens rapport træffer beslutning om nærmere foranstaltninger.

Høring

Rapporten indeholder ingen forslag til ny lovgivning eller ændring af eksisterende, hvorfor rapporten ikke sendes i høring på nuværende tidspunkt. Skatteministeriet vil dog drøfte rapportens indhold med de relevante organisationer m.v.

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Rapporten har ikke i sig selv lovgivningsmæssige konsekvenser. Som opfølgning på rapporten fremsætter Kommissionen eventuelt konkrete forslag til fællesskabsforanstaltninger, hvis omfang og konsekvenser afhænger af den nærmere udformning.

Samfundsøkonomiske og statsfinansielle konsekvenser

Rapporten har ikke i sig selv samfundsøkonomiske eller statsfinansielle konsekvenser. Som opfølgning på rapporten fremsætter Kommissionen eventuelt konkrete forslag til fællesskabsforanstaltninger, hvis omfang og konsekvenser afhænger af den nærmere udformning.

Administrative konsekvenser

Rapporten har ikke i sig selv administrative konsekvenser. Som opfølgning på rapporten fremsætter Kommissionen eventuelt konkrete forslag til fællesskabsforanstaltninger, hvis omfang og konsekvenser afhænger af den nærmere udformning.

Nærheds- og proportionalitetsprincippet

Rapporten indeholder ikke konkrete forslag til regulering, hvorfor nærheds- og proportionalitetsprincippet ikke berøres.

Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Grundnotat af 21. september 2004 er oversendt til Folketingets Europaudvalg.

Bilag 1. Gældende danske regler

Spiritus

Der betales afgift af spiritus efter spiritusafgiftsloven. Det fremgår af lovens § 2, at afgiften udgør 150 kr. pr. liter 100% ætanolstyrke.

Spiritusafgiften dækker følgende varer:

- Spiritus, herunder ethanol (alkohol) i ren stand eller blandet med vand (sprit), med et ethanolindhold på over 1,2 pct. vol., fx akvavit, cognac, whisky, vodka, rom, gin, likør og finsprit. Der er tale om alle produkter med et virkeligt alkoholindhold på over 1,2 pct. vol. 1 Undtaget er enkelte varer som ikke uden tilsætning af spiritus eller vin kan bruges til fremstilling af drikkelige varer med et ikke uvæsentligt ethanolindhold, fx visse ethanolholdige essenser til brug ved fremstilling af limonade o.l.
- Hedvin, vermouth, frugtvin o.l. (vin og andre gærede drikkevarer end øl eller vin) med et ethanolindhold over 22 pct. vol.
- Andre varer med et ethanolindhold på mere end 1,2 pct. vol., hvis varerne er drikkelige, fx whisky-soda og cocktails.
- Ethanolholdige ekstrakter, essenser o.l., der ikke er afgiftspligtige efter § 1, men som virksomheden vil anvende til fremstilling af afgiftspligtige varer.
- Indført vin og ethanolholdige ekstrakter, essenser o.l., som ikke i sig selv er spiritusafgiftspligtige, inddrages under afgiftsplikten, når de tilføres en regi-streret virksomhed med henblik på brug ved fremstilling af spiritusafgiftspligtige varer.

Øl omfattes ikke af spiritusafgiftsplikten. Det samme gælder vin og frugtvin med et ethanolindhold på 22 pct. vol. og derunder.

Der er den 17. november 2004 fremsat lovforslag L 125 om en særavgift på alkoholholdige sodavand – de såkaldte alcopops. Den samlede afgift på en 27,5 cl's alkoholsodavand med 5,5 pct. vol. vil være ca. 3,85 kr. pr. flaske (inkl. moms), inkl. enten øl, vin- eller spiritusafgift samt tillægsafgift. Tillægsafgifterne udgør mellem ca. 1 kr. og ca. 2,85 kr. inkl. moms pr. flaske

Vin og frugtvin

Der betales afgift af vin og frugtvin m.m. efter øl- og vinafgiftsloven – afgiften på vin og frugtvin m.m. fremgår af lovens kapitel 2.

Vin og frugtvin, der henhører under toldtariffens pos. 2204, 2205 og 2206, og som har et ethanolindhold over 1,2 pct. vol., men ikke over 22 pct. vol. er omfattet af afgiftsplikten og omfatter bl.a. følgende varer - også mousserende:

- vin, fx rødvin, rosévin og hvidvin
- hedvin, fx madeira, portvin og sherry

1 Det er afgørende for et produkts indplacering, om produktet er malt/vin-baseret eller alkoholbaseret. Således er f.eks. alcopops, der har en lavere alkoholprocent end mange øl og vin produkter, omfattet af spiritusafgiften .

- aperitifvine, fx vermouth og sangria
- frugtvín o.l., fx kirsebærvin, æblecider og mjød

Afgiften pr. liter for varer med følgende etanolindhold er:

1) med et etanolindhold på 1,2 % vol., men ikke over 6 % vol. 4,50 kr.

2) med et etanolindhold på 6 % vol., men ikke over 15 % vol. 7,05 kr.

3) med et etanolindhold på over 15 % vol., men ikke over 22 % vol. 10,55 kr.

For varer, der har et overtryk på mindst 3 bar ved 20° C opkræves en tillægs-afgift på 3,50 kr. pr. liter.

Varer med et ethanolindhold på over 22 pct. vol. beskattes som spiritus.

Der er den 17. november 2004 fremsat lovforslag L 125 om nedsættelse af vin-afgiften, således, at afgiften pr. liter for varer med følgende etanolindhold vil blive :

1) med et etanolindhold på 1,2 % vol., men ikke over 6 % vol. 3,90 kr.

2) med et etanolindhold på 6 % vol., men ikke over 15 % vol. 6,14 kr.

3) med et etanolindhold på over 15 % vol., men ikke over 22 % vol. 9,20 kr.

Øl

Den 1. oktober 2004 er øl-afgiften omlagt til en glidende afgiftsskala efter det faktiske alkoholindhold i øllet, jf. lov nr. 1217 af 27. december 2003 (L86). Afgiften er 58,40 kr. pr. liter 100 pct. ren alkoholindhold.

Øl med et ethanolindhold under 2,8 % vol. er dog fritaget for afgift.

Der er den 17. november 2004 fremsat lovforslag L 125 om nedsættelse af øl-afgiften til 50,90 kr. pr. liter 100 pct. ren alkoholindhold.

Dagsordenspunkt 7 a): Moms – Direktiv om nedsat moms

Der ventes på rådsmødet (ECOFIN) den 7. december 2004 på fransk foranledning endnu en drøftelse af forslag til ændret direktiv om nedsat moms [KOM(2003) 397]. Sagen er senest drøftet på ECOFIN-mødet den 16. november 2004.

Baggrund

Kommissionen har fremsat forslag til ændret direktiv om nedsat moms [KOM(2003) 397] med henblik på at forenkle, rationalisere og reducere området for nedsat moms i EU samt sikre en ensartet behandling af medlemsstaterne, herunder også de nye tiltrædende lande.

Rådet (ECOFIN) udskød på mødet den 25. november 2003 beslutningen vedrørende forslaget til ændret direktiv om nedsat moms, herunder ændring af bilag H, der lister de varer og ydelser, hvor medlemslandene har mulighed for at anvende nedsatte momssatser på minimum 5 pct. i modsætning til den ordinære momssats på minimum 15 pct. I stedet enedes Rådet om at opfordre Kommissionen til at fremsætte forslag om at forlænge forsøgsordningen vedrørende arbejdskraftintensive tjenesteydelser (bilag K), der ellers udløb den 31. december 2003, i yderligere to år. Ordningen angår 9 af de 15 "gamle" medlemslande. Kommissionens forslag herom blev vedtaget på rådsmødet (ECOFIN) den 10. februar 2004 som a-punkt.

Kommissionen har endvidere i april 2004 fremsat forslag om, at de "nye" medlemslande, der ønsker det – det er Polen og Tjekkiet – får mulighed for også at anvende den omtalte forsøgsordning, så længe den løber [KOM (2004) 295 og 296].

For så vidt angår selve forslaget til ændret direktiv om nedsat moms, herunder bilag H, var der i forbindelse med Det Europæiske Råd den 12.-13. december 2003 en uformel drøftelse herom blandt ECOFIN-ministrene. Drøftelserne fortsatte på rådsmøderne (ECOFIN) den 20. januar, 10. februar og 9. marts 2004, hvor der ikke blev truffet konklusioner.

Frankrig har under drøftelserne fremført ønske om, at der gives mulighed for nedsat moms på restaurandydelser. I forbindelse med det tysk-fransk-britiske topmøde den 18. februar 2004 i Berlin gav den tyske kansler Schröder angiveligt den franske præsident Chirac tilsagn om, at Tyskland ikke vil modsætte sig, at Frankrig fra den 1. januar 2006 kan indføre nedsat moms på restaurandydelser.

På rådsmødet (ECOFIN) den 16. november 2004 bad Frankrig om, at der snarest udarbejdes et arbejdsprogram og en tidsplan for det videre arbejde, der har ligget stille i længere tid. Formandskabet tilkendegav, at dette ville blive taget op på mødet 7. december 2004.

Indhold

Kommissionens forslag

Det gældende regelsæt for nedsat moms har grundlag i dels det nuværende bilag H til 6. momsdirektiv, dels en række særordninger, der giver visse medlemslande mulighed for at anvende nedsatte satser – i enkelte tilfælde 0-sats – på visse varer eller ydelser og dels bilag K.

Kommissionen foreslår, at medlemslandenes mulighed for at anvende nedsatte momssatser på visse varer og tjenesteydelser fremover alene har grundlag i et ændret bilag H, og at såvel de nationale særordninger som bilag K således ophører, idet dog visse af de heri indeholdte varer og ydelser overføres til dette ændrede bilag H.

Visse medlemslande mister således ifølge Kommissionens forslag retten til nedsatte momssatser på varer og ydelser, som ikke fremgår af den nye liste H.

Det følger endvidere af Kommissionens forslag, at visse medlemsstater kan opretholde særligt lave satser i visse områder (øer, fjernt liggende områder – f.eks. Portugal for så vidt angår Madeira og Azorerne), men ordningen begrænses til varer og ydelser, der forbruges i disse

områder. Ordningen kan således ikke længere anvendes på salg til forbrug uden for områderne.

Endelig foreslår Kommissionen at præcisere reglerne om anvendelse af bilag H i overensstemmelse med EF-Domstolens praksis. Det betyder, at et medlemsland ikke behøver at anvende nedsat moms for en hel kategori i bilag H, men kan begrænse det til dele heraf i det omfang, dette ikke medfører konkurrenceforvridning.

