

Bruxelles, den 27. november 2020
(OR. en)

13336/20

FISC 225
ECOFIN 1094
CO EUR-PREP 30

NOTE

fra: Generalsekretariatet for Rådet
til: delegationerne

Vedr.: Økofinrådets rapport til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål

1. Økofinrådet er blevet bedt om at rapportere tilbage til Det Europæiske Råd om forskellige beskatningsspørgsmål, der navnlig er omhandlet i Det Europæiske Råds konklusioner fra marts og juni 2012, maj 2013, december 2014 og oktober 2017.
2. Et udkast til Økofinrådets rapport til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål blev udarbejdet og vedtaget i Rådets Gruppe på Højt Plan (beskatning) (Gruppen på Højt Plan). Som vedtaget har GSR foretaget faktuelle ajourføringer.
3. Rådet godkendte rapporten ved skriftlig procedure den 27. november 2020 i forbindelse med Rådets konklusioner¹ om retfærdig og effektiv beskatning under genopretningen, om skattemæssige udfordringer i forbindelse med digitalisering og om god skatteforvaltning i og uden for EU (CM 4973/20). Rapporten i bilaget til denne note stilles til rådighed for Det Europæiske Råd.

¹ Dok. 13350/20, punkt 51.

**ØKOFINRÅDETS RAPPORT TIL DET EUROPÆISKE RÅD OM
BESKATNINGSSPØRGSMÅL**

1. Denne rapport giver et overblik over de fremskridt, der er opnået i Rådet under det tyske formandskab, samt et overblik over status for de vigtigste sager under forhandling på beskatningsområdet. Den er udarbejdet på grundlag af drøftelserne i Rådets Gruppe på Højt Plan (beskatning) (Gruppen på Højt Plan) om strategiske skattepolitiske spørgsmål.
2. Rapporten afspejler status for det relevante arbejde i Rådet og omfatter spørgsmål, der er omhandlet i en række af Det Europæiske Råds konklusioner (navnlig af 1.-2. marts 2012², 28.-29. juni 2012³, 22. maj 2013⁴, 24.-25. oktober 2013⁵, 19.-20. december 2013⁶, 20.-21. marts 2014⁷, 26.-27. juni 2014⁸, 18. december 2014⁹, 19. oktober 2017¹⁰, 20. juni 2019¹¹, 17.-21. juli 2020¹² og 1.-2. oktober 2020¹³), Rådets konklusioner på momsområdet fra 2012¹⁴ og 2016¹⁵, Rådets konklusioner "Tackling af udfordringerne ved beskatning af den digitale økonomis overskud" fra 2017¹⁶ samt Rådets konklusioner om den fremtidige udvikling i det administrative samarbejde på beskatningsområdet i EU fra 2020¹⁷.

² Dok. EUCO 4/3/12 REV 3 (punkt 9 og 21).
³ Dok. EUCO 76/12 af 28.-29. juni 2012.
⁴ Dok. EUCO 75/1/13 REV 1 af 22. maj 2013.
⁵ Dok. EUCO 169/13 af 24.-25. oktober 2013.
⁶ Dok. EUCO 217/13 af 19.-20. december 2013.
⁷ Dok. EUCO 7/1/14 REV 1 af 20.-21. marts 2014.
⁸ Dok. EUCO 79/14, punkt 2.
⁹ Dok. EUCO 237/14, punkt 3.
¹⁰ Dok. EUCO 14/17, punkt 11.
¹¹ Dok. EUCO 9/19, punkt 3, af 20. juni 2019.
¹² Dok. EUCO 10/20, punkt A29 og 147.
¹³ Dok. EUCO 13/20, punkt 15.
¹⁴ Dok. 9586/12.
¹⁵ Dok. 9494/16.
¹⁶ Dok. 15175/17.
¹⁷ Dok. 8482/20.

3. På trods af de hindringer, som covid-19-pandemien har medført, fortsatte arbejdet under det tyske formandskab med en række vigtige sager med henblik på at tackle nogle af de udfordringer, der er opstået som følge af digitaliseringen af økonomien, "det endelige moms-system", de fremtidige momssatser, ajourføring af EU's regler om punktafgiftsstrukturer på alkohol samt ajourføring af EU's liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner.
4. Mere specifikt betyder det, at Rådet:
- a) godkendte Rådets konklusioner om retfærdig og effektiv beskatning under genopretningen, om skattemæssige udfordringer i forbindelse med digitalisering og om god skatteforvaltning i og uden for EU. Disse konklusioner dækker vigtige spørgsmål, som Rådet har drøftet i slutningen af det tyske formandskab¹⁸
 - b) afsluttede forhandlingerne om et forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (DAC7)
 - c) vedtog Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU for at imødekomme det akutte behov for at udsætte visse frister for indgivelse og udveksling af oplysninger på beskatningsområdet som følge af covid-19-pandemien¹⁹
 - d) vedtog en retsakt om udsættelse af frister i forbindelse med pakken om moms på e-handel som følge af covid-19-pandemien
 - e) vedtog en retsakt om momsregistrering af afgiftspligtige personer i Nordirland

¹⁸ Dok. 13350/20.

