

Enhed		Samlenotat til SAU til ECOFIN 9. december 2014	
INTOKO, International Økonomi			
Sagsbehandler DEPTLK	1.	Moder/datterselskabsdirektivet - <i>Politisk aftale</i> KOM(2013)814	Side 3
Koordineret med		Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet	
Sagsnr. 2014 - 21164	2.	Forstærket samarbejde om afgift på finansielle transaktioner (FTT) - <i>Politisk aftale</i> KOM(2013)71	Side 6
Doknr. 184668		Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet	
Dato 28-11-2014			
	3.	Kreditinstitutters bidrag til den fælles afviklingsfond - <i>Politisk aftale</i> C(2014)7723	-
		Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet	
	4.	Finansiering af vækst - <i>Rådskonklusioner</i> KOM(2013)0150	-
		Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet	
	5.	Tiltag til fremme af investeringer - <i>Information fra Kommissionen og EIB</i> KOM(2014)903	-
		Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet	
	6.	Review af six pack og two pack - <i>Udveksling af synspunkter</i> KOM-dokument foreligger ikke	-
		Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet	
	7.	Evalueringsrapport af Europa 2020 strategien - <i>Udveksling af synspunkter</i> KOM(2014)130	-
		Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet	
	8.	Europæisk semester: Kommissionens årlige vækstundersøgelse	-



- 2014 og proceduren for makroøkonomiske ubalancer, varslingsrapport 2015
- *Udveksling af synspunkter*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet
9. Forberedelse af Det Europæiske Råd (DER) den 18.-19. december 2014 -
- *Udveksling af synspunkter*
KOM(2014)903
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet
10. Opfølgning på økonomi- og finansministtermøder i forbindelse med G20-topmøde -
- *Information fra Formandskabet og Kommissionen*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet
11. Rapport til Det Europæiske Råd om skattepolitiske emner rapport om skatteemner under Konkurrenceevnepagten Side 11
- *Tilslutning*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet
12. Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning Side 14
- *Rådskonklusioner*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Skatteministeriet
13. Revisionsrettens årsberetning om budgetgennemførelsen i 2013 -
- *Præsentation*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Finansministeriet
14. Revision af pensionskassedirektivet -
- *Tidlig forelæggelse*
KOM(2014) 167
Materialet er udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet



Dagsordenspunkt 1: 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 9. december 2014 at vedtage den resterende del af forslaget, dvs. den obligatoriske fælles bestemmelse om bekæmpelse af misbrug, samt at afgive erklæringer om bl.a. informationsudveksling vedr. håndhævelse af misbrugsbestemmelsen og om evt. indførelse af tilsvarende misbrugsbestemmelser i andre relevante skatteretsakter. En vedtagelse af moder- og datterselskabsdirektivets misbrugsbestemmelse vil medføre behov for mindre tilpasninger af dansk selskabsskattelovgivning.

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.

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 6. november 2014 været forelagt for Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN den 7. november 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.

Dagsordenspunkt 2: Forstærket samarbejde om afgift på finansielle transaktioner (FTT)

KOM(2013) 71

Resumé

ECOFIN d. 9. december 2014 ventes at have en ny statusdrøftelse i sagen om et forstærket samarbejde om en afgift på finansielle transaktioner (FTT). ECOFIN drøftede også sagen på sit seneste møde d. 7. november 2014. Siden forslaget fremsættelse har der været forhandlinger på politisk og teknisk niveau. Det er fortsat uklart, hvilken form for FTT der evt. vil kunne opnås endelig enighed om, og drøftelsen på ECOFIN d. 7. november skabte ikke yderligere klarhed.

Sagen er beskrevet i et prioriteret uddrag. Der henvises 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 og d. 7. november 2014.

Baggrund og indhold

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. 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.

Kommissionens forslag til FTT som led i det forstærkede samarbejde forhandles på politisk og teknisk niveau i Rådet, hvor alle 28 EU-lande, heriblandt Danmark, deltager i drøftelserne. Kun deltagende lande har stemmeret om forslaget.



Kommissionens forslag til FTT som led i det forstærkede samarbejde har et bredt anvendelsesområde og omfatter transaktioner med generelt alle værdipapirer og andre finansielle instrumenter. Det gælder fx transaktioner med aktier, obligationer, investeringsbeviser og derivater, fx optioner, forwards, futures og swaps. Ifølge forslaget skal afgiften 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, der deltager i FTT'en.

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 FTT. Kommissionens forslag fastlægger 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. 9. december 2014

ECOFIN d. 9. december 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.
- 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.
- Der skal tages højde for ikke-deltagende landes bekymringer i FTT-arbejdet.

¹ Etableringsprincippet i den af Kommissionen 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, ifølge forslaget vil blive anset for etableret i Tyskland og dermed blive afgiftspligtig til Tyskland.

² Udstedelsesprincippet betyder i den af Kommissionen 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.



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, og drøftelsen på ECOFIN d. 7. november skabte ikke yderligere klarhed.

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.