Der foreslås følgende indholdsmæssige ændringer i kategorierne i bilag H:

- I kategori 4 (medicinsk udstyr m.v.) indsættes også ”hjælpemidler til handicappede”.
- I kategori 9 (boliger) ophæves betingelsen om, at leverancerne sker som led i en socialpolitik, idet betingelsen har vist sig vanskelig at anvende. Den gældende kategori omfatter ”levering, opførelse, renovering og ombygning” af boliger. Dette udvides med ”udlejning”. Endelig videreføres i denne kategori – fra forsøgsordningen vedrørende arbejdskraftintensive tjenester – ”reparation og vedligeholdelse samt rengøring” af boliger.
- Som ny kategori indsættes ”levende planter, blomstervarer (herunder løg, afskårne blomster og pyntegrønt) og træ til brændsel. Som led i en særordning anvender 11 medlemslande i øjeblikket i varierende udstrækning nedsat moms på disse vareområder.
- Som ny kategori indsættes endvidere ”restaurationsydelser”. 8 af de nuværende 15 medlemslande har i dag ifølge særordninger ret til at anvende nedsat moms for restaurationsydelser.
- Kategori 17 (renholdelse af gader, renovation og behandling af affald) udvides med kloakarbejde og genbrug af affald.
- Som ny kategori indsættes også ”levering af el, gas og varme”. Efter gældende regler har alle lande ret til at anvende nedsat moms for el og gas, men kun efter forudgående godkendelse fra Kommissionen. Denne praksis bortfalder således. ”Varme” tilføjes, fordi ydelsen - leveringen af varme - er meget sammenlignelig med el- og gasleverancer.
- Endelig videreføres fra forsøgsordningen vedrørende arbejdskraftintensive tjenester som ny kategori ”pleje i hjemmet”.

Overordnet er det Kommissionens opfattelse, at bilag H i den foreslåede udformning ikke vil medføre konkurrenceforvridning mellem medlemslandene. Derimod mener Kommissionen, at de særregler om nedsat moms, som bortfalder ved forslaget, har givet anledning til konkurrenceforvridning.

Vedhæftede bilag indeholder en oversigt.

Retsgrundlag

Kommissionens forslag har hjemmel i Traktatens artikel 93, som kræver vedtagelse med enstemmighed. Dog har Kommissionen foreslået Tiltrædelsesaktens art. 57 (vedtagelse med kvalificeret flertal) som retsgrundlag for forslaget vedrørende Polen og Tjekkiet.

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Vedtagelse af Kommissionens forslag vil ikke kræve ændring af momsloven, idet Danmark ifølge det foreliggende forslag kan opretholde 0-satsen for aviser. Muligheden for at anvende nedsat moms vil fortsat være frivillig.

Samfundsøkonomiske og statsfinansielle konsekvenser

Kommissionens forslag betyder, at det stadig er valgfrit for medlemslandene at anvende nedsat moms. Endvidere vil Danmark ifølge forslaget kunne opretholde 0-satsen for aviser. Den del af forslaget har derfor som udgangspunkt ingen samfundsøkonomiske, administrative eller statsfinansielle konsekvenser.

Ophævelsen af muligheden for at sælge teleydelser med særlig lav moms fra visse territorier i visse medlemslande til forbrugere bl.a. her i landet, ventes at ville modvirke risikoen for provenutab, som følge af et eventuelt stigende grænseoverskridende salg.

Forslaget skønnes ikke at få administrative konsekvenser eller økonomiske omkostninger for erhvervslivet.

Generelt vil en reduktion af afgiftsmæssig forvridding og differentiering i andre lande styrke det indre marked og samhandlen.

Nærheds- og proportionalitetsprincippet

Kommissionens forslag skønnes ikke at påvirke medlemslandenes afgiftskompetence ud over, hvad der er nødvendigt for det indre markeds funktion. Regeringen skønner derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærheds- og proportionalitetsprincippet.

Høring

Der er modtaget høringssvar fra Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Dansk Industri, Håndværksrådet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Told- & Skattestyrelsen, Center for Ligebehandling af Handicappede, Kommunernes Landsforening, Dansk Energi, Danske Fjernvarmeværkers Forening, Horesta og Danske Dagblades Forening.

Det nævnes i flere af de indkomne høringssvar, at man generelt er positiv over for direktivforslaget. Enkelte er kommet med forslag til varer og ydelser, der bør omfattes af listen. Det kan bl.a. nævnes, at Håndværksrådet ønsker forslaget udvidet med anlægsgartnerarbejde og flere andre håndværksfag. Håndværksrådet skriver, at nedsat moms kan bruges som et middel til at bekæmpe sort arbejde. Under alle omstændigheder støtter Håndværksrådet direktivforslaget, uanset om Danmark ønsker at anvende nedsatte satser.

Omvendt anfører Arbejderbevægelsens Erhvervsråd i deres høringssvar, at forsøgsordningen vedrørende nedsat moms på arbejdskraftintensive ydelser kun i begrænset omfang har resulteret i lavere priser, og at forsøgsordningen heller ikke har givet nogen signifikant beskæftigelsesvirkning. Derfor mener Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, at beskæftigelses-, sociale og andre formål bør fremmes med andre virkemidler end moms.

Advokatrådet, Danske Fjernvarmeværkers Forening og Foreningen af Statsautoriserede Revisorer har ikke bemærkninger til forslaget vedrørende Polens og Tjekkiet's deltagelse i

forsøgsordningen. Dansk Industri udtaler, at organisationen ikke har tekniske bemærkninger mens Foreningen af registrerede revisorer støtter dette forslag.

Tidligere forelæggelser

Grundnotat af 3. september 2003 er oversendt til Folketingets Europaudvalg. Sagen blev endvidere forelagt Folketingets Europaudvalg forud for rådsmødet (ECOFIN) den 7. oktober 2003, forud for rådsmødet (ECOFIN) den 25. november 2003 (til forhandlingsoplæg), og forud for rådsmøderne (ECOFIN) den 20. januar, 10. februar, 9. marts og 16. november 2004. Grundnotat og supplerende grundnotat om forslaget vedrørende Polen og Tjekkiet er oversendt til Folketingets Europaudvalg henholdsvis den 30. april og den 28. juni 2004.

B I L A G

OVERSIGTER

1. Bilag K - særordninger for "gamle" medlemslande med udløbsdato den 31. december 2005. Denne kategori omfatter forsøgsordninger med nedsat moms - ned til 5 % - på arbejdskraftintensive ydelser.

KATEGORI - YDELSE	MEDLEMSLAND
1. Småreparationer	
- Cykler	Belgien, Holland og Luxembourg
- Sko og lædervarer	Belgien, Holland og Luxembourg
- Beklædningsgenstande og linned	Belgien, Grækenland, Holland og Luxembourg
2. Reparation og renovering af private boliger	Belgien, Frankrig, Italien, Holland, Portugal, Spanien og UK (kun Isle of Man)
3. Vinduespudsning	Frankrig, Luxembourg
4. Pleje i hjemmet	Grækenland, Frankrig, Italien og Portugal
5. Frisørvirksomhed	Luxembourg, Holland og Spanien

2. Overgangsordninger for „nye“ medlemslande. Disse ordninger har alle udløbsdato.

MEDLEMS- LAND	UDLØBS DATO	VARE/TJENESTE/SATS
Letland	31.12.2004	Varme til husholdninger (0-sats)
Estland	30.6.2007	Varme og brændsel til private og visse organisationer m.v. (ned til 5%)
Tjekkiet	31.12.2007	Varme og brændsel til private og små ikke-momsregistrerede virksomheder (ned til 5%) Boligbyggeri (ikke materialer) uden for det sociale område (ned til 5%)
Cypern	31.12.2007	Medicin og fødevarer undtagen is, snacks o.lign (0-sats) Restaurantydelser (ned til 5%)
Ungarn	31.12.2007	Kul, brænde, lokal fjernvarme, restaurantydelser (ned til 12%)
Polen	31.12.2007	Visse bøger og tidsskrifter (0-sats) Restaurantydelser, boligbyggeri og –renovering, reparation m.v. (ikke materialer) uden for det sociale område samt levering af hele eller dele af nye bygninger til boligformål (ned til 5%)
Slovenien	31.12.2007	Restaurantydelser, boligbyggeri og –renovering, reparation m.v. (ikke materialer) uden for det sociale område (ned til 5%)
Slovakiet	31.12.2007	Boligbyggeri (ikke materialer) uden for det sociale område (ned til 5%)
Polen	30.4.2008	Fødevarer og varer til landbruget (Bilag H, punkt 1 og 11) (ned til 3%)
Slovakiet	31.12.2008	Energi til varme til private og små ikke-momsregistrerede virksomheder (ned til 5%)
Malta	1.1.2010	Fødevarer og medicin (0-sats)

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig.

3. Forslag fra Kommissionen

3.A Tidsbegrænsede særordninger for "gamle" medlemslande, som Kommissionen har

foreslået ophævet. Det drejer sig om varer og tjenester uden for 6. momsdirektivs bilag H.

3.A.1 "Parkeringssatser"

MEDLEMS- LAND	SATS	VARE/YDELSE
Belgien	12%	Kul, koks og dæk
Irland	13,5%	Energi til belysning og opvarmning, maskiner og udstyr til anvendelse ved opførelse og vedligeholdelse af fast ejendom, reparation og vedligeholdelse af visse former for maskiner og udstyr, ydelser vedrørende pleje af det menneskelige legeme, visse ydelser til turister, fotografers ydelser, jockey-ydelser samt kunstværker og antikviteter
Luxembourg	12%	Visse brændselsprodukter, herunder olie træ og blyfri benzin, reklamer, kataloger samt turistbrochurer, rejsebureauvirksomhed, reklamebureauvirksomhed o. lign., liberale erhverv, finans- og opsparingsforvaltning, varer til vask og rengøring, tobak og visse vine
Østrig	12%	Vin leveret i produktionsleddet

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig

3.A.2. "Super nedsatte satser"

MEDLEMS- LAND	SATS	VARE/YDELSE
Luxembourg	3%	Sodavand, børnetøj og -sko.

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig

3.A.3 "0-satser"

MEDLEMSLAND	VARE/YDELSE
Irland	Børnetøj og -sko, voksløys og visse ydelser leveret af 'Commissioners of Irish Lights'
Italien	Levering af guldbarer, af arealer, der ikke kan anvendes til byggeformål og metalskrot
UK	Børnetøj og -sko, visse campingvogne og husbåde, støvler og hjelme til anvendelse i industrien samt motorcykel- og cykelhjelme

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig.

3.B Særordninger for "gamle" medlemslande, som er tidsubegrænsede². I Kommissionens forslag vil lande med 0-satser og supernedsatte satser kunne videreføre disse satser for varer og tjenesteydelser, der er nævnt i 6. momsdirektivs bilag H. Det gælder eksempelvis for aviser.

3.B.1 "0-satser". Nedenstående er kun eksempler på 0-satser.

