



Bruxelles, den 15. juni 2016
(OR. en)

10340/16

**Interinstitutionel sag:
2016/0011 (CNS)**

**FISC 103
ECOFIN 624**

NOTE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	Rådet
Tidl. dok. nr.:	9432/16 FISC 84 ECOFIN 499
Vedr.:	Forslag til Rådets direktiv om regler til bekæmpelse af metoder til skatteundgåelse, der direkte indvirker på det indre markeds funktion – Politisk enighed

I. INDLEDNING

1. Forslaget til direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse blev forelagt af Kommissionen den 28. januar 2016 som led i pakken om bekæmpelse af skatteundgåelse.
2. Forslaget til direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse var en reaktion på Økofinrådets konklusioner af 8. december 2015 om udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (BEPS) i EU-sammenhæng (dok. 15150/15). I disse konklusioner fandt Økofinrådet, at EU-direktiver, hvor det er hensigtsmæssigt, bør være det foretrukne instrument til gennemførelse af OECD's konklusioner vedrørende BEPS, og det opfordrede Kommissionen til at fremsætte et lovgivningsmæssigt forslag om navnlig OECD's BEPS-aktion 2, 3 og 4, under fuld hensyntagen til det arbejde, der er udført i Rådet i forbindelse med dossieret om det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag (FKSSG) under tidligere formandskaber.

3. Økofinrådets konklusioner understregede også behovet for at finde "*fælles, men fleksible, løsninger på EU-plan*", som er i overensstemmelse med OECD's konklusioner vedrørende BEPS og EU-traktatfæstede frihedsrettigheder, og støttede medlemsstaternes "*effektive, hurtige og koordinerede gennemførelse*" af de tiltag til bekæmpelse af BEPS, som skal vedtages på EU-plan. Idet det blev bemærket, at der i OECD's konklusioner vedrørende BEPS ofte foreslås forskellige valgmuligheder, blev der samtidig lagt op til, at en fælles tilgang på EU-plan til fordel for "*bestemte valgmuligheder*" vil "*være hensigtsmæssig*" med henblik på et velfungerende indre marked.
4. Der har været holdt otte møder i Fiskalgruppen for at gennemgå forslaget på teknisk niveau. De første to (den 9. og 17. februar 2016) var afsat til den tekniske gennemgang af Kommissionens oprindelige forslag, mens de sidste seks (den 4. marts, 18. marts, 6. april, 15. april, 25. april og 4. maj 2016) gik med gennemgang af de følgende udkast til formandskabskompromis.
5. Gruppen på Højt Plan (beskatning) gennemgik resultatet af dette tekniske arbejde den 10. maj 2016. Nogle af delegationerne nærede tvivl om, hvorvidt visse bestemmelser i forslaget er teknisk parate til, at der kan træffes en afgørelse i Økofinrådet, og en række delegationer satte spørgsmålstejn ved behovet for bindende regler om visse specifikke bestemmelser. Gruppen på Højt Plan gav fiskalattachéerne mandat til at komme med et endeligt kompromis om de udestående spørgsmål inden mødet i Coreper. Fiskalattachéerne mødtes med henblik herpå den 12. og den 13. maj 2016.
6. Resultatet af dette arbejde (dok. 8766/16) blev drøftet i Coreper den 18. maj 2016. Delegationerne rejste spørgsmål vedrørende forskellige aspekter af forslaget. Formandskabet gav afslutningsvis fiskalattachéerne mandat til at drøfte udestående spørgsmål.
7. Fiskalattachéerne mødtes med henblik herpå den 19. maj 2016, og formandskabets kompromistekst blev senere ajourført (dok. 9060/16) og drøftet på mødet i Coreper den 24. maj 2016, hvor nogle delegationer gentog de holdninger, de tidligere havde givet udtryk for.

