



Bruxelles, den 28. november 2016
(OR. en)

14819/16

LIMITE

FISC 206
ECOFIN 1110

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

NOTE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	De Faste Repræsentanternes Komité/Rådet
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 og Europa-Parlamentet forventes snart at afgive udtalelse om dette kommissionsforslag.
4. Økofinrådet understregede i sine konklusioner² vedtaget på samlingen den 8. december 2015 behovet for at finde *"fælles, men fleksible, løsninger på EU-plan, som er i overensstemmelse med OECD's konklusioner vedrørende BEPS, med særlig vægt på overholdelse af EU-traktatfæstede frihedsrettigheder og beføjelser"*, og støttede *"medlemsstaternes effektive, hurtige og koordinerede gennemførelse af de tiltag til bekæmpelse af BEPS, som skal vedtages på EU-plan"*. Økofinrådet tilkendegav også, at *"EU-direktiver, hvor det er hensigtsmæssigt, bør være det foretrukne instrument til gennemførelse af OECD's konklusioner vedrørende BEPS i EU for at sikre både retssikkerhed og proportionalitet i den grad af harmonisering, som det indre marked kræver"*, og henviste i denne forbindelse særlig til OECD's BEPS-konklusioner om aktion 2 (hybride mismatch).

II. STATUS

5. Den slovakiske formandskab har prioriteret arbejdet med lovgivningsforslaget vedrørende andet direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse, og Økofinrådet bekræftede på samlingen den 8. november 2016 generelt, at arbejdet med denne sag hurtigt bør fremmes. Formandskabet sigter derfor mod at nå frem til en generel indstilling til andet direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse på samlingen i Økofinrådet den 6. december 2016.
6. Kommissionens forslag blev forelagt for Fiskalgruppen på mødet den 3. november 2016 og viderebehandlet på teknisk plan på Fiskalgruppens møde den 10. november 2016. Delegationerne gentog deres ønske om, at andet direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse skal være i fuld overensstemmelse med og ikke mindre effektivt end OECD's BEPS-henstillinger vedrørende aktion 2.
7. På denne baggrund har formandskabet på Fiskalgruppens møde den 10. november identificeret en række tilfælde af hybride mismatch, der ikke er helt omfattet af forslaget, navnlig visse typer hybride mismatch vedrørende fast driftssted og finansielle instrumenter, samt forskelle i definitioner, sprog og anvendelsesområde.

² Jf. Rådets konklusioner om udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (BEPS) i EU-sammenhæng, dok. 15150/15 FISC 185 ECOFIN 965, punkt 10, 12 og 17.

8. Yderligere tekniske og retlige spørgsmål blev behandlet på senere møder i Fiskalgruppen den 15., den 16. og den 23. november 2016 og har ført til en række ændringer til formandskabets kompromis.
9. Forslaget til andet direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse blev endvidere drøftet på møderne i Gruppen på Højt Plan (beskatning) den 27. oktober og den 22. november 2016.
10. De resterende centrale udestående spørgsmål blev drøftet på fiskalattachéernes møde den 28. november som forberedelse af mødet i Coreper den 30. november 2016.
11. De vigtigste udestående spørgsmål kan sammenfattes således:

- a) Regler om fakultativ undtagelse (artikel 9, stk. 4, i direktivet om bekæmpelse af skatteundgåelse):

De foreslåede undtagelser er udtrykkelig tilladt i henhold til OECD's BEPS-rapport om aktion 2, men støder fortsat på modstand fra nogle delegationer. På baggrund af Rådets konklusioner af 8. december 2015 og deres overensstemmelse med OECD's BEPS-rapport om aktion 2 er formandskabet af den opfattelse, at de foreslåede undtagelsesregler bør opretholdes.

- b) Omvendte hybride mismatch (artikel 9a i direktivet om bekæmpelse af skatteundgåelse):

En række delegationer fastholder, at sådanne hybride mismatch er omfattet af andet direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse i overensstemmelse med OECD's BEPS-rapport om aktion 2 (henstilling 5.2). Visse andre medlemsstater går ikke ind for, at anvendelsesområdet for direktivet om bekæmpelse af skatteundgåelse udvides til også at omfatte transparente enheder som følge af at medtage omvendte hybride mismatch. På baggrund af Rådets konklusioner af 8. december 2015 er formandskabet af den opfattelse, at den foreslåede regel i artikel 9a bør bibeholdes.

- c) Gennemførelsesdato (artikel 2 i andet direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse):

En delegation har fremsat forslag om at udsætte gennemførelsesdatoen for andet direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse til den 1. januar 2024. Formandskabet er klar over, at flere delegationer er modstandere af dette.

- d) Skattnedslag (artikel 9, stk. 6)

En delegation går ikke ind for det foreslåede stk. 6 i artikel 9, da det vil medføre væsentlige ændringer af dens nationale system med hensyn til skattnedslag.

12. En række delegationer (SE, IE, NL, PL, FR, PL, SI, UK og EE) opretholder desuden deres parlamentariske undersøgelsesforbehold.

III. DET VIDERE FORLØB

13. De Faste Repræsentanternes Komité opfordres derfor til at henstille til Rådet, at det:
- når frem til en generel indstilling til direktivet på grundlag af kompromisteksten i dok. 14787/16 FISC 205 ECOFIN 1101 med henblik på vedtagelse af direktivet, med forbehold af Europa-Parlamentets udtalelse og jurist-lingvist-gennemgangen.