MEDLEMSLAND	VARE/YDELSE
Danmark	Aviser
Belgien	Aviser
Irland	Fødevarer, såsød m.v., dyrefoder, hygiejnebeskyttelsesmidler til kvinder samt

² Under forudsætning af at den nuværende momsordning ikke bliver ændret til den "endelige EU-momsordning". Mange medlemslande har forbehold overfor den "endelige EU-momsordning".

	medicinsk udstyr
Finland	Aviser og tidsskrifter solgt i abonnement af mindst én måneds varighed
Sverige	Receptpligtig medicin samt medicin til sygehuse
UK	Bøger, aviser, tidsskrifter, kort m.v., fødevarer, såsød m.v., vand, receptpligtig medicin, medicinsk udstyr, boligbyggeri uden for det sociale område, velgørende organisationers salg af varer modtaget gratis, båndoptagere og bånd til Blindeinstituttet, kloakrensning, passagertransport samt transport af gods og passagerer til og fra en destination uden for UK
Cypern	Medicin og fødevarer
Polen	Visse bøger og tidsskrifter

3.B.2 ”Supernedsatte satser”

MEDLEMS- LAND	SATS	VARE/YDELSE
Grækenland	4%	Bøger, aviser, tidsskrifter og entre til kulturelle tjenester og shows (biograf, teater, sport m.v.)
Frankrig	2,1%	Medicin, aviser og tidsskrifter samt radio- og TV-licens
Irland	4,3%	Fødevarer, levering af nye bygninger, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri samt renovering og vedligeholdelse af bygninger
Italien	4%	Fødevarer, medicin, bøger, aviser, tidsskrifter, radio- og TV-licens, levering af nye bygninger, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri samt renovering og vedligeholdelse af bygninger, medicinsk udstyr, visse tjenester på det sociale område samt visse kunstgødningsprodukter
Luxembourg	3%	Fødevarer, medicin, bøger, aviser, tidsskrifter, hoteller, spildevandsrensning, persontransport, levering af nye bygninger til boligformål, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri til boligformål samt renovering og vedligeholdelse af boliger, og rå uld
Spanien	4%	Levering af nye bygninger, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri samt renovering og reparation af bygninger

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig.

3.C Kommissionens forslag til 6. momsdirektivs bilag H, der omfatter varer og tjenester, hvor alle medlemslande må have nedsatte momssatser. Landene kan maksimalt vælge to forskellige niveauer af nedsatte momssatser og den laveste må ikke være mindre end 5%.

KATEGORI NR.	BILAG H I DAG	ÆNDRINGER FORESLÅET AF KOMMISSIONEN
1.	Levnedsmidler og foder (herunder drikkevarer bortset fra alkoholholdige drikkevarer); levende dyr, frø, planter og ingredienser, der normalt er bestemt til anvendelse ved tilberedning af levnedsmidler eller foder; produkter, der normalt er bestemt til at anvendes som supplement til eller i stedet for levnedsmidler og foder	Uændret
2.	Vandforsyning	Uændret
3.	Farmaceutiske produkter, som normalt anvendes til sundhedspleje, sygdomsforebyggelse og medicinsk og veterinærmedicinsk behandling,	Uændret

	herunder svangerskabsforebyggende produkter og hygiejnebeskyttelsesmidler til kvinder	
4.	Medicinsk udstyr, hjælpemidler og andre apparater, der normalt anvendes til at mindske eller behandle handicaps, udelukkende til handicappedes personlige brug, herunder også reparation af sådanne varer samt børnesæder til biler	”Hjælpemidler til handicappede” indsættes
5.	Befordring af personer og disses bagage	Uændret
6.	Levering af bøger, herunder udlån på biblioteker (herunder brochurer, foldere og lignende tryksager, billedbøger, tegne- eller malebøger til børn, trykt eller håndskreven musik, geografiske og hydrografiske kort eller tilsvarende), aviser og tidsskrifter, bortset fra materiale, der udelukkende eller hovedsagelig er reklame	Uændret
7.	Entré til forestillinger, teatre, cirkus, messer, forlystelsesparker, koncerter, museer, zoologiske haver, biografer, udstillinger og lignende kulturelle begivenheder og etablissementer samt radio- og TV-modtagelse	Uændret
8.	Tjenester ydet af eller honorarer til forfattere, komponister og udøvende kunstnere	Uændret
9.	Levering, opførelse, reovering og ombygning af boliger som led i en socialpolitik	Betingelsen vedr. ”socialpolitik” udgår. Udvides i øvrigt med udlejning, reparation, vedligeholdelse og rengøring”
10.	Levering af varer og ydelser, der normalt er bestemt til anvendelse i landbrugsproduktionen, bortset fra kapitalgoder såsom maskiner og bygninger	Uændret
11.	Ophold på hoteller og lignende etablissementer, herunder ferieophold og udlejning af pladser på campingpladser og pladser til beboelsesvogne	Uændret
12.	Entré til sportsbegivenheder	Uændret
13.	Adgang til brug af sportsfaciliteter	Uændret
14.	Levering af varer og ydelser fra velgørende organisationer, der af medlemsstaterne er anerkendt som sådanne, og som arbejder med sigte på velfærd og social sikring, medmindre disse leveringer er fritaget i henhold til artikel 13	Uændret
15.	Begravelsesvirksomhed og ligbrænding samt levering af goder i forbindelse hermed	Uændret
16.	Lægebehandling, tandlægebehandling og termoterapi, medmindre disse tjenesteydelser er fritaget i henhold til artikel 13	Uændret
17.	Ydelser i forbindelse med renholdelse af gader og renovation samt behandling af affald, som ikke ydes af organer, der er omhandlet i artikel 4, stk. 5	Udvides med ”kloakarbejde og genbrug af affald”
		Ny kategori: ”Levende planter, blomsterverar og træ til brændsel”

		Ny kategori: "Restaurantydelser"
		Ny kategori: "Levering af el, gas og varme"
		Ny kategori: "Pleje i hjemmet"

3.D Kommissionens forslag vedrørende ophør af nedsat normalmomssats ved salg ud af visse territorier

	MEDLEMSLAND
Mulighed for lavere normalmomssats ophæves for fjernsalg til andre lande	<p>Frankrig: Korsika</p> <p>Grækenland: Lesbos, Chios, Samos, Dodekaneserne, Kykladerne, Thassos, De nordlige Sporader, Samothrake og Skyros</p> <p>Portugal: Azorerne og Madeira</p> <p>Østrig: Kleines Wassertal</p>

3.E Kommissionens forslag om Tjekkiet og Polens 'optagelse' i forsøgsordningen vedrørende arbejdskraftintensive ydelser. Ordningen udløber 31.12.2005.

KATEGORI - YDELSE	MEDLEMSLAND
1. Småreparationer <ul style="list-style-type: none"> - Cykler - Sko og lædervarer - Beklædningsgenstande og linned 	Polen
2. Vinduespudsning	Tjekkiet
3. Pleje i hjemmet	Tjekkiet

Dagsordenspunkt 7 b):Moms –**Direktiv om grænseoverskridende salg af tjenesteydelser til erhvervskunder****Baggrund**

Under de nuværende regler for grænseoverskridende salg af tjenesteydelser til afgiftspligtige personer (primært virksomheder) skal en ydelse som hovedregel momses i oprindelseslandet. Øget samhandel og den teknologiske udvikling har imidlertid ændret omfanget af og mønsteret for handel med ydelser, således at de eksisterende regler medfører grænsehandelsproblemer, tolkningsproblemer - der til tider løses ved domstolene - og væsentlige administrative byrder.

De væsentligste problemer vedrører:

- Fradragsret

Hovedreglen om at momsen skal indbetales af leverandøren i oprindelseslandet betyder, at afgiftspligtige købere fra andre lande ikke kan fratække momsen i deres regnskab med egne myndigheder, men må anmode om tilbagebetaling af momsen fra myndighederne i oprindelseslandet gennem 8. eller 13. momsdirektiv. Disse regler for godtgørelse af købsmoms er så administrativt omfattende, at mange virksomheder enten ikke anmoder om godtgørelsen eller sammen med leverandøren bliver enige om (imod gældende regler) at bruge omvendt betalingspligt således, at køber indbetaler og fradrager momsen i eget land.

- Udlejning af motorkøretøjer

Gældende regler er således, at beskatningsstedet for udlejning af "transportmidler" er oprindelseslandet. Forskellige regler for fradragsret for biler i medlemslandene giver anledning til spekulation hos afgiftspligtige personer i nogle medlemslande (herunder Østrig og Danmark) med ingen eller lille fradragsret, idet de lejer (ofte som langtidsleje) køretøjer i lande med høj fradragsret. Herefter kan de via 8. momsdirektiv få momsen tilbagebetalt efter de favorable regler i udlejers land.

- Momsregistrering i andre medlemslande

I visse tilfælde, f.eks. arbejde på løsørengstande, skal momsen betales der, hvor arbejdet udføres, uden at der er obligatorisk brug af reglerne om omvendt betalingspligt. Det kan betyde, at virksomheder der udfører arbejde på løsørengstande, skal momsregistreres i alle de lande, hvor de udfører arbejde, hvilket er en betydelig administrativ belastning for virksomhederne.

- Fortolkning af undtagelser i art. 9, stk. 2, litra e

I denne bestemmelse er listet en række ydelser, hvor beskatningsstedet er kundens land, og hvor der er obligatorisk brug af omvendt betalingspligt. I praksis har definitionen af disse specifikke ydelser været uklar og det er derfor blevet stadig vanskeligere for såvel myndigheder som virksomheder at administrere reglerne. Således afgøres spørgsmål om beskatningssted for ydelser ofte af domstolene. De komplekse regler kan føre til, at en ydelse utilsigtet momses to gange eller slet ikke pålignes moms.

- S sammensatte leverancer

Delydelser, der ved leveringen er samlet til én ydelse, kan være omfattet af forskellige regler. I praksis søger de afgiftspligtige personer – til tider uretmæssigt - at anvende regler (f.eks. art. 9, stk. 2, litra e), hvor leveringsstedet er kundens land og hvor der kan bruges omvendt betalingspligt.

Forslagets indhold

For at løse de førnævnte problemer foreslås en grundlæggende ændring af reglerne om beskatningssted ved grænseoverskridende salg af ydelser mellem afgiftspligtige personer. Kommissionen anfører, at enhver ændring i reglerne om beskatning af ydelser i videst muligt

omfang bør resultere i, at ydelserne momses i det land, hvor forbruget reelt finder sted. Det er desuden vigtigt, at der er balance mellem administrationernes behov for kontrol og de erhvervsdrivendes administrative forpligtelser.

Leveringsstedsregler

Ændringerne i forslaget vedrører alene leverancer mellem afgiftspligtige personer (B2B-leverancer). Nedenfor er de enkelte dele af den nye artikel 9, som omfatter hovedreglerne for leveringssted og dermed beskatningssted, og de foreslåede undtagelser m.v. i art. 9a – 9k uddybet:

Art 9

Stk. 1

Det foreslås, at *hovedreglen* for salg mellem afgiftspligtige personer (B2B-salg) bliver, at leveringsstedet fastlægges ud fra, hvor kunden er etableret. Reglen kombineres med brug af omvendt betalingspligt, således at kunden er betalingspligtig for momsen og leverandøren ikke skal momsregistreres i kundens land. (Jf. forslaget til ændring af artikel 21, stk. 1, litra b).

Stk. 2

Hovedreglen for leveringssted ved leverancer til ikke-afgiftspligtige personer (overvejende private, B2C-salg) er uændret der, hvor leverandøren er etableret.

