



Bruxelles, den 8. februar 2016
(OR. en)

5827/16

LIMITE

FISC 14
ECOFIN 71

Interinstitutionel sag:
2016/0010 (CNS)
2016/0011 (CNS)

NOTE

fra:	Formandskabet
til:	De Faste Repræsentanternes Komité/Rådet
Vedr.:	<p>Pakke af foranstaltninger til bekæmpelse af skatteundgåelse (meddelelse fra Kommissionen)</p> <ul style="list-style-type: none">– Forslag til Rådets direktiv om regler til bekæmpelse af skatteundgåelse, der direkte påvirker det indre markeds funktionsmåde– Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet <p>= Forelæggelse ved Kommissionen = Udveksling af synspunkter</p>

I. BAGGRUND

1. I Det Europæiske Råds konklusioner af 18. december 2014 blev det nævnt, at der er "*et akut behov for at gøre fremskridt med indsatsen for at bekæmpe skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning, såvel på globalt plan som på EU-plan*", og Rådet blev opfordret til at drøfte, hvordan der kan gøres fremskridt med disse spørgsmål, og rapportere tilbage til Det Europæiske Råd i juni 2015.
2. Det hidtil udførte arbejde i Rådet afspejles i den halvårslige statusrapport til Det Europæiske Råd, som Økofinrådet godkendte den 19. juni og den 8. december 2015.

3. I december 2015 vedtog Rådet to sæt rådskonklusioner om udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (BEPS) i EU-sammenhæng (dok. 15150/15) og om adfærdskodeksens fremtid for erhvervsbeskatning (dok. 15148/15). Disse konklusioner danner grundlaget for det videre arbejde i Rådet på BEPS-området i 2016, og opfordrer til "*medlemsstaternes effektive, hurtige og koordinerede gennemførelse af de tiltag til bekæmpelse af BEPS, som skal vedtages på EU-plan.*" I disse konklusioner mener Rådet, 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 opfordrer Kommissionen til at fremsætte et forslag om de berørte internationale aspekter.
4. På mødet i Gruppen på Højt Plan den 1. februar 2016 drøftede det nederlandske formandskab en køreplan for EU-BEPS. Den fastsætter, hvordan det nederlandske formandskab vil skride til handling på BEPS-området under hensyntagen til medlemsstaternes synspunkter på baggrund af Kommissionens seneste initiativer og resultaterne af OECD's arbejde med BEPS.

II. PAKKE AF FORANSTALTNINGER TIL BEKÆMPELSE AF SKATTEUNDGÅELSE

5. På denne baggrund forelagde Kommissionen den 28. januar 2015 en pakke af foranstaltninger til bekæmpelse af skatteundgåelse, der indeholder fem dele: to lovgivningsforslag, en henstilling fra Kommissionen og to meddelelser fra Kommissionen til Europa-Parlamentet og Rådet.
 - a) **Kommissionens forslag om regler til bekæmpelse af skatteundgåelse, der direkte påvirker det indre markeds funktionsmåde (direktivet om bekæmpelse af skatteundgåelse ("ATAD"))**
6. Forslaget til direktiv sigter mod at gennemføre en række foranstaltninger til bekæmpelse af BEPS (udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud) gennem EU-lovgivningen og i henhold til en de minimis-tilgang. Det er vigtigt at vedtage et EU-direktiv til gennemførelse af disse foranstaltninger med henblik på at fastsætte en retligt bindende minimumsstandard for en sammenhængende og koordineret gennemførelse, der er i overensstemmelse med EU-retten. Forslaget indeholder:

- Tre OECD-metoder til bedste praksis vedrørende BEPS: regler om begrænsning af rentebetalinger, fælles regler for udenlandske selskaber (CFC-regler) og regler vedrørende hybride mismatch, der er godkendt af alle de medlemsstater, som er medlemmer af OECD.
- Tre foranstaltninger, der i forbindelse med i FKSSG-forslaget fra 2011 blev behandlet som internationale aspekter relateret til bekæmpelse af BEPS: en generel anti-misbrugsregel, regler for exitbeskatning og en switch over-klausul.

b) Kommissionens forslag om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet ("DAC 4-forslaget")

For så vidt angår udveksling af oplysninger mellem medlemsstaterne omhandler Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF allerede obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på en række områder, og det blev for nylig (i slutningen af 2015) suppleret med regler om obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger om skatteafgørelser. Formålet med det aktuelle lovgivningsforslag er at øge gennemsigtighed gennem udvidelse af anvendelsesområdet for direktivet fra 2011 ved at indføre obligatorisk automatisk udveksling af land for land-rapporter mellem medlemsstaternes skattemyndigheder. Forslaget er i overensstemmelse med OECD's arbejde på dette område, da det tager sigte på at gennemføre de tilsvarende dele af den såkaldte gennemførelsespakke, jf. OECD's BEPS-aktion 13, i EU-retten. Det vil endvidere også være i overensstemmelse med den nyligt undertegnede multilaterale aftale om kompetent myndighed vedrørende udveksling af land for land-rapporter, hvorved de fleste OECD-medlemmer også har forpligtet sig til at udveksle sådanne rapporter mellem de lande, der har undertegnet den multilaterale aftale om kompetent myndighed.

