



20. november 2009

Samlenotat vedr. rådsmødet (ECOFIN) den 2. december 2009

Dagsorden 1. udgave

- FF 1. Finansielle tjenesteydelser – Et europæisk system for finansielt tilsyn (ESFS)
- Generel indstilling
KOM (2009) 501, 502, 503
2. Skat
- a) Omvendt betalingspligt for moms ved handel med CO2-kvoter mv.
 - Generel indstilling
KOM(2009)511
 - b) (evt.) Postmoms
 - Politiske retningslinjer
KOM(2003) 234
 - c) Rentebeskatningsdirektivet
 - Politisk indstilling
KOM(2008) 552
 - d) Inddrivelsesdirektivet
 - Generel indstilling
KOM (2009)28
 - e) Administrativt samarbejde på skatteområdet (bistandsdirektivet)
 - Generel indstilling
 - f) (evt.) Grænseoverskridende solidarisk hæftelse ved momssvig
 - Politisk enighed
KOM(2008)805
3. Skat
- a) Anti-svigsaftaler med Liechtenstein og andre tredjelande
 - Drøftelse om forhandlingsmandater
 - b) Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning
 - Rådkonklusioner vedr. adfærdskodeksarbejdsgruppens rapport
4. Implementering af Stabilitets- og Vækstpagten
- a) Proceduren for uforholdsmæssigt store underskud
 - Vedtagelse af rådsbeslutninger og rådshenstillinger

- b) Supplement til Belgiens opdaterede stabilitetsprogram 2009-2012
 - Vedtagelse af rådsudtalelser

- 5. Forberedelse af Det Europæiske Råd den 10.-11. december 2009
 - a) Finansielt tilsyn
 - Orientering om fremskridt
 - KOM (2009) 499, 500, 501, 502, 503

 - b) ECOFIN's bidrag til drøftelsen af Lissabonstrategien efter 2010
 - Rådskonklusioner

 - c) Finansielle exitstrategier
 - Rådskonklusioner

- 6. Finansielle tjenesteydelser
 - a) (evt.) Fælles eurobetalingsområde, SEPA
 - Rådskonklusioner
 - KOM (2009) 471

 - b) Derivatmarkeder
 - Rådskonklusioner
 - KOM (2009) 563

 - c) Styrkelse af rammerne for finansiel stabilitet i EU
 - Rådskonklusioner
 - KOM (2009) 561

- 7. Eventuelt

Der fremsendes dokument vedrørende følgende dagsordenspunkt, som skønnes at vedrøre Skatteudvalgets ansvarsområde:

2) Skat

- a) Omvendt betalingspligt for moms ved handel med CO₂-kvoter mv.
 - Generel indstilling
KOM(2009)511
- b) (evt.) Postmoms
 - Politiske retningslinjer
KOM(2003) 234
- c) Rentebeskatningsdirektivet
 - Politisk indstilling
KOM(2008) 552
- d) Inddrivelsesdirektivet
 - Generel indstilling
KOM (2009)28
- e) Administrativt samarbejde på skatteområdet (bistandsdirektivet)
 - Generel indstilling
- f) (evt.) Grænseoverskridende solidarisk hæftelse ved momssvig
 - Politisk enighed
KOM(2008)805

3) Skat

- a) Anti-svigsaftaler med Liechtenstein og andre tredjelande
 - Drøftelse om forhandlingsmandater
- b) Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning
 - Rådskonklusioner vedr. adfærdskodeksarbejdsgruppens rapport

Dagsordenspunkt 2a: Skat – Omvendt betalingspligt for moms ved handel med CO₂-kvoter mv.

Resumé

Kommissionen har fremsat forslag om en ændring af momsdirektivet med henblik på at bekæmpe momssvig. Forslaget indeholder bl.a. en bestemmelse, der skal gøre det muligt for medlemsstaterne at anvende omvendt betalingspligt for moms ved handel med CO₂-kvoter og nærmere bestemte varer. ECOFIN forventes at drøfte et kompromisforslag fra formandskabet med henblik på at opnå enighed.

KOM(2009)511

Baggrund og indhold

Kommissionen har fremsat forslag til en ny bestemmelse i momsdirektivet (2006/112/EF), der skal gøre det muligt for medlemsstaterne at anvende ordningen om omvendt betalingspligt for moms ved handel med bl.a. CO₂-kvoter med henblik på at bekæmpe momssvig.

Omvendt betalingspligtig for moms ved handel med fx CO₂-kvoter indebærer, at en momspligtig køber indbetaler og afregner en beregnet salgsmoms med den relevante myndighed (i stedet for sælger) og har samtidig fradrag for købsmoms ved den enkelte handel. Det er vurderingen, at risikoen for momssvig derved reduceres væsentligt.

Kommissionen foreslår, at anvendelsen af ordningen for omvendt betalingspligt begrænses til en på forhånd fastlagt liste over varer og tjenesteydelser, som medlemsstaterne har vurderet kan udsættes for momssvig. Udover CO₂-kvoter foreslår Kommissionen, at listen omfatter mobiltelefoner, integrerede kredsløbsanordninger, fx mikroprocessorer, og andre varer, herunder parfume og ædelmetaller. Ifølge Kommissionens forslag kan medlemsstaterne anvende ordningen for omvendt betalingspligt på højst tre kategorier, hvoraf to kan være varer.

Derudover foreslår Kommissionen, at de medlemsstater, der vælger at udnytte muligheden for at anvende omvendt betalingspligt for moms, skal indføre en indberetningspligt med henblik på, at medlemsstaterne får mulighed for at overvåge, om anvendelsen af ordningen om omvendt betalingspligt fungerer effektivt. Eftersom handel med CO₂-kvoter foregår via et særligt register, hvor de enkelte transaktioner registreres, forventes det, at de foreslåede kontrol- og evalueringsforpligtigelser kun kommer til at gælde for handel med de angivne varer.

Kommissionen har endvidere foreslået, at de medlemsstater, der vælger at benytte omvendt betalingspligt på de omhandlede varer, skal afgive en evalueringsrapport senest den 30. juni 2014 om svigsmønstrene i medlemsstaten både før og efter indførelsen af den omvendte betalingspligt. Rapporten skal tillige indeholde oplysninger vedrørende eventuelle nye trends for svigagtige aktiviteter som konsekvens af muligheden for at benytte omvendt betalingspligt på nærmere definerede områder.

Det svenske formandskab har fremsat et kompromisforslag, som bl.a. indebærer, at muligheden for at anvende omvendt betalingspligt for moms begrænses til at omfatte CO₂-kvoter, kredsløbsanordninger og mobiltelefoner. Samtidig foreslår formandskabet at lempe kontrol- og evalueringsforpligtigelserne i forhold til Kommissionens forslag.

På ECOFIN-mødet den 2. december 2009 forventes en drøftelse af formandskabets kompromisforslag med henblik på at opnå enighed.

Hjemmelsgrundlag

Forslaget er fremsat med hjemmel i EF-traktatens artikel 93 og 94.

Nærhedsprincippet

Det er nødvendigt at vedtage regler på fællesskabsniveau for effektivt at kunne bekæmpe momssvig i medlemsstaterne. Regeringen vurderer derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Europa-Parlamentets udtalelser

Der foreligger endnu ikke en udtalelse.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Bestemmelserne i momsdirektivet er omfattet af momsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 966 af 14. oktober 2005, og momsbekendtgørelse nr. 663 af 16. juni 2006 med ændringer.

Kommissionens forslag indebærer, at det er frivilligt for medlemsstaterne at anvende ordningen om omvendt betalingspligt for moms, og derfor vil forslaget ikke umiddelbart have lovgivningsmæssige konsekvenser. Danmark ønsker imidlertid at benytte muligheden for at anvende omvendt betalingspligt for moms ved handel med CO₂-kvoter og CO₂-kreditter, hvilket kræver en ændring af momsloven.

Regeringen har allerede fremsat forslag om at indføre omvendt betalingspligt for moms ved handel med CO₂-kvoter og CO₂-kreditter og har anmodet om Rådets tilladelse til at fravige de gældende direktivbestemmelser. En vedtagelse af formandskabets kompromisforslag vil også gøre det muligt for Danmark at gennemføre lovændringen, idet alle lande dermed får mulighed for at anvende omvendt betalingspligt for moms ved handel med CO₂-kvoter.

Statsfinansielle og samfundsøkonomiske konsekvenser

Gennemførelse af direktivforslaget vil medvirke til at bekæmpe utilsigtede provenutab, der opstår som følge af momskarruselsvig. Direktivet vil derfor have en positiv virkning for statsfinanserne og samfundsøkonomien, hvis størrelse det dog ikke er muligt at skønne over.

Gennemførelse af direktivforslaget forventes at medføre udgifter til systemudvikling. Der kan ikke skønnes mere præcist over størrelsen heraf, før direktivets endelige udformning kendes, men udgifterne skønnes at kunne afholdes inden for Skatteministeriets ramme.

