



10. juni 2011

Samlenotat vedrørende rådsmødet (ECOFIN) den 20. juni 2011

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

- 1) Forslag til revision af direktiv om indskydergarantiordninger
 - Generel indstillingKOM(2010) 368, KOM(2010) 369
- 2) Forordning om regulering af handel med finansielle derivater
 - Generel indstillingKOM(2010) 484
- 3) Forordning om tekniske krav til kreditoverførsler og direkte debiteringer i euro mv. (migration til SEPA)
 - Generel indstillingKOM(2010) 775
- 4) Bankstresstest
 - Orienterende debatKOM-dokument foreligger ikke
- 5) EIB's eksterne lånemandat 2007-2013 -- midtvejsevaluering
 - Politisk drøftelseKOM(2010) 173, KOM(2010) 174
- 6) Omnibus II
 - Tidlig forelæggelse (sagen er ikke på dagsordenen for ECOFIN den 20. juni 2011)KOM(2011) 08
- 7) Meddelelse fra Kommissionen vedr. effektiv kvalitetsstyring inden for europæiske statistikker
 - RådskonklusionerKOM(2011) 211
- 8) Styrket økonomisk samarbejde – trialogforhandlinger
 - Opdatering af generel indstillingKOM(2010) 522, KOM(2010) 523, KOM(2010) 524, KOM(2010) 525, KOM(2010) 526, KOM(2010) 527
- 9) Europæisk Semester
 - Rådsudtalelser og rådsanbefalinger vedr. medlemslandenes stabilitets- og konvergensprogrammer og nationale reformprogrammer

SEK(2011) 801-828

- 10) Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning
- *Rapport til Rådet/Rådskonklusioner*
KOM-dokument foreligger ikke

Side 3

Dagsordenspunkt 10: Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning

Resumé

Adfærdskodeksgruppen for erhvervsbeskatning ventes at aflægge rapport om arbejdet under det ungarske formandskab. Gruppen undersøger løbende, om EU-landene overholder aftalen i adfærdskodeksen om dels at afvikle gældende skadelige ordninger for selskabsbeskatning og dels ikke at indføre nye sådanne ordninger. Gruppen har desuden begyndt andre arbejdsopgaver om anti-misbrug, administrativ praksis og forholdet til tredjelande. ECOFIN ventes at tage rapporten til efterretning.

Baggrund

Som del af EU's daværende skattepakke indgik EU-landene i december 1997 en politisk aftale om, at et land ikke må have skadelige særordninger med nedsat beskatning på selskabsområdet mhp. at tiltrække udenlandske investeringer. Alle 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:

- misbrug af bl.a. selskabsskatte regler og evt. fælles forståelse af retspraksis som følge af de seneste afgørelser ved EF-domstolen, herunder forståelse af begrebet "reel økonomisk virksomhed", som ikke er defineret præcist. EF-domstolen har 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 frie etableringsret, hvis det pågældende selskab udøver reel økonomisk virksomhed,
- gennemsigtighed og informationsudveksling vedrørende transfer-pricing (dvs. 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 igen ventes at ske den 20. juni 2011.

Indhold

Stop for indførelse af nye ordninger i strid med adfærdskodeksen (Standstill)

Adfærdskodeksgruppen aflægger løbende rapport til ECOFIN om det fortsatte arbejde med at overvåge overholdelse af medlemslandenes pligt til "standstill". Gruppen har fortsat undersøgelsen fra 2. halvår 2010 af ordninger om selskabsbeskatning på hhv. Guernsey, Jersey og Isle of Man samt en ungarsk ordning med nedsat beskatning af udenlandske renter og en ordning i Luxembourg om forhåndsgodkendelse ved lånefinansiering i koncernforbundne selskaber.

Gruppen afventer Guernseys lovforslag om revision af selskabsbeskatningen. Der er ikke nyt vedr. Guernsey i 1. halvår af 2011.

