



**RÅDET FOR
DEN EUROPÆISKE UNION**

**Bruxelles, den 4. oktober 2000 (11.10)
(OR. en)**

11923/00

LIMITE

FISC 138

NOTE FRA FORMANDSKABET

til: Gruppen vedrørende en Adfærdskodeks (erhvervsbeskatning)

på mødet den: 4.-5. oktober 2000

Vedr.: Adfærdskodeks (erhvervsbeskatning)

– "Grandfather clause"

– Rollback og standstill: udkast til vejledning og baggrundsdokument om finansafdelinger, holdingselskaber og selskaber med hovedkontorfunktioner

Vedlagt følger til delegationerne tre papirer fra formandskabet til mødet den 4.-5. oktober.

Den korte indledende note om en "grandfather clause" er et supplement til dokumentet fra Kommissionens tjenestegrene om spørgsmål i forbindelse med rollback.

De to øvrige papirer omhandler de spørgsmål, som blev godkendt på det sidste møde, og som skal drøftes under punkt 2 på dagsordenen (finansafdelinger, holdingselskaber og selskaber med hovedkontorfunktioner).

"GRANDFATHER CLAUSE"**INDLEDNING**

På mødet den 4. april 2000 anmodede Adfærdskodeksgruppen Kommissionens tjenestegrene om nærmere juridiske oplysninger vedrørende vekselvirkningen mellem rollback af foranstaltninger og statsstøttere reglerne. Der er nu udsendt et dokument med titlen "Issues related to the rollback process under the Code of Conduct (Business Taxation)" (SEK(2000) 1539). Det yder et værdifuldt bidrag til gruppens planlagte drøftelse af spørgsmålet om en "grandfather clause" den 4. oktober. Denne korte note er et supplement til Kommissionens dokument, og medlemsstaterne anmodes om at tilkendegive deres holdning til tidsplanen for rollback og til en videreførelse af nuværende situationer ("grandfather clause").

Det fastsættes i erklæringerne til protokollen for samlingen i Rådet (økonomi og finans) den 1. december 1997:

Rådet og repræsentanterne for medlemsstaternes regeringer, forsamlet i Rådet, samt Kommissionen konstaterer, at der er nøje sammenhæng mellem standstill og rollback, og understreger, at det er nødvendigt med en afbalanceret anvendelse i situationer, der svarer til hinanden, uden at dette bør forsinke gennemførelsen af standstill og rollback. De finder i øvrigt, at en periode på to år generelt skulle være tilstrækkelig til rollback. Den faktiske rollback skal foregå inden fem år fra den 1. januar 1998, men en længere periode kan være berettiget under særlige omstændigheder efter vurdering i Rådet.

Spørgsmålet vedrørende sikring af en afbalanceret anvendelse i situationer, der svarer til hinanden, vil blive drøftet yderligere under punkt 2 på dagsordenen for mødet den 4.-5. oktober.

Det spørgsmål, der skal drøftes under punkt 1 på dagsordenen, vedrører tidsplanen for rollback og i den forbindelse fortolkningen af denne erklæring til protokollen.

Hvad angår tidsplanen kan der udtrages fire klare punkter af erklæringen til protokollen:

1. En afbalanceret anvendelse i situationer, der svarer til hinanden, bør ikke forsinke rollback.
2. To år skulle generelt være tilstrækkeligt til rollback.
3. Den faktiske rollback skal foregå inden fem år fra den 1. januar 1998 (dvs. inden den 1. januar 2003).
4. Under særlige omstændigheder kan en længere rollback-periode være berettiget efter vurdering i Rådet.

Medlemsstaterne er på baggrund af tidligere drøftelser i gruppen klar over, at nogle foranstaltninger, der er vurderet positivt i novemberrapporten, har medført eksisterende kontraktlige eller administrative forpligtelser i et bestemt tidsrum, selv om dette ikke er tilfældet med alle sådanne foranstaltninger. Det dokument, som Kommissionens tjenestegrene har forelagt, indeholder nogle bemærkninger til spørgsmålene om berettiget forventning og rollback-processen.