Høring

Direktivforslaget er sendt i høring hos Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Børsmæglerforeningen, Center for Kvalitet i Erhvervsregulering (CKR), Dansk Arbejdsgiverforening, Danmarks Statistik, Dansk Erhverv, Dansk Industri, Dansk Landbrug, Danske Regioner, Datatilsynet, Den Danske Dommerforening, Finansrådet, Finanstilsynet, Foreningen af Danske Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Håndværksrådet, Klima- og Energiministeriet, Kommunernes Landsforening, Landbrugsrådet, Landsorganisationen i Danmark (LO), Landsskatteretten, Rigsadvokaten, Rigspolitietschefen, SKAT, Skatterevisorforeningen og Økonomi- og Erhvervsministeriet.

Fristen for at afgive høringssvar er onsdag den 25. november 2009.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg. Grundnotatet er oversendt til Folketingets Europaudvalg den 9. november 2009.

Holdning**Dansk holdning**

Regeringen kan støtte forslaget om at ændre momsdirektivet med henblik på at bekæmpe momssvig.

Andre landes holdninger

Medlemsstaterne forventes generelt at støtte forslaget om at ændre momsdirektivet med henblik på at bekæmpe momssvig, idet to lande dog har forbehold mod forslaget varedel.

Dagsordenspunkt 2b: Skat – Postmoms

Resumé

ECOFIN vil muligvis drøfte mulighederne for at genoptage forhandlingerne om Kommissionens forslag fra 2003 om indførelse af moms på de postydelser, som på nuværende tidspunkt er momsfritaget. Det svenske formandskab ønsker bl.a. at genoptage forhandlingerne i lyset af, at EF-domstolen har afsagt en dom om den gældende momsfritagelses anvendelsesområde. Det bemærkes, at Kommissionen har rejst en traktatkrænkelssag mod bl.a. Sverige, som har moms på alle postydelser.

KOM(2003) 234

Baggrund

Visse postydelser, der leveres af det offentlige postvæsen, er i dag momsfritaget. Momsfritagelsen stammer fra 1970'erne, hvor postsektoren var kendetegnet ved postmonopoler.

Den gældende momsfritagelse på det beforderingspligtige område giver konkurrenceforvridning mellem postydelser leveret af offentlige og private operatører, da det kun er førstnævntes ydelser, der er momsfritaget. Ydermere har medlemsstaterne ikke den samme fortolkning af momsfritagelsen, idet nogle medlemslande fritager alle postydelser, mens andre har gjort alle postydelser momspligtige. Det medfører kompleksitet og manglende retssikkerhed for operatørerne.

På den baggrund fremsatte Kommissionen i 2003 et forslag om postmoms, hvorefter

- Momsfritagelsen for det offentlige postvæsens ydelser og for frankeringsgyldige frimærker ophæves
- Der indføres særlige regler om beskatningsstedet for grænseoverskridende postydelser bl.a. for at undgå dobbeltbeskatning
- Medlemsstaterne vil kunne vælge at anvende en nedsat momssats for standard adresserede postforsendelser op til 10 kg.
- Medlemsstaterne vil kunne vælge at tillade postoperatører at anvende en forenklet ordning for momsregning
- Der indføres momsregler vedrørende terminalafgifter, som er den afgift, som beforderingspligtige virksomheder betaler hinanden for omdeling af grænseoverskridende post.

Forslaget blev drøftet i 2003-2004, uden at der kunne opnås enighed. Forslaget om postmoms har ikke været forhandlet siden.

Kommissionen har rejst traktatkrænkelssager mod en række medlemslande, bl.a. Sverige, der har indført moms på alle postydelser.

Indhold

Postydelser i EU er dækket af det 1. postdirektiv fra 1997. Det garanterer borgerne postservice i hele landet ("beforderingspligt"), mens det gradvis indskrænker ydelserne med eneret. Dette blev videreført med det 2. postdirektiv fra

2002. Det 3. postdirektiv fra 2008 indfører en fuld liberalisering af markedet for postydelser senest med udgangen af 2010 (11 medlemsstater i Øst- og Sydeuropa har dog mulighed for at udskyde dette til senest udgangen af 2012).

Postdirektiverne forpligter medlemsstaterne til at sikre udbud af en "universal postal service" (dvs. levering af en række grundlæggende postydelser over hele landet til rimelige priser), giver medlemsstaterne mulighed for at vælge at udpege en eller flere "universal service providers" til at sikre udbuddet af den grundlæggende postydelse og ophæver muligheden for ydelser med eneret for en bestemt operatør.

Den nuværende momsfrigørelse indebærer en momsmæssig forskelsbehandling på visse postydelser, hvor Post Danmark modsat andre leverandører vil være momsfrigørelset. Det vil alt andet lige betyde en forvriddning af konkurrencen.

EF-domstolen har imidlertid den 23. april 2009 afgjort en britisk præjudicial sag om fortolkningen af den gældende momsfrigørelse (TNT-sagen C-357/07). Dommen angår fortolkningen af formuleringen "det offentlige postvæsenes ydelser" i momsdirektivet, og om fritagelsen kræver eller gør det muligt for en medlemsstat at fritage alle ydelser leveret af "det offentlige postvæsen".

Regeringen har igangsat et arbejde med henblik på at fortolke afgørelsen. Den foreløbige fortolkning af afgørelsen indikerer, at den kan have som konsekvens, at det fremover kun vil være enkeltforsendelser, der kan være omfattet af momsfrigørelsen.

Såfremt dette er korrekt, vil det reducere konkurrenceforvriddningen af fritagelsen, idet det er formodningen, at der kun vil opstå konkurrence på markedet for masseforsendelser, hvor det vil være muligt at gøre alle aktører, inklusiv Post Danmark, momspligtige. Fortolkningen af afgørelsen vil blive drøftet med de andre medlemslande og Kommissionen på et snarligt møde i Momskomiteén.

I lyset af vedtagelsen af det 3. postdirektiv samt TNT-dommen vil det svenske formandskab muligvis lægge op til, at ECOFIN den 2. december 2009 drøfter, om forhandlingerne om postmoms skal genoptages. Sagen var oprindeligt på dagsordenen for ECOFIN den 10. november 2009, men blev ikke drøftet og ventes derfor taget op igen den 2. december 2009.

Hjemmelsgrundlag

EF-traktatens artikel 93, som kræver enstemmig vedtagelse af medlemslandene.

Nærhedsprincippet

De nuværende regler om momsfrigørelse for visse postydelser kan kun ændres ved eller forlænges ved en fællesskabsretsakt, og forslaget er derfor i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet afgav en udtalelse den 11. marts 2004, hvori man udtrykte støtte til Kommissionens forslag. Parlamentet foreslog enkelte ændringer, herunder at vægtgrænsen for de adresserede postydelser, hvor medlemslandene kan

vælge nedsat moms, hæves fra 2 til 10 kg. Dette forslag er indarbejdet i det seneste kompromisforslag fra forhandlingerne i 2003-2004.

Høring

Kommissionens forslag fra 2003 blev sendt i høring kort efter fremsættelsen. Det momsregistrerede erhvervsliv støttede gennemgående Kommissionens forslag, mens der var modstand imod forslaget fra privatpersoner, velgørende organisationer og det ikke-momspligtige erhvervsliv. Disse fremhævede især, at forslaget om momspligt vil medføre en fordyrelse af porto, idet det for denne gruppe ikke er muligt at fratække købsmomsen.

Statsfinansielle konsekvenser

Såfremt det besluttet at ophæve momsfrigagelsen og indføre moms på alle postydelser, skønnes det med megen usikkerhed at medføre et merprovenu på ca. 230 mio. kr. årligt (målt i 2009-priser).

Det bemærkes dog, at der det første år vil være statsfinansielle udgifter til efterregulering af momsfradrag på investeringsgoder, fx en frankeringsmaskine.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Moms på alle postydelser vil alt andet lige være gavnligt for konkurrencen på postmarkedet, da det sikrer, at alle aktører behandles ens. De væsentligste positive effekter på konkurrencen kan dog allerede være opnået med en reduktion af momsfrigagelsen til kun at omfatte enkeltforsendelser, jf. ovenstående bemærkninger om EF-dommen.

Moms på alle postydelser vil desuden reducere de administrative omkostninger for postsektoren (i praksis Post Danmark), idet den ikke længere skal sondre mellem momsfri og momspligtige postydelser og dermed også slipper for at håndtere delvis fradragsret for virksomheder, der både befordrer momspligtige og momsfritagne ydelser.

For forbrugerne vil indførelse af moms på alle postydelser være forbundet med højere priser som følge af, at de pålægges moms på alle postydelser.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

I den danske momslov er bestemmelsen om momsfrigagelse for visse postydelser gennemført i § 13, stk. 1, nr. 13, som momsfrtager Post Danmark A/S for den postbesørgelse, hvor der er befordringspligt. Befordringspligten indebærer, at Post Danmark A/S er forpligtet til at omdele bl.a. breve indtil 2 kg og pakker indtil 20 kg over hele landet. Post, der ikke er omfattet af befordringspligten, er momspligtig.

Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Grundnotat om Kommissionens forslag fra 2003 blev oversendt i juli 2003 og supplerende grundnotat i august 2003. Sagen blev forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering den 6. november 2009 forud for ECOFIN den 10. november 2009.

Holdning

Dansk holdning

Regeringen støtter principielt, at der indføres moms på alle postydelser. Regeringen kan derfor støtte at genoptage forhandlingerne om moms på postydelser mhp. en direktivændring, der ophæver momsfritagelsen for de befordringspligtige postydelser mv. Derimod kan regeringen ikke støtte forslag, som omfatter en udvidelse af området for nedsat moms.

Andre landes holdninger

Et flertal af medlemslande støtter en genoptagelse af forhandlingerne om postmoms. Enkelte lande har betinget en genoptagelse af forhandlingerne af muligheden for anvendelse af nedsat moms. En del medlemslande er i varierende grad imod en genoptagelse af forhandlingerne.

Dagsordenspunkt 2c: Skat – Rentebeskatningsdirektivet

Resumé

ECOFIN ventes den 2. december 2009 at drøfte forslaget om ændring af rentebeskatningsdirektivet med henblik på at opnå politisk enighed. Direktivet skal sikre beskatningen af opsparingsindkomst, som betales fra f.eks. en bank i et EU-land til en person i et andet EU-land. Forslaget går ud på en række tekniske ændringer af direktivet for bedre at sikre beskatningen.

KOM (2008)552

Baggrund

Rentebeskatningsdirektivet (2003/48/EF) skal sikre beskatningen af opsparingsindkomst, som betales fra banker og andre finansielle institutter i et EU-land til en person i et andet EU-land. Det sker ved, at oplysning om betalingen automatisk indberettes til betalerens skattemyndigheder, som videresender oplysningerne til rentemodtagers skattemyndigheder. Tre medlemsstater (Belgien, Luxembourg og Østrig) har en overgangsperiode, som indebærer opkrævning af kildeskat af renteindtægter til rentemodtagere i andre EU-lande i stedet for automatisk at videregive oplysninger om betalingen. Belgien vil imidlertid fra januar 2010 overgå til automatisk informationsudveksling.

Direktivet har en revisionsbestemmelse, hvorefter Kommissionen hvert tredje år skal aflægge rapport til Rådet om, hvordan direktivet virker. Kommissionen kan i den forbindelse foreslå ændringer af direktivet, som måtte være nødvendige for bedre at sikre beskatning af indtægter fra opsparing og fjerne uønskede konkurrenceforvridninger.

Kommissionens første treårsrapport (KOM(2008)552) blev drøftet på ECOFIN den 2. december 2008. Kommissionen vurderer i rapporten, at rentebeskatningsdirektivet generelt har fungeret efter sin hensigt, men at der er behov for visse justeringer i direktivet. Kommissionen har derfor fremsat forslag om ændring af direktivet. Såvel det tjekkiske som det svenske formandskab har fremsat en række kompromisforslag på baggrund af Kommissionens forslag, senest den 18. november 2009.

Indhold

Kommissionens forslag samt ændringerne i det svenske formandskabs seneste kompromisforslag indeholder en række ændringer til direktivet bl.a. vedr. de anvendte begreber i direktivet, præciseringer af definitioner samt udvidelse af anvendelsesområdet. De væsentlige ændringer er beskrevet i afsnittene nedenfor.

Information om rentemodtagers identitet

Direktivets regler om, hvilken information de betalende agenter (banker og andre finansielle institutioner) skal oplyse om rentemodtagers identitet og bopæl, foreslås ændret med henblik på at forbedre kvaliteten af informationen og dermed bedre opnå direktivets mål. Banker mv. skal således både anvende rentemodtagers fødselsdato, fødested og disses skattemæssige identifikationsnumre, dersom sådanne anvendes i den pågældende medlemsstat. Desuden skal kvalite-

ten i de betalende agents indlevering af oplysninger i forbindelse med fælles konti og andre situationer med flere rentemodtagere forbedres.

Udvidelse af anvendelsesområdet til betalinger via enheder i lande, hvor direktivet ikke finder anvendelse

Direktivets anvendelsesområde foreslås udvidet ved, at banker og øvrige finansielle institutter skal anvende direktivet på betalinger til enheder, som ikke er underlagt effektiv beskatning – som f.eks. trusts, fonde og foreninger – og som er etableret i jurisdiktioner uden for EU og de områder, hvor direktivet eller forholdsregler, der svarer til direktivets, finder anvendelse. Direktivet skal således anvendes, når banken er bekendt med, at rentemodtageren er en fysisk person med bopæl i et andet EU-land end det, hvori banken er hjemmehørende, selv om rentebetalingen kanaliseres via et tredjeland. Den pågældende person anses for retmæssig ejer af betalingen, selv om den umiddelbare modtager er en enhed uden for EU og områder, hvor direktivet finder anvendelse. Formålet hermed er at undgå, at personer omgår direktivet ved at indskyde en enhed i en jurisdiktion uden for direktivets geografiske virkefelt mellem sig selv og banken. For at reducere usikkerheden og den administrative byrde for banker vil Kommissionen føre en eksemplificerende liste over de berørte enheder i jurisdiktioner uden for Fællesskabet. Listen skal være bilag til direktivet.

Det foreslås endvidere præciseret, at banker og andre finansielle institutter inden for EU har pligt til at anvende direktivet, når en betaling foregår via en anden bank eller finansielt institut uden for EU, hvis banken i EU har kendskab til, at betalingen faktisk er til fordel for en person med bopæl i en anden medlemsstat. Dette vil især bidrage til at forhindre misbrug af det internationale netværk af finansieringsinstitutter (filialer, datterselskaber, associerede selskaber og holdingselskaber) til at omgå direktivet.

Udvidelse af definitionen af "betalende agent"

Det foreslås præciseret, at direktivets begreb "betalende agent" udvides til også at omfatte institutioner, som efter medlemslandets egne regler ikke er underlagt effektiv beskatning. En eksemplificerende liste over sådanne institutioner i de enkelte medlemsstater vil lette implementeringen af de nye bestemmelser. Listen omfatter for Danmarks vedkommende interessentskaber, kommanditselskaber, kommanditaktieselskaber, partrederier og trusts og lignende oprettet i henhold til udenlandsk lovgivning.

Udvidelse af definitionen af rentebetalinger

Det foreslås, at rentebeskatningsdirektivets definition af rentebetalinger udvides til også at omfatte følgende elementer:

- Anden indkomst svarende til renteindtægter, f.eks. kursgevinster af særlige finansielle instrumenter, som ligner gældsfordringer.
- Visse livsforsikringsaftaler, der kan sidestilles med investeringsprodukter, fordi kunden er sikret udbetalinger svarende til indbetalingerne, eller fordi forsikringskontrakten i væsentligt omfang er knyttet til afkast af gældsfordringer eller andre instrumenter, som er omfattet af direktivet. Det er hensigten, at egentlige pensionsordninger ikke skal omfattes af direktivet.
- Indkomst fra indirekte investeringer, f.eks. indkomst gennem investeringsforeninger.

Udvidelse af anvendelsesområdet til også at omfatte investeringsforeninger mv. Rentebeskatningsdirektivet omfatter på nuværende tidspunkt kun udbetalinger fra investeringsfonde, investeringsforeninger o.lign., som er godkendt efter direktivet om investeringsforeninger (såkaldte UCITS). Direktivet gælder også for ikke-godkendte investeringsforeninger mv., men kun hvis disse ikke har status som selvstændig juridisk enhed. Denne forskelsbehandling af investeringsfonde, investeringsforeninger mv. anses ikke for velbegrundet, og det foreslås derfor, at direktivet fremover skal omfatte alle investeringsforeninger, investeringsfonde mv. uanset deres retlige form, og uanset om de er godkendt efter det ovennævnte direktiv eller ej.

Det foreslås desuden præciseret, at direktivet også omfatter rentebetalinger o.lign. fra alle investeringsfonde etableret uden for EU og EØS.

Andre ændringer

Der foreslås forbedringer i de statistiske oplysninger, som medlemsstaterne skal give om anvendelsen af direktivet.

Hjemmelsgrundlag

Forslaget har hjemmel i EF-traktatens artikel 93 og 94, som kræver enstemmig vedtagelse af medlemslandene.

Nærhedsprincippet

Beskatning af indkomst, som en person i en medlemsstat har indtjent ved opsparring i en anden medlemsstat, kan kun opnås ved en fælles retsakt. Regeringen vurderer derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet har ikke udtalt sig endnu.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

De gældende regler om indberetningspligt for danske pengeinstitutter mv. vedrørende rentebetalinger findes i skattekontrolloven. Loven indeholder en bestemmelse om de oplysninger, som danske pengeinstitutter mv. skal indsende automatisk til SKAT i henhold til rentebeskatningsdirektivet.