Stk. 3

Til brug for afgrænsningen mellem stk. 1 og stk. 2 defineres en "afgiftspligtig person", som en enhed, der udfører aktiviteter omfattet af momsloven. Af hensyn til administrativ forenkling foreslås, at en "afgiftspligtig person" er underlagt stk. 1 for alle dennes aktiviteter (både momspligtige og momsfri), undtagen når ydelserne er beregnet til eget (privat) brug eller til virksomhedens personale.

Art. 9a

Reglen i gældende art. 9, stk. 2, litra a opretholdes, således at leveringsstedet for ydelser vedrørende fast ejendom er det sted, hvor ejendommen er beliggende. Det vurderes, at det generelt fører til beskatning der, hvor ydelsen forbruges.

Art. 9b

Reglen i gældende art. 9, stk. 2, litra b opretholdes, således at leveringsstedet for passagerbefordring er det sted, hvor befordringen finder sted opgjort ud fra de tilbagelagte strækninger. Kommissionen er opmærksom på vanskelighederne ved administrationen af denne bestemmelse. Kommissionen vurderer, at en eventuel ændring af leveringsstedsreglerne skal ske samtidig for både B2B og B2C, Kommissionen påtænker at fremsætte forslag om ændring af beskatningsregler for B2C og vil i den forbindelse også genoverveje denne bestemmelse.

Art. 9c

Reglen i art. 9, stk. 2, litra c opretholdes, således at leveringsstedet for ydelser i forbindelse med kulturelle aktiviteter, sport, kunst, underholdning mv. er det sted, hvor ydelsen reelt udføres. Bestemmelsen fører generelt til beskatning der, hvor ydelsen forbruges. Dog ændres leveringsstedet til virksomheder (B2B) for ydelser inden for videnskab og undervisning således, at disse fremover beskattes i købers land med mulighed for omvendt betalingspligt. For så vidt angår ydelser til ikke-afgiftspligtige personer (B2C) bliver beskatningen fortsat dér, hvor ydelsen reelt udføres, jf. ny art. 9f.

Art. 9d

Som en væsentlig undtagelse fra hovedreglen for B2B-leveringer om beskatning i købers

hjemland foreslås, at leveringsstedet for ”materielle ydelser” til afgiftspligtige personer er oprindelseslandet. Ved ”materielle ydelser” forstås ydelser:

- som præsteres i det land, hvor leverandøren er etableret, og
- hvor kunden og leverandøren er fysisk til stede, og
- hvor ydelsen leveres direkte til forbrug.

Det gælder f.eks. måltider på en restaurant og hårklipning. Reglen vil bevirke, at disse ydelser beskattes, hvor de reelt forbruges.

Langtidsudlejning eller –leasing af løsørengestande er udtrykkeligt ikke omfattet af denne bestemmelse, og vil i stedet være omfattet af de generelle bestemmelse i art. 9, stk. 1 eller 2. Langtidsudlejning eller -leasing er defineret som udleje/leasing i en periode på over 30 dage.

Art. 9e – 9j

Hovedreglen for B2C-leveringer (leveringer til ikke-afgiftspligtige personer) er fortsat, at leveringsstedet er der, hvor leverandøren er etableret. Artikel 9e til 9j indeholder de eksisterende undtagelser fra denne hovedregel og de ændres ikke ved dette forslag. Undtagelserne omfatter ydelser af transport af varer og tilknyttede ydelser såsom lastning og losning m.v., ydelser vedrørende vurdering af og arbejde udført på løsørengestande, ydelser vedrørende kulturelle, sportslige, videnskabelige aktiviteter m.v., elektronisk leverede ydelser, tele- radio- og tv-spredningsydelser, formidlers ydelser samt visse ydelser til private forbrugere uden for EU.

Art. 9k

Medlemslandene har efter gældende regler visse muligheder for – ved handel med lande uden for EU - at flytte beskatningsstedet til det faktiske forbrugsland, hvis reglerne om oprindelseslandsbeskatning medfører en risiko for dobbelt påligning eller ikke-påligning af moms eller hvis reglerne medfører konkurrenceforvridning. I dag gælder disse regler kun for visse leveringer til ikke-afgiftspligtige personer (B2C), men det foreslås, at de kommer til at gælde for leveringer til både afgiftspligtige og ikke-afgiftspligtige personer.

Udvidelse af momsinformationssystemet VIES

VIES-systemet indeholder i dag oplysninger om leveringer af varer til afgiftspligtige personer i EU, hvor køber indbetaler moms. Afgiftspligtige personer, der foretager leveringer af varer inden for Fællesskabet, skal hvert kvartal indberette om leveringerne til deres nationale skattemyndigheder. Oplysningerne sendes herefter til skatteadministrationen i købers land, som derefter kan kontrollere om køber anvender reglerne for omvendt betalingspligt korrekt og om køber har momsangivet varerne.

VIES omfatter ikke ydelser. At udvide VIES med ydelser kan give et kontrolredskab for de B2B-leveringer, der skal momses ved omvendt betalingspligt i købers land. Det vil dog medføre mere administrativt arbejde for både myndigheder og købervirksomheder. Dertil kommer, at det eksisterende system ikke fungerer optimalt, da det er langsomt og til tider upræcist.

Kommissionen foreslår, at VIES udvides til også at omfatte salg af ydelser fra 1. januar 2008, (jf. artikel 22, stk. 6, litra b (art. 28h)). Kommissionen vil i den mellemliggende tid undersøge hvordan VIES teknisk set kan forbedres samt fremsætte forslag til nødvendige ændringer af forordningen om administrativt samarbejde.

Virksomhedsinterne ydelser

Kommissionen foreslår artikel 6, stk. 6 præciseret, således at det tydeliggøres, at ydelser mellem forskellige filialer af en virksomhed eller mellem en filial og hovedsæde normalt falder uden for momsens anvendelsesområde, forudsat at de pågældende filialer m.v. er en del af samme retlige enhed. Det er tilfældet uanset om forretningsstederne er beliggende i samme medlemsstat eller i flere medlemslande.

Retsgrundlag

Forslaget er baseret på traktatens art. 93, som kræver vedtagelse med enstemmighed efter høring af Europa-Parlamentet.

Høring

Kommissionens forslag har været sendt i høring hos de væsentligste erhvervsorganisationer.

Af de organisationer der har afgivet høringssvar har Dansk Industri, Finansrådet og Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) givet udtryk for en positiv holdning til principperne i forslaget ændring af leveringsstedsreglerne og anført, at forslaget vil lette mange virksomheders hverdag, blandt andet ved øget anvendelse af omvendt betalingspligt og færre undtagelser fra hovedreglen. Både Finansrådet og FSR er desuden meget positive over for den foreslåede præcisering omkring virksomhedsinterne ydelser i tilfælde, hvor forretningssteder ligger i mere end et land. De anfører, at det ligeledes bør præciseres, at der også er tale om virksomhedsinterne ydelser hvis et af forretningsstederne samtidig indgår i en fælles moms-registrering med en anden virksomhed.

Advokatrådet og Registrerede Revisorer har ingen bemærkninger.

Handel, Transport og Serviceerhvervene (HTS) er samlet imod Kommissionens forslag.

HTS, Amtsrådsforeningen, Danske Busvognmænd, Brancheforeningen Dansk Kollektiv Trafik og HUR finder det problematisk, at leveringsstedet for langtidsleasing af køretøjer ændres fra at være leasingfirmaets land til at være kundens land, idet momsfordelen ved finansiell og operationel leasing i andre EU lande bortfalder. Det anføres, at de fleste busser til rutekørsel i dag leases i andre EU-lande med lavere moms og mere fordelagtige fradragsretsregler end Danmark. Forslaget vil betyde, at leasingydelsen skal momsnes i forbrugslandet og forbrugslandets fradragsretsregler bruges. Dansk Kollektiv Trafik har skønnet meromkostningerne for denne del af forslaget at ligge på ca. 300 mio. kr. Omkostninger vil blive væltet over på amter, kommuner og HUR, idet buserhvervet vil være afhængig af fuld kompensation. Amtsrådsforeningen og Kommunernes Landsforening anfører, at man vil kræve økonomisk kompensation (DUT) og HUR anfører, at meromkostningerne vil betyde nye ekstraordinære takststigninger og/eller yderligere nedskæringer i busdriften. Amtsrådsforeningen anfører desuden, at ændring af leveringssted for leasingydelser vil betyde administrative merudgifter i forbindelse med genforhandling af kontrakter – disse udgifter kan undgås, hvis der laves en lang (6 år) overgangsordning.

Dansk Industri anfører, at virksomheder der har leaset hvidpladebiler i et andet EU-land også vil få øgede omkostninger, idet der skal beregnes dansk moms og bruges de ufordelagtige danske fradragsretsregler.

Dansk Industri, Finansrådet, FSR og HTS anfører, at en udvidelse af VIES til at omfatte ydelser, vil påføre virksomhederne administrative byrder. I høringssvarerne stilles spørgsmålstejn ved kontrolnyttens af VIES. Finansrådet understreger, at ændringen i hvert fald ikke bør gælde momsfri ydelser og foreslår i øvrigt at der laves en bagatelgrænse på f.eks. 10.000 euro for, hvornår VIES skal bruges (hvis overhovedet).

Herudover anfører Dansk Industri, at definitionen af ”materielle ydelser” er uklar og at forslaget ikke løser problemet med salg af ”pakke-løsninger”, hvor de enkelte dele i pakken har forskelligt leveringssted.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) mener, at ydelser vedr. messer og udstillinger bør omfattes af hovedreglen for leveringssted og ikke den nye art. 9c.

Både Dansk Industri og FSR anfører, at teleoperatører m.fl. selv efter forslaget fortsat vil have et problem med, at begrebet tjenester vedr. fast ejendom kan fortolkes forskelligt.

Kommissionen sendte den 7. maj 2003 et oplæg til ændringer i høring. Der indkom 57 høringsbidrag. Af disse bidrag kom 33 fra nationale og europæiske foreninger og sammenslutninger, 22 kom fra erhvervslivet, og 2 fra enkeltpersoner.

Hovedparten af bidragene støttede den foreslåede ramme for reglerne, som indebærer en ændring fra oprindelsesprincip til bestemmelsesprincip hvad angår beskatningsstedet for B2B leverancer af ydelser. Der var dog en række forbehold over for de foreslåede undtagelser fra den generelle regel.

Enkelte mente oprindelsesprincippet skal bevares kombineret med et system til omfordeling af momsen, så den overføres til den medlemsstat, hvor kunden er etableret.

Af dem, der forholdt sig til udvidelsen af VIÉS, var langt hovedparten imod denne idé, idet systemet ikke blev anset for et effektivt værktøj til bekæmpelse af svig.

Formandskabets kompromisforslag

Forhandlingerne i EU om forslaget startede i januar 2004. På arbejdsgruppeniveau har forslaget været behandlet flere gange.