¹⁹ Dette direktiv blev vedtaget helt i slutningen af det kroatiske formandskab, hvilket ikke fremgik af Økofinrådets foregående rapport til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål.

- f) nåede til enighed om teksten til en retsakt om midlertidige foranstaltninger vedrørende merværdiafgift på covid-19-vacciner og medicinsk udstyr til in vitro-diagnostik som følge af covid-19-pandemien
 - g) gjorde status over OECD's forhandlinger om løsninger på de skattemæssige udfordringer i den digitale økonomi og overvejede den mulige vej frem på internationalt plan og for EU.
5. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) videreførte sit arbejde med de forskellige spørgsmål, der henhører under dens mandat, herunder vedrørende EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, idet der blev taget hensyn til de begrænsninger, som den globale covid-19-pandemi²⁰ har medført, jf. dens halvårslige rapport²¹. Gruppen indledte også drøftelser om revision af mandatet.
6. Mere detaljerede oplysninger om de enkelte sager fremgår nedenfor.

²⁰ Dok. 8892/20.

²¹ Dok. 8891/20.

A. Initiativer inden for EU's skattelovgivning

Rådets konklusioner om retfærdig og effektiv beskatning under genopretningen, om skattemæssige udfordringer i forbindelse med digitalisering og om god skatteforvaltning i og uden for EU

7. Den 15. juli 2020 forelagde Europa-Kommissionen "pakken om fair og enkel beskatning", der består af tre dokumenter:
 - i) en meddelelse om en handlingsplan for en retfærdig og enkel beskatning til støtte for genopretningsstrategien (dok. ST 9844/20)
 - ii) en meddelelse om god skatteforvaltning i og uden for EU (dok. ST 9845/20)
 - iii) forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (dok. ST 9753/20) ("DAC7").
8. I betragtning af den store rækkevidde af de skattepolitiske aspekter, som Kommissionens meddelelser omhandler, fandt medlemsstaterne det hensigtsmæssigt at udveksle oplysninger om de spørgsmål, som Kommissionens to meddelelser omhandler, på en række virtuelle møder²².
9. Efter disse udvekslinger og det forberedende arbejde godkendte Rådet den 27. november 2020 konklusioner om retfærdig og effektiv beskatning under genopretningen, om skattemæssige udfordringer i forbindelse med digitalisering og om god skatteforvaltning i og uden for EU²³.

²² Arbejdet med DAC7-lovgivningsforslaget forløb parallelt med disse orienterende drøftelser (jf. punkt 58-62 i denne rapport).

²³ Dok. 13350/20.

Fælles (konsolideret) selskabsskattegrundlag

10. Som led i relanceringen af forslaget om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag fra 2011 fremsatte Kommissionen forslag til Rådets direktiv om et fælles selskabsskattegrundlag, (FSSG)²⁴, og om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag, (FKSSG)²⁵. FSSG-forslaget indeholdt fælles regler for beregning af skattegrundlaget for multinationale selskaber inden for EU, mens FKSSG-forslaget supplerede FSSG-forslaget med konsolideringselementet.
11. Status for disse sager blev sammenfattet i Økofinrådets foregående rapporter til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål²⁶.
12. Det tyske formandskab har afholdt konsultationer med andre medlemsstater, herunder uformelle meningsudvekslinger blandt medlemmerne af Gruppen på Højt Plan, der har vist, at F(K)SSG-projektet i et vist omfang har været påvirket af de økonomiske forstyrrelser, som covid-19-pandemien har medført, og den aktuelle globale debat om ajourføring af reglerne om international selskabsbeskatning. Drøftelserne om denne sag fortsætter med henblik på at få afsluttet dette arbejde i Rådet, hvor det er relevant.

²⁴ Dok. 13730/16.

²⁵ Dok. 13731/16.

²⁶ Jf. f.eks. dok. 8891/20, punkt 7-12, og dok. 14863/19, punkt 7-20.

De skattemæssige udfordringer i den digitale økonomi

13. På trods af covid-19-pandemien fortsatte arbejdet i G20/OECD's inklusive ramme for at finde løsninger på de skattemæssige udfordringer i den digitale økonomi.
14. Navnlig godkendte G20/OECD's inklusive ramme vedrørende BEPS på mødet den 8.-9. oktober 2020 offentliggørelse af to rapporter om blueprints for begge søjler. Disse rapporter om blueprints viser bl.a., at søjle 1 fokuserer på tilknytning og overskudsfordeling, mens søjle 2 (også kaldet "globalt forslag til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget") fokuserer på en global minimumssats med henblik på at adressere de resterende BEPS-spørgsmål.
15. På det virtuelle G20-møde mellem finansministrene og centralbankcheferne den 12.-14. oktober 2020 erkendte man, at covid-19-pandemien har haft konsekvenser for bestræbelserne på at tackle de skattemæssige udfordringer, der er opstået som følge af digitaliseringen af økonomien, og udtrykte glæde over rapporterne om blueprints for søjle 1 og 2, der blev godkendt til offentliggørelse. Med udgangspunkt i dette solide grundlag gentog G20-ministrene deres tilsagn om at befordre de videre fremskridt med begge søjler og opfordrede G20/OECD's inklusive ramme vedrørende BEPS til at adressere de resterende spørgsmål med henblik på at nå frem til en global og konsensusbaseret løsning senest medio 2021²⁷.
16. Det tyske formandskab drøftede de skattemæssige udfordringer i den digitale økonomi på den uformelle samling i Økofinrådet den 11.-12. september 2020 og på de virtuelle møder i Gruppen på Højt Plan den 4. september, 22. oktober og 20. november 2020 og i Fiskalgruppen (direkte beskatning) den 6., 12. og 18. november 2020.

