

Enhed		Samlenotat til ECOFIN 10. december 2013	
INTOKO, International Økonomi Sagsbehandler -	1.	(Evt.) Direktiv om rammer for genopretning og afvikling af kreditinstitutter mv. (BRRD) - <i>Behandling af Europa-Parlamentets ændringer med henblik på enighed ved førstebehandlingen</i> KOM(2012) 280 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet i samarbejde med Erhvervs- og Vækstministeriet	-
Koordineret med			
Sagsnr. -			
Doknr. -	2.	(Evt.) Forslag til direktiv om indskudsgarantiordninger - <i>Behandling af Europa-Parlamentets ændringer med henblik på enighed ved førstebehandlingen</i> KOM(2010)368 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet i samarbejde med Erhvervs- og Vækstministeriet	-
Versionsnr. 1			
Dato 04-12-2013			
	3.	Fælles afviklingsmekanisme for Kreditinstitutter (SRM) - <i>Generel indstilling</i> KOM(2013) 520 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet i samarbejde med Erhvervs- og Vækstministeriet	-
	4.	Rentebeskatningsdirektivet - <i>Politisk enighed</i> KOM(2008) 727 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet i samarbejde med Skatteministeriet	Side 3
	5.	Rapport til Det Europæiske Råd om skattepolitiske emner og finansministrenes rapport om skatteemner under Konkurrenceevnepagten - <i>Tilslutning</i> KOM-dokument foreligger ikke Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet i samarbejde med Skatteministeriet	Side 9
	6.	Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning - <i>Rådskonklusioner</i> KOM-dokument foreligger ikke Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet i samarbejde med Skatteministeriet	Side 11



7. Revisionsrettens årsberetning om budgetgennemførelsen i 2012 -
- *Præsentation*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet i samarbejde med Finansministeriet

8. Europæisk semester: Proceduren for makroøkonomiske ubalancer, scoreboard-rapport 2014 -
- *Udveksling af synspunkter*
KOM(2013) 790
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet

9. Europæisk semester: Vækstundersøgelsen 2014 -
- *Udveksling af synspunkter*
KOM(2013) 800, 801, 785
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet

10. Rådsbeslutninger om partnerskabsprogrammer -
- *Udkast til Rådets udtalelser*
KOM (2013) 902, 904, 909, 910, 911 final
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet

11. Gennemførelse af Stabilitets- og Vækstpagten -
- *Udkast til rådsbeslutning*
- *Udkast til rådshenstilling*
KOM(2013) 906, 907
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet

12. (Evt.) Ny forordning om EU's betalingsbalancefacilitet -
- *Status*
KOM(2012) 336
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet



Dagsordenspunkt 4: Rentebeskatningsdirektivet

KOM (2008) 727

Resumé

ECOFIN ventes den 10. december 2013 at drøfte mulighederne for at få vedtaget forslaget til tekniske forbedringer af EU's rentebeskatningsdirektiv inden udgangen af 2013 i overensstemmelse med DER's anmodning fra topmødet den 22. maj 2013.

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

EU-landene er enige om de tekniske ændringer af direktivet, men Luxembourg og Østrig kæder vedtagelse af direktivforslaget sammen med forhandlinger med tredjelandene Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino om tilsvarende tekniske ændringer af EU's rentebeskatningsaftaler med disse lande.

Sagen har senest været på ECOFIN den 15. november 2013, hvor det store flertal af lande lagdevægt på at få vedtaget direktivet inden udgangen af 2013. Luxembourg kunne dog ikke tage stilling til direktivet på dette møde, da der endnu ikke var dannet en ny regering efter parlamentsvalget den 20. oktober.

Formandskabet ventes at gøre et nyt forsøg på at vedtage direktivet på ECOFIN den 10. december 2013. Luxembourg og Østrig ventes dog fortsat at kæde vedtagelsen sammen med forhandlingerne med de fem tredjelande om tilsvarende tekniske ændringer af rentebeskatningsaftaler med disse lande, idet DER's anmodning efter de to landes opfattelse forudsætter enighed med tredjelandene.

