



Bruxelles, den 12. december 2016
(OR. en)

15254/16

FISC 227
ECOFIN 1160
CO EUR-PREP 48

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, bl.a. som omhandlet i Det Europæiske Råds konklusioner fra marts og juni 2012, maj 2013 og december 2014.
2. Et udkast til Økofinrådets rapport til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål blev udarbejdet og vedtaget på mødet i Rådets Gruppe på Højt Plan (beskatning) den 22. november 2016 med henblik på forelæggelse for Rådet via Coreper.
3. Økofinrådet godkendte på samlingen den 6. december 2016 rapporten, jf. bilaget, og blev enige om at fremsende den til Det Europæiske Råd med henblik på mødet den 15.-16. december 2016.

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

1. Denne rapport giver et overblik over de fremskridt, der er opnået i Rådet under det slovakiske formandskab.
2. Rapporten omfatter forskellige spørgsmål, der er nævnt i Det Europæiske Råds konklusioner af 1.-2. marts 2012¹ om vækst samt i Det Europæiske Råds konklusioner af 28.-29. juni 2012², 22. maj 2013³, 24.-25. oktober 2013⁴, 19.-20. december 2013⁵, 20.-21. marts 2014⁶, 26.-27. juni 2014⁷ og 18. december 2014⁸ og i de relevante rådskonklusioner på momsområdet fra 2012⁹ og 2016¹⁰. Rapporten giver en oversigt over det arbejde i Rådet, der er relevant herfor.
3. I overensstemmelse med Det Europæiske Råds anmodning fra 18. december 2014¹¹ har Rådet under det slovakiske formandskab fortsat fokuseret sit arbejde på bekæmpelse af skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning, både på globalt plan og på EU-plan. Dette er navnlig sket på grundlag af formandskabets køreplan for det videre arbejde vedrørende illoyal skattekonkurrence, udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud i EU-sammenhæng (i det følgende benævnt "EU-BEPS"), som den 14. juli 2016 blev ajourført (dok. 11071/16 FISC 121). I dette arbejde har formandskabet lagt særlig vægt på at sikre overensstemmelse mellem EU's arbejde og OECD's tiltag på BEPS-området.

¹ EUCO 4/3/12 REV 3 (punkt 9 og 21).

² EUCO 76/12 af 28.-29. juni 2012.

³ EUCO 75/1/13 REV 1 af 22. maj 2013.

⁴ EUCO 169/13 af 24.-25. oktober 2013.

⁵ EUCO 217/13 af 19.-20. december 2013.

⁶ EUCO 7/1/14 REV 1 af 20.-21. marts 2014.

⁷ EUCO 79/14 CO EUR 4 CONCL 2, punkt 2.

⁸ EUCO 237/14 CO EUR 16 CONCL 6, punkt 3.

⁹ Dok. 9586/12 FISC 63 OC 213 og 14877/12 ECOFIN 864 FISC 136 OC 579.

¹⁰ Dok. 9494/16 FISC 86 ECOFIN 509 og 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023.

¹¹ EUCO 237/14 af 18. december 2014.

4. Rådet er mere specifikt på området direkte beskatning hurtigt nået frem til en generel indstilling i november 2016 til og vedtagelse i december 2016 af fjerde revision af direktivet om administrativt samarbejde (DAC 5). Endvidere blev Rådets konklusioner om meddelelsen fra Kommissionen af 5. juli 2016 om yderligere foranstaltninger for at øge gennemsigtigheden på skatteområdet og bekæmpe skatteunddragelse og skatteundgåelse¹², de kriterier og den proces, der skal føre til udarbejdelsen af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner¹³, og om meddelelsen om opbygning af et fair, konkurrencedygtigt og stabilt selskabsskattesystem i EU¹⁴ vedtaget. Der kunne endnu ikke opnås enighed om omarbejdningen af direktivet om renter og royalties (IRD).
5. På området indirekte beskatning gjorde det slovakiske formandskab fremskridt med følgende sager i Rådet:
- a) på momsområdet:
 - i) vedtagelse af Rådets konklusioner "om forbedringer af EU's nuværende momsregler for grænseoverskridende transaktioner"
 - ii) åbning af vejen for afslutning af forhandlingerne om aftalen mellem EU og Norge om administrativt samarbejde på momsområdet og
 - iii) udveksling af synspunkter om afsløring af momssvig ved hjælp af IT-systemer.
 - b) vedtagelse af Rådets konklusioner om rapporten fra Kommissionen til Rådet om evalueringen af Rådets direktiv 92/83/EØF om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer
 - c) gennemsigtige drøftelser om afgift på finansielle transaktioner (AFT) inden for rammerne af et forstærket samarbejde.

¹² Dok. 13139/16 FISC 150 ECOFIN 885.

¹³ Dok. 14166/16 FISC 187 ECOFIN 1014.

¹⁴ Dok. 15315/16 FISC 231 ECOFIN 1170 udsendt efter samlingen i Økofinrådet på grundlag af dok. 14752/16 FISC 204 ECOFIN 1094.

6. Mere detaljerede oplysninger om de enkelte sager fremgår nedenfor.

A. Lovgivningssager

Opbygning af et fair, konkurrencedygtigt og stabilt selskabsskattesystem i EU

7. Pakken, som Kommissionen fremlagde den 26. oktober 2016, blev forelagt og drøftet på mødet i Gruppen på Højt Plan den 27. oktober og på samlingen i Økofinrådet den 8. november 2016.
8. Gennemgangen af dens forskellige elementer blev prioriteret af formandskabet med henblik på at kunne opnå fremskridt med disse sager:

a) Hybride mismatch, som involverer tredjelande (ATAD 2)

9. Da Rådet den 20. juni 2016 opnåede enighed om direktivet om bekæmpelse af skatteundgåelse, udsendte det en erklæring, hvori det opfordrede Kommissionen til at fremsætte et forslag om hybride mismatch, som involverer tredjelande med henblik på at fastsætte regler, der er i overensstemmelse med og ikke mindre effektive end de regler, der anbefales i OECD's BEPS-rapport om aktion 2. I denne erklæring tilstræber Rådet at nå til enighed om et sådant forslag inden udgangen af 2016.
10. Kommissionen fremsatte som svar på Rådets erklæring et forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv (EU) 2016/1164 for så vidt angår hybride mismatch med tredjelande (dok. 13733/16 FISC 173). Forslaget fastsætter regler for behandling af hybride mismatch med tredjelande, der omfatter faste driftsteder, hybride overførsler, importerede mismatch og mismatch i forbindelse med selskaber med to hjemsteder.
11. Formandskabet har sat dette forslag højt på sin dagsorden og har prioriteret arbejdet med henblik på at opfylde de forventninger, der kommer til udtryk i Rådets erklæring.

