



JUSTITSMINISTERIET

Folketinget
Europaudvalget
Christiansborg
1240 København K
DK Danmark

Dato: 30. januar 2019
Kontor: EU-retskontoret
Sagsbeh: Daniella Gabris
Sagsnr.: 2019-0032/06-0068
Dok.: 965693

Hermed sendes besvarelse af spørgsmål nr.122 (Alm. del), som Folketingets Europaudvalg har stillet til justitsministeren den 2. januar 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Peter Hummelgaard Thomsen (S).

Søren Pape Poulsen

/

Morten Holland Heide

Slotsholmsgade 10
1216 København K.

T +45 7226 8400
F +45 3393 3510

www.justitsministeriet.dk
jm@jm.dk

Spørgsmål nr. 122 (Alm. del) fra Folketingets Europaudvalg:

”Ministeren bedes redegøre for, om Tyskland kan have begået traktatbrud, da Tyskland i forbindelse med efterforskningen af sagen om udbytteskat (Cum-Ex) ikke tog kontakt til danske myndigheder og advarede dem.”

Svar:

Den generelle EU-retlige loyalitetsforpligtelse fremgår af artikel 4, stk. 3, i Traktaten om Den Europæiske Union (TEU). Af bestemmelsen fremgår følgende:

”I medfør af princippet om loyalt samarbejde respekterer Unionen og medlemsstaterne hinanden og bistår hinanden ved gennemførelsen af de opgaver, der følger af traktaterne.

Medlemsstaterne træffer alle almindelige eller særlige foranstaltninger for at sikre opfyldelsen af de forpligtelser, der følger af traktaterne eller af retsakter vedtaget af EU-institutionerne.

Medlemsstaterne bistår Unionen i gennemførelsen af dens opgaver og afholder sig fra at træffe foranstaltninger, der kan bringe virkeliggørelsen af Unionens mål i fare.”

EU-Domstolen har ikke hidtil haft lejlighed til at tage stilling til, om TEU artikel 4, stk. 3, i sig selv – det vil sige uafhængigt af øvrig EU-regulering – pålægger medlemsstaterne en pligt til at udveksle oplysninger.

Med hensyn til øvrig EU-retlig regulering på Justitsministeriets område kan det oplyses, at EU-medlemsstaterne samarbejder gennem bl.a. Europol og Eurojust med henblik på forebyggelse og bekæmpelse af alvorlig, grænseoverskridende kriminalitet. Det er gennem disse agenturer, at medlemsstaterne udveksler oplysninger og efterretninger samt koordinerer efterforskning og retsforfølgning af grænseoverskridende kriminalitet.

Danmark deltog på tidspunktet for den tyske efterforskning af sagen om udbytteskat i samarbejdet i begge EU-agenturer på trods af retsforbeholdet. Det skyldes, at samarbejdet i begge agenturer på det tidspunkt foregik på et mellemstatsligt grundlag. Danmark deltager som bekendt aktuelt i Europol-samarbejdet på baggrund af en samarbejdsaftale med Europol.

Formålet med Europol og Eurojust er at støtte og styrke medlemsstaternes kompetente myndigheders indsats for og deres indbyrdes samarbejde om at

forebygge og bekæmpe grov kriminalitet, der berører to eller flere medlemsstater.

Spørgsmålet om medlemsstaternes opgaver i forhold til samarbejdet i Europol var på det tidspunkt navnlig reguleret i Rådets afgørelse af 6. april 2009 om oprettelse af Den Europæiske Politienhed (Europol). Efter rådsafgørelsens artikel 8, stk. 4, litra a, skal medlemsstaterne på eget initiativ meddele Europol de oplysninger, der er nødvendige for udførelsen af Europolis opgaver.

Samarbejdet i Eurojust er reguleret i Rådets afgørelse 2002/187/RIA af 28. februar 2002 om oprettelse af Eurojust for at styrke bekæmpelsen af grov kriminalitet som ændret ved Rådets afgørelse 2003/659/RIA og Rådets afgørelse 2009/426/RIA. Efter rådsafgørelsens artikel 13, stk. 1, kan medlemsstaternes kompetente myndigheder udveksle alle de oplysninger med Eurojust, der er nødvendige med henblik på udførelsen af Eurojusts opgaver.

Det er ikke herudover nærmere reguleret, hvornår der foreligger en egentlig forpligtelse til at dele specifikke oplysninger og efterretninger via Eurojust og Europol.

Justitsministeriet finder ikke ud fra de foreliggende oplysninger grundlag for at antage, at Tyskland i regi af Europol eller Eurojust var forpligtet til at dele oplysninger med Danmark i den konkrete sag.