Jersey og Isle of Man har indført en generel selskabsbeskatning på 0 pct. Jersey har dog en beskatning på 10 pct. for banker, forsyningsselskaber samt fast ejendoms-selskaber, mens Isle of Man har en beskatning på 10 pct. for banker og for indkomst fra jord og ejendom. Fysiske personer, hjemmehørende på Jersey, hhv. Isle of Man, som ejer aktier i Jersey-selskaber, hhv. Isle of Man-selskaber, betaler personskat af udbytter fra selskaberne samt af den del af disse selskabers overskud, som ikke udloddes.

Gruppen anser ordningerne på Jersey og Isle of Man for at være skadelige. Den del af overskuddet i et selskab på Jersey hhv. Isle of Man, der ikke udloddes som udbytte til aktionærene, beskattes hårdere, hvis der er tale om aktionærer, der er fysiske personer hjemmehørende på samme ø som selskabet, end hvis der er tale om andre aktionærer.

Der var imidlertid usikkerhed om, hvorvidt ordningerne er i strid med adfærdskodeksens kriterium for skadelig skattepraksis om, at ordningerne medfører fordele for udenlandsk ejede selskaber. Usikkerheden skyldtes, at ordningerne ikke medfører forskellig beskatning af et selskabs overskud på selskabs-niveau, men på aktionær-niveau. ECOFIN bekræftede imidlertid den 15. februar 2011 en konklusion fra arbejdsgruppen for skattespørgsmål under Rådet om, at sådanne ordninger er omfattet af kodeksen.

Adfærdskodeksgruppen vurderede herefter, at Jersey og Isle of Mans ordninger var i strid med adfærdskodeksen. De to lande har efterfølgende bebudet, at de agter at ændre ordningerne mhp. at fjerne de skadelige elementer. Adfærdskodeksgruppen vil følge op på ændringerne af ordningerne i 2. halvår 2011.

Ungarn havde en særlig ordning, så ungarske selskaber kun betalte ¼ selskabsskat af renter modtaget fra udlandet. Ordningen omfattede altså ikke renter fra Un-

garn. Ungarn har ophævet ordningen med virkning fra 1. januar 2011 uden overgangsregler. Adfærdskodeksgruppen har herefter konkluderet, at der ikke er behov for yderligere undersøgelse af ordningen.

Luxembourg anmeldte i september 2010 en ny ordning, hvor skattemyndighederne kunne forhåndsgodkende et selskabs rentesats i skatteplanlægningsøjemed ved lånefinansiering af andre selskaber i samme koncern efter skematiske rammer (Group Financing Companies – Advance Confirmation of Margins). Luxembourg har nu ændret ordningen, så det i spørgsmålet om godkendelse af rentesatsen bl.a. bedømmes, hvad der kan aftales mellem uafhængige parter i en sammenlignelig situation under hensyn til f.eks. vurdering af risiko (armslængde-princippet), hvilket er i overensstemmelse med OECD's principper. Adfærdskodeksgruppen har herefter konkluderet, at der ikke er behov for yderligere undersøgelse af ordningen.

Gruppen har også fortsat undersøgelsen af en ordning, hvor Bulgarien nedsætter beskatningen af et selskabs overskud fra landbrug, hvis selskabet investerer i nye bygninger eller driftsmidler. Der var også indledt en undersøgelse af ordningen i forhold til EU's regler om statsstøtte, og vurderingen af ordningen i forhold til adfærdskodeksen blev derfor udsat. Bulgarien har nu oplyst, at Kommissionen har anset ordningen for at være i overensstemmelse med statsstøttereglerne. Adfærdskodeksgruppen har herefter konkluderet, at der ikke er behov for yderligere undersøgelse af ordningen.

Kommissionen har orienteret gruppen om dens bilaterale kontakter med Frankrig og Nederlandene om nye skatteregler i de to landes oversøiske områder, som er indledt i første halvår 2011. Kommissionen vil fortsætte disse kontakter og holde gruppen orienteret.