12. Siden fremsendelsen til Rådet den 26. oktober 2016 er forslaget blevet drøftet på flere møder, nemlig den 3., 10., 15., 16., 22., 23. og 28. november 2016. Efter en teknisk gennemgang drøftede delegationerne anvendelsesområdet for Kommissionens forslag og sammenlignede dette anvendelsesområde med OECD's BEPS-aktion 2. Flere delegationer udtrykte ønske om at udvide Kommissionens forslag yderligere.
13. Forslaget blev forelagt på samlingen i Økofinrådet den 6. december til drøftelse. Selv om det meste af teksten blev fastlagt, noterede formandskabet sig nogle parlamentariske forbehold, og en række åbne spørgsmål vil kræve yderligere arbejde.

b) Fælles selskabsskattegrundlag (FSSG)

14. Som led i genoptagelsen af forslaget til et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (FKSSG) fra 2011 fremsatte Kommissionen et forslag til Rådets direktiv om et fælles selskabsskattegrundlag, i det følgende benævnt "FSSG" (dok. 13730/16 FISC 170 IA 99).
15. FSSG-forslaget fastlægger fælles selskabsskatte regler for beregning af skattegrundlaget for selskaber inden for EU. De væsentligste ændringer i forhold til forslaget fra 2011 er dets bindende karakter for større selskaber, et nyt fradrag for vækst og investering for at afhjælpe skævheden til fordel for gældsfinansiering, et bonusfradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger for at støtte innovation og en midlertidig grænseoverskridende udligning af underskud.
16. Forslaget blev forelagt Fiskalgruppen den 3. november 2016 og efterfulgt af en generel udveksling af synspunkter.
17. Konsekvensanalysen (dok. 13730/16 FISC 170 IA 99 ADD 2 + 3), der ledsagede FSSG-forslaget, blev gennemgået på samme møde og gav anledning til en række spørgsmål, navnlig om den forventede indvirkning på de nationale skatteindtægter. Det tekniske arbejde fortsætter.

c) Fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (FKSSG)

18. Kommissionen fremsatte også et forslag til Rådets direktiv om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag, i det følgende benævnt FKSSG (13731/16 FISC 171). Forslaget supplerer FSSG-forslaget med konsolideringselementet.
19. Forslaget om et FKSSG fastsætter betingelser for koncerner, herunder tekniske regler for konsolidering, omstruktureringer, behandling af underskud og urealiserede kapitalgevinster og for transaktioner mellem koncernen og enheder uden for koncernen, f.eks. vedrørende indeholdt skat og skattnedslag. Forslaget fastsætter også regler for fordeling af overskud ved at beskrive mekanismer til vægtet fordeling af det konsoliderede skattegrundlag til den berettigede medlemsstat.
20. Forslaget blev forelagt Fiskalgruppen den 3. november 2016 og efterfulgt af en generel udveksling af synspunkter. Konsekvensanalysen (dok. 13731/16 FISC 171 ADD 2 + 3), som ledsagede FKSSG-forslaget, blev gennemgået på samme møde.
21. Med hensyn til arbejdsmetode vil medlemsstaterne først fokusere på FSSG-forslaget og i den forbindelse straks gennemgå konsolideringen, når drøftelsen af FSSG er afsluttet med positivt resultat, og uden at dette berører kommende formandskabers beføjelse til at tilrettelægge deres arbejde, som de finder passende. Både FSSG- og FKSSG-forslaget blev dog fremsat som en pakke.

d) Bilæggelse af tvister

22. Med henblik på at forbedre de eksisterende tvistbilæggelsesmekanismer fremsatte Kommissionen et forslag til Rådets direktiv om mekanismer til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning i Den Europæiske Union (dok. 13732/16 FISC 172). Forslaget er baseret på den eksisterende multilaterale voldgiftskonvention¹⁵, idet det opretholder et system med obligatorisk bindende voldgift, som udvides til at omfatte alle grænseoverskridende situationer, hvor selskabernes overskud er underlagt dobbeltbeskatning, samtidig med at det pålægger en klar resultatforpligtelse og tidsbegrænsninger.

¹⁵ Konvention 90/436/EØF om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud, EFT L 225 af 20.8.1990, s. 10.

23. Mange interessenter anser en styrkelse af tvistbilæggelsesmekanismerne mellem medlemsstaterne for vigtig med henblik på at sikre en fair, effektiv og konkurrencedygtig økonomi. Retssikkerhed på skatteområdet spiller en vigtig rolle med hensyn til at fremme investering og vækst og bør være en del af det skattemiljø, som selskaberne agerer i. Potentielle tilfælde af dobbeltbeskatning bør derfor løses hurtigt og afgørende. Nuværende tilfælde af dobbeltbeskatning løses med de gensidige aftaleprocedurer, der er fastlagt i dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem medlemsstaterne (hvoraf nogle allerede indeholder bestemmelser om bindende voldgift), eller med voldgiftskonventionen, hvis tvisten vedrører afregningspriser.
24. Forslaget blev forelagt Fiskalgruppen den 3. november 2016 og efterfulgt af en generel udveksling af synspunkter. Det tekniske arbejde fortsætter.

e) Overordnet meddelelse

25. Kommissionens meddelelse om opbygning af et fair, konkurrencedygtigt og stabilt selskabsskattesystem i EU¹⁶ præsenterer på et overordnet plan de fire lovgivningsforslag i pakken. Meddelelsen blev drøftet på mødet den 27. oktober 2016 i Gruppen på Højt Plan (beskatning) og blev forelagt på samlingen den 8. november 2016 i Økofinrådet, hvor delegationerne havde lejlighed til at give udtryk for deres foreløbige holdninger til de forskellige forslag. Formandskabet konkluderede, at det ville foreslå rådskonklusioner om den overordnede meddelelse, som blev drøftet af Fiskalgruppen den 15. november og af fiskalattachéerne den 16. november, og som blev vedtaget af Økofinrådet den 6. december 2016.

Omarbejdning af direktivet om renter og royalties

26. Det nederlandske formandskab havde foreslået tekniske elementer, der kan bruges til at beregne den effektive mindstebeskatning, og undersøgte flere muligheder vedrørende anvendelsesområdet for den effektive mindstebeskatning. Bortset fra det politiske spørgsmål om, hvorvidt det er hensigtsmæssigt at indsætte en bestemmelse om effektiv mindstebeskatning i direktivet om renter og royalties, var der imidlertid stadig tre vigtige uafklarede spørgsmål:

¹⁶ Dok. 13729/16 FISC 169.

- a) Metode til beregning af den effektive beskatning: et stort antal delegationer støttede ud fra et rent teknisk perspektiv et forslag fra det nederlandske formandskab om en metode til beregning af den effektive beskatning, mens andre delegationer ikke kunne støtte dette forslag.
- b) Undtagelser fra bestemmelsen om effektiv mindstebeskatning: Der var divergerende opfattelser af eventuelle undtagelser fra bestemmelsen om effektiv mindstebeskatning for royalties samt for de ændrede ordninger, der overholder neksus, og/eller for rentebetalinger.
- c) Direktivets anvendelsesområde: Nogle delegationer ønskede at udvide det nuværende anvendelsesområde for direktivet, så det omfatter renter og royalties til tredjelande, mens andre ikke støttede en sådan udvidelse.

