

Enhed		Samlenotat til SAU til ECOFIN 7. november	
International Øko- nomi			
Sagsbehandler DEPTLK	1.	Forstærket samarbejde om afgift på finansielle transaktioner (FTT) - <i>Status</i> KOM(2013)71 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet	Side 3
Koordineret med			
Sagsnr. 2014 - 20094	2.	Standardiserede momsafgivelser - <i>Orienterende debat (under eventuelt)</i> KOM(2013)721 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet	Side 9
Doknr. 179663			
Dato 03-11-2014			
	3.	Moder/datterselskabsdirektivet - <i>Politisk aftale</i> KOM(2013)814 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet	Side 14
	4.	Betalingstjenestedirektivet og forordning om interbankgebyrer for kortbaserede betalingstransaktioner - Sagen er ikke på dagsordenen for rådsmødet (ECOFIN) den 7. november 2014, men forventes sat på dagsordenen for et snarligt rådsmøde med henblik på vedtagelse. KOM (2013)547, KOM (2013)550 Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet	-
	5.	Rådskonklusioner vedr. EU-statistikken - <i>Udkast til rådskonklusioner</i> KOM-dokument foreligger ikke Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet	-
	6.	Opfølgning på Det Europæiske Råd d. 23.-24. oktober 2014 - <i>Udveksling af synspunkter</i> KOM-dokument foreligger ikke Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet	Udgået
	7.	Klimafinansiering - <i>Udkast til rådskonklusioner</i> KOM-dokument foreligger ikke Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og	-



- Finansministeriet
8. Evaluering af det styrkede tilsynssamarbejde i EU28 (EBA mv.) -
- *Udkast til rådskonklusioner med henblik på vedtagelse uden drøftelse*
KOM(2014)508, KOM(2014)509.
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet
 9. Kreditinstitutters bidrag til afviklingsfonde -
- Tidlig forelæggelse
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet
 10. Revision af direktiv om forsikringsformidling (IMD) -
- Sagen er ikke på dagsordenen for rådsmødet (ECOFIN) den 7. november 2014, men forventes sat på dagsordenen for et snarligt rådsmøde med henblik på vedtagelse.
KOM(2012)360
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet
 11. Forordning vedr. rapportering og gennemsigtighed for værdipapirfinansieringstransaktioner -
- Sagen er ikke på dagsordenen for rådsmødet (ECOFIN) den 7. november 2014, men forventes sat på dagsordenen for et snarligt rådsmøde med henblik på vedtagelse.
KOM(2014)40
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet
 12. Forslag til ændringsbudget 6 til EU's 2014-budget -
- *Udveksling af synspunkter*
KOM(2014) 649
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet



Dagsordenspunkt 1: Forstærket samarbejde om afgift på finansielle transaktioner (FTT)

KOM(2013) 71

Resumé

ECOFIN d. 7. november 2014 ventes at have en statusdrøftelse i sagen om et forstærket samarbejde om en afgift på finansielle transaktioner (FTT). Siden forslagens fremsættelse har der været forhandlinger på politisk og teknisk niveau. Der er endnu ikke fremlagt et samlet kompromisforslag i sagen. Det er fortsat uklart, hvilken form for FTT der evt. vil kunne opnås endelig enighed om.

Sagen er beskrevet i et prioriteret uddrag. Der henvises i øvrigt til grund- og nærhedsnotat om forslaget til forstærket samarbejde oversendt til Folketingets Europaudvalg i april 2013. Der henvises desuden til samlenotat om det forstærkede samarbejde forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN d. 6. maj 2014.

Baggrund

EU-kommissionen fremsatte sit forslag til direktiv om beskatning af finansielle transaktioner (Financial Transaction Tax – FTT) d. 14. februar 2013 som led i et såkaldt forstærket samarbejde herom. Forslaget blev fremsat i opfølgning på, at 11 lande – Tyskland, Frankrig, Belgien, Portugal, Østrig, Grækenland, Slovenien, Italien, Spanien, Estland og Slovakiet – anmodede Kommissionen om at kunne indlede et forstærket samarbejde om en FTT. Se bilag 1 for beskrivelse af forstærket samarbejde.

Formålet med forslaget er ifølge Kommissionen at øge koordineringen af nationale ordninger for beskatning af finansielle tjenesteydelser. En øget koordinering heraf vil ifølge Kommissionen bidrage til en styrkelse af det indre marked. Kommissionen fremhæver desuden vigtigheden af at sikre, at de finansielle institutioner yder et rimeligt bidrag til dækning af omkostningerne forårsaget af den globale økonomiske og finansielle krise, og at den finansielle sektor beskattes på lige fod med andre sektorer.

ECOFIN vedtog d. 22. januar 2013 en bemyndigelse af det forstærkede samarbejde efter forslag fra Kommissionen, idet ECOFIN vurderede, at kriterierne for forstærket samarbejde var opfyldte. Skridt mod et forstærket samarbejde om en FTT skal ses i lyset af, at drøftelserne på EU-niveau har vist, at der ikke kan opnås den nødvendige (enstemmige) støtte til Kommissionens forslag til FTT eller indførelse af en anden form for finansiell transaktionsafgift i alle EU-lande (EU27-forslaget). EU27-forslaget blev således forkastet på ECOFIN i juni 2012, da vurderingen var, at det ikke var muligt inden for et rimeligt tidsrum at opnå enstemmighed om forslaget.

ECOFIN diskuterede senest sagen om det forstærkede samarbejde om en FTT d. 6. maj 2014. De deltagende lande har diskuteret sagen uformelt ved forskellige lejligheder.

Kommissionens forslag til det forstærkede samarbejde forhandles på teknisk niveau i Rådet (i skattearbejdsgruppen Working Party on Tax Questions – Indirect Taxation), hvor alle 28 EU-lande, heriblandt Danmark, deltager i drøftelserne. Kun deltagende lande har stemmeret om forslaget.