²⁷https://g20.org/en/media/Documents/FMCBG%20Communiqu%C3%A9_English_14October2020_700pm.pdf.

17. Formanden for Gruppen på Højt Plan hilste OECD's repræsentant velkommen på mødet i Gruppen på Højt Plan den 6. juli 2020, hvor der blev givet et overblik over udviklingen. Som opfølgning på det indlæg sendte formanden for Gruppen på Højt Plan OECD en skrivelse, hvori der blev givet udtryk for medlemsstaternes støtte til OECD-processen²⁸.
18. Det tyske formandskab gjorde status over de nationale digitale skatter. Gruppen på Højt Plan noterede sig et skema, der var udarbejdet som resultat af den øvelse, og aftalte at holde det løbende opdateret²⁹. I den forbindelse udvekslede Gruppen på Højt Plan den 6. juli 2020 også synspunkter om USA's handelsundersøgelser af digitale skatter i EU.
19. Efter offentliggørelsen af rapporterne om blueprints og G20-ministrenes kommuniké udarbejdede det tyske formandskab omfattende konklusioner, der omfatter afsnit om beskatning af den digitale økonomi.
20. Disse konklusioner blev godkendt af Rådet ved skriftlig procedure den 27. november 2020³⁰.

²⁸ Dok. WK 7902/2020.

²⁹ Dok. WK 8252/2020.

³⁰ Dok. 13350/20.

Merværdiafgift (moms) og punktafgifter

21. Med hensyn til moms vedtog Rådet i 2016 to sæt konklusioner: I maj 2016³¹ reagerede Rådet på Kommissionens momshandlingsplan – Mod et fælles europæisk momsområde af 7. april 2016, og i november 2016 udtrykte Rådet sine synspunkter om forbedringer af EU's nuværende momsregler for grænseoverskridende transaktioner³².
22. Som opfølgning på sin momshandlingsplan foreslog Kommissionen et betydeligt antal lovgivningsforslag på momsområdet. Overordnet set har disse forslag til formål at modernisere momssystemet for at tilpasse det til den digitale økonomi og SMV'ernes behov og for at tackle momskløften og forbedre det administrative samarbejde på momsområdet.
23. Med udgangspunkt i de fremskridt, der er gjort under tidligere formandskaber³³, fortsatte det tyske formandskab arbejdet med de lovgivningsmæssige sager på momsområdet.
24. På punktafgiftsområdet fortsatte arbejdet i Rådet i forlængelse af Rådets konklusioner fra 2016 vedrørende direktiv 92/83/EØF³⁴ på grundlag af de lovgivningsforslag, som Kommissionen forelagde i 2018 vedrørende lovgivningsforslaget om ændring af reglerne om punktafgiftsstrukturen for alkohol.

³¹ Dok. 9494/16.

³² Dok. 14257/16.

³³ Jf. f.eks. dok. 15082/18, punkt 30-111, og dok. 10322/18, punkt 56-100.

³⁴ Dok. 15009/16.

25. Navnlig omfattede de lovgivningsforslag, der befandt sig på forskellige stadier i processen, og som efter omstændighederne var på bordet i Rådet og/eller dets forberedende organer under det tyske formandskab, følgende områder inden for moms og punktafgifter:
- a) det endelige momssystem
 - b) reform af momssatser
 - c) identifikation af afgiftspligtige personer i Nordirland
 - d) om midlertidige foranstaltninger vedrørende merværdiafgift på covid-19-vacciner og medicinsk udstyr til in vitro-diagnostik som følge af covid-19-pandemien
 - e) punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer.
26. Mere detaljerede oplysninger om de enkelte sager på moms- og punktafgiftsområdet fremgår senere i teksten.
27. Desuden indeholder Rådets konklusioner af 27. november 2020 om retfærdig og effektiv beskatning under genopretningen, om skattemæssige udfordringer i forbindelse med digitalisering og om god skatteforvaltning i og uden for EU også Rådets svar på foranstaltningerne på moms- og punktafgiftsområdet.