7. Forslaget lægger op til, at den obligatoriske automatiske udveksling af land for land-rapporter mellem medlemsstaternes skattemyndigheder skal omfatte meddelelsen af et fast defineret sæt basisoplysninger, som skal stilles til rådighed for de medlemsstater, som en multinational koncern ifølge land for land-rapporten enten er skattemæssigt hjemmehørende i eller skattepligtige i.

c) Meddelelse fra Kommissionen om en ekstern strategi til effektiv beskatning

8. Formålet med denne meddelelse er at foreslå en ramme for en ny ekstern EU-strategi til effektiv beskatning. Der er anført centrale foranstaltninger, som ifølge Kommissionen kan være en hjælp for EU til at fremme god forvaltningspraksis på skatteområdet på globalt plan, til at afværge eksterne trusler om udhuling af skattegrundlaget og til at sikre lige konkurrencevilkår for alle virksomheder. Kommissionen ser også på, hvordan god forvaltningspraksis på skatteområdet bedre vil kunne inddrages i EU's eksterne politikker. De vigtigste foreslåede foranstaltninger er:

- genoptagelse af EU's kriterier for god forvaltning
- fremme af samarbejde om god forvaltningspraksis på skatteområdet ved hjælp af aftaler med tredjelande
- hjælp til udviklingslande til overholdelse af standarder for god forvaltningspraksis på skatteområdet
- udvikling af en EU-proces til vurdering og opstilling af en liste over tredjelande
- styrkelsen af forbindelserne mellem EU-midler og god forvaltningspraksis på skatteområdet.

d) Kommissionens henstilling om gennemførelsen af foranstaltninger til bekæmpelse af misbrug af beskatningsoverenskomster

9. Denne henstilling vedrører EU-medlemsstaternes gennemførelse af de foranstaltninger til bekæmpelse af misbrug af beskatningsoverenskomster, der er blevet drøftet inden for rammerne af OECD's BEPS-aktion 6. Medlemsstaterne opfordres til i deres bilaterale beskatningsoverenskomster at indsætte en generel anti-misbrugsklausul, der er baseret på en prøvning af hovedformålet og definitionen af et fast driftssted som fastsat i artikel 5 i OECD's modeloverenskomst.

e) Meddelelse fra Kommissionen: Pakke af foranstaltninger til bekæmpelse af skatteundgåelse: næste skridt i retning af en effektiv og mere gennemsigtig beskatning i EU

10. Denne meddelelse er en generel beskrivelse af tilgangen til de initiativer, der indgår i forslaget om bekæmpelse af skatteundgåelse, og af den mulige vej frem for disse initiativer.

III. VEJEN FREM

11. Formandskabet noterer sig, at anvendelsesområdet for de to lovgivningsforslag er opfølgningen af Rådets opfordring til Kommissionen i de konklusioner, der blev vedtaget i december 2015, og som bygger på OECD's arbejde med BEPS, som er godkendt af de medlemsstater, der er medlemmer af OECD. Formandskabet vil gerne understrege, at det vil give høj prioritet til de to lovgivningsforslag. Det agter at nå til politisk enighed
- om DAC 4-forslaget i marts 2016 og
 - om ATAD-forslaget i maj 2016.

Det er afgørende at øge gennemsigtigheden og gennemføre tiltag til bekæmpelse af misbrug på koordineret vis i EU. Som sådan vil EU tage teten i gennemførelsen af OECD's konklusioner vedrørende BEPS. Endvidere vil en hurtig og koordineret gennemførelse via EU-lovgivningen ved at forebygge hindringer for nationale gennemførelser ikke blot fremme forebyggelse af BEPS, men også sikre rettidig retssikkerhed for virksomhederne.

12. Rådets konklusioner skal betragtes som en reaktion på henstillingen og de ovenfor nævnte meddelelser i punkt c), d) og e).
13. På baggrund heraf opfordres De Faste Repræsentanters Komité til:
- a) at forberede drøftelserne i Økofinrådet den 12. februar 2016 forud for udvekslingen af synspunkter mellem ministrene
 - b) at henstille til ministrene, at de forud for arbejdet på teknisk niveau, navnlig med de to lovforslag (DAC 4 og ATAD), har en udveksling af synspunkter om de forskellige elementer i Kommissionens foreslåede direktiv om bekæmpelse af skatteundgåelse og om den tidsplan, der foreslås af formandskabet.