



7. januar 2010

Samlenotat vedr. rådsmødet (ECOFIN) den 19. januar 2010

Dagsorden 1. udgave

1. Skat
 - a) Rentebeskatningsdirektivet
 - Politisk enighed
 - KOM(2008)727
 - b) Inddrivelsesdirektivet
 - Generel indstilling
 - KOM (2009)28
 - c) Administrativt samarbejde på skatteområdet (bistandsdirektivet)
 - Generel indstilling
 - KOM(2009)29
2. Præsentation af formandskabets arbejdsprogram
 - Udveksling af synspunkter
 - KOM-dokument foreligger ikke
3. Skat
 - a) Anti-svigsaftaler med Liechtenstein
 - Generel indstilling
 - KOM-dokument foreligger ikke
 - b) Forhandlingsmandat til anti-svigsaftaler med andre tredjelande
 - Vedtagelse
 - KOM-dokument foreligger ikke
4. Statistik
 - Rådskonklusioner
 - KOM-dokument foreligger ikke
5. Eventuelt

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

1. Skat
 - a) Rentebeskatningsdirektivet
 - Politisk enighed
 - KOM(2008)727
 - b) Inddrivelsesdirektivet
 - Generel indstilling
 - KOM (2009)28
 - c) Administrativt samarbejde på skatteområdet (bistandsdirektivet)
 - Generel indstilling
 - KOM(2009)29
2. Præsentation af formandskabets arbejdsprogram
 - Udveksling af synspunkter
 - KOM-dokument foreligger ikke
3. Skat
 - a) Anti-svigsaftaler med Liechtenstein
 - Generel indstilling
 - KOM-dokument foreligger ikke
 - b) Forhandlingsmandat til anti-svigsaftaler med andre tredjelande
 - Vedtagelse
 - KOM-dokument foreligger ikke

Dagsordenspunkt 1a: Skat – Rentebeskatningsdirektivet

Resumé

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

KOM (2008)727

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 er imidlertid fra 1. januar 2010 overgået 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, 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 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 kvaliteten 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 rentebetaling

Det foreslås, at rentebeskatningsdirektivets definition af rentebetaling 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. 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 di-

rektivet 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 opsparing 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, InvesteringsForeningsRådet, 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". Blicher 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 sonderer 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

Forslaget til ændring af rentebeskatningsdirektivet blev forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN den 2. december 2008 og forud for ECOFIN den 2. december 2009.

Holdning

Dansk holdning

Danmark kan støtte forslaget om ændring af rentebeskatningsdirektivet, herunder det foreliggende kompromisforslag.

Andre landes holdninger

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

Dagsordenspunkt 1b: Skat – Inddrivelsesdirektivet

Resumé

ECOFIN ventes at have en drøftelse af forslaget til nyt direktiv om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger med henblik på at opnå politisk enighed. 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.

Sagen om forslag til nyt inddrivelsesdirektiv blev taget af dagsordenen for ECOFIN-mødet den 2. december 2009. På ECOFIN-mødet den 19. januar 2010 ventes således en drøftelse af forslaget til nyt inddrivelsesdirektiv med henblik på at opnå politisk enighed.

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 bistandssøgte 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 bistandssøgende 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 tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg forud for ECO-FIN den 2. december 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 1c: 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 seneste kompromisforslag indebærer, at medlemsstaterne kun får pligt til automatisk udveksling af oplysninger om løn og bestyrelseshonorarer, 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

I det seneste kompromisforslag er 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 er foreslået, 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 kompromisforslaget. Der er især uenighed om forslaget om automatisk informationsudveksling, som vil pålægge medlemsstaterne at have regler om indberetning af de oplysninger, som skal videresendes. Sagen blev taget af dagsordenen for ECOFIN-mødet den 2. december 2009.

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 forslagets 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 og forud for ECOFIN den 2. december 2009.

Holdning**Dansk holdning**

Danmark kan generelt støtte forslaget om et nyt bistandsdirektiv, herunder det foreliggende kompromisforslag, 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 2: Præsentation af formandskabets arbejdsprogram for 1. halvår 2010

Resumé

Det nye formandskab (Spanien) ventes på rådsmødet (ECOFIN) den 19. januar 2010, som det er normal praksis, at fremlægge sit arbejdsprogram vedrørende ECOFIN's arbejde i første halvår af 2010.

Baggrund og indhold

ECOFIN-arbejdsprogrammet for det spanske formandskab tager udgangspunkt i formandskabets eget arbejdsprogram, som forventes offentliggjort i starten af januar 2010, samt det fælles 18-måneders arbejdsprogram, som Spanien, Belgien og Ungarn har udarbejdet i overensstemmelse med Sevilla-konklusionerne fra 2002.

Det forventes, at det spanske formandskab vil have følgende overordnede prioriteter for ECOFIN's arbejde:

1. Den økonomiske situation - exitstrategier
2. Lissabon-strategien post 2010
3. Opfølgning på internationale klimaforhandlinger
4. Finansielle sager
5. Skatter og afgifter

Derudover ventes det spanske formandskab at prioritere forberedelse af EU's budget for 2011 samt aktiv EU deltagelse i G20-arbejdet, herunder at fortsætte arbejdet med at sikre en grundig intern EU-koordination forud for G20-møderne.

1. Den økonomiske situation - exitstrategier

Det spanske formandskab ventes i det kommende halvår at fortsætte arbejdet med koordination af exitstrategier, herunder finanspolitiske exits inden for rammerne af Stabilitets- og Vækstpagten, særligt vedrørende igangsættelse og løbende vurdering af proceduren for uforholdsmæssigt store underskud.

Finanspolitiske exitstrategier

Principperne for de finanspolitiske exitstrategier blev fastlagt under det svenske formandskab og under det spanske formandskab forventes et videre arbejde med den konkrete implementering af exitstrategierne. EU-landene ventes at udarbejde nationale finanspolitiske exitstrategier inden for rammerne af den koordinerede exitstrategi samt landenes henstillinger til korrektion af uforholdsmæssigt store underskud og fremlægge strategierne i deres stabilitets- og konvergensprogrammer i januar 2010.

Finansielle exitstrategier

Principperne for de finansielle exitstrategier blev ligeledes fastlagt under det svenske formandskab, og der er lagt op til konkret implementering af exitstrategierne, der ventes at begynde med tilbagerulning af garantiordningerne. Timing af exits ventes at blive et centralt spørgsmål, idet det vil være hensigtsmæssigt så

hurtigt som muligt at vende tilbage til en selvstående finansiel sektor, men samtidig sikre, at en exit ikke kommer så tidligt, at ustabiliteten i den finansielle sektor blusser op igen. Et andet centralt spørgsmål er om incitamentet til exit skal styrkes ud over den tilskyndelse, der allerede ligger i de finansielle støtteordninger.

2. Lissabon-strategien post 2010

En af de store prioriteringer under det spanske formandskab ventes at blive arbejdet med Lissabon-strategien efter 2010, der bl.a. forventes at lægge vægt på behovet for langsigtede strukturreformer, der kan øge vækst og beskæftigelse på længere sigt, herunder for at afhjælpe krisens forventede negative konsekvenser for produktionspotentialet og holdbarheden af de offentlige finanser. Det ventes også, at strategien fokuseres på færre mål og at øge gennemførelsen af konkrete ambitiøse og realistiske reformer.