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 modtagerens skattemyndigheder.

Luxembourg og Østrig har en overgangsordning, som indebærer opkrævning af kildeskat af rentebetalinger til modtagere i andre EU-lande samt provenudeling med modtagerens bopælsland i stedet for automatisk videregivelse af oplysninger om betalingen.

Efter direktivet vil overgangsordningen ophøre, så Luxembourg og Østrig skal gå over til automatisk udveksling af information om opsparingsindkomst ligesom de andre EU-lande, når EU har indgået aftaler med Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino om informationsudveksling om denne indkomst på anmodning.

Efter vedtagelsen af direktivet 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 modtagerens bopælsland svarende til overgangsordningen for Luxembourg og Østrig.



Luxembourg har tilkendegivet, at man vil opgive sin undtagelse og skifte til hovedreglerne om automatisk informationsudveksling (efter det gældende direktiv) 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 USA's såkaldte FATCA-lov (ForeignAccountTaxCompliance Act), som giver ikke-amerikanske banker pligt til automatisk informationsudveksling med USA, for så vidt angår deres kunder med tilknytning til USA og disses finansielle indkomst fra bankerne. Hvis banker ikke overholder dette, vil USA kræve kildeskat på 30 pct. af betalinger fra USA til disse banker. FATCA presser altså lande med bankhemmelighed til at lempe denne bilateralt over for USA. Dette begrundes yderligere en ophævelse af rentebeskatningsdirektivets overgangsordning.

Kommissionen fremsatte i 2008 forslag om ændring af direktivet (KOM(2008) 727) med henblik på at styrke direktivets effektivitet. Kommissionen lagde også op til, at Rådet skulle give Kommissionen forhandlingsmandat til at forhandle med tredjelandene om tilsvarende tekniske ændringer i EU's tredjelaftaler. Sagen har siden 2008 flere gange været forsøgt fremmet.

ECOFIN gav på sit møde den 14. maj 2013 Kommissionen mandat til at indlede forhandlinger med de fem tredjelande, Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino med henblik på at opnå aftaler om tekniske tilpasninger til rentebeskatningsaftalerne på linje med de tekniske tilpasninger, der foreslås i direktivforslaget. Disse forhandlinger er indledt i løbet af september og oktober 2013. Alle fem tredjelande har tilkendegivet vilje til forhandling om de tekniske ændringer og herunder vilje til også at forhandle om spørgsmålet om automatisk udveksling af oplysningerne. Det er dog tvivlsomt, om forhandlingerne vil blive afsluttet i 2013.

Mens der blev opnået enighed om mandatet til forhandlinger med tredjelandene, blev direktivforslaget heller ikke ved den lejlighed vedtaget, da Luxembourg og Østrig kæder vedtagelsen af det reviderede direktiv sammen med forhandlingerne med de fem tredjelande.

Indhold

Kommissionens forslag til revision af direktivet indeholder en række tekniske ændringer bl.a. vedrørende 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 væsentligste ændringer i direktivet som følge af Kommissionens forslag og kompromisforslagene er beskrevet i bilag 1.

ECOFIN skal nu på ny drøfte forslaget til ændringsdirektiv.

Kommissionen har den 12. juni 2013 fremlagt forslag til ændring af direktiv om administrativt samarbejde (direktiv 2011/16/EU) for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet (KOM(2013) 348). Dette direktivforslag går ud på, at EU-landene indbyrdes vil foretage automatisk udveksling af de samme oplysninger som dem, de hver for sig skal udveksle med USA under FATCA. Alle EU-lande har indledningsvis givet udtryk for støtte til ændring af direktivet. Anvendelsesområdet for dette direktivforslag overlapper delvist anvendelsesområdet for både det gældende rentebeskatningsdirektiv og forslaget til ændringer i rentebeskatningsdirektivet. Dette overlap og dets mulige konsekvenser er endnu ikke analyseret hverken på nationalt plan eller fællesskabsplan, men det er sandsynligt, at der i en periode vil være visse oplysninger, der er omfattet af udvekslingsforpligtelser efter begge direktiver.



Det nuværende forslag til revision af rentebeskatningsdirektivet bevarer de overgangsregler om kildeskat, som bliver overflødige, hvis både Luxembourg og Østrig går over til automatisk informationsudveksling. Det vil sige, at hvis Østrig ændrer holdning, skal forslaget til revision af direktivet ændres.

Hjemmelsgrundlag

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

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 støtter revisionen af rentebeskatningsdirektivet.

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 rentebeskatningsdirektivet, vil der blive foretaget nærmere overvejelser om, i hvilket omfang der er behov for at justere skattekontrolloven og regler udstedt i medfør af denne.

Statsfinansielle og samfundsøkonomiske konsekvenser

En effektivisering af direktivet 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 har været til høring hos Advokatsamfundet, Børsmæglerforeningen, CE-POS, Center for Kvalitet i Reguleringen, Dansk Aktionærforening, Den Danske Fondsmæglerforening, Den Nordiske Børs, Finansrådet, Finanstilsynet, Foreningen af Firmapensionskasser, Foreningen af Registrerede 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 hørings svarene.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Kommissionens rapport fra 2008 om erfaringerne med, hvordan direktivet virker, blev forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN den 14. maj 2008. Kommissionens rapport om erfaringerne og Kommissionens ændringsforslag til direktivet har endvidere været forelagt Europaudvalget forud for ECOFIN den 2. december 2008. Ændringsforslaget til direktivet har været forelagt Europaudvalget 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, den 13. november 2012, den 14. maj 2013 og senest forud for ECOFIN den 15. november 2013.

Holdning

Dansk holdning

Danmark støtter forslaget.

Andre landes holdning

EU-landene forventes generelt at støtte ændringerne af EU's rentebeskatningsdirektiv. Det er uklart, om Luxembourg og Østrig fortsat vil have reservationer. I givet fald forventes reservationerne ikke at gå på det materielle indhold, men på, at disse lande ønsker forhandlingerne med tredjelandene Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino afsluttet, inden de vil tilslutte sig ændringerne i direktivet.



Bilag 1: Væsentlige ændringsforslag til rentebeskatningsdirektivet

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 de områder, som EU har aftaler med om overholdelse af rentebeskatningsdirektivet..

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 5: Rapport til Det Europæiske Råd om skattepolitiske emner og rapport om skatteemner under Konkurrenceevnepagten

Resumé

ECOFIN ventes at godkende to statusrapporter, der vedrører skattesager. Det drejer sig om ECOFIN's rapport til Det Europæiske Råd (DER) vedr. arbejdet med skattesager under litauisk formandsskab og en rapport vedr. den strukturerede dialog om skattepolitik i Konkurrenceevnepagten (Europluspagten).

Baggrund

DER opfordrede på mødet d. 1.-2. marts 2012 til fremskridt i skattesager generelt, herunder rentebeskatningsdirektivet. På den baggrund vil ECOFIN præsentere en rapport for DER, der gør status for arbejdet med skattesager under det litauiske formandskab.

Konkurrenceevnepagten fastslår, at de deltagende lande skal føre en struktureret dialog om koordinering af deres skattepolitik. På den baggrund ventes udarbejdet en statusrapport vedr. de deltagende medlemslandes forpligtelser på skatteområdet under Konkurrenceevnepagten.

Indhold

ECOFIN's rapport til Det Europæiske Råd vedr. arbejdet med skattesager

ECOFIN's rapport til Det Europæiske Råd vedr. arbejdet med skattesager under litauisk formandskab ventes at redegøre for status på arbejdet med en sag-for-sag gennemgang af de vigtigste sager. Rapporten ventes især at redegøre for følgende sager:

- Rentebeskatningsdirektivet
DER pålagde den 22. maj 2013 ECOFIN at vedtage forslaget om revision af rentebeskatningsdirektivet inden udgangen af 2013. ECOFIN vedtog den 14. maj 2013 et mandat til Kommissionen om forhandling med Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino om revision af rentebeskatningsaftalerne mellem EU og disse tredjelande. Rentebeskatningsdirektivet blev drøftet på ECOFIN den 15. november uden at det var muligt at opnå enighed, fordi Luxembourg og Østrig trods DER's beslutning fortsat insisterer på, at det nye EU-direktiv ikke kan vedtages før EU og tredjelandene er enige om tilsvarende nye rentebeskatningsaftaler. Rentebeskatningsdirektivet er også på dagsordenen for ECOFIN d. 10. december 2013, jf. særskilt dagsordenspunkt. ECOFIN-rapporten til DER ventes at redegøre for, hvorvidt og hvorfor det er eller ikke er muligt at opnå enighed om direktivet i år, afhængig af ECOFIN 10. december.
- Forslag om fælles konsolideret selskabsskattebase
En embedsmandsgruppe arbejder fortsat med teknisk gennemgang af forslaget til fælles konsolideret selskabsskattebase (Common Consolidated Corporate Tax Base, CCCTB).
- Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning
Arbejdsgruppen vedr. adfærdskodeks for erhvervsbeskatning (Adfærdskodeksgruppen) har fortsat sit arbejde under det litauiske EU-formandskab.
- Forslag om skat på finansielle transaktioner
Kommissionen fremsatte den 14. februar 2013 forslag til et direktiv om gennemførelse af forstærket samarbejde vedr. en afgift på finansielle transaktioner, efter at ECOFIN den 22. januar 2013 vedtog bemyndigelse hertil. En embedsmandsgruppe har herefter arbejdet med en teknisk gennemgang af forslaget. Arbejdet er fortsat under det litauiske formandskab.



- Energibeskatningsdirektivet
En embedsmandsgruppe arbejder fortsat med teknisk gennemgang af forslaget til revision af energibeskatningsdirektivet.
- Administrativt samarbejde på skatteområdet
Kommissionen fremsatte den 12. juni 2013 forslag til ændring af direktivet om administrativt samarbejde på skatteområdet. Forslaget skal sikre automatisk udveksling af oplysninger på et bredt grundlag og være konsistent med den kommende globale standard for informationsudveksling, som OECD skal fremlægge et udkast til i begyndelsen af 2014. En embedsmandsgruppe arbejder med en teknisk gennemgang af direktivforslaget.

Rapport vedr. den strukturerede dialog om skattepolitik i Konkurrenceevnepagten
Statusrapporten vedr. den strukturerede dialog om skattepolitik under Konkurrenceevnepagten ventes at henvise til ECOFIN's rapport til Det Europæiske Råd vedr. arbejdet med skattesagerne, og uddybe de sager, der har relevans for forpligtelserne under Konkurrenceevnepagten, herunder særligt rentebeskatningsdirektivet, forslag om fælles konsolideret selskabsskattebase og energibeskatning.

Hjemmelsgrundlag

Ikke relevant

Nærhedsprincippet

Ikke relevant

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal ikke udtale sig.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Ikke relevant

Statsfinansielle konsekvenser

Ikke relevant

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Ikke relevant

Høring

Ikke relevant

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.

Holdning

Dansk holdning

Fra dansk side ventes man at kunne godkende de to statusrapporter.

Andre landes holdning

Alle lande ventes at kunne godkende de to statusrapporter.



Dagsordenspunkt 6: Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning

Resumé

På ECOFIN den 10. december 2013 ventes det, at arbejdsgruppen vedr. adfærdskodeks for erhvervsbeskatning (Adfærdskodeksgruppen) præsenterer sin rapport om arbejdsgruppens arbejde under det litauiske EU-formandskab. Gruppen undersøger løbende, om EU-landene overholder aftalen om dels at afvikle gældende skadelige ordninger for erhvervsbeskatning, dels ikke at indføre nye sådanne ordninger. Gruppen har desuden andre arbejdsopgaver vedr. anti-misbrug af skatteregler, administrativ praksis og forholdet til tredjelande på selskabsskatteområdet. ECOFIN ventes at vedtage rådskonklusioner, der tager adfærdskodeksgruppens rapport 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 med henblik på 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*". Adfærdskodeksgruppen skal også undersøge:

- gennemsigtighed og informationsudveksling vedrørende transfer-pricing (dvs. prissætning på interne transaktioner mellem koncernforbundne selskaber)mhp. at imødegå misbrug af skatteregler mv.
- administrativ praksis (herunder EU-landenes praksis, også på regionalt eller lokalt niveau) med at lempe beskatning i et omfang, der kan anses som skadeligt
- forholdet til tredjelande.

Gruppen rapporterer løbende til Rådet. Gruppen ventes at rapportere til ECOFIN den 10. december 2013.

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, at EU-landene overholder pligten til "*standstill*".

Gruppen har identificeret følgende nye ordninger hvor man endnu ikke har nået frem til en konklusion vedr. ordningernes forenelighed med kodeksen:



UK: Patent box. UK's nuværende generelle selskabsskat er på 23 pct. Med virkning fra skatteåret 2013/14 har UK indført en ordning, hvor et selskabs indkomst, som kan henføres til intellektuel ejendomsret beskattes med 10 pct. Ordningen er frivillig og kan benyttes af alle selskaber, der er omfattet af britisk beskatning, dvs. både britiske selskaber og britiske filialer af udenlandske selskaber. I praksis ventes ordningen især at omfatte britiske selskaber.

Cypern: Patent box. Cyperns nuværende generelle selskabsskat er på 10 pct. Med virkning fra indkomståret 2012 har Cypern indført en ordning, hvor 80 pct. af et selskabs indkomst fra patenter, varemærker og andre former for intellektuel ejendom er fritaget for beskatning, dvs. en beskatning på 2 pct. af et selskabs indkomst fra intellektuel ejendomsret. Ordningen er frivillig og kan benyttes af alle selskaber, der er omfattet af cypriotisk beskatning, dvs. både cypriotiske selskaber og cypriotiske filialer af udenlandske selskaber. Ordningen gælder kun for indkomst fra intellektuel ejendomsret, der er anskaffet eller udviklet fra og med 1. januar 2012.

Belgien: Patent box. Belgien indførte med virkning fra den 1. januar 2008 en ordning, hvor 80 pct. af et selskabs indkomst fra patenter er fritaget for beskatning, hvilket giver en beskatning på 6,8 pct. af et selskabs indkomst fra patenter. Patentet skal være ejet af selskabet og skal være udviklet af selskabet i tilknytning til et udviklingscenter, der udgør en filial af selskabet. Med virkning fra 2014 er ordningen udvidet til at omfatte små selskaber, idet kravet om udvikling i tilknytning til et udviklingscenter, der udgør en filial af selskabet, dog ikke gælder for disse små selskaber. Gruppens undersøgelser går alene på udvidelsen gældende fra 2014.

Afvikling af ordninger i strid med adfærdskodeksen (Rollback)

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

Gruppen har tidligere vurderet, at selskabsbeskatningen i Gibraltar var i strid med kodeksen, idet Gibraltar ikke beskattede indkomst i form af modtagne renter og royalties, medmindre renterne er knyttet til anden indtægt, som f.eks. renter ved salg på kredit. I praksis omfattede skattefritagelsen for renteindtægter især udenlandske selskaber.

Gibraltar vil indføre en 10 pct. beskatning af renter, der svarer til Gibaltars selskabsbeskatning på 10 pct. Der var bred enighed i gruppen om, at dette er tilstrækkeligt til at opnå rollback af de skadelige elementer.

Kommissionen har den 16. oktober 2013 indledt en statsstøtteprocedure med henblik på at undersøge visse aspekter af Gibaltars selskabsbeskatning. Gruppen har på den baggrund indtil videre suspenderet sine drøftelser vedrørende Gibraltar.

Gruppens øvrige arbejde

Adfærdskodeksgruppen påbegyndte i 2. halvår 2010 behandlingen af den del af arbejdsprogrammet, som ligger udover "standstill" og "rollback".

EU-landene er i nogle tilfælde uenige om, hvorvidt særlige selskabsenheder (f.eks. et dansk interessentskab) skal anses som selvstændigt skattepligtigt (altså skattemæssigt behandles som et selskab) eller skattemæssigt gennemsligt (så den skattemæssige behandling sker hos enhedens deltagere). Det kan medføre dobbeltbeskatning og dobbelt ikke-beskatning. I praksis udnyttes denne mismatch til dobbelt ikke-beskatning. Gruppen har udarbejdet udkast til retningslinjer til løsning af problemerne. Det kræver imidlertid yderligere overvejelser. Gruppen vil derfor fortsætte arbejdet med mismatch i 1. halvår 2014.



Gruppen har fortsat arbejdet med at undersøge administrativ praksis (herunder EU-landenes praksis, også på regionalt eller lokalt niveau) med henblik på at påse, at landene ikke lemper beskatning på en måde, der kan anses som skadeligt.

Gruppen har besluttet, at der skal ske informationsudveksling vedr. bindende svar (rulings) om den skattemæssige behandling af grænseoverskridende transaktioner. Det medfører, at hvis skattemyndighederne i et land giver et foretagende en bindende forhåndsbesked om de skattemæssige virkninger af en grænseoverskridende transaktion med et foretagende i et andet land, skal de informere det andet lands skattemyndigheder om denne afgørelse, hvis den kan have betydning for det andet lands beskatning (spontan informationsudveksling).

Gruppen har desuden besluttet, at der skal ske informationsudveksling i tilfælde, hvor skattemyndighederne i et land på forhånd giver et foretagende en bindende forhåndsbesked om fastsættelsen af afregningspriser for koncerninterne transaktioner med et foretagende i et andet land.

Vedr. forholdet til tredjelande har gruppen tidligere besluttet, at den især prioriterer undersøgelsen af selskabsskattereglerne i Schweiz og Liechtenstein. Gruppen har derfor opfordret Kommissionen til at tage kontakt til de to lande for at undersøge, i hvilket omfang de kan tilslutte sig adfærdskodeksens principper og kriterier. Gruppen har noteret sig, at der er fremskridt i dialogen med Schweiz.

Herudover vil gruppen søge at opstille yderligere retningslinjer for, hvad der er acceptabelt for at anse fremtidige skatteordninger som i overensstemmelse med kodeksen. Arbejdet vil blandt andet tage udgangspunkt i tidligere afgørelser i konkrete sager. Endvidere vil gruppen se på EU-landenes overholdelse af sådanne retningslinjer. Gruppen er endnu ikke blevet enig, især for så vidt angår betydningen af disse guidelines for ordninger, som gruppen tidligere har set på. Drøftelsen fortsætter under det kommende græske EU-formandskab.

ECOFIN ventes den 10. december 2013 at tage adfærdskodeksgruppens rapport til efterretning. I rådskonklusionerne opfordres gruppen til igen at aflægge rapport om dens arbejde til ECOFIN inden udgangen af det græske formandskab i 1. halvår af 2014.

Hjemmelsgrundlag

Ikke relevant

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 skattekonkurrence som følge af afvikling af skadelige ordninger kan have positive statsfinansielle konsekvenser.



Samfundsøkonomiske konsekvenser

Rapporten har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser, men begrænsning af skadelig skattekonkurrence som følge af afvikling af skadelige 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 21. juni 2013.

Holdning

Dansk holdning

Regeringen er enig i rapportens konklusioner og kan tage rapporten til efterretning.

Andre landes holdning

Alle EU-lande ventes at være enige i rapporten og at kunne tage rapporten til efterretning.