Efter gruppens drøftelse af tidsplanen for rollback og spørgsmålet om en "grandfather clause" fremgår følgende af rapporten fra Gruppen på Højt Plan vedrørende Beskatning (8998/00 FISC 73) til Rådet (økonomi og finans):

- *der bør ikke accepteres nye godkendelser under disse ordninger, eller*
- *hvis der bliver godkendt projekter, bør de ikke drage fordel af disse foranstaltninger efter den 31. december 2002.*

Der beskrives i denne note en række valgmuligheder, som kan overvejes i forbindelse med rollback og en "grandfather clause", idet der tages hensyn til erklæringen til protokollen for samlingen i Rådet (økonomi og finans) den 1. december 1997.

Medlemsstaterne skal under behandlingen af disse spørgsmål også tage hensyn til følgende nærmere enkeltheder i forbindelse med den enighed, der er opnået om at udarbejde en parallel tidsplan for de tre elementer i skattepakken:

- i. Rapporten fra Rådet (økonomi og finans) til Det Europæiske Råd i Feira (9034/00 FISC 75) indeholder følgende erklæring:

Der skal arbejdes videre på dette grundlag med henblik på at nå til enighed om skattepakken som en samlet pakke efter en parallel tidsplan for de vigtigste dele af pakken (beskatning af opsparing, adfærdskodeks (erhvervsbeskatning) og renter og royalties).

- ii. Formandskabets konklusioner fra Det Europæiske Råd i Feira indeholder denne erklæring:

Det Europæiske Råd anmoder Rådet (økonomi og finans) om beslutsomt at fortsætte arbejdet med alle skattepakkens dele, så der kan opnås fuld enighed om vedtagelsen af direktiverne og gennemførelsen af skattepakken som helhed så hurtigt som muligt og ikke senere end ved udgangen af 2002.

Tidsplanen for direktivet om opsparing er nu blevet udarbejdet. Følgende fremgår af bilaget til rapporten fra Rådet (økonomi og finans) til Det Europæiske Råd i Feira (9034/00 FISC 75):

Rådet (økonomi og finans) og Kommissionen har forpligtet sig til at søge at nå til enighed om det væsentlige indhold af et direktiv om opsparring, herunder også kildeskattesatsen, inden udgangen af 2000.

Punkt 2, litra c), i rapporten indeholder også denne erklæring:

Når der er opnået tilstrækkelige garantier med hensyn til anvendelsen af de samme foranstaltninger i de afhængige eller associerede territorier og af tilsvarende foranstaltninger i de nævnte lande, og, på grundlag af en rapport, skal Rådet med enstemmighed træffe afgørelse om vedtagelsen og gennemførelsen af direktivet inden den 31. december 2002.

Medlemsstaterne skal også tage hensyn til tidsplanen for den særskilte OECD-proces vedrørende skadelig skattek konkurrence. I de retningslinjer for behandling af skadelige skattebegunstigelsesordninger i medlemslandene, som OECD-Rådet godkendte den 9. april 1998, opfordres der til, at skadelige karakteristika ved skattebegunstigelsesordninger fjernes inden for fem år (inden april 2003). Ifølge en "grandfather clause" for skatteydere, der er omfattet af sådanne ordninger pr. 31. december 2000, skal fordelene ved sådanne ordninger fjernes senest den 31. december 2005.

SPØRGSMÅL TIL DRØFTELSE

Kommissionens dokument (SEK(2000) 1539): Kommissionens dokument beskriver den rollback-proces, der forudses i konklusionerne fra samlingen i Rådet (økonomi og finans) den 1. december 1997. Dokumentet behandler statsstøttere glernes virkning på rollback-processen og konkluderer, at Kommissionens afgørelser ikke bør være en hindring for rollback. Det behandler ligeledes spørgsmålet om samordning med den tidsplan, som er fastlagt af OECD's Forum vedrørende Skadelig Skattek konkurrence.

Medlemsstaterne opfordres til at kommentere dokumentet.

Skæringsdage for nytilkomne og for afskaffelsen af de begunstigedes fordele: Som nævnt ovenfor har medlemsstaterne udtrykt ønske om at overveje følgende spørgsmål vedrørende en "grandfather clause" i forbindelse med rollback:

- skæringsdagen for nytilkomne til ordningerne;
- eventuelle overgangsordninger for nytilkomne og eksisterende begunstigede.