Når der foreligger en endelig aftale om ændring af rentebeskatningsdirektivet, vil det blive overvejet, om der er behov for at justere skattekontrolloven.

Statsfinansielle eller samfundsøkonomiske konsekvenser

En effektivisering af direktivet vil have positive statsfinansielle konsekvenser gennem øget provenu fra skat af renter mv. i udlandet.

Høring

Direktivforslaget har været sendt til høring hos Advokatsamfundet, Børsmæglerforeningen, CEPOS – Center for Politiske Studier, Center for Kvalitet i Reguleringen, Danish Venture Capital and Private Equity Association, Dansk Aktionærforening, Den Danske Fondsmæglerforening, Den Nordiske Børs, København, Finansrådet, Finanstilsynet, Foreningen af Firmapensionskasser, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer, Forsikring og Pension, Forvaltningshøjskolen, Inve-

steringsForeningsRådet, Københavns Fondsbørs, Nationalbanken, Realkreditrådet og SKAT.

Advokatsamfundet anser det for retssikkerhedsmæssigt betryggende, at direktivet forsynes med en udtømmende oversigt over enheder og retlige arrangementer, som er berørt af præciseringen om, at rentemodtagere ikke kan kanalisere renteindtægter igennem enheder i jurisdiktioner, som ikke er omfattet af direktivet. Advokatsamfundet finder dog, at det er en ulempe ved listen, at det vil være en ganske stor udfordring at lave en løbende ajourføring heraf. Advokatsamfundet opfordrer til, at der foretages en afvejning af fordele og ulemper.

Advokatsamfundet finder det endvidere uheldigt, at direktivforslaget medfører en betydelig udvidelse af begrebet "rentebetalinger" i forhold til dansk rets forståelse af "renter". Bliver direktivforslaget inkorporeret i dansk ret, vil man skulle operere med to forskellige rentebegreber – et snævert dansk rentebegreb og et udvidet rentebegreb i direktivet – hvilket er retssikkerhedsmæssigt uhensigtsmæssigt.

Et løsningsforslag kunne ifg. Advokatsamfundet være, at man i direktivet anvendte det rentebegreb, der er findes i OECD's modeloverenskomst. Det fremgår dog af direktivforslagets bemærkninger, at man bevidst har valgt en bredere rentedefinition end den, der findes i modeloverenskomsten. Advokatsamfundet foreslår i lyset heraf, at man i direktivteksten sondrer mellem rentebetalinger og andre betalinger, der sidestilles med rentebetalinger.

Endvidere har Finansrådet, Foreningen Danske Revisorer og Foreningen Registrerede Revisorer meddelt, at de ikke har nogen bemærkninger.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Kommissionens fremskridtsrapport har tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN den 14. maj 2008. Kommissionens rapport om de første tre års erfaringer og Kommissionens ændringsforslag til direktivet har endvidere været forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN den 2. december 2008.

Holdning

Dansk holdning

Danmark kan støtte forslaget om ændring af rentebeskatningsdirektivet, herunder formandskabets justeringer.

Andre landes holdninger

Flertallet af medlemsstater forventes at kunne støtte forslaget om ændring af rentebeskatningsdirektivet, idet enkelte lande dog har reservationer.

Dagsordenspunkt 2d: Skat – Inddrivelsesdirektivet**Resumé**

ECOFIN ventes at have en generel drøftelse af forslaget til nyt direktiv om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger. Formålet med et nyt inddrivelsesdirektiv er at effektivisere inddrivelsen og øge inddrivelsesprovenuet ved inddrivelse af udenlandske fordringer.

KOM(2009)28

Baggrund

EU's direktiv om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger (inddrivelsesdirektivet) gør det muligt for ét medlemsland at anmode om bistand fra et andet medlemsland til inddrivelse af skatter mv. fra det ansøgende lands egne borgere. Bistanden ydes enten ved udveksling af oplysninger, som er nødvendige ved inddrivelsen, eller ved at det ansøgte land konkret inddriver skatter mv. på vegne af det ansøgende land. Inddrivelsesdirektivet komplementerer således bistandsdirektivet, som har til formål at sikre udveksling af oplysninger om indkomst til korrekt fastsættelse af beskatning.

Mobiliteten for personer og kapital bliver stadig større, hvilket gør det vanskeligere for medlemsstaterne at inddrive skatter. Medlemsstaterne anmoder derfor i stigende grad andre medlemsstater om bistand ved inddrivelse, men de reelt inddrevne beløb udgør imidlertid kun en meget lille andel af de beløb, for hvilke der anmodes om bistand til inddrivelse.

Kommissionen finder det derfor nødvendigt at gennemføre forbedringer af de eksisterende regler. Forbedringerne er bl.a. rettet mod at strømline og præcisere kravene til bistandsanmodninger, udvide anvendelsesområdet for anmodningerne og udvikle en ordning med en højere grad af automatisk udveksling af oplysninger. Kommissionen har således fremsat forslag om et nyt inddrivelsesdirektiv med henblik på at effektivisere inddrivelsen og øge inddrivelsesprovenuet ved inddrivelse af udenlandske fordringer.

Indhold

Kommissionens forslag indeholder bl.a. en udvidelse af anvendelsesområdet til at omfatte alle skatter og afgifter og hæftelser for tab i forbindelse med manglende betaling af skatter og afgifter.

Det nuværende direktiv medfører, at medlemsstaterne kan anmode en anden medlemsstat om oplysninger, der er af værdi for denne ved inddrivelsen af en fordring. Kommissionen foreslår, at medlemsstaterne fremover også automatisk må udveksle oplysninger, dvs. uden forudgående anmodning, om tilbagebetaling af skatter (modregning).

Derudover foreslår Kommissionen nye regler om, at embedsmænd fra den bistandssøgende medlemsstat efter aftale vil kunne være til stede på administrative kontorer i den bistandssøgte medlemsstat eller efter aftale deltage i administrati-

ve undersøgelser i den bistandssøgte medlemsstat. En medlemsstat er efter forslaget ikke forpligtet til at indgå sådanne aftaler.

På baggrund af den øgede mobilitet for kapital på det Indre Marked finder Kommissionen, at det er nødvendigt at udvide mulighederne og tidsrammerne for at søge et andet EU-land om bistand til inddrivelse. Idet forældelsesfristen af skattekrav er en kritisk faktor i forbindelse med inddrivelse af skatter mv. bør det være muligt for et medlemsland at søge om bistand fra et andet medlemsland inden landets eget, nationale forsøg på inddrivelse er afsluttet. Dette er ikke muligt inden for de eksisterende regler.

Forslaget om det nye direktiv indebærer endvidere en strømlining og præcisering af formatet for ansøgninger om bistand samt oprettelsen af et ensartet eksekutionsinstrument, som giver det ansøgte land bemyndigelse til at imødekomme anmodningen f.eks. ved inddrivelse af skatter på vegne af et andet medlemsland. De eksisterende regler stiller krav til bl.a. oversættelse og verifikation af de forskellige instrumenter, som medlemslandene benytter. Formålet med den foreslåede strømlining er at gøre grundlaget for inddrivelsen mere ensartet og dermed effektivisere inddrivelsen.

Forslaget om det nye direktiv indebærer herudover, at der indføres en mulighed for at anmode et andet medlemsland om at gennemføre arrest med henblik på at sikre inddrivelse af fordringer. Dvs. at et medlemsland kan anmode et andet medlemsland om at foretage arrest inden der foreligger en konkret anmodning og eksekutionsinstrument, som gør det muligt at yde bistand til inddrivelse. Formålet er, at forhindre situationer, hvor lovovertrædere planlægger insolvensbehandling, inden der er etableret et instrument, der giver det ansøgte medlemsland bemyndigelse til at imødekomme anmodningen om bistand.

Reglerne for ændring af forældelsesperioden for et skattekrav, hvad enten der er tale om en suspension, afbrydelse eller forlængelse af perioden, foreslås ændret med henblik på at simplificere de eksisterende regler, således at det altid er den bistandssøgte medlemsstats regler, der gælder.

Det er foreslået, at hvert medlemsstat senest 31. marts hvert år underretter Kommissionen om antallet af anmodninger, størrelsen af de beløb, der anmodes inddrevet og størrelsen af inddrevne beløb, med henblik på at evaluere effektiviteten af den nye forordning.

Hjemmelsgrundlag

Forslaget har hjemmel i EF-traktatens artikel 93 og 94, som kræver enstemmig vedtagelse.

Nærhedsprincippet

For at få en effektiv ordning for bistand ved inddrivelse er det nødvendigt at vedtage fælles regler og ensartede akter. Regeringen vurderer derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Høring

Direktivforslaget har været sendt i høring hos Advokatsamfundet, DI, KL, Danske Regioner, Center for Kvalitet i Reguleringen, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer, Forsikring og Pension, Forvaltningshøjskolen, Justitsministeriet, Den danske Dommerforening og Dommerfuldmægtigforeningen og SKAT.