I det forslag, der fremlægges til Rådsmødet, er foretaget en række tekniske ændringer, hvoraf de vigtigste er:

- Artikel 9, stk. 1.
Kommissionens forslag er udvidet således, at også alle leverancer til en ikke-afgiftspligtig juridisk person (f.eks. en kommune), som i forvejen er momsregistreret for en eller flere momsplichtige aktiviteter, skal anses for B2B-leverancer. Disse ”personer” er dermed omfattet af hovedreglen om at leveringssted er forbrugslandet og anvendelsen af omvendt betalingspligt.
- Artikel 9c
Kommissionens forslag er ændret så omfanget af artiklen begrænses således, at det ikke er alle ydelser vedrørende f.eks. kulturelle, kunstneriske, sportslige og videnskabelige arrangementer, der omfattes af bestemmelsen om forbrugslandsbeskatning, men kun moms af adgangsbetaling og dertil knyttede ydelser (som garderobe- og toiletbetaling) til arrangementerne. Bestemmelsen betyder at disse adgangsytelser m.v. momses samme sted uanset om køber er en afgiftspligtig eller en ikke-afgiftspligtig person. Øvrige B2B-leverancer i forbindelse med arrangementerne momses i købers land efter hovedreglen i artikel 9, stk. 1 (med brug af omvendt betalingspligt).
- Artikel 9d
Kommissionens forslag er under forhandlingerne blevet begrænset således, at bestemmelsen kun omfatter følgende tilfælde:
 - Korttidsudlejning momses i det land, hvor køretøjet stilles til rådighed (oftest udlejers land)
 - Restaurant- og cateringytelser momses i det land, hvor ydelserne fysisk udføres.

Herudover er forslaget om ændring af 6. momsdirektivs artikel 6 om en regel for momsbehandlingen af virksomhedsinterne ydelser udgået. Kommissionens forslag til denne ændring er ikke blevet anset for en væsentlig del af selve forslaget og drøftelserne heraf skal føres videre i anden sammenhæng.

I kompromisforslaget foreslås desuden, at ydelser indgår i VIES fra den 1. januar 2007 samt, at der skal ske en udveksling af oplysninger mellem medlemslandene fra denne dato.

Endelig foreslås en delt ikrafttræden for forslaget, således at bestemmelsen om langtidleasing træder i kraft den 1. januar 2006 og resten af forslaget den 1. januar 2007.

Proportionalitets- og nærhedsprincippet

Kommissionen vurderer, at der er behov for de foreslåede EU-regler, idet de

- vil sikre at ydelser i større omfang beskattes i forbrugslandet
- vil mindske mulighederne for dobbelt påligning af moms eller utilsigtet ikke-påligning af moms ved grænseoverskridende handel med ydelser
- løser en række sammenhængende spørgsmål, f.eks. i forbindelse med materielle og immaterielle ydelser.

Regeringen vurderer i forlængelse af Kommissionens vurdering, at forslaget er i overensstemmelse med nærheds- og proportionalitetsprincippet.

Samfundsøkonomiske, administrative og statsfinansielle konsekvenser

Da Danmark har begrænset fradragsret for biler samt moms fritaget personbefordring og dermed ingen fradragsret på transportmidler er der i dag en stor mængde biler, busser og tog der langtidleases i andre EU-lande med mere favorable fradragsregler. Forslaget vil betyde, at danske virksomheders langtidleasing af transportmidler skal momses i Danmark og virksomhederne vil dermed kun få fradragsret efter danske regler.

Samlet set skønnes statens varige momsprovenu – med stor usikkerhed - at stige med ca. 282 mio. kr. om året før skat. Heraf vil ca. 279 mio. kr. komme fra ekstra momsbetalinger fra operatører inden for moms fritaget kollektiv trafik og anden offentlig finansieret persontransport.

Det forventes, at DSB's udgifter til dansk moms øges med 28 mio. kr. før skat. Desuden må ekstraudgifterne til moms for andre operatører, der udfører moms fritaget kollektiv trafik forventes at medføre et udgiftspres på den samlede offentlige sektor. Især skal det nævnes, at busvognmændene har genforhandlingsklausuler i deres kontrakter.

Provenukonsekvenserne for operatørerne inden for moms fritaget kollektiv trafik er før-skat-beregninger. Det vil sige, at det er operatørernes direkte udgifter. Disse udgifter vil altid være større end operatørernes nettobelastning. Forskellen er afhængig af, om de øgede omkostninger kan overvæltet i operatørernes priser. Ved fuld overvæltning (og uændret adfærd) vil operatørernes nettobelastning være 0 kr. Uden overvæltning vil operatørernes nettobelastning også være mindre end før-skat-beregningerne, da de øgede udgifter vil give større skattemæssige fradrag. Forskellen på før-skat- og efter-skat-provenuet kan maksimalt blive 30 pct. af før-skat-provenuet – svarende til 84 mio. kr. for moms fritaget kollektiv trafik. Dermed vil den skønnede efter-skat belastning ved fuldt fradrag og uden overvæltning i priserne være knap 200 mio.kr.

Tabel 1. Skøn for momsbetalinger som følge af forslaget, varige konsekvenser

	Mio. kr.
Ekstra momsudgifter personbiler, før skat	3
Ekstra momsudgifter tog, før skat	46
Busser, før skat	233
Statens direkte momsprovenu i alt	282

Regeringen har besluttet at kompensere for de forøgede momsudgifter i forbindelse med rutekørsel med bus. Regeringen har indtil videre ikke lagt sig fast på den nærmere udformning af kompensationen.

Endelig vil ændringerne ikke få betydning for afgiftspligtige virksomheder med normal fuld fradragsret, idet de vil have fradragsret for den moms, der betales her i landet, og dermed vil ændringerne heller ikke have statsfinansielle konsekvenser i forhold til momsindbetaling fra disse virksomheder.

En udvidet brug af omvendt betalingspligt skønnes at give en administrativ besparelse for told- og skattemyndighederne, idet der undgås nogle af de relativt ressourcekrævende anmodninger om tilbagebetalinger efter 8. og 13. momsdirektiv. Endvidere undgås administrative omkostninger forbundet med momsregistrering af en række virksomheder fra andre EU-lande.

Udvidelsen af VIES med ydelser vil isoleret set betyde en lille administrativ byrde for ToldSkat, idet flere oplysninger skal udveksles med de øvrige EU-lande. Anvendelsen af VIES derimod giver myndighederne mulighed for at foretage en kontrol af leveringerne, som er væsentlig mindre ressourcekrævende end den kontrol, der udføres under reglerne for administrativt samarbejde. Konkrete skøn er endnu ikke foretaget, da den endelige udformning af VIES II ikke kendes.

Administrative og økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Virksomheder der i dag langtidsleaser transportmidler i andre EU-lande med fordelagtige fradragsregler vil få en økonomisk meromkostning på størelse med statens merprovnu ca. 282 mio. kr. mio. om året før skat, jf. tidligere.

Hertil kan komme administrative udgifter til eventuelle genforhandling af leasingkontrakter. Kontrakterne løber typisk 4 – 6 år og Amtsrådsforeningen skønner, at der alene på deres område skal genforhandles ca. 200 kontrakter ved en umiddelbar gennemførelse af forslaget.

En test foretaget af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen på 419 virksomheder viser, at 31 - ca. 7% - forventes at blive berørt af forslaget. Blandt disse forventer 25 virksomheder (ca. 81%) at forslaget vil give administrative konsekvenser.

Tabellen nedenfor viser de væsentligste administrative konsekvenser for de berørte virksomheder – samlet tal for byrder og lettelser:

Tabel 2. Testpanel

	Antal	Pct.	Gennemsnit
Intern administration, omstillingsbyrder	8	26	18 timer
Intern administration, løbende byrder årligt	15	48	16 timer
Ekstern bistand, omstillingsbyrder	10	32	9.500 kr.
Ekstern bistand, løbende byrder årligt	2	6	7.500 kr.
Uddannelse, omstillingsbyrder	5	16	6.300 kr.

Kilde: Erhvervs- og selskabsstyrelsen.

De fleste af de 8 virksomheder, der har anført kategorien ”omstillingsbyrder”, og de 15 virksomheder, der har anført ”løbende administrative byrder”, oplyser at byrderne er forbundet med de forventede indberetninger til VIES-systemet.

Forslaget vil betyde, at nogle virksomheder, der leverer ydelser til afgiftspligtige personer i andre EU-lande, vil undgå at skulle søge om tilbagebetalinger af moms i andre lande. I testen har en

enkelt virksomhed angivet at den samlet set forventer en løbende administrativ lettelse, idet den ikke længere skal søge momsrefusion i udlandet. Herudover vil nogle virksomheder på grund af udvidet anvendelse af omvendt betalingspligt undgå omkostninger, som de i dag har til momsregistreringer i andre lande – i testen oplyste 4 virksomheder, at de i dag er momsregistreret i et andet EU-land.

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Momsloven skal ændres i overensstemmelse med de foreslåede ændringer i 6. momsdirektiv.

Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Der blev oversendt grundnotat til Folketingets Europaudvalg den 16. januar 2004 og supplerende grundnotat den 14. april 2004.

Dagsordenspunkt 7 c):Moms – Generalisering af momsundtagelser

Formandskabet har sat ”generaliseringer af momsundtagelser” på dagsordenen til det kommende ECOFIN-møde som led i bestræbelserne på at indføre forenklinger i momslovgivningen. Der foreligger endnu ikke et forslag fra Kommissionen.

Baggrund

I henhold til 6. momsdirektivs artikel 27 kan et medlemsland anmode om tilladelse til at indføre særlige bestemmelser vedrørende momsbetalinger internt i landet med henblik på

- at forenkle momsopkrævningen,
- at modvirke misbrug af momsreglerne eller
- at bekæmpe svig.

Med hjemmel i artikel 27 har medlemslandene med tiden opnået mange undtagelser. For at få overblik over undtagelserne, har Kommissionen igangsat et udredningsarbejde, der skal lede til en udtømmende liste med eksisterende undtagelser. Desuden har Kommissionen bebudet, at den vil stille forslag om at generalisere visse undtagelser og indarbejde dem i 6. momsdirektiv.

Indhold

Der foreligger – jf. tidligere - intet forslag fra Kommissionen, men ud fra Skatteministeriets oplysninger forventes følgende to elementer i forslaget.

A. Beregnet markedspris som momsgrundlag

Da moms påregnes som en procent af varens pris vil varer, der handles til en kunstig lav pris medføre en kunstig lav momsindbetaling. To handlende kan til tider have interesse i at handle til en kunstig lav pris, hvis de er juridisk eller familiemæssigt forbundne.

Da flere lande har oplevet misbrug af momsreglerne ved handel til kunstigt lave priser, vil Kommissionen formentlig foreslå en generel og obligatorisk undtagelse fra de almindelige momsregler, der indebærer, at en beregnet markedspris skal udgøre momsgrundlaget i sådanne tilfælde. I dag har Det Forenede Kongerige denne undtagelse.