Som led i gruppens årlige overvågning af, om EU-landene – og deres tilknyttede områder – overholder adfærdskodeksen, har alle EU-lande indsendt oplysninger om, hvorvidt de har gennemført nye skatteordninger, som kan være i strid med kodeksen. En ny ordning i Gibraltar blev notificeret til gruppen: Gibraltar Income Tax Act 2010. Gruppen har bedt UK om at indsende mere detaljerede oplysninger om denne ordning. Gruppen vil se nærmere på ordningen i 2. halvår 2011.

Afvikling af ordninger i strid med adfærdskodeksen (Rollback)

De EU-lande, som selv havde skatteordninger, som blev vurderet i strid med kodeksen – eller hvis tilknyttede områder havde skatteordninger, som blev vurderet i strid med kodeksen – har bekræftet, at ordningerne er afviklet eller afvikles i overensstemmelse med de tidligere aftaler.

Gruppens øvrige arbejde

Adfærdskodeksgruppen påbegyndte i 2. halvår 2010 behandlingen af den del af arbejdsprogrammet, som ligger udover "rollback" og "standstill", nemlig anti-misbrug, administrativ praksis og forholdet til tredjelande.

Vedr. anti-misbrug har gruppen fortsat undersøgelsen af lån med ret til andel i låntagers overskud. I visse tilfælde er grænseoverskridende lån konstrueret således, at vederlaget for lånet anses som en renteudgift i det land, hvor låntager er hjemmehørende, men som en udbytteindtægt i det land, hvor långiver er hjemmehørende. Det kan medføre, at "renteudgiften" kan fratrækkes ved beskatningen i det førstnævnte land, mens "udbytteindtægten" ikke beskattes i det andet land. Gruppen er blevet enig om retningslinjer, som medfører, at når et EU-land anser det betalte vederlag for sådanne lån som en fradragsberettiget udgift for låntager, skal det EU-land, hvor långiver er hjemmehørende, ikke kunne skattefritage det modtagne vederlag som udbytte. Gruppen vil arbejde videre med implementeringen af disse guidelines i anden halvdel af 2011.

Vedr. administrativ praksis fortsatte gruppen drøftelsen af aspekter i forbindelse med skattemyndighedernes administrative praksis og afgivelse af forhåndsbesked ("rulings") vedrørende beskatning. Gruppen vil i samarbejde med Kommissionen overveje mulige fremgangsmåder i forhold til iværksættelsen af en gennemgang af potentielt skadelige administrative praksis i EU-landene.

Vedr. forholdet til tredjelande er gruppen tidligere nået til enighed om, at den især vil prioritere undersøgelsen af skattereglerne i Schweiz og Liechtenstein. Gruppen har på den baggrund opfordret Kommissionen til at tage kontakt til de to lande for at undersøge i hvilket omfang, de kan tilslutte sig adfærdskodeksens principper og kriterier. Kommissionen skal rapportere til gruppen ved udløbet af hvert halvår. Kommissionen har i forlængelse af ovenstående redegjort for dens møder med Schweiz og Liechtenstein. Gruppen opfordrede Kommissionen til at fortsætte disse møder og holde gruppen orienteret om fremskridt.

ECOFIN ventes den 20. juni 2011 at vedtage rådskonklusioner, der tager adfærdskodeksgruppens rapport til efterretning og opfordrer gruppen til igen at aflægge rapport om dens arbejde til ECOFIN inden udgangen af 2011.

Nærhedsprincippet

Ikke relevant.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal ikke udtale sig.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Sagen har ikke betydning for gældende dansk ret.

Statsfinansielle konsekvenser

Sagen har ikke umiddelbare statsfinansielle konsekvenser, men begrænsning af skadelige skattekonkurrence som følge af afvikling af ordninger vil styrke de offentlige finanser.

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 Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN den 7. december 2010.

Holdning**Regeringens holdning**

Regeringen 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.