Advokatsamfundet anfører, at det er retssikkerhedsmæssigt problematisk, at udenlandske embedsmænd kan gøre brug af lokale kontrolbeføjelser, og at der mangler en bestemmelse om borgerens ret til at klage over embedsmanden til de nationale myndigheder og en sanktionsmulighed. Det anføres endvidere, at det er retssikkerhedsmæssigt problematisk, at direktivet beskæftiger sig med bevisværdien af materiale modtaget af udenlandske myndigheder. Det bør overlades til de nationale domstole. Derudover anføres det, at det er et generelt problem, at et medlemsland skal inddrive udenlandske skatter uden at stille spørgsmål fx hvis der er tale om et krav, der er i modstrid med en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Til Advokatsamfundets bemærkninger kan anføres, at direktivforslaget under forhandlingerne er ændret således, at udenlandske embedsmænd kun kan medvirke ved inddrivelsesforretninger efter aftale med det bistandsøgte land. Danmark kan således undlade at indgå sådanne aftaler. Vedrørende bevisværdien af materiale modtaget af udenlandske myndigheder bemærkes, at tvister om kravets eksistens eller størrelse altid skal afgøres af det bistandsøgende land. Inddrivelse af krav, hvorom der er tvist, sættes i bero indtil der er en afklaring af kravet. Hermed vurderes det, at der er taget hensyn til Advokatsamfundets bemærkninger.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentets udtalelse foreligger endnu ikke.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Bestemmelserne i det gældende inddrivelsesdirektiv er omfattet af bekendtgørelse af lov om gensidig bistand ved inddrivelse af visse EF-fordringer m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 778 af 16. september 2002.

Det vurderes, at det ny bistandsdirektiv vil indebære en ajourføring af den danske gennemførelseslovgivning.

Statsfinansielle og samfundsøkonomiske konsekvenser

Gennemførelse af direktivforslaget vil medvirke til at begrænse provenutab, der opstår ved manglende inddrivelse af restancer. Direktivet vil således have en positiv virkning for statsfinanserne og samfundsøkonomien.

Gennemførelse af direktivforslaget forventes at medføre et behov for øgede ressourcer i SKAT, herunder udgifter til systemudvikling. Der kan ikke skønnes over størrelsen heraf, før direktivets endelige udformning kendes. Hvis de forudsatte automatiseringer skal integreres i SKATs planlagte inddrivelsessystem -

EFI (et fælles inddrivelsessystem), kan der forventes betydelige administrative udgifter, især hvis de foreslåede automatiseringer ikke umiddelbart kan tilpasses EFI. Disse udgifter afholdes i udgangspunktet inden for SKATs eksisterende udgiftsrammer.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg. Grundnotat er oversendt til Folketingets Europaudvalg den 16. marts 2009.

Holdning

Dansk holdning

Regeringen kan generelt støtte forslaget til nyt inddrivelsesdirektiv

Andre landes holdning

Alle medlemslande ventes generelt at støtte forslaget til nyt inddrivelsesdirektiv.

Dagsordenspunkt 2e: Skat – Administrativt samarbejde på skatteområdet (bistandsdirektivet)

Resumé

ECOFIN ventes at have en generel drøftelse af forslaget til nyt direktiv om administrativt samarbejde på skatteområdet (bistandsdirektivet). Det nye direktiv skal afløse det gældende bistandsdirektiv fra 1977, som ikke har fulgt den internationale udvikling herunder især i forhold til bankhemmelighed. Det nye direktiv skal styrke og udvide udvekslingen af oplysninger mellem medlemsstaternes skattemyndigheder. Drøftelsen ventes især at angå automatisk informationsudveksling.

KOM(2009)29

Baggrund

Det gældende bistandsdirektiv (77/799/EØF) har til formål at sikre, at medlemsstaterne udveksler de oplysninger, som er nødvendige for en korrekt beskatning af personer og virksomheder i en medlemsstat, som har økonomiske relationer til en anden medlemsstat.

Direktivet er imidlertid utilstrækkeligt til at opfylde formålet, idet det bl.a. giver mulighed for, at en medlemsstat kan afslå en anmodning fra en anden medlemsstat om oplysninger med den begrundelse, at statens egen lovgivning eller administrative praksis (bankhemmelighed) forhindrer den i at indhente oplysningerne.

Desuden indebærer direktivet ikke pligt til automatisk informationsudveksling. Det vil sige, at oplysninger, som en medlemsstats myndigheder får indberettet om betalinger, på nuværende tidspunkt ikke videresendes automatisk i de tilfælde, hvor modtageren af betalingen er hjemmehørende i en anden medlemsstat.

Kommissionen har derfor fremsat forslag til et nyt bistandsdirektiv, som skal forbedre og på visse punkter udvide udvekslingen af oplysninger mellem medlemsstaternes skattemyndigheder.

Indhold

Kommissionens forslag indebærer overordnet, at alle direkte skatter og indirekte skatter bliver omfattet af ensartede regler om udveksling af oplysninger, undtagen told og indirekte skatter, som er omfattet af Rådets forordning (EF) nr. 1798/2003 og Rådets forordning 2073/2004.

Derudover indeholder forslaget en række ændringer vedr. bistandens art, udvekslingen af oplysninger, administrativt samarbejde mv.

Bistandens art

Forslaget indeholder regler om fem forskellige typer af bistand til fremsendelse af oplysninger: udveksling efter anmodning, automatisk udveksling, spontan udveksling, embedsmænds tilstedeværelse på en anden medlemsstats territorium og samtidigt gennemførte undersøgelser ("simultane revisioner"). Disse fem typer er de samme som de fem typer af bistand, som almindeligvis er omfattet

af aftaler om administrativ bistand i skattesager, der indgås bilateralt på grundlag af en bestemmelse i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, der svarer til artikel 26 i OECD's model for dobbeltbeskatningsoverenskomster. I forhold til det gældende direktiv er forslaget om udenlandske embedsmænds tilstedeværelse på en medlemsstats territorium nyt.

Automatisk udveksling af oplysninger betyder, at en medlemsstat med aftalte mellemrum skal sende oplysninger, som er relevante for beskatning i en anden medlemsstat, til den anden medlemsstat. Oplysningerne skal sendes, uden at den anden stat har anmodet om dem.

Det svenske formandskabs seneste kompromisforslag indebærer, at medlemsstaterne kun får pligt til automatisk udveksling af oplysninger om løn og bestyrelses honorarer, og at landene herudover skal foretage automatisk udveksling af de oplysninger, som de er i besiddelse af.

Herudover medfører kompromisforslaget en præcisering af den spontane udveksling af oplysninger. En medlemsstat vil i fremtiden være forpligtet til at sende oplysninger til en anden medlemsstat i tilfælde, hvor førstnævnte stat vurderer det som sandsynligt, at skattereglerne overtrædes, der er tale om skatteundgåelse eller -unddragelse i den anden medlemsstat, eller vurderer, at der er risiko for, at der vil ske ukorrekt beskatning i den anden medlemsstat.

Udveksling af oplysninger

Formandskabet har i sit kompromisforslag foreslået en bestemmelse om, at oplysninger, som en medlemsstat modtager i henhold til direktivet, skal holdes fortrolige på samme måde som oplysninger, der er indhentet i henhold til den modtagende medlemsstats egen lovgivning. Endvidere skal oplysninger, som en medlemsstat har modtaget fra en anden medlemsstat i henhold til direktivet, efter tilladelse fra den anden stat kunne anvendes til andre formål end beskatning. En medlemsstat, som har modtaget oplysninger fra en anden medlemsstat, skal desuden kunne videregive oplysningerne til en tredje medlemsstat, forudsat at direktivets regler og procedurer overholdes.

I forhold til det gældende direktiv er der tilføjet en særlig bestemmelse, hvorefter oplysninger, som en medlemsstat modtager fra et tredjeland, skal videregives til andre medlemsstater, medmindre dette hindres af internationale aftaler med det pågældende tredjeland.

Mht. medlemsstaternes forpligtelser og begrænsninger heri er det foreslået, at den medlemsstat, der modtager en anmodning om oplysninger, skal indsamle informationen, selv om den ikke har brug for oplysningerne til egne skattemæssige formål.

Direktivforslaget forpligter ikke en medlemsstat til at indhente eller videregive oplysninger, hvis det ville være i strid med lovgivningen i staten at gennemføre sådanne undersøgelser eller indhente sådanne oplysninger til egne formål. En medlemsstat kan dog ikke afslå at indhente oplysninger alene med den begrundelse, at oplysningerne findes i et pengeinstitut el.lign., eller at oplysningerne vedrører ejerskabet til fx et selskab eller en fond. Det vil bl.a. indebære, at med-

lemsstater, der har bankhemmelighed, skal afskaffe denne, hvilket er en markant ændring i forhold til det gældende direktiv.

Forslaget indeholder derudover – i modsætning til det gældende direktiv – en form for såkaldt ”mestbegunstigelsesbestemmelse”. Bestemmelsen medfører, at hvis en medlemsstat har påtaget sig forpligtelser over for et ikke-EU-land til at afgive oplysninger i videre omfang, end hvad der følger af direktivet, så skal medlemsstaten afgive oplysninger i samme omfang til de øvrige EU-medlemsstater, som ønsker at indgå et sådant gensidigt videre samarbejde.