Indhold

Kommissions forslag til FTT i det forstærkede samarbejde ligger generelt på linje med EU27-forslaget, idet Kommissionen har foretaget visse justeringer af EU27-forslaget, særligt mhp. at imødegå omgåelse og unddragelse af afgiften.



Forslaget til forstærket samarbejde

Ifølge Kommissionens forslag skal en afgift som hovedregel pålægges finansielle transaktioner, hvor mindst en af deltagerne i transaktionen er en finansiell institution mv., der ifølge forslaget anses for etableret i et land, som deltager i det forstærkede samarbejde. Afgiften pålægges, hvad enten den finansielle institution handler for egen regning, for en anden persons regning eller på vegne af en part i en transaktion.

Kommissionens forslag til FTT har et bredt anvendelsesområde og omfatter transaktioner med generelt alle værdipapirer og andre finansielle instrumenter. Det gælder fx transaktioner med aktier, obligationer og investeringsbeviser. Det gælder desuden pengemarkedsinstrumenter, genkøbsaftaler (repo'er) og afledte finansielle instrumenter (derivater), som fx optioner, forwards, futures og swaps.

Forslaget fastlægger regler (beskatningsprincipper) for, hvornår en finansiell institution mv., som er part i en finansiell transaktion, iht. forslaget skal betragtes som etableret i et deltagende land og derfor skal betale afgift til dette land. Der er således ifølge Kommissionens forslag to beskatningsprincipper (hvoraf blot et enkelt skal være opfyldt), som bestemmer om en transaktion beskattes og i givet fald hvilket deltagende land, som kan beskatte transaktionen. Disse principper er:

- Et bredt etableringsprincip (modpartsprincippet), som indebærer, at der skal betales FTT til et deltagerland, når der handles med (eller mellem) finansielle institutioner mv. fra det pågældende deltagende land. Dette princip ligger til grund for både det oprindelige EU27-forslag og det nye forslag.¹
- Et udstedelsesprincip, som indebærer, at der skal betales FTT til et deltagerland, hvis der handles et værdipapir udstedt i det pågældende deltagende land mellem parter, som er etableret uden for de deltagende lande. Dette princip er nyt ift. EU27-forslaget.²

Etableringsprincippet har ifølge Kommissionens forslag prioritet over udstedelsesprincippet, dvs. det vurderes først om en finansiell institution, som indgår i en transaktion, opfylder betingelserne for beskatning efter etableringsprincippet og – for finansielle institutioner uden for de deltagende lande – evt. derefter udstedelsesprincippet.

Kommissionen foreslår en minimumsharmonisering af afgiften, hvilket indebærer, at medlemslandene selv kan fastsætte det nationale afgiftsniveau højere end et minimumsniveau. Minimumssatsen er 0,1 pct. af handelsværdien for alle finansielle transaktioner bortset fra handel med derivater, hvor minimumssatsen er 0,01 pct. af værdien af de underliggende aktiver. Afgiften skal afregnes af de finansielle institutioner mv.

ECOFIN d. 7. november 2014

ECOFIN d. 7. november 2014 ventes at have en statusdrøftelse af sagen om det forstærkede samarbejde mhp. det videre tekniske arbejde.

De deltagende lande fremsatte ifm. drøftelsen af sagen på ECOFIN d. 6. maj 2014 en fælles erklæring, som bl.a. siger, at de deltagende lande har til hensigt, at:

- Arbejdet med indførelse af en FTT i de deltagende lande skal tage udgangspunkt i en trinvis indførelse.

¹ Etableringsprincippet i den foreslåede form betyder bl.a., at danske finansielle institutioner iht. forslaget vil blive anset som etableret i et deltagende land i det omfang, de handler med finansielle institutioner i deltagende lande – uafhængigt af hvilke værdipapirer der handles. Dvs. en dansk bank, der handler en dansk aktie med en tysk bank, vil blive anset for etableret i Tyskland og dermed blive afgiftspligtig til Tyskland.

² Udstedelsesprincippet betyder i den foreslåede form fx, at danske banker ville skulle betale FTT til et deltagende land, hvis de handler med et værdipapir udstedt i et deltagende land, fx til Tyskland hvis der handles med en aktie udstedt af et selskab i Tyskland.



- FTT'en vil under den trinvise indførelse først omfatte aktier og nogle derivater. Dette første trin skal gennemføres senest d. 1. januar 2016 i de deltagende lande.
- Det er muligt for deltagende lande, for at bevare eksisterende nationale transaktionsafgifter, at lade andre finansielle instrumenter omfatte af FTT'en, selv om disse instrumenter ikke er inkluderet i den første del af den trinvise gennemførelse af afgiften.

De deltagende landes udmøntning af denne hensigt udestår. Det er således bl.a. endnu ikke nærmere afgrænset, hvilke finansielle instrumenter FTT'en skal omfatte.

Et centralt udestående, som ikke indgår i de deltagende landes fælles erklæring, er fortsat hvilke beskatningsprincipper, som afgiften skal bygge på. Det udestår således nærmere at afklare, om afgiften som foreslået af Kommissionen skal bygge på både et etableringsprincip og et udstedelsesprincip, og hvilken form principperne i givet fald nærmere skal have. Der udestår ligeledes enighed om, hvordan det opkrævede provenu fra afgiften skal fordeles mellem de deltagende lande.

Desuden diskuteres tekniske, juridiske og økonomiske aspekter, herunder i relation til administrative og økonomiske konsekvenser af forslaget for medlemslande, der ikke deltager i det forstærkede samarbejde.

Der er endnu ikke fremlagt et samlet kompromisforslag med et egentligt forslag til en trinvis tilgang, og der ventes ikke fremlagt et samlet kompromisforslag forud for det kommende ECOFIN. Det er således fortsat uklart, hvilken form for FTT der evt. vil kunne opnås endelig enighed om.