27. Under mødet i Gruppen på Højt Plan den 13. april 2016 blev det konkluderet, at delegationerne er delte for så vidt angår princippet om indførelse af en bestemmelse om effektiv mindstebeskatning i direktivet om renter og royalties, at der er divergerende opfattelser af en sådan bestemmelses anvendelsesområde, og at yderligere arbejde derfor var nødvendigt.

28. Det slovakiske formandskab afsatte et møde i Fiskalgruppen den 22. september 2016 til direktivet om renter og royalties, som blev forberedt med et omfattende spørgeskema for at afdække tilfælde af uhensigtsmæssig udnyttelse af fordelene i henhold til direktivet om renter og royalties. Det tekniske arbejde på dette møde fokuserede på følgende spørgsmål:

- a) Fælles minimumsregel om bekæmpelse af misbrug: Efter at have overvejet den alternative anvendelse af den generelle regel om bekæmpelse af misbrug i direktivet om bekæmpelse af skatteundgåelse bekræftede medlemsstaterne på teknisk niveau deres støtte til formandskabets kompromistekst fra juni 2015 med hensyn til tilføjelse af en fælles minimumsregel om bekæmpelse af misbrug i direktivet om renter og royalties. Nogle medlemsstater fastholdt dog deres holdning om, at deres støtte til en sådan bestemmelse er betinget af vedtagelsen af en bestemmelse om effektiv mindstebeskatning for at sikre, at direktivet om renter og royalties dækker et bredt omfang af tilfælde af misbrug og ikkemisbrug.

- b) Bestemmelse om effektiv mindstebeskatning: reglen for kontrollerede udenlandske selskaber, der er vedtaget i direktivet om bekæmpelse af skatteundgåelse, undgår begrebet "effektiv beskatning" og anvender i stedet størrelsen af "den reelle selskabsskat, der betales", men de to begreber er knyttet til hinanden, idet en måling af den effektive beskatning indebærer en sammenligning af en bestemt indkomst med størrelsen af den reelle skat, der er betalt af den samme indkomst. Relevansen af bestemmelsen om effektiv mindstebeskatning i direktivet om bekæmpelse af skatteundgåelse med henblik på at sikre reel/effektiv beskatning i direktivet om renter og royalties blev undersøgt. Der blev dog ikke konstateret tilstrækkelig støtte til gennemførelse af denne løsning blandt medlemsstaterne.
- c) Udgående betalinger: Fiskalgruppen undersøgte yderligere foranstaltninger, der kunne overvejes, navnlig den såkaldte "*test af ejerskab/udhuling af skattegrundlag*", som er en test, der indgår i LOB-klausulen ("limitation of benefits") i OECD's BEPS. Denne test er udformet til og rettet mod juridiske enheder og sikrer, at den juridiske enhed, som gør krav på beskatningsoverenskomstens fordele, ikke blot er en enhed, der er indskudt med henblik på beskatningsoverenskomsten. Den sigter mod at forhindre, at sådanne indskudte enheder kan gøre krav på fordelene i beskatningsoverenskomster. Som alternativ drøftede Fiskalgruppen, om foranstaltninger vedtaget ensidigt af medlemsstaterne kan være en egnet metode til at opdage og begrænse tilfældene af misbrug af direktivet om renter og royalties. Det blev konkluderet, at yderligere arbejde med disse spørgsmål var nødvendigt.

Gennemsigtighed: reelt ejerskab af ikkegennemsigtige enheder

29. Den 6. juli 2016 fremsendte Kommissionen et forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår skattemyndighedernes adgang til oplysninger indberettet i henhold til hvidvaskreguleringen (DAC 5)¹⁷. Forslaget blev udsendt sammen med Kommissionens meddelelse om yderligere foranstaltninger for at øge gennemsigtigheden på skatteområdet og bekæmpe skatteunddragelse og skatteundgåelse, hvori Kommissionen fremsatte flere forslag til en stærkere og mere koordineret EU-tilgang til bekæmpelse af misbrug.

¹⁷ Dok. 10978/16 FISC 120.

30. I henhold til direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (DAC) er medlemsstaterne forpligtede til automatisk at udveksle oplysninger om indkomst og kapital, som personer og enheder råder over i udlandet. Direktivet er derefter blevet ændret flere gange, og fra 2017 vil medlemsstaterne automatisk udveksle oplysninger om deres grænseoverskridende skatteafgørelser, og de vil snart udveksle land for land-rapportering om multinationale koncerners aktiviteter med henblik på beskatning.
31. Sammen med et forslag om ændring af fjerde hvidvaskningsdirektiv med henblik på at styrke EU's instrumenter til at forhindre hvidvask af penge og finansiering af terrorisme, foreslog Kommissionen at revidere DAC med henblik på at øge udvekslingen af oplysninger om de reelle ejere. Som fastsat i direktivet skal finansielle institutter gennemgå strukturer for at identificere og indberette de reelle ejere, og skattemyndighederne skal have adgang til oplysninger indberettet i henhold til hvidvaskreguleringen med henblik på at overvåge og kontrollere, at de finansielle institutter anvender DAC korrekt.
32. Det slovakiske formandskab havde udpeget forslaget som en prioritet helt i tråd med sine prioriteter i forbindelse med bekæmpelse af skattesvig og skatteunddragelse og indledte arbejdet den 19. juli 2016. Fiskalgruppen gennemgik forslaget og efter en første udveksling af synspunkter forelagde formandskabet et kompromisforslag, som blev gennemgået den 6. september 2016. Der blev opnået enighed om en generel indstilling på samlingen i Økofinrådet den 8. november 2016¹⁸. Rådet vedtog direktivet den 6. december 2016, efter at Europa-Parlamentet havde afgivet udtalelse den 22. november 2016.
33. Rådet anerkendte også vigtigheden af at styrke forbindelsen mellem det administrative samarbejde på beskatningsområdet og styrkelse af bekæmpelsen af hvidvaskning af penge. I den forbindelse har Rådet og Kommissionen udsendt en fælles erklæring, hvori de bekræfter deres tilsagn om at gøre status over den fremtidige revision af fjerde hvidvaskningsdirektiv og indarbejde resultatet af revisionen af fjerde hvidvaskningsdirektiv i en kommende revision af DAC.

¹⁸ Dok. 12041/1/16 REV 1 FISC 133 ECOFIN 782.

34. Som reaktion på Kommissionens meddelelse af 5. juli 2016 om yderligere foranstaltninger for at øge gennemsigtigheden på skatteområdet og bekæmpe skatteunddragelse og skatteundgåelse, der ledsagede DAC 5-forslaget, udarbejdede det slovakiske formandskab Rådets konklusioner, som blev godkendt af Økofinrådet den 11. oktober 2016¹⁹. Disse konklusioner påpegede også et behov for et mere effektivt samarbejde mellem skattemyndighederne og andre instanser, der er involveret i kampen mod skatteunddragelse, hvidvaskning af penge og finansiering af terrorisme.