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, jf. TEUF artikel 113. Parlamentet støtter det forstærkede samarbejde om en FTT, men foreslår nogle



ændringer, herunder en styrkelse af etableringsprincippet samt en styrkelse af regler med undtagelse af afgiften.³

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 og forud for ECOFIN d. 7. november 2014. Der henvises i øvrigt til grund- og nærhedsnotat 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 finansiel transaktionsafgift ændrer ikke herpå.

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))



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

Hvis der kan findes robuste løsninger på de væsentlige udfordringer, der er forbundet med at indføre en finansiel 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 FTT der skal samarbejdes om. Der er således ikke enighed mellem de deltagende lande om det konkrete indhold af forslaget. Ikke-deltagende lande er generelt optaget af, hvordan en FTT i det forstærkede samarbejde vil påvirke ikke-deltagende lande, herunder via afgiftens beskatningsprincipper. 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.



Dagsordenspunkt 11: 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 italienske 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 italienske formandskab, i lighed med rapporterne under tidligere formandskaber.

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 Det Europæiske Råd vedr. arbejdet med skattesager under det italienske formandskab indeholder en sag-for-sag gennemgang af de vigtigste sager. Rapporten redegør især for følgende sager:

- Administrativt samarbejde på skatteområdet
ECOFIN opnåede den 14. oktober 2014 politisk enighed om ændring af direktivet om administrativt samarbejde på skatteområdet. Det forventes formelt vedtaget uden yderligere diskussion inden udgangen af 2014. Ændringen af direktivet skal sikre obligatorisk indberetningspligt for de finansielle institutioner og automatisk udveksling af oplysninger mellem skattemyndighederne på et bredt grundlag, gælde for privatpersoner såvel som virksomheder, og være konsistent med den endelige udgave af den globale standard for automatisk informationsudveksling.
- 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. På ECOFIN den 8. juli 2014 gav Kommissionen en fornyet status for forhandlingerne med de fem tredjelande, der nu sigter på også at sikre konsistens mellem aftalerne og den globale standard for automatisk informationsudveksling.
- Fælles konsolideret selskabsskattebase
En embedsmandsgruppe arbejder fortsat med en teknisk gennemgang af forslaget til fælles konsolideret selskabsskattebase (Common Consolidated Corporate Tax Base, CCCTB). Arbejdet har under det italienske formandskab koncentreret sig om de internationale aspekter af forslaget i lyset af den internationale udvikling på området, herunder arbejdet i OECD med BEPS (Base Erosion and Profit Shifting). Hensigten er, at ECOFIN i midten af 2015 skal have en statusorientering.
- Moder-/datterselskabsdirektivet
Kommissionen fremsatte den 25. november 2013 forslag til ændring af direktivet om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskelli-



ge medlemsstater. Forslaget omhandler en ændring, der skal sikre, at der ikke opstår en utilsigtet dobbelt ikke-beskatning, fx i forbindelse med landes skattemæssige behandling af hybride lånearrangementer. Forslaget indeholder også en værnsregel til bekæmpelse af misbrug. Ændringen vedr. dobbelt ikke-beskatning blev vedtaget på ECOFIN den 8. juli 2014. Forslaget om en værnsregel til bekæmpelse af misbrug ventes vedtaget på ECOFIN den 9. december 2014.

- Rente-/royalty direktivet
Kommissionen fremsatte den 11. november 2011 et forslag til et nyt rente-/royalty direktiv. En embedsmandsgruppe arbejder stadig med forslaget. Direktivet indeholder en sammenskrivning af det eksisterende direktiv med senere ændringer samt et forslag om ændring af definitionen af koncernforbundne selskaber og indsættelse af en betingelse om, at det land, hvorfra renter og royalties betales, kun har pligt til at undlade beskatning, hvis det land, hvor modtageren er hjemmehørende, beskatter beløbet. Under det italienske formandskab er det tillige besluttet at se på mulighederne for at inkludere en værnsregel til bekæmpelse af misbrug svarende til den tilsvarende værnsregel i forslaget til ændring af moder-/datterselskabsdirektivet..
- Energibeskatningsdirektivet
ECOFIN drøftede den 14. oktober 2014 energibeskatning på grundlag af formandskabets kompromisforslag, men kunne ikke blive enige. En embedsmandsgruppe arbejder stadig med en teknisk gennemgang af forslaget til revision af energibeskatningsdirektivet.
- Forslag om skat på finansielle transaktioner
Kommissionen fremsatte den 14. februar 2013 forslag til et direktiv om gennemførelse af forstærket samarbejde på området for afgift på finansielle transaktioner, efter at ECOFIN den 22. januar 2013 vedtog bemyndigelse hertil. En embedsmandsgruppe arbejder med en teknisk gennemgang af forslaget.
- Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning
Arbejdsgruppen vedr. adfærdskodeks for erhvervsbeskatning (Adfærdskodeksgruppen) har fortsat sit arbejde under det italienske EU-formandskab.
- Standardiserede momsangivelser
Direktivforslaget fremsat den 23. oktober af Kommissionen går ud på at indføre standardiserede momsangivelser med henblik på at lette de administrative byrder for det europæiske erhvervsliv. Medlemsstaterne hilste overordnet forslaget velkomment på ECOFIN den 7. november. Der udestår stadig et arbejde med at ramme den rette balance mellem hensynet til forenkling af momsangivelsen, og hensynet til national kontrol og beregning af moms.