3. Opfølgning på internationale klimaforhandlinger

Den arbejdsgruppe (friends of the presidency-gruppe), der blev nedsat under DER i oktober 2009, skal fremkomme med anbefalinger til en løsning på den interne byrdefordeling i EU af den langsigtede klimafinansiering. Det spanske formandskab forventer at arbejdsgruppen via ECOFIN skal afrapportere til DER i marts 2010.

4. Finansielle sager

Det spanske formandskab ventes at fortsætte arbejdet med at reformere de finansielle rammer i EU, herunder ventes der en yderligere af EU-samarbejdet vedr. kriseforebyggelse og krisehåndtering i forbindelse med grænseoverskridende finansielle virksomheder. Endvidere ventes direktivforslaget vedrørende regulering af alternative investeringsfonde, der blev fremsat af Kommissionen i foråret 2009, behandlet under det spanske formandskab. Det spanske formandskab ventes også at fortsætte arbejde med en række andre finansielle sager, herunder kapitalkravsdirektivet, procyklalitet, internationale regnskabsstandarder, kreditvurderingsbureauer og derivatmarkeder.

5. Skatter og afgifter

Formandskabet ventes generelt at fortsætte arbejdet med forenkling og modernisering af skatte- og afgiftssystemerne med det mål at reducere de administrative omkostninger og forbedre det indre marked. Det spanske formandskab ventes at fokusere på forslagene om revision af bistandsdirektivet, af inddrivelsesdirektivet og af rentebeskatningsdirektivet samt indgåelse af anti-svigsaftaler med Liechtenstein og andre tredjelande med henblik på automatisk informationsudveksling af skatteoplysninger. Endvidere ventes formandskabet at behandle revision af energiafgiftsdirektivet, direktivforslag om moms faktura samt direktivforslag om moms i forbindelse med finansielle ydelser og forsikringsydelser.

Hjemmelsgrundlag

Ikke relevant.

Nærhedsprincippet

Ikke relevant.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet har ikke udtalt sig om formandskabets ECOFIN-arbejdsprogram.

Gældende dansk ret og forslaget's konsekvenser herfor

Det spanske formandskabs ECOFIN-arbejdsprogram har ikke i sig selv lovgivningsmæssige konsekvenser.

Statsfinansielle og samfundsøkonomiske konsekvenser

Formandskabets arbejdsprogram har ikke i sig selv statsfinansielle eller samfundsøkonomiske konsekvenser. De konkrete sager på ECOFIN's dagsorden i 1. halvår 2010 kan imidlertid have statsfinansielle eller lovgivningsmæssige konsekvenser.

Høring

Formandskabets ECOFIN-arbejdsprogram har ikke været i høring.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Det spanske formandskabs ECOFIN-arbejdsprogram har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.

Holdning**Dansk holdning**

Fra dansk side kan man generelt støtte det spanske formandskabs arbejdsprogram for ECOFIN i 1. halvår af 2010.

Andre landes holdninger

Rådet ventes at udtrykke generel støtte til det spanske formandskabs arbejdsprogram for ECOFIN i 1. halvår af 2010.

Bilag

Oversigt over løbende ECOFIN-sager og initiativer

Sag/initiativ/hjemmel	Forløb/status
Det spanske formandskabs ECOFIN-arbejdsprogram	Det spanske formandskab ventes at præsentere sit arbejdsprogram for det økonomiske og finansielle område på ECOFIN den 19. januar 2010.
<p>Overordnet økonomisk politik – de integrerede retningslinier (IG)</p> <p>Traktatens artikel 121 (kvalificeret flertal)</p>	<p>Den centrale procedure i den økonomisk-politiske samordning i EU.</p> <p>Processen følger den nye koordinationsprocedure, hvorefter Rådet på baggrund af Det Europæiske Råds konklusioner skal vedtage ”et sæt integrerede retningslinjer bestående af to elementer: de overordnede økonomisk-politiske retningslinjer (BEPG) og retningslinjerne for beskæftigelsen (EG). Da BEPG er det generelle instrument for samordning af de økonomiske politikker, bør de fortsat omfatte hele viften af makro- og mikroøkonomiske politikker og beskæftigelsespolitikkerne, for så vidt der er et samspil mellem disse og de økonomiske politikker”. Dette er et led i midtvejsevalueringen af Lissabonstrategien, der blev gennemført på forårstopmødet i marts 2005, hvor det bl.a. blev besluttet, at reorganisere hele strategien efter en treårig cyklus, inklusive den samlede pakke af retningslinjer bestående af BEPG’erne og EG’erne. Den igangværende cyklus for de integrerede retningslinjer, herunder BEPG’erne, dækker perioden 2008-2010, og det ventes at ECOFIN i løbet af foråret 2010 vil drøfte revision af BEPG’erne for den næste cyklus for 2011-2013.</p> <p>ECOFIN har i første halvår af 2009 evalueret det første år af den anden treårige cyklus for de integrerede retningslinjer 2008-2010, herunder de overordnede økonomisk-politiske retningslinjer (BEPG). Den næste runde af landespecifikke anbefalinger forventes forelagt ECOFIN og DER i begyndelsen af 2010.</p> <p>Det spanske formandskab vil fortsætte drøftelsen af Lissabonstrategien efter 2010 (hvor den nuværende strategi formelt udløber) og ECOFIN ventes at vedtage rådskonklusioner i marts om Lissabonstrategiens fortsættelse som led i forberedelserne af DER i marts. Konklusionerne ventes at indeholde justeringer i indhold styring af strategien.</p>
Traktatens artikel 126 (kvalificeret flertal)	<p>Proceduren vedrørende uforholdsmæssigt store underskud og Stabilitets- og Vækstpagten.</p> <p>Eurolandene afleverer stabilitetsprogrammer og de øvrige medlemslande konvergensprogrammer. De opdaterede stabilitets- og konver-</p>

	<p>gensprogrammer forventes behandlet af ECOFIN på mødet i marts 2010 og muligvis på flere møder i løbet af det spanske formandskab.</p> <p>ECOFIN opnåede på et møde den 20. marts 2005 enighed om en aftale om 'forbedring af implementeringen af Stabilitets- og Vækstpagten' i form af en rapport, som efterfølgende blev endosseret på Det Europæiske Råd den 22.-23. marts 2005. Rapporten er herefter udmøntet i konkrete justeringer af Pagtens forordninger mv. Rådets forordninger nr. 1055/2005 og 1056/2005, blev endelig godkendt den 27. juni 2005. Den reviderede adfærdskodeks for stabilitets- og konvergensprogrammerne blev godkendt i ECOFIN den 10. oktober 2005.</p> <p>ECOFIN ventes under det spanske formandskab at fortsætte implementeringen af den reformerede Stabilitets- og Vækstpagt, herunder at vedtage udtalelser om medlemslandenes opdaterede stabilitets- og konvergensprogrammer samt igangsætte proceduren for uforholdsmæssigt store budgetunderskud for de lande der i 2010 skønnes at overstige referenceværdierne for de offentlige finanser.</p>
Makroøkonomisk dialog (Køln-processen)	Møde med deltagelse af repræsentanter fra ECOFIN, Rådet (social- og arbejdsministre), ECB og arbejdsmarkedets parter. Dialogen afholdes i forbindelse med ECOFIN to gange årligt.
Budgetsager	<p>EU's budget for 2011: På Rådsmødet i marts forventes ECOFIN at vedtage en række prioriteter for det kommende års budget, bl.a. vedr. budgetdisciplin og forsvarlig økonomisk forvaltning. Kommissionen forventes den 18. maj 2010 at præsentere ECOFIN for et foreløbigt udkast til EU's budget for 2011, hvorefter ECOFIN forventes at foretage sin behandling af budgetforslaget den 23. juli 2010. Budgetproceduren påvirkes af implementeringen af Lissabon-traktaten, idet der i 2010 kun vil blive foretaget en behandling af budgettet mod hidtil to. I tilfælde af uenighed mellem Råd og Parlament efter behandlingen, vil parterne indgå i en forligsprocedure i stedet for en andenbehandling. Lissabon-traktaten forventes endvidere under spansk formandskab at medføre gennemførelse af en forordning for de flerårige finansielle rammer samt muligvis en fast track revision af Finansforordningen.</p> <p>Review: Kommissionens hvidbog om budget review er gentagne gange blevet udsat, og forventes nu tidligst at foreligge sent i foråret 2010. Budget reviewet er ikke en spansk prioritet, og det er derfor usikkert, om det spanske formandskab vil påbegynde behandlingen af dette. Skulle det ske, er det endvidere uklart, om ECOFIN vil blive involveret. DER vedtog d. 11. december 2009 konklusioner, der opfordrer Kommissionen til at komme med sin rapport om budget reviewet i tide til at der kan udstikkes prioriteter i løbet af 2010.</p> <p>Decharge: På mødet i ECOFIN den 18. november 2009 præsentere-</p>