B. Omvendt betalingspligt inden for byggebranchen og ved handel af skrot og affald

Skrotbranchen er karakteriseret ved mange mindre virksomheder, som har haft vanskeligheder med at afregne moms af deres salg. Nogle medlemslande har i dag en undtagelse fra de almindelige momsregler, som gør det muligt at anvende omvendt betalingspligt inden for visse sektorer, f.eks. skrothandel. Ved omvendt betalingspligt skal skrothandlernes købere indbetale momsen. En sådan undtagelse skønnes at sikre mod provenutab.

Det forventes, at Kommissionen fremsætter forslag om en generel og frivillig undtagelse - dvs. at medlemslandene kan anvende undtagelsen, hvis de

skønner det hensigtsmæssigt - om omvendt betalingspligt indenfor byggesektoren og ved handel af skrot/affald.

Såfremt et medlemsland har problemer med unddragelse på et område, der ikke bliver dækket af en kommende generel regel, vil der fortsat være mulighed for at anmode om en undtagelse efter artikel 27.

Retsgrundlag

Forslaget forventes fremsat i henhold til Traktatens artikel 93. Det indebærer, at forslaget skal vedtages med enstemmighed.

Høring

Når kommissionen fremsætter forslag vil det blive sendt i høring til relevante erhvervsorganisationer mv.

Proportionalitets- og nærhedsprincippet

En vurdering af om forslaget er i overensstemmelse med nærheds- og proportionalitetsprincippet afventer det konkrete forslag.

Samfundsøkonomiske, administrative og statsfinansielle konsekvenser

En vurdering af de samfundsøkonomiske, administrative og statsfinansielle konsekvenser afventer det konkrete forslag.

Administrative og økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

En vurdering af de administrative og økonomisk konsekvenser for erhvervslivet afventer det konkrete forslag.

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Det forventes, at forslaget vil kræve en ændring af momsloven. En vurdering af omfanget af ændringer i lovgivningen afventer det konkrete forslag.

Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.

Dagsordenspunkt 8: Rapport fra adfærdskodeksgruppen (a-punkt)

Baggrund

Som del af EU's skattepakke har EU-landene indgået en politisk aftale om, at et land ikke må have særordninger med nedsat beskatning på selskabsområdet, med henblik på at tiltrække udenlandske investeringer.

I adfærdskodeksen er der fastlagt kriterier for, hvornår en skatteordning anses som skadelig. Hovedprincippet er, at en ordning er skadelig, hvis den for det første medfører et betydeligt lavere effektivt beskatningsniveau, f.eks. nulbeskatning, i forhold til de skatteregler, der normalt gælder i det pågældende land, og hvis den for det andet er isoleret fra landets egen økonomi. Den sidste betingelse er f.eks. opfyldt, hvis ordningen kun medfører fordele for udenlandske virksomheder.

EU-landene må ikke indføre nye ordninger i strid med kodeksen ("stand-still"), og de skal ophæve deres nuværende skadelige ordninger eller ændre dem, så de skadelige elementer fjernes ("roll-back"). ECOFIN etablerede i 1998 en særlig adfærdskodeks-gruppe til at overvåge, at EU-landene overholder kodeksen.

Adfærdskodeksgruppen undersøgte omkring 270 skatteordninger og identificerede (ved flertalsbeslutninger) 66 ordninger, der var i strid med kodeksen, heraf 40 ordninger i EU-lande og 26 i EU-landenes tilknyttede områder. Resultatet blev præsenteret i november 1999 til ECOFIN. ECOFIN aftalte i november 2000 at de skadelige skatteordninger som hovedregel skal afvikles inden udløbet af 2005. Alternativt skal ordningen forlænges efter godkendelse af Rådet.

Som led i gennemførelsen af skattepakken den 3. juni 2003 godkendte ECOFIN en rapport fra adfærdskodeksgruppen om gennemført eller planlagt afvikling af de skadelige ordninger. Rådet godkendte, at ændringerne - som beskrevet i rapporten - var tilstrækkelige til, at ordningerne ikke længere var i strid med kodeksen. Rådet gav endvidere tilladelser til tidsbegrænsede forlængelser af visse ordninger efter 2005.

ECOFIN pålagde gruppen at fortsætte arbejdet med at overvåge, at EU-landene gennemfører afviklinger og ikke indfører nye skadelige ordninger. Adfærdskodeksgruppen skal rapportere til Rådet, hvilket sker på det kommende ECOFIN-møde den 7. december 2004.

Rapportens indhold

Adfærdskodeks-gruppen skal aflægge rapport til ECOFIN om dens arbejde i 2004 med at overvåge afviklingen af skadelige skatteordninger (roll back) og overholdelsen af forpligtelsen til ikke at indføre nye skadelige ordninger (standstill). Herudover modtager adfærdskodeksgruppen anmodninger fra EU-lande, der ønsker at opretholde skadelige skatteordninger i en kort periode for de foretagender, der allerede er omfattet af ordningen. Gruppen kan stille uddybende spørgsmål til de pågældende lande og derved forberede sagen til ECOFIN, som efterfølgende træffer beslutning om imødekommelse eller afvisning af anmodningen.

a. Afvikling af skadelige skatteordninger - roll back

I rapporten præsenteres afviklinger af skadelige skatteordninger, som har fundet sted siden den seneste rapport fra november 2003. Italien har ophævet en ordning for "Trieste Financial Services and Insurance Center", Luxembourg har afviklet en ordning for "Finance Branches" og Malta har afviklet ordningen for "Investment Services Companies", således at nye virksomheder ikke kan anvende ordningen.

To ordninger i de Hollandske Antiller ("Holding Companies" og "Exempt Companies") er blevet ændret, så de nu er i overensstemmelse med kodeksen.

Rapporten henviser desuden til Kommissionens mundtlige redegørelse på adfærdskodeksgruppemødet den 11. oktober 2004, hvorefter der er udestående spørgsmål om nye EU-landes roll back af tre skatteordninger, som er i strid med kodeksen: Tjekkiet ("Investment Incentives") samt Malta ("International Trading Companies" og "Dividends from (other) Maltese companies with foreign income"). Tjekkiet og Malta har redegjort for, hvorledes de vil afvikle disse ordninger og gruppen vil arbejde videre med beskrivelsen og vurderingen af disse forslag.

Adfærdskodeksgruppen har tidligere vurderet, at tre ordninger i Gibraltar var i strid med kodeksen.

Gruppen har fået oplyst, at ordningen "Qualifying (offshore) Companies and Captive Insurance" er ophævet, mens ordningen "Qualifying (offshore) Companies and Captive Insurance" i praksis ikke længere anvendes, selv om den ikke er ophævet.

UK har oplyst, at Gibraltar havde foreslået at ophæve ordningen "Exempt (offshore) Companies and Captive Insurance" som led i en generel reform af selskabsbeskatningen, men Kommissionen vurderede, at denne reform var i strid med statsstøtte-forbudet. Gibraltar har efterfølgende ikke gennemført skattereformen og heller ikke ophævet ordningen. Adfærdskodeksgruppen fremhæver, at efter kodeksens betingelser kunne og skulle Gibraltar have afviklet ordningen, uafhængigt af Kommissionens statsstøtteprocedure, og Gibraltar skulle undlade at udvide ordningen til nye selskaber.

b. Indførelse af nye skadelige ordninger - standstill

Gruppen har undersøgt nye ordninger i Italien ("Holding Regime" og "International Tax Ruling Practice") og Sverige ("Holding Regime") og vurderet, at disse ordninger var i overensstemmelse med kodeksen.

Grækenland indførte en ordning ("Tax Incentives for Investment"), der muligvis var i modstrid med kodeksen. Efterfølgende er ordningen blevet ophævet og erstattet af en ny ordning. Adfærdskodeksgruppen har rettet henvendelse til Grækenland med henblik på en undersøgelse af den nye ordning.

Gruppen har vurderet, at en ny ordning i Aruba ("New Fiscal Framework") må anses at være i strid med kodeksen. Gruppen vil arbejde videre med afviklingen af denne ordning.

Gruppen har endelig undersøgt en ny ordning i de Hollandske Antiller ("New Ruling Practice") og vurderet, at ordningen er i strid med adfærdskodeksen. Holland har givet gruppen oplysninger om en ændring af denne ordning, hvorefter ordningen nu vurderes at være i overensstemmelse med kodeks.

Efter en opfordring til de nye EU-lande om at indberette oplysninger om nye skatteordninger, som kan være i strid med kodeksen, har Ungarn anmeldt tre nye ordninger ("Costs and Revenue from Stock Exchange Operations", "Balance of Interests Payments between Associated Companies" samt "Royalty Income Corrections"). Gruppen vil arbejde videre med vurderingen af om disse ordninger overholder kodeksen.

c. Forlængelse af visse ordninger

Gruppen har modtaget anmodninger fra Litauen, Malta og Slovakiet om midlertidige forlængelser af visse ordninger for de selskaber, som allerede er omfattet af en skadelig ordning.

Litauen har anmodet om godkendelse af forlængelse af en ordning ("Strategic Investors") til 31. december 2009. Malta har anmodet om godkendelse af forlængelse af en ordning ("Investment Services Companies") til den 31. december 2010, og Slovakiet har anmodet om godkendelse af forlængelse af en ordning (10 års skattefrihed for udenlandsk ejede selskaber) til udløbet af skatteår 2008.

Gruppen har indstillet anmodningerne vedrørende disse tre ordninger til ECOFIN's afgørelse. Malta har anmodet om godkendelse af forlængelse af to ordninger til den 31. december 2015 ("International Trading Companies" og "Dividends from (other) Maltese companies with foreign income") samt af en ordning til den 31. december 2011 ("Investment Services Companies"). Slovakiet har anmodet om godkendelse af forlængelse af en ordning indtil udløbet af 2008 (10 års skattefrihed for udenlandsk ejede selskaber).

Herudover har Malta anmodet om godkendelse af forlængelse af to ordninger til den 31. december 2015 ("International Trading Companies" og "Dividends from (other) Maltese companies with foreign income"). Gruppen ønsker at undersøge anmodningerne vedrørende disse ordninger nøjere.

d. Konklusion og videre arbejde

Rapportens konklusion er, at gruppen vil fortsætte sit arbejde med overvågning af roll back og standstill samt med forlængelse af visse ordninger.

Nærheds- og proportionalitetsprincippet

Regeringen vurderer, at arbejdet med at overvåge gennemførelsen af adfærdskodeksen på selskabsskatteområdet, herunder afviklingen af skadelige skatteordninger, bedst kan varetages på fællesskabsplan.

Lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser

Sagen har ikke lovgivningsmæssige eller statsfinansielle virkninger.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Rapporten fra Adfærdskodeksgruppen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg. Aktuelt notat vedrørende tidligere rapporter blev forelagt forud for ECOFIN den 25. november 2003 og forud for ECOFIN den 29. november 1999.

Dagsordenspunkt 9: Direktiv om fusionsskat

Baggrund og indhold

Kommissionen fremlagde den 17. oktober 2003 forslag til ændring af direktiv af 23. juli 1990 om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater (det såkaldte fusionsdirektiv).

Fusionsdirektivet er gennemført i dansk skattelovgivning ved lov nr. 219 af 3. april 1992. De danske regler om skattefri omstruktureringer er efterfølgende udvidet på flere områder i forhold til direktivet.

