

Enhed		Samlenotat til SAU til ECOFIN 19. juni 2015	
INTOKO, International Økonomi			
Sagsbehandler DEPTLK	1.	Moms på vouchers - <i>Politisk aftale</i> KOM(2012) 206 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet	Side 3
Koordineret med			
Sagsnr. 2015 - 5121	2.	Standardiserede momsangivelser - <i>Status</i> 2013/0343 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet	Udgået
Doknr. 244326			
Dato 15-06-2015	3.	Direktiv om obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger af grænseoverskridende skatteafgørelser - <i>Status</i> KOM(2015) 135 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet	Side 8
	4.	Rente-/royaltydirektivet - <i>Politisk aftale</i> KOM(2011) 714 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet	Side 12
	5.	Investeringsplan for Europa: Kommissionens forslag til en europæisk fond for strategiske investeringer - <i>Information fra formandskabet</i> KOM(2014)903, KOM(2015)10 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet, Erhvervs- og Vækstministeriet og Finansministeriet	
	6.	Implementeringen af det styrkede banksamarbejde - <i>Status</i> KOM-dokument foreligger ikke Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet	
	7.	Kapitalmarkedunion - <i>Rådskonklusioner</i> KOM-dokument foreligger ikke Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet	



8. Rapport til Det Europæiske Råd om skattepolitiske emner og finansministrenes rapport om skatteemner under Konkurrenceevnepagten
- *Godkendelse*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet
Side 17
9. Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning
- *Rådskonklusioner*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet
Side 20
10. Forberedelse af DER den 25.-26. juni 2015:
a: Det europæiske semester: Landeanbefalinger mv.
b: Rapport om ØMU
KOM(2015) 250-277
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet
11. Overordnede økonomisk-politiske retningslinjer (BEPG)
- *Rapport til DER*
KOM(2015) 99
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet
12. Implementering af Stabilitets- og Vækstpagten
- *Vedtagelse*
KOM(2015) 242, 243, 244, 245 og 246
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet
13. Forslag til Europa-Parlamentet og Rådets forordning om strukturelle foranstaltninger til forbedring af modstandsdygtigheden i kreditinstitutter i EU
- *Generel indstilling*
KOM(2014) 43
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet



Dagsordenspunkt 1: Moms på vouchers

KOM(2012) 206

Resumé

Kommissionen fremsatte den 10. maj 2012 forslag om at ajourføre EU's fælles momsregler for at sikre en ensartet momsbehandling af alle typer værdikuponer (vouchere) i alle medlemsstater. Transaktioner, der indebærer vouchere, tegner sig nu for et marked på mere end 52 mia. euro (ca. 390 mia. kr.) pr. år i EU. I dag er der stor forskel på, hvordan medlemsstaterne behandler vouchere momsmæssigt, hvilket har ført til mange sager ved EU-domstolen. Kommissionens forslag har til formål at rette op på disse uklarheder. Der skal skabes en klar definition af vouchere, og momsbehandlingen heraf skal harmoniseres. Kommissionen lægger op til, at de vouchere, som alene kan benyttes til ét formål (dvs. at landet, hvor varen eller ydelsen leveres og momsatsen kendes fra starten), skal momses ved ethvert salg, herunder allerede ved salget fra udstederen til forhandleren samt ved efterfølgende salg fra forhandler til kunde. Ved selve indløsningen af voucheren skal der ikke momses. De vouchere, som kan benyttes til flere forskellige formål (dvs. at landet, hvor varen eller ydelsen leveres og/eller momssatsen ikke kendes fra starten), skal i modsætning hertil kun momses på indløsnings tidspunktet. Formandskabet lægger op til, at ECOFIN den 19. juni drøfter forslaget og om muligt indgår en politisk aftale om forslaget.

Baggrund

Kommissionen fremsatte den 10. maj 2012 forslag om en ændring af EU's momssystemdirektiv for så vidt angår den momsmæssige behandling af vouchere.

Det europæiske vouchermarked er et marked i vækst, og transaktioner, der indebærer vouchere, tegner sig pt. for en omsætning på mere end 52 mia. euro (ca. 390 mia. kr) pr. år i EU.

En "voucher" defineres som et instrument, hvor der er pligt til at acceptere den som hel eller delvis vederlag mod levering af varer eller ydelser og hvor enten varen eller ydelsen, der skal leveres, eller identiteten af deres potentielle leverandører, enten er angivet på selve instrumentet eller i tilhørende dokumentation, herunder de vilkår og betingelser der gælder for brugen af sådanne instrumenter.

EU's fælles momsregler blev vedtaget i 1977 på et tidspunkt, hvor vouchere var et næsten ukendt begreb og ikke gav anledning til særlige momsmæssige problemer. Der findes derfor ingen fælles regler for, hvordan momspligtige transaktioner med vouchere skal behandles. Når en voucher udstedes i én medlemsstat og anvendes i en anden medlemsstat, er det således ikke reguleret på EU-plan, hvordan den momspligtige transaktion, der knytter sig til brugen af voucheren, skal behandles.

Manglen på fælles regler har betydet, at medlemsstaterne i tidens løb har udviklet forskellige nationale løsninger. Nogle medlemsstater momser en bestemt slags voucher på salgstidspunktet (udstedelsestidspunktet), mens andre medlemsstater momser samme type voucher på indløsnings tidspunktet. Hvis en voucher udstedes i førstnævnte medlemsstat og indløses i sidstnævnte, opkræver de begge moms på samme levering.

Usikkerheden omkring den momsmæssige behandling af vouchere har ført til en række sager ved EU-domstolen. Derudover bevirker den manglende harmonisering også, at markedet for vouchere bliver ineffektivt, og at det er vanskeligt for virksomhederne at drage fuld fordel af det indre marked.



Indhold

Kommissionens forslag tager sigte på at sikre en ensartet momsbehandling af vouchere i alle medlemsstater. Der skal skabes klarhed over de momsmæssige konsekvenser af forskellige typer vouchere, både når de sælges, distribueres og indløses, og uanset om dette sker i en enkelt medlemsstat eller i transaktioner på tværs af medlemsstater.

For at nå dette mål er det nødvendigt at ændre momssystemdirektivet.

Det nuværende kompromisforslag fastholder hovedidéen i Kommissionens forslag. Vouchere til ét formål, hvor leveringsstedet og momssatsen er kendt ved voucherens salg, skal således momses ved ethvert salg, mens vouchere til flere formål, skal momses ved indløsning, fordi leveringssted og/eller momssats ikke er kendt ved salget.

Kompromisforslaget kan inddeles i tre hovedområder:

1. Definition af voucher-begrebet i momsmæssig forstand (artikel 30a)

Momsreglerne skal være klare og konsistente med hensyn til, hvad en voucher er i momsmæssig henseende. Den foreslåede artikel 30, litra a, stk. 1, nr. 1, indeholder derfor følgende definition af voucherbegrebet: "Ved "voucher" forstås et instrument, hvor der er pligt til at acceptere det som helt eller delvist vederlag mod levering af varer eller tjenesteydelser og hvor enten varen eller tjenesteydelsen, der skal leveres, eller identiteten af deres potentielle leverandører, enten er angivet på selve instrumentet eller i tilhørende dokumentation, herunder de vilkår og betingelser der gælder for brugen af sådanne instrumenter."

Dernæst indeholder artikel 30, litra a, stk. 1, definitioner af vouchere til ét formål og vouchere til flere formål. Forskellen mellem vouchere til ét formål og vouchere til flere formål ligger i, om der er tilstrækkelig sikker viden til at pålægge moms på salgstidspunktet, eller om det er nødvendigt at vente, til varerne eller ydelserne leveres.

Endelig indeholder artikel 30, litra a, stk. 2, en bestemmelse, hvorefter frimærker ikke omfattes af de særlige regler for vouchers.

En **voucher til ét formål** giver indehaveren ret til at modtage identificerede varer eller ydelser i tilfælde, hvor både momssatsen, og den medlemsstat, hvor leveringen af varer eller ydelser skal finde sted, kan identificeres endeligt fra begyndelsen. I disse tilfælde kan og skal momsen pålægges ved ethvert salg af voucheren, men ikke ved selve kundens indløsning. En voucher til ét formål kunne være en voucher til et hotelophold i Danmark. Ydelsen (dvs. hotelopholdet) vil her allerede være defineret på forhånd og eftersom voucheren i dette tilfælde kun kan bruges på et hotelophold i én bestemt medlemsstat (Danmark), vil momssatsen også være kendt på forhånd. Da både ydelsen og den medlemsstat, hvor leveringen af ydelsen skal finde sted og dermed også momssatsen, er kendt fra starten, vil momsen således allerede kunne pålægges og betales af hotellet, dvs. når butikken køber voucheren af hotellet.

Eksempel: En hotelkæde sælger en voucher, til et hotelophold i Danmark, til en butik, som sælger voucheren videre til en kunde. Voucheren skal momses allerede i forbindelse med hotellets udstedelse og salg af voucheren til butikken. Hotellet indbetaler momsen til staten og butikken har fradragsret for momsen som købsmoms. Når voucheren senere sælges videre af butikken til den endelige kunde, vil dette salg også blive momset. Butikken indbetaler i den forbindelse moms af salget til staten, men kan fratække sin købsmoms. Kunden, som køber voucheren i en butik, har dog ikke fradragsret for købsmomsen, og betaler prisen inklusiv moms. Når kunden indløser varen i et dansk hotel, vil selve indløsningen ikke medføre, at der skal betales moms. Det skyldes, at der allerede i tidligere led er blevet betalt moms af denne voucher.



En **voucher til flere formål** giver indehaveren ret til at modtage varer eller ydelser, hvor momssatsen på disse varer eller ydelser og/eller den medlemsstat, hvor disse skal leveres, ikke kan identificeres endeligt fra begyndelsen. Momsbehandlingen skal i sådanne tilfælde foretages, når voucheren indløses. Et eksempel kunne være en international hotelkæde der sælger en voucher til et hotelophold i enten Danmark eller Tyskland. Ydelsen er kendt (hotelophold), men eftersom køberen nu både kan bruge voucheren til et hotelophold i Danmark og i Tyskland, vil den medlemsstat, hvor voucheren endelig indløses, og dermed momssatsen, ikke være kendt på det tidspunkt, hvor voucheren sælges til køberen. Da det på tidspunktet for salget af voucheren således ikke vil være klart, i hvilket land køberen vil bruge voucheren, vil momsen først kunne pålægges og betales, når køberen indløser voucheren.

Vouchere, der bruges over flere omgange

Der eksisterer vouchere, der ikke indløses på én gang, men kan indløses delvist af flere omgange, hvormed den forudbetalte kredit på voucheren løbende, forholdsmæssigt nedskrives. Et eksempel på denne voucher kunne for eksempel være et gavekort til hotelophold, der kan bruges over flere omgange til flere hotelophold.

Vouchere, der bruges over flere omgange, men kun til ét formål

Hvis gavekortet i dette tilfælde kun kan bruges til flere hotelophold i Danmark, vil gavekortet blive behandlet som en voucher til ét formål, idet både den medlemsstat, hvor gavekortet endelig indløses i og momssatsen, kendes fra begyndelsen. Der vil således blive beregnet moms af hele gavekortets værdi ved ethvert salg. Dette gælder også, selvom gavekortet indløses delvist/løbende.

Vouchere, der bruges over flere omgange og til flere formål

Hvis gavekortet både kan bruges til hotelophold i Danmark og i Tyskland, vil gavekortet have karakter af en voucher til flere formål. Da man i disse tilfælde ikke ved, om køberen helt eller delvist vil anvende gavekortet i Danmark eller i Tyskland, vil der først blive beregnet moms på det tidspunkt, hvor gavekortet helt eller delvist indløses. Ved en delvis indløsning af gavekortet, er det alene den andel af gavekortet som bliver indløst, der skal beregnes moms af. Det forudsættes, at gavekortets kredit i den forbindelse tilsvarende bliver nedjusteret.

2. Tidspunktet for momsens forfald (artikel 30b)

For så vidt angår vouchere til ét formål, foreslås i artikel 30b, stk. 1, at ethvert salg af en voucher skal anses for salg af den ydelse, som voucheren relaterer sig til. Dette betyder, at voucheren skal momsbehandles ved hvert salg.

Selve indløsningen af en voucher til ét formål anses ikke for en selvstændig transaktion, og der skal dermed ikke pålægges moms på det tidspunkt, hvor varen eller ydelsen faktisk leveres til kunden.

For så vidt angår vouchere til flere formål (hvor leveringsstedet eller momssatsen ikke er kendt på udstedelsestidspunktet) forfalder momsen først på indløsningstidspunktet, mens salg af voucheren fra udstedelse og gennem eventuelle formidlere til kunden, ikke anses for en momspligtig transaktion. Formidlere, der tager provision for formidlingsydelsen, vil skulle momspålægge denne efter almindelige regler. Det følger således af artikel 30b, stk. 2, at der lægges op til forbrugslandsbeskatning for vouchere til flere formål.

3. Afgiftsgrundlaget



Afgiftsgrundlaget for salg af vouchere til ét formål, er det modtagne vederlag (det som kunden betaler for hotelovernatningen). Da vederlaget altid er kendt på salgstidspunktet – og dermed tidspunktet for momsens forfald – er der ingen grund til at indføre særlige regler for afgiftsgrundlaget for sådanne vouchere.

Vouchere til flere formål skal derimod først pålægges moms ved indløsningen af voucheren, hvor salget af voucheren er sket i et tidligere led. Da selve salget af denne type voucher ikke er sket direkte mellem kunden og indløseren (hotellet i fx Danmark eller Tyskland), som er den person, der skal indbetale momsen, vil indløseren ikke altid være bekendt med den præcise pris, som kunden har betalt for voucheren. I artikel 73a foreslås derfor, at såfremt det konkrete vederlag ikke er kendt af indløseren, er afgiftsgrundlaget den værdi, som er påtrykt voucheren eller fremgår af anden relevant dokumentation (eventuelt i kontrakten mellem udsteder af voucheren og indløseren).

Hjemmelsgrundlag

Kommissionens forslag er fremsat med hjemmel i TEUF artikel 113. Det betyder, at forslaget skal vedtages med enstemmighed i Rådet efter høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg.

Nærhedsprincippet

Kommissionen vurderer følgende: De foreslåede ændringer er nødvendige for at præcisere og harmonisere reglerne om momsbehandling af vouchere. Dette mål kan ikke nås af medlemsstaterne hver for sig. For det første er de relevante momsregler fastlagt i momssystemdirektivet. Disse regler kan kun ændres gennem EU's lovgivningsproces. For det andet vil handling på medlemsstatsniveau alene ikke skabe en ensartet anvendelse af momsreglerne, fordi der stadig er mulighed for, at reglerne fortolkes forskelligt.

Kommissionen anser derfor forslaget for berettiget under henvisning til nærhedsprincippet. Regeringen er enig i Kommissionens vurdering.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med proceduren i TEUF artikel 113. Der foreligger endnu ikke en udtalelse.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Den gældende lovgivning om moms findes i bekendtgørelse af lov om merværdiafgift (momsloven), LBK nr. 106 af 23. januar 2013, med senere ændringer. Loven implementerer EU's momssystemdirektiv i dansk ret. Loven suppleres af flere bekendtgørelser, hvor den vigtigste er bekendtgørelse nr. 814 af 24. juni 2013 om merværdiafgift (momsbekendtgørelsen).

De foreslåede ændringer svarer på nær få mindre justeringer til gældende dansk praksis, hvorefter der ved vouchere til ét formål normalt pålægges moms ved ethvert salg, mens der for så vidt angår vouchere til flere formål normalt momses på det tidspunkt, hvor voucheren endelig bliver indløst. Hvis forslaget vedtages, vil de danske momsregler skulle justeres, således at reglerne for vouchere fremgår klart af momsloven og er i overensstemmelse med de foreslåede ændringer af momssystemdirektivet. Ændringerne skal være gennemført i dansk ret senest 31. december 2016.

Statsfinansielle konsekvenser

Forslaget har ifølge Kommissionen ingen konsekvenser for EU's budget.



Da de foreslåede ændringer på nær få mindre justeringer svarer til gældende dansk praksis, og forslaget skønnes derfor ikke at have nævneværdige statsfinansielle konsekvenser for Danmark.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

En harmonisering af momsreglerne vurderes overordnet set at ville medføre positive samfundsøkonomiske og erhvervsøkonomiske konsekvenser, om end disse er vanskelige at kvantificere.

En ensartet momsbehandling af alle typer af vouchere i alle medlemsstater vil forenkle reglerne og give mere klare vilkår for både skattemyndigheder og økonomiske operatører. Virksomhederne vil opnå mere lige konkurrencevilkår og en større sikkerhed vedrørende momsforpligtelser, hvilket igen vil mindske behovet for at indbringe sager for domstolene. Skattemyndighederne vil opleve en nedgang i antallet af sager, hvor der spekuleres i landenes forskellige nationale løsninger.

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Hvis forslaget vedtages, vil momsloven skulle ændres i overensstemmelse med de foreslåede ændringer af momssystemdirektivet.

Høring

Kommissionens forslag blev sendt i høring hos en række organisationer og myndigheder. Høringssvar blev oversendt til Folketingets Europaudvalg med grund- og nærhedsnotatet den 18. september 2012. I høringssvarene blev der generelt udtrykt en positiv holdning til en ensretning af reglerne for momsbehandling af vouchere, idet der dog blev påpeget visse uklarheder og rejst spørgsmål af mere teknisk karakter.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg ved oversendelse af grund- og nærhedsnotat den 18. september 2012.

Holdning

Dansk holdning

Fra dansk side anses det for hensigtsmæssigt at sikre en ensartet momsbehandling af alle typer vouchere i alle medlemsstater, hvor vouchere til ét formål pålægges moms ved ethvert salg, mens vouchere til flere formål først momspålægges ved indløsning.

Andre landes holdning

Medlemsstaterne er generelt positive over for principperne i forslaget, som skal være med til at sikre en ensartet momsbehandling af alle typer vouchere i medlemsstaterne.



Dagsordenspunkt 3: Direktiv om obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger af grænseoverskridende skatteafgørelser

KOM(2015) 135

Resumé

Kommissionen fremsatte den 18. marts 2015 et forslag til ændring af direktivet om administrativt samarbejde (2011/16/EU) for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger mellem medlemsstaterne om deres myndigheders afgørelser af relevans for beskatning af selskabers grænseoverskridende økonomiske aktiviteter (grænseoverskridende skatteafgørelser).

Forslaget vil medføre obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger om forhåndsgodkendte afgørelser og prisfastsættelsesordninger vedrørende selskabers grænseoverskridende økonomisk aktivitet mellem medlemsstaterne.

Formandskabet er kommet med et kompromisforslag, der stadig behandles på teknisk niveau. På ECOFIN den 19. juni forventes der en status på hvor langt man er i drøftelserne vedrørende direktivforslaget.

Baggrund

Kommissionen fremlagde den 18. marts 2015 et forslag om obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger mellem medlemsstaterne om deres myndigheders afgørelser af relevans for beskatning af selskabers grænseoverskridende økonomiske aktiviteter (grænseoverskridende skatteafgørelser). Forslaget er en del af Kommissionens dagsorden for bekæmpelse af selskabers skatteunddragelse og skadelig skattekonkurrence i EU.

I dag er der spontan udveksling af oplysninger om skatteafgørelser under bl.a. direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet. Ved den spontane udveksling af afgørelser er det op til den afsendende medlemsstat at afgøre om afgørelsen vil være relevant for en anden medlemsstat.

Direktivforslaget kræver, at oplysninger om skatteafgørelser obligatorisk og automatisk bliver gjort tilgængelige for alle medlemsstater, uden at den afsendende medlemsstat først tager stilling hertil. De øvrige medlemsstater kan på denne baggrund anmode om yderligere relevante oplysninger. Forslaget er dermed baseret på princippet om, at det er de andre medlemsstater, snarere end den medlemsstat, som giver afgørelsen, der er bedst placeret til at vurdere relevansen og hvilken potentiel indvirkning afgørelsen kan have for deres beskatning af den pågældende virksomhed.

Indhold

Formålet er at støtte et effektivt administrativt samarbejde mellem skatteadministrationerne ved at sikre, at oplysninger om forhåndsgodkendte afgørelser og prisfastsættelsesordninger vedrørende selskabers grænseoverskridende økonomiske aktiviteter automatisk bliver udvekslet mellem alle medlemsstater.

Udveksling af oplysninger om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser gælder enhver forudgående afgørelse, eller tiltag med tilsvarende virkning, som en myndighed giver et selskab vedrørende en grænseoverskridende transaktion eller anden aktivitet. En forudgående afgørelse kan eksempelvis være myndighedernes godkendelse af en bestemt selskabskonstruktion, eller at det brugte beløb ved en transaktion mellem to koncernforbundne selskaber sker på markedsvilkår i overensstemmelse med armslængdeprincippet.



EU-landenes interne udveksling af oplysninger om forhåndsgodkendte grænseoverskridende prisfastsættelsesordninger gælder enhver aftale, eller tiltag med tilsvarende virkning, som indgås mellem et EU-land og et andet EU-land (eller et tredjeland) på baggrund af et selskabs oplysninger om en grænseoverskridende transaktion mellem forbundne foretagender. En prisfastsættelsesordning kan fastsætte kriterier for de interne afregningspriser for grænseoverskridende transaktioner eller fastsætte tildeling af fortjeneste til et fast forretningssted.

Ifølge Kommissionens forslag skal de kompetente myndigheder i en medlemsstat automatisk udveksle oplysninger om grænseoverskridende skatteafgørelser, som de udsteder eller ændrer, til de kompetente myndigheder i alle andre medlemsstater. Denne forpligtelse omfatter afgørelser, der er udstedt inden for ti år før datoen for direktivets ikrafttrædelse, da tidligere afgørelser kan være relevante for andre medlemsstaters korrekte håndtering af beskatning af virksomheder.

I det foreslåede direktiv får Kommissionen mulighed for at oprette et sikkert centralregister indeholdende de oplysninger, der skal udveksles inden for rammerne af dette forslag. Dette centralregister vil både gøre det lettere at udveksle information, og kan støtte medlemsstaterne, når de skal undersøge og reagere på afgørelser, der udveksles mellem medlemsstaterne. Centralregistret vil blive oprettet under forudsætning af overholdelse af diverse standarder om datasikkerhed og fortrolighed.

Formandskabets kompromisforslag

Formandsskabet er på baggrund af behandlingen på teknisk niveau kommet med et kompromisforslag, hvor særligt følgende spørgsmål kræver yderligere drøftelser:

- Tekniske præciseringer af hvornår afgørelser opfattes som en grænseoverskridende afgørelse og derved er omfattet af direktivet og obligatorisk skal udveksles med de andre medlemsstater. Herunder er det præciseret, at udveksling af oplysninger om grænseoverskridende afgørelser skal være i overensstemmelse med internationale aftaler som dobbeltbeskatningsoverenskomster med tredjelande.
- Ikrafttrædelsestidspunkt for direktivet. Ifølge Kommissionen forslag skal udvekslinger ske fra den 1. januar 2016.
- Perioden for direktivets tilbagevirkende kraft, hvor afgørelser udstedt i denne periode også vil skulle udveksles medlemsstaterne imellem. Det drøftes, om Kommissionens forslag om ti år kan være en u hensigtsmæssig administrativ byrde. Konkret er der foreslået at nedsætte perioden til fem år.

Hjemmelsgrundlag

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

Nærhedsprincippet

Direktivforslagets mål er at sikre, at alle medlemsstater har tilstrækkelig information om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger, for at vurdere om de potentielt vil kunne påvirke skattegrundlaget i mere end en medlemsstat. Skatteafgørelser gives ofte for grænseoverskridende strukturer, hvorfor medlemsstaterne er afhængige af hinanden for at få et komplet billede heraf. Dette kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af de enkelte medlemsstater selv, hvorfor en samordnet indsats er nødvendig, hvilket kun kan opnås ved tiltag på EU-plan. Dermed er forslaget et passende svar på det identificerede grænseoverskridende problem. De foreslåede ændringer går dermed ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at afhjælpe de pågældende problemer og på den måde nå traktatens mål og en korrekt og effektiv funktion af det indre marked.



Det vurderes derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med proceduren i TEUF artikel 115.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF er gennemført i dansk ret ved lov nr. 118 af 7. februar 2012 med virkning fra 1. januar 2013. Skatteministeren er bemyndiget til at fastsætte nærmere regler om udveksling af oplysninger m.v. efter direktivet.

Direktivet er ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet. Dette ændringsdirektiv er endnu ikke implementeret i dansk ret.

Statsfinansielle konsekvenser

Obligatorisk og automatisk udveksling af information om afgørelser, som potentielt vil kunne påvirke skattegrundlaget i mere end en medlemsstat, vil reducere mulighederne for skatteunddragelse i enkelte medlemslande. Dette forventes på sigt at kunne medføre et merprovenu.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

En vedtagelse af de dele af direktivet, som formandsskabet foreslår, skønnes ikke at have nævneværdige samfundsmæssige eller erhvervsøkonomiske konsekvenser.

Administrative konsekvenser

Forslaget vil betyde, at de danske skattemyndigheder skal udveksle oplysninger med de andre medlemsstater, hvilket vil være en ekstra administrativ byrde. I et vist omfang administrerer SKAT dog allerede i dag spontant udveksling af afgørelser, som er dækket af EUs Model Instruction for the spontaneous exchange of cross-border rulings and unilateral advance transfer pricing agreements (CACT 036 af 13. november 2013), som er implementeret af SKAT i meddelelse SKM2015.159.SKAT (Spontan udveksling af oplysninger om bindende svar mv. inden for EU (direkte skatter) af 27. februar 2015). Med dette direktivforslag gøres udvekslingen bl.a. obligatorisk. Samtidig udsteder de danske skattemyndigheder ikke unilaterale forhåndsbeskeder om transfer pricing som efter direktivet skal udveksles automatisk. Den øgede administrative byrde for de danske skattemyndigheder vurderes derfor samlet at være begrænset.

Lovgivningsmæssige konsekvenser

En vedtagelse af forslaget vil betyde, at ændringen af direktivet skal implementeres i dansk ret, idet skattekontrollovens § 11 ikke rummer de senere ændringer til hoveddirektivet.

Høring

Direktivforslaget har været i høring hos Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, CEPOS, Cevea, Dansk Erhverv, Danske Advokater, DI, FSR – danske revisorer, Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, Kraka, Skatteankestyrelsen, SRF Skattefaglig Forening.

Overordnet ses der positivt på tiltag som imødekommer skattesvig og skatteunddragelse, og der støttes generelt op om, at regulering muliggør et godt og effektivt sam-



arbejde mellem medlemsstaternes skattemyndigheder. Høringsparterne har stillet spørgsmål ved en række punkter. Der peges på at omfanget af afgørelser der skal udveksles synes for omfattende, bl.a. at udveksling af oplysninger om forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger (APAs) som er indgået med tredjelande kan være i strid med dobbeltbeskatningsoverenskomster med disse tredjelande. Derudover spørges der til muligheden for i tilstrækkelig grad at beskytte de fortrolige forretningsoplysninger. Endelig udtrykkes der betænkelighed ved de retssikkerhedsmæssige konsekvenser af direktivforslagets tilbagevirkende kraft for afgørelser som er udstedt før direktivets ikrafttrædelse.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Folketingets Europaudvalg er orienteret om sagen ved grund- og nærhedsnotat den 13. april 2015.

Holdning

Dansk holdning

Danmark har støttet Kommissionens direktivforslag, der forbedrer samarbejdet mellem medlemsstaternes skattemyndigheder, idet især unilaterale forhåndsbeskeder efter direktivet skal udveksles indbyrdes mellem medlemsstaterne og dermed sikrer, at medlemsstaterne er i besiddelse af de oplysninger, der er nødvendige for, at de kan beskytte deres skattegrundlag. Danmark ventes generelt at kunne støtte formandskabets kompromis på basis af Kommissionens direktivforslag. Dog er der behov for yderligere drøftelser på teknisk niveau af bl.a. håndteringen af grænseoverskridende prisfastsættelser indgået med tredjelande.

Andre landes holdning

Medlemsstaterne er generelt positive overfor forslaget, som skal være med til at bekæmpe selskabers skatteundgåelse og skadelig skattekonkurrence i EU, men der er endnu ikke enighed om det præcise indhold og derfor behov for yderligere drøftelser.



Dagsordenspunkt 4: Rente-/royaltydirektivet

KOM(2011) 714

Resumé

Kommissionen fremsatte den 11. november 2011 et direktivforslag om ændring af rente-/royalty-direktivet (2003/49/EF). Det nuværende direktiv forhindrer dobbeltbeskatning og medfører, at et EU-land (kildeland) ikke må beskatte renter og royalties, som et selskab i dette land betaler til et associeret selskab i et andet EU-land (modtagerland).

De to væsentligste materielle ændringsforslag er for det første en obligatorisk omgåelsesklausul (svarende til den, der er vedtaget i moder-/datterselskabsdirektivet), der fastsætter en obligatorisk minimumsbestemmelse vedrørende antimisbrug, som landene skal indarbejde i national lov og som supplerer landenes eksisterende bestemmelser om bekæmpelse af misbrug. For det andet er det spørgsmålet om (minimums)beskatning af det selskab, der modtager rente- og royaltybetalingerne. Forslaget fra Kommissionen går ud på, at kildelandet alene skal undlade kildebeskatning af betalingen, hvis betalingen bliver beskattet i modtagerlandet. En række lande ønsker, at der skal fastsættes en minimumsbeskatning for derved at sikre en effektiv selskabsbeskatning.

Formandsskabet foreslår, at direktivforslaget deles op. Formandsskabet ønsker således i første omgang, at ECOFIN vedtager en obligatorisk omgåelsesklausul og visse tekniske justeringer, herunder en opdatering af listen over de typer selskaber, der er omfattet af direktivet. Formandsskabet foreslår, at en udvidelse af definitionen af begrebet "associerede selskaber" og spørgsmålet om minimumsbeskatning drøftes videre i ECOFIN i 2. halvår af 2015 under det luxembourgske formandskab.

Baggrund

Kommissionen fremsatte den 11. november 2011 forslag til et nyt rente-/royalty-direktiv.

Formålet med det nuværende direktiv er at forhindre dobbeltbeskatning af grænseoverskridende betalinger af renter og royalties. Tidligere blev disse beskattet hårdere end tilsvarende indenlandske betalinger. Ved rent indenlandske betalinger sker der alene selskabsbeskatning af modtageren af renter og royalties. Ved grænseoverskridende betalinger kunne der både ske kildeskat af betalingen i det land, hvorfra betalingen af renter og royalties hidrører, og beskatning i det land, hvor modtageren er hjemmehørende.

Rente-/royalty-direktivet indførte derfor den regel, at det EU-land, hvorfra en grænseoverskridende rente- og royaltybetaling hidrører, ikke kan beskatte betalingen, når modtageren er et associeret selskab i et andet EU-land. Det betyder, at den grænseoverskridende betaling alene beskattes i det land, hvor modtageren er hjemmehørende, på samme måde som en indenlandsk betaling. Det er en betingelse, at det modtagende selskab er den retmæssige ejer af betalingen.

Tilsvarende gælder, hvis betaleren eller modtageren er et fast driftssted (filial). Hvis f.eks. et dansk selskab har et fast driftssted (en filial) i Sverige, som betaler renter eller royalties til et selskab i Tyskland, som er associeret med det danske selskab, skal betalingen ikke beskattes i Sverige, men alene i Tyskland.



Direktivet omfatter en række nærmere bestemte selskabsformer. I Danmark finder direktivet anvendelse på aktieselskaber og anpartsselskaber, der betaler selskabs-skat.

Betingelsen om associerede selskaber medfører, at det ene selskab direkte skal eje mindst 25 pct. af kapitalen i det andet selskab (moderselskab og datterselskab), eller at et tredje selskab direkte skal eje mindst 25 pct. af kapitalen i både det betalende og det modtagende selskab (søsterselskaber).

Det nuværende direktiv indeholder en frivillig bestemmelse om bekæmpelse af misbrug, som medfører, at medlemsstaterne kan indføre bestemmelser til bekæmpelse af misbrug.

Indhold

Kommissionens forslag til et nyt direktiv indeholder en række væsentlige ændringer i forhold til det gældende direktiv. Formandskabet har udarbejdet et kompromisforslag, hvor en del af ændringsforslagene foreslås vedtaget på ECOFIN den 19. juni 2015, mens den resterende del kræver yderligere drøftelser under luxembourgsk formandskab i 2. halvår af 2015.

Ændringsforslag til vedtagelse på ECOFIN den 19. juni 2015

Omgåelsesklause

Formandskabet har foreslået, at bestemmelsen om bekæmpelse af misbrug skal være en obligatorisk minimumsbestemmelse, som supplerer den eksisterende frivillige bestemmelse om bekæmpelse af misbrug. Dette svarer til den minimumsstandard for bekæmpelse af misbrug af moder-/datterselskabsdirektivet, som Rådet vedtog i januar 2015. Dette betyder, at medlemsstaterne ikke nødvendigvis vil være forpligtede til at ændre deres eksisterende misbrugsbestemmelser, hvis disse bestemmelser allerede dækker minimumsstandard. De eksisterende bestemmelser kan være i såvel national lovgivning som dobbeltbeskatningsoverenskomsterne.

Skattemyndighederne skal efter bestemmelsen foretage en objektiv analyse af alle relevante forhold og omstændigheder for at vurdere, hvorvidt der er tale om et ikke reelt arrangement eller en serie af ikke reelle arrangementer, hvor et af hovedformålene er at opnå en skattefordel, der virker mod direktivets formål. Et arrangement eller en serie af arrangementer skal anses for at være ikke reelle, i det omfang de ikke er foretaget af velbegrundede forretningsmæssige årsager, som afspejler økonomisk realitet.

Sammenskrivning og tekniske justeringer

Formandskabet foreslår desuden en række tekniske justeringer, herunder:

- Listen over omfattede selskabstyper udvides og ændres så den er i overensstemmelse med moder- og datterselskabsdirektivet. Det medfører, at listen også kommer til at omfatte det europæiske selskab og det europæiske andelsselskab.

Ændringsforslag til videre drøftelser under luxembourgsk formandskab

(Minimums)beskatning

I Kommissionens oprindelige forslag til et nyt direktiv indsættes der en ny betingelse om, at det EU-land, hvorfra renter og royalties betales, kun har pligt til at undlade beskatning, hvis det selskab (eller det faste driftssted), som modtager betalingen, reelt beskattes af indkomst, der er afledt af betalingen.



Efter det gældende direktiv er det alene en betingelse, at det modtagende selskab er omfattet af selskabsbeskatning uden fritagelse.

Imidlertid har nogle EU-lande særlige skatteordninger for visse selskaber, så de ikke skal medregne modtagne renter eller royalties i den skattepligtige indkomst. I disse tilfælde kan det gældende direktiv føre til dobbelt *ikke*-beskatning.

Kommissionens nye forslag er derfor, at indsætte en betingelse om, at det EU-land, hvorfra renter eller royalties betales, kun skal undlade beskatning, hvis det modtagende selskab (eller faste driftssted) reelt skal beskattes af de modtagne renter eller royalties i det andet EU-land.

En række lande mener ikke, at dette krav er tilstrækkeligt og ønsker, at der skal fastsættes et krav om en minimumsbeskatning i modtagerlandet for derved at sikre en effektiv selskabsbeskatning af rente- og royaltyindkomsten.

Definition af, hvornår selskaber anses som associerede

For det første foreslår Kommissionen, at kapitalkravet nedsættes fra mindst 25 pct. til mindst 10 pct. Kapitalkravet i rente-/royalty-direktivet svarer herved til kapitalkravet i moder/datterselskabsdirektivet for, hvornår to selskaber anses for at være moder- og datterselskab.

For det andet foreslår Kommissionen, at det hidtidige krav om direkte ejerskab blev opgivet, så to selskaber anses for associerede, hvis det ene selskab direkte eller indirekte ejer mindst 10 pct. af kapitalen i det andet selskab, eller et tredje selskab direkte eller indirekte ejer mindst 10 pct. af kapitalen i de to selskaber. Ved indirekte ejerskab forstås, at ejerskabet sker via et andet associeret selskab, fx et datterselskab.

Hjemmelsgrundlag

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

Nærhedsprincippet

Kommissionen anfører i direktivforslaget, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Kommissionen anser forslaget for berettiget under henvisning til dette princip, fordi individuelle tiltag fra medlemsstaternes side ikke ville kunne give de ønskede resultater.

Den danske regering er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Det bemærkes, at der er tale om en revision af allerede gældende EU-regler, som dels indeholder en sammenskrivning af direktivet fra 2003 med senere ændringer som følge af de nye EU-landes tiltrædelse, dels indeholder ændringer i forhold til de nuværende regler.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med proceduren i TEUF artikel 115. Europa-Parlamentet afgav den 11. september 2012 en udtalelse om direktivforslaget, hvor de foreslog en række ændringer af direktivet, herunder at betingelsen om 25 pct. ejerskab i definitionen af associerede selskaber opretholdes og at der indsættes en betingelse om minimumsbeskatning af det modtagende selskab.



Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Det gældende rente-/royaltydirektiv medfører, at Danmark ikke kan beskatte renter og royalties, som danske selskaber (og faste driftssteder her i landet af selskaber fra andre EU-lande) betaler til associerede selskaber i andre EU-lande (og faste driftssteder i andre EU-lande af associerede selskaber fra EU-lande). Betingelsen om associeret selskab medfører, at de to selskaber skal være forbundet med mindst 25 pct. direkte ejerskab.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d, er et udenlandsk selskab skattepligtig til Danmark af renter, som det modtager fra et dansk selskab (eller et fast driftssted her i landet af et udenlandsk selskab), hvis der er tale om renter af såkaldt kontrolleret gæld. Det forudsætter, at det betalende og det modtagende selskab er forbundet ved, at det ene selskab direkte eller indirekte ejer mindst 50 pct. af kapitalen i det andet selskab eller det ene selskab råder over mindst 50 pct. af stemmerne i det andet selskab. Skattepligten omfatter dog ikke renter, hvis beskatningen skal frafaldes eller nedsættes efter rente-/royalty-direktivet, eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra g, er et udenlandsk selskab skattepligtig til Danmark af royalties, som det modtager fra kilder her i landet. Skattepligten omfatter dog ikke royalties, der er omfattet af rente-/royalty-direktivet.

Omgåelsesklausulen, som Rådet vedtog vedr. moder-/datterselskabsdirektivet og som er implementeret i ligningslovens § 3, finder ligeledes anvendelse i forhold til misbrug af rente-/royaltydirektivet. Vedtagelse af den obligatoriske omgåelsesklausul i rente-/royaltydirektivet vil således ikke kræve lovændring i Danmark. Det gør de øvrige ændringer i formandsskabets kompromisforslag heller ikke.

Statsfinansielle konsekvenser

En vedtagelse af de dele af direktivet, som formandsskabet foreslår, skønnes ikke at have nævneværdige provenue-mæssige konsekvenser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

En vedtagelse af de dele af direktivet, som formandsskabet foreslår, skønnes ikke at have nævneværdige samfundsmæssige eller erhvervsøkonomiske konsekvenser.

Høring

Direktivforslaget har været sendt i høring hos Advokatsamfundet, AE Rådet, Am-ChamDenmark, ATP, Børsmæglerforeningen, CEPOS, Cevea, Danmarks Rederiforening, Danmarks Skibskreditfond, Dansk Aktionærforening, Dansk Byggeri, Dansk Erhverv, Dansk Iværksætterforening, Danske Advokater, Dansk Revisorforening, Datatilsynet, Den Danske Fondsmæglerforening, Den danske Skatteborgerforening, DI, DVCA, Ejendomsforeningen Danmark, Finansrådet, Danske Revisorer FSR, Forsikring & Pension, Håndværksrådet, InvesteringsForeningsRådet, Landbrug & Fødevarer, Lokale Pengeinstitutter, Nasdaq OMX Copenhagen A/S, Nationalbanken, Realkreditforeningen, Realkreditrådet, Skatterevisorforeningen og Videnscentret for Landbrug.

DI hilser det velkomment, at kravet om direkte associering ophæves, så den givne koncernstruktur ikke længere er bestemmende for kildeskat eller ej. DI mener, at den danske version af direktivforslaget trænger til revision, idet visse udtryk ikke forekommer korrekt i forhold til den engelske tekst. Hertil kan bemærkes, at man er enig og vil gennemgå den danske tekst.

Danske Advokater hilser direktivforslaget velkomment. Danske Advokater ville dog ønske, at rente-/royaltydirektivet blev udvidet til at omfatte alle rente- og royalty-



betalinger inden for EU, uanset om betaler og modtager er associeret eller ikke. Hertil kan bemærkes, at man kan være enig, men der er ikke udsigt til, at EU-landene kan blive enige om et sådant forslag.

Advokatrådet har foretaget en summarisk gennemgang og har ikke umiddelbart indholdsmæssige bemærkninger. Rådet klager over den korte høringsfrist på 16 dage.

Danske Erhverv bakker op om de foreslåede indholdsmæssige ændringer.

Datatilsynet og Skatterevisorforeningen har ikke bemærkninger.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.

Holdning

Dansk holdning

Danmark støtter en pragmatisk holdning, hvor omgåelsesklausulen og øvrige punkter foreslået af formandskabet vedtages som første trin.

Danmark kan principielt også støtte sigtet i de øvrige elementer i den samlede løsning, herunder ændringen af definitionen af associerede selskaber. På teknisk niveau er der udtrykt principiel støtte til en bestemmelse om minimumsbeskatning. Det vil imidlertid være sværere at finde enighed om de øvrige punkter. De kan derfor med fordel drøftes og evt. vedtages på et senere tidspunkt.

Andre landes holdning

Et flertal af lande forventes at støtte formandskabets kompromis. Der er dog en række lande, der ønsker en samlet pakke. De mener, at forslaget skal ses som en helhed – og ønsker således ikke en opdeling af forslaget.



Dagsordenspunkt 8: Rapport til Det Europæiske Råd om skattepolitiske emner og rapport om skatteemner under Konkurrenceevnepagten

Resumé

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

Baggrund

ECOFIN ventes at præsentere en faktuel rapport til DER, der gør status for arbejdet med skattesager under det lettiske formandskab, i lighed med rapporterne under tidligere formandsskaber.

Konkurrenceevnepagten fastslår, at de deltagende lande skal føre en struktureret dialog om koordinering af skattepolitik. På den baggrund er 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 DER vedr. arbejdet med skattesager under det lettiske formandskab redegør for status på arbejdet med en sag-for-sag gennemgang af de vigtigste sager. Rapporten redegør især for følgende sager:

- Moder-/datterselskabsdirektivet
Kommissionen fremsatte den 25. november 2013 forslag til ændring af direktivet om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater. Forslaget omhandler en ændring, der skal sikre, at der ikke opstår en utilsigtet dobbelt ikke-beskatning på området for hybride lånearrangementer, og et forslag om en omgåelsesklausul til bekæmpelse af misbrug. Ændringen vedr. hybride lånearrangementer blev vedtaget på ECOFIN den 8. juli 2014. Indførelsen af en omgåelsesklausul til bekæmpelse af misbrug blev vedtaget på ECOFIN den 27. januar 2015.
- Rente-/royalty direktivet
Kommissionen fremsatte den 11. november 2011 et forslag til et nyt rente/royalty direktiv, der stadig behandles på teknisk niveau. Der foreslås blandt andet en ændring af definitionen af koncernforbundne selskaber (associerede selskaber). Det foreslås også at indsætte en betingelse om (minimums)beskatning, dvs. det land, hvorfra renter og royalties betales, kun har pligt til at untlade beskatning, hvis det land, hvor modtageren er hjemmehørende, beskatter beløbet. Endelig foreslås indsættelse af en omgåelsesklausul til bekæmpelse af misbrug svarende til omgåelsesklausulen i moder-/datterselskabsdirektivet. Det lettiske formandskab har foreslået, at dele direktivet op og i første omgang fokusere på omgåelsesklausulen, og derefter se på spørgsmålet om definitionen af koncernforbundne selskaber og kravet om (minimums)beskatning.
- Øget gennemsigtighed
Kommissionen fremsatte den 19. marts 2015 et direktivforslag om obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på skatteområdet. Medlemslandene skal efter forslaget udveksle oplysninger om forhåndsgodkendte afgørelser og prisfastsættelsesordninger vedrørende selskaber med grænseoverskridende økonomisk aktivitet. Forslaget behandles stadig på teknisk niveau.



Kommissionen fremsatte endvidere den 19. marts 2015 et forslag om tilbage-
trækning af rentebeskatningsdirektivet. Forslaget har til formål at undgå dob-
belregulering efter vedtagelsen i december 2014 af en ændring af direktivet om
administrativt samarbejde, som indebærer automatisk udveksling af oplysninger
på et bredere grundlag end rentebeskatningsdirektivet.

- Fælles konsolideret selskabsskattebase
En embedsmandsgruppe arbejder fortsat med en teknisk gennemgang af for-
slaget til fælles konsolideret selskabsskattebase (Common Consolidated Corpo-
rate Tax Base, CCCTB). Under det lettiske formandskab har arbejdet fortsat
været koncentreret om de internationale aspekter af forslaget, fx omgåelses-
klausuler tilsvarende omgåelsesklausulen i moder-/ datterdirektivet over for
tredjelande i lyset af den internationale udvikling på området, herunder det pa-
rallelle arbejde i OECD med BEPS (Base Erosion and Profit Shifting).
- Rentebeskatningsaftaler med tredjelande
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. EU og Schweiz un-
dertegnede den 27. maj 2015 en ny revideret rentebeskatningsaftale. Den æn-
drede aftale indebærer, at Schweiz vil gå over til automatisk at udveksle oplys-
ninger om konti i overensstemmelse med det ændrede direktiv om administra-
tivt samarbejde og den globale standard frem for blot at indeholde kildeskat af
rentebetaling til borgere i EU-landene og dele provenuet herfra med disse
lande, som det sker i dag. Det er forventningen, at forhandlingerne med de øv-
rige lande snart kan afsluttes.
- Forslag om skat på finansielle transaktioner
Kommissionen fremsatte den 14. februar 2013 forslag til et direktiv om gennem-
førelse af forstærket samarbejde på området for afgift på finansielle transaktio-
ner, efter at ECOFIN den 22. januar 2013 vedtog bemyndigelse hertil. En em-
bedsmandsgruppe arbejder fortsat med en teknisk gennemgang af forslaget.
- Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning
Arbejdsgruppen vedr. adfærdskodeks for erhvervsbeskatning (Adfærdskodeks-
gruppen) har fortsat sit arbejde under det lettiske EU-formandskab.

Rapport vedr. dialog om skattepolitik i Konkurrenceevnepagten

Statusrapporten vedr. den strukturerede dialog om skattepolitik under Konkurrenceev-
nepagten henviser til ECOFIN's rapport til Det Europæiske Råd vedr. arbejdet med
skattesagerne, og uddyber de sager, der har relevans for forpligtelserne under konkur-
renceevnepagten, herunder særligt moder-/datterselskabsdirektivet, rente-/royalty
direktivet, rentebeskatningsaftaler med tredjelande, forslaget til fælles konsolideret
selskabsskattebase, og direktivforslaget om obligatorisk automatisk udveksling af
oplysninger på skatteområdet.