I denne forbindelse vil det måske være en hjælp for medlemsstaterne at blive mindet om hovedindholdet af punkt 18 og 19 i Kommissionens dokument (SEK(2000) 1539), som beskriver den vedtagne udfasning af tre irske foranstaltninger under statsstøttereglerne (en skattesats på 10% for produktionssektoren, Shannon lufthavn og det internationale center for finansielle tjenesteydelser i Dublin), som Kommissionen ikke længere anser for at være forenelige med traktatens bestemmelser om statsstøtte.

Kommissionen har besluttet, at nogle selskaber fortsat kan drage fordel af foranstaltningerne i et vist tidsrum: i perioden indtil den 31. december 2010 for produktion og i perioden indtil den 31. december 2005 for de to andre ordninger. Som led i overgangsordningerne har Kommissionen også besluttet, at helt nye projekter og nye projekter, der gennemføres af eksisterende selskaber, ikke vil være omfattet efter den 31. december 2002.

Under hensyn til spørgsmålene i skattepakken som helhed er der en række valgmuligheder, som medlemsstaterne skal overveje med henblik på afskaffelse af foranstaltninger, der anses for skadelige i henhold til kodeksen:

- i. **Skæringsdag for nytilkomne:** den 31. december 2000;
Afskaffelse af fordele, som begunstigede har pr. 31. december 2000: den 31. december 2002.
Denne valgmulighed afspejler rapporten fra Rådet (økonomi og finans) til Det Europæiske Råd om, at der skal opnås enighed om det væsentlige indhold af et direktiv om beskatning af opsparing inden årets udgang, og at Rådet skal træffe afgørelse om vedtagelsen og gennemførelsen af direktivet senest den 31. december 2002.
- ii. **Skæringsdag for nytilkomne:** den 31. december 2002;
Afskaffelse af fordele for nytilkomne, der godkendes mellem den 1. januar 2001 og den 31. december 2002: den 31. december 2002.
Afskaffelse af fordele, som begunstigede har pr. 31. december 2000: den 31. december 2005 eller for selskaber, der er blevet godkendt for et begrænset tidsrum før den 31. december 2000, datoen for godkendelsens udløb.
- iii. **Skæringsdag for nytilkomne:** den 31. december 2002;
Afskaffelse af fordele, som alle begunstigede har pr. 31. december 2002: for selskaber, der er blevet godkendt for et begrænset tidsrum før den 31. december 2002, datoen for godkendelsens udløb.
- iv. **Skæringsdag for nytilkomne:** den 31. december 2002;
Afskaffelse af fordele, som alle begunstigede har pr. 31. december 2002: afskaffelse på en aftalt dato, uanset om der foreligger en tidsbegrænset godkendelse (f.eks. 7 år fra den 31. december 2002 eller 10 år fra den 31. december 2002).

Medlemsstaterne skal drøfte spørgsmålet om, hvorvidt alle foranstaltninger skal behandles ens, eller om foranstaltninger, som indebærer en særlig tidsbegrænset godkendelse, skal behandles anderledes end de øvrige.

Hvis gruppen beslutter at anbefale datoer fra den 1. januar 2003 og fremefter, vil dette måske skulle begrundes efter en vurdering i Rådet som angivet i erklæringerne til protokollen for samlingen i Rådet (økonomi og finans) den 1. december 1997.

Medlemsstaterne anmodes om at kommentere de beskrevne valgmuligheder.

Medlemsstaterne anmodes om at oplyse, om der er andre valgmuligheder, som efter deres opfattelse også bør overvejes.

ROLLBACK OG STANDSTILL - UDKAST TIL VEJLEDNING OM FINANSAFDELINGER, HOLDINGSELSKABER OG SELSKABER MED HOVEDKONTORFUNKTIONER

Indledning

1. For at lette rollback af foranstaltninger, som gruppen har konstateret er skadelige, og for at hjælpe medlemsstaterne med at sikre, at de ikke indfører nye eller ændrede ordninger, der indeholder skadelige karakteristika, mente gruppen på mødet den 20. september, at det måske vil være en hjælp med en vejledning på de tre områder finansafdelinger, holdingselskaber og selskaber med hovedkontorfunktioner.