a) Endeligt momssystem

Baggrund

28. Som opfølgning på sin handlingsplan for moms – Mod et fælles europæisk momsområde – af 7. april 2016 har Kommissionen, hvad angår det endelige momssystem (som er det primære politiske mål på momsområdet), valgt en lovgivningsmæssig tilgang med to etaper³⁵.
29. Som **første del af den første lovgivningsmæssige etape** indeholder pakken fra oktober 2017 med tre lovgivningsforslag (pakken med de såkaldte "hurtige løsninger" på momsområdet, der består af tre lovgivningsmæssige retsakter³⁶, der tager sigte på fire kortsigtede forbedringer (dvs. "hurtige løsninger") af det nuværende momssystem) en række nye bestemmelser vedrørende begrebet godkendt afgiftspligtig person og de såkaldte "grundlæggende elementer" i det endelige momssystem (findes som ændringer af momsdirektivets artikel 402).
30. Ved afslutningen af arbejdet med lovgivningspakken om "hurtige løsninger" på momsområdet var alle medlemsstater i Rådet enige om, at det for at give mulighed for hurtige fremskridt og løse vigtige spørgsmål på momsområdet var hensigtsmæssigt og nødvendigt at fremme arbejdet med de centrale elementer i Kommissionens forslag om de "hurtige løsninger" på momsområdet, og det blev samtidig bemærket, at de resterende dele af forslagene vedrørende den godkendte afgiftspligtige person og teksten til ændringerne af momsdirektivets artikel 402 i vil kræve yderligere drøftelser i forbindelse med andre lovgivningsforslag på momsområdet (forslag om de tekniske detaljer i det endelige momssystem/momssatser)³⁷.

³⁵ Dok. 12617/17.

³⁶ Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår harmonisering og forenkling af visse regler i det fælles merværdiafgiftssystem og om indførelse af det endelige system for beskatning af samhandelen mellem medlemsstaterne (dok. 12882/17). Forslag til Rådets gennemførelsesforordning om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 hvad angår visse fritagelser for transaktioner inden for Fællesskabet (dok. 12881/17). Forslag til Rådets forordning om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår godkendte afgiftspligtige personer (dok. 12880/17) (som senere blev ændret ved et lovgivningsforslag, jf. dok. 14893/17, som indførte bestemmelser om "godkendt afgiftspligtig person" i det nye forslag for at ændre forordning nr. 904/2010).

³⁷ Forslag til direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår satser for merværdiafgiften.

31. Som **anden del af den første lovgivningsmæssige etape** fremlagde Kommissionen i maj 2018 lovgivningsforslaget om detaljerede tekniske foranstaltninger for den konkrete anvendelse af det endelige momssystem (i det følgende benævnt "Kommissionens forslag"). Kommissionen gav en mere detaljeret fremlæggelse af forslaget på et af møderne i Fiskalgruppen under det bulgarske formandskab.
32. Medlemsstaterne sætter pris på det initiativ, som Kommissionen har taget for at nå frem til et endeligt momssystem.
33. Funktionen af det fremtidige momssystem vil sammen med eventuelle ledsageforanstaltninger, der måtte blive vedtaget, hvis det er relevant, i høj grad afhænge af de nærmere detaljer ved systemets udformning.
34. I stedet for at analysere forslaget artikel for artikel, hvilket ikke ville have skabt videre fremskridt i denne sag i betragtning af forslagets størrelse, komplekse karakter og følsomhed, har drøftelserne fokuseret på seks centrale elementer³⁸:
 - i) beskatning i bestemmelsesmedlemsstaten
 - ii) ændring af reglerne for grænseoverskridende B2B-handel med varer inden for EU, så der i stedet for de nuværende to transaktioner (momsfri levering af varer inden for Fællesskabet i den medlemsstat, hvor forsendelsen eller transporten begynder, og erhvervelse inden for Fællesskabet i bestemmelsesmedlemsstaten) indføres en enkelt B2B-transaktion (levering af varer inden for Unionen i bestemmelsesmedlemsstaten)

³⁸ Dok. 15082/18, punkt 57-88.

- iii) udformning og funktion af bestemmelserne vedrørende begrebet godkendt afgiftspligtig person og dennes godkendelse
- iv) regler knyttet til den person, der skal betale momsen for levering af varer til godkendte afgiftspligtige personer
- v) regler knyttet til den person, der skal betale momsen for levering af varer til ikkegodkendte afgiftspligtige personer, herunder ledsageforanstaltninger, og
- vi) udvidelse af one-stop-shoppen.

Under det rumænske formandskab omfattede drøftelserne om denne sag muligheden af at gå videre med ledsageforanstaltninger som "delt betaling".

Status

35. Under det finske formandskab var drøftelserne koncentreret om ajourføring af medlemsstaternes synspunkter vedrørende de vigtigste elementer i forslaget og vejen frem. Det tyske formandskab fortsatte drøftelserne om ledsageforanstaltninger, der kunne være effektive såvel i forbindelse med den eksisterende momsordning som i forbindelse med en fremtidig endelig ordning, og tog spørgsmålet om transaktionsbaseret indberetning og udvidet brug af e-fakturering op. Begge foranstaltninger indgår ligeledes i Kommissionens momshandlingsplan.

Vejen frem

36. Medlemsstaterne er enige om, at denne sag stadig kræver grundig teknisk analyse, før der træffes endegyldige politiske valg.
37. Som allerede anført af Rådet³⁹ er den bedste vej frem at fortsætte med at bevare fokus på centrale elementer i Kommissionens forslag og analysen af mulighederne for ledsageforanstaltninger.
38. Mange medlemsstater har skønnet, at det kan betale sig at analysere parallelle eller kombinerede muligheder for indberetningspligt og foranstaltninger knyttet til den person, som retten til at fradrage den indgående moms tilfalder. Disse foranstaltninger kan omfatte en begrænsning af kundens ret til fradrag for indgående moms, hvis momsen ikke betales af kunden, eller i solidarisk hæftelse; for at gøre det muligt for kunden at gå fri af konsekvenserne af disse foranstaltninger, skal de kombineres med et delt betalingssystem eller et andet system.