Forhandlinger med europæiske tredjelande om rentebeskatning

35. Kommissionen vedtog den 17. juni 2011 en henstilling med henblik på et mandat til indledning af forhandlinger med Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino for at forbedre EU's rentebeskatningsaftaler med disse tredjelande og sikre, at de fortsat anvender foranstaltninger svarende til dem, der anvendes i EU.
36. Der blev på Rådets samling den 14. maj 2013 opnået enighed om forhandlingsmandatet i overensstemmelse med den nylige udvikling på globalt plan, hvor det er blevet besluttet at fremme automatisk udveksling af oplysninger som en international standard.
37. Efter vedtagelse af afgørelsen om undertegnelse af aftalen med Schweiz og undertegnelsen af aftalen på vegne af Den Europæiske Union den 27. maj 2015 fandt undertegnelsen af aftalen med Liechtenstein sted den 26. oktober 2015, af aftalen med San Marino den 8. december 2015 og af aftalen med Andorra den 12. februar 2016. Den 8. december 2015 vedtog Rådet afgørelsen om indgåelse af aftalerne med Schweiz og Liechtenstein, og den 21. april 2016 afgørelsen om indgåelse af aftalen med San Marino.
38. Det slovakiske formandskab var i stand til at afslutte hele processen med vedtagelsen den 12. juli 2016 af afgørelsen om undertegnelse af aftalen med Monaco, undertegnelse af aftalen samme dag og endelig vedtagelsen den 20. september 2016 af afgørelsen om indgåelse af aftalen med Andorra og den 11. oktober 2016 af afgørelsen om indgåelse af aftalen med Monaco.

¹⁹ Dok. 13139/16 FISC 150 ECOFIN 885.

En fælles ordning for afgift på finansielle transaktioner (AFT)

39. Kommissionen forelagde den 28. september 2011 Rådet et forslag til direktiv om en fælles ordning for beskatning af finansielle transaktioner (AFT). Forslaget havde som mål, at finanssektoren yder et rimeligt bidrag til dækning af omkostningerne forårsaget af krisen, at undgå fragmentering af det indre marked og at skabe passende hindringer for transaktioner, der ikke øger effektiviteten på finansmarkederne.
40. Idet der ikke kunne opnås enstemmighed blandt alle medlemsstaterne fremsatte Kommissionen den 14. februar 2013 efter anmodning fra 11 medlemsstater (Belgien, Estland²⁰, Frankrig, Grækenland, Italien, Portugal, Slovakiet, Slovenien, Spanien, Tyskland og Østrig – i det følgende benævnt "de deltagende medlemsstater") og i overensstemmelse med Rådets bemyndigelse af 22. januar 2013²¹, som blev givet i forlængelse af Europa-Parlamentets godkendelse den 12. december 2012, et forslag til Rådets direktiv om gennemførelse af forstærket samarbejde på området for afgift på finansielle transaktioner.
41. Efter det forberedende arbejde i Fiskalgruppen og i relevant omfang i Gruppen på Højt Plan blev status i sagen drøftet på følgende samlinger i Økofinrådet:
- den 6. maj 2014, hvor ministrene fra ti deltagende medlemsstater (uden Slovenien) fremsatte en fælles erklæring²²
 - den 7. november 2014²³, den 9. december 2014²⁴ og den 8. december 2015²⁵ på grundlag af formandskabets rapporter

²⁰ Den 16. marts 2016 afsluttede Republikken Estland de formaliteter, der kræves for at forlade det forstærkede samarbejde om AFT. Jf. dok. 7808/16 FISC 47 LIMITE.

²¹ EUT L 22 af 25.1.2013, s. 11.

²² Dok. 9399/14 FISC 79 ECOFIN 445 og dok. 9576/14 PV/CONS 22 ECOFIN 460.

²³ Dok. 14949/14 FISC 181 ECOFIN 1001.

²⁴ Dok. 16498/14 FISC 222 ECOFIN 1159 og dok. 16753/14 FISC 230 ECOFIN 1188 CO EUR-PREP 50, punkt 36-46.

²⁵ Dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947.

- den 17. juni 2016²⁶, hvor Rådet som opfølgning på erklæringen fra ti deltagende medlemsstater (uden Estland), der blev optaget i protokollen for Økofinrådets samling den 8. december 2015²⁷, noterede sig status i denne sag om en række udvalgte emner, navnlig:
- a) anvendelse af principperne om "udstedelse" og "hjemsted" og det territoriale anvendelsesområde for AFT²⁸
 - b) undtagelse af market-making-aktiviteter fra AFT²⁹
 - c) omfanget af transaktioner i derivataftaler, der skal være omfattet af AFT³⁰.
42. Den proces, der blev indledt i 2015, hvor "Fiskalgruppen drøftede bestanddelene ("byggestenene") i AFT og sammensætningen af disse "byggesten" til mulige AFT-modeller"³¹, er også videreført under det slovakiske formandskab. På foranledning af de deltagende medlemsstater kunne der gøres yderligere fremskridt på fiskalgruppeniveau vedrørende en række elementer i AFT, der anses for at være af stor betydning ("de vigtigste elementer") i det videre arbejde med henblik på at finjustere de øvrige aspekter af den fremtidige AFT og udarbejde en lovgivningstekst til direktivet.
43. Endvidere har de deltagende medlemsstater forelagt Fiskalgruppen deres konklusioner vedrørende omkostningseffektiviteten af opkrævning af AFT, eftersom drøftelserne på samlingen i Økofinrådet i juni 2016 viste, at der er behov for yderligere sikkerhed for, at afgiften kan opkræves på en omkostningseffektiv måde.

²⁶ Dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522.

²⁷ Dok. 15112/15 PV/CONS 72 ECOFIN 961 ADD 1.

²⁸ Dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, punkt 6-8, og dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, punkt 7-11.

²⁹ Dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, punkt 9-12, og dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, punkt 15-17.

³⁰ Dok. 9602/16 FISC 90 ECOFIN 522, punkt 13-15, og dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, punkt 18-19.

³¹ Dok. 14942/15 FISC 181 ECOFIN 947, punkt 3.

44. På denne baggrund og på grundlag af en rapport i dok. 13608/16 FISC 164 ECOFIN 948 blev status i denne sag drøftet på samlingen i Økofinrådet den 6. december 2016.
45. I lyset af ovenstående og som allerede angivet i Økofinrådets rapport fra juni 2016 til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål³² vil det være nødvendigt med yderligere 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.

Merværdiafgift (moms)

a) Forbedring af EU's nuværende momsregler for grænseoverskridende transaktioner

46. Kommissionens meddelelse om en handlingsplan for moms "Mod et fælles europæisk momsområde – De svære valg" (momshandlingsplanen) blev offentliggjort den 7. april 2016³³. Momshandlingsplanen indeholder Kommissionens synspunkter om vejen til modernisering og styrkelse af momssystemet, som med en række hasteforanstaltninger og mellemsigtede foranstaltninger skal føre til et fælles europæisk momsområde.
47. Som reaktion på momshandlingsplanen vedtog Økofinrådet på sin samling den 25. maj 2016 en række konklusioner, som indeholdt kapitlerne "Om hastende foranstaltninger til at bekæmpe momssvig og tackle momsgabet", "Om kort- og mellemsigtede foranstaltninger på momsområdet og SMV'er", "Om det endelige momssystem (et fælles europæisk momsområde)" og "Om momssatser"³⁴.

