



Supplerende samlenotat vedr. ECOFIN den 28. november 2006

Dagsordenspunkt 7e: Bekæmpelse af skattesvig

Resumé

Kommissionen udsendte i maj 2006 en meddelelse om behovet for at udvikle en koordineret strategi til forbedring af svigsbekæmpelse. Meddelelsen blev drøftet på ECOFIN-mødet den 7. juni 2006, og Rådet aftalte at vende tilbage til sagen på ECOFIN-mødet den 28. november 2006. Det ventes, at formandskabet på mødet vil fremlægge et udkast til rådskonklusioner med Rådets holdning til Kommissionens meddelelse.

KOM(2006)254

Baggrund og indhold

Kommissionen har den 31. maj 2006 udsendt en meddelelse om behovet for at udvikle en koordineret strategi til forbedring af skattesvigsbekæmpelsen. Meddelelsen omhandler både direkte og indirekte skatter. Meddelelsen anviser ikke en altfavnende løsning på problemerne, men helt overordnet mener Kommissionen, at svig kan bekæmpes bedre via en mere effektiv og moderne organisering af kontrolsystemerne kombineret med et stærkt og ikke mindst hurtigt samarbejde mellem medlemslandene og evt. OLAF (Kommissionens enhed til bekæmpelse af svig).

Kommissionen foreslår følgende:

1. Det administrative samarbejde mellem medlemslandene skal forbedres
2. En ny fællesskabsbaseret indgangsvinkel til samarbejde med tredjelande
3. Eventuelt ændringer i det nuværende moms-system (fx øget mulighed for solidarisk hæftelse, øget omvendt betalingspligt mm.)
4. Undersøgelse af andre muligheder

Ad 1.

Det er Kommissionens opfattelse, at svig mere effektivt kan bekæmpes ved:

- Effektivisering af det administrative samarbejde
- Nye tiltag til samarbejde inden for direkte skatter og opkrævning af disse, fx i stil med forordningen om øget administrativt samarbejde på momsområdet
- Forbedret risikostyring, så medlemslandene hurtigere kan blive informeret om potentielt skattesvig i bestemte virksomheder, særligt når disse starter virksomhed i medlemslandet for første gang

- Etablering af et permanent forum for administrativt samarbejde på fællesskabsniveau for både skatter og afgifter

Ad 2.

Det nuværende tredjelandesamarbejde er baseret på bilaterale aftaler landene imellem, hvilket i nogle situationer kan udnyttes af svindlere. Kommissionen foreslår, at der ved indgåelse af fremtidige aftaler om økonomisk partnerskab indsættes klausuler om administrativt skattesamarbejde mellem EU-landene.

Ad 3.

Kommissionen åbner for en debat om mulige ændringer af det 6. momsdirektiv. Overvejelserne går bl.a. på udvidelse af mulighederne for solidarisk hæftelse for moms mellem sælger og køber samt omvendt betalingspligt for moms i handelen mellem virksomheder, så køber – og ikke sælger – skal afregne momsen.

Ad 4.

Andre muligheder kan være at lette kontrollen af mønstervirksomheder og øge den for risikovirksomheder, bedre it-løsninger og eventuelt en ny fælles database.

Efter drøftelser på embedsmandsplan har formandskabet udarbejdet et udkast til rådskonklusioner om Rådets holdning til Kommissionens forslag, som forventes drøftet på ECOFIN-mødet den 28. november 2006.

Ifølge udkastet understreger Rådet betydningen af at tage alle nødvendige skridt til at bekæmpe svig, særligt med hensyn til indirekte beskatning. Rådet anerkender behovet for hurtigst muligt at få etableret en fællesskabsstrategi herom til støtte for indsatsen på nationalt plan.

Rådet opfordrer Kommissionen til at forberede en sådan strategi i tæt samarbejde med medlemsstaterne og med prioritet til følgende:

- En handleplan med sigte på at sikre en mere effektiv brug af det administrative samarbejde. Handleplanen tilrettelægges, så Kommissionen og medlemsstaterne kan overvåge gennemførelsen heraf.
- Undersøgelse af muligheder for parallelle indgreb fra flere medlemsstater mod den samme svigagtige virksomhed uanset hvilket lands provenu svigen angår.
- Undersøgelse af muligheder for hurtigere og mere detaljeret udveksling af oplysninger mellem medlemsstaterne, herunder andre medlemsstaters adgang til virksomhedsoplysninger. Dette skal også, i det nødvendige omfang, omfatte forslag til retsakter til sikring af, at medlemsstaterne får de relevante oplysninger fra virksomhederne. I den forbindelse skal der ses på de administrative byrder for virksomhederne i sammenhæng med nye teknologiske muligheder.
- Ændringer i eksisterende momssystem, herunder solidarisk hæftelse mellem køber og sælger.

Rådet beder endvidere Kommissionen om at præsentere en fremskridtsrapport og en skitse til en fællesskabsstrategi til bekæmpelse af skattesvig på rådsmødet (ECOFIN) i juni 2007.

Desuden fastslås det, at Rådet også har drøftet ændringer i momssystemet, særligt mulighederne for at opkræve moms hos sælger i den grænseoverskridende varehandel mellem virksomheder (B2B) inden for EU og muligheden for, at medlemsstaterne kan indføre generel omvendt betalingspligt for moms af indenlandske B2B-leverancer med henblik på håndtering af de mest provenutunge svigstyper.

Endelig opfordrer Rådet det tiltrædende formandskab (Tyskland) til at arbejde videre med alle disse forslag med henblik på at afgrænse de indstillinger, der er nødvendige for, at Kommissionen kan foretage yderligere undersøgelser og eventuelt fremsætte forslag til lovgivning.

På ECOFIN-mødet den 28. november ventes en drøftelse med henblik på vedtagelse af udkastet til rådskonklusioner.

Hjemmelsgrundlag

Ikke relevant.

Nærhedsprincippet

Ikke relevant.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet har endnu ikke afgivet udtalelse.

Gældende dansk ret og forslaget konsekvenser herfor

Kommissionens meddelelse og forslaget til rådskonklusioner har ingen lovgivningsmæssige konsekvenser.

Statsfinansielle konsekvenser

Kommissionens meddelelse og forslaget til rådskonklusioner har ikke i sig selv statsfinansielle konsekvenser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Kommissionens meddelelse og forslaget til rådskonklusioner har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser.

Høring

Kommissionens meddelelse har ikke været sendt i høring.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering forud for rådsmødet (ECOFIN) den 7. juni 2006.

Holdning

Dansk holdning

Danmark støtter generelt målsætningen om at forbedre indsatsen mod skattesvig.

Danmark kan støtte udkastet til rådskonklusioner. Danmark støtter et videre analysearbejde og tager stilling til konkrete initiativer, når de måtte foreligge, men mener som udgangspunkt, at momssvig bør bekæmpes inden for rammerne af de grundlæggende momsregler, der gælder i dag.

Andre landes holdninger

Et flertal af medlemslande forventes at støtte udkastet til rådskonklusioner.

Et mindretal af medlemslandene er imod forbedret administrativt samarbejde vedrørende direkte skat.

To lande ønsker 6. momsdirektiv ændret, så de kan gennemføre omvendt betalingspligt for moms for den indenlandske handel mellem erhvervsdrivende (B2B). Andre medlemsstater modsætter sig dette pga. af manglede tillid til kontrollen.

Endelig modsætter et stort mindretal sig oprettelse af en permanent gruppe på højt niveau vedrørende bekæmpelse af skattesvig.