Det er endvidere foreslået at lægge visse begrænsninger på medlemsstaternes muligheder for at anmode om bistand i en anden medlemsstat. Eksempelvis skal en medlemsstat først anmode en anden medlemsstat om oplysninger, når den har udtømt egne rimelige muligheder for selv at skaffe oplysningerne.

Administrativt samarbejde mv.

I modsætning til det gældende direktiv indeholder forslaget en række regler om tilrettelæggelsen af det administrative samarbejde mellem medlemsstaterne, herunder bl.a. regler om en organisationsplan, fælles procedureregler, fælles formularer, formater og kanaler for udveksling af oplysninger samt udvidede feedback-procedurer.

Det svenske formandskab foreslår, at ECOFIN i 2017 skal overveje en revision af direktivet efter en rapport fra Kommissionen.

Sagen blev drøftet på ECOFIN den 10. november 2009, hvor der imidlertid ikke kunne opnås enighed om formandskabets kompromisforslag. Der er især uenighed om forslaget om automatisk informationsudveksling, som vil pålægge medlemsstaterne at have regler om indberetning af de oplysninger, som skal videresendes.

Hjemmelsgrundlag

Forslaget har hjemmel i EF-traktatens artikel 93 og 94, som kræver enstemmig vedtagelse af medlemslandene.

Nærhedsprincippet

Bekæmpelse af skattesvig fordrer et effektivt administrativt samarbejde på EU-niveau, som kun kan opnås ved en fælles retsakt. Regeringen vurderer derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Høring

Direktivforslaget har været i høring hos Advokatsamfundet, CEPOS – Center for Politiske Studier, Finansrådet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer samt Forsikring og Pension.

Advokatsamfundet anfører retssikkerhedsmæssige betænkeligheder ved en bestemmelse i Kommissionens forslag, der tillægger udenlandske embedsmænd

adgang til at gøre brug af lokale kontrolbeføjelser. Denne bestemmelse er udgået i formandskabets kompromisforslag.

Advokatsamfundet kritiserer desuden en bestemmelse om udenlandsk bevismateriale, som efter Advokatsamfundets opfattelse indskrænker de nationale domstoles adgang til at vurdere værdien af disse beviser. Hertil skal bemærkes, at den pågældende bestemmelse alene går ud på, at en medlemsstat kan påberåbe eller anvende oplysninger, rapporter mv., som den har modtaget fra en anden medlemsstat, som bevismateriale på samme måde som tilsvarende oplysninger, rapporter mv., som staten har modtaget fra andre af dens myndigheder.

Europa-Parlamentets udtalelse

Europa-Parlamentets udtalelse foreligger endnu ikke.

Gældende dansk ret og forslagens konsekvenser herfor

Efter gældende dansk ret varetages de opgaver, der omfattes af direktivet, af SKAT.

Konsekvenserne af forslaget om automatisk udveksling af oplysninger er endnu ikke vurderet, da det endnu ikke er afklaret, hvilke oplysninger der skal være omfattet af automatisk informationsudveksling. Det er muligt, at der kan være behov for at tilpasse de danske indberetningsregler. Det er ligeledes muligt, at der må ændres i kontrol- og indberetningsreglerne vedrørende danske pengeinstitutter mv.

Forslaget indeholder tidsfrister for bl.a. besvarelse af anmodninger om oplysninger. Sådanne tidsfrister findes ikke i gældende dansk ret og kræver derfor muligvis en ændring i lovgivningen.

Statsfinansielle og samfundsøkonomiske konsekvenser

Gennemførelse af direktivforslaget vil medvirke til at begrænse provenutab, der opstår ved skatteunddragelse og utilsigtet udnyttelse af skatteregler. Direktivet vil således have en positiv virkning for statsfinanserne og samfundsøkonomien.

Gennemførelse af direktivforslaget forventes at medføre et behov for øgede ressourcer i SKAT, herunder udgifter til systemudvikling. Der kan ikke skønnes over størrelsen heraf, før direktivets endelige udformning kendes, og før det er endeligt afklaret, hvilke oplysninger der skal udveksles automatisk, og hvilke statistiske oplysninger medlemsstaterne skal afgive, samt fremgangsmåden herfor. Disse udgifter afholdes inden for SKATs eksisterende udgiftsrammer.

Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Sagen er tidligere blevet forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN den 10. november 2009.

Holdning

Dansk holdning

Danmark kan generelt støtte forslaget om et nyt bistandsdirektiv, herunder formandskabets justeringer, idet man arbejder for, at omfanget af den automatiske informationsudveksling bliver så bredt som muligt.

Andre landes holdninger

Flertallet af medlemsstater forventes at kunne støtte det nye bistandsdirektiv, idet enkelte lande dog har reservationer.

Dagsordenspunkt 2f: (evt.) Skat – Grænseoverskridende solidarisk hæftelse ved momssvig

Resumé

Kommissionen har fremsat forslag om ændring af momsdirektivet for så vidt angår indførelse af grænseoverskridende solidarisk hæftelse mellem sælger og køber ved momssvig. ECOFIN forventes at drøfte en fremskridtsrapport fra formandskabet vedr. status for forhandlingerne om forslaget.

KOM(2008)805

Baggrund

ECOFIN vedtog den 28. november 2006 konklusioner om at udvikle en anti-svigstrategi på EU-plan, navnlig på moms- og afgiftsområdet, som supplement til nationale tiltag på samme område.

På ECOFIN-mødet den 5. juni 2007 forelagde Kommissionen en foreløbig rapport om udviklingen af anti-svigstrategien. ECOFIN vedtog konklusioner, som dels tog Kommissionens rapport til efterretning, og dels opfordrede Kommissionen til at fremsætte forslag til ændringer af momsdirektivet (2006/112/EF) og forordningen om medlemslandenes administrative samarbejde om moms (EF nr. 1798/2003), herunder et direktivforslag om indførelse af grænseoverskridende solidarisk hæftelse for moms.

Indhold

Kommissionen fremsatte i december 2008 forslag til ændring af momsdirektivet med henblik på at bekæmpe momssvig i forbindelse med import og andre grænseoverskridende transaktioner. Kommissionens forslag omfattede to elementer:

1. Indførelse af skærpede krav til oplysninger og dokumentation som betingelse for at udskyde betalingen af moms af varer, der importeres fra et land uden for EU til ét medlemsland (det første importland i EU) med henblik på salg eller overførsel til et andet medlemsland (det endelige importland i EU).
2. Indførelse af grænseoverskridende solidarisk hæftelse mellem sælger og køber for betaling af moms ved en vareleverance inden for EU, hvis sælger ikke indgiver en listeangivelse om leverancen, eller hvis sælgers listeangivelse er mangelfuld i forhold til indholdskravene.

På ECOFIN-mødet den 9. juni 2009 blev der opnået politisk enighed om delforslag nr. 1, og de pågældende ændringer er blevet formelt vedtaget og offentliggjort som Rådets direktiv 2009/69/EF.

Med hensyn til delforslag nr. 2 foreslår Kommissionen konkret en udvidelse af momsdirektivets artikel 205, som i dag indeholder hjemmel for medlemslandene til at fastsætte, at én eller flere personer ud over den betalingspligtige hæfter

solidarisk for momsen, til også at omfatte grænseoverskridende salg af varer inden for EU.

Forslaget indebærer, at en virksomhed i ét EU-land, der sælger varer til en virksomhed i et andet EU-land, pålægges grænseoverskridende solidarisk hæftelse for betalingen af købers moms af varerne, hvis sælger ikke opfylder forpligtelserne til at indgive en listeangivelse om vareleverancen, eller hvis sælgers listeangivelse er mangelfuld i forhold til indholdskravene i direktivet.¹

Denne solidariske hæftelse skal ikke finde anvendelse, hvis køber indgiver en momsangivelse, der indeholder samtlige relevante oplysninger om varetransaktionen, eller hvis sælger over for myndighederne i købers medlemsland kan anføre en behørig begrundelse for den manglende eller mangelfulde listeangivelse.

Det tjekkiske formandskab fremsatte i 1. halvår 2009 et kompromisforslag, der udbyggede og modererede det oprindelige forslag om solidarisk hæftelse med et krav om, at sælger ved gennemførelse af vareleverancen vidste eller burde have vidst, at køber ville unddrage sig betalingen af momsen af varerne (en såkaldt "videnstest"). Der kunne imidlertid ikke opnås enighed om kompromisforslaget.

Det svenske formandskab har efterfølgende fremlagt et notat med henblik på en principiel diskussion af forslaget solidarisk hæftelse. Heri indgår overvejelser om, hvilke skatte- og retsprocessuelle regler, der skal finde anvendelse ved gennemførelse af eventuelt krav om solidarisk hæftelse for betaling af moms, herunder om det er de processuelle regler i sælgers eller købers land, der skal finde anvendelse.