	<p>de Revisionsretten sin årsberetning for regnskabsåret 2008 med tilhørende revisionserklæring. Herefter behandles beretningen i Rådets budgetudvalg og Coreper med henblik på udarbejdelse af henstilling fra Rådet til Europa-Parlamentet om meddelelse af decharge til Kommissionen for gennemførelsen af budgettet, jf. artikel 319, stk. 1 i Lisabon-traktaten. Henstillingen forventes vedtaget i ECOFIN 16. februar 2010.</p>
Byrdefordeling vedr. klima	<p>Den nedsatte friends of the presidency-gruppe, som skal udarbejde anbefalinger til en løsning på byrdefordelingen internt i EU af den langsigtede klimafinansiering, vil skulle afrapportere til DER i marts 2010. Dette vil ifølge det spanske formandskab ske via ECOFIN.</p>
Bedre regulering	<p>ECOFIN ventes i 1. halvår af 2010 at fortsætte arbejdet med bedre regulering som igangsattes i december 2004.</p> <p>Det spanske formandskab forventes at fortsætte arbejdet med at nå målsætningen om 33 pct. administrative lettelser for virksomheder, dog uden at tage nye initiativer eller gøre bedre regulering til et særligt fokusområde.</p> <p>Den nye Kommission forventes fortsat at prioritere bedre regulering og at udgive en meddelelse i februar 2010 om status for indsatsen, herunder implementeringen af forenklingsforslagene på de 13 prioriterede områder. Kommissionen forventer at kunne lette virksomhedernes administrative byrder med ca. 33 pct., hvilket svarer til ca. 40 mia. EURO. DK, UK og NL har udarbejdet et oplæg til inspiration for fremtidige indsats for smart regulation. Oplægget, der bl.a. opfordrer til øget brugerinddragelse i udarbejdelsen af forenklingsforslag og ny regulering, forventes præsenteret for Europaparlamentet i januar 2010.</p>
Statistik	<p>På ECOFIN den 28. november 2006 vedtog Rådet, på baggrund af den Økonomiske og Finansielle Komité (EFC) statusrapport, konklusioner som fremhæver nødvendigheden af reduktioner af de administrative byrder forårsaget af statistikrapportering i EU. Desuden opfordrede ECOFIN til, at Kommissionen fortsætter sine analyser af mulighederne for at overgå til et "Single Flow"-system for intern varehandel i EU, således at handler mellem to EU-lande alene afreporteres af det eksporterende land.</p> <p>På ECOFIN den 13. november 2007 drøftedes reduktionen af de statistiske byrder og Rådet anerkendte det arbejde, der er blevet iværksat, men opfordrede samtidig Kommissionen til at fremskynde arbejdet. ECOFIN drøftede endvidere rammerne for statistisk produktion og vedtog en beslutning om oprettelsen af et rådgivende organ og et råd-</p>

	<p>givende udvalg herom.</p> <p>Det er muligt, at det spanske formandskab i 1. halvår 2010 vil arbejde videre med implementeringen af det europæiske adfærdskodeks for produktion af statistik, særligt vedrørende kvalitetsforbedring, driftssikkerhed, og transparens.</p>
--	--

Skatteområdet

Sag/initiativ/hjemmel	Forløb/status
<p>1) Skattepakken Traktatens artikel, 94EF (enstemmighed)</p>	<p>EU-landene indgik den 1. december 1997 principaftale om skattepakken, dvs.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Beskatning af opsparing (rentebeskatningsdirektivet) 2. Beskatning af renter og royalties og 3. Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning. <p>ECOFIN vedtog skattepakken (rentebeskatningsdirektivet og rente-/royaltydirektivet samt en rådsresolution om rentebeskatning og adfærdskodeksen for erhvervsbeskatning) den 3. juni 2003.</p> <p>Rentebeskatningsdirektivets (Direktiv 2003/48/EF) ikrafttræden afhæng af aftaler dels mellem EU og fem tredjelande (herunder Schweiz), dels mellem hvert EU-land og ti områder tilknyttet UK og Nederlandene. ECOFIN konstaterede den 7. juni 2005, at forudsætningerne for direktivets ikrafttræden den 1. juli 2005 var opfyldt, og alle 40 parter i direktivet og rentebeskatningsaftalerne anvender direktivet med virkning fra denne dato.</p>
<p>2) Rentebeskatningsdirektivet</p>	<p>Efter rentebeskatningsdirektivet skal medlemsstaterne sikre beskatningen af indkomst fra opsparing ved (automatisk) udveksling af oplysninger om rentebetaling fra en medlemsstat til en fysisk person i en anden stat. Luxembourg og Østrig har dog en undtagelse, så de skal sikre beskatningen ved at opkræve kildeskatt af rentebetalingen. Overgangsordningen løber, indtil Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino accepterer, at disse 3.-landes skattemyndigheder skal give skattemyndighederne i EU's medlemsstater oplysninger om rentebetalinger fra 3.-landene til personer i medlemsstaterne, når medlemsstaterne anmoder om disse oplysninger.</p> <p>Efter rentebeskatningsdirektivets artikel 18 skal Kommissionen hvert tredje år aflægge rapport til Rådet om, hvorledes direktivet virker, og eventuelt foreslå Rådet de ændringer af direktivet, som</p>

