

## Samlenotat til Folketingets Skatteudvalg vedr. ECOFIN den 14. maj 2013

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| <p><b>Enhed</b><br/>INTOKO,<br/>International<br/>Økonomi<br/><b>Sagsbehandler</b><br/>-</p> <p><b>Koordineret med</b><br/>Øvrige relevante<br/>ministerier</p> <p><b>Sagsnr.</b><br/>2013-07457</p> <p><b>Doknr.</b><br/>91669</p> <p><b>Versionsnr.</b><br/>2</p> <p><b>Dato</b><br/>04-05-2013</p> | <p>1.</p> <p>2.</p> <p>3.</p> <p>4.</p> <p>5.</p> | <p>(Evt.) Revision af direktivet om markeder for finansielle instrumen-<br/>ter (MiFID/MiFIR) -<br/>- <i>Generel indstilling</i><br/>KOM(2011) 656, KOM(2011) 652<br/>Materialet er udarbejdet af Erhvervs- og Vækstministeriet i samar-<br/>bejde med Økonomi- og Indenrigsministeriet</p> <p>Direktiv om rammer for genopretning og afvikling af kreditinstitutter -<br/>mv.<br/>- <i>Generel indstilling</i><br/>KOM(2012) 280<br/>Materialet er udarbejdet af Erhvervs- og Vækstministeriet i samar-<br/>bejde med Økonomi- og Indenrigsministeriet</p> <p>(Evt.) Rentebeskatningsdirektivet og forhandlingsmandat til Kom-<br/>missionen til revision af rentebeskatningsaftaler med tredjelande<br/>- <i>Hhv. politisk aftale og (evt.) vedtagelse</i><br/>KOM(2008) 727<br/>Materialet er udarbejdet af Skatteministeriet i samarbejde med<br/>Økonomi- og Indenrigsministeriet</p> <p>(Evt.) Bekæmpelse af momssvig<br/>- <i>Politisk aftale</i><br/>KOM(2012) 428 og KOM(2009) 511<br/>Materialet er udarbejdet af Skatteministeriet i samarbejde med<br/>Økonomi- og Indenrigsministeriet</p> <p>(Evt.) Fiscalis 2020<br/>- <i>Opdateret generel indstilling</i><br/>KOM(2012) 465<br/>Materialet er udarbejdet af Skatteministeriet i samarbejde med<br/>Økonomi- og Indenrigsministeriet</p> | <p>-</p> <p>-</p> <p>Side 3</p> <p>Side 9</p> <p>Side 17</p> |
|---|---|--|--|



6. Bekæmpelse af skattesvig og skatteunddragelse Side 20  
- *Udkast til rådskonklusioner*  
KOM(2012)722  
Materialet er udarbejdet af Skatteministeriet i samarbejde med Økonomi- og Indenrigsministeriet
7. Europæisk semester: Proceduren for makroøkonomiske ubalancer, Kommissionens dybdegående analyser -  
- *Udveksling af synspunkter*  
KOM(2013) 199  
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet
8. Styrkelse af den økonomiske og monetære union (ØMU'en) -  
- *Præsentation fra Kommissionen*  
KOM-dokument foreligger ikke  
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet
9. Opfølgning på IMF- og G20-møderne i Washington den 18.-20. april 2013 -  
- *Orientering fra formandskabet og Kommissionen*  
KOM-dokument foreligger ikke  
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet
10. (evt.) Klimafinansiering – opstartsfinansiering -  
- *Rådskonklusioner*  
KOM-dokument foreligger ikke  
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet i samarbejde med Økonomi- og Indenrigsministeriet
11. Forordning om afvikling af handel med værdipapirer og om værdipapircentraler mv. -  
- *Tidlig forelæggelse (sagen er ikke på dagsordenen for ECOFIN 14. maj 2013)*  
KOM(2012) 73  
Materialet er udarbejdet af Erhvervs- og Vækstministeriet i samarbejde med Økonomi- og Indenrigsministeriet
12. Kommissionens forslag til forordning om europæiske demografiske statistikker -  
- *Tidlig forelæggelse (sagen er ikke på dagsordenen for ECOFIN 14. maj 2013)*  
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet
13. (evt.) Kommissionens forslag til ændringsbudget nr. 2 for EU's budget for 2013 -  
- *Politisk aftale*  
KOM(2013) 183  
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet



### **Dagsordenspunkt 3: (evt.) Rentebeskatningsdirektivet og Forhandlingsmandat til Kommissionen til revision af rentebeskatningsaftaler med tredjelande**

KOM(2008) 727

#### **Resumé**

ECOFIN ventes den 14. maj 2013 at drøfte muligheden for vedtagelse af dels forslaget til tekniske forbedringer af EU's rentebeskatningsdirektiv og dels mandatet til Kommissionen til brug for forhandlinger med europæiske tredjelande om tilsvarende opdatering af EU's rentebeskatningsaftaler med disse lande.

Baggrunden for drøftelsen på ECOFIN er, at der nu er udsigt til fremskridt, idet Luxembourg har ændret holdning til spørgsmålet om automatisk informationsudveksling, og Østrig er mere imødekommende, jf. nedenfor. De to lande har tidligere blokeret sagen.

Rentebeskatningsdirektivet skal sikre beskatningen af opsparingsindkomst, som betales fra fx en bank i ét EU-land til en person i et andet EU-land, mens tredjelsaftalerne tilsvarende skal sikre beskatningen af opsparingsindkomst, som betales fra fx en bank i et af disse tredjelande til en person i et EU-land.

EU-landene har siden 2008 drøftet et forslag om revision af direktivet, som indebærer en række tekniske ændringer af direktivets regler for bedre at sikre korrekt beskatning af opsparingsindkomst. Forslaget om at opdatere rentebeskatningsaftalerne med tredjelandene skal sikre, at disse aftaler omfattes af samme ændringer som direktivet.

Luxembourg og Østrig har i dag overgangsregler med undtagelse fra direktivets hovedregler, således at de ikke foretager automatisk informationsudveksling, ligesom de øvrige EU-lande. Luxembourg har tilkendegivet, at man vil opgive sin undtagelse og skifte til hovedreglerne om automatisk informationsudveksling fra 2015. Østrig har tilkendegivet vilje til at drøfte spørgsmålet, men Østrigs præcise position er aktuelt uklart. Baggrunden for de to landes ændrede holdning er, at USA's såkaldte FATCA-lovgivning giver ikke-amerikanske banker pligt til automatisk informationsudveksling med USA og presser dermed banker med bankhemmelighed til at lempe denne bilateralt overfor USA. Dette begrundes yderligere en ophævelse af rentebeskatningsdirektivets overgangsordninger for de to lande.

EU-landene er generelt enige om de tekniske ændringer af direktivet. ECOFIN's drøftelse vil derfor muligvis primært fokusere på muligheden for forhandlingsmandater til Kommissionen, så Kommissionen kan indlede forhandlinger med tredjelandene om tekniske ændringer af EU's rentebeskatningsaftaler med disse lande.

#### **Baggrund**

Rentebeskatningsdirektivet (2003/48/EF) skal sikre beskatningen af opsparingsindkomst, som betales fra banker og andre finansielle institutter i ét 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 modtagers skattemyndigheder.

Luxembourg og Østrig har en overgangsordning, som indebærer opkrævning af kildeskat af rentebetalinger til modtagere i andre EU-lande samt provenudeling med modtagers bopælsland i stedet for automatisk videregivelse af oplysninger om betalingen. Direktivet indebærer, at overgangsordningen ophører, så Luxembourg og Østrig skal gå over til automatisk udveksling af information, ligesom de andre EU-lande, når EU har indgået aftaler med Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino om informationsudveksling på anmodning.



Efter vedtagelsen af EU's rentebeskatningsdirektiv indgik EU rentebeskatningsaftaler med Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino om, at disse lande skulle sikre beskatningen af rentebetalinger fra banker og andre finansielle institutter i disse lande til en person i et EU-land. Det sker ved opkrævning af kildeskat af disse betalinger og provenudeling med modtagers bopælsland.