8. Formandskabet søgte at nå frem til en generel indstilling på Økofinrådets samling den 25. maj 2016. Et nyt forslag til en kompromispakke blev uddelt (dok. 9520/16), men det var endnu ikke muligt at nå til enighed. Formanden for Økofinrådet konkluderede, at de udestående spørgsmål, der skal drøftes, før der kan opnås en endelig aftale, vedrører anvendelsen af CFC-reglerne inden for EU (artikel 8, stk. 2, litra a)) og hvornår de udløser den effektive selskabsskattesats (artikel 8, stk. 1, litra b)).
9. Det nye forslag til en kompromispakke, der blev uddelt på Økofinrådets samling den 25. maj, danner grundlag for det videre arbejde. Efter mødet i Gruppen på Højt Plan den 3. juni og bilaterale kontakter med delegationerne fremlagde formandskabet kompromisteksterne vedrørende ovenstående, og de blev drøftet af fiskalattachéerne den 13. juni og Coreper den 15. juni 2016. Resultatet af dette arbejde er afspejlet i den ajourførte kompromistekst fra formandskabet (dok. 10039/16). Nogle delegationer havde imidlertid stadig en række betænkeligheder vedrørende den foreslåede reviderede CFC-regel om fritagelse i situationer inden for EU. Nogle delegationer har desuden anmodet om yderligere fleksibilitet med hensyn til reglen om begrænsning af rentebetalinger.
10. Formandskabet er stadig fast besluttet på at nå frem til en politisk enighed på Økofinrådets samling den 17. juni 2016 i overensstemmelse med den tidsplan, der blev støttet af de fleste medlemsstater i Økofinrådet på samlingen den 12. februar 2016, og som blev gentaget på den uformelle samling i Økofinrådet den 22. april 2016 i Amsterdam. Direktivet vil derefter kunne vedtages af Rådet. Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg (EØSU) og Europa-Parlamentet har allerede vedtaget deres egne udtalelser henholdsvis den 28. april og den 8. juni 2016.

II. KOMPROMISPAKKE

11. Formandskabet forelægger en kompromistekst for ministrene, som indeholder en pakke med seks konkrete bestemmelser om regler til bekæmpelse af skatteundgåelse:
 - regel om begrænsning af rentebetalinger
 - exitbeskatning
 - switch-over-klausul

- generel regel om bekæmpelse af misbrug
 - regler for kontrollerede udenlandske selskaber (CFC-regler)
 - hybride mismatch.
12. Med hensyn til reglen om begrænsning af rentebetalinger (artikel 4) er den allerede blevet væsentligt ændret i forhold til Kommissionens oprindelige forslag, så den giver større fleksibilitet og undtagelser, men samtidig er i overensstemmelse med OECD's rapport om BEPS-aktion 4. Derfor præciserede Formandskabet kun i teksten til betragtning 6, at målrettede regler, som f.eks. regler om tynd kapitalisering, kun kan *komme oven i* den "faste sats"-metode, der er beskrevet i artikel 4, som det fremgår af OECD's rapport. På mødet i Coreper den 15. juni anmodede nogle delegationer dog om at få mulighed for at anvende målrettede regler som erstatning. For at sikre lige vilkår internationalt foreslog nogle delegationer desuden at suspendere anvendelsen af artikel 4, indtil der er opnået enighed i OECD om en bindende minimumsstandard. Begge forslag vil give anledning til juridiske problemer og blev mødt med kraftig modstand af adskillige andre delegationer, idet de argumenterede for, at alle medlemsstater bør gennemføre den generelle regel fra OECD's henstilling (reglen om en fast sats), jf. artikel 4 i forslaget til direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse, i deres nationale lovgivning senest i 2019. Nogle få delegationer anmodede ligeledes om yderligere fleksibilitet i bestemmelsen om velerhvervede rettigheder. Samlet set er formandskabet overbevist om, at det har opnået en rimelig balance mellem medlemsstaternes forskellige synspunkter, og at kompromisteksten om denne artikel nu bør forblive uændret.
13. Med hensyn til reglerne om exitbeskatning (artikel 5), den generelle regel om bekæmpelse af misbrug (artikel 7) og hybride mismatch (artikel 10) noterer formandskabet sig, at der er bred enighed blandt delegationerne om de nuværende tekster, og at udkastet til Rådets erklæring om hybride mismatch, der blev forelagt på Økofinrådets samling den 25. maj, bør udgøre en integreret del af den politiske enighed.