	<p>måtte være nødvendige for bedre at sikre en reel beskatning af indtægter fra opsparing og fjerne uønskede konkurrencefordrejninger.</p> <p>Kommissionen fremlagde en foreløbig rapport for ECOFIN 14. maj 2008 om erfaringen med direktivets virkninger. Kommissionen fremlagde den endelige rapport til Rådet den 15. september 2008.</p> <p>Kommissionen har herefter den 13. november 2008 fremsat forslag til direktiv om ændring af rentebeskatningsdirektivet. Der foreslås en række tekniske ændringer for at sikre direktivets effektivitet.</p> <p>Forslaget blev forelagt for ECOFIN i december 2008. I 1. halvår 2009 har en arbejdsgruppe drøftet forslaget, og det tjekkiske formandskab har forelagt en fremskridtsrapport forud for ECOFIN 10. juni 2009.</p> <p>Under det svenske formandskab er der arbejdet videre med forslaget – uden at der er opnået enighed om ændringerne. Luxembourg og Østrig har kædet forslaget sammen med forslag om nyt bistandsdirektiv, inddrivelsesdirektiv samt anti-svigsaftaler (jf. punkt 7-9).</p> <p>Sagen ventes drøftet i ECOFIN i 1. halvår af 2010.</p>
<p>3) Renter og royalties Traktatens artikel 94EF (enstemmighed)</p>	<p>Direktivet om rente-/royaltybetalinger mellem forbundne selskaber i forskellige EU-lande blev vedtaget af ECOFIN den 3. juni 2003 som led i vedtagelsen af den samlede skattepakke, jf. ovenfor.</p> <p>Kommissionen fremsatte 30. december 2003 et forslag til ændring af rente-/royaltydirektivet. Kommissionen foreslog en præcisering af direktivet, således at et EU-lands pligt til at undlade kildebeskatning af renter og royalties bliver betinget af, at det selskab, der modtager betalingen i et andet EU-land, er omfattet af en effektiv beskatning i dette land.</p> <p>ECOFIN kunne den 7. juni 2005 ikke opnå enighed om det foreslåede ændrings-direktiv, idet et medlemsland ikke kunne acceptere forslaget.</p> <p>Efterfølgende har en arbejdsgruppe drøftet sagen og et nyt kompromisforslag, som kunne accepteres af det pågældende medlemsland, men ikke af et andet medlemsland.</p> <p>Arbejdsgruppen drøftede sagen igen i november 2009, men der</p>

	<p>har fortsat ikke kunnet opnås enighed.</p> <p>Sagen ventes ikke behandlet i ECOFIN i 1. halvår af 2010.</p>
<p>4) Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning</p> <p>Mellemstatslig aftale af 1. december 1997.</p>	<p>Arbejdet med adfærdskodeksen, der skal bidrage til at forhindre skadelig skattekonkurrence inden for selskabsbeskatningen, varetages af EU's adfærdskodeksgruppe, der løbende påser, at EU-landene ophæver eller ændrer deres ordninger, som er i strid med kodeksen (Rollback), og at EU-landene ikke indfører nye ordninger i strid med kodeksen (Standstill). Desuden har gruppen set på EU-landenes regler og praksis for transfer pricing og udveksling af information. Endelig har gruppen drøftet procedurer for dens beslutninger og andre opgaver.</p> <p>ECOFIN godkendte den 3. juni 2003 en rapport fra adfærdskodeksgruppen om gennemført eller planlagt afvikling af eksisterende skadelige ordninger. Rådet godkendte, at ændringerne – som beskrevet i rapporten – var tilstrækkelige og gav tilladelse til tidsbegrænsede forlængelser af visse ordninger efter den principielle afviklingsfrist ved udgangen af 2005.</p> <p>ECOFIN har efterfølgende løbende modtaget rapporter om arbejdet i adfærdskodeksgruppen senest forud for ECOFIN den 2. december 2009</p> <p>Gruppen påbegyndte i 1. halvår 2009 behandlingen af et fremtidigt arbejdsprogram, som ligger udover rollback og standstill, nemlig anti-misbrug, gennemsigtighed og informationsudveksling i sager om interne transaktioner mellem koncernforbundne selskaber (transfer pricing), administrativ praksis og forholdet til 3.-lande. Denne del af arbejdsprogrammet planlægges afsluttet i 2. halvår 2010.</p> <p>Sagen ventes behandlet i ECOFIN i 1. halvår af 2010.</p>
<p>5) Selskabsbeskatning</p> <p>Traktatens artikel 94EF</p>	<p>EU-kommissionen udsendte i 2001 en meddelelse på baggrund af undersøgelser af selskabsbeskatningen i EU.</p> <p>Økonomi- og finansministrene havde på deres uformelle møde i september 2004 en generel drøftelse vedr. mulighederne for en fælles selskabsskattebase. Det blev i den forbindelse besluttet at nedsætte en teknisk arbejdsgruppe, der skulle undersøge muligheder for og konsekvenser ved etablering af en fælles konsolideret selskabsskattebase i EU (Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB)).</p> <p>Kommissionen præsenterede på ECOFIN den 28. november</p>

	<p>2006 en meddelelse om det hidtidige arbejde i arbejdsgruppen og planerne for det videre arbejde.</p> <p>Forslaget omfatter selskaber, som har aktivitet i flere medlemsstater. I dag kan et selskab med aktivitet i flere medlemsstater blive beskattet i alle disse stater efter deres forskellige skatteregler og under hensyn til de bilaterale dobbeltbeskatningsoverenskomster. Forslaget medfører, at selskaber kan opgøre en samlet skattepligtig indkomst efter ét sæt fælles EU-regler. Indkomsten fordeles mellem de berørte stater efter en fordelingsnøgle. Hver stat beskatter den del af selskabets indkomst, som henføres til staten. Det er kun metoden til beregning af skattepligtig indkomst, der er fælles. Hver medlemsstat bestemmer selv sin skattesats.</p> <p>Formålet med ordningen er at reducere de administrative byrder for selskaber med grænseoverskridende aktivitet, gøre det lettere at gennemføre grænseoverskridende omstruktureringer og hindre dobbeltbeskatning inden for EU.</p> <p>Kommissionen havde planer om i efteråret 2008 at fremsætte forslag til udformning af den fælles selskabsskattebase, men initiativet er udskudt. Efter at Lissabontraktaten er trådt i kraft, ventes Kommissionen at fremsætte forslaget.</p> <p>Sagen ventes behandlet i ECOFIN i 1. halvår af 2010.</p>
<p>6) Kommissionens meddelelser om direkte beskatning</p>	<p>Kommissionen udsendte Rådet tre meddelelser af 19. december 2006 om Koordinering af medlemsstaternes systemer for direkte beskatning i det indre marked (KOM(2006)823/824/825).</p> <p>I den første meddelelse redegjorde Kommissionen for baggrunden for meddelelserne. Personer og selskaber, som har grænseoverskridende aktiviteter, kan blive udsat for diskrimination, dobbeltbeskatning og øgede administrative omkostninger. Det udgør en hindring for grænseoverskridende etablering, aktivitet og investering. En fælles konsolideret selskabsskattebase (CCCTB), som nævnt ovenfor, er en systematisk måde til at fjerne disse grundlæggende skattehindringer på. Imidlertid vil CCCTB ikke omfatte personer og ikke nødvendigvis alle selskaber og/eller alle EU-lande. Der er derfor behov for mere målrettede tiltag på kort og mellemlangt sigt. Der er bl.a. behov for at sikre, at EU-landenes skattesystemer fungerer bedre sammen, både for at undgå de skattemæssige hindringer for grænseoverskridende aktivitet mv. og for at hindre en udhuling af EU-landenes skattegrundlag.</p> <p>Desuden er der efter Kommissionens opfattelse behov for vejledning om betydningen af de principper, der følger af EF-</p>

