



30. november 2010

---

Samlenotat vedrørende rådsmødet (ECOFIN) den 7. december 2010

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

- 1) Moms – forlængelse af regel om minimumsniveau for normalsatsen Side 3
  - *Vedtagelse*
  - KOM(2010) 331*
- 2) Forslag til ny momsforordning
  - *Vedtagelse*
  - KOM(2009) 672*
- 3) Postmoms
  - *Fremskridtsrapport*
  - KOM(2003) 234, KOM(2004) 468*
- 4) Administrativt samarbejde på skatteområdet (bistandsdirektivet)
  - *Politisk enighed*
  - KOM(2009) 29*
- 5) Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning Side 6
  - *Rapport til Rådet/Rådskonklusioner*
  - KOM-dokument foreligger ikke*
- 6) Forslag til forordning vedr. short selling mv.
  - *Fremskridtsrapport*
  - KOM(2010) 482*
- 7) Styrket økonomisk samarbejde: Opfølgning på Det Europæiske Råd den 28.-29. oktober 2010
  - *Rapport til Rådet*
  - KOM-dokument foreligger ikke*
- 8) Forberedelse af Det Europæiske Råd den 16.-17. december 2010
  - a) Rapport om behandling af systemiske pensionsreformer under Stabilitets- og Vækstpagten
    - *Rapport til Det Europæiske Råd*
    - KOM-dokument foreligger ikke*
  - b) Permanent mekanisme til løsning af gældskriser

- Politisk drøftelse  
KOM-dokument foreligger ikke

c) Bankafviklingsfonde og beskatning af den finansielle sektor

- Rapport til Det Europæiske Råd  
KOM(2010) 254

9) Sundhedsrapport

- Rådskonklusioner  
KOM-dokument foreligger ikke

10) Meddelelse fra Kommissionen om det indre marked

- Status/orientering  
KOM(2010) 608

11) Rammer for krisehåndtering i den finansielle sektor

- Rådskonklusioner  
KOM(2010) 579

**Dagsordenpunkt 1: Moms – forlængelse af regel om minimumniveau for normalsatsen**

**Resumé**

Siden 1. januar 1993 har det været fastsat ved direktiv, at medlemslandene ikke må anvende en normal momsats på under 15 pct. Reglen er tænkt som en overgangsordning og har været tidsbegrænset. Den er blevet forlænget fire gange, og udløber 31. december 2010. Forslaget indebærer, at reglen forlænges til 31. december 2015. Rådet ventes i lighed med tidligere at vedtage en erklæring om, at landenes normalsats ikke bør overstige 25 pct.

KOM(2010) 331

**Baggrund**

Ifm. overgangen til det indre marked den 1. januar 1993 var det ikke muligt blandt medlemsstaterne inden da at nå til enighed om en harmonisering af momsatserne. For at hindre, at store og stigende forskelle mellem de normalsatser medlemsstaterne anvender, skulle føre til øgede strukturelle skævheder i EU og konkurrencefordrejning, blev det som en overgangsordning besluttet at indføre en bestemmelse, hvorefter niveauet for den normale momsats ikke må være under 15 pct. Denne overgangsordning er siden blevet forlænget fire gange og udløber denne gang den 31. december 2010.

Kommissionen har to gange fremsat forslag til nyt direktiv vedr. minimumsniveauet for normalsatsen for moms, hvorefter normalsatsen for moms ikke må være mindre end 15 pct., og ikke må overstige 25 %. I begge tilfælde vedtog Rådet i stedet beslutning om, at minimumsniveauet for den normale momsats fastsættes i overensstemmelse med Kommissionens forslag, og en erklæring som fastslår, at medlemslandene bør anstrenge sig for at undgå, at landenes normalsatser overstiger det fastsatte minimumsniveau med mere end 10 pct. -point.

**Indhold**

Kommissionen har fremsat forslag om direktiv vedr. minimumsniveauet for normalsatsen for moms, hvorefter overgangsordningen om minimumniveauet for den normale momsats forlænges i 5 år indtil den 31. december 2015. Kommissionen anfører i sin begrundelse for forslaget, at momssystemet – selv om der siden 1993 er sket forbedringer, herunder øget forbrugslandsbeskatning (dvs. at beskatning af forbrug finder sted i og tilfalder det land hvori endeligt forbrug finder sted) - fortsat lider under mangler og store administrative byrder. Derudover giver nye økonomiske realiteter, teknologiske fremskridt og svigmønstre ifølge Kommissionen også anledning til nye udfordringer. Kommissionen ventes på den baggrund snarest at offentliggøre en grønbog med oplæg til en ny momsstrategi, hvor også niveauet for de normale momsats vil indgå.