Skatteministeriet har med hensyn til den EU-retlige regulering på skatteområdet oplyst følgende:

”Det administrative samarbejde på skatteområdet, der blandt andet omfatter udveksling af skatteoplysninger, er reguleret af direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF (herefter ”direktiv 2011/16”). Efter direktivet kan udveksling af oplysninger ske efter anmodning, automatisk eller spontant. Den spontane udveksling af oplysninger drejer sig f.eks. om tilfælde, hvor en EU-medlemsstat kommer i besiddelse af konkrete skatteoplysninger i en skattesag, som er egnede til at skabe en formodning for, at der kan blive tale om et tab af skatteindtægter i en anden medlemsstat. Direktivet giver i dette tilfælde mulighed for, at der kan deles oplysninger af egen drift fra den medlemsstat, der bliver opmærksom på skatteoplysningerne. Direktivet sigter primært på den spontane udveksling af oplysninger i konkrete individuelle skattesager.

Det er fremført i medierne, at de tyske myndigheder i 2012 skulle være kommet i besiddelse af oplysninger om, at Danmark står på en liste over mulige lande, hvor der kan begås udbyttesvindel. Det er endvidere fremført, at de pågældende oplysninger er kommet den tyske statsadvokat i hænde ved ransagning som led i en strafferetlig efterforskning.

Skatteministeriet vurderer i denne forbindelse, at det ikke er entydigt, hvorvidt de tyske myndigheder i henhold til direktiv 2011/16 var juridisk forpligtet til af egen drift at udveksle oplysningerne med de danske skattemyndigheder. Dette skyldes bl.a., at direktiv 2011/16 vedrører udveksling af oplysninger mellem medlemslandenes skattemyndigheder og ikke mellem andre myndigheder, fx mellem politiet i en medlemsstat og skattemyndighederne i en anden medlemsstat. Endvidere er det fremført i medierne, at talsmanden for statsanklageren i Frankfurt har begrundet den manglende spontane udveksling af de omhandlede oplysninger med, *”at det var vurderingen, at den spekulation, der foregik i Tyskland, ikke fungerede i Danmark. Derfor var der intet grundlag for at dele informationerne med de danske myndigheder”*.

Selvom de tyske myndigheder ikke i det konkrete tilfælde måtte have været juridisk forpligtede til at foretage en spontan udveksling af de omhandlede oplysninger i henhold til direktiv 2011/16, kan det imidlertid ikke udelukkes, at de omhandlede oplysninger kunne have skærpet de danske skattemyndigheders opmærksomhed på risikoen for svindel med udbytteskat. Derfor er det også væsentligt at undersøge mulighederne for at få styrket det internationale samarbejde om udveksling af denne type oplysninger yderligere.

Særligt i forhold til samarbejdet på skatteområdet giver sagen om udbyttesvindel anledning til at overveje, om samarbejdet i EU om spontan udveksling af oplysninger kan forbedres.

Som opfølgning på de oplysninger, der kom frem i efteråret 2018, har Skatteministeren rettet henvendelse til Kommissær Moscovici med henblik på at rejse sagen på EU-niveau. I brevvekslingen har Kommissæren fremhævet, at der allerede er vedtaget en række tiltag, som har til formål at styrke det administrative samarbejde på skatteområdet mellem medlemsstaterne, og at flere redskaber vil blive taget i brug fra midten af 2020.

I foråret 2018 vedtog Rådet fx nye regler om obligatorisk indberetningspligt for skatterådgivere. Disse regler træder i kraft i 2020. Med forslaget skal skatterådgivere mv. indberette oplysninger til skattemyndighederne i deres eget land om grænseoverskridende skatteordninger, som de har medvirket til at etablere. Indberetningen skal ske, hvis de etablerede skatteordninger

indeholder en række nærmere definerede karakteristika, som indikerer, at disse ordninger kan bruges til skatteplanlægning. De indberettede oplysninger skal herefter udveksles mellem EU-medlemsstaterne. Forslaget har til formål at øge udvekslingen af oplysninger mellem medlemsstaterne om ordninger, der anvendes til skatteplanlægning, fx i forbindelse med transfer pricing.

Europa-Kommissionen har endvidere iværksat en evaluering af det administrative samarbejde, som forventes færdiggjort i første kvartal af 2019. Skatteministeriet følger nøje Europa-Kommissionens arbejde og vil arbejde for, at der følges op på evalueringen med eventuelle tiltag, som kan forbedre det nuværende skattemæssige samarbejde.”