	<p>domstolens afgørelser, for så vidt angår direkte beskatning.</p> <p>De to andre meddelelser vedrører to områder, hvor de nuværende skattesystemer kan medføre sådanne skattemæssige hindringer, nemlig</p> <ul style="list-style-type: none"> - den skattemæssige behandling af underskud i grænseoverskridende tilfælde, - fraflytningsbeskatning, dels når en person flytter fra et EU-land til et andet, dels når et selskab flytter aktiver fra anvendelse i et EU-land til et andet. <p>I den førstnævnte meddelelse foreslår Kommissionen en undersøgelse af mulighederne for en effektiv og bindende mekanisme til løsning af problemer med international dobbeltbeskatning inden for EU.</p> <p>ECOFIN tog på mødet den 27. marts 2007 meddelelserne til efterretning.</p> <p>ECOFIN har den 2. december 2008 vedtaget en Råds-resolution med anbefalinger vedr. fraflytningsbeskatning.</p> <p>Sagen ventes ikke behandlet i ECOFIN i 1. halvår af 2010.</p>
7) Administrativt samarbejde (bistandsdirektivet)	<p>Kommissionen fremsatte 2. februar 2009 forslag til nyt bistandsdirektiv. Forslaget har som formål at styrke, forenkle og på visse punkter udvide medlemsstaternes udveksling af oplysninger, som er nødvendige for korrekt beskatning. Den vigtigste ændring er, at bankhemmelighed ikke længere skal kunne hindre udveksling af oplysninger. Desuden foreslås, at skattemyndighederne i en medlemsstat hvert år systematisk skal sende oplysninger til skattemyndighederne i de andre medlemsstater, for så vidt angår visse betalinger fra den førstnævnte stat til personer og selskaber i de andre stater (automatisk informationsudveksling).</p> <p>Det ny bistandsdirektiv skal erstatte direktiv 77/799/EØF, som er ændret mange gange siden 1977.</p> <p>Forslaget blev drøftet af ECOFIN den 10. november 2009, uden at der blev opnået enighed. Der er især uenighed om omfanget af automatisk informationsudveksling. Desuden har Luxembourg og Østrig kædet forslaget sammen med andre forslag, især rentebeskatningsdirektivet.</p> <p>Sagen ventes behandlet i ECOFIN i 1. halvår 2010.</p>
8) Inddrivelse	<p>Kommissionen fremsatte 2. februar 2009 forslag til et nyt inddrivelsesdirektiv. Forslaget har som formål at effektivisere med-</p>

	<p>lemsstaternes samarbejde med inddrivelse af udenlandske fordringer vedr. skatter og afgifter. Anvendelsesområdet foreslås udvidet til at omfatte alle skatter og afgifter samt obligatoriske socialsikringsbidrag.</p> <p>Det ny inddrivelsesdirektiv skal erstatte direktiv 76/308/EØF, som kodificeret ved direktiv 2008/55/EF.</p> <p>En arbejdsgruppe har drøftet forslaget i 1. og 2. halvår 2009 uden at opnå enighed.</p> <p>Sagen ventes behandlet i ECOFIN i 1. halvår 2010.</p>
<p>9) Anti-svigsaftaler med europæiske 3.-lande</p>	<p>EU og dens medlemsstater har indgået en anti-svigsaftale med Schweiz, som har til formål at bekæmpe svig til skade for landenes finansielle interesser. Aftalen går bl.a. ud på udveksling af oplysninger til bekæmpelse af svig vedr. bl.a. moms og told, men ikke vedr. direkte skat.</p> <p>Kommissionen og Liechtenstein har forhandlet om en tilsvarende aftale, som også skal omfatte svig vedr. direkte skat. Forhandlingerne var tidligere meget vanskelige – især på grund af uenighed om betydningen af Liechtensteins regler om bankhemmelighed og særligt snævre definition af skattesvig, som ikke omfatter manglende selvangivelse af indtægter.</p> <p>Liechtenstein har nu afgivet erklæring over for OECD om, at landet vil give andre lande oplysninger vedr. direkte beskatning, herunder også bankoplysninger. Liechtenstein har indgået aftale med USA herom og er også indstillet på at indgå en aftale med EU og dens medlemslande.</p> <p>Aftalen er imidlertid ikke indgået endnu da Luxembourg og Øst-rig kæder sagen sammen med andre forslag, herunder især rentebeskatningsdirektivet.</p> <p>Når der er indgået en aftale med Liechtenstein ventes forhandlinger om ændring af anti-svigsaftalen med Schweiz, så den også omfatter direkte skat, samt indledning af nye tilsvarende anti-svigsaftaler med Andorra, Monaco og San Marino.</p> <p>Sagen ventes behandlet i ECOFIN i 1. halvår 2010.</p>
<p>10) Nedsat moms</p>	<p>Der blev uden drøftelse på Rådsmødet (miljø) den 22. december 2003 vedtaget konklusioner om forlængelse af forsøgs-ordningen for nedsat moms på arbejdskraftintensive tjenesteydelser (momsdirektivets bilag IV). ECOFIN traf den 10. februar 2004 formel beslutning om en to-årig forlængelse med udløb 31. december</p>

	<p>2005.</p> <p>Der blev indgået en politisk aftale om nedsat moms på ECOFIN den 24. januar 2006. Som opfølgning herpå vedtog ECOFIN den 14. februar 2006 uden drøftelse en ændring af direktivet om nedsat moms, der bl.a. indebærer, at ordningen vedrørende reducere momssatser for arbejdskraftintensive ydelser (bilag IV) forlænges til den 31. december 2010, at alle medlemslande fik mulighed for at søge om anvendelse af bilag IV inden 31. marts 2006, samt at Kommissionen inden udgangen af juni 2007 opfordres til at præsentere ECOFIN og Europa-Parlamentet for en rapport om virkningerne af nedsat moms på lokale tjenesteydelser med hensyn til beskæftigelse, økonomisk vækst og indre marked. Analyserne skulle gennemføres af en uafhængig økonomisk tænketank.</p> <p>Kommissionen har i 2. halvår 2007 fremlagt denne rapport. Samtidig har den i en meddelelse skitseret et oplæg til principper for anvendelse af nedsat moms i EU-landene fra 1. januar 2011. ECOFIN vedtog 4. december 2007 at vende tilbage til sagen i 2008 for bl.a. at drøfte, om nedsat moms er et egnet instrument til at nå sektorpolitiske mål.</p> <p>På ECOFIN den 4. december 2007 opnåede man enighed om en forlængelse af nogle af de nye medlemslandes ordninger om nedsatte momssatser frem til 31. december 2010.</p> <p>ECOFIN drøftede bl.a. den 2. december 2008 og den 10. marts 2009 Kommissionens direktivforslag af juli 2008 om mulighed for nedsat moms på lokale ydelser. På det sidstnævnte møde vedtog ECOFIN en del af Kommissionens forslag. Det drejer sig i hovedsagen om at gøre muligheden for at anvende nedsat moms på arbejdskraftintensive ydelser (de omtalte ydelser i bilag IV) permanent. Endvidere, at anvendelsesområdet for nedsatte momssatser også udvides med restaurandydelser. Der var samtidig enighed om ikke at gennemføre de resterende dele af Kommissionens forslag.</p> <p>I tilslutning hertil afgav 8 medlemsstater, herunder Danmark, en erklæring. Det hedder heri bl.a., at alle fremtidige afgørelser om nedsatte momssatser bør begrænse de nedsatte momssatsers samlede omfang. Der forventes ikke nye drøftelser i 1. halvår 2010.</p>
11) Moms på rejsebureauer	Forslaget har været behandlet i Rådets Fiskalgruppe i 2002 og 2003. Det ventes, at det spanske formandskab i 1. halvår 2010 vil foreslå, at forhandlingerne genoptages.