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.

Kommissionen fremsatte i 2008 forslag om ændringer af direktivet (KOM(2008) 727)mhp. at styrke direktivets effektivitet. Kommissionen lagde også op til, at Rådet skulle give Kommissionen forhandlingsmandat til at forhandle med tredjelændene om tilsvarende tekniske ændringer i EU's tredjelandsaftaler.

Sagen har siden 2008 været forsøgt fremmet, senest under det danske formandskab, dog foreløbig uden enighed.

### **Indhold**

Kommissionens forslag til revision af direktivet indeholder en række tekniske ændringer bl.a. vedr. de anvendte begreber i direktivet, præciseringer af definitioner samt en udvidelse af direktivets anvendelsesområde. Der blev senest fremsat kompromisforslag i sagen under det svenske formandskab i 2. halvår 2009, samt en justering under det ungarske formandskab i 1. halvår 2011. De væsentlige ændringer under hensyn til kompromisforslagene er beskrevet i bilag 1.

ECOFIN skal drøfte EU-direktivet og muligheden for forhandlingsmandater til Kommissionen, så den kan forhandle med de relevante fem tredjelande om tilsvarende tekniske ændringer af EU's rentebeskatningsaftaler med disse lande.

Baggrunden for drøftelsen på ECOFIN er, at der nu er udsigt til fremskridt, idet Luxembourg har ændret holdning til spørgsmålet om automatisk informationsudveksling, og Østrig er mere imødekommende. Luxembourg har tilkendegivet, at man vil opgive sin undtagelse og skifte til hovedreglerne om automatisk informationsudveksling fra 2015. Østrig har tilkendegivet vilje til at drøfte spørgsmålet, men Østrigs præcise position er aktuelt uklar. Baggrunden for de to landes ændrede holdning er, at USA's såkaldte FATCA (ForeignAccountTaxComplianceAct-)lovgivning giver ikke-amerikanske banker pligt til automatisk informationsudveksling med USA og presser dermed banker med bankhemmelighed til at lempe denne bilateralt overfor USA. FATCA indebærer, at bankerne skal give de amerikanske myndigheder oplysninger om amerikanske skatteyderes kapitalindkomst fra disse banker. Hvis bankerne ikke overholder dette, vil USA kræve kildeskat på 30 pct. af betalinger fra USA til disse institutioner. Ovennævnte begrundet yderligere en ophævelse af rentebeskatningsdirektivets overgangsordninger for de to lande.

Det nuværende forslag til revision af direktivet omfatter også de overgangsregler, som bliver overflødige, hvis både Luxembourg og Østrig går over til automatisk informationsudveksling. Det ventes i givet fald at medføre, at der skal ske ændringer af forslaget til revision af direktivet.

### **Hjemmelsgrundlag**

Forslaget har hjemmel i TEUF-traktatens artikel 115, som kræver enstemmig vedtagelse af medlemslandene.



## **Nærhedsprincippet**

Beskatning af indkomst, som en person i ét EU-land har indtjent ved opsparing i et andet EU-land, kan bedst opnås ved en fælles retsakt. Regeringen vurderer derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

## **Europa-Parlamentets udtalelser**

Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg har afgivet udtalelser i forbindelse med forslaget om revision af EU's rentebeskatningsdirektiv. Parlamentet og udvalget skal ikke høres i forbindelse med forhandlingsmandatet vedr. tredjelændene.

## **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 revision af rentebeskatningsdirektivet, vil der pågå nærmere overvejelser, i hvilket omfang der er behov for at justere skattekontrolloven.

## **Statsfinansielle og samfundsøkonomiske konsekvenser**

En effektivisering af direktivet og tredjelandaftalerne ventes at have positive statsfinansielle konsekvenser gennem et øget provenu fra skat af renter mv. i udlandet. Eventuelle statsfinansielle konsekvenser, f.eks. systemændringer hos SKAT som følge af ændringsdirektivet, afholdes inden for de nuværende rammer.

## **Høring**

Forslaget om revision af rentebeskatningsdirektivet har været 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. Der henvises til samlenotat for ECOFIN 21. februar 2012 for en redegørelse for høringssvarene.

Forhandlingsmandatet skal ikke i høring.

## **Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg**

Kommissionens fremskridtsrapport har tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN den 14. maj 2008. Kommissionens rapport om de første tre års erfaringer og Kommissionens ændringsforslag til direktivet har endvidere været forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN den 2. december 2008. Ændringsforslaget til direktivet har været forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN den 2. december 2009, den 15. februar 2011, den 17. maj 2011, den 12. juli 2011, den 10. februar 2012, den 15. maj 2012 samt senest forud for ECOFIN den 13. november 2012.



## **Holdning**

### *Dansk holdning*

Danmark støtter forslaget til ændringer af EU's rentebeskatningsdirektiv og støtter vedtagelsen af en rådsbeslutning, der bemyndiger Kommissionen til at indlede forhandlinger med de fem tredjelande om ændringer af de nuværende rentebeskatningsaftaler med disse lande, svarende til de foreslåede ændringer af selve EU-rentebeskatningsdirektivet.

### *Andre landes holdning*

EU-landene forventes generelt at kunne støtte ændringerne af EU's rentebeskatningsdirektiv samt forslaget om indledning af forhandlinger med relevante tredjelande om ændringer af de eksisterende rentebeskatningsaftaler, der svarer til de foreslåede ændringer af EU-rentebeskatningsdirektivet. Det er uklart, om et eller få lande fortsat vil have reservationer og således uklart om der kan opnås enighed på nuværende tidspunkt.



## Bilag 1

### *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. Banker mv. skal således både oplyse rentemodtagers fødselsdato, fødested og dennes skattemæssige identifikationsnummer, dersom sådanne anvendes i rentemodtagerens bopælsland. Desuden søges en forbedring af kvaliteten i de betalende agents indlevering af oplysninger i forbindelse med fælles konti og andre situationer med flere rentemodtagere.

### *Udvidelse 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 men er til fordel for en person med bopæl i et EU-land.

Direktivet skal således anvendes, når fx en bank er bekendt med, at rentebetalingen kanaliseres via en trust i et tredjeland, men at rentemodtageren egentlig er en fysisk person med bopæl i et EU-land. Den pågældende person anses for retmæssig ejer af betalingen, selv om den umiddelbare modtager er en enhed uden for EU og områder.

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 bankerne vil Kommissionen føre en eksemplificerende liste over de berørte enheder i jurisdiktioner uden for EU.

Det foreslås endvidere præciseret, at banker og andre finansielle institutter i EU skal 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.

Formålet hermed er at undgå, at banker og andre finansielle institutter omgår direktivet ved at rentebetalingen udbetales til en enhed i jurisdiktion uden for direktivet geografiske virkefelt, for at rentemodtageren kan undgå beskatning.

### *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, trusts og lignende oprettet ihenhold til udenlandsk lovgivning, som ikke beskattes som selvstændige institutioner, men i stedet de bagvedlæggende interessenter.

### *Udvidelse af definitionen af rentebetaling*

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

- Anden indkomst svarende til renteindtægter, fx kursgevinster af særlige finansielle instrumenter, som har lighed med 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 el-



ler andre instrumenter, som er omfattet af direktivet. Egentlige pensionsordninger skal ikke omfattes af direktivet.

- Indkomst fra indirekte investeringer, fx indkomst gennem alle investeringsforeninger.

*Udvidelse af anvendelsesområdet til også at omfatte investeringsforeninger mv.*

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

Det foreslås desuden præciseret, at direktivet også omfatter rentebetalinger og lignende til borgere i EU-lande fra alle investeringsfonde etableret uden for EU og Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS).