³² Dok. 10502/16 FISC 108 ECOFIN 640 CO EUR-PREP 28, punkt 42.

³³ COM(2016) 148 final. Jf. desuden http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/action_plan/index_en.htm.

³⁴ Dok. 9494/16 FISC 86 ECOFIN 509.

48. Rådets konklusioner af 25. maj 2016 levnedes plads til videre arbejde og drøftelser på en række områder³⁵. Det slovakiske formandskab indledte derfor en udveksling af synspunkter mellem medlemsstaterne om indkredsning af behovene for hurtig forbedring af de nuværende EU-momsregler for grænseoverskridende vareleverancer, som bør behandles i forbindelse med arbejdet med det endelige moms-system og i givet fald indføres i det første lovgivningsmæssige skridt.
49. På samlingen den 8. november vedtog Økofinrådet Rådets konklusioner "om forbedringer af EU's nuværende momsregler for grænseoverskridende transaktioner"³⁶. Disse rådskonklusioner omfatter visse aspekter i tilknytning til forbedringen af de nuværende EU-momsregler for leverancer af varer inden for EU: momsregistreringsnummer, VIES-oplysninger, kædetransaktioner, forenkling af konsignationslagre og bevis på leverancer af varer inden for EU, som skal behandles i forbindelse med arbejdet med det endelige moms-system og i givet fald indføres i det første lovgivningsmæssige skridt.

b) Aftale mellem EU og Norge om administrativt samarbejde på momsområdet

50. Den 9. december 2014 vedtog Økofinrådet en afgørelse om bemyndigelse af Kommissionen til at indlede forhandlinger om en aftale mellem Den Europæiske Union og Norge om administrativt samarbejde, bekæmpelse af svig og inddrivelse af fordringer på momsområdet³⁷ og forhandlingsdirektiver for forhandlingerne om den fremtidige aftale³⁸.
51. Formålet med forhandlingerne er at fastlægge en fælles europæisk ramme for administrativt samarbejde mellem EU's medlemsstater og Norge på momsområdet for at udveksle oplysninger og bedste praksis og samarbejde om inddrivelse af fordringer på en måde, der svarer til den måde, hvorpå den finder sted mellem medlemsstaterne.

³⁵ Dok. 9046/16 FISC 77 ECOFIN 404, punkt 10.

³⁶ Dok. 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023.

³⁷ Dok. 15942/14 FISC 207 N 32 ECOFIN 1080 LIMITE og dok. 16153/14 FISC 219 N 33 ECOFIN 1110 LIMITE + COR 1.

³⁸ Dok. 15942/14 ADD 1 FISC 207 N 32 ECOFIN 1080 RESTREINT UE/EU RESTRICTED + COR 1.

52. Efter drøftelserne i Fiskalgruppen har formandskabet forelagt et ajourført udkast til aftalen³⁹, der indeholdt en række ændringsforslag til den tekst, der blev forelagt af Kommissionen⁴⁰. Alle delegationer kunne enstemmigt godkende denne tekst fra formandskabet som et muligt resultat af disse forhandlinger, som Kommissionen blev opfordret til at anvende som grundlag til at fortsætte og afslutte forhandlingerne.
53. På samlingen den 8. november 2016 noterede Økofinrådet sig situationen vedrørende forhandlingerne om en aftale mellem Den Europæiske Union og Norge om administrativt samarbejde, bekæmpelse af svig og inddrivelse af fordringer på momsområdet og teksten til udkastet til aftalen i dok. 13527/16 FISC 159 N 60 ECOFIN 940 RESTREINT UE/EU RESTRICTED⁴¹.

c) Bekæmpelse af momssvig og det videre arbejde

54. Med udgangspunkt i de tidligere drøftelser om bekæmpelse af momssvig i EU, hvoraf resultaterne blev opsummeret i Økofinrådets rapport til Det Europæiske Råd om beskatningsspørgsmål fra juni 2016⁴², indledte formandskabet på mødet i Gruppen på Højt Plan den 27. oktober 2016 en udveksling af synspunkter om afsløring af momssvig ved hjælp af IT-systemer med følgende mål for øje:
- a) fremme fordelene ved opstilling af indenlandske lister
 - b) fremme medlemsstaternes deltagelse i Transaction Network Analysis (TNA) på et bredere grundlag
 - c) undersøge mulighederne for at sammenkoble TNA med det nationale risikoanalyzesystem (f.eks. indenlandske lister).

³⁹ Dok. 13527/16 FISC 159 N 60 ECOFIN 940 RESTREINT UE/EU RESTRICTED.

⁴⁰ Dok. 12045/16 FISC 134 N 52 ECOFIN 783 RESTREINT UE/EU RESTRICTED.

⁴¹ Dok. 13607/2/16 FISC 163 N 61 ECOFIN 947 LIMITE.

⁴² Dok. 10502/16 FISC 108 ECOFIN 640 CO EUR-PREP 28, punkt 48-54.

55. Kommissionen forelagde under denne drøftelse status vedrørende TNA for delegationerne, og den tjekkiske delegation fremlagde sine nationale foranstaltninger, som omfatter en erklæring om moms kontrol (indberetningspligt for afgiftspligtige personer, som er momsregistrerede), og som blev indført for at give skattemyndighederne et detaljeret overblik over afgiftspligtige transaktioner, som indberettes af afgiftspligtige personer i deres momsangivelse (for at gøre det muligt at krydstjekke oplysninger fra leverandører og indkøbere og tidligt opdage uoverensstemmelser mellem disse data).
56. En række delegationer mente, at oplysninger fra de indenlandske lister kunne være med til, hvor det er relevant, at gøre de nationale risikoanalysesystemer hurtigere og bidrage effektivt til at bekæmpe momssvig, og at det kunne være værd at se nærmere på en eventuel sammenkobling af værktøjer til opstilling af indenlandske lister med TNA på et senere tidspunkt.
57. Efter den afgørelse, som blev truffet på mødet i Gruppen på Højt Plan af Lederne af Told-og Afgiftsadministrationerne den 20. april 2016, og i overensstemmelse med Rådets konklusioner fra maj 2016 som reaktion på momshandlingsplanen, der blev vedtaget i maj 2016, blev der i juni 2016 nedsat en ekspertstudiegruppe om momsprocedure 4200.
58. Denne gruppes vigtigste mål er at indkredse de eksisterende problemer med toldprocedure 4200, som gør det lettere at begå moms- og toldsvig, og udarbejde forslag til forbedring af den eksisterende kontrol, idet både skatte- og toldmyndighedernes kompetencerne respekteres.
59. Under det slovakiske formandskab blev der afholdt tre møder i ekspertstudiegruppen, og under mødet i Gruppen på Højt Plan den 22. november 2016 blev medlemsstaterne orienteret om status for dette arbejde.

