



Bruxelles, den 17. februar 2017
(OR. en)

6334/17

**Interinstitutionel sag:
2016/0339 (CNS)**

**FISC 47
ECOFIN 96**

NOTE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	Rådet
Tidl. dok. nr.:	6077/17 FISC 216 ECOFIN 1142 + COR 1
Komm. dok. nr.:	13733/16 FISC 173 + ADD 1
Vedr.:	Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv (EU) 2016/1164 for så vidt angår hybride mismatch med tredjelande – Generel indstilling

I. INDLEDNING

1. Kommissionen forelagde den 25. oktober 2016 sit forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv (EU) 2016/1164¹ for så vidt angår hybride mismatch med tredjelande ("andet direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse").
2. Dette forslag er et svar på en erklæring fra Rådet, der blev optaget i protokollen for samlingen i Økofinrådet den 12. juli 2016, hvor direktiv (EU) 2016/1164 (første direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse) blev vedtaget, og som anmodede Kommissionen om "*senest i oktober 2016 at forelægge et forslag om hybride mismatch, der omfatter tredjelande, for at fastsætte regler, som er i overensstemmelse med og lige så effektive som de regler, der anbefales i OECD's BEPS-rapport om aktion 2, med henblik på at opnå enighed inden udgangen af 2016*".

¹ Direktivet om bekæmpelse af skatteundgåelse ("første direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse").

3. Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg afgav udtalelse den 14. december 2016. Europa-Parlamentet forventes snart at afgive udtalelse.
4. Økofinrådet drøftede på samlingen den 6. december 2016 den kompromistekst², som det slovakiske formandskab havde foreslået. På denne samling konkluderede formanden, at der var bred enighed om det meste af teksten, men at visse udestående spørgsmål vedrørende undtagelser fra anvendelsesområdet og gennemførelsesdatoen stadig skulle løses. Nogle medlemsstater opretholdt også parlamentarisk forbehold.

II. STATUS

5. Det maltesiske formandskab har på grundlag af de resultater, der er opnået under det slovakiske formandskab, fortsat arbejdet med henblik på at finde løsninger på disse udestående spørgsmål.
6. Fiskalgruppen mødtes den 18. januar 2017, og fiskalattachéerne mødtes den 30. januar 2017. Gruppen på Højt Plan mødtes den 3. februar 2017, og fiskalattachéerne blev indkaldt til møde den 9. februar 2017.
7. Coreper drøftede den 15. februar 2017 den kompromistekst³, som var foreslået af formandskabet, navnlig følgende to udestående spørgsmål:
 1. Afgrænsning af anvendelsesområdet (artikel 2, nr. 9), i), og artikel 9, stk. 4, litra b), for direktiv (EU) 2016/1164):
 - a) Hybrid lovpligtig kapital
 - aa) Nogle delegationer har foreslået en undtagelse for krav til tabsabsorberingsevne med henblik på at hindre potentielt uretfærdige situationer mellem indenlandsk ejede og ikkeindenlandsk ejede koncerner. Det blev ligeledes konstateret, at hvis en sådan undtagelse indføres, bør den tilpasses omhyggeligt og indskrænkes til kun at omfatte fastlagte, begrænsede situationer.

² Dok. 15066/16 FISC 215 ECOFIN 1141.

³ Dok. 6076/17 FISC 35 ECOFIN 76.

For at finde den rette balance mellem behovet for at tage hensyn til en undtagelse og behovet for at kontrollere streng anvendelse heraf foreslår formandskabet som et kompromis den ordlyd, der er anført i artikel 9, stk. 4, litra b).

bb) Sammenlignet med det udkast, der blev forelagt ministrene i december, indeholder det seneste kompromis følgende vigtige ændringer:

- 1) Bestemmelsen er rettet mod banksektoren og i forbindelse med konsoliderede koncerner, der udsteder sådanne finansielle instrumenter med henblik på at opfylde krav til tabsabsorberingsevne.
- 2) Betalingen bør ikke finde sted som led i et struktureret arrangement.
- 3) En sletning af henvisningen til "det øverste" moderselskab for at tage hensyn til udstedelser, der finder sted på mellemliggende moderselskabsniveauer.
- 4) Eventuelle mismatch i skattemæssige resultater bør kun føre til et enkelt fradrag inden for strukturen. Dette betyder, at nettoskatteresultatet af udelukkelsen bør være det samme, som hvis bankdatterselskabet havde kunnet udstede efterstillet gæld direkte til markedet.

cc) Ordlyden af artikel 9, stk. 4, litra b), skal ses i lyset af tidsbegrænsningen af undtagelsen (tidsbegrænsningsklausul). Kommissionen vil i medfør af direktivet få til opgave at evaluere anvendelsen heraf. Hvad angår tidsplanen, bør denne evaluering finde sted på et tidspunkt, hvor en korrekt vurdering kan sikres, og der bør afsættes tilstrækkelig tid til, at lovgiver kan vurdere Kommissionens rapport, før undtagelsen udløber.

b) Værdipapirhandlere

Af drøftelserne blandt eksperterne fremgik det, at det var det nødvendigt at præcisere, at i særlige situationer giver betalinger foretaget af værdipapirhandlere ikke anledning til hybride mismatch, forudsat at visse betingelser er opfyldt. Formandskabet foreslår en ordlyd, der omfatter de nødvendige sikkerhedsforanstaltninger for at sikre, at der kun tages hensyn til den relevante situation. Dette kompromis findes i artikel 2, nr. 9), i).

Kompromisteksten medtager ikke længere helt artikel 9, stk. 4, litra c), (som indeholdt i kompromisteksten fra december). Den forsøger dog at bevare det tilsigtede resultat heraf gennem en mere afgrænset tilgang. Formandskabet er af den opfattelse, at denne tilgang er mere i overensstemmelse med OECD's BEPS-rapport om aktion 2 (der behandler værdipapirhandlere som liggende uden for anvendelsesområdet for reglen om hybride finansielle instrumenter snarere end som berettigede til en specifik undtagelse).

2. Gennemførelsesdato (artikel 1, nr. 7), og artikel 2):

Nogle delegationer har tilkendegivet, at den gennemførelsesdato, der er foreslået af Kommissionen, og som oprindeligt var bragt i overensstemmelse med første direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse, vil være vanskelig at overholde i betragtning af de betydelige ændringer, der skal foretages i national lovgivning. I betragtning af udsættelsen af gennemførelsen har mange delegationer mindet om betydningen af bekæmpelse af skatteundgåelse og behovet for at sikre ensartet, hurtig og omfattende gennemførelse af alle bestemmelser om hybride mismatch (sammenhæng i gennemførelsen af første og andet direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse).

Samme synspunkter blev der givet udtryk for på mødet i Coreper den 15. februar 2017.

Det kompromis, som formandskabet foreslår, findes i artikel 1, nr. 7), og artikel 2.

8. Eftersom det af mødet i Coreper blev konkluderet, at den tilgang, som formandskabet har foreslået, nyder en pæn grad af støtte, forelægges kompromiset i dok. 6333/17 for Rådet. Kommissionen meddelte, at den agter at anmode om optagelse af en erklæring til Rådets protokol. En delegation havde taget parlamentarisk forbehold, som i mellemtiden er blevet hævet.

III. DET VIDERE FORLØB

9. Rådet opfordres til at nå frem til en generel indstilling til direktivet, herunder om gennemførelsesdatoerne i firkantede parenteser (artikel 9, stk. 4, litra b), i direktiv 2016/1164, artikel 1, nr. 6), og artikel 2, stk. 3)) på grundlag af kompromisteksten i dok. 6333/17 FISC 46 ECOFIN 95 med henblik på vedtagelse af direktivet med forbehold af Europa-Parlamentets udtalelse og jurist-lingvist-gennemgangen.