## Dagsordenspunkt 4: (Evt.) Bekæmpelse af momssvig

KOM(2012) 428 og KOM(2009) 511

### Resumé

På ECOFIN den 5. marts 2013 havde det irske formandskab fremlagt udkast til rådskonklusioner om en såkaldt pakke af foranstaltninger til bekæmpelse af svig med moms, der omfatter dels den hurtige reaktionsmekanisme og dels en mekanisme for omvendt betalingspligt. Der blev dog ikke opnået enighed om konklusionerne.

Kommissionens forslag fra 2012 om en hurtig reaktionsmekanisme har været behandlet adskillige gange på arbejdsgruppeniveau, både under cyprisk og irsk formandskab. Forhandlingssituationen er imidlertid fastlåst på grund af nogle landes betæneligheder ved at give Kommissionen gennemførelsesbeføjelser, som har en relation til princippet om enstemmighed i skattespørgsmål. På et møde i rådsarbejdsgruppen den 8. april 2013 viste der sig en uenighed mellem Kommissionens og Rådets juridiske tjenester om, hvorvidt og i hvilket omfang Rådet kan beholde gennemførelsesbeføjelser (tilladelse til afvigelse fra momsreglerne mhp. på bekæmpelse af momssvig) i stedet for at give dem til Kommissionen. Rådets juridiske tjeneste blev anmodet om en skriftlig udtalelse i spørgsmålet om retsgrundlag og muligheder for gennemførelsesbeføjelser. Denne udtalelse er ikke modtaget endnu.

Et ældre, men relateret kommissionsforslag fra 2009 om en mekanisme for omvendt betalingspligt har også været drøftet flere gange under det cypriske formandskab. Der er dog fortsat ikke enighed om forslaget.

Både det irske formandskab og Kommissionen binder vedtagelsen af disse to forslag sammen i en alt eller intet-løsning.

Kommissionen og det irske formandskab har udsendt et brev, hvori man anmoder om hurtig vedtagelse af en række forslag til svigbekæmpelse på skatteområdet, herunder de to momsforslag.

På ECOFIN den 14. maj 2013 ventes formandskabet at søge at opnå enighed om, at man arbejder videre mhp. vedtagelse af begge forslag.

### Baggrund

Det normale momssystem indebærer at det er *sælgeren* (den sælgende virksomhed), som indbetaler salgsmomsen til staten. Hvis der er tale om handel mellem to virksomheder i det normale momssystem har den momsregistrerede køber fradrag for købsmomsen, dvs. han kan trække den betalte moms fra i hans regnskab og evt. få udbetalt udlæg til købsmoms fra staten.

Omvendt betalingspligt indebærer, at det er *køberen* (den købende virksomhed) som indbetaler salgsmomsen til staten. Den købende virksomhed indbetaler betalte moms ifm. varekøb samtidig med at virksomheden kan trække den betalte moms fra i regnskabet, og evt. få udbetalt overskydende udlæg til moms fra staten. Pligten til at beregne og afregne moms flyttes hermed fra den sælgende virksomhed til den købende virksomhed.

Omvendt betalingspligt bruges blandt andet til at forhindre svig med moms hvor en køber har meget store køb af varer og intet salg, men på grund af sine indkøb, hvoraf der er betalt moms, kan indsende en negativ momsangivelse og få udbetalt købsmoms fra myndighederne.



I et af de typiske tilfælde afsvig ofte betegnet momskarruselsvig cirkulerer et meget stort parti varer (fx mobiltelefoner) rundt mellem nogle virksomheder, hvor virksomhederne i 'karrusellen' løbende får udbetalt store beløb i negativ moms og dernæst forsvinder inden de får afregnet moms af telefonerne til staten. Derudover er der også en række andre måder hvorpå man kan begå momssvig. Omvendt betalingspligt er et effektivt værktøj til at stoppe de forskellige former for svig, idet køberen skal indbetale salgsmomsen på samme tidspunkt, som han får fradrag for købsmomsen. Eftersom de to momsbeløb vil udligne hinanden, hindrer man, at køber uberettiget får udbetalt negativ moms. Det er erfaringen, at risikoen for momssvig reduceres væsentligt når man benytter omvendt betalingspligt (en "reverse charge"-mekanisme).

#### *Hurtig reaktionsmekanisme (bekæmpelse af uidentificeret og massiv svig)*

Der opstår hele tiden nye former for momssvig, og medlemsstaterne har nogle gange brug for at reagere hurtigere, end det er muligt i dag. Med de nuværende regler kan medlemsstaterne gøre brug af momsdirektivets artikel 395, som giver mulighed for at ansøge om tilladelse til at fravige EU's fælles momsregler, hvis formålet er at forhindre svig. Artikel 395-proceduren fungerer på den måde, at Rådet – på forslag fra Kommissionen – giver tilladelse til en anmodning om fravigelse. Kommissionen skal derfor behandle alle indgående anmodninger som forslag, hvilket bl.a. betyder, at forslaget skal oversættes til alle officielle sprog, inden sagen kan gå videre til Rådet. Kommissionens sagsbehandlingstid er ca. 8 måneder, hvortil kommer yderligere 2-3 måneder til behandling og vedtagelse i Rådet. Den samlede sagsbehandlingstid kan derfor være op til et år, hvor svigen i mellemtiden kan nå at resultere i betydelige tab.

Kommissionen fremsatte på den baggrund den 31. juli 2012 forslag om at indsætte en ny artikel i momsdirektivet (artikel 395a) om en hurtig reaktionsmekanisme til bekæmpelse af momssvig. Formålet er, at medlemsstaterne hurtigt skal have mulighed for at gribe ind overfor pludselig opstået og massiv svig i en eller flere specifikke økonomiske sektorer, hvor traditionelle kontrol- og håndhævelsesværktøjer ikke er tilstrækkelige. Den nye artikel er en fast-track procedure, som skal sikre, at medlemsstaterne i situationer med særlig grov og akut svig hurtigt kan få et retsgrundlag på plads til at bekæmpe svigen. Kommissionens forslag skal således ses som et supplement til den nuværende procedure i artikel 395 i momsdirektivet. Artikel 395a-proceduren fungerer på den måde, at tilladelsen til afvigelse fra momsreglerne mhp. på bekæmpelse af momssvig gives af Kommissionen frem for af Rådet, hvilket opnås ved at give Kommissionen ret til at gøre brug af sine gennemførelsesbeføjelser i henhold til TEUF Artikel 291. På den måde vil sagsbehandlingstiden for tilladelser i akutte tilfælde kunne nedbringes til ca. en måned.

Selve proceduren starter med, at Kommissionen modtager en anmodning fra en medlemsstat indeholdende alle relevante oplysninger. For at sagsbehandlingen kan ske hurtigst muligt, vil denne anmodning skulle indgives på en særlig standardformular. Når Kommissionen råder over alle nødvendige oplysninger, har Kommissionen en måned til at give enten en tilladelse eller et afslag. Kommissionens tilladelse er dog kun gældende i maksimalt et år. Det er således tanken, at den berørte medlemsstat i samme periode skal træffe andre og varige foranstaltninger, enten i form af en anmodning om en almindelig tilladelse efter artikel 395 eller ved at gennemføre særlige nationale foranstaltninger, som kan hindre svigen.

På et møde i rådsarbejdsgruppen den 8. april 2013 viste der sig en uenighed mellem Kommissionens og Rådets juridiske tjenester om, hvorvidt og i hvilket omfang Rådet kan beholde gennemførelsesbeføjelser (tilladelse til afvigelse fra momsreglerne mhp. på bekæmpelse af momssvig) i stedet for at give dem til Kommissionen. Rådets Juridiske Tjeneste blev anmodet om en skriftlig udtalelse i spørgsmålet om retsgrundlag og muligheder for gennemførelsesbeføjelser. Denne udtalelse er ikke modtaget endnu.