Formålet med fusionsdirektivet er at harmonisere beskatningen af erhvervsmæssige omstruktureringer. Som udgangspunkt vil en omstrukturering, hvorved der overdrages aktiver mellem to selskaber, blive betragtet som et salg. Det har den konsekvens, at kapitalgevinster - såsom genvundne afskrivninger, fortjeneste på aktier, obligationer og ejendomme - kommer til beskatning. Direktivet giver mulighed for at udskyde denne beskatning, således at selskaber kan foretage omstruktureringer uden at udløse skat. Samtidig tilgodeser direktivet medlemsstaternes finansielle interesser gennem kravet om, at medlemsstaterne skal bevare muligheden for at beskatte ved et senere salg af de overførte aktiver.

Det gældende fusionsdirektiv

Fusionsdirektivet omhandler i dag fire typer af transaktioner, der er relevante når et selskab ønsker at omstrukturere sine aktiviteter. Disse fire transaktioner er: fusion, spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier.

Ved en *fusion* indskyder et selskab samtidig med dets opløsning uden likvidation samtlige aktiver og passiver til et andet selskab. Som betaling modtager aktionærerne i det indskydende selskab aktier i det modtagende selskab.

Ved en *spaltning* indskyder et selskab samtidig med dets opløsning uden likvidation samtlige aktiver og passiver i flere eksisterende eller nye selskaber. Som betaling modtager aktionærerne i det indskydende selskab efter en pro rata-regel aktier i de modtagende selskaber.

Ved en *tilførsel af aktiver* indskyder et selskab en eller flere grene af en virksomhed i et andet selskab. Som betaling modtager aktionærerne aktier i det modtagende selskab.

Ved *ombytning af aktier* erhverver et selskab flertallet af stemmerne i et andet selskab. Som betaling modtager aktionærerne i dette andet selskab aktier i førstnævnte selskab.

Direktivet bygger på et successionsprincip. Det vil sige, at det indskydende selskab ikke beskattes af fortjeneste eller tab på de aktiver og passiver, som overføres i forbindelse med omstruktureringen. Til gengæld overtager det modtagende selskab de skattemæssige værdier og anskaffelsestidspunkter vedrørende de overtagne aktiver og passiver, som gjaldt for det indskydende selskab. Tilsvarende bliver afskrivninger foretaget af det indskydende selskab anset som værende foretaget af det modtagende selskab. Beskatningen udskydes således, indtil det modtagende selskab afstår de overtagne aktiver og passiver (succession på selskabsniveau).

På tilsvarende vis udskydes beskatningen af aktionærerne i det indskydende selskab til tidspunktet for afhændelsen af de aktier, som de har modtaget i det modtagende selskab. Ved afhændelsen vil det således være den oprindelige anskaffelsessum af aktierne i det indskydende selskab, der lægges til grund i skattemæssig henseende (succession på aktionærniveau).

Endvidere bygger direktivet på et princip om, at medlemsstaternes finansielle interesser ikke tilsidesættes ved transaktionerne. Dette kræver, at medlemsstaterne ikke mister deres

beskatningsret i forbindelse med transaktionerne. Af denne grund er det ved grænseoverskridende omstruktureringer alene muligt at succedere i aktiver, der tilknyttes et fast driftssted i den medlemsstat, hvor det indskydende selskab er hjemmehørende. Hvis aktiver i et dansk selskab overdrages til et udenlandsk selskab, kan beskatningen således kun udskydes, hvis aktiverne knyttes til det udenlandske selskabs faste driftssted i Danmark.

Fusionsdirektivet gælder for grænseoverskridende omstruktureringer, hvor et eller flere selskaber er hjemmehørende i forskellige medlemsstater. Danmark har dog valgt at gennemføre samme regler for nationale omstruktureringer

Som følge af direktivets nuværende dækningsområde og den uensartede fortolkning kan grænseoverskridende omstruktureringer stadig i mange tilfælde udløse beskatning. Beskatningsreglerne kan derfor fortsat afholde visse selskaber fra at foretage forretningsmæssigt velbegrundede omstruktureringer.

Endvidere blev forordningen for det europæiske selskab (SE-selskabet) vedtaget 8. oktober 2001. SE-selskabet skal være en europæisk organisationsform for aktieselskaber, der driver grænseoverskridende virksomhed. Tilsvarende blev forordningen for det europæiske andelsselskab (SCE-selskabet) vedtaget 22. juli 2003. Formålet er at bidrage til færdiggørelsen af det indre marked ved, at selskaber, hvis aktivitet ikke er begrænset til at dække rent nationale behov, sættes i stand til at planlægge og gennemføre en erhvervsmæssig reorganisering af deres aktiviteter på EU-plan. De to forordninger indeholder ingen skattemæssige bestemmelser, men henviser til national ret på området for skat. Det er imidlertid vigtigt, at de med direktivet forbundne fordele også finder anvendelse for SE- og SCE-selskaber i betragtning af, at disse selskaber kan flytte deres vedtægtsmæssige hjemsted fra medlemsstat til medlemsstat, hvilket ikke tidligere har været muligt. Hvis der udløses skat i disse tilfælde, ville det ikke være attraktivt, at anvende disse særlige europæiske selskabsformer.

Forslag til ændring af fusions-skattedirektivet

Forslaget til ændring af fusionsdirektivet indeholder målrettede foranstaltninger, der tager sigte på at løse særlige problemer. Det tilstræbes ikke at finde en overordnet løsning, der kan overvinde alle eksisterende grænseoverskridende hindringer. Sigtet med forslaget er at udvide direktivets anvendelsesområde og at forbedre metoderne til sikring af skattemæssig neutralitet, samtidig med at medlemsstaternes finansielle interesser tilgodeses.

De konkrete forslag til ændringer af fusionsdirektivet er:

- *At direktivet skal finde anvendelse på et større antal juridiske personer og virksomheder, herunder det europæiske selskab (SE) og det europæiske andelsselskab (SCE).*

De selskabstyper, der er omfattet af direktivet, er opregnet i et bilag til direktivet. I forhold til det gældende bilag er indføjet de omfattede selskabstyper i de lande, som kom ind i EU ved udvidelsen pr. 1. maj 2004. Der er også foretaget justeringer vedrørende en række andre medlemslande. Endelig er det europæiske selskab (SE-selskabet) og det europæiske andelsselskab (SCE-selskabet) tilføjet listen.

Efter det gældende bilag finder direktivet for Danmarks vedkommende anvendelse på "aktieselskaber" og "anpartsselskaber". Efter forslaget skal direktivet derudover finde anvendelse på "Andre selskaber, der er omfattet af selskabsskatteloven, forudsat at deres skattepligtige indkomst beregnes og beskattes i henhold til de almindelige skatteretlige regler

for ”aktieselskaber”.

SE-selskabet behandles som et aktieselskab. Det vil således allerede med det gældende bilag være omfattet af direktivet. Derimod vil det europæiske andelsselskab (SCE-selskabet) ikke umiddelbart være omfattet af den gældende definition.

- *At direktivet fastsætter rammer for den skattemæssige behandling, når transparente selskaber deltager i omstruktureringer*

I et transparent selskab anses selskabsdeltagerne - og ikke selskabet - i skattemæssig henseende som ejere af selskabets aktiver og passiver. Et transparent selskab beskattes således ikke som en selvstændig enhed. I stedet beskattes selskabsdeltagerne - som kan være både personer og selskaber - løbende af indkomsten i selskabet. Eksempelvis er interessentskaber og kommanditselskaber efter dansk skatteret transparente.

Der vil kunne opstå situationer, hvor selskaber, der er hjemmehørende i én medlemsstat, anses for at være selskaber i skattemæssig henseende, mens de i en anden medlemsstat anses for at være transparente. Problematikken er ikke ny og det har tidligere været uklart, hvordan omstruktureringer med deltagelse af transparente enheder skulle behandles i henhold til direktivet.

Efter forslaget kan en medlemsstat undlade at anvende direktivets almindelige bestemmelser om udskydelse af beskatning, når det anser et udenlandsk indskydende selskab som transparent. Der kan således ske beskatning af kapitalgevinster i forbindelse med sådanne omstruktureringer.

Danmark har dermed eksempelvis mulighed for at beskatte en dansk deltager i et udenlandsk transparent selskab, hvis det udenlandske selskab tilfører sin virksomhed til et andet ikke-transparent selskab. Beskatningen vil i så fald svare til beskatningen ved et egentligt salg af virksomheden.

Forslaget svarer til gældende dansk ret. Dog er det i Danmark under visse omstændigheder muligt at omdanne virksomheder uden beskatning, også når et transparent selskab – som et interessentskab – indskydes i et dansk ikke-transparent selskab.

Forudsætningen for at gennemføre beskatning er, at den pågældende medlemsstat modregner den skat, som skulle have været betalt i udlandet, hvis beskatningen havde fundet sted. Hvis selskabet i udlandet opfattes som et almindeligt selskab i skattemæssig henseende udskydes denne skat imidlertid som følge af direktivet. I så fald skal myndighederne i det land, der anser selskabet for transparent ved beskatningen give nedslag for en ”fiktiv” udenlandsk skat, den udskudte skat, for at hindre dobbeltbeskatning.

Det gælder eksempelvis, hvis Danmark anser et selskab i Spanien for transparent i modsætning til de spanske myndigheder. Spanien vil være afskåret fra at beskatte omstruktureringen som følge af direktivet, mens Danmark kan beskatte. Normalt ville den danske skat skulle nedsættes med den betalte spanske skat som følge af omstruktureringen. Da den spanske skat vil blive udløst og betalt på et senere tidspunkt, må de danske myndigheder tage højde for dette, for at omstruktureringen ikke bliver beskattet to gange. Det gøres ved at beregne en ”fiktiv” skat.

De danske skatteregler indeholder ikke en sådan bestemmelse. Betydningen af forslaget vurderes imidlertid at være meget beskedent, dels fordi det er sjældent at sådanne omstruktureringer gennemføres, dels fordi nedslaget for udenlandsk skat kan opnås ved at gennemføre omstruktureringen som et egentligt salg – og betale den udenlandske skat med det samme.

Beskatning medfører normalt nye skattemæssige værdier. Beskatning med nedslag for ”fiktiv” skat giver imidlertid ikke et selskab mulighed for at få forhøjet sine skattemæssige værdier i Danmark. Hvis det modtagende selskab er dansk, skal det modtagende selskab anvende de samme skattemæssige værdier, som gjaldt for den danske selskabsdeltager, som indskyder virksomheden.

I den omvendte situation – hvor et dansk selskab indskyder sin virksomhed i et udenlandsk interessentskab – kan Danmark efter forslaget beskatte en dansk interessent i det udenlandske interessentskab på samme måde, som hvis virksomheden var indskudt i et dansk interessentskab. Derved sker der ingen ændringer i forhold til gældende dansk ret.