Mens arbejdet med den ny momsstrategi pågår, vurderer Kommissionen det hensigtsmæssigt at opretholde den eksisterende regel om, at normalsatsen for moms skal udgøre mindst 15 pct. Det er Kommissionens forventning, at Rådet vil frem-

sætte en fornyet erklæring, hvorefter medlemslandene bør anstrenge sig for at undgå, at forskellen mellem det fastsatte minimumsniveau for normalsatsen og normalsatsen i EU's medlemslande overstiger 10 pct. -point. Den seneste erklæring har følgende ordlyd:

”Medlemsstaterne påtager sig – så langt som det kan forudses i dag – at de fra 1. januar 2006 til 31. december 2010 vil gøre sig alle anstrengelser for at undgå at udvide den gældende afstand på 10 pct. -point mellem laveste og højeste normalsats for moms, som medlemsstaterne anvender.”

#### **Hjemmelsgrundlag**

Direktivforslaget har hjemmel i TEUF-traktatens artikel 113. Forslaget skal vedtages med enstemmighed. Rådet træffer beslutning efter høring af høring af Europa-Parlamentet og det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg (EESC).

#### **Nærhedsprincippet**

Den gældende regel om et minimumsniveau for normalsatsen for moms kan kun ændres eller forlænges ved en fællesskabsretsakt. Forslaget er derfor i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

#### **Europa-Parlamentets udtalelser**

Europa-Parlamentet kan støtte forslaget, som det imidlertid foreslår udbygget. Europa-Parlamentet foreslår således bl.a., at der indsættes en forpligtelse for Kommissionen til senest 31. december 2013 at fremsætte forslag til lovgivning, der erstatter den gældende momsovergangsordning i EU med en endelig momsordning. Til det formål skal Kommissionen gennemføre omfattende konsultationer med alle interessenter, offentlige og private. Konsultationerne skal mindst behandle bl.a. momssatser (herunder nedsatte momssatser og det ønskelige i eventuelt at fastsætte en højeste tilladt momssats).

#### **Høring**

Forslaget er en forlængelse af gældende ret, og en høring skønnes derfor ikke nødvendig.

#### **Statsfinansielle konsekvenser**

Direktivforslaget har ingen statsfinansielle konsekvenser.

#### **Samfundsøkonomiske konsekvenser**

Direktivforslaget har ingen samfundsøkonomiske konsekvenser.

#### **Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor**

Direktivforslaget har ingen lovgivningsmæssige konsekvenser.

#### **Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg**

Det nye forslag om forlængelse har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.

## Holdning

### Regeringens holdning

Regeringen kan støtte Kommissionens forslag. Regeringen vil kunne tiltræde en eventuel erklæring fra Rådet i lighed med den seneste afgivne, hvorefter regeringen vil anstrenge sig for at undgå at udvide forskellen mellem minimumsniveauet for normalsatsen for moms på 15 pct. og den gældende normalsats i Danmark på 25 pct. udover 10 pct. -point.

### Andre landes holdning

Alle medlemsstater vil formentlig kunne tilslutte sig direktivforslaget og en erklæring fra Rådet i lighed med seneste forlængelse.

## Dagsordenspunkt 5:            **Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning**

### **Resumé**

Adfærdskodeksgruppen for erhvervsbeskatning ventes at aflægge rapport om arbejdet under det belgiske formandskab. Gruppen har undersøgt, om EU-landene overholder aftalen i adfærdskodeksen om at afvikle gældende skadelige ordninger og ikke at indføre nye sådanne ordninger. Gruppen har desuden begyndt andre arbejdsopgaver. 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 bl.a. evt. fælles forståelse af retspraksis som følge af de seneste afgørelser ved EF-domstolen, herunder forståelse af reel økonomisk virksomhed. EF-domstolen har lagt vægt på, at skatte regler, som skal hindre placering af indtægt i et selskab i et land eller område med lav beskatning, er i strid med den fri etableringsret, hvis det pågældende selskab faktisk udøver økonomisk virksomhed,
- gennemsigtighed og informationsudveksling vedrørende transfer-pricing (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 7. december 2010.

#### **Indhold**

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

#### **Standstill**

Gruppen har fortsat undersøgelsen fra 1. halvår 2010 af tre ordninger om selskabsbeskatning på hhv. Guernsey, Jersey og Isle of Man samt en ungarsk ordning med nedsat beskatning af udenlandske renter.

Gruppen afventer Guernseys lovforslag om revision af selskabsbeskatningen.

Jersey har indført en generel selskabsbeskatning på 0 pct. Beskatningen er på 10 pct. for banker, forsyningsselskaber samt faste ejendomsselskaber. Fysiske personer, hjemmehørende på Jersey, som ejer aktier i Jersey-selskaber, betaler personskat af udbytter fra selskaberne samt af den del af disse selskabers overskud, som ikke udloddes.