Vurdering fra Rådets juridiske tjeneste (RJT)

Etableringsprincippet betyder i den af Kommissionen foreslåede form fx, at finansielle institutioner udenfor de deltagende lande iht. forslaget vil blive anset som etableret i et deltagende land, hvis de handler med finansielle institutioner mv. i det pågældende deltagende land – uafhængigt af hvilke værdipapirer der handles, og derfor skal betale afgiften til dette deltagende land, når der handles. Dette er den såkaldt brede del af etableringsprincippet.

EU's Ministerråds juridiske tjeneste (RJT) har i september 2013 vurderet denne brede del af etableringsprincippet. RJT's vurdering er, at denne form for etableringsprincip ikke er i overensstemmelse med gældende international ret og EU-retten, herunder rammerne for det forstærkede samarbejde som fastlagt i EU-traktaten.

RJT vurderer, at denne form for etableringsprincip ikke respekterer ikke-deltagende medlemslandes beskatningskompetencer samt diskriminerer og vil kunne føre til konkurrenceforvridning til skade for ikke-deltagende lande. RJT vurderer desuden, at denne form for etableringsprincip rejser spørgsmål vedr. EU-traktatens principper om kapitalens fri bevægelighed, som er et grundlæggende princip for EU's indre marked. RJT vurderer på den baggrund, at afgiften ikke kan indføres baseret på denne form for etableringsprincip. EU-kommissionens juridiske tjeneste er uenig i den konklusion.

RJT har ikke vurderet udstedelsesprincippet.

Hjemmelsgrundlag

Forslaget er fremsat med hjemmel i artikel 113 i Traktaten om den Europæiske Unions Funktionsmåde (TEUF). Forslaget skal vedtages med enstemmighed blandt de deltagende lande i Rådet efter høring af Europa-Parlamentet.



Nærhedsprincippet

Danmark deltager ikke i det forstærkede samarbejde på nuværende tidspunkt, hvorfor nærhedsprincippet ikke direkte er relevant for Danmark.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal høres om forslaget til forstærket samarbejde i overensstemmelse med proceduren i TEUF artikel 113. Parlamentet vedtog i juli 2013 en betænkning om forslaget.³ Ifølge betænkningen støtter Parlamentet det forstærkede samarbejde om en FTT. Parlamentet foreslår i sin betænkning visse ændringer af Kommissionens forslag. Fx foreslår Parlamentet en styrkelse af etableringsprincippet. Desuden foreslår Parlamentet en styrkelse af reglerne mod unddragelse af afgiften.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Danmark deltager ikke i det forstærkede samarbejde på nuværende tidspunkt. Forslaget vil således ikke skulle gennemføres i Danmark.

Danmark har ingen tilsvarende lovgivning.

En vedtagelse af forslaget i den foreliggende form vurderes ikke at ville kræve ændringer af gældende dansk lovgivning.

Statsfinansielle konsekvenser

Da Danmark ikke vil deltage i det forstærkede samarbejde på nuværende tidspunkt, vil direktivforslaget ikke direkte indebære et merprovenu for staten. Der vil derimod være omkostninger for staten ved, at lande som ikke deltager, ifølge forslaget, som bygger på reglerne om administrativt samarbejde på skatteområdet i EU, skal være behjælpelige med at indhente oplysninger samt hjælpe med at inddrive afgiften fra danske finansielle institutioner mv. til deltagerlandene.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Selvom Danmark ikke på nuværende tidspunkt deltager i det forstærkede samarbejde vil forslaget givetvist have samfundsøkonomiske konsekvenser for Danmark via en påvirkning af de finansielle markeder, herunder via mindre likvide og effektive markeder. Samlet er den umiddelbare vurdering, at direktivforslaget på længere sigt kan indebære et mindre afledt fald i BNP-vækst og beskæftigelse i Danmark. Størrelsen heraf er usikker, idet der ventes at være forskellige modsatrettede effekter.

Det bemærkes, at der ikke er foretaget en konkret vurdering af konsekvenserne ved en trinvis implementering af afgiften.

Høring

Der henvises til resumé af høringssvarene om forslaget til forstærket samarbejde, som fremgår af grund- og nærhedsnotat sendt til Folketingets Europaudvalg i april 2013.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Samlenotat i sagen om det forstærkede samarbejde er forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN d. 6. maj 2014. Der henvises i øvrigt til grund- og nær-

³ [http://www.europarl.europa.eu/oeil/popups/ficheprocedure.do?lang=en&reference=2013/0045\(CNS\)](http://www.europarl.europa.eu/oeil/popups/ficheprocedure.do?lang=en&reference=2013/0045(CNS))



hedsnotat om Kommissionens forslag til forstærket samarbejde oversendt til Folketingets Europaudvalg i april 2013.

Holdning

Regeringens holdning

Regeringen har ingen ideologiske vanskeligheder med en afgift på finansielle transaktioner. Regeringens bekymringer herom er af økonomisk og praktisk karakter.

Regeringens generelle holdning til en afgift på finansielle transaktioner og Kommissionens forslag er velkendt og uændret. De aktuelle drøftelser om et muligt forstærket samarbejde om en sådan finansiell transaktionsafgift ændrer ikke herpå.

Regeringens holdning er derfor, at Danmark ikke på nuværende tidspunkt vil deltage i et forstærket samarbejde om en finansiell transaktionsafgift.

Hvis der kan findes robuste løsninger på de væsentlige udfordringer, der er forbundet med at indføre en finansiell transaktionsskat, så er regeringen åben for at overveje sin position på ny.

Regeringen vil under alle omstændigheder følge og vurdere sagen, herunder i lyset af de konkrete erfaringer med det forstærkede samarbejde.