Rollback og standstill

2. Rollback kan tage form af:
 - afskaffelse af en foranstaltning eller
 - fjernelse af de skadelige karakteristika i en foranstaltning.
3. I førstnævnte tilfælde (afskaffelse) er det indlysende, hvad der skal gøres. I det andet (ændring) er det nødvendigt, at de skadelige karakteristika identificeres og fjernes.
4. Standstill betyder, at der ikke indføres en ny eller ændret foranstaltning, der indeholder skadelige karakteristika.
5. En vejledning om rollback og standstill vil ikke erstatte kodeksen. Kodeksen fastsætter de kriterier, som Rådet (økonomi og finans) enstemmigt har fastlagt til bestemmelse af, om en foranstaltning er skadelig. Formålet med en vejledning vil være at angive karakteristika, som, hvis de findes i en foranstaltning på de tre områder, vil betyde, at foranstaltningen er skadelig i henhold til kodeksens kriterier. Sådanne karakteristika vil skulle fjernes (enten ved fuldstændig afskaffelse af en foranstaltning eller ved fjernelse af de skadelige karakteristika) for at opnå rollback. For at opnå standstill vil medlemsstaterne skulle undgå at indsætte sådanne karakteristika i nye eller ændrede foranstaltninger.

6. Gruppen angiver i sin rapport fra november 1999 de karakteristika, som den har taget i betragtning i forbindelse med afgørelsen om, hvilke foranstaltninger på de tre områder der er skadelige. Disse karakteristika, som er baseret på kodeksen, er fastlagt efter gruppens drøftelse af de dokumenter, som formandskabet forelagde på gruppens møde i Fiuggi.
7. Vedlagte note angiver i form af et udkast til en vejledning de karakteristika, som i gruppens 1999-rapport er identificeret som skadelige i henhold til kodeksen.

Er medlemsstaterne tilfredse med vejledningsudkastets form?

Afspejler vejledningsudkastet tilstrækkeligt de relevante karakteristika i 1999-rapporten?

8. Medlemsstaterne bedes bemærke, at vedlagte vejledning kun omfatter vurderingsgrundlaget for de konkrete foranstaltninger i rapporten fra november 1999.

Er der andre karakteristika, der bør medtages i vejledningen, under hensyn til at kriterierne i punkt B i kodeksen udgør en ramme for vurderingen af, om skatteforanstaltninger kan betragtes som skadelige?

UDKAST TIL VEJLEDNING OM ROLLBACK OG STANDSTILL

1. Formålet med denne vejledning er at hjælpe medlemsstaterne med at opnå en afbalanceret tilgang til rollback og standstill af foranstaltninger, som Adfærdskodeksgruppen har konstateret er skadelige på de tre områder finansafdelinger, holdingselskaber og selskaber med hovedkontorfunktioner.
2. Vejledningen erstatter ikke kodeksen. Kodeksen fastsætter de kriterier, som Rådet (økonomi og finans) enstemmigt har fastlagt til bestemmelse af, om en foranstaltning er skadelig, og den endelige vurdering af, om betingelserne for rollback og standstill i kodeksen er opfyldt, skal derfor foretages efter kriterierne i selve kodeksen.
3. Rådet og repræsentanterne for medlemsstaternes regeringer, forsamlet i Rådet, vedtog adfærdskodeksens anvendelsesområde og rækkevidde og fastlagde kriterierne for gruppens vurderinger af skatteforanstaltningerne, på følgende måde:

- A. Uden at medlemsstaternes og Fællesskabets respektive beføjelser herved berøres, omhandler denne adfærdskodeks for erhvervsbeskatning foranstaltninger, som har eller kan have en væsentlig virkning på lokaliseringen af erhvervsaktiviteter i Fællesskabet.*

Erhvervsaktiviteter omfatter i denne sammenhæng ligeledes alle aktiviteter, der gennemføres inden for en gruppe af selskaber.

De skatteforanstaltninger, der omhandles af kodeksen, omfatter love og andre retsfor skrifter samt administrativ praksis.

- B. Inden for det anvendelsesområde, der er specificeret i litra A, betragtes skatteforanstaltninger som potentielt skadelige og dermed omfattet af denne kodeks, hvis de medfører et betydeligt lavere effektivt beskatningsniveau, herunder nulbeskatning, i forhold til dem, der normalt gælder i den pågældende medlemsstat.*

Et sådant beskatningsniveau kan følge af den nominelle skattesats, skattegrundlaget eller enhver anden relevant faktor.