### *Mekanismen for omvendt betalingspligt (bekæmpelse af kendt svig)*

Kommissionen fremsatte den 29. september 2009 forslag om valgfri anvendelse af ordningen for omvendt betalingspligt ("reverse charge"-mekanismen) ved levering af bestemte varer og tjenesteydelser, som kan være udsat for svig. Forslaget vil gøre det muligt for medlemsstaterne at indføre omvendt betalingspligt for moms på visse nærmere definerede kategorier af varer og tjenesteydelser, som erfaringsmæssigt ofte er udsat for momssvig, uden først at skulle anmode Kommissionen om en individuel undtagelse efter proceduren i momsdirektivets artikel 395. Kommissionen foreslår således, at anvendelse af ordningen for omvendt betalingspligt begrænses til en på forhånd fastlagt liste over varer og tjenesteydelser, som medlemsstaterne har vurderet kan udsættes for momssvig. En mindre del af dette forslag, nemlig den del, som har gjort det muligt for medlemsstaterne på en valgfri basis at indføre omvendt betalingspligt for moms ved handel med CO<sub>2</sub>-kvoter, blev vedtaget i marts 2010. Ifølge Kommissionens forslag kan medlemsstaterne indføre omvendt betalingspligt for moms på højst tre kategorier, hvoraf to kan være varer.

Derudover foreslår Kommissionen, at de medlemsstater, der vælger at udnytte muligheden for at indføre omvendt betalingspligt, skal indføre en indberetningsordning med henblik på, at medlemsstaterne får mulighed for at overvåge, om anvendelsen af den omvendte betalingspligt fungerer effektivt.

### **Formål og indhold**

Hovedelementerne i formandskabets antisvigspakke er den hurtige reaktionsmekanisme og mekanismen for omvendt betalingspligt.

Formandskabet foreslår at gøre den hurtige reaktionsmekanisme tidsbegrænset, fx til udgangen af 2018, således at en eventuel fornyelse kræver et nyt forslag fra Kommissionen, som skal vedtages enstemmigt i Rådet. Det har til formål at skabe en "enstemmighedsramme" om den hurtige reaktionsmekanisme og på den måde imødegå visse medlemslandes betænkeligheder vedrørende mekanismens relation til enstemmighedsprincippet, som går på, at tilladelsen til afvigelse fra momsreglerne gives af Kommissionen og ikke af Rådet efter enstemmighed.

For så vidt angår det supplerende, relaterede forslag om omvendt betalingspligt (hvorefter et land ikke behøver at anmode Kommissionen om tilladelse til afvigelse fra momsreglerne), foreslår formandskabet, at forslaget liste over varer og tjenesteydelser udvides til også at omfatte handel i de sektorer, der på nuværende tidspunkt er omfattet af anmodninger efter den normale procedure for tilladelser fra Kommissionen i momsdirektivets artikel 395. Udover mobiltelefoner og integrerede kredsløbsanordninger (som allerede er nævnt i Kommissionens forslag) drejer det sig om spillekonsoller, tablet pc'er og bærbare computere, telekommunikationstjenester, gas og el samt landbrugsprodukter og transaktioner med kobber. Det foreslås, at forslaget om omvendt betalingspligt ("reverse charge"-mekanismen) ligeledes skal finde anvendelse indtil udgangen af 2018.

I antisvigpakken er der en række øvrige elementer, som præciserer og justerer de to forslag, dvs. den hurtige reaktionsmekanisme og omvendt betalingspligt ("reverse charge"-mekanismen), herunder:

- forpligtelse til at informere erhvervslivet og andre medlemsstater om foretagne antisvigsforanstaltninger,
- større klarhed over samspillet mellem den hurtige reaktionsmekanisme i artikel 395a og den almindelige undtagelsesprocedure i artikel 395,
- nedbringelse af sagsbehandlingstiden for anmodninger efter proceduren i momsdirektivets artikel 395,
- prioritet til det videre arbejde med at udarbejde et momssystem, der er bedre sikret mod svig,
- udveksling af bedste forvaltningspraksis i bekæmpelsen af svig.



Vedtagelsen af den hurtige reaktionsmekanisme og omvendt betalingspligt ("reverse charge"-mekanismen) er blevet bundet sammen i en "alt eller intet-løsning", hvilket betyder at vedtagelsen af de to forslag sammenkædes, idet der er ikke-sammenfaldende mindretal der hæmmer fremdriften af hvert forslag.

### **Hjemmelsgrundlag**

*Hurtig reaktionsmekanisme (bekæmpelse af uidentificeret og massiv svig)*

Forslaget er fremsat med hjemmel i TEUF artikel 113. Forslaget vedtages af Rådet med enstemmighed efter høring af Europa-Parlamentet.

*Reverse charge-mekanismen (bekæmpelse af kendt svig)*

Forslaget er fremsat med hjemmel i EF-traktatens artikel 93 og 94. Forslaget vedtages af Rådet med enstemmighed efter høring af Europa-Parlamentet.

### **Nærhedsprincippet**

Da momsregler er delvist fællesskabskompetence er det nødvendigt at vedtage regler på fællesskabsniveau for effektivt at kunne bekæmpe momssvig i medlemsstaterne. Regeringen vurderer derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

### **Europa-Parlamentets udtalelser**

*Hurtig reaktionsmekanisme (bekæmpelse af uidentificeret og massiv svig)*

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med TEUF Artikel 113.

Europa-Parlamentets udtalelse blev afgivet 7. februar 2013, jf. lovgivningsmæssig beslutning om forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem, for så vidt angår en hurtig reaktionsmekanisme til bekæmpelse af momssvig. Det fremgår heraf, at Europa-Parlamentet er enig i målet og støtter forslaget.

*Reverse charge-mekanismen (bekæmpelse af kendt svig)*

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med EF-traktatens artikel 93.

Europa-Parlamentets udtalelse blev afgivet 10. februar 2010, jf. lovgivningsmæssig beslutning om forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF hvad angår en frivillig og midlertidig anvendelse af ordningen for omvendt betalingspligt ved levering af bestemte varer og tjenesteydelser, som kan være udsat for svig. Det fremgår heraf, at Europa-Parlamentet er enig i målet og, med visse ændringer, støtter forslaget.

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

*Hurtig reaktionsmekanisme (bekæmpelse af uidentificeret og massiv svig)*

Kommissionens forslag vedrører proceduren for indgivelse af anmodninger om undtagelser til Kommissionen. Forslaget vil derfor ikke umiddelbart have lovgivningsmæssige konsekvenser for Danmark.

Hvis Kommissionens forslag vedtages, vil momsloven på linje med gældende procedure fortsat skulle ændres hver gang Danmark ansøger om og får tilladelse i henhold til den hurtige reaktionsmekanisme.

*Reverse charge-mekanismen (bekæmpelse af kendt svig)*



Kommissionens forslag indebærer, at det er frivilligt for medlemsstaterne at anvende ordningen om omvendt betalingspligt for moms. Forslaget vil derfor ikke umiddelbart have lovgivningsmæssige konsekvenser for Danmark.

Vælger Danmark at indføre omvendt betalingspligt på ét eller flere af de områder, som fremgår af forslaget, vil momsloven skulle ændres i overensstemmelse hermed.

### **Statsfinansielle konsekvenser**

Forslagene om hurtig reaktionsmekanisme (bekæmpelse af uidentificeret og massiv svig) og reverse charge-mekanismen (bekæmpelse af kendt svig) kan indebære provenu-gevinster på de offentlige finanser, i det omfang forslagene bidrager til bekæmpelse af svig, og begrænsede merudgifter afhængig af implementeringen.

### **Samfundsøkonomiske konsekvenser**

#### *Hurtig reaktionsmekanisme (bekæmpelse af uidentificeret og massiv svig)*

Gennemførelse af direktivforslaget vil give medlemsstaterne mulighed for hurtigere at gribe ind overfor svig end det er muligt i dag, og derved mindskes et evt. provenutab som følge af svigen. Samtidig bidrager forslaget til at sikre lige konkurrence, idet de virksomheder, der overholder momsreglerne, ikke udsættes for ulige konkurrencevilkår fra virksomheder, der ikke overholder reglerne.