Regeringen lægger vægt på, at et forstærket samarbejde ikke kompromitterer ikke-deltagende landes rettigheder eller det indre marked, samt mindsker en mulig afledt uhensigtsmæssig påvirkning af finansielle markeder i ikke-deltagende lande.

Regeringen lægger vægt på, at drøftelser af sagen sker i overensstemmelse med rammerne for det forstærkede samarbejde som fastlagt i traktaten, herunder at sagen behandles blandt alle lande i Rådet.

Regeringen støttede en vedtagelse af bemyndigelsen af det forstærkede samarbejde på ECOFIN 22. januar 2013. Danmark indgik på ECOFIN i en erklæring sammen med Sverige, Polen, Rumænien, Bulgarien og Ungarn (som alle står uden for det forstærkede samarbejde). Erklæringen udtrykker de seks landes støtte til bemyndigelsen og en forventning om, at der i det fremadrettede arbejde vedr. Kommissionens forslag til den konkrete afgift tages højde for ikke-deltagende landes interesser.

Andre landes holdning

De lande, som ønsker at deltage i det forstærkede samarbejde, vurderes i et vist omfang at have forskellige holdninger til, hvilken form for finansiell transaktionsafgift der skal samarbejdes om. Der er således ikke enighed mellem de deltagende lande om det konkrete indhold af forslaget. Det er fortsat uklart, hvornår og hvad der vil kunne opnås endelig enighed om. Særlige udeståender som fortsat diskuteres, er de beskatningsprincipper, som afgiften skal bygge på, samt afgiftens præcise anvendelsesområde, jf. ovenfor.



Bilag 1: Generelt om forstærket samarbejde

EU har kun anvendt traktatens bestemmelser om at etablere et forstærket samarbejde i få tilfælde, senest i sagen om EU-patentet. ECOFIN har endnu ikke erfaringer med forstærket samarbejde.

Forstærket samarbejde har hjemmel i artikel 20 i Traktaten om Den Europæiske Union (TEU) og i sjette del, afsnit III (artikel 326-334), i Traktaten om den Europæiske Unions Funktionsmåde (TEUF). Indledning af et forstærket samarbejde forudsætter, at følgende betingelser er opfyldt:

- Et forstærket samarbejde skal indføres inden for rammerne af Unionens ikke-eksklusive kompetencer (TEU artikel 20, stk. 1).
- Et forstærket samarbejde skal være en sidste udvej, når de tilstræbte mål ikke kan nås inden for en rimelig frist af Unionen som helhed (TEU artikel 20, stk. 2).
- Mindst ni medlemsstater skal deltage i et forstærket samarbejde (TEU artikel 20, stk. 2).
- Et forstærket samarbejde skal tage sigte på at fremme Unionens mål, beskytte dens interesser og styrke integrationsprocessen (TEU artikel 20, stk. 1).
- Et forstærket samarbejde skal overholde traktaterne og gældende EU-ret (TEUF artikel 326).
- Et forstærket samarbejde må ikke skade det indre marked eller den økonomiske, sociale og territoriale samhørighed og må ikke medføre begrænsning af eller forskelsbehandling i samhandelen mellem medlemsstaterne eller fordrejning af konkurrencevilkårene (TEUF artikel 326).
- Et forstærket samarbejde skal respektere ikke-deltagende medlemsstaters rettigheder, beføjelser og forpligtelser (TEUF artikel 327).
- Et forstærket samarbejde skal ske på et af de områder, der er nævnt i traktaterne (TEUF artikel 329 stk. 1).

Retsakter, der vedtages inden for rammerne af et forstærket samarbejde, er ifølge TEU artikel 20 kun bindende for de deltagende medlemsstater. Alle øvrige medlemsstater kan til enhver tid tilslutte sig et forstærket samarbejde.

Forstærket samarbejde kan indledes, når Rådet fastslår, at der ikke vil kunne opnås den nødvendige grad af enighed om et forslag. De medlemsstater, som ønsker at indføre et forstærket samarbejde, retter en anmodning til Kommissionen, hvori de nærmere angiver anvendelsesområdet for det påtænkte forstærkede samarbejde og de mål, der tilstræbes opfyldt hermed. Kommissionen tager efterfølgende stilling til, om de formelle krav herfor er opfyldt, jf. ovenfor.

Hvis det vurderes, at forudsætningerne herfor er opfyldte, fremlægger Kommissionen et forslag til bemyndigelse til at indlede forstærket samarbejde samt forslag til det konkrete samarbejde. Bemyndigelsen til at indlede et forstærket samarbejde gives af Rådet efter forslag fra Kommissionen og efter Europa-Parlamentets godkendelse. Kommissionen skal over for de berørte lande begrunde, hvis der ikke fremsættes et forslag. Såfremt bemyndigelsen gives, behandles det efterfølgende forslag fremsat af Kommissionen af alle lande i Rådet, idet kun de lande, som deltager i det forstærkede samarbejde, har stemmeret herom.



Dagsordenspunkt 2: Standardiserede momsafgivelser

KOM(2013) 71

Resumé

ECOFIN ventes at drøfte direktivforslag om ændring af momsdirektivet (2006/112/EF), herunder retningslinjer for det videre arbejde med direktivforslaget.

Kommissionen fremsatte den 23. oktober 2013 direktivforslaget om ændring af momsdirektivet (2006/112/EF) og orienterede senest ECOFIN om forslaget på mødet den 15. november 2013.

Direktivforslaget går ud på at indføre standardiserede momsangivelser med henblik på at lette de administrative byrder for det europæiske erhvervsliv. Et konsulentfirma har for Kommissionen anslået, at de administrative byrder kan lattes med op til 15 mia. EUR om året.