Mange medlemsstater mener, at de indberetningspligter, der er værd at analysere, kan omfatte automatiseret transaktionsbaseret indberetning for begge parter i den grænseoverskridende transaktion. En række medlemsstater mener, at det vil være nyttigt at undersøge, om denne foranstaltning kan udgøre et nyt redskab til afsløring af momssvig, og om det vil kunne vedtages, uanset hvem der skal betale momsen.

Medlemsstaterne understreger betydningen af, at ingen af disse supplerende foranstaltninger bør have en uforholdsmæssig stor indvirkning på virksomhedernes og skattemyndighedernes efterlevelseseffektivitet.

³⁹ Dok. 15082/18, punkt 89-91.

39. Medlemsstaterne er enige i, at næste trin kunne være at fortsætte med at undersøge ledsageforanstaltninger, også under hensyntagen til en mulig bredere anvendelse af nye teknologier. Da disse foranstaltninger ikke indgik i Kommissionens forslag og under hensyntagen til disse foranstaltningers kompleksitet og de forskellige alternativer, opfordrede mange medlemsstater Kommissionen til at undersøge disse foranstaltninger yderligere og rådføre sig med medlemsstaterne. Resultaterne af denne analyse kan bidrage til drøftelserne i Fiskalgruppen. Med henblik på at nå til enighed om et momssystem, der er bedre end det midlertidige system, er det på nuværende tidspunkt imidlertid hensigtsmæssigt at overveje en vifte af muligheder, herunder et skift til leverandøransvar.
40. Yderligere arbejde med det endelige momssystem bør fortsætte og samtidig ikke forhindre eller forsinke bestræbelserne på at forbedre det nuværende momssystem.

b) Reform af momssatser

41. Den 18. januar 2018 fremsatte Kommissionen et forslag til direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår momssatser⁴⁰. Formålet med lovgivningsforslaget er at indføre regler om fastsættelse af momssatser i hele EU med virkning fra ikrafttrædelsen af en endelig ordning for beskatning af samhandelen mellem medlemsstaterne.

⁴⁰ Dok. 5335/18.

42. Kort sagt foreslår Kommissionen med dette specifikke lovgivningsforslag frem for alt:
- i) at ændre EU-reglerne om fastsættelse af nedsatte momssatser (f.eks. afskaffe de nuværende overgangsbestemmelser, som giver mulighed for midlertidigt at fravige de almindelige bestemmelser, og revidere momsdirektivets artikel 98)
 - ii) at give medlemsstaterne større frihed til at fastlægge satser (medlemsstaterne skal dog sørge for, at deres vægtede gennemsnitsmomssats på ethvert tidspunkt er over 12 %)
 - iii) at indføre en "negativliste" over varer og tjenesteydelser, for hvilke det ikke er tilladt at anvende nedsatte satser (i stedet for den nuværende "positivliste").
43. Behandlingen af Kommissionens forslag foregik under den bulgarske, rumænske og finske formandskabsperiode.
44. Det bør nævnes, at en række medlemsstater finder det nødvendigt, at forslaget om reform af momssatser også skal drøftes i forbindelse med lovgivningsforslaget om et endeligt momssystem, da begge retsakter, når der er enighed om dem, indgår i et sammenhængende momssystem, og da undtagelserne vedrørende varer og tjenesteydelser ophører med at gælde ved indførelsen af den endelige ordning, der er omhandlet i momsdirektivets artikel 402. Nogle medlemsstater understreger, at forslaget om momssatser bør prioriteres og drøftes og vedtages særskilt.

45. De tekniske drøftelser fortsatte under det kroatiske formandskab med en undersøgelse af muligheden for en positivliste, anvendelse af KN⁴¹-koder (hvor det er muligt) for varer og CPA⁴²-koder for tjenesteydelser og principperne og betingelserne for anvendelse af nedsatte momssatser. Der blev også fremsat forslag om at fremme den europæiske grønne pagt ved at indføre en mere fordelagtig momsbehandling for leveringer med lav CO₂-emission⁴³.
46. De tekniske drøftelser fortsatte under det tyske formandskab. Drøftelserne har fokuseret på den grundlæggende strategi for det videre arbejde og på de mulige principper for udformningen af en positivliste.

c) Pakke om moms på e-handel

47. På grundlag af anmodninger fra en række medlemsstater og erhvervs sammenslutninger fremsatte Kommissionen den 8. maj 2020 forslag⁴⁴ vedrørende en udsættelse af ikrafttrædelsen af pakken om moms på e-handel. Efter det forberedende arbejde blev retsakterne vedtaget af Rådet den 20. juli 2020⁴⁵.

⁴¹ Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2019/1776 af 9. oktober 2019 om ændring af bilag I til Rådets forordning (EØF) nr. 2658/87 om told- og statistiknomenklaturen og den fælles toldtarif.