#### *Reverse charge-mekanismen (bekæmpelse af kendt svig)*

Gennemførelse af direktivforslaget vil medvirke til at bekæmpe provenutab, der opstår som følge af momskarruselsvig. Samtidig forventes direktivforslaget at medføre udgifter til systemudvikling. Der kan ikke skønnes mere præcist over størrelsen heraf, før direktivets endelige udformning kendes, men udgifterne afholdes inden for Skatteministeriets ramme.

### **Høring**

#### *Hurtig reaktionsmekanisme (bekæmpelse af uidentificeret og massiv svig)*

Direktivforslaget har været i høring hos Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Danmarks Rederiforening, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Erhverv, Dansk Industri, Dansk Told- og Skatteforbund, Dansk Transport og Logistik, Danske Advokater, Danske Regioner, Datatilsynet, Den Danske Dommerforening, Finans og Leasing, Finansrådet, Finanstilsynet, Foreningen af Danske Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Forsikring og Pension, Håndværksrådet, Kommunernes Landsforening, Landbrug og Fødevarer, Landsorganisationen i Danmark, Landsskatteretten, Politidirektøren i København, Rigsadvokaten, Rigspolitichefen og Skatterevisorforeningen.

Skatteministeriet har modtaget høringssvar med bemærkninger fra Advokatrådet, Dansk Industri, Dansk Told- og Skatteforbund, Danske Advokater og Rigsadvokaten.

Advokatrådet har ikke umiddelbart indholdsmæssige bemærkninger til høringssagen, men har udtrykt kritik af, at høringsmaterialet er fremsendt med en frist på 15 dage.

Dansk Industri er enig i, at momssvig skal bekæmpes men er bekymret for det konkrete forslag, idet de enkelte lande med forslaget – indenfor 1-2 måneder – vil kunne fravige momssystemdirektivet midlertidigt og eksempelvis indføre omvendt betalingspligt på specifikke områder. Herved kompliceres momsområdet yderligere, samtidig med at medlemsstaterne reelt blot flytter problemerne videre til andre medlemsstater, uden at man får fat i de kriminelle, der står bag svigen. Dansk Industri finder således, at forslaget søger at kompensere for et manglende effektivt samarbejde mellem landenes momsmyndigheder.



Der er tale om en meget kortsigtet løsning, som efterlader lovlydige virksomheder med ikke ubetydelige administrative byrder. Samtidig er der ikke i tilstrækkelig grad sikret transparens omkring de initiativer, der i givet fald vil kunne godkendes gennem den hurtige reaktionsmekanisme. Dansk Industri påpeger, at en velfungerende EU-momsportal med opdateret information vil kunne sikre en sådan transparens.

Såfremt man på trods af ovennævnte udfordringer ønsker at gå videre med det konkrete forslag, har Dansk Industri bl.a. følgende bemærkninger:

- Afgrænsning af situationer for, hvornår mekanismen kan benyttes  
Anvendelsesområdet for den hurtige reaktionsmekanisme er "pludselig opstået og massiv svig". Dansk Industri finder imidlertid, at enhver henvendelse fra medlemsstaterne også bør indeholde en konkret beskrivelse af de initiativer, der nationalt og på EU-plan er forsøgt for at imødegå momssvig. Det bør med andre ord kunne dokumenteres, at momssvig ikke kan stoppes med traditionelle kontrol- og håndhævelsesmidler.

- Afgrænsning af området for omvendt betalingspligt  
Dansk Industri har anført, at der består en særlig udfordring i at afgrænse de situationer, der – med hjemmel i den hurtige reaktionsmekanisme – kan blive underlagt omvendt betalingspligt. I nogle tilfælde er det relativt simpelt at definere, men i andre tilfælde som eksempelvis mobiltelefoner bliver det hurtigt meget svært. Omfatter mobiltelefoner også smartphones og tablets? Er tilbehøret omfattet, hvis det sælges som en pakkeløsning eller separat?

Dansk Industri finder det derfor yderst vigtigt, at omfanget af fravigelsen i givet fald er veldefineret og identisk i alle de lande, der gør brug af fravigelsen.

- Praktisk håndtering af ændrede regler for lovlydige virksomheder  
Dansk Industri stiller spørgsmål ved, hvordan reglerne skal håndteres i praksis. Hvis en dansk virksomhed kun har få kundeforhold inden for det omfattede område, er det muligt at indføre manuelle procedurer, når en eller flere medlemsstater fraviger direktivets almindelige regler. Hvis en dansk virksomhed derimod har flere tusinde individuelle kundeforhold, er det ikke muligt på én måned at lave de grundlæggende tekniske ændringer, som kræves for at kunne håndtere de ændrede regler.

- Administrative konsekvenser for erhvervslivet  
Dansk Industri er ikke enig med Kommissionen i, at kun én medlemsstat bliver berørt. Der er tale om grænseoverskridende momssvig med et grænseoverskridende marked, og derfor er det ikke kun lokale virksomheder, der opererer i markedet. Af samme grund finder Dansk Industri, at der som minimum bør foreligge sprogversioner på EU's tre arbejdssprog (engelsk, tysk, fransk) – én enkelt sprogversion er ikke tilstrækkelig.

Dansk Told- og Skatteforbund bemærker, at anvendelse af den hurtige reaktionsmekanisme forudsætter, at der gennemføres ny lovgivning på området hver gang mekanismen tages i brug, hvilket i sig selv modvirker en "hurtig reaktion".

Det bør derfor overvejes, om der skal indføres en generel bestemmelse i momsloven, hvor skatteministeren gives beføjelser til at indføre den hurtige mekanisme på de områder, der skal reageres på. På den måde vil intentionerne bag Kommissionens forslag blive fuldt ud implementeret i dansk lovgivning, og dermed give staten de muligheder der skal til for aktivt at bekæmpe momssvig.

Danske Advokater kan overordnet set tiltræde forslaget, men har samtidig udtrykt betænkelighed på flere områder. Danske Advokater frygter først og fremmest, at der på grund af procedurens hastende karakter kan blive tale om mindre grundig sagsbehandling i forbindelse med vurderingen af en medlemsstats anmodning. Direktivet indeholder ingen nærmere definition af, hvilke "pludseligt opståede, grove former for afgiftssvig" proceduren finder anvendelse på, og det kan derfor også frygtes, at de særlige foranstaltninger vil blive brugt som præventiv foranstaltning til at undgå yderli-



gere momstab, mens medlemsstaterne undersøger nærmere, om der faktisk er foregået noget ulovligt.

Danske Advokater finder det også betænkeligt, at forslaget kun nævner én enkelt konkret foranstaltning (anvendelse af omvendt betalingspligt, "reverse charge-mekanismen"), men senere kan udvides med andre foranstaltninger, som Rådet vedtager med enstemmighed på forslag fra Kommissionen. Dette betyder, at der på nuværende tidspunkt ikke er fuldt overblik over, hvilke foranstaltninger Kommissionen rent faktisk vil kunne anvende i forbindelse med medlemsstaternes anmodninger.

Endelig har Danske Advokater bemærket, at forslaget udvider Kommissionens beføjelser til at fravige de almindelige basisretsakter. Hermed tildeles Kommissionen kompetence til midlertidigt at suspendere de almindelige basisretsakter med direkte virkning i medlemsstaterne, hvilket i sig selv er betænkeligt.

Rigsadvokaten har anført, at anklagemyndigheden er enig i forslagets formål om at give medlemsstaterne mulighed for hurtig indgriben over for pludseligt opstået og massiv svig for dermed at hindre betydelige og uoprettelige tab for statskassen.

#### *Reverse charge-mekanismen (bekæmpelse af kendt svig)*

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

Generelt har det fremsendte direktivforslag ikke givet anledning til bemærkninger. Alene Center for Kvalitet i Erhvervsregulering (CKR) og Dansk Erhverv har afgivet bemærkninger.