Direktivforslaget indeholder nogle væsentlige ændringer i forhold til den danske proces for momsafregning. Det er foreslået, at den standardiserede momsblanket skal være obligatorisk således, at den skal anvendes af alle momspligtige virksomheder uden mulighed for en parallel national momsblanket.

Drøftelserne har overordnet balanceret mellem på den ene side hensynet til forenkling af momsangivelsen, og på den anden side hensynet til kontrol og beregning af moms.

I tilknytning til standardiseringen af momsangivelse er det foreslået at etablere en fælles web-portal med oplysninger om udfyldelsen af momsangivelsen.

Baggrund

Momsangivelser foregår i dag i EU-landene efter de enkelte landes nationale regler og med anvendelse af blanketter og procedurer, der er særegne for det pågældende land. Dette betragtes af erhvervslivet som en væsentlig komplikation og administrativ belastning i forhold til det indre marked.

Kommissionen fremlagde den 6. december 2011 en "Meddelelse om momssystemets fremtid", som indeholder Kommissionens udspil til en strategi for reform af det nuværende momssystem i EU. De grundlæggende kendetegn for fremtidens europæiske momssystem er ifølge Kommissionen et system, som er 1) enkelt, 2) effektivt, 3) solidt og 4) baseret på princippet om beskætning i forbrugslandet ("bestemmelsesprincippet"). For hvert af de fire kendetegn er der i meddelelsen fastsat nogle prioriterede områder. For 1) – et enkelt momssystem - er ét af de prioriterede områder standardisering af momsangivelserne.

ECOFIN vedtog på sit møde den 15. maj 2012 rådskonklusioner om det videre arbejde i Kommissionen med fremtidens momssystem. For så vidt angår målsætningen om et mere enkelt momssystem, er konklusionerne bl.a., at Rådet

- "ANERKENDER ønsket om at forenkle den måde, det nuværende momssystem fungerer på, for at reducere omkostningerne i forbindelse med overholdelse af momsreglerne og mindske de administrative byrder for både små og store virksomheder, navnlig for dem, der opererer i mere end én medlemsstat..."

Standardiserede momsangivelser var genstand for et FISCALIS-seminar i oktober 2012, hvor medarbejdere fra medlemsstaternes skatteadministrationer deltog i en foreløbig drøftelse om indførelser af en fælles standardiseret momsangivelse. Ligele-



des er en forundersøgelse blevet gennemført ved PWC (Pricewaterhouse Coopers), som blev afleveret den 21. januar 2013. Det fremgår heraf:

- Alle EU-lande anerkender for så vidt nødvendigheden af en standardisering;
- Alle EU-lande er meget opmærksomme på, at de standardiserede momsangivelser ikke vil svare fuldstændigt til deres nuværende momsangivelser;
- Nogle EU-lande udtrykker i den forbindelse bekymring for, om de standardiserede momsangivelser vil indeholde færre oplysninger end deres nuværende angivelser, hvilket vil betyde, at de mister oplysninger, som i dag anvendes til bl.a. kontrol og risikovurdering;
- Andre EU-lande udtrykker omvendt bekymring for, om de standardiserede momsangivelser vil indeholde flere oplysninger end deres nuværende angivelser, hvilket vil indebære en administrativ byrde for de angivelsespligtige;

Indhold

Forslaget går ud på at indføre en standardiseret momsangivelse, som medlemsstaterne er forpligtet til at bruge for alle typer virksomheder. Drøftelserne af forslaget har overordnet balanceret mellem på den ene side hensynet til forenkling af momsangivelsen med så få felter i momsangivelsen som muligt, og på den anden side hensynet til kontrol og beregning af moms.

Efter det seneste kompromisforslag pr. 27. oktober 2014 indeholder standardangivelsen 36 felter, hvoraf de 5 er obligatoriske for medlemsstaterne at bruge. Felterne består af bl.a. generelle oplysninger som navn, adresse, momsperiode og mere specificerede oplysninger som beløb for salg af varer og tjenesteydelser med og uden moms. Det endelige antal af felter er endnu ikke fastlagt, og det må forventes, at der kan komme flere felter til. Standardisering kan udover indholdet også betyde standardisering af design og layout. Drøftelserne af sidstnævnte er dog først lige påbegyndt.

Momsangivelsen skal kunne indgives digitalt ved filoverførsel og medlemsstaterne kan kræve, at angivelsen indsendes digitalt.

Fristen for indgivelse af angivelsen og betalingstidspunktet skal være sammenfaldende. I det oprindelige forslag var det foreslået, at der skulle gælde en minimumsfrist for angivelse og betaling på 1 måned efter afgiftsperiodens udløb og en maksimal frist på 2 måneder. Minimumsfristen på 1 måned er i nærværende kompromisforslag opgivet, mens den maksimale frist på 2 måneder fastholdes.

Afgiftsperioden skal efter direktivforslaget være månedlig med mulighed for, at medlemsstaterne kan fastsætte, at afgiftsperioden skal være længere – op til 1 år af forskellige hensyn fx administrative lettelser for virksomhederne. I særlige situationer kan afgiftsperioden på en måned forkortes, hvis det er begrundet i kontrolhensyn og bekæmpelse af unddragelse og svig.

For at lette de administrative byrder særligt for mindre virksomheder er det foreslået, at afgiftsperioden skal være kvartalet. Forslaget om kvartalsvis afregning for mindre virksomheder samt beløbsgrænsen for mindre virksomheder er på grund af uenighed mellem medlemsstaterne ikke fastlagt og skal forhandles politisk.

Momsangivelsens felter skal være standardiserede, så indholdet af de enkelte felter er objektivt fastlagt og nøjagtig det samme i alle medlemsstaterne. Oprindeligt var der foreslået fælles regler for hvordan en tidligere indgivet momsangivelse skal rettes ved kontrol, eller hvis virksomheden selv ønsker det. Dette er i nærværende kompromisforslag opgivet.