⁴² Kommissionens forordning (EU) nr. 1209/2014 af 29. oktober 2014 om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 451/2008 om oprettelse af en ny statistisk aktivitetstilknyttet produktklassifikation (CPA) og om ophævelse af Rådets forordning (EØF) nr. 3696/93.

⁴³ Jf. også Rådets konklusioner fra december 2019 om energibeskatning, dok. 14861/19.

⁴⁴ Dok. 7886/20.

⁴⁵ Rådets afgørelse (EU) 2020/1109 af 20. juli 2020 om ændring af direktiv (EU) 2017/2455 og (EU) 2019/1995, for så vidt angår datoerne for gennemførelse og anvendelse som reaktion på covid-19-pandemien (EUT L 244 af 29.7.2020, s. 3–5).

Rådets forordning (EU) 2020/1108 af 20. juli 2020 om ændring af forordning (EU) 2017/2454, for så vidt angår anvendelsesdatoerne som reaktion på covid-19-pandemien (EUT L 244 af 29.7.2020, s. 1–2).

d) Identifikation af afgiftspligtige personer i Nordirland

48. Fra og med den 1. januar 2021 finder EU's momslovgivning ikke længere anvendelse på Det Forenede Kongerige. Imidlertid vil Nordirland på grundlag af protokollen om Irland/Nordirland, som er en del af udtrædelsesaftalen, fortsat være omfattet af EU's momslovgivning for så vidt angår varer. Det vil være afgørende at kunne identificere en afgiftspligtig person, der foretager transaktioner i Nordirland. På den baggrund forelagde Kommissionen den 7. august 2020 et forslag til en ændring af momsdirektivet⁴⁶. Efter det forberedende arbejde blev retsакten vedtaget af Rådet den 19. november 2020.

e) Midlertidige foranstaltninger vedrørende merværdiafgift på covid-19-vacciner og medicinsk udstyr til in vitro-diagnostik som følge af covid-19-pandemien

49. Som en reaktion på pandemiens udfordringer drøftede og nåede man til enighed om⁴⁷ et forslag om midlertidige ydelser under det tyske formandskab. Dette kan føre til en omkostningsreduktion for de relevante budgetter for så vidt angår støttemodtagerne.

⁴⁶ Dok. 10109/20.

⁴⁷ Dok. 13249/20.

f) Punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer

50. Som reaktion på Rådets konklusioner af 6. december 2016⁴⁸ forelagde Kommissionen den 25. maj 2018 et forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 92/83/EØF om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer⁴⁹.
51. Under forhandlingerne⁵⁰ stod det klart, at der bør tages hensyn til en lang række overvejelser, f.eks. sundhedsspørgsmål og effektiv opkrævning af punktafgifter på alkohol, for at nå frem til et kompromis, der kan accepteres af alle delegationer⁵¹.
52. Der blev opnået politisk enighed om denne sag i Rådet den 24. juni 2020 (ved udgangen af den kroatiske formandskabsperiode)⁵². Den 29. juli 2020 vedtog Rådet direktiv (EU) 2020/1151 om ændring af direktiv 92/83/EØF om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer⁵³.

⁴⁸ Dok. 15009/16.

⁴⁹ Dok. 9570/18 + ADD 1, ADD 2.

⁵⁰ Dok. 14863/19, punkt 85-91.

⁵¹ Dok. 9347/19, punkt 5.

⁵² Dok. 8946/20.

⁵³ EUT L 256 af 5.8.2020, s. 1.

g) Afgift på finansielle transaktioner (AFT)

53. Kommissionen fremsatte den 14. februar 2013 et forslag til Rådets direktiv om gennemførelse af forstærket samarbejde på området for afgift på finansielle transaktioner.
54. På nuværende tidspunkt deltager ti medlemsstater fortsat i det forstærkede samarbejde på AFT-området: Belgien, Frankrig, Grækenland, Italien, Portugal, Slovakiet, Slovenien, Spanien, Tyskland og Østrig (i det følgende benævnt "de deltagende medlemsstater").
55. De vigtigste aspekter af de igangværende forhandlinger om denne sag blev sammenfattet i Økofinrådets foregående rapport til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål⁵⁴. Det bør nævnes, at der skal tages hensyn til en lang række vigtige overvejelser i drøftelserne mellem de deltagende medlemsstater, inden der forelægges en konsensus for alle medlemsstaterne med henblik på en inklusiv debat. En sådan inklusiv debat blandt alle medlemsstaterne skal finde sted efter de nødvendige proceduremæssige skridt, som der blev mindet om i Økofinrådets tidligere rapport til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål.
56. Det skal bemærkes, at Det Europæiske Råd i sine konklusioner af 17.-21. juli 2020 påpegede, at "Unionen i løbet af den næste FFR [vil] arbejde hen imod indførelsen af andre egne indtægter, som kan omfatte en afgift på finansielle transaktioner"⁵⁵.
57. I lyset af ovenstående og som allerede angivet i Økofinrådets rapport fra december 2016 til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål⁵⁶ kræves der mere arbejde i Rådet og dets forberedende organer, før der kan opnås en endelig enighed i denne sag mellem de medlemsstater, der deltager i det forstærkede samarbejde, som respekterer kompetencerne, rettighederne og forpligtelserne hos de medlemsstater, der ikke deltager i det forstærkede samarbejde om AFT.