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

#### *Hurtig reaktionsmekanisme (bekæmpelse af uidentificeret og massiv svig)*

Folketingets Europaudvalg er tidligere blevet forelagt sagen ved grund- og nærhedsnotat oversendt 5. oktober 2012 samt supplerende grund- og nærhedsnotat oversendt 5. november 2012.

#### *Reverse charge-mekanismen (bekæmpelse af kendt svig)*

Folketingets Europaudvalg er tidligere blevet forelagt sagen ved nærhedsnotat oversendt 4. november 2009, grundnotat oversendt 9. november 2009 samt supplerende grundnotat oversendt 19. januar 2010.

Udvalget blev orienteret om sagerne forud for ECOFIN den 5. marts 2013.

### **Holdning**

#### *Dansk holdning*

Regeringen lægger stor vægt på bekæmpelsen af svig og prioriterer i den forbindelse hurtighed højt. Regeringen er derfor positivt indstillet over for både Kommissionens forslag om en hurtig reaktionsmekanisme og Kommissionens forslag om omvendt betalingspligt ("reverse charge"-mekanismen), som begge bidrager til at sikre medlemsstaternes offentlige finanser. Regeringen er som udgangspunkt enig med formandskabet i, at de to forslag supplerer hinanden og kan vedtages som en pakke.



Endelig dansk holdning til forslaget vil afvente udtalelsen fra Rådets Juridiske Tjeneste.

*Andre landes holdning*

Et flertal af lande støtter begge forslag og flertallet støtter derfor også formandskabets udkast til rådskonklusioner. Et mindretal af lande støtter forslaget om omvendt betalingspligt ("reverse charge"-mekanismen), men ikke den hurtige reaktionsmekanisme, mens et andet mindretal af lande støtter den hurtige reaktionsmekanisme, men ikke forslaget om omvendt betalingspligt ("reverse charge"-mekanismen).





## Dagsordenspunkt5: (Evt.) Fiscalis 2020

KOM(2012) 465

### Resumé

Fiscalis 2020 forslaget er et program til støtte af samarbejdet mellem skattemyndighederne med henblik på at styrke beskatningssystemerne i EU-landene og det indre marked. Forslaget er ét af de tiltag til bekæmpelse af skattesvig og skatteunddragelse, som det irske formandskab i fællesskab med EU-Kommissionen har identificeret som værende muligt at iværksætte indenfor en kort tidshorison. Fiscalis 2020 forslaget forventes drøftet på ECOFIN mødet den 14. maj 2013.

### Baggrund

Kommissionen har 29. august 2012 fremsat forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om fastlæggelse af et handlingsprogram for samarbejde om bl.a. bekæmpelse af skattesvig i Den Europæiske Union for perioden 2014 – 2020 (Fiscalis 2020) og om ophævelse af beslutning nr. 1482/2007/EF (det nuværende program Fiscalis 2013).

Forslaget er oversendt til Rådet den 29. august 2012 i dansk sprogversion.

Kommissionen havde oprindeligt fremsat forslag om at forlænge og fusionere de to programmer – Fiscalis og Customs – til et nyt samlet program FISCUS. Under forberedelsen for både Rådet og Europa-Parlamentet blev der fra begge sider givet udtryk for, at forslaget burde opdeles, da der er stor forskel på skat og told.

Toldområdet hører under fællesskabet kompetence, mens skatteområdet hører under medlemsstaterne kompetence, hvilket ikke var tilstrækkeligt afspejlet i FISCUS forslaget, som især gav problemer i forhold til skatteområdet.

### Formål og indhold

Det eksisterende program (Fiscalis 2013) udløber ved udgangen af 2013. Programmet har til formål at støtte samarbejdet mellem skattemyndighederne med henblik på at styrke beskatningssystemerne i EU-landene og det indre marked. Med afsæt i den gennemførte midtvejsevaluering af Fiscalis 2013 skønner EU-Kommissionen, at der fortsat er behov for et sådant program, da det skaber en betydelig merværdi på EU-plan.

Prioriteterne for programmet er:

- at støtte en effektiv gennemførelse af EU-skattelovgivningen
- at bekæmpe skattesvig, skatteunddragelse og skatteundgåelse særligt gennem effektivt administrativt samarbejde og udveksling af oplysninger
- at nedbringe de administrative byrder for myndigheder og virksomheder
- at arbejde hen imod en effektiv skatteadministration
- at styrke en konsekvent anvendelse og gennemførelse af EU's skattepolitik
- at styrke samarbejdet med internationale organisationer, andre statslige myndigheder, tredjelande, og erhvervsdrivende og deres organisationer med henblik på at bekæmpe skattesvig, skatteunddragelse og skatteundgåelse.

Dette skal ske ved finansielt at støtte tiltag, der i lighed med det nuværende program, koncentrerer sig om:

- fælles tiltag (benchmarking, seminarer, workshops, projektgrupper, multilaterale kontrolforanstaltninger m.v.)



- uddannelsesaktiviteter, der støtter kompetenceudviklingen hos medarbejderne i skatteadministrationerne og
- de europæiske informationssystemer (informations- og data udveksling).

#### *Ad fælles tiltag og uddannelsesaktiviteter*

Fælles tiltag omfatter en række "samarbejds- og erfaringsudvekslings-redskaber", der allerede er kendt og anvendt i det nuværende Fiscalis 2013. Redskaberne skal bl.a. anvendes til at hjælpe medlemslandene til at agere mere, som var de én administration, og elementer som 'bedste praksis' og resultatmålinger vil i lighed med seminarer, konkrete projekter og udvekslinger m.v. blive anvendt i Fiscalis 2020.

Fælles tiltag omfatter endvidere multilaterale kontrolforanstaltninger til eksempelvis bekæmpelse af svig.

#### *Ad de europæiske informationssystemer*

De europæiske informationssystemer omfatter kommunikations- og informationsudvekslingssystemer, der anvendes af myndigheder og virksomheder. Den del af informationssystemerne, der består af fælles "EU-komponenter", som ejes/drives af EU-Kommissionen, foreslås finansieret via Fiscalis 2020.

I lighed med Fiscalis 2013 programmet, indeholder forslaget til Fiscalis 2020 programmet bestemmelser om midtvejs- og slutevaluering samt løbende overvågning af programmet. Hvorvidt programmet har opfyldt sine mål, vil blive vurderet på baggrund af to indikatorer:

- tilgængeligheden af det fælles kommunikationsnet for de europæiske informationssystemer (dvs. den tidmål i procent, hvor IT-systemerne fungerer, og der således er adgang til disse) og
- feedback fra deltagere i programtiltag og brugere af programmet.

I henhold til forslaget tillægges EU-Kommissionen gennemførelsesbeføjelser til at vedtage det årlige arbejdsprogram efter undersøgelsesproceduren. Dette betyder, at det årlige arbejdsprogram som altovervejende hovedregel kun kan vedtages, hvis der blandt medlemsstaterne er et kvalificeret flertal herfor.

### **Hjemmelsgrundlag**

Forslaget er fremsat med hjemmel i TEUF artikel 114, 197 og 212, og skal behandles efter den almindelige beslutningsprocedure i TEUF artikel 294, hvorefter Rådet træffer afgørelse med kvalificeret flertal.

### **Nærhedsprincippet**

Skatteområdet hører ind under medlemsstaternes suverænitæt, men der er behov for samarbejde og samordning på europæisk plan for effektivt at gennemføre EU og national skattelovgivning, herunder bekæmpelse af skattesvig skatteunddragelse, og skatteundgåelse.

Fiscalis 2020 understøtter også et fælles IT-netværk, som sikrer, at medlemsstaternes administrationer kan udveksle oplysninger via et fælles IT-netværk fremfor at skulle koble sig til nationale systemer i de 26 øvrige medlemsstater.

EU-Kommissionen vurderer derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.