På ECOFIN den 2. december 2009 ventes en drøftelse af en fremskridtsrapport fra formandskabet vedr. status for forhandlingerne om forslaget.

Hjemmelsgrundlag

Forslaget har hjemmel i EF-traktatens artikel 93.

Nærhedsprincippet

Bekæmpelse af momssvig foregår mest effektivt på EU-plan. Samtidig vil en ændring af lovgivningen på EU-plan medføre et harmoniseret grundlag for bekæmpelse af svig. Regeringen vurderer derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Høring

Kommissionens forslag om ændring af momssystemdirektivet for så vidt angår momssvig i forbindelse med import og andre grænseoverskridende transaktio-

¹ Det såkaldte listesystem blev udviklet i forbindelse med etableringen af Det Indre Marked til at kontrollere den direkte varehandel mellem momspligtige virksomheder inden for EU. Listesystemet indebærer, at momspligtige virksomheder med vareleverancer inden for EU (vareeksport til andre EU-lande), skal anføre disse på periodevise listeangivelser til skattemyndighederne i leverancelandet, mens momspligtige virksomheder med vareerhvervelser inden for EU (vareimport fra andre EU-lande) skal anføre disse på den indenlandske momsangivelse til skattemyndighederne i erhverveslandet.

ner blev den 5. januar 2009 sendt i høring hos følgende danske branche- og interesseorganisationer:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Erhverv, Dansk Industri, Dansk Landbrug, Dansk Told- og Skatteforbund, Dansk Transport og Logistik, Foreningen af Danske Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Håndværksrådet, Kommunernes Landsforening, Landbrug & Fødevarer, LO - Landsorganisationen og Skatterevisorforeningen.

Dansk Industri har til forslaget om solidarisk hæftelse for moms bemærket, at forslaget pålægger erhvervslivet unødige økonomiske og administrative byrder. Samtidig bemærker Dansk Industri, at det ikke klart, hvad sælger skal gøre for at være sikker på at undgå at blive solidarisk hæftende for købers moms.

Europa-Parlamentets udtalelser

Der foreligger endnu ikke en udtalelse.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

I den danske momslov (lov om merværdiafgift, jf. lovbekendtgørelse nr. 966 af 14. oktober 2005) er det i § 46, stk. 8, fastsat, at SKAT kan pålægge en dansk virksomhed solidarisk hæftelse for betaling af moms af det indenlandske salg, som en anden dansk virksomhed ellers er betalingspligtig for.

En gennemførelse af forslaget vil kræve ændringer af den danske momslov og eventuelt også af den danske momsbekendtgørelse til også at omfatte krav om solidarisk hæftelse for moms ved grænseoverskridende salg inden for EU.

Satsfinansielle og samfundsøkonomiske konsekvenser

Forslaget om solidarisk hæftelse for moms kan indbringe provenu, i det omfang SKAT med bistand fra skattemyndighederne i et andet EU-land gør en solidarisk hæftelse for moms gældende over for en virksomhed i dette andet EU-land. Det er dog ikke muligt at skønne over provenuets størrelse.

Forslaget om solidarisk hæftelse mellem sælger og køber for betaling af moms af vareleverancer inden for EU kan potentielt medføre økonomiske konsekvenser for de enkelte danske virksomheder, der forsømmer at indgive listeangivelse eller indgiver en mangelfuld listeangivelse.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Kommissionens forslag har tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN den 9. juni 2009.

Holdning

Dansk holdning

Regeringen kan i princippet tilslutte sig tanken om at indføre en ordning for grænseoverskridende solidarisk hæftelse mellem sælger og køber ved vareleverancer inden for EU, idet den solidariske hæftelse dog kun bør gælde i tilfælde,

hvor sælger vidste (forsæt) eller burde vide (groft uagtsomt), at køber ville undrage sig betalingen af sin moms.

Regeringen mener principielt, at det bør være de skatte- og retsprocessuelle regler i sælgers land, der skal finde anvendelse ved gennemførelse af et krav om solidarisk hæftelse for moms, idet det som udgangspunkt hører til medlemslandenes nationale suverænitet at fastsætte regler for myndighedsudøvelse inden for egne grænser.

Andre landes holdninger

Der er generelt enighed blandt medlemslandene om at indføre grænseoverskridende solidarisk hæftelse for moms. Der er dog fortsat uenighed om grundlaget for kravet om solidarisk hæftelse, herunder hvilke betingelser, der kan stilles til graden af sælgers viden eller mistanke om købers momssvig, og om hvilke skatte- og retsprocessuelle regler, der skal finde anvendelse ved gennemførelse af et krav om solidarisk hæftelse for moms.

Dagsordenspunkt 3a: Skat – Anti-svigsaftaler med Liechtenstein og andre tredjelande

Resumé

På ECOFIN den 2. december 2009 ventes en ny drøftelse af EU's anti-svigsaftaler med tredjelande med henblik på at opnå politisk enighed om en anti-svigsaftale med Liechtenstein samt vedtage forhandlingsmandater til lignende aftaler med Andorra, Monaco, San Marino og Schweiz.

Baggrund og indhold

ECOFIN vedtog den 9. juni 2009 rådskonklusioner, der fremhæver betydningen af god regeringsførelse på skatteområdet, særligt i forhold til øget gennemsigtighed, udveksling af oplysninger og fair skattekonkurrence med henblik på at sikre lige konkurrencevilkår og bekæmpe skattesvig. Konklusionerne vedrører både initiativer inden for EU samt EU's aftaler med tredjelande. ECOFIN opfordrede bl.a. Kommissionen til hurtigt at afslutte de igangværende forhandlinger om en anti-svigsaftale med Liechtenstein og noterede sig Kommissionens hensigt om at forberede oplæg til forhandlingsmandater til lignende anti-svigsaftaler med Andorra, Monaco, San Marino og Schweiz.

Forhandlinger om en anti-svigsaftale med Liechtenstein

Kommissionen fik i 2006 mandat til at forhandle med Liechtenstein om en aftale mellem på den ene side EU og dens medlemsstater og på den anden side Liechtenstein til bekæmpelse af svig og enhver anden ulovlig aktivitet til skade for parternes finansielle interesser. Aftalen skal medføre, at parterne skal bistå hinanden med udveksling af oplysninger vedrørende direkte og indirekte skatter, moms samt told- og landbrugslovgivning – både som led i gensidig administrativ bistand og gensidig retshjælp.

Under forhandlingerne blev en sag afdækket om tyske borgeres bankkonti i liechtensteinske banker, som ejerne ikke havde oplyst til de tyske skattemyndigheder. Efter det daværende aftaleudkast ville Liechtenstein kun skulle yde bistand i sager om skattesvig, som defineret efter liechtensteinsk lovgivning. Efter liechtensteinsk lovgivning anses det ikke som skattesvig at undlade at selvangive indtægter til sine skattemyndigheder. Myndighederne i Liechtenstein kan endvidere ikke gennemtvinge et pålæg til en liechtensteinsk bank om at fremsende oplysninger, hvis banken nægter at udlevere oplysningerne. Efter det daværende aftaleudkastet ville de tyske myndigheder således ikke have kunnet få bistand fra Liechtenstein.

I november 2008 opfordrede ECOFIN Kommissionen til – på baggrund af det gældende mandat – at genoptage forhandlingerne med Liechtenstein med henblik på at opnå forbedringer og yderligere garantier for at sikre reel administrativ bistand og adgang til oplysninger f.eks. i sager om skattesvig, herunder i forhold til såkaldte "Stiftungs". I opfølgning herpå vedtog ECOFIN i februar 2009 rådskonklusioner, som anmodede Kommissionen om at fortsætte forhandlingerne med Liechtenstein med henblik på at opnå en mere effektiv aftale. Aftalen indebærer således, at Liechtenstein skal udveksle oplysninger i sager, selvom der ikke efter Liechtensteins lovgivning er tale om skattesvig.

I december 2008 indgik USA en aftale med Liechtenstein, som sikrer reel informationsudveksling og opfylder OECD's standarder for informationsudveksling på skatteområdet – indeholdt i artikel 26 af OECD's skattemodelkonvention, som indebærer informationsudveksling på anmodning, også vedr. bankoplysninger.

Den 12. marts 2009 – forud for G20-mødet den 2. april – afgav Liechtenstein en erklæring om, at man forpligter sig til fuld implementering af OECD's standarder for informationsudveksling, og at man i den forbindelse ville fortsætte forhandlingerne med EU om en revideret anti-svigsaftale.

Kommissionens forhandlinger med Liechtenstein har resulteret i et udkast til en aftale, der sikrer informationsudveksling på anmodning i overensstemmelse med OECD's standarder med henblik på effektiv administrativ bistand på skatteområdet og bekæmpelse af skatteunddragelse.

ECOFIN ventes den 2. december 2009 at drøfte det foreliggende udkast til anti-svigsaftale med Liechtenstein med henblik på at opnå politisk enighed.