Rapport vedr. dialog om skattepolitik i Konkurrenceevnepagten

Statusrapporten vedr. den strukturerede dialog om skattepolitik under Konkurrenceevnepagten henviser til ECOFIN's rapport til Det Europæiske Råd vedr. arbejdet med skattesagerne, og uddyber de sager, der har relevans for forpligtelserne under konkurrenceevnepagten, herunder særligt direktivet om administrativt samarbejde på skatteområdet, rentebeskatningsaftaler med tredjelande, forslaget til fælles konsolideret selskabsskattebase, moder- og datterselskabsdirektivet og energibeskatning.

Hjemmelsgrundlag

Ikke relevant



Nærhedsprincippet

Ikke relevant

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal ikke udtale sig.

Gældende dansk ret og forslagetets 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. Fra dansk side er man meget tilfreds med enigheden om en europæisk ramme for automatisk informationsudveksling i kraft af direktivet om administrativt samarbejde, men ikke tilfreds med de manglende fremskridt vedrørende energibeskatning.

Andre landes holdning

Andre lande ventes at kunne godkende de to statusrapporter.



Dagsordenspunkt 12: Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning

Resumé

På ECOFIN den 9. december 2014 ventes det, at arbejdsgruppen vedr. adfærdskodeks for erhvervsbeskatning (Adfærdskodeksgruppen) præsenterer sin rapport om arbejdsgruppens arbejde under det italienske EU-formandskab. Gruppen undersøger løbende, om EU-landene overholder aftalen om ikke at have skatteordninger i strid med adfærdskodeksets 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 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 -vilkår), 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. Gruppen træffer afgørelse ved "bred enighed".

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 9. december 2014.

Indhold

Stop for indførelse af nye ordninger i strid med adfærdskodeksen (Standstill)

Adfærdskodeksgruppen aflægger løbende rapport til ECOFIN om det fortsatte arbejde med at overvåge, at EU-landene overholder pligten til "standstill".

Gruppen har identificeret en række patentskatteordninger, hvor man endnu ikke har nået frem til en konklusion vedr. ordningernes forenelighed med kodeksen, men hvor man vil undersøge ordningerne nærmere.

ECOFIN bad i december 2013 gruppen om at analysere tilstedeværelse af realøkonomisk aktivitet (det tredje adfærds-kriterium) nærmere inden udgangen af juni 2014 og vurdere samtlige patentskatteordninger inden udgangen af 2014. Patentskatteordninger, der allerede har været overvejet eller vurderet, skal genovervejes eller revurderes. Ved vurderingerne skal den internationale udvikling, herunder i forhold til OECD's BEPS initiativ (base erosion and profit shifting), tages med i betragtning.

Gruppen har overvejet forskellige metoder til at identificere skadelig adfærd under adfærds-kriteriet vedr. tilstedeværelse af økonomisk aktivitet. Modifieret nexus metoden blev umiddelbart støttet af flertallet af medlemslande. 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 patentskatteordninger, der allerede er vurderet af gruppen, ikke er forenelige med metoden. Processen med ændring af de pågældende patentskatteordninger og gruppens overvågning heraf bør være indledt i 2015.

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 undersøgt Gibraltars selskabsbeskatning vedrørende indgående udbytter og undersøger Gibraltars selskabsbeskatning vedrørende "skal-selskaber" (shell companies). Disse to ordninger er ikke omfattet af statsstøtteproceduren. Gruppen har konkluderet, at Gibraltars selskabsbeskatning vedrørende indgående udbytter er i overensstemmelse med kodeksen.

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). Det kan medføre dobbeltbeskatning og dobbelt ikke-beskatning. I praksis udnyttes forskellene i landenes skattebehandling (mismatch) til dobbelt ikke-beskatning. Gruppen har udarbejdet et sæt retningslinjer omhandlende sådanne særlige selskabsenheder. Gruppen mangler at udarbejde ud-



kast til et tilsvarende sæt retningslinjer i forhold til faste driftssteder. Gruppen vil derfor fortsætte arbejdet med mismatch i 1. halvår 2015.

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 selskabers indgående udbytter.

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

ECOFIN ventes den 9. december 2014 at tage adfærdskodeksgruppens rapport til efterretning og vedtage rådskonklusioner, der tager rapporten til efterretning og anmoder gruppen om at fortsætte det igangværende arbejde vedr. bl.a. mismatch ved den skattemæssige behandling af selskaber 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 skattekonkurrence som følge af afvikling af skadelige ordninger kan have positive statsfinansielle konsekvenser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Rapporten har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser, men begrænsning af skadelig skattekonkurrence som følge af afvikling af skadelige ordninger vil have positive samfundsøkonomiske konsekvenser.

Høring

Ikke relevant

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen om adfærdskodeksgruppens rapporter blev senest forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN den 10. december 2013.



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.