I vurderingen af sådanne foranstaltningers skadelige karakter tages der bl.a. hensyn til:

- 1. om fordelene kun indrømmes ikke-bosiddende, eller om de indrømmes med hensyn til transaktioner, der foretages med ikke-bosiddende, eller*
- 2. om fordelene er fuldstændig adskilt fra en medlemsstats egen økonomi, således at de ikke påvirker det nationale skattegrundlag, eller*
- 3. om fordelene kan indrømmes, uden nogen realøkonomisk aktivitet eller egentlig økonomisk tilstedeværelse i den pågældende medlemsstat, der tilbyder disse skattefordele, eller*
- 4. om grundlaget for overskudsbestemmelsen med hensyn til aktiviteter inden for en multinational gruppe af selskaber afviger fra internationalt godkendte principper, specielt de principper, der er aftalt inden for rammerne af OECD, eller*
- 5. om skatteforanstaltningerne mangler gennemsigthed, herunder den situation, hvor lovregler lempes på administrativt niveau på en uigennemsigtig måde.*

4. Det hedder videre i kodeksen:

- C. Medlemsstaterne forpligter sig til ikke at indføre nye skatteforanstaltninger, der er skadelige efter denne kodeks. Medlemsstaterne overholder derfor de principper, der ligger til grund for kodeksen, ved udformningen af den fremtidige politik og tager særligt hensyn til den i litra E-I omhandlede vurderingsproces ved bedømmelsen af, om nye skatteforanstaltninger er skadelige.*
- D. Medlemsstaterne forpligter sig til at gennemgå gældende love og etablerede praksis under hensyn til de principper, der ligger til grund for kodeksen, og til den i litra E-I omhandlede vurderingsproces. Medlemsstaterne ændrer sådanne love og praksis, i det omfang det er nødvendigt, med henblik på at eliminere eventuelle skadelige foranstaltninger snarest muligt under hensyn til Rådets drøftelser efter vurderingen.*
5. Det blev desuden vedtaget, at Gruppen vedrørende en Adfærdskodeks (erhvervsbeskatning) skal udvælge og gennemgå skatteforanstaltninger med henblik på at vurdere dem i overensstemmelse med litra E til G i kodeksen.

6. Ifølge litra F kræves det, at *vurderingen tager hensyn til alle de faktorer, der er nævnt i litra B, og det understreges i litra G, at det ved en sådan vurdering er nødvendigt nøje at vurdere de virkninger, skatteforanstaltningerne har på andre medlemsstater, bl.a. i lyset af den effektive beskatning af de pågældende aktiviteter i hele Fællesskabet.*
7. I litra G hedder det også, at *for så vidt skatteforanstaltninger benyttes til at støtte den økonomiske udvikling i bestemte områder, vurderes det, om de er proportionale og målrettede i forhold til det ønskede mål. Ved denne vurdering tages der særligt hensyn til de specielle karakteristika og ydre vilkår, der gælder for regionerne i den yderste periferi og små øer, uden at dette berører den integritet og sammenhæng, der kendetegner Fællesskabets retsorden, herunder det indre marked og de fælles politikker.*
8. Gruppen forelagde en rapport i november 1999 med sin vurdering af de foranstaltninger, som den havde vurderet efter kodeksens kriterier.
9. Rollback af en foranstaltning, som gruppen har konstateret er skadelig, kan tage form af:
 - afskaffelse af en foranstaltning eller
 - fjernelse af de skadelige karakteristika i en foranstaltning.
10. Standstill betyder, at der ikke indføres en ny eller ændret foranstaltning, der indeholder skadelige karakteristika.
11. Nedennævnte karakteristika har medført, at foranstaltninger på områderne finansafdelinger, holdingselskaber og selskaber med hovedkontorfunktioner er blevet vurderet til at være skadelige i henhold til kriterierne i kodeksen. I forbindelse med rollback vil medlemsstaterne enten skulle afskaffe sådanne foranstaltninger, som er blevet konstateret skadelige, eller fjerne nedennævnte skadelige karakteristika fra foranstaltningerne. I forbindelse med standstill vil medlemsstaterne skulle afholde sig fra at indføre nye eller ændrede foranstaltninger, som indeholder sådanne skadelige karakteristika.
12. Nedennævnte karakteristika erstatter ikke kriterierne i kodeksen. Der er tale om karakteristika, som Adfærdskodeksgruppen har taget i betragtning ved vurderingen af, om foranstaltninger er skadelige i henhold til kodeksens kriterier. Den endelige vurdering af, om betingelserne for rollback og standstill er opfyldt, skal foretages efter kriterierne i selve kodeksen.