12) Postmoms	<p>Kommissionen har i 2003 fremsat forslag om ændring af momsdirektivet, så samtlige postydelser bliver momspligtige. Forslaget har to hovedelementer: 1) Direktivets gældende momsfritagelse for "det offentlige postvæsens ydelser" ophæves, og 2) medlemsstaterne vil kunne vælge at anvende en nedsat momssats (mindst 5 pct.) for standard postydelser (adresserede forsendelser op til 2. kg).</p> <p>Forslaget har været drøftet i 2003 og 2004 uden enighed. ECOFIN vedtog den 2. december 2009 konklusioner, der opfordrer til nye forhandlinger i 2010.</p>
13) Forskellige ændringer af momsdirektivet	<p>Kommissionen har i november 2007 fremsat forslag til forskellige ændringer i momsdirektivet. Det vedrører bl.a. momsfritagelse for leverancer til fællesforetagender inden for forskning m.v. oprettet efter traktatens artikel 171EF og justering af reglerne om momsfradrag for byggemoms.</p> <p>ECOFIN den 9. juni 2009 konstaterede politisk enighed om formandskabets kompromisforslag. Det inddrager løsøre i justeringen af reglerne om momsfradragsret. Europa-Parlamentet har herefter udtalt sig om forslaget igen. Forslaget blev endelig vedtaget i Rådet den 22. december 2009.</p>
14) Momsfritagelsen for bank- og forsikringsydelser	<p>Kommissionen har i november 2007 fremsat forslag til justeringer i momsdirektivets regler om momsfritagelse for bank- og forsikringsydelser. Samtidig har Kommissionen fremsat forslag til rådsforordning med gennemførelsesbestemmelser herom.</p> <p>Formålet med forslagene er at ajourføre reglerne under hensyn til den udvikling, der er sket siden 1970'erne, og at gøre reglerne klarere. Endvidere foreslås det bl.a., at medlemsstaterne skal tillade finansielle virksomheder frivillig momsregistrering for salg af finansielle ydelser, der aktuelt er momsfri.</p> <p>Forslaget har været behandlet på arbejdsgruppeniveau i 2008 og 2009. ECOFIN tog den 3. juni og 2. december 2008 samt 9. juni 2009 fremskridtsrapporter fra formandskaberne om arbejdet til efterretning. Drøftelserne ventes fortsat i 1. halvår 2010.</p>
15) Bekæmpelse af svig	<p>Kommissionen har den 2. juni 2006 fremsendt en meddelelse til bl.a. ECOFIN om behovet for at udvikle en koordineret strategi mod den fiskale svig. På ECOFIN den 28. november 2006 vedtoges konklusioner, som lægger vægt på vigtigheden i at bekæmpe skattesvig og som anerkender behovet for en fælles anti-svig</p>

	<p>strategi som kan komplementere de nationale bestræbelser på dette område. Rådet opfordrede Kommissionen til at forberede en sådan strategi med vægten lagt på en styrkelse af medlemslandenes sanktionsmuligheder over for svindlere, bedre beskyttelse af medlemslandenes momsindtægter samt bedre og hurtigere informationsdeling medlemslandene imellem.</p> <p>På ECOFIN den 5. juni 2007 præsenterede Kommissionen en foreløbig rapport om arbejdet og de forslag, der undersøges. På det grundlag vedtog ECOFIN konklusioner, der opfordrer Kommissionen til dels at fremsætte visse af forslagene inden årets udgang med henblik på vedtagelse i Rådet inden udgangen af 2008, dels at prioritere undersøgelserne af de øvrige forslag med henblik på en rapport til Rådet inden årets udgang.</p> <p>På ECOFIN den 4. december 2007 fremlagde Kommissionen en meddelelse med afrapportering om det hidtidige arbejde og overvejelser om fokus for det videre arbejde. ECOFIN vedtog konklusioner, som støtter retningen i Kommissionens arbejde.</p> <p>ECOFIN den 4. oktober 2008 vedtog en opfordring til Kommissionen om at fremsætte forslag om retsregler vedrørende oprettelse af "Eurofisc" – dvs. et decentralt netværk mellem EU-landene med henblik på særlig hurtig udveksling af oplysninger om momssvig.</p> <p>På møderne 28. november 2006 og 5. juni 2007 samt på uformelt ECOFIN 20.-21. april 2007 har mulighederne for at ændre momssystemet som led i svigsbekæmpelsen ligeledes været drøftet. På ECOFIN den 5. juni 2007 vedtog Rådet konklusioner, der opfordrer Kommissionen til inden årets udgang at komme med en teknisk analyse af to forslag til ændringer: Dels at EU-landene vil kunne vælge at indføre generel omvendt betalingspligt for moms af indenlandske B2B-leverancer (herunder et eventuelt pilotprojekt herom i en medlemsstat), dels indførelse af moms i afganglandet for grænseoverskridende vareleverancer B2B inden for EU.</p> <p>Kommissionen har februar 2008 præsenteret en foreløbig analyse.</p> <p>På møderne 4. marts og 14. maj 2008 har ECOFIN drøftet konklusioner vedrørende det videre arbejde med ændringer af momssystemet for at bekæmpe momssvig. Der blev ikke vedtaget konklusioner. Det hænger sammen med uenighed om en eventuel opfordring fra Rådet til Kommissionen om forslag angående et pilotprojekt vedrørende generel omvendt betalingspligt.</p>
--	--

	Der forventes ikke yderligere initiativer i 1. halvår 2010.
16) Forslag vedrørende svigs- bekæmpende foranstalt- ninger	<p>Kommissionen har marts 2008 fremsat forslag til en række ændringer i momsdirektivet og forordningen om administrativt samarbejde på momsområdet. Hovedsigtet er, at skattemyndighederne skal have hurtigere angivelsesoplysninger om moms fra virksomhederne, og at der skal ske hurtigere udveksling af sådanne oplysninger mellem medlemsstaterne. Bl.a. foreslås det, at den særlige angivelse af varesalg til erhvervs kunder i andre EU-lande skal ske månedligt i stedet for, som i dag, kvartalsvis. ECOFIN nåede 4. november 2008 til politisk enighed om et kompromisforslag.</p> <p>Kommissionen har november 2008 fremsat et forslag, der består af to dele: Del I med en stramning af proceduren for fritagelse for importmoms i tilfælde, hvor varer skal videre fra det første EU-importland til et endeligt EU-importland. Og del II med et forslag om, at sælger i én medlemsstat under visse omstændigheder bliver medhæftende for købers momsbetaling i en anden medlemsstat (grænseoverskridende solidarisk hæftelse). På ECOFIN den 9. juni 2009 opnåedes der politisk enighed om del I og om at udskille del I til endelig vedtagelse nu. ECOFIN vedtog samtidig en konklusion om, at arbejdet med del II skal fortsætte.</p> <p>I januar 2009 har Kommissionen fremsat forslag om reglerne vedrørende momsfaktura. Dette forslag indeholder elementer vedrørende både bekæmpelse af svig og harmonisering/regelforenkling (der henvises til omtale straks nedenfor under nr. 17).</p> <p>I september 2009 har Kommissionen fremsat et hasteforslag, der giver medlemsstaterne mulighed for at anvende omvendt betalingspligt for moms af indenlandske leverancer af CO₂-kvoter. Forslaget indeholdt også en "generalisering" af en gældende britisk momsundtagelse med mulighed for omvendt betalingspligt for moms ved indenlandske leverancer af mobiltelefoner og kredsløbsprocessorer. ECOFIN vedtog den 2. december 2009 den del af forslaget, der angår CO₂-kvoter men udskød behandlingen af delen vedrørende mobiltelefoner m.v. Drøftelsen heraf ventes fortsat 1. halvår 2010.</p> <p>I august 2009 har Kommissionen fremsat forslag til revision af forordningen om administrativt momssamarbejde. Forslaget indeholder bl.a. fælles minimumstandarder for medlemsstaternes regler med hensyn til momsregistrering og afmelding fra registrering og et arrangement, hvor medlemsstaterne får adgang til visse virksomhedsdata i andre medlemsstaters databaser. Behandlingen</p>