- *At definitionen af aktieombytning ændres, så et selskab, der allerede ejer flertallet af stemmerettighederne i et andet selskab, omfattes af reglerne*

Den gældende definition af aktieombytning – både i direktivet og i gældende dansk ret – omfatter kun aktieombytninger, hvor et selskab erhverver flertallet af stemmerne i et andet selskab. Aktieombytninger, hvor selskabet i forvejen er indehaver af flertallet af stemmerettighederne, er således ikke omfattet af direktivet i dag. De gældende danske regler giver dog mulighed for at tillade at sådanne aktieombytninger kan gennemføres skattefrit, hvis et selskab, der har stemmemajoriteten i et andet selskab, erhverver resten af aktiekapitalen i det andet selskab.

Forslaget indeholder således en lille lempelse i forhold til de gældende regler, idet reglerne om aktieombytning kan anvendes, selv om selskabet i forvejen er majoritetsaktionær og selv om selskabet ikke erhverver resten af aktiekapitalen i det andet selskab.

- *At direktivet kommer til at omfatte en ny type transaktion, der benævnes delvis spaltning.*

Ved en delvis spaltning indskyder et selskab – uden dets opløsning – en eller flere grene af dets virksomhed til et eller flere eksisterende eller nye selskaber. Denne form for spaltning benævnes også grenspaltning.

Med forslaget kommer direktivets regler også til at gælde grenspaltninger, hvor det indskydende selskab bevarer en virksomhedsgren, og hvor dets aktionærer efter en pro rata - regel modtager aktier i de modtagende selskaber og et kontant vederlag på maksimalt 10 pct. af de modtagne aktiers nominelle værdi.

I Danmark indførtes der ved lov nr. 487 af 12. juni 1996 mulighed for at gennemføre en delvis spaltning med succession efter reglerne i fusionsskattelovens § 15 a. Hermed er det allerede ifølge dansk ret muligt at gennemføre en skattefri spaltning, hvor det indskydende selskab ikke ophører i forbindelse med spaltningen.

Forslagets definition af grenspaltning er snævrere end definitionen i gældende dansk ret. Da fusionsdirektivet er et minimumsdirektiv, skal Danmark som minimum tillade udskydning af beskatning ved grenspaltning i de tilfælde, der er omfattet af direktivet. Danmark kan – som det er tilfældet i dag – have lempeligere regler. Det er således ikke nødvendigt at ændre gældende danske regler.

- *At der ikke skal ske beskatning i forbindelse med annulleringen af det modtagende selskabs ejerandele i det indskydende selskab, hvis det modtagende selskab ejer 10 pct. eller mere af aktiekapitalen i det indskydende selskab.*

Ved en fusion og en (fuldstændig) spaltning ophører det indskydende selskab med at eksistere. Som følge heraf annulleres eksisterende aktier i det indskydende selskab.

Forslaget indebærer, at kravet til ejerandel - for at der ikke sker beskatning ved annullering af

det modtagende selskabs aktier i det indskydende selskab i forbindelse med en omstrukturering - nedsættes fra 25 pct. til 10 pct.

Ifølge dansk ret finder der ikke en kapitalgevinstbeskatning sted i dette tilfælde, uanset hvor stor det modtagende selskabs ejerandel i det indskydende selskab er, hvorfor ændringen af bestemmelsen ikke vil få betydning for dansk lovgivning.

- *At direktivet indfører særlige bestemmelser om omstilling af grene af virksomheden til datterselskab.*

Forslaget medfører, at et fast driftssted kan omdannes til et datterselskab i samme land efter direktivets regler. Den medlemsstat, hvor (moder)selskabet, der ejer det faste driftssted, er beliggende, kan i forbindelse hermed alene beskatte (moder)selskabet af det faste driftsstedes underskud, der tidligere har været fratrukket i (moder)selskabets overskud og som ikke er udlignet af senere overskud fra det faste driftssted. Forslaget svarer til behandlingen af faste driftssteder beliggende i udlandet ved fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver.

Indkomsten fra et fast driftssted bliver normalt beskattet i det land, hvori det er beliggende. Herudover bliver indkomsten også medregnet i det land, hvori (moder)selskabet, der ejer det faste driftssted, er beliggende. Til gengæld gives fradrag (credit) for den skat, der er betalt i udlandet.

Et selskab bliver i modsætning hertil alene beskattet i det land, hvor det er hjemmehørende. Ifølge forslaget vil den medlemsstat, hvor (moder)selskabet er beliggende, således ikke længere kunne beskatte og give fradrag for skat betalt i udlandet, når det faste driftssted bliver omdannet til et selskab.

Ved forslaget kan Danmark således miste den fremtidige ret til at beskatte indkomsten af et fast driftssted, der er beliggende i udlandet. Dog giver direktivet adgang til, at Danmark kan ophørsbeskatte det faste driftssted, hvis Danmark tillader fradrag for skat, som kunne være pålagt i udlandet, hvis udlandet ikke havde været forpligtet til at undlade beskatning i henhold til direktivet. Hvis det indskydende selskab er dansk, stilles Danmark således på samme måde, som hvis det faste driftssted var solgt. Derved er den danske beskatningsret beskyttet.

- *At direktivet omfatter flytning af det europæiske selskabs (SE's) og det europæiske andelsselskabs (SCE's) vedtægtsmæssige hjemsted*

En af de vigtigste forudsætninger for forordningerne om statut for det europæiske selskab (SE) og statut for det europæiske andelsselskab (SCE) er, at et selskab kan flytte vedtægtsmæssigt hjemsted uden, at selskabet anses for ophørt i skattemæssig henseende. Som en følge heraf foreslås det, at direktivet også kan finde anvendelse på situationer, hvor et SE-selskab eller et SCE-selskab flytter sit vedtægtsmæssige hjemsted.

Forslaget betyder, at et SE-selskab og et SCE-selskab kan flytte hjemsted, uden at flytningen medfører ophørsbeskatning i det land, hvor selskabet tidligere havde hjemsted. Det er dog en forudsætning for udskydelse af beskatningen, at selskabets aktiver og passiver tilknyttes et fast driftssted i den stat, hvor selskabet tidligere var hjemmehørende, således at denne stat bevarer beskatningsretten hertil.

Forslaget medfører, at der skal indføres regler på dette område. Hidtil har det ikke været muligt selskabsretligt at flytte selskabers hjemsted, uden at selskabet blev anset for opløst. Der er derfor hidtil blevet foretaget ophørsbeskatning af selskaber, der flytter hjemsted.

Subsidiaritets- og proportionalitetsprincippet

Regeringen vurderer, at forslaget er i overensstemmelse med subsidiaritets- og proportionalitetsprincippet, da forslaget vil styrke det indre markeds funktionsmåde.

Høring

Direktivforslaget har været i ekstern høring.

Arbejderbevægelsens Erhvervsråd mener, at et selskab fortsat bør eje 25 pct. af aktiekapitalen, før selskabet anses som moderselskab i forbindelse med fusionsdirektivet. Herudover mener Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, at det er væsentligt at få belyst de praktiske konsekvenser af ændringerne i fusionsdirektivet, herunder om der ad denne vej kan opstå nye ”skattehuller”.

Danmarks Rederiforening peger på en række punkter udover de foreslåede, hvor det også ville være ønskeligt, at direktivet blev ændret. Det ønskes, at formålet med direktivet gøres bredere, og at det i selve direktivteksten præciseres, at direktivet er et minimumsdirektiv. Det ønskes endvidere, at direktivet ikke giver begrænsninger for størrelsen af en kontant udligningssum, og at direktivets pro rata-regel for spaltninger fjernes - svarende til, hvad der gælder i Danmark i dag.

Foreningen Registrerede Revisorer går ud fra, at der foretages en gennemgribende analyse af skatteunddragelsesmulighederne ved flytning af SE/SCE-selskabers hjemsted fra et land til et andet. Foreningen foreslår derudover, at Skatteministeriet kigger på mulighederne for at foretage en objektivisering af tilførsel af aktiver, spaltninger og aktieombytninger ved rene danske transaktioner, hvor både det indskydende og det modtagende selskab er hjemmehørende i Danmark.

Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet har den 10. marts 2004 tilsluttet sig forslaget og dets målsætning med forbehold for visse ændringsforslag.

Lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser

Gennemførelse af forslaget kræver ændringer af en række skattelove – bl.a. fusionsskatteloven, aktieavancebeskatningsloven og selskabsskatteloven. Forslagets bestemmelser om den skattemæssige behandling af flytning af hjemsted for SE- og SCE-selskaber skal gennemføres i dansk lovgivning senest den 1. januar 2006. Forslagets øvrige bestemmelser skal være gennemført i dansk lovgivning senest den 1. januar 2007.

Mange af forslagens bestemmelser er allerede gennemført i dansk ret.

Det skønnes ikke, at forslaget vil have væsentlige statsfinansielle konsekvenser. Muligheden for flytning af SE- og SCE-selskabers hjemsted uden ophørsbeskatning indebærer en udskydelse af beskatningen i forhold til gældende regler.

Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet

Mange af ændringerne i forslaget er i overensstemmelse med gældende dansk ret og vil forbedre danske virksomheders muligheder for at gennemføre grænseoverskridende omstruktureringer uden beskatning.

Det væsentligste effekt af forslaget for erhvervslivet er, at det bliver muligt at flytte det vedtægtsmæssige hjemsted for SE- og SCE-selskaber uden beskatning. Hermed støttes udbredelsen af disse selskabsformer i EU. Den øgede fleksibilitet øger det indre markedes funktionsmåde.

Udvidelsen af listen over selskaber, der kan anvende direktivet, udvider mulighederne for at foretage skattefrie grænseoverskridende omstruktureringer og forbedrer dermed de skattemæssige rammevilkår for erhvervslivet.

Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Grundnotat vedrørende direktivforslaget blev sendt til Folketingets Europaudvalg den 12. maj 2004.

Dagsordenspunkt 11: Forlængelse af mandat for EU Joint Transfer Pricing Forum

Baggrund og indhold

På ECOFIN den 7. december 2004 ventes EU-landene at støtte Kommissionens beslutning om at forlænge mandatet for EU Joint Transfer Pricing Forum med to år fra den 1. januar 2005.

Kommissionen foreslog i meddelelsen ”Mod et indre marked uden skattemæssige hindringer – strategi for et konsolideret selskabsskattegrundlag for virksomheders aktiviteter overalt i EU” fra oktober 2001 at etablere et EU Joint Transfer Pricing Forum med deltagelse af medlemslandene og repræsentanter for virksomhederne.

På et rådsmøde den 11. marts 2002 gav medlemslandene deres støtte til etableringen af forumet. EU Joint Transfer Pricing Forum har til formål at undersøge mulige – ikke lovgivningsbaserede – løsninger på praktiske problemer i relation til anvendelsen af regler om transfer pricing og anvendelsen af voldsgiftskonventionen. EU Joint Transfer Pricing Forum blev etableret i september 2002 med et toårigt mandat. Mandatet er tidligere blevet forlænget til udgangen af 2004.

Subsidiaritetsprincippet

Regeringen vurderer, at sagen er i overensstemmelse med subsidiaritetsprincippet.

Lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser

Forlængelsen vil ikke medføre statsfinansielle konsekvenser.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.