



26. oktober 2017

---

## Samlenotat vedrørende rådsmødet (ECOFIN) 7. november 2017

- 1) Modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende salg af varer og ydelser til forbrugere
  - *Generel indstilling*  
KOM(2016) 755, KOM(2016) 756, KOM(2016) 757 2
  - Materialet er udarbejdet af Skatteministeriet og Finansministeriet
  
- 2) Revision af Det Europæiske Finanstilsynssystem (ESFS)
  - *Præsentation og udveksling af synspunkter*  
KOM(2017)536, KOM(2017)537, KOM(2017)538, KOM(2017)539 19
  - Materialet er udarbejdet af Erhvervsministeriet og Finansministeriet
  
- 3) Opfølgning på IMF- og G20-møder i Washington, 12.-14. oktober 2017
  - *Information fra Formandskabet og Kommissionen*  
KOM-dokument foreligger ikke 29
  - Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
  
- 4) Revisionsrettens årsberetning for 2016
  - *Præsentation*  
KOM-dokument foreligger ikke 32
  - Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
  
- 5) Rådskonklusioner vedr. EU-statistikken
  - *Rådskonklusioner*  
KOM-dokumenter foreligger ikke 43
  - Materialet er udarbejdet af Finansministeriet

## **Dagsordenspunkt 1: Modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende salg af varer og ydelser til forbrugere**

KOM(2016) 755, KOM(2016) 756, KOM(2016) 757

### **1. Resumé**

*Kommissionen offentliggjorde 1. december 2016 en pakke med tre lovgivningsforslag til modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende salg af varer og ydelser til forbrugere (især e-handel)<sup>1</sup>.*

*Forbrugslandsbeskatning er i dag hovedreglen, når der sælges på tværs af grænser til forbrugere i EU. Det betyder, at momsens betales i forbrugslandet, til dette lands sats. Pakken fastholder og udbreder denne hovedregel.*

*Med pakken skal virksomhederne for det første have mulighed for at angive og afregne moms på grænseoverskridende salg til forbrugere i EU via en såkaldt One Stop-Shop (OSS). Virksomhederne behøver derfor ikke længere momsregistreres i samtlige EU-lande, som de sælger til. For det andet erstattes de nationale fjernsalgsgrænser, under hvilke virksomheder i dag betaler moms i oprindelseslandet frem for forbrugslandet, med en fælles lavere grænse. For det tredje fjernes den momsfritagelse, som der i dag er på såkaldte småforsendelser fra lande uden for EU. For det fjerde forbedres det administrative samarbejde mellem skattemyndighederne i EU. For det femte indføres en længere række mindre, tekniske justeringer i momsreglerne, som har til formål at gøre det enklere for virksomhederne at sælge til andre EU-lande.*

*De overordnede formål med pakken er at lette de administrative byrder for virksomhederne, at mindske mulighederne for momssvig og at sikre lige konkurrencevilkår.*

*Formandskabet har på baggrund af forhandlingerne mellem EU-landene fremsat et samlet kompromisforslag vedr. alle tre forslag. Kompromisforslaget fastholder principperne i Kommissionens forslag, men indeholder dog mange primært tekniske justeringer. Der er fortsat EU-lande, der har forbehold over for dele af kompromisforslaget, herunder vedrørende import af småforsendelser. Fra dansk side kan man støtte principperne indeholdt i Kommissionens forslag og videreført i formandskabets kompromistekst og vil kunne tilslutte sig en løsning på linje med dette kompromis.*

*Der sigtes efter enighed om kompromisforslaget på ECOFIN 7. november 2017, men det er usikkert om det kan opnås.*

### **2. Baggrund**

Pakken medfører ændringer i Rådets direktiv 2006/112/EF ("momsdirektivet"), direktiv 2009/132/EF om anvendelsesområdet for visse momsfritageiser i momsdirektivet, Rådets gennemførselsforordning (EU) nr. 282/2011 om foranstaltninger til gennemførelse af momsdirektivet og Rådets forordning (EU) nr.

---

<sup>1</sup> Et separat forslag vedr. moms på e-publikationer. blev offentliggjort som en del af pakken, men behandles for sig, jf. samlenotat oversendt til Folketinget forud for ECOFIN 16. juni 2017.

904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende mer-værdiafgift.