	af dette forslag er indledt 1. halvår 2009 og ventes fortsat 1. halvår 2010.
17) Forslag vedrørende moms faktura	<p>Kommissionen har januar 2009 fremsat forslag til revision af momsdirektivets regler vedrørende moms faktura.</p> <p>Med sigte på forenkling foreslår Kommissionen yderligere harmonisering af regler for udstedelse af faktura, for de oplysninger, der skal angives i en faktura og for opbevaring af fakturaer. I den sammenhæng foreslår Kommissionen også, at momsreglerne vedrørende anvendelse af elektroniske fakturaer "liberaliseres", så særkrav til dem skal ophæves, og de behandles på samme måde som papirfakturaer.</p> <p>Med sigte på bekæmpelse af svig foreslår Kommissionen dels en harmonisering af tidspunktet for momsens forfald for grænseoverskridende leverancer, dels at fradragsret for moms fremover alene skal kunne udøves på grundlag af en moms faktura.</p> <p>Behandlingen af forslaget er indledt 1. halvår 2009, og drøftelserne ventes at fortsætte 1. halvår 2010.</p>
18) Registreringsafgift og årlig ejerafgift for motorkøretøjer	<p>Kommissionen fremsatte i juli 2005 et direktivforslag om harmonisering af visse regler om ejerafgift og registreringsafgift af biler.</p> <p>Forslaget blev drøftet på ECOFIN 13. november 2007, hvor der var bred skepsis over for EU-rammebestemmelser vedrørende CO2-differentiering af bilafgifter.</p> <p>Drøftelserne forventes ikke genoptaget i 1. halvår 2010.</p>
19) Punktafgifter på alkohol	<p>ECOFIN den 28. november 2006 drøftede forslag til justeringer af minimumssatserne for alkoholbeskatning. Desuden drøftedes muligheden for vedtagelse af en mekanisme for automatisk inflationskorrektion af satserne. Skønt der med få undtagelser var generel tilslutning til en justering af minimumssatserne, lykkedes det ikke at opnå enighed.</p> <p>Rådet opfordrede således Kommissionen til at udfærdige en analyse af alkoholbeskatning, herunder udviklingen i konkurrencesituationen og niveauet for alkoholpriser og -afgifter. Analysen skal også se på en mere smidig procedure for regelmæssige beslutninger, der kan inflationskorrigerer minimumssatsen.</p> <p>I 1. og 2. halvår 2009 har formandskaberne uformelt sonderet</p>

	<p>mulighederne for en genoptagelse af drøftelserne i Rådet uden yderligere analyser fra Kommissionen. Det er usikkert, om drøftelserne genoptages i 1. halvår 2010.</p>
<p>20) Punktafgifter på tobaksvarer</p>	<p>Kommissionen har juli 2008 fremsat forslag til ændringer af direktiverne om tobaksafgifter. Kommissionen foreslog bl.a. gradvise forhøjelser frem til 1. januar 2014 af minimumsafgifterne på cigaretter og rulletobak. Endvidere foreslog den regulering med inflationen af minimumsafgifterne på cigarer/cigarillos og pibetobak pr. 1. januar 2010.</p> <p>ECOFIN den 10. november 2009 vedtog et kompromisforslag fra formandskabet.</p>
<p>21) Kommerciel diesel</p>	<p>Kommissionen fremsatte i marts 2007 et forslag om at hæve de eksisterende EU-minimumssatser for afgifter på kommerciel diesel (også kaldet gasolie). Samtidig blev det foreslået at hæve minimumsafgiften for blyfri benzin.</p> <p>Forslaget har været drøftet på arbejdsgruppeniveau i 2007 og i 2008. Der har været afholdt et enkelt arbejdsgruppemøde under fransk formandskab, som dog ikke førte til større fremskridt. Det forventes at forslaget ville blive indarbejdet i forslaget om en revision af energibeskatningsdirektivet, der forventes fremsat i begyndelsen af 2010.</p>
<p>22) Revision af energiafgiftsdirektivet</p>	<p>Kommissionen forventes at fremsætte et forslag til revision af energibeskatningsdirektivet i 1. halvår 2010.</p>

Finansielle sager

Sag/initiative/hjemmel	Forløb/status
ECOFIN's "roadmap" og G20	<p>Med udgangspunkt i Kommissionens hvidbog om den fremtidige politik for finansielle tjenesteydelser 2005-2010 opdaterer ECOFIN løbende roadmaps, der giver overblik over igangværende og kommende initiativer.</p> <p>På globalt niveau arbejdes i G20-regi bl.a. for mere effektiv regulering af de finansielle markeder. Det spanske formandskab vil bidrage til en koordineret EU-position på G20 møderne i 1. halvår af 2010.</p>
Ny Europæisk tilsynsstruktur	<p>Kommissionen har den 23. september 2009 fremlagt en tilsynspakke, der indeholder to centrale elementer.</p> <p>Det ene element i tilsynspakken er etableringen af et europæisk råd for systemisk risiko (European Systemic Risk Council - ESCR), hvis opgave er at overvåge og vurdere systemisk risiko på tværs af alle finansielle markeder og alle medlemslande. Det andet element i tilsynspakken er etableringen af et europæisk system for finansielt tilsyn (European System of Financial Supervision - ESFS), hvor de tre eksisterende tilsynssamarbejdsgrupper omdannes til egentlige myndigheder med mere ansvar, beføjelser og flere ressourcer. Det er målet at, den nye struktur træder i kraft primo 2011.</p> <p>Rådet nåede til enighed om både ESCR og ESFS på mødet i ECOFIN den 2. december 2009. Forslagene afventer nu behandling i Europa-Parlamentet, som forventes at tage stilling i løbet af 1. halvdel af 2010.</p> <p>Det spanske formandskab har indikeret, at vedtagelse af den nye tilsynsstruktur har høj prioritet under deres formandskab.</p>
Omnibus I og II	<p>Kommissionen fremsatte 29. oktober 2009 forslag til omnibusdirektiv (Omnibus I), der ændrer en række finansielle direktiver med henblik på at tildele de nye EU-tilsynsmyndigheder kompetencer, jf. den nye EU-tilsynsstruktur. Forslaget forventes drøftet i 1. halvdel af 2010. Europa-Parlamentet har endnu ikke indledt drøftelse heraf.</p> <p>Kommissionen forventes at fremsætte endnu et omnibusdirektiv (Omnibus II) i marts 2010, der ventes at øge antallet af direktiver, som giver de nye EU-tilsynsmyndigheder kompetencer. Der forventes ikke opnået enighed herom under det spanske formandskab.</p>