## **Europa-Parlamentets udtalelser**

Forslaget behandles af ECON. Forhandlinger om en 1. behandlingsaftale er i princippet tilendebragt på teknisk niveau.

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

En vedtagelse af forslaget har ingen lovgivningsmæssige konsekvenser.

## **Statsfinansielle konsekvenser**

EU-Kommissionen foreslår, at der anvendes et beløb på 270 mio. euro over programmets samlede løbetid på 7 år på EU's budget.

Den væsentligste udgiftspost svarende til ca. 164 mio. euro dækker forventede udgifter til fælles EU IT-systemer. Derudover er der afsat ca. 60 mio. euro til fælles tiltag og ca. 10 mio. til uddannelsesaktiviteter, samt 36 mio. euro på administrationsudgifter m.v.

Den beløbsmæssige ramme forhandles som en del af forhandlingerne om EU's flerårige finansielle rammer for 2014 – 2020.

I det tidligere program var der i alt afsat 157 mio. euro, og den økonomiske ramme for Fiscalis 2020 er således øget med 77 mio. euro i forhold til Fiscalis 2013. Der er to grunde til, at den finansielle ramme er øget. For det første har EU-Kommissionen taget udgangspunkt i det seneste års forbrug under det nuværende Fiscalis 2013 program, som er det højeste i programmets løbetid. For det andet løber Fiscalis 2020 et år længere end Fiscalis 2013.

Det bemærkes, at Danmark generelt finansierer ca. 2 % af EU's budget. Forslaget kan medføre provenu-gevinster på de offentlige finanser i det omfang forslaget bidrager til bekæmpelse af svig.

## **Samfundsøkonomiske konsekvenser**

Forslaget skønnesat have positive samfundsøkonomiske konsekvenser i det omfang det kan bidrage til at sikre mere effektiv skatteopkrævning.

## **Høring**

På grund af sin interne myndighedskarakter har forslaget ikke været i ekstern høring. Forslaget har dog været i høring i Specialudvalget for Skatter og Afgifter.

## **Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg**

Forslaget har tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg ved grund- og nærhedsnotat oversendt 29. oktober 2012.

## **Holdning**

### *Dansk holdning*

Regeringen deler EU-Kommissionens vurdering af, at det nuværende Fiscalis 2013 har vist sig at være værdifuldt. Regeringen kan derfor støtte en fortsættelse af programmet i den form, der kan opnå bredest mulig tilslutning.

### *Andre landes holdning*

Alle EU-lande forventes at kunne støtte en fortsættelse af Fiscalis 2013 programmet.



## Dagsordenspunkt 6: Bekæmpelse af skattesvig og skatteunddragelse

KOM(2012)722

### Resumé

ECOFIN ventes på mødet d. 14. maj 2013 at vedtage konklusioner om det videre arbejde med bekæmpelse af skattesvig og –unddragelse. Skattesamarbejde og informationsudveksling har på det seneste fået nyt momentum på europæisk og globalt plan.

EU's videre arbejde på området ventes tilrettelagt inden for rammerne af Kommissionens handlingsplan mod skattesvig og –unddragelse. Forud for ECOFIN har det irske formandskab og EU's skattekommissær sendt et fælles brev, der betoner vigtigheden af bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse, herunder vedtagelse samt implementering af elementerne i Kommissionens handlingsplan. Handlingsplanen og to tilknyttede henstillinger indeholder et katalog med øjeblikkelige og kommende foranstaltninger, som kan hjælpe medlemslandene med at beskytte deres skattegrundlag og inddrive skattekrav. Handlingsplanen var på dagsordenen for ECOFIN i januar 2013.

### Baggrund

Det Europæiske Råd opfordrede på topmødet i marts 2012 Kommissionen til at undersøge, hvordan man konkret kan styrke bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse, bl.a. i forbindelse med tredjelande.

På den baggrund fremlagde Kommissionen den 6. december 2012 en meddelelse til Parlamentet og Rådet med en handlingsplan for en mere effektiv indsats fra EU's side mod skattesvig. Kommissionen vedtog sammen med meddelelsen to henstillinger, som tilskynder medlemslandene til at vedtage umiddelbare og samordnede foranstaltninger, der kan rette op på bestemte presserende problemer inden for skattesvig og skatteunddragelse, jf. bilag 1.

Skattesamarbejde og informationsudveksling har efterfølgende fået nyt momentum på europæisk og globalt plan, blandt andet i kraft af initiativet vedrørende en bred international model for informationsudveksling fra Tyskland, Frankrig, Italien, Spanien og UK. Det har styrket mulighederne for fremskridt med EU's skattesamarbejde og indsats mod skattesvig og –unddragelse, der ventes tilrettelagt inden for rammerne af Kommissionens handlingsplan. Der ventes på den baggrund lagt op til rådskonklusioner om skattesvig og –unddragelse mhp. vedtagelse på ECOFIN 14. maj 2013.

### Indhold

ECOFIN ventes på mødet den 14. maj 2013 at vedtage rådskonklusioner med flg. hovedelementer:

- Rådet støtter tiltag på EU-niveau og OECD niveau samt i G7, G8 og G20 vedrørende automatisk informationsudveksling (jf. de fem store EU-landes initiativ til arbejde om en multilateral informationsudvekslingsfacilitet),
- støtter tiltag i OECD mod udvanding af skattebaser og flytning af selskabsoverskud i skatteplanlægning (Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)) og minder om DER-konklusionerne fra 13. – 14. marts 2012 om behov for tæt samarbejde med OECD og G20 til udvikling af internationalt accepterede standarder for forebyggelse mod BEPS,
- støtter Kommissionens arbejde vedr. tiltag til bekæmpelse af skattesvig og aggressiv skatteplanlægning, og anerkender den nyttige rolle, som Kommissionens handlingsplan og de to henstillinger kan spille,



- bekræfter ECOFIN-konklusionerne fra 13. november 2012, hvor Rådet angav sine prioriteter vedr. direkte og indirekte beskatning (bl.a. revision af rentebeskatningsdirektivet og forhandlingsmandat til genforhandling af rentebeskatningsaftalerne med 3.-lande og effektiv informationsudveksling mellem medlemslandene), som må indgå ved vurderingen af tiltagene i handlingsplanen,
- opfordrer adfærdskodeks-gruppen for erhvervsbeskatning til at fortsætte sit arbejde med at udvikle løsninger på problemer med skatteunddragelse hos særlige selskabskonstruktioner på tværs af lande
- noterer sig arbejdet med at optrappe bekæmpelsen af momssvig.

Hovedlinjerne i de foreslåede konklusioner vedr. henstillingen om aggressiv skatteplanlægning er, at ECOFIN

- opfordrer medlemslandene til at undersøge, om deres nationale skatteret bør have en generel antimisbrugs-regel, som tillader effektiv bekæmpelse – med respekt af EU-retten – af skatte-misbrugs-arrangementer,
- opfordrer medlemslandene til at overveje at indføre en sådan regel i deres nationale ret,
- opfordrer det kommende litauiske EU-formandskab til at arbejde videre med dette, og
- understreger betydningen af konkrete tiltag mod dobbelt ikke-beskatning som følge af dobbeltbeskatningsaftaler.

Hovedlinjerne i de foreslåede konklusioner vedr. god forvaltningspraksis i 3.-lande er, at ECOFIN

- bekræfter dets ønske om at fremme principperne om god forvaltningspraksis (vedr. gennemsigtighed, informationsudveksling og fair skattekonkurrence) i 3.-landene,
  - støtter det løbende arbejde i adfærdskodeks-gruppen vedr. erhvervsbeskatning og opfordrer medlemslandene og Kommissionen til at arbejde tæt sammen med OECD og det globale forum for gennemsigtighed og udveksling af oplysninger til brug i skattesager (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes) med henblik på at udvikle tiltag til bekæmpelse af manglende gennemsigtighed og skadelig skattepraksis i 3.-lande, og
- forpligter sig til yderligere arbejde for at sikre, at 3.-landene opfylder passende standarder for god forvaltningspraksis.