Punktafgifter (Rådets direktiv 92/83/EØF)

60. Kommissionen forelagde den 28. oktober 2016 Rådet en rapport om evaluering af Rådets direktiv 92/83/EØF om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer. Kommissionen skulle forelægge en rapport for Rådet i overensstemmelse med artikel 22, stk. 7, i direktiv 92/83/EØF⁴³. Direktivet er desuden blevet udvalgt til evaluering i forbindelse med Kommissionens program for målrettet og effektiv regulering (Refit)⁴⁴.
61. Efter behandlingen af rapporten vedtog Rådet den 6. december 2016 konklusionerne i dok. 15009/16 FISC 212 ECOFIN 1134⁴⁵. Rådet anmodede bl.a. om, at Kommissionen under hensyntagen til disse rådskonklusioner samt de mål, der er fastsat i direktiv 92/83/EØF, foretager alle relevante undersøgelser og, efter at have gennemført relevante tekniske analyser, offentlige høringer og konsekvensanalyser, forelægger Rådet et passende lovgivningsforslag i 2017 eller, hvis den vælger ikke at fremsætte et forslag, giver Rådet en begrundelse herfor. Endvidere bekræftede Rådet, at det er nødvendigt at forebygge tvetydigheder, som fører til konkurrenceforvridning mellem økonomiske aktører, og anvende harmoniserede betingelser og regler om beskatning af alkoholholdige drikkevarer. Det er ligeledes afgørende at fastsætte lige vilkår for økonomiske aktører i et funktionelt indre marked, fjerne hindringer for fair konkurrence og forebygge skatteunddragelse og skatteundgåelse.

⁴³ Rådets direktiv 92/83/EØF af 19. oktober 1992 om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer (EFT L 316 af 31.10.1992).

⁴⁴ Formålet med Refitprogrammet er at gennemgå hele EU-lovgivningen – for at indkredse byrder, uoverensstemmelser, mangler og ineffektive foranstaltninger og at fremsætte de nødvendige forslag til opfølgning af resultaterne af gennemgangen.

⁴⁵ Dokument udsendt efter samlingen i Økofinrådet på grundlag af dok. 14722/16 FISC 200 ECOFIN 1088.

B. Koordinering af skattepolitikken

62. Der er under det slovakiske formandskab udført et vigtigt arbejde på området koordinering af skattepolitikken (uden for EU's skattelovgivning), jf. nedenfor.

a) EU-liste over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner i tredjelande

63. Økofinrådet opfordrede i sine konklusioner af 25. maj 2016 om en "ekstern strategi til effektiv beskatning og Kommissionens henstilling om gennemførelsen af foranstaltninger til bekæmpelse af misbrug af beskatningsoverenskomster" "*Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen til at påbegynde arbejdet med en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner senest i september 2016 og til på grundlag af Kommissionens første screening at fastlægge, hvilke tredjelande der bør indledes dialoger med, med henblik på at udarbejde en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner og undersøge mulighederne for defensive foranstaltninger på EU-plan, som vil skulle godkendes af Rådet i 2017. Det kunne overvejes at gennemføre disse defensive foranstaltninger både på skatteområdet og på andre områder*"⁴⁶.
64. Det slovakiske formandskab har prioriteret arbejdet med denne sag og arrangeret udvekslinger af synspunkter i undergruppen vedrørende tredjelande i tilknytning til Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen⁴⁷, Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen og Gruppen på Højt Plan.
65. På samlingen den 8. november 2016 nåede Økofinrådet til enighed om konklusioner om "de kriterier og den proces, der skal føre til udarbejdelsen af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner"⁴⁸.

⁴⁶ Dok. 9452/16 FISC 85 ECOFIN 502, punkt 10.

⁴⁷ Dok. 6674/16 FISC 33 ECOFIN 189.

⁴⁸ Dok. 14166/16 FISC 187 ECOFIN 1014.

66. Når særlige jurisdiktioner uden for EU er blevet udvalgt i overensstemmelse med retningslinjerne i bilaget til disse rådskonklusioner, bliver disse jurisdiktioner screenet i overensstemmelse med de retningslinjer og kriterier, som Rådet også nåede til enighed om. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) støttet af Rådets Generalsekretariat vil gennemføre og føre tilsyn med screeningsprocessen. Kommissionens tjenestegrene vil bistå Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen ved at udføre de nødvendige forberedelser af screeningsprocessen i overensstemmelse med dens nuværende rolle, der på nuværende tidspunkt er fastsat i henhold til processen vedrørende adfærdskodeksen for erhvervsbeskatning, med særlig henvisning til tidligere og igangværende dialoger med tredjelande.
67. Inden udgangen af 2017 bør Rådet efter de nødvendige forberedende foranstaltninger i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) og i samarbejde med Gruppen på Højt Plan godkende EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner.
68. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) fik også til opgave senest i januar 2017 at afslutte udvælgelsen af de jurisdiktioner, der skal screenes, og fortsat at undersøge mulighederne for defensive foranstaltninger på EU-plan.
69. Arbejdet på disse områder vil fortsætte i overensstemmelse med den tidsplan, som er anført i Rådets konklusioner af 8. november 2016.

b) Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning)

70. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen havde fire møder under det slovakiske formandskab, henholdsvis den 21. juli, den 21. september, den 19. oktober og den 24. november 2016. Gruppen fortsatte arbejdet på grundlag af den nye arbejdsplan, der blev vedtaget i november 2015 (dok. 14302/15 FISC 159).
71. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen⁴⁹ fortsatte arbejdet vedrørende standstill og rollback i forbindelse med skadelige præferentielle skatteordninger med fokus på patentbokse. I november 2014 nåede gruppen til enighed om, at de EU-patentboksordninger, som gruppen havde undersøgt, herunder den franske ordning, ikke er forenelige med den ændrede neksustilgang og derfor skulle ændres.

⁴⁹ Rapport til samlingen i Økofinrådet den 8. december 2016, dok. 14750/16 FISC 202 ECOFIN 1092.

72. På mødet den 21. september 2016 fremlagde Frankrig et dokument om sin patentboks og gentog, at den franske immaterialretlige ordning ikke i væsentlig grad påvirker placeringen af erhvervsaktiviteter og derfor ikke bør ændres. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen besluttede at fremsende Rådet en rapport "Patentbokse: status og vejen frem" (dok. 13924/16 FISC 183), som Økofinrådet noterede sig den 8. november 2016.
73. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen vedtog en ny arbejdsplan i henhold til sin rapport til Rådet af 23. november 2015. I den nye arbejdsplan anføres følgende:
- "Gruppen vil overveje spørgsmålet om udgående betalinger. Dens indledende arbejde vil bl.a. bestå i at indkredse potentielle problemer, som opstår, når der foretages betalinger fra EU til et tredjeland."*
74. Spørgsmålet er blevet drøftet på møderne i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen den 20. juli, 21. september og 19. oktober.
75. I et tysk dokument til gruppens møde den 20. juli og i et dokument fra Kommissionens tjenestegrene blev følgende problem indkredset: Både royalties og udbytte kan overføres uden beskatning mellem EU's medlemsstater, og de virksomheder, som ønsker at overføre deres indtægter fra royalties eller udbytte til tredjelands, kan bruge dette til at overføre en sådan indtægt til "videreformidlingsenheder" i medlemsstater med lav eller ingen kildeskat på betalinger, der er bestemt til sådanne tredjelands. Disse royalties eller dette udbytte kan derefter overføres fra de pågældende medlemsstater til modtagere i tredjelands, idet der slet ikke betales eller kun betales meget lidt kildeskat. Dette betyder, at skatteydere potentielt helt eller delvis kan undgå beskatning på sådanne betalinger. Hvis disse betalinger overføres til tredjelands, som ikke opkræver skat af sådanne betalinger, bliver slutresultatet, at der ikke betales nogen skat af denne type indkomst. Desuden kan sådanne strukturer gøre det muligt for "videreformidlingsvirksomhederne" at undgå at betale selskabsskat i deres etableringsmedlemsstat, fordi de bruger de udgifter, som arrangementet har genereret, til at nedbringe deres skattepligtige overskud.