Finansafdelinger

- Hovedkontoret tildeles en fortjeneste, der er mindre end efter armslængdeprincippet. Dette kan for eksempel forekomme, hvis tildelingen sker efter en fast formel.
- Det land, hvor hovedkontoret er beliggende, giver skattefritagelse for afdelingers fortjeneste i tilfælde, hvor beskatningsniveauet i det land, hvor afdelingen er beliggende, er betydeligt lavere end i hovedkontorets land.

Holdingselskaber

- Udbytter af udenlandsk oprindelse fritages for skat i tilfælde, hvor den fortjeneste, der er grundlag for udbyttet:
 - er blevet væsentligt lavere beskattet i oprindelseslandet, end den ville være blevet, hvis den var skabt i medlemsstaten; og
 - ikke er omfattet af CFC-lovgivning i medlemsstaten.
- Kapitalgevinster ved afhændelse af datterselskaber fritages for skat i tilfælde, hvor tab ved sådanne afhændelser er fradragsberettigede.

Selskaber med hovedkontorfunktioner

- Fortjenesten bestemmes på anden måde end i henhold til OECD's Transfer Pricing Guidelines.
- Især anvendes kostpris plus avance-metoden (den såkaldte cost plus-metode) og videresalgsprismetoden (resale minus-metoden) til fastsættelse af fortjenesten på armslængdevilkår, og det undersøges da, om alle eller nogle af følgende karakteristika optræder:
 - metoderne anvendes under omstændigheder, hvor en sammenlignelig fri markedspris med rimelighed kunne have været opnået

- det fremgår ikke tydeligt, at der altid foretages en individuel undersøgelse af de underliggende faktiske omstændigheder i det pågældende tilfælde, eller at forhøjelsen eller marginen regelmæssigt gennemgås efter de sædvanlige kommercielle kriterier
 - der er krav om, at det pågældende selskab skal indgå i en international koncern
 - der foretages en nedsættelse af det udgiftsgrundlag, der anvendes med henblik på at fastslå den skattepligtige indkomst.
-

ROLLBACK OG STANDSTILL - BAGGRUNDSDOKUMENT OM FINANSAFDELINGER, HOLDINGSELSKABER OG SELSKABER MED HOVEDKONTORFUNKTIONER

Indledning

1. Det bemærkes i rapporten fra Gruppen på Højt Plan vedrørende Beskatning (8998/00 FISC 73) til samlingen i Rådet (økonomi og finans) den 17. juli, at det i forbindelse med standstill og rollback af de foranstaltninger, som Adfærdskodeksgruppen har konstateret skadelige, vil være nødvendigt for gruppen at sikre en afbalanceret anvendelse på sammenlignelige situationer, hvilket nok vil gøre processen mere effektiv og rimelig. Det bemærkes i rapporten, at gruppen har fundet frem til tre emner, der bør drøftes yderligere med henblik på at sikre en sådan afbalanceret tilgang: finansafdelinger, holdingselskaber og selskaber med hovedkontorfunktioner.
2. På Adfærdskodeksgruppens møde den 20. september blev det vedtaget, at en vejledning, der er baseret på kodeksens kriterier, vil kunne bidrage til en afbalanceret tilgang til rollback og standstill på disse tre områder. Det blev derfor vedtaget, at formandskabet for at lette de yderligere drøftelser, der er nævnt i rapporten fra Gruppen på Højt Plan, skulle forelægge et baggrundsdokument og et udkast til en vejledning om disse tre emner. Nogle af medlemsstaterne anførte, at arbejdet på dette område ikke bør gå uden for kodeksen.
3. Derfor sammenfatter dette dokument spørgsmålene vedrørende de tre områder, og det ledsagende dokument indeholder et udkast til en vejledning.