Ikrafttrædelsestidspunktet for direktivforslaget er i nuværende kompromisforslag udskudt fra udløbet af 2016 til 1. januar 2020.



I tilknytning til standardiseringen af momsangivelsen er det foreslået at etablere en fælles web-portal særligt til brug for udbredelsen af landespecifikke særordninger, som ikke bliver standardiseret. Drøftelserne om web-portalen er påbegyndt i oktober 2014 og omfanget, opbygning, indhold, sprog, ansvar og vedligeholdelse af web-portalen er således endnu ikke fastlagt.

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.

I direktivet lægges op til, at Kommissionen skal udstede gennemførelsesbestemmelser efter udvalgsproceduren. Det betyder, at de emner, som skal reguleres ved gennemførelsesbestemmelserne, kan vedtages ved en flertalsbeslutning.

Nærhedsprincippet

Forslaget angiver at have til formål at reducere de administrative byrder og gøre det let for virksomhederne at overholde momsreglerne. Formålet kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne, fordi standardiseringen af momsangivelsen kræver ændring af momsdirektivet og forslaget er derfor i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet har endnu ikke udtalt sig om det forventede direktivforslag.

Europa-Parlamentet har tidligere udtalt sig i forbindelse med den offentlige høring om Kommissionens grønbog om momssystemets fremtid, jf. Europa-Parlamentets beslutning af 13. oktober 2011 om momssystemet fremtid (2011/2082).

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Den danske momsangivelse er relativ simpel, og det vurderes, at de krav til momsangivelsen, som SKAT stiller i dag, godt kan rummes i de foreslåede krav.

Efter gældende dansk ret er afgiftsperioderne afhængig af virksomhedens årlige momspligtige omsætning henholdsvis måneden, kvartalet eller halvåret hvilket ligger indenfor de foreslåede direktivkrav til momsperioder. Angivelses- og betalingsfristen for moms er sammenfaldende. For virksomheder, der afregner moms månedsvis, er fristen den 25. i måneden efter afgiftsperiodens udløb. Øvrige virksomheder har en frist på 2 måneder til at angive og betale momsen. De gældende danske afgiftsperioder falder indenfor direktivforlaget.

Efter dansk ret kan der fastsættes kortere afregningsfrister for virksomheder i restance og ved manglende indsendelse af angivelser.

Den danske momsblanket indeholder ikke kun momsangivelser, idet virksomhederne også skal angive godtgørelse af energiafgifter over momsangivelsen. I det oprindelige forslag var dette ikke muligt, men det er ændret i det nuværende kompromisforslag således, at det fortsat vil være muligt at godtgøre energiafgifter over momsangivelsen.

Momsangivelser skal efter gældende dansk ret indgives digitalt i TastSelv. Der findes filoverførselsmulighed for rådgivere, der kan indsende flere angivelser i samme over-



førsel. Der er i dag ingen mulighed for filoverførsel ved enkelt-angivelser. Dette skal udvikles, hvis alle angivelser skal kunne ske ved filoverførsel.

I dag kan virksomhederne logge ind med TastSelv-kode eller dansk digital signatur, hvis SKAT skal kunne modtage andet end danske signaturer, vil det kræve en del ændringer af SKATs systemer.

Statsfinansielle konsekvenser

Det oprindelige forslag indeholdt et forslag om, at kredittiden for betaling af moms skal være mindst 1 måned, hvilket i forhold til det danske system betød en øget kredittid på 5 dage for virksomheder, der afregner moms månedligt. Denne minimumsfrist er opgivet i det nuværende kompromisforslag.

For så vidt angår SKAT, vil en vedtagelse af direktivforslaget betyde, at der skal afholdes udviklingsomkostninger til tilpasning af SKATs systemer. Det er med nogen usikkerhed skønnet, at udgifterne til systemtilretninger vil udgøre 10 mio. kr.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Direktivforslaget vil betyde en administrativ lettelse for de angivelsespligtige virksomheder.

Høring

Direktivforslaget har været i høring hos følgende virksomheder og organisationer:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Danmarks Rederiforening, Danmarks Idræts-Forbund, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Erhverv, Dansk Landbrugsrådgivning, Dansk Told- og Skatteforbund, Dansk Transport og Logistik, Danske Advokater, Danske Biludlejere, Danske Regioner, Datatilsynet, Den Danske Dommerforening, DI, Finans og Leasing, Finansrådet, Finanstilsynet, Forsikring & Pension, FSR – danske revisorer, Håndværksrådet, Kommunernes Landsforening, Landbrug og Fødevarer, Landsorganisationen i Danmark (LO), Landsskatteretten, Politidirektøren i København, Rigsadvokaten, Rigspolitichefen, SKAT, SRF Skattefaglig Forening, Trafikselskaberne i Danmark og Videncenter for Landbrug.

Erhvervsorganisationerne var generelt positive overfor forslaget, men udtrykte bekymring for om forslaget reelt ville føre til lettelse af de administrative byrder. Problemet med modregning af energiafgifter over momsangivelsen blev nævnt af flere erhvervsorganisationer. Det sidste er i det nuværende kompromisforslag løst ved, at det til forskel for det oprindelige forslag fortsat vil være muligt at godtgøre energiafgifter over momsangivelsen.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Direktivforslag har været forelagt for Folketingets Europaudvalg i oktober 2013.

Kommissionens meddelelse af 6. december 2011 om momssystemets fremtid har været forelagt for Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN-mødet den 15. maj 2012. Grund- og nærhedsnotat herom blev oversendt til udvalget den 30. januar 2012 og opdateret grundnotat med høringssvar blev oversendt den 19. marts 2012.

Holdning

Dansk holdning



Regeringen støtter tiltag, der letter virksomhedernes administrative byrder og etablering af en fælles web-portal.