⁵⁴ Jf. dok. 8891/20, punkt 67-70 og dok. 14863/19, punkt 104-110.

⁵⁵ Dok. EUCO 10/20, punkt A29.

⁵⁶ Dok. 15254/16, punkt 45.

B. Administrativt samarbejde

a) Ændringer af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår udveksling af oplysninger indberettet af operatører af digitale platforme og forbedring af bestemmelserne om administrativt samarbejde (DAC7)

58. Rådet godkendte den 29. maj 2020 konklusionerne om den fremtidige udvikling i det administrative samarbejde på beskatningsområdet i EU⁵⁷.
59. I disse konklusioner anmodede Rådet om, at Kommissionen under hensyntagen til disse rådskonklusioner og de mål, der er fastsat i direktiv 2011/16/EU, foretager alle relevante undersøgelser og, efter gennemførelse af relevante tekniske analyser, offentlige høringer og konsekvensanalyser, hurtigst muligt forelægger Rådet et lovgivningsforslag. Rådet opfordrede også Kommissionen til som en prioritet at behandle de mest presserende spørgsmål såsom udfordringerne i forbindelse med den digitale platformsøkonomi og med henblik herpå at overveje en gradvis gennemførelse af lovgivningsforslagene for at fremme de lovgivningsmæssige fremskridt.
60. Som svar på disse konklusioner og som en del af pakken om fair og enkel beskatning, der skal støtte EU's genopretning⁵⁸, forelagde Kommissionen den 16. juli 2020 et forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (DAC7)⁵⁹.

⁵⁷ Dok. 8482/20.

⁵⁸ Pakken om fair og enkel beskatning omfatter en meddelelse om en handlingsplan, der præsenterer en række kommende initiativer til fair og enkel beskatning til støtte for genopretningsstrategien, samt en meddelelse fra Kommissionen om god skatteforvaltning i og uden for EU.

⁵⁹ Dok. 9753/20.

61. Lovgivningsforslagets to vigtigste mål er:

- at udvide anvendelsesområdet for automatisk udveksling af oplysninger inden for rammerne af DAC til også at omfatte de oplysninger, der indberettes af operatører af digitale platforme. Udvidelsen af det administrative samarbejde til det nye område sigter mod at hjælpe medlemsstaterne med at tackle de udfordringer, digitaliseringen af økonomien bringer med sig, idet de særlige forhold ved platformsøkonomien gør det vanskeligt for skattemyndighederne at spore og opdage mangler og fører til et tab af skatteindtægter
- at ændre en række eksisterende bestemmelser i DAC om udveksling af oplysninger. Især sigter forslaget mod at forbedre begrebet oplysningers forventede relevans, bestemmelserne om anmodninger om oplysninger for en gruppe skatteydere og reglerne om anvendelse af samtidige kontroller og tilladelse til, at embedsmænd fra én medlemsstat må være til stede under en undersøgelse i en anden medlemsstat. Desuden sigter forslaget mod at indsætte bestemmelser, der fastlægger rammerne for, at de kompetente myndigheder i to eller flere medlemsstater kan foretage fælles revisioner.

62. Efter det forberedende arbejde blev kompromisteksten til udkastet til direktiv godkendt af De Faste Repræsentanternes Komité⁶⁰, og økonomi- og finansministrene blev orienteret om denne udvikling på den uformelle videokonference den 1. december. Direktivet forventes vedtaget af Rådet på et senere tidspunkt, når Europa-Parlamentets og Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalgs udtalelser er modtaget, og jurist-lingvisternes gennemgang har fundet sted.

⁶⁰ Dok. 13130/20 REV 1.

b) Udsættelse af visse bestemmelser i DAC på grund af covid-19-pandemien ("DAC2- og DAC6-udsættelse")

63. Som følge af covid-19-pandemiens udbrud fandt mange medlemsstater det meget vanskeligt⁶¹ at overholde de eksisterende frister, der er fastsat for andet halvår af 2020 vedrørende:
- a) indberetning og automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti i overensstemmelse med artikel 8, stk. 3a og 6, (indsat i DAC ved Rådets direktiv 2014/107/EU (DAC 2)) og
 - b) kravene til indberetning og udveksling af oplysninger vedrørende grænseoverskridende ordninger i overensstemmelse med artikel 8ab, stk. 1, 2, 7, 12 og 18, (indsat i DAC ved Rådets direktiv (EU) 2018/822 (DAC 6)).
64. Som svar på disse omstændigheder fremsatte Kommissionen den 8. maj 2020 et forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU for at imødekomme det akutte behov for at udsætte visse frister for indgivelse og udveksling af oplysninger på beskatningsområdet som følge af covid-19-pandemien⁶².
65. Efter det forberedende arbejde vedtog Rådet den 24. juni 2020 direktiv (EU) 2020/876 om ændring af direktiv 2011/16/EU for at imødekomme det akutte behov for at udsætte visse frister for indgivelse og udveksling af oplysninger på beskatningsområdet som følge af covid-19-pandemien⁶³.