Finansafdelinger

4. Foranstaltninger vedrørende finansafdelinger drejer sig om beskatningen af et selskab, der har en finansafdeling i et andet land. Om en foranstaltning vedrørende en finansafdeling er skadelig i henhold til kodeksen afgøres, ligesom det er tilfældet med alle andre foranstaltninger, efter overvejelse af alle aspekter af foranstaltningen. Men der er to karakteristika ved enhver foranstaltning vedrørende finansafdelinger, som er særlig relevante for afgørelsen af, om foranstaltningen medfører et betydeligt lavere effektivt beskatningsniveau og har eller kan have en væsentlig virkning på lokaliseringen af erhvervsaktiviteter.

5. Det første af disse karakteristika er den måde, hvorpå selskabets indtægter og udgifter fordeles mellem hovedkontoret og afdelingen. Hvis dette ikke sker i hvert enkelt tilfælde og på armslængdevilkår i henhold til OECD's Transfer Pricing Guidelines, kan det medføre, at der tildeles afdelingen en for stor fortjeneste og hovedkontoret en for lille fortjeneste. Kriterium B4 i kodeksen nævner specifikt overholdelse af OECD's retningslinjer som en faktor til bestemmelse af, om en foranstaltning er skadelig.
6. Det andet forhold, som er særlig relevant i forbindelse med finansafdelinger, er hvordan den fortjeneste, der tildeles afdelingen, behandles skattemæssigt i det land, hvor hovedkontoret er beliggende.
7. Hvis det land, hvor hovedkontoret er beliggende, lempet dobbeltbeskatningen ved hjælp af fritagelsesmetoden, og skatteniveauet i det land, hvor afdelingen er beliggende, er betydeligt lavere end i hovedkontorets land, vil den fortjeneste, der tildeles den udenlandske finansafdeling, blive beskattet væsentligt lavere end fortjenesten i en afdeling i hovedkontorets land.
8. Derfor giver gruppen i sin rapport fra november 1999 en positiv vurdering af foranstaltninger vedrørende finansafdelinger, *der giver et betydeligt lavere effektivt beskatningsniveau ... under hensyntagen til, om ... de giver mulighed for, at fortjenesten fordeles mellem et hovedkontor og en afdeling efter en fast formel, der strider imod princippet om armslængdevilkår, og som kan føre til en lavere faktisk skattesats for selskabet som helhed.*

Holdingselskaber

9. Gruppen har fået forelagt og har drøftet en række dokumenter om holdingselskaber. Især bemærkede gruppen i sin rapport fra november 1999, at den i forbindelse med vurderingen af foranstaltninger vedrørende holdingselskaber havde noteret sig både det generelle dokument med baggrundsoplysninger og den horisontale oversigt over medlemsstaternes holdingselskaber, som Kommissionen havde udarbejdet, og ligeledes det oplæg vedrørende holdingselskaber, som formandskabet havde udarbejdet.

10. Ifølge rapporten konstaterede gruppen, at mange holdingselskaber helt eller hovedsagelig er oprettet af hensyn til skatteplanlægning. Navnlig holdingselskaber kan anvendes som et skattebegünstiget grundlag for fortjeneste eller anden skattebegünstiget kanalisering. Holdingselskaber, der skyldes skattehensyn, har i reglen kun lidt eller intet økonomisk indhold og er eventuelt kun postkasseselskaber. De er derfor potentielt meget mobile, og erhvervsskattemæssige foranstaltninger kan have afgørende indflydelse på, hvor de placeres i Fællesskabet.
11. Gruppen gav en positiv vurdering af foranstaltninger, der giver mulighed for at fritage udbytter af udenlandsk oprindelse i tilfælde, hvor den fortjeneste, der er grundlag for udbyttet, er blevet væsentligt lavere beskattet i oprindelseslandet end den ville være blevet, hvis den var skabt i medlemsstaten. Sådanne foranstaltninger giver mulighed for, at indtægter fra et skattely og andre skadelige ordninger kommer skattefrit ind i medlemsstaten. Når skattefritagelse for kapitalandele kombineres med en passende lovgivning om kontrollerede udenlandske selskaber, er foranstaltningerne ikke vurderet positivt.
12. Gruppen gav også en positiv vurdering af asymmetriske foranstaltninger, hvor fortjenesten er fritaget, men tab fradragsberettigede.