Regeringen er for en standardisering af indholdet af felterne, da det gør det nemmere for virksomheder, som skal angive moms i andre medlemsstater, at vide, hvad der skal indgå i de enkelte felter.

Derudover er en standardisering af indholdet af felterne en forudsætning for, at der en dag kan udvikles it-bogføringsystemer, som automatisk kan overføre momsoplysninger til standardmomsangivelsen i alle EU-lande.

Regeringen mener ikke at en standardisering også bør betyde en fuldstændig standardisering af design og layout på momsangivelsen. Det vil betyde, at der kommer 23 flere felter (både obligatoriske og frivillige) på den danske momsangivelse, der i dag består af 13 felter. De mange felter vil gøre momsangivelsen uoverskuelig, og vil pålægge virksomhederne byrder med at finde ud, af hvilke felter de skal udfylde.

Regeringen støtter det foreliggende forslag, hvor forslaget bliver gennemført uden fastsættelse af minimumskrav til kreditfristen, da en minimumsfrist på fx 1 måned som oprindeligt foreslået vil have provenumæssige konsekvenser.

Regeringen lægger vægt på, at de implementeringsmæssige omkostninger ved forslaget minimeres.

Andre landes holdning

Der er stadig drøftelser om regulering af afgiftsperioder, herunder hvilken størrelse beløbsgrænsen skal være før en virksomhed kan nøjes med kvartalsvis afregning. Der er ligeledes fortsatte drøftelser om standardisering af designet ligesom indholdet af flere af felterne endnu ikke er afklaret.

Næsten alle lande har fortsat undersøgelsesforbehold til det foreliggende kompromisforslag.



Dagsordenspunkt 3: Moder/datterselskabsdirektivet

KOM(2013) 814

Resumé

Kommissionen fremsatte den 25. november 2013 et forslag om ændring af det eksisterende moder- og datterselskabsdirektiv. Kommissionens forslag indeholder tre ændringer af direktivet:

- 1. Det foreslås, at medlemslandene skal beskatte moderselskabet i et givet EU land af modtagne udbytter, i det omfang betalingen er fradragsberettiget for datterselskabet i et andet EU-land. Dette forslag skal sikre, at direktivet ikke fører til situationer med dobbelt ikke-beskatning, f.eks. som følge af forskellig skattemæssig behandling af hybride finansielle instrumenter i forskellige EU-medlemslande (mismatch).*
- 2. Det foreslås, at det bliver obligatorisk for medlemslandene at vedtage en fælles bestemmelse om bekæmpelse af misbrug.*
- 3. Det foreslås, at direktivets anvendelsesområde udvides til nye selskabsformer i Rumænien.*

Under græsk formandskab blev det herudover foreslået, at direktivets anvendelsesområde udvides til nye selskabsformer i Polen.

Rådet vedtog den 8. juli 2014 de dele af forslaget, der vedrører moderselskabslandets beskatning af udbytter, hvor datterselskabet har haft fradrag for udbyttebetalingen (udlodningen), og udvidelsen af anvendelsesområdet til nye selskabsformer i Polen og Rumænien. Det blev samtidigt besluttet, at medlemsstaterne ville fortsætte arbejdet med den resterende del af Kommissionens forslag under italiensk formandsskab.

ECOFIN ventes den 7. november 2014 at drøfte mulighederne for at få vedtaget den resterende del af forslaget, dvs. den obligatoriske fælles bestemmelse om bekæmpelse af misbrug. En vedtagelse heraf vil medføre behov for mindre tilpasninger af dansk selskabsskatte Lovgivning.

Baggrund

Kommissionen varslede et forslag om ændring af moder-/ datterselskabsdirektivet i sin handlingsplan til styrkelse af bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse, KOM(2012) 722 af 6. december 2012. Kommissionen fremsatte dernæst ved KOM(2013) 814 af 25. november 2013 det foreliggende forslag om ændring af direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater (moder-/datterselskabsdirektivet). Forslaget blev oversendt til Rådet den 3. december 2013 i dansk sprogversion.

Forslaget skal ses i forbindelse med problemerne med udhuling af selskabsskattegrundlaget, som står meget højt på den politiske dagsorden i mange EU-lande og lande uden for EU. G20 og OECD har igangsat et initiativ, der ser nærmere på udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud som led i aggressiv skatteplanlægning (BEPS – base erosion and profit shifting). I OECD er der, som led i arbejdet med Action 6 i BEPS projektet (om at imødegå misbrug af dobbeltbeskatningsaftaler), opnået enighed om, at landene bør indføre en bestemmelse til bekæmpelse af misbrug af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne.



Indhold

Bestemmelse til bekæmpelse af misbrug

Den 6. december 2012 vedtog Kommissionen en henstilling om aggressiv skatteplanlægning, C(2012) 8806. I henstillingen siges det bl.a., at medlemsstaterne bør vedtage en generel bestemmelse om bekæmpelse af misbrug for at modvirke aggressiv skatteplanlægning. Ved misbrug forstås et kunstigt arrangement eller en kunstig serie af arrangementer, fx selskabskonstruktioner, som er tilrettelagt med det hovedformål at opnå en uretmæssig skattefordel og som virker mod formålet med direktivet.