14. Med hensyn til switch-over-klausulen (artikel 6): På Økofinrådets samling den 25. maj foreslog flere delegationer, at denne bestemmelse udelades. Formanden for Økofinrådet tilkendegav, at switch-over-klausulen bidrager til en sammenhængende pakke af tiltag til bekæmpelse af BEPS, og han nævnte, at udeladelse alene bør overvejes, hvis der kan opnås endelig enighed om en effektiv pakke med de fem andre bestemmelser.
15. Med hensyn til CFC-reglerne (artikel 8-9 og betragtning 13) blev der indsat nogle vigtige ændringer i formandskabets kompromistekst, som tager højde for medlemsstaternes bemærkninger på Økofinrådets samling den 25. maj og efterfølgende:
- Udløsning af skattesats (artikel 8, stk. 1, litra b)): Der foreslås en alternativ tekst uden henvisning til en tærskel for den effektive skattesats. Det blev præciseret, at denne ændring ikke ændrer CFC-reglernes effektivitet og ikke forhindrer de medlemsstater, der ønsker det, i at anvende mindst tilsvarende fraktionerede tærskler (i relative eller absolutte tal) ved gennemførelse af direktivet. På baggrund af denne præcisering var delegationerne åbne over for at acceptere den foreslåede ændring i kompromisets ånd;
 - CFC-reglen om fritagelse i situationer inden for EU (artikel 8, stk. 2, litra a)): Der blev indsat adskillige ændringer for at indgå et kompromis mellem de forskellige delegationers synspunkter. På den ene side blev udtrykkene "*der står i et rimeligt forhold hertil*" og "*og berettiger den indkomst, der henføres til det*", som ikke fremgår af retspraksis, udeladt, og begrundelsestesten ("*velbegrundede kommercielle årsager*") blev fjernet for at lægge vægt på kriteriet for økonomisk virksomhed. På den anden side blev skatteyderens mulighed for at tilbagevise formodningen om CFC ("*skattesubjektet kan påvise, at*") genindsat, og kriteriet for økonomisk virksomhed blev styrket med tilføjelsen af ordet "*reel*". Nogle delegationer udtrykte bekymring over den afbeviselige formodning, mens Rådets Juridiske Tjeneste anførte, at bevisbyrden fortsat bør påhvile skatteforvaltningen, fordi CFC-reglen har karakter af antimisbrugsregel. Samlet set er formandskabet overbevist om, at det har opnået et rimeligt og afbalanceret kompromis mellem medlemsstaternes forskellige synspunkter.

16. På baggrund af de ovenfor forklarede tilpasninger af teksten kan udkastet til Rådets erklæring vedrørende "kontrollerede udenlandske selskaber" og udkastet til Kommissionens erklæring vedrørende "effektiv beskatning", som blev forelagt på Økofinrådets samling den 25. maj, opgives i betragtning af, at spørgsmålene nu er omfattet af de seneste ændringer i den ovenfor forelagte juridiske tekst. Som tilkendegivet ovenfor forbliver den tredje erklæring om hybride mismatch dog en integreret del af kompromispakken.
17. I Coreper så delegationerne i det store og hele med tilfredshed på den nye pakke, der skal forelægges for Økofinrådet. Den Tjekkiske Republik mindede om sit politiske forbehold med hensyn til denne sag, og Det Forenede Kongeriges delegation opretholdt et parlamentarisk undersøgelsesforbehold.

III. DE NÆSTE SKRIDT

18. I tråd med drøftelserne på den uformelle samling i Økofinrådet i Amsterdam om Panamadokumenterne mener formandskabet, at det er afgørende at nå frem til en aftale nu og ikke vente til senere. I Rådets konklusioner af 8. december 2015 (dok. 15150/15) støttede alle medlemsstater faktisk gennemførelsen af resultaterne af OECD's BEPS-handlingsplan (oktober 2015), og en koordineret gennemførelse i EU bør være at foretrække frem for individuelle nationale løsninger af hensyn til det indre marked. Formandskabet er desuden overbevist om, at den tekniske gennemgang har afdækket både vanskelighederne og mulighederne for yderligere fleksibilitet, hvilket betyder, at yderligere tekniske undersøgelser af forslaget ikke vil tilføre væsentlig værdi. På baggrund af drøftelserne på samlingen i Økofinrådet den 25. maj og på mødet i Coreper den 15. juni 2016 mener formandskabet således, at den forelagte kompromistekst udgør en afbalanceret pakke med henblik på en politisk enighed.
19. Rådet opfordres derfor til, at det
- når frem til en politisk enighed om direktivet på grundlag af kompromisteksten i dok. 10039/16 FISC 100 ECOFIN 585 med henblik på vedtagelse af direktivet som A-punkt på dagsordenen for en kommende samling i Rådet med forbehold af jurist-lingvist-gennemgangen
 - optager Rådets erklæring om hybride mismatch, jf. dok. 10039/16, i Rådets protokol.