Forhandlingsmandater med Andorra, Monaco, San Marino og Schweiz

I perioden op til G20-mødet den 2. april 2009 i London tilkendegav en række lande, at man ville forpligte sig til OECD's standarder for transparens og informationsudveksling på skatteområdet. I lyset af disse erklæringer fra Andorra, Monaco, San Marino og Schweiz har Kommissionen udarbejdet forslag til forhandlingsmandater til anti-svigsaftaler med disse lande på linje med den aftale, der ventes indgået med Liechtenstein. Aftalerne skal således omfatte informationsudveksling på skatteområdet efter anmodning i overensstemmelse med OECD's standarder – både som led i gensidig administrativ bistand og gensidig retshjælp.

ECOFIN ventes den 2. december 2009 at vedtage forhandlingsmandater til Kommissionen til at forhandle anti-svigsaftaler med de øvrige tredjelande.

Nærhedsprincippet

Bekæmpelse af svig vedrørende direkte og indirekte skatter, moms samt told- og landbrugslovgivning fordrer et effektivt administrativt samarbejde mellem på den ene side EU og dens medlemsstater og på den anden side det pågældende tredjeland. Regeringen vurderer derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal ikke udtale sig.

Gældende dansk ret og forslagens konsekvenser herfor

Effektive anti-svigsaftaler med Liechtenstein og øvrige tredjelande vil medvirke til at sikre overholdelsen af dansk lovgivning. Aftalerne vurderes ikke at nødvendiggøre ændringer af dansk lovgivning.

Statsfinansielle konsekvenser

Effektive anti-svigsaftaler med Liechtenstein og øvrige tredjelande vil bl.a. medvirke til at imødegå skattesvig mv. og deraf afledt tab for de offentlige finanser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Sagen har ikke umiddelbare samfundsøkonomiske konsekvenser, men initiativer til at forhindre skatteunddragelse mv. vil have positive samfundsøkonomiske konsekvenser.

Høring

Ikke relevant.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen om en anti-svigsaftale med Liechtenstein og mandater til forhandlinger med Andorra, Monaco, San Marino og Schweiz blev forelagt Folketingets Europaudvalg til forhandlingsoplæg forud for ECOFIN den 20. oktober 2009.

Holdning**Dansk holdning**

Regeringen støtter, at ECOFIN intensiverer arbejdet for at bekæmpe skattesvig mv., herunder i forbindelse med EU's aftaler med tredjelande.

Regeringen støtter vedtagelsen af det foreliggende udkast til en anti-svigsaftale med Liechtenstein. Regeringen lægger vægt på, at aftalen er mindst ligeså effektiv som den aftale, USA har indgået med Liechtenstein, der opfylder OECD's standarder og sikrer reel informationsudveksling. Det er endvidere vigtigt, at aftalen er effektiv til at imødegå svig, herunder så finansielle institutioner i Liechtenstein ikke anvendes til aktiviteter, der har karakter af skattesvig i forhold til andre lande.

Regeringen støtter Kommissionens hensigt om at iværksætte forhandlinger med Andorra, Monaco, San Marino og Schweiz med henblik på at indgå anti-svigsaftaler på linje med den ventede aftale med Liechtenstein. Det er vigtigt at fremskynde processen for at udnytte det internationale momentum i forhold til bekæmpelse af skatteunddragelse og landenes tilkendegivelser om at leve op til OECD's standarder for informationsudveksling på skatteområdet.

Andre landes holdninger

Der ventes bred opbakning til indgåelsen af en effektiv anti-svigsaftale med Liechtenstein, der sikrer informationsudveksling i overensstemmelse med OECD's standarder.

Der ventes endvidere bred støtte til forhandlingsmandater til lignende aftaler med Andorra, Monaco, San Marino og Schweiz fra en række lande.

Dagsordenspunkt 3b: Skat – Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning

Resumé

Adfærdskodeksgruppen for erhvervsbeskatning aflægger rapport om arbejdet under det svenske EU-formandskab. Gruppen har undersøgt, om EU-landene overholder aftalen i adfærdskodeksen om at afvikle allerede sortlistede ordninger og ikke at indføre nye ordninger, der kan skade andre lande. Gruppen er desuden begyndt på andre arbejdsopgaver. ECOFIN ventes at tage rapporten til efterretning.

Baggrund

Som del af EU's skattepakke indgik EU-landene i december 1997 en politisk aftale om, at et land ikke må have skadelige særordninger med nedsat beskatning på selskabsområdet med henblik på at tiltrække udenlandske investeringer. De nye EU-lande har tilsluttet sig denne aftale.

Adfærdskodeksen har kriterier for, hvornår en skatteordning anses som skadelig. Hovedprincippet er, at en ordning er skadelig, hvis den:

- medfører et betydeligt lavere effektivt beskatningsniveau (f.eks. 0-beskatning) i forhold til den normale beskatning i det pågældende land, og
- er isoleret fra landets egen økonomi (f.eks. hvis ordningen kun medfører fordele for udenlandsk ejede virksomheder eller kun for transaktioner med udenlandske virksomheder).

EU-landene må ikke indføre nye ordninger i strid med kodeksen ("standstill"), og de skal ophæve eller ændre deres gældende skadelige ordninger, så de skadelige elementer fjernes ("rollback"). ECOFIN etablerede i 1998 en særlig adfærdskodeksgruppe til at overvåge, at kodeksen overholdes. Gruppen træffer afgørelse ved "bred enighed".

ECOFIN besluttede den 2. december 2008, at adfærdskodeksgruppen også skal undersøge

- anti-misbrug af bl.a. selskabsskatteregler, bl.a. eventuel fælles forståelse af retspraksis som følge af de seneste afgørelser ved EF-domstolen, og herunder forståelse af ægte økonomisk virksomhed. EF-domstolen har nemlig lagt vægt på, at skatteregler, som skal hindre placering af indtægt i et selskab i et land eller område med lav beskatning, er i strid med den fri etableringsret, hvis det pågældende selskab faktisk udøver økonomisk virksomhed,
- gennemsigtighed og informationsudveksling vedrørende transfer pricing (sager om interne transaktioner mellem koncernforbundne selskaber),
- administrativ praksis, herunder medlemsstaternes praksis, også på regionalt eller lokalt niveau, med at lempe beskatning i et omfang, der kan anses som skadeligt, og
- forholdet til tredjelande.

Gruppen rapporterer løbende til Rådet, hvilket ventes igen at ske den 2. december 2009.

Indhold

Adfærdskodeksgruppen aflægger rapport til ECOFIN om det fortsatte arbejde med at overvåge overholdelse af pligten til "standstill".

Standstill

Adfærdsgruppen har fortsat undersøgelsen af tre ordninger på henholdsvis Guernsey, Isle of Man og Jersey samt en nederlandsk ordning med særlig beskatning af renter.

Gruppen anmodede Kommissionen om en beskrivelse af ordningerne på Isle of Man, Guernsey og Jersey, og den vil først bedømme ordningerne efter at have modtaget beskrivelsen.

Nederlandene har gennemført regler om renteboks, som medfører, at koncern-intern renteindkomst beskattes med 5 pct. (ligesom koncern-intern renteudgift har en fradragsværdi på 5 pct.), hvor den generelle selskabsskattesats er på 25,5 pct.

Renteboksen er endnu ikke trådt i kraft. Kommissionen har vurderet, at reglerne ikke strider mod statsstøtteforbudet, hvis der sker visse ændringer af reglerne, så de bliver obligatoriske for de koncerner, der opfylder reglerens betingelser.

Nederlandene skal nu tage stilling til om reglerne skal ændres, og i givet fald skal Nederlandene og Kommissionen udarbejde en beskrivelse af de ændrede regler om renteboks, inden adfærdskodeksgruppen vurderer reglerne.

Gruppens øvrige arbejde

Adfærdskodeksgruppen påbegyndte behandlingen af den del af det fremtidige arbejdsprogram, som ligger udover "rollback" og "standstill", nemlig anti-misbrug, gennemsigtighed og informationsudveksling vedrørende transfer pricing, administrativ praksis og forholdet til tredjelande.

Nærhedsprincippet

Ikke relevant.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal ikke udtale sig.

Gældende dansk ret og forslagens konsekvenser herfor

Sagen har ikke betydning for gældende dansk ret.

Statsfinansielle konsekvenser

Sagen har ikke umiddelbare statsfinansielle konsekvenser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Rapporten har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser, men begrænsning af skadelig skattekonkurrence som følge af afvikling af ordninger vil have positive samfundsøkonomiske konsekvenser.

Høring

Ikke relevant.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen om adfærdskodeksgruppens rapporter blev senest forelagt for Europaudvalget til orientering forud for ECOFIN den 2. december 2008.

Holdning**Dansk holdning**

Danmark er enig i rapporten og kan støtte, at ECOFIN tager rapporten til efterretning.

Andre landes holdninger

Alle medlemslande ventes at være enige i rapporten og støtte, at ECOFIN tager rapporten til efterretning.