76. Udgående betalinger kan give problematiske virkninger. Medlemsstaterne gav udtryk for forskellige holdninger til, om spørgsmålet om beskatning af udgående betalinger bør drøftes yderligere i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen, og i så fald, hvilke mulige løsninger der ville være passende.
77. Nogle delegationer henviste til de allerede eksisterende muligheder inden for EU's rammer og dobbeltbeskatningsaftaler for at modvirke "videreformidlingsvirksomheder". Andre delegationer henledte opmærksomheden på, at der for ganske nylig er opnået enighed om en række initiativer i EU- og OECD-regi. Det vil gøre de statistikker, som Kommissionens tjenestegrene har fremlagt, mindre relevante, da de kun dækker situationen under de nuværende regler. Når de nye initiativer er blevet gennemført, er der muligvis ikke behov for yderligere foranstaltninger for så vidt angår udgående betalinger. Som følge heraf argumenteres der for, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen bør afvente resultaterne af gennemførelsen.
78. Ifølge en analyse fra Kommissionens tjenestegrene med henblik på gruppens møde den 19. oktober 2016 vil de ændringer, der for nylig er indført, kun medføre et minimumsniveau af beskyttelse, som kunne forbedres gennem indførelse af mere målrettede foranstaltninger. Nogle delegationer mener, at der er behov for nye initiativer til imødegåelse af de potentielt skadelige virkninger i forbindelse med udgående betalinger. Følgende løsningsmodeller blev drøftet:
- a) Koordinering af kildeskat
 - b) Koordinering af nationale defensive foranstaltninger
 - c) Værktøjskassemetoden: Værktøjskassemetoden vil give medlemsstaterne mulighed for at vælge at anvende én eller flere af en række løsningsmodeller for at afhjælpe en situation, hvor det ville blive anset for tilstrækkeligt at anvende en af modellerne. En værktøjskasse til udgående betalinger kunne omfatte specifikke defensive foranstaltninger og en definition på minimumssatser for kildeskat.
79. På dette tidspunkt var det ikke muligt at nå til enighed. Det blev konkluderet, at der er behov for at arbejde videre med dette spørgsmål.

80. For så vidt angår fortolkningen af kriteriet om genveje opfordrede Økofinrådet i sine konklusioner af 8. december 2015 (dok. 15148/15 FISC 184) Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen "*til, hvis det er hensigtsmæssigt, at videreudvikle retningslinjer for fortolkningen af kodeksens kriterier, herunder kriteriet om "genveje", og anvendelsen heraf*". I sine konklusioner af 8. marts 2016 mindede Økofinrådet om, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen "*bør udarbejde retningslinjer for fortolkningen af kriteriet om "genveje" og anvendelsen heraf*" (dok. 6900/16 FISC 35). Gruppen drøftede fortolkningen af kriteriet om genveje den 19. oktober 2016 og besluttede, at den nuværende ordlyd ikke behøvede yderligere præcisering.
81. Gruppen nåede til enighed om to sæt retningslinjer:
- a) Det ene vedrører betingelser og regler for udstedelse af skatteafgørelser – standardkrav for god praksis i medlemsstaterne, og
 - b) det andet omhandler proceduremæssige spørgsmål vedrørende underretning om skatteforanstaltninger i henhold til litra E i adfærdskodeksen.
82. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen fortsatte sin indsats for at fremme principperne og kriterierne i adfærdskodeksen over for trede lande og koncentrerede sig i denne fase om en dialog med Liechtenstein. Kommissionen orienterede gruppen om status i dialogen med Liechtenstein. Formanden for Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen sendte en skrivelse til Liechtenstein med opfordring til at indgå i dialog med gruppen om dets skatteordninger.
- c) Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen: undergruppe om afklaring af det tredje og fjerde kriterium**
83. Rådets konklusioner fra marts 2016 (dok. 6900/16, punkt 10) støttede oprettelsen af den nye undergruppe, som skal beskæftige sig med afklare fortolkningen af kodeksens tredje og fjerde kriterium: "*Rådet (...) BESLUTTER, at en undergruppe skal beskæftige sig med afklaring af det tredje og fjerde kriterium i kodeksen*".
84. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen bekræftede dette mandat på mødet den 20. juli 2016 og anmodede den nye undergruppe om at udarbejde Rådets konklusioner om dette spørgsmål.

85. Undergruppen mødtes den 30. september og den 13. oktober 2016. Der blev opnået enighed om et udkast til Rådets konklusioner, som blev indarbejdet i de bredere konklusioner om den halvårlige rapport fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen, og yderligere arbejde, som denne undergruppe skal udføre under kommende formandskaber.

d) Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen: undergruppe vedrørende tredjelande

86. I forbindelse med forberedelserne til Rådets konklusioner om "De kriterier og den proces, der skal føre til udarbejdelsen af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner"⁵⁰ (jf. punkt [60-66] i denne rapport) har undergruppen vedrørende tredjelande i tilknytning til Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen⁵¹ under formandskabets ledelse mødtes fire gange siden juli 2016 og koncentreret sit arbejde om følgende områder:

- i) fastsættelse af de kriterier og retningslinjer, der skal anvendes i screeningsprocessen
- ii) identifikation af de jurisdiktioner i tredjelande, der skal prioriteres med henblik på screening og
- iii) mulige defensive foranstaltninger.

87. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen godkendte på mødet den 19. oktober 2016 en rapport⁵², som afspejler status over arbejdet med den proces, der skal føre til udarbejdelse af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner. De udestående spørgsmål blev drøftet i Gruppen på Højt Plan den 27. oktober 2016 med henblik på at forelægge sagen for Økofinrådet.

88. [Efter at Rådets konklusioner blev godkendt, er der blevet afholdt yderligere møder i undergruppen og i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen for at fortsætte det arbejde, som skal gøre det muligt for Rådet at nå til enighed om en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner, hvilket bør ske i 2017.]

⁵⁰ Dok. 14166/16 FISC 187 ECOFIN 1014.

⁵¹ Dok. 6674/16 FISC 33 ECOFIN 189.

⁵² Dok. 13496/16 FISC 158 ECOFIN 934 LIMITE + COR 1.