⁶¹ Dok. 8891/20, punkt 73-76.

⁶² Dok. 7883/20.

⁶³ EUT L 204 af 26.6.2020, s. 46.

c) Fiscalis

66. Den 8. juni 2018 forelagde Kommissionen et forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om fastlæggelse af "Fiscalisprogrammet" for samarbejde på beskatningsområdet⁶⁴. Forslaget fastlægger formål, budget, finansieringsformer og regler for perioden 2021-2027 for Fiscalisprogrammet for samarbejde på beskatningsområdet.
67. Forslaget blev drøftet i Fiskalgruppen (Fiscalis). Den 28. november 2018 nåede De Faste Repræsentanternes Komité til enighed om en delvis generel indstilling med henblik på at indlede forhandlinger med Europa-Parlamentet inden for rammerne af den almindelige lovgivningsprocedure⁶⁵.
68. Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg afgav sin udtalelse den 17. oktober 2018⁶⁶.
69. I Europa-Parlamentet blev udvalgets betænkning sat til afstemning i ECON-udvalget den 4. december 2018 og bekræftet på plenarforsamlingen i januar 2019.
70. Der blev afholdt to triloger den 23. januar og den 21. marts 2019 med en række mellemliggende tekniske møder.
71. Resultatet af forhandlingerne blev forelagt De Faste Repræsentanternes Komité til orientering den 27. marts 2019. Teksten indeholder bestemmelser i skarp parentes, der stadig er under overvejelse, og som udgør en del af de horisontale forhandlinger om FFR.

⁶⁴ Dok. 9932/18.

⁶⁵ Dok. 14208/18 og dok. 14209/18.

⁶⁶ Dok. 14207/18.

72. Europa-Parlamentet fastlagde sin holdning ved førstebehandlingen den 17. april 2019. Hvad angår de spørgsmål, hvor medlovgiverne ikke er enige (f.eks. gennemførelsesretsakter, delegerede retsakter og budget), har Europa-Parlamentet fastlagt sin egen holdning ved førstebehandlingen.
73. Det tyske formandskab genoptog de uformelle kontakter med Europa-Parlamentet med henblik på at undersøge vejen frem med hensyn til de udestående spørgsmål, der ikke er genstand for horisontale drøftelser.
74. Forhandlingerne forventes at blive genoptaget i 2020, når medlovgiverne har fået løst de udestående spørgsmål.

C. Koordinering af skattepolitikken

75. Der er udført et vigtigt arbejde på området koordinering af skattepolitikken (uden for anvendelsesområdet for EU's skattelovgivning), jf. nedenfor.

a) Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning)

76. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (gruppen) holdt uformelle videokonferencer med hovedgruppen den 8. juli, 13. oktober og 13. november 2020 og uformelle videokonferencer med undergruppen vedrørende interne anliggender den 23. oktober og 3. november 2020⁶⁷. Desuden mødtes fiskalattachéerne den 15. juli, 7. september og 21. september 2020 for at drøfte dokumenter klassificeret EU-RESTRICTED i tilknytning til EU's liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner. Anden årlige revision af EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner blev vedtaget af Rådet ved skriftlig procedure den 6. oktober 2020 og offentliggjort i EU-Tidende den 7. oktober 2020⁶⁸.
77. Formanden for Gruppen for Adfærdskodeksen deltog i det virtuelle møde i forummet for skadelig skattepraksis den 19-20. oktober 2020 og gav i et indlæg et overblik over det seneste arbejde i gruppen.
78. Det tyske formandskab indledte i koordination med gruppens formand drøftelser om revision af gruppens mandat.

⁶⁷ Dok. 13151/2020 + ADD1-ADD5 (rapport fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen).

⁶⁸ EUT C 331 af 7.10.2020, s. 3-5.

b) International udvikling

79. Gruppen på Højt Plan blev løbende holdt orienteret om relevant international udvikling på det skattepolitiske område, navnlig i forbindelse med møderne blandt G20-finansministrene og i OECD/G20's inklusive ramme vedrørende BEPS.
80. Den 19. november 2013 blev Gruppen på Højt Plan enig om, at skatte- og afgiftsbestemmelser i andre sammenhænge end skattesammenhænge, der medfører ændringer i medlemsstaternes skatte- og afgiftslove eller administrative praksis, eller som har andre skatte- og afgiftsmæssige følger, bør være omfattet af en "uformel varslingsmekanisme". Den systematiske tilgang med at gøre skatteeksperter opmærksomme på disse sager med støtte fra generalsekretariatet har fortsat sikret, at medlemsstaterne varsles i god tid, herunder om forhandlinger af aftaler mellem EU og tredjelande. Blandt de spørgsmål, der blev overvåget af Gruppen på Højt Plan, var: Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndigheds rapport om Cum-Ex, Cum-Cum og ordninger for refusion af udbytteskat, meddelelsen fra Kommissionen "En kapitalmarkedsunion for mennesker og virksomheder - ny handlingsplan", gennemførelsen af USA's FATCA-lov (udveksling af skrivelser med de amerikanske myndigheder) og status for direktivet om offentlig landeopdelt rapportering.
-