Selskaber med hovedkontorfunktioner

13. I rapporten fra november 1999 behandlede gruppen for så vidt angår selskaber med hovedkontorfunktioner en række foranstaltninger vedrørende interne afregningspriser for koncerninterne tjenesteydelser.
14. Under behandlingen af disse foranstaltninger noterede gruppen sig det generelle baggrundsdokument fra Kommissionens tjenestegrene. Ifølge dette dokument er det almindelig praksis, at multinationale selskaber centraliserer forskellige typer stabsfunktioner i forskellige selskaber i en koncern. Formålet hermed er normalt baseret på sunde kommercielle overvejelser, og de multinationale selskaber søger at spare omkostninger ved at tildele specialiserede datterselskaber bestemte stabsfunktioner. Lokaliseringen af sådanne transaktioner er imidlertid ofte ud over kommercielle og logistiske hensyn i betydeligt omfang påvirket af de særlige ordninger og incitamenter, der findes for selskaber med koncerninterne tjenesteydelser inden for EU.

15. Det bemærkes i dokumentet fra Kommissionens tjenestegrene, at *det sædvanligvis er de normale selskabsskattesatser, der anvendes på selskaber, som er omfattet af ordningerne med koncerninterne tjenesteydelser. Skattebegunstigelsen indrømmes som oftest i form af særlige regler for fastsættelse af fortjenesten.*
16. I sin rapport fra november 1999 noterede gruppen, at *den internationalt accepterede norm for afregningspriser, som det kommer til udtryk i punkt B i kodeksen, er princippet om armslængdevilkår som beskrevet i OECD's Transfer Pricing Guidelines fra 1995. For at forebygge, at et multinationalt selskab ændrer i overskuddet mellem landene indbyrdes ved at under- eller overvurdere afregningspriserne, er det i princippet om armslængdevilkår fastlagt, at skattepligtig fortjeneste ved grænseoverskridende transaktioner mellem indbyrdes forbundne virksomhed skal konteres, som om transaktionen var foregået mellem parter på armslængdevilkår.*
17. *Den metode, der almindeligvis foretrækkes i OECD's retningslinjer med henblik på at fastlægge fortjeneste på armslængdevilkår, er den såkaldte fri markedsprismetode. Dette indebærer, at man sammenligner den beregnede pris for tjenesteydelser i en kontrolleret transaktion med den beregnede pris for tjenesteydelser i en tilsvarende transaktion til fri markedspris. Men da der eventuelt ikke altid foreligger tilsvarende transaktioner, anerkender retningslinjerne også brug af kostpris plus avance-metoden (den såkaldte cost plus-metode) og videresalgsprismetoden (resale minus-metoden). Disse indebærer, at man ser på, om forhøjelsen eller marginen på en transaktion er på armslængdevilkår.*
18. *De fleste af foranstaltningerne i forbindelse med de koncerninterne tjenesteydelser, som gruppen behandlede, gik ud på anvendelse af kostpris plus avance-metoden og videresalgsprismetoden. Ved vurderingen af de potentielt skadelige foranstaltninger i forbindelse med de koncerninterne tjenesteydelser var gruppen meget opmærksom på, om foranstaltningerne var i overensstemmelse med OECD's retningslinjer. Med hensyn til kostpris plus avance- og videresalgsprisforanstaltningerne tog gruppen i sin vurdering særlig hensyn til, om alle eller nogle af følgende karakteristika optræder:*
- *de anvendes under omstændigheder, hvor en sammenlignelig fri markedspris med rimelighed kunne have været opnået*
 - *det fremgår ikke tydeligt, at der altid foretages en individuel undersøgelse af de underliggende faktiske omstændigheder i det pågældende tilfælde, eller at forhøjelsen eller marginen regelmæssigt gennemgås efter de sædvanlige kommercielle kriterier*
 - *der er krav om, at det pågældende selskab skal indgå i en international koncern*
 - *der foretages en nedsættelse af det udgiftsgrundlag, der anvendes med henblik på at fastslå den skattepligtige indkomst.*