Forud for ECOFIN d. 14. maj 2013 har det irske formandskab og EU's skattekommissær sendt et fælles brev der betoner vigtigheden af bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse, og vedtagelse samt implementering af elementerne i Kommissionens handlingsplan.

### **Hjemmelsgrundlag**

Ikke relevant for handlingsplanen. Henstillingerne har hjemmel i Artikel 292.

### **Nærhedsprincippet**

Ikke relevant.

### **Europa-Parlamentets udtalelser**

Foreligger ikke.

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

Konklusionerne har ikke i sig selv konsekvenser for dansk ret.



### **Statsfinansielle konsekvenser**

Konklusionerne har ikke i sig selv statsfinansielle konsekvenser.

### **Samfundsøkonomiske konsekvenser**

Konklusionerne har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser.

### **Høring**

Ikke relevant.

### **Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg**

Handlingsplanen blev forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN 22. januar 2013.

### **Holdning**

#### *Dansk holdning*

Regeringen er generelt positiv over for arbejdet med at sikre en mere effektiv bekæmpelse af skattesvig og skatteunddragelse med udgangspunkt i Kommissionens handlingsplan og venter at kunne støtte rådskonklusionerne.

#### *Andre landes holdning*

EU-landene ventes generelt at være positive over for arbejdet med bekæmpelse af skattesvig og –unddragelse, herunder handlingsplanens generelle principper, om end landenes konkrete holdninger til handlingsplanens elementer endnu ikke kendes. Der ventes at kunne opnås enighed om rådskonklusioner.



## Bilag 1

Kommissionens handlingsplan gør gældende, at skattesvig og skatteunddragelse indeholder en væsentlig grænseoverskridende dimension. Medlemsstaterne kan kun imødegå dette problem effektivt, hvis de arbejder sammen.

Handlingsplanens centrale nye initiativer er Kommissionens to henstillinger, der vedrører hhv. tilskyndelse til anvendelse af minimumsstandarder i skatteforvaltningen i tredjelande og aggressiv skatteplanlægning. Handlingsplanen opfordrer derudover til hurtigere fremskridt for allerede fremsatte forslag, herunder de foreslåede ændringer af rentebeskatningsdirektivet og ændringer af de tilhørende aftaler med tredjelande (jf. særskilt dagsordenspunkt). Handlingsplanen fremlægger endelig ideer til kommende initiativer vedr. skattesvig og -unddragelse.

### *Tilskyndelse til anvendelse af minimumsstandarder for god forvaltningspraksis i skatteforvaltningen i tredjelande*

Den første henstilling omhandler foranstaltninger, der kan tilskynde tredjelande – herunder jurisdiktioner, som normalt betegnes som skattely – til at anvende minimumsstandarder for god forvaltningspraksis på skatteområdet. Kommissionen fremlægger en række principper for en hensigtsmæssig skatteforvaltning, herunder gennemsigtighed og udveksling af oplysninger til brug i skattesager samt afskaffelse af skatteordninger, som er skadelige for andre lande. Medlemslandene reagerer på forskellige måder for at værne imod og bekæmpe skattesvig og skatteunddragelse i tilfælde, hvor disse tredjelande ikke følger disse minimumsstandarder. Det indre marked har medført, at virksomheder med transaktioner med disse jurisdiktioner strukturerer transaktionerne via det medlemsland, der på skatteområdet har de svageste værnsregler imod skattesvig samt aggressiv skatteplanlægning.

Handlingsplanen og den pågældende henstilling opfordrer Medlemslandene til at vedtage og anvende dels fælles kriterier til at udpege skattely og placere dem på nationale sorte lister over tredjelande, som ikke lever op til standarderne, og dels en 'værktøjskasse' med særlige foranstaltninger, som skal tilskynde disse tredjelande til at anvende EU's standarder for god skattepraksis. Det kan fx indebære genforhandling eller opsigelse af dobbeltbeskatningsaftaler med tredjelande, eller at EU bidrager med ekspertkompetencer til tredjelandelande, der aktivt og effektivt ønsker at bekæmpe skattesvig samt aggressiv skatteplanlægning.

### *Aggressiv skatteplanlægning*

Baggrunden for henstillingen om aggressiv skatteplanlægning er, at nogle virksomheder bruger komplekse, til tider kunstige, arrangementer, som medfører, at deres beskatning flyttes til andre jurisdiktioner inden for EU eller udenfor, herunder til skattely. Virksomhederne kan udnytte mismatch i nationale lovgivninger til at sikre sig, at visse indkomsttyper ikke beskattes nogen steder, eller udnytte forskelle i skatteniveauer.

Kommissionen opfordrer medlemslandene til at forbedre deres dobbeltbeskatningsaftaler for at forhindre, at disse aftaler kan medføre dobbelt ikke-beskatning. Medlemslandene opfordres også til at vedtage en fælles generel regel om anti-misbrug, hvor de tager højde for kunstige arrangementer, der kun gennemføres for at opnå skattebesparelse, og i stedet foretager beskatningen på grundlag af det faktiske økonomiske indhold, herunder hvor den økonomiske aktivitet faktisk har fundet sted.

Kommissionen tilskynder medlemslandene til at underrette Kommissionen om foranstaltninger til efterlevelse af henstillingerne. Kommissionen vil offentliggøre en rapport om anvendelsen af henstillingerne senest om tre år.

### *Hurtigere fremskridt for allerede fremsatte forslag*

Kommissionen opfordrer til hurtige fremskridt med de allerede fremsatte forslag. Det gælder særligt forslaget til revision af rentebeskatningsdirektivet, vedtagelse af man-



dat til Kommissionen om forhandling om tilsvarende revisioner af rentebeskatningsaftalerne med relevante tredjelande (Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino), underskrivelse af den færdigforhandlede anti-svigsaftale med Liechtenstein og mandat til forhandlinger af tilsvarende anti-svigsaftaler med de andre relevante tredjelande (jf. særskilt dagsordenspunkt). Det gælder også vedtagelse af to forslag om hurtig reaktionsmekanisme til bekæmpelse af moms- og valgfri anvendelse af ordningen med omvendt moms-betalingspligt.

Desuden opfordrer Kommissionen til forbedringer af Adfærdskodeksen for erhvervsbeskatning, herunder en udvidelse til at omfatte særlige (gunstige) skatteordninger for udlændinge og velhavende personer.

Kommissionen nævner et nyt IT-værktøj "TIN on Europa" (TIN = Tax Identification Number), som kan give f.eks. finansielle institutioner mulighed for hurtigt at kunne identificere og registrere skatteregistreringsnumre i grænseoverskredende relationer, samt et IT-værktøj til udveksling af oplysninger mellem medlemslandenes myndigheder.

Endvidere bebuder Kommissionen yderligere tiltag, herunder at man vil undersøge behovet for forbedringer af direktiverne om beskatning af moder- og datterselskaber og om beskatning af renter og royalties mellem selskaber m.v., samt fremme af EU-standarder og værktøjer (særligt fremme af princippet om automatisk informationsudveksling på globalt plan), styrket samarbejde mellem skattemyndigheder og andre retshåndhævende instanser (især myndigheder ansvarlig for bekæmpelse af pengehvidvask, retssikkerhed og social sikkerhed).

Kommissionen vil endvidere udarbejde en kodeks for skatteydere, som udstikker bedste praksis for at fremme samarbejde og tillid mellem skattemyndigheder og skatteydere.

Kommissionen nævner endelig overordnede ideer til initiativer vedr. bekæmpelse af skattesvig og skatteunddragelse på mellemlang og lang sigt, herunder udvikling af nye elektroniske formater til automatisk udveksling af oplysninger, retningslinjer for sporing af pengestrømme og mulige tekniske tiltag til forbedret overholdelse af skattereglerne.