<p>Derivater – centrale modparter</p>	<p>På ECOFIN den 2. december 2009 var der enighed om at skabe bedre gennemsigtighed og forbedre stabiliteten på derivatmarkederne. Dette skal ske ved at fremme clearing via centrale modparter, der er underlagt tilsyn af finansielle myndigheder, kræve clearing via central modpart at alle standardiserede derivater, og kræve passende sikkerhedsstillelse og højere kapitalkrav ved bilaterale handler uden om centrale modpater.</p> <p>Enigheden på ECOFIN ventes udmøntet i, at Kommissionen fremsætter et direktivforslag medio 2010.</p>
<p>Opdateringer af direktiv om kapitalkrav til kreditinstitutter m.fl. (CRD)</p>	<p>Kommissionen fremlagde den 13. juli 2009 forslag til ændring af CRD (CRD III). Forslaget vedrører bl.a. en revision af markedsrisiko, behandling af komplekse værdipapirsikrede produkter og aflønning. Der er opnået enighed i Rådet om forslaget i november 2009. Europa-Parlamentet er endnu ikke kommet med en udtalelse til forslaget, hvorfor dette først forventes endeligt vedtaget i løbet af 2010.</p> <p>Kommissionen ventes medio 2010 at fremsætte et andet forslag til ændring af CRD (CRD IV). Forslaget forventes at vedrøre bl.a. kvaliteten af den reguleringsmæssige kapital, krav til likviditetsbuffer, strammere krav til modpartrisici og krav om dynamiske reserver samt fjernelse af lande-diskretioner og -optioner i reglerne.</p> <p>På lidt længere sigt ventes Kommissionen at fremsætte forslag om modcykliske kapitalbuffer og gearingsmål (leverage ratio) for systemisk vigtige finansielle institutioner.</p>
<p>Alternative investeringsfond/Hedge fonde</p>	<p>Kommissionen har den 30. april 2009 fremsat forslag til direktiv vedrørende forvaltere af alternative investeringsfonde. Forslaget regulerer de forvaltere (administrationsselskaber), der markedsfører og administrerer alternative investeringsfonde.</p> <p>Direktivet indeholder blandt andet bestemmelser om godkendelse og autorisation af administrationsselskaber samt åbenhed om centrale økonomiske forhold i de alternative investeringsenheder.</p> <p>Der har været forhandlinger om forslaget i rådet i løbet af efteråret 2009. Ordføreren i Europa-Parlamentet har præsenteret sin rapport vedrørende forslaget i november 2009. Forslaget bliver nu overtaget af det spanske formandskab, som sandsynligvis vil sætte forslaget på ECOFIN i februar 2010.</p>

Packaged Retail Investment Products - PRIPs	Kommissionen udsendte den 29. april 2009 en meddelelse om "Packaged Retail Investment Products". I meddelelsen orienteres om det kommende arbejde med at skabe ensartede informations- og markedsføringsregler om sammensatte investeringsprodukter. Kommissionen forventes at fremsætte forslag til direktiv/forordning på området i løbet af 2010.
Prospektdirektivet	<p>Kommissionen fremsatte 24. september 2009 forslag til revision af prospektdirektivet. Forslaget skal beskytte investorerne ved at sætte krav til mere præcis og dækkende information i forbindelse med udstedelse af prospekter.</p> <p>Forslaget er under forhandling i rådet, og der kan forventes opnået enighed under det spanske formandskab i foråret 2010. Processen blev udskudt, idet Lissabon-traktaten skal inkorporeres i teksten. Europa-Parlamentet har indledt drøftelser vedrørende forslaget.</p>
Indskydergarantier – bank, forsikring og værdipapirer	Kommissionen forventes at fremsætte en pakke af initiativer vedrørende indskydergarantier på bank, forsikrings- og værdipapirer i 1. halvår af 2010. Der vil være tale om forskellige typer af initiativer på de tre områder, herunder eventuelt lovgivning. På bankområdet forventes fremsat forslag til revision af direktiv vedr. indskydergarantiordninger, hvilket kan omfatte ændringer ift. anvendelsesområde og dækning, øget harmonisering, finansiering, udbetaling m.v.
Konglomerat-direktivet	Kommissionen kan forventes at fremsætte forslag til revision af konglomeratdirektivet indenfor en række tekniske områder i løbet af første halvår 2010. Spørgsmål om f.eks. krav til konglomeraters kapitalgrundlag vil afvente vedtagelse af implementeringsretsakter under Solvens II-direktivet.
MiFID-direktivet	Direktivet er underlagt en generel revisionsforpligtelse. Herudover forventes ændringer i forlængelse af kommende initiativer i forhold til handel med derivater og sammensatte investeringsprodukter. Kommissionen forventes at fremsætte forslag til ændring af MiFID-direktivet i løbet af 2010.
Markedsmisbrugs-direktivet	Blandt andet i forlængelse af kommende initiativer i forhold til handel med derivater forventes Kommissionen at fremsætte forslag til ændring af MiFID-direktivet i løbet af 2010.

Transparensdirektivet	Kommissionens forventes at fremsætte forslag til revision af transparensdirektivet i løbet af 2010. Revisionen skal ske for at reglerne vedrørende transparens fremadrettet bliver europæiske og ikke nationale. Det er planen, at der skal opnås mere åbenhed på dette område. Det er endnu ikke, fra Kommissionens side afklaret, hvornår direktivforslaget vil foreligge.
Grænseoverskridende krisestyring	Kommissionen offentliggjorde i den 20. oktober 2009 en meddelelse om grænseoverskridende krisestyring i banksektoren. Meddelelsen berører bl.a. det nuværende direktiv om likvidation af kreditinstitutter. Der gennemføres en offentlig høring om meddelelsen. Der forudses tidligst initiativer i 2. halvdel af 2010.
Dialog med 3. lande om et nordatlantisk / globalt finansielt marked	Kommissionen drøfter et tættere samarbejde med en række lande – først og fremmest USA – om at fjerne restriktioner for den frie udveksling af finansielle tjenesteydelser. Kommissionen ventes løbende at orientere ECOFIN om fremskridtene i disse forhandlinger.
Ændring af direktivet om investeringsforeninger m.m. (UCITS)	Forslaget blev vedtaget af Rådet og Europa-Parlamentet i februar 2009. Forslaget træder i kraft 1. juli 2011. Kommissionen vedtager en række gennemførelsesforanstaltninger på området.
Direktiv om solvenskrav til forsikringselskaber (Solvens II)	Forslaget blev vedtaget af Rådet og Europa-Parlamentet i april 2009. Forslaget træder i kraft i ultimo 2012. Kommissionen vedtager en række gennemførelsesforanstaltninger på området.

Dagsordenspunkt 3: Skat – Antisvigsaftaler med Liechtenstein og andre tredjelande

Resumé

På ECOFIN den 19. januar 2010 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 gennemtvunge 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. 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.

Sagen om anti-svigsaftale med Liechtenstein blev taget af dagsordenen for ECOFIN-mødet den 2. december 2009. ECOFIN ventes således den 19. januar 2010 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.

Sagen om forhandlingsmandater til Kommissionen til at forhandle anti-svigsaftaler med de øvrige tredjelande blev taget af dagsordenen for ECOFIN-mødet den 2. december 2009. ECOFIN ventes således den 19. januar 2010 at drøfte sagen med henblik på at vedtage forhandlingsmandaterne til Kommissionen.

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 forslagets 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 og til orientering forud for ECOFIN den 2. december 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.