Isle of Man har en generel selskabsbeskatning på 0 pct. Beskatningen er på 10 pct. for banker og for indkomst fra jord og ejendom. Fysiske personer, hjemmehørende på Isle of Man, som ejer aktier i Isle of Man-selskaber, betaler personskat af udbytter fra selskaberne samt af den del af disse selskabers overskud, som ikke udloddes.

Gruppen anser de to ordninger for at være skadelige, idet den del af overskuddet i selskaber på Jersey hhv. Isle of Man, der ikke udloddes som udbytte til aktionærer på samme ø, beskattes hårdere, hvis selskabet er ejet af personer uden for øen, end hvis selskabet er ejet af personer på øen. Gruppen anbefaler, at ECOFIN anmoder arbejdsgruppen for skattespørgsmål under Rådet at undersøge, om sådanne ordninger er omfattet af adfærdskodeksen.

Ungarn har en særlig ordning, så ungarske selskaber kun betaler selskabsskat på 25 pct. af renter modtaget fra udlandet. Ordningen gælder altså ikke renter modtaget fra Ungarn.

Ungarn oplyste, at ordningen er ved at blive ophævet med virkning fra 1. januar 2011 og uden overgangsregler. Ungarn vil give gruppen yderligere oplysninger herom.

Luxembourg havde anmeldt planer om en ny ordning, hvor skattemyndighederne ville kunne forhåndsgodkende et selskabs rentesats i skatteplanlægningsøjemed ved lånefinansiering af andre selskaber i samme koncern (Group Financing Companies – Advance Confirmation of Margins). Gruppen vil undersøge sagen nærmere i første halvår af 2011.

Slovenien havde i første halvdel af 2010 oplyst om nye skatteordninger, som muligvis kunne være i strid med adfærdskodeksen. Efter Kommissionens redegørelse for dens undersøgelse af sagen, var gruppen af den opfattelse, at der ikke var grund til yderligere undersøgelse. Kommissionen har også redegjort for dens undersøgelse af nye skatteregler på Cypern. Adfærdsgruppen var også her enige om, at der ikke var grund til yderligere undersøgelse af sagen.

#### 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 to elementer:

Indgående overførsel af overskud fra et land uden for EU til en modtager i EU. Nogle EU-lande beskatter udbytter, som et selskab i disse lande modtager fra et selskab i et land uden for EU, mens andre EU-lande ikke beskatter sådanne udbytter. Det medfører risiko for, at udbytter fra et selskab i et land uden for EU ledes gennem selskaber i et eller flere EU-lande, som ikke beskatter sådanne betalinger, til det endelige moderselskab. Dette sker mhp. at undgå den beskatning, som moderselskabets EU-land retmæssigt ville gennemføre, hvis udbyttet var betalt direkte. Gruppen enedes om en henstilling, hvorefter EU-landene skal imødegå skatteomgåelse ved kunstige transaktioner.

Lån med ret til andel i låntagers overskud. I visse tilfælde er grænseoverskridende hybride lån<sup>1</sup> 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 enedes om, at når vederlag for hybride lån anses som en udgift, der medfører skattefradrag for betaleren i et EU-land, da skal det EU-land, hvor modtageren er hjemmehørende, ikke kunne skattefritage vederlaget som udbytte. Gruppen vil arbejde videre med denne sag i første 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 besluttede i første halvdel af 2010, at EU-lande kan informere gruppen om tilfælde af "skadelige rulings" i andre lande, dvs. forhåndsafgørelser, som medfører nedsættelse af beskatning i strid med adfærdskodeksen, i modsætning til forhåndsafgørelser, som giver en skatteyder bed-

---

<sup>1</sup> Hybride lån er finansielle instrumenter, hvor lånet i en vis periode er fastforrentet og i en anden variabelt forrentet.



re muligheder for at forudse skattemæssige konsekvenser af en transaktion. Et bredt flertal i gruppen besluttede i første halvdel af 2010, at hvis skattemyndighederne i et EU-land meddeler en skatteyder, hvorledes en lovregel skal fortolkes eller anvendes for en grænseoverskridende situation eller transaktion, som kan være af betydning for skattemyndighederne i et andet EU-land, da bør myndighederne i førstnævnte land spontant underrette myndighederne i det andet land. Gruppen drøftede generelt en række tilfælde, hvor de bør underrette hinanden om sådanne forhåndsafgørelser.

Vedr. forholdet til tredjelande er gruppen tidligere nået til enighed om, at den især vil give prioritet til at undersøge 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.

#### **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 skadelig 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 for Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN den 8. juni 2010.

#### **Holdning**

**Regringens holdning**

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

**Andre landes holdninger**

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