89. I sine konklusioner om en ekstern strategi til beskatning og foranstaltninger til bekæmpelse af misbrug af overenskomster af 25. maj 2016 (dok. 9452/16 FISC 85) støttede Rådet også "behovet for at ajourføre principperne for god forvaltning på skatteområdet, som skal anvendes som den nye standardbestemmelse i fremtidige forhandlinger med tredjelande," og opfordrede Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen til "at behandle de centrale elementer, der bør indgå i en klausul, som skal indsættes i aftaler mellem EU og de pågældende lande". Gruppen drøftede dette spørgsmål den 14. september 2016, gentog behovet for at ajourføre klausulen om god forvaltning på skatteområdet, som skal medtages i kommende aftaler, og erkendte, at der er behov for yderligere teknisk arbejde.

e) **Andre spørgsmål vedrørende koordinering på skatte- og afgiftsområdet**

90. Det slovakiske formandskab har fortsat arbejdet på nye områder, der allerede blev identificeret under de foregående formandskaber som mulige områder for koordinering på skatte- og afgiftsområdet i Gruppen på Højt Plan.

i) **EU/OECD: udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (BEPS)**

91. Det slovakiske formandskab fortsatte med at fremme EU's arbejde med BEPS under hensyntagen til den internationale udvikling og relevante konklusioner fra Rådet og Det Europæiske Råd.

92. Punkt 6 i Rådets konklusioner af 14. maj 2013 vedrører koordinering og samarbejde med OECD og G20 om BEPS:

"6. STØTTER en yderligere indsats på OECD-plan vedrørende udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud og MINDER OM Det Europæiske Råds konklusioner af 13.-14. marts 2013 om behovet for et tæt samarbejde med OECD og G20 om at udvikle internationalt aftalte standarder for at hindre udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud og NOTERER SIG navnlig Det Europæiske Råds opfordring til, at Den Europæiske Union koordinerer sine holdninger; NOTERER SIG, at denne koordination vil finde sted i de relevante rådsorganer, herunder Gruppen på Højt Plan, og HILSER det VELKOMMEN, at fremskridtene på internationalt plan på dette område overvåges; med henblik herpå bør EU nøje overvåge sin retlige ramme og fastslå, hvor fælles løsninger bedst vil sikre effektivitet og efficiens".

93. I punkt 27 i sine konklusioner fra mødet den 19.-20. december 2013 anfører Det Europæiske Råd følgende:

"27. Det Europæiske Råd, som minder om sine konklusioner fra maj 2013, opfordrer til yderligere fremskridt på verdensplan og i EU med bekæmpelse af skattesvig og skatteunddragelse, aggressiv skatteplanlægning, udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (BEPS) samt hvidvaskning af penge. Det Europæiske Råd ser med tilfredshed på det arbejde, der er foregået i OECD-regi og i andre internationale fora for at imødegå udfordringen på beskatningsområdet og sikre skattesystemernes retfærdighed og effektivitet, især udvikling af en global standard for automatisk udveksling af oplysninger for at sikre ensartede vilkår."

94. Efter drøftelserne om BEPS under tidligere formandskaber har det lettiske formandskab fremmet og videreført en konkret EU-BEPS-køreplan, hvor der blev opstillet en række prioriteter for dets formandsperiode og sat fokus på andre spørgsmål, der vil kunne arbejdes med på mellemlang eller lang sigt (dvs. efter juni 2015). Denne køreplan blev ajourført den 8. juli 2015 (dok. 10649/15 FISC 93) af det luxembourgske formandskab, den 19. februar 2016 af det nederlandske formandskab (dok 6039/16 FISC 20) og den 14. juli 2016 af det slovakiske formandskab (dok. 11071/16 FISC 121).

95. Det slovakiske formandskab fremmede, henholdsvis færdigbehandlede, efterfølgende arbejdet med alle relaterede sager nævnt ovenfor, navnlig:

- a) omarbejdningen af direktivet om renter og royalties
- b) reelt ejerskab af ikkegennemsigtige enheder (DAC5)
- c) ekstern EU-strategi for effektiv beskatning
- d) hybride mismatch, som involverer tredjelande (ATAD 2)
- e) Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen og undergrupperne.

Gruppen på Højt Plan blev jævnligt ajourført om fremskridtene.

96. Det slovakiske formandskab indledte også en debat om klarhed på skatteområdet og effektiv skatteforvaltning på den uformelle samling i Økofinrådet den 10. september 2016, som blev fulgt op på møderne i Gruppen på Højt Plan den 20. september og den 22. november 2016. Formandskabet sendte navnlig en skrivelse til delegationerne, hvori det blev foreslået at indlede nationale høringer om emnet og drøfte klarhed på skatteområdet og effektiv skatteforvaltning mere systematisk i Gruppen på Højt Plan.

ii) Skat i andre sammenhænge end skattesammenhænge

97. 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 vil fortsat sikre, at medlemsstaterne varsles i god tid, herunder om forhandlinger af aftaler mellem EU og tredjelande.

98. Et varsel omfattede for nylig forslaget til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om ændring af forordning (EU) nr. 1316/2013 og (EU) 2015/1017 for så vidt angår forlængelse af Den Europæiske Fond for Strategiske Investeringer (EFSI).

99. Der blev drøftet en ajourført oversigt over skatte- og afgiftsbestemmelser i andre sammenhænge end skattesammenhænge på mødet i Gruppen på Højt Plan den 20. september 2016, og status i forhandlingerne om direktivet om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod Den Europæiske Unions finansielle interesser (BFI-direktivet) blev drøftet i Rådet (retlige og indre anliggender).

100. Ministrene blev orienteret om status for BFI-direktivet på samlingen i Økofinrådet den 11. oktober 2016 og udvekslede synspunkter om, hvorvidt momssvig skal inddrages i BFI-direktivets anvendelsesområde, med henblik på at bistå RIA-Rådet i at fastlægge Rådets holdning i forhandlingerne med Europa-Parlamentet om dette spørgsmål. De fleste finansministre gav udtryk for åbenhed over for kompromis, men på visse betingelser, blandt andet især en begrænsning til de mest alvorlige sager om grænseoverskridende momssvig ved hjælp af en grænseværdi. Nogle ministre gav udtryk for modstand mod en sådan medtagelse, mens andre foreslog at medtage momssvig i anvendelsesområdet for forordningen om Den Europæiske Anklagemyndighed frem for i BFI-direktivet. Formandskabet konkluderede, at det ville aflægge rapport om resultatet af denne udveksling af synspunkter til RIA-Rådet, som er hovedansvarligt for denne sag, og som samledes den 14. oktober 2016.
101. Gruppen på Højt Plan havde også en udveksling af synspunkter om skatteafgørelser og statsstøttekontrol på mødet i Gruppen på Højt Plan den 27. oktober 2016 efter meddelelsen fra Kommissionen, som blev vedtaget den 19. maj 2016, om begrebet statsstøtte som omhandlet i artikel 107, stk. 1, i TEUF.
102. Rådets Juridiske Tjeneste afgav den 11. november 2016 udtalelse om retsgrundlaget for Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om ændring af direktiv 2013/34/EU for så vidt angår offentliggørelse af selskabsskatteoplysninger for visse virksomheder og filialer (dok. 14384/16).