Retsgrundlaget for forslagene til ændring af momsdirektivet og forordningen om administrativt samarbejde er artikel 113 i traktaten om den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF). I henhold til denne artikel vedtager Rådet med enstemmighed og efter høring af Europa-Parlamentet og det Økonomiske og Sociale Udvalg, bestemmelser om harmonisering af medlemsstaternes regler på området for indirekte skatter. Forslaget om ændringer i gennemførelsesforordningen er baseret på artikel 397 i momsdirektivet. Ifølge denne artikel træffer Rådet med enstemmighed og på forslag fra Kommissionen de foranstaltninger, der er nødvendige til gennemførelsen af momsdirektivet.

Pakken er et led i Kommissionens arbejde for at fremme et digitalt indre marked, der bl.a. skal sikre bedre adgang til salg og køb af onlinevarer- og ydelser for virksomheder og forbrugere i EU<sup>2</sup>.

### ***EU's gældende regler for moms på grænseoverskridende salg til forbrugere***

*EU-momssystemets hovedregel er forbrugslandsbeskatning*, når en virksomhed sælger grænseoverskridende til en forbruger i et EU-land, dvs. at salget pålægges moms i forbrugslandet til dette lands momssats. Der gælder dog forskellige regler for hvor og hvordan, der skal betales moms, alt efter om der er tale om varer eller ydelser, og om sælgeren er en EU-virksomhed eller etableret uden for EU:

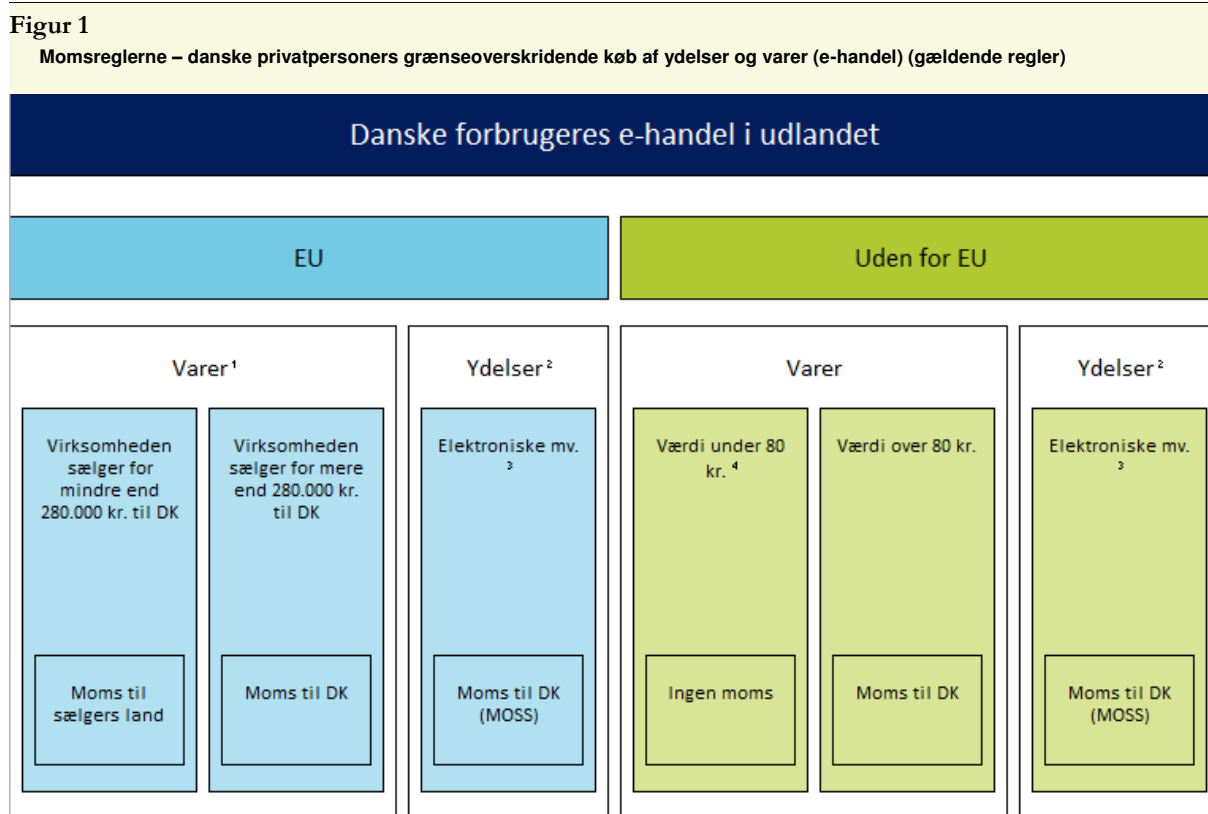
- *En EU-virksomhed, der sælger **varer** til en forbruger i et andet EU-land (fx Danmark), pålægges moms i forbrugslandet (fx 25 pct. dansk moms i Danmark), når virksomhedens salg til forbrugslandet ligger over forbrugslandets fjernsalgsgrænse (denne grænse skal ligge mellem 35.000 og 100.000 EUR og er fx i Danmark 280.000 DKK). Dette kaldes *forbrugslandsbeskatning*.*
- *En EU-virksomhed, der sælger **varer** til en forbruger i et EU-land, pålægges moms i virksomhedens land, når virksomhedens salg til forbrugslandet ligger under forbrugslandets fjernsalgsgrænse. Dette kaldes *oprindelseslandsbeskatning*.*
- *En EU-virksomhed, der sælger **ydelser** til en forbruger i et andet EU-land, pålægges moms i enten forbrugerens land eller virksomhedens land, afhængig af de konkrete ydelser. Salg af **elektroniske ydelser** pålægges moms i forbrugerens land. Det sker via IT-systemet One Stop-Shop (OSS), så virksomhederne kan nøjes med at blive momsregistreret ét sted i stedet for at skulle momsregistreres separat i hvert enkelt EU-land, hvor de sælger ydelserne. For salg af elektroniske ydelser gælder ingen fjernsalgsgrænser.*