Hjemmelsgrundlag

Ikke relevant

Nærhedsprincippet

Ikke relevant

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal ikke udtale sig.



Gældende dansk ret og forslaget 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 kan man godkende de to statusrapporter.

Andre landes holdning

De andre lande ventes at kunne godkende de to statusrapporter.



Dagsordenspunkt 9: Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning

Resumé

På ECOFIN den 19. juni 2015 ventes det, at arbejdsgruppen vedr. adfærdskodeks for erhvervsbeskatning (Adfærdskodeksgruppen) præsenterer sin rapport om arbejdsgruppens arbejde under det lettiske EU-formandskab. Gruppen undersøger løbende, om EU-landene overholder aftalen om ikke at have skatteordninger i strid med adfærdskodeksens regler, dvs. dels at afvikle gældende skadelige ordninger for erhvervsbeskatning i strid med kodekset, 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 adfærds-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

- 1) kun indrømmes til udenlandske selskaber,
- 2) er isoleret fra landets egen økonomi (f.eks. hvis ordningen kun medfører fordele for udenlandsk ejede virksomheder eller kun for transaktioner med udenlandske virksomheder),
- 3) kan indrømmes, uden nogen realøkonomisk aktivitet eller egentlig økonomisk tilstedeværelse i den pågældende medlemsstat,
- 4) ikke overholder armslængdeprincippet for koncerninterne transaktioner (dvs. markedspriser og markedsvilkår), eller
- 5) mangler gennemsigtighed.

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.

ECOFIN besluttede den 2. december 2008, at adfærdskodeksgruppen også skal 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 19. juni 2015.

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".

I arbejdet med standstill har patentskatteordninger været hovedpunktet i gruppens arbejde i det seneste år. Gruppen har vurderet samtlige patentskatteordninger i EU landene og disse ordningers forenelighed med kodeksen, særligt det tredje adfærds-kriterium om tilstedeværelse af realøkonomisk aktivitet. Patentskatteordninger, der allerede havde været overvejet eller vurderet, er blevet revurderet.

Vurderingerne er koordineret med udviklingen i OECD's BEPS initiativ (base erosion and profit shifting). Gruppen har ligesom OECD anvendt en metode (modificeret nexus metoden) til at identificere om der er tilstrækkelig tilstedeværelse af økonomisk aktivitet. Efter denne metode skal skattefordelene i patentskatteordningen alene kunne tildeles, i det omfang forsknings- og udviklingsomkostningerne til det pågældende patent er afholdt af det pågældende selskab.

Der er enighed i gruppen om, at de eksisterende patentskatteordninger, der er vurderet af gruppen, ikke er forenelige med metoden, dvs. ordningerne i Belgien, Cypern, Frankrig, Luxembourg, Malta, Nederlandene, Portugal, Spanien, Storbritannien og Ungarn. Patentskatteordningerne skal ændres i overensstemmelse med metoden og den aftalte tidsplan. Gruppen har indledt drøftelser i relation til detaljerne i overgangsordningen og hvordan detaljerne skal udformes.

Italien introducerede i slutningen af 2014 en ny patentskatteordning, som blev diskuteret af gruppen på dets møde i april 2015. Ordningen er endnu ikke trådt i kraft. Der er enighed i gruppen om, at den italienske ordning ikke er forenelig med den aftalte metode.

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.

Kommissionen indledte den 16. oktober 2013 en statsstøtteprocedure med henblik at undersøge visse aspekter af Gibraltars selskabsbeskatning. Gruppen har på den baggrund indtil videre suspenderet drøftelserne for så vidt angår de aspekter, der er omfattet af statsstøtteproceduren.

Gruppen har besluttet at undersøge aspekter af Gibraltars selskabsbeskatning, der ikke er omfattet af statsstøtteproceduren. Det drejer sig om asset holding companies (holdingselskaber, der alene besidder aktiver), hvor Kommissionen er blevet anmodet om at udarbejde en beskrivelse af regimet. Storbritannien og Spanien vil levere yderligere information.

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 kommanditselskab) skal anses som selvstændigt skattepligtigt (altså skattemæssigt behandles som et selskab) eller skattemæssigt gennemsligt (så den skattemæssige behandling sker hos enhedens ejere). Forskellig skattemæssig behandling



kan medføre dobbeltbeskatning og dobbelt ikke-beskatning. I praksis udnyttes forskellene i landenes skattebehandling (mismatch) til dobbelt ikke-beskatning. Gruppen har tidligere udarbejdet et sæt retningslinjer for skattemæssig behandling af sådanne særlige selskabsenheder, når der opstår mismatch inden for EU. Gruppen har nu også udarbejdet et tilsvarende sæt retningslinjer i forhold til filialer (faste driftsteder). Gruppen vil fortsætte arbejdet med andre tilfælde, hvor der er forskelle mellem medlemslandenes skattebehandling.

Gruppen vil derudover arbejde videre med en tjekliste udarbejdet af Kommissionen, som kan danne grundlag for en vurdering af, om medlemslandene efterlever de udarbejdede retningslinjer vedrørende indgående udbytter, som skal forhindre dobbelt ikke-beskatning, når der gives skattefritagelse for indgående udbytter fra tredjelande med lav eller ingen beskatning.

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. Dialogen med Schweiz er afsluttet i oktober 2014 med Schweiz' accept af en afskaffelse af de fem skatteregimer, der var identificeret som led i dialogen. Dialogen med Liechtenstein fortsætter.

I juni 2014 blev gruppen enige om en modelinstruktion (skabelon) vedrørende spontan udveksling af visse skatteafgørelser. Gruppen har diskuteret implementering af modelinstruktionen, og hvordan effektiviteten af udvekslingen af information kan forbedres.

Gruppens fremtid

Gruppen har diskuteret dens fremtidige udformning og mandat. Gruppen har drøftet flere forslag fra medlemsstaterne uden at kunne opnå enighed på nuværende tidspunkt. Det fremtidige arbejde på dette punkt vil fokusere på at forbedre anvendelsen af det eksisterende mandat, undersøge mulighederne for at udvide mandatet og kriterierne og behovet for at forbedre procedurerne.

ECOFIN ventes den 19. juni 2015 at tage adfærdskodeksgruppens rapport til efterretning og evt. at vedtage rådskonklusioner, der tager rapporten til efterretning og anmoder gruppen om at fortsætte det igangværende arbejde med gruppens fremtid, dialogen med Liechtenstein og patentskatteordninger.

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

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Rapporten har ikke i sig selv erhvervs- eller samfundsøkonomiske konsekvenser, men begrænsning af skadelig skattekonkurrence som følge af afvikling af skadelige ordninger i andre medlemslande vil have positive erhvervs- og 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 19. december 2014.

Holdning

Dansk holdning

Regeringen er enig i rapportens konklusioner og kan støtte de ventede rådskonklusioner, der tager adfærdskodeksgruppens rapport til efterretning.

Andre landes holdning

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