Det nuværende moder- og datterselskabsdirektiv indeholder allerede en klausul om bekæmpelse af misbrug, som medfører, at medlemsstaterne kan indføre bestemmelser til bekæmpelse af misbrug. Denne klausul er imidlertid efter Kommissionens opfattelse uklar, da medlemsstaterne har implementeret bemyndigelsen på forskellig vis. Kommissionen foreslår derfor at indsætte en obligatorisk bestemmelse til bekæmpelse af misbrug i direktivet. Problemerne vedrørende uklarhed vil dermed kunne fjernes, idet det vil fremgå, at medlemslandene skal have en generelt formuleret bestemmelse til bekæmpelse af misbrug i deres nationale lovgivning. Samtidig sikres det, at direktivets fordele, skattefritagelse, ikke finder anvendelse i tilfælde af et kunstigt arrangement eller en kunstig serie af arrangementer, som er tilrettelagt med det hovedformål at opnå en uretmæssig skattefordel og som virker mod formålet med direktivet. Det vil også sikre, at bestemmelsen vil være i overensstemmelse med frihedsrettighederne i traktaten (navnlige selskabers etableringsfrihed), som de er fortolket af Domstolen for Den Europæiske Union (EU-Domstolen).

Det italienske formandskab har foreslået, at den obligatoriske fælles bestemmelse om bekæmpelse af misbrug skal være en minimumsbestemmelse, som supplerer eksisterende bestemmelser om bekæmpelse af misbrug. Der indføres dermed en minimumsstandard for bekæmpelse af misbrug af moder-/datterselskabsdirektivet. Dette betyder, at medlemsstaterne ikke nødvendigvis vil være forpligtede til at ændre deres eksisterende nationale og dobbeltbeskatningsoverenskomstbaserede misbrugsbestemmelser, hvis disse bestemmelser allerede dækker minimumsstandarderne.

I det italienske formandskabs kompromisforslag er der desuden foretaget en justering af ordlyden af bestemmelsen i forhold til Kommissionens oprindelige forslag. Skattemyndighederne skal således foretage en objektiv analyse af alle relevante forhold og omstændigheder for at vurdere, om der er tale om et ikke-reelt arrangement eller en serie af ikke-reelle arrangementer, hvis hovedformål - eller et af hovedformålene - er at opnå en skattefordel, som 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 den økonomiske realitet. Der er fortsat drøftelser om den præcise formulering.

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.

Der henvises af Kommissionen til, at initiativets formål ikke i tilstrækkelig grad kan opfyldes alene af medlemsstaterne. Kommissionen mener, at den foreslåede ændring er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.



Den danske regering er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med proceduren i TEUF artikel 115. Europa-Parlamentet har ved beslutning af 2. april 2014 godkendt Kommissionens forslag med enkelte mindre ændringsforslag, der vedrører værnreglen mod misbrug.

Det Økonomiske og Sociale Udvalg støtter forslaget og mener, at det er et stort skridt fremad i gennemførelsen af handlingsplanen for at styrke bekæmpelsen af skattesvig og skatteunddragelse. Udvalget støtter Kommissionens forslag om at indføre en generel anti-misbrugsregel.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Bestemmelse til bekæmpelse af misbrug

Der findes ikke en generel lovbestemt bestemmelse til bekæmpelse af misbrug i dansk skattelovgivning. I dansk ret sker beskatning efter en i (rets)praksis udviklet realitetsgrundsætning, hvorefter der foretages en bedømmelse af, hvad der faktisk er sket. Det betyder, at tomme og kunstige skattebetingede dispositioner kan tilsidesættes, således at beskatningen i stedet foretages i forhold til den modstående realitet. Dansk skatteret er altså grundlæggende helt på linje med internationalt gældende principper om 'substans over form'.

Det følger af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, at der skal ske beskatning i Danmark, medmindre det må konkluderes, at der efter moder- og datterselskabsdirektivet er en pligt til at fratage beskatning.

I dansk ret og hidtidig praksis er udgangspunktet, at det er afgørende, om en udbyttmodtager er retmæssig ejer ("beneficial owner") i dobbeltbeskatningsoverenskomsternes forstand. Er dette ikke tilfældet, er der efter de danske myndigheders opfattelse tale om misbrug, jf. direktivets artikel 1, stk. 2. Det skal bemærkes at der verserer en række sager ved domstolene om dette spørgsmål.

En vedtagelse af direktivet på linje med det foreliggende kompromisforslag vil indebære, at der skal indsættes en generelt formuleret bestemmelse til bekæmpelse af misbrug af moder- og datterselskabsdirektivet i skattelovgivningen. Det vurderes, at en sådan bestemmelse vil kunne have et bredere anvendelsesområde end den nuværende realitetsgrundsætning.

Statsfinansielle konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at have væsentlige provenumæssige konsekvenser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Forslaget skønnes generelt i EU at have positive samfundsøkonomiske konsekvenser.

Høring

Direktivforslaget har været sendt i høring hos Advokatrådet, AE Rådet, ATP, Børs-mæglerforeningen, CEPOS, Cevea, Danmarks Rederiforening, Danmarks Skibskreditfond, Dansk Aktionærforening, Dansk Byggeri, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk Energi, Dansk Erhverv, Dansk Iværksætterforening, Danske Advokater, Danske Regioner, Den Danske Fondsmæglerforening, Den danske Skatteborgerforening, DI, DVCA, Ejendomsforeningen Danmark, Finansrådet, FSR – danske revisorer, For-



sikring & Pension, InvesteringsForeningsRådet, KL, Kraka, Landbrug & Fødevarer, Lokale Pengeinstitutter, Nasdaq OMX Copenhagen A/S, Nationalbanken, Realkreditforeningen, Realkreditrådet, SRF Skattefaglig forening og Videnscentret for Landbrug. Resultatet af høringen fremgik af grund- og nærhedsnotatet af 19. december 2013.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har senest den 19. juni 2014 været forelagt for Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN den 20. juni 2014.

Holdning

Dansk holdning

Danmark støtter en vedtagelse af en obligatorisk fælles minimumsbestemmelse til bekæmpelse af misbrug af moder-/datterselskabsdirektivet. Danmark kan støtte en bestemmelse i lighed med formandsskabets forslag.

Andre landes holdning

Enkelte lande foretrækker, at ordlyden af bestemmelsen skal justeres på et par punkter.