---

<sup>2</sup> I relation til de nuværende momsregler er det i meddelelsen ”En strategi for et digitalt indre marked i EU” fra maj 2015 og i meddelelsen om en handlingsplan for moms ”Mod et fælles europæisk momsområde – De svære valg” fra april 2016 blevet tillagt stor vægt at overvinde de barrierer, der eksisterer for e-handel på tværs af landegrænserne, herunder at imødegå byrdefulde momsforpligtigelser og konkurrenceforvridning, der er til skade for EU’s virksomheder og forbrugere.

- En virksomhed uden for EU, der sælger **varer** til en forbruger i et EU-land, pålægges moms i forbrugslandet på et salg, når forsendelsens værdi ligger over grænsen for småforsendelser (der skal ligge mellem 10 og 22 EUR og er fx i Danmark 80 DKK). Når forsendelsens værdi er over 150 EUR skal der derudover også betales told. Momsen og tolden betaler transportøren når varen indføres fysisk i EU.
- En virksomhed uden for EU, der sælger **varer** til en forbruger i et EU-land, pålægges ingen moms, når virksomhedens salg ligger under grænsen for småforsendelser.
- En virksomhed uden for EU, der sælger **ydelser** til en forbruger i et EU-land, pålægges som udgangspunkt moms ligesom en EU-virksomhed.

De gældende regler ved grænseoverskridende salg til en dansk forbruger er illustreret i figur 1.



Anm.: 1) De 280.000 DKK (ca. 37.500 EUR) er den danske fjernsalgsgrænse. EU-landenes fjernsalgsgrænser skal ligge mellem 35.000 EUR og 100.000 EUR. 2) For andre ydelser end elektroniske ydelser mv. gælder der en lang række særregler for de forskellige ydelser, som ikke er medtaget her. 3) MOSS står for mini-OSS: Systemet gælder i dag kun for *elektroniske ydelser mv.*, dvs. elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester (fx download af film, musik og computerspil). 4) Reglerne om import af småforsendelser indebærer momsfri import under en bagatelgrænse, som skal ligge mellem 10 og 22 EUR (80 DKK i Danmark).

Kilde: Skatteministeriet

### 3. Formål og indhold

#### ***A. Det nye momssystem for grænseoverskridende salg til forbrugere i EU***

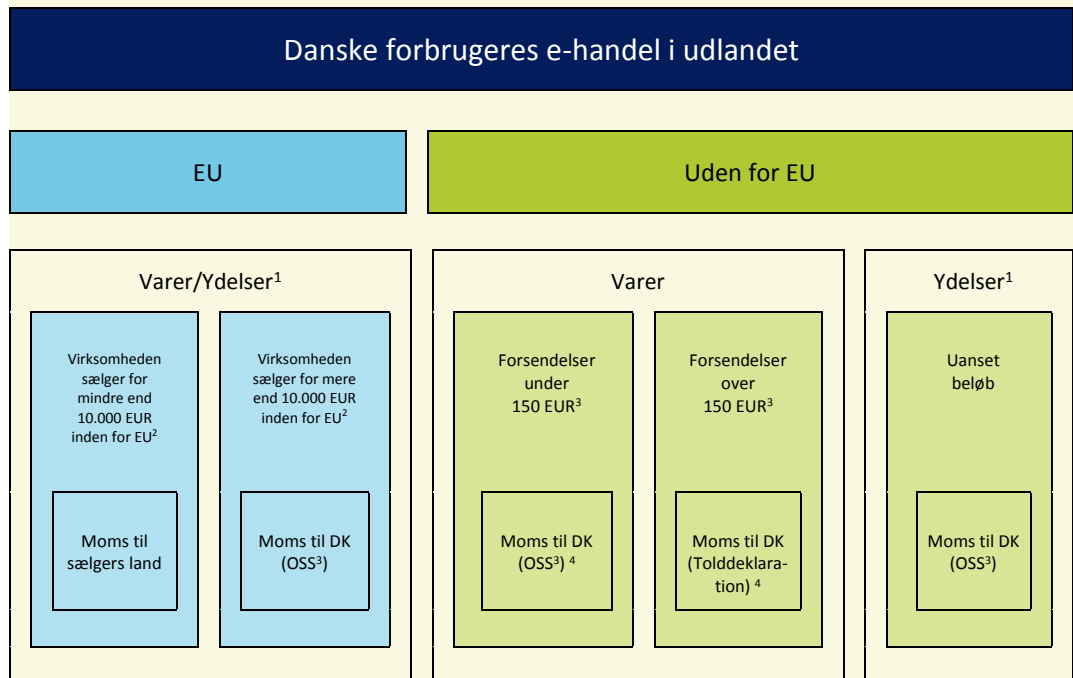
Konsekvensen af de foreslåede regelændringer er gennemgået i dette afsnit A. De enkelte regelændringer uddybes efterfølgende i afsnit B. Regelændringerne fastholder og udbreder princippet om forbrugslandsbeskatning.

- *En EU-virksomhed, der sælger varer og/eller ydelser til en forbruger i et andet EU-land (fx Danmark), vil fortsat som hovedregel betale moms i forbrugslandet (fx 25 pct. dansk moms i Danmark). Det gælder, når virksomhedens samlede årlige salg af varer og ydelser i andre EU-lande overstiger en ny EU-fjernsalgsgrænse på 10.000 EUR (75.000 DKK). De gældende nationale fjernsalgsgrænser ophæves. Virksomheden vil som noget nyt få mulighed for at angive og afregne moms også af varesalget via en OSS, og behøver således ikke momsregistreres i alle de EU-lande, den sælger til.*
- *En EU-virksomhed, der sælger varer og/eller ydelser til en forbruger i et andet EU-land, pålægges moms i virksomhedens land, når virksomhedens samlede årlige salg af varer og ydelser i andre EU-lande ligger under den nye EU-fjernsalgsgrænse på 10.000 EUR.*
- *En virksomhed uden for EU, der sælger varer og/eller ydelser til en forbruger i et EU-land, pålægges moms i forbrugslandet, uanset forsendelsens værdi. Reglerne om momsfri import af småforsendelser fjernes. Der vil være en mulighed at angive og afregne moms via OSS for salg af ydelser og for salg af varer, hvor forsendelsens værdi er under 150 EUR. For vare-forsendelser over 150 EUR vil der skulle betales moms og told som i dag, dvs. når varen indføres fysisk i EU.*

Kommissionens forslag til regler ved grænseoverskridende salg til en forbruger i et EU-land, hvor principperne er fastholdt i formandskabets kompromisforslag, er med Danmark som eksempel vist i *figur 2*.

Tabel 2

De foreslåede momsregler – danske privatpersoners grænseoverskridende køb af ydelser og varer (e-handel) efter 2021



Anm.: 1) Nu alle ydelser, ikke kun elektroniske ydelser. 2) Fjernsalgsgrænsen vedrører nu det samlede salg til andre lande inden for EU. 3) OSS systemet gælder med de nye regler for alle ydelser og ikke længere kun elektroniske ydelser mv. 4) For vare-forsendelser på under 150 EUR vil der være mulighed for at tredjelandsvirksomheder kan anvende OSS. For forsendelser derover skal der betales told via en toldeklARATION, hvilket ikke kan ske via OSS. 5) For forsendelser under 150 EUR er det en mulighed, men ikke obligatorisk, at bruge OSS. For forsendelser over 150 EUR er det ikke en mulighed at bruge OSS.

Kilde: Skatteministeriet

**B. Regelændringer, der medfører det nye momssystem, jf. afsnit A (punkt 1-3), samt regler om forbedret administrativt samarbejde og tekniske justeringer mv. (punkt 4-5).**

Kommissionen foreslår følgende fem overordnede typer af ændringer til det eksisterende momssystem for grænseoverskridende salg til forbrugere, jf. nedenfor.

Disse uddybes efterfølgende. Medmindre andet er angivet følger ændringerne af pakkens forslag om ændring i momsdirektivet (KOM(2016)757).

1. EU-landenes forskellige nationale fjernsalgsgrænser for **vare**-salg, som i dag ligger mellem 35.000 og 100.000 EUR, og under hvilke virksomheder betaler moms i deres hjemland frem for i forbrugslandet, erstattes af en fælles, lavere grænse på 10.000 EUR for det samlede salg af **varer og ydelser** til andre EU-lande.
2. Momsfritagelsen af småforsendelser fra uden for EU fjernes. Der skal således herefter betales fuld forbrugslandsmoms på alle forsendelser af **varer** fra tredjelande til forbrugere i EU.

3. Det eksisterende momssystem med moms-afregning gennem OSS for elektroniske ydelser mv. udvides til alle **varer og ydelser**. Virksomheder, der sælger til forbrugere i flere EU-lande, og hvor momsen skal betales i forbrugerens land, vil således kunne nøjes med én momsregistrering i OSS-systemet.
4. Samarbejdet mellem EU-landenes skattemyndigheder forbedres (forordning om administrativt samarbejde).
5. Der foretages en længere række af tekniske justeringer og administrative lettelser for virksomhederne, herunder ændring i gennemførelsesforordningen.

#### *1. EU-landenes forskellige nationale fjernsalgsgrænser erstattes af én fælles grænse*

Kommissionen foreslår at fjerne de nationale fjernsalgsgrænser for salg af **varer**, som i dag ligger mellem 35.000 og 100.000 EUR, og erstatte dem med én fælles EU-fjernsalgsgrænse på 10.000 EUR for virksomhedens *samlede* salg af **både varer og ydelser** i alle andre EU-lande. Det betyder, at såfremt en *EU-virksomhed* sælger varer og tjenester til forbrugere i alle andre EU-lande til et samlet beløb, som overstiger 10.000 EUR årligt, skal virksomheden betale moms til forbrugernes lande og efter disse landes satser. Hvis virksomhedens samlede salg af varer og ydelser til andre EU-lande derimod ikke overstiger 10.000 EUR årligt, skal virksomheden betale moms i hjemlandet og efter hjemlandets satser. Kompromisforslaget ændrer ikke Kommissionens forslag på dette punkt.

Hensynet bag erstatningen af de eksisterende nationale fjernsalgsgrænser med en fælles, lavere grænse er bl.a., at det medfører øget forbrugslandsbeskatning i EU, og derved at fordelene ved at etablere virksomheder i EU-lande med lave momssatser mindskes. Der er i dag en del variation i niveauet for de forskellige EU-landes grænser. I Danmark er fjernsalgsgrænsen på 280.000 kr. (ca. 37.500 EUR), i Storbritannien 70.000 GBP (ca. 94.800 EUR) og i Tyskland 100.000 EUR.

#### *2. Reglerne for momsfrigørelse af småforsendelser fra uden for EU ophæves*

Kommissionen foreslår helt at fjerne bagatelgrænsen for momsfri import af **varer** (såkaldte småforsendelser) fra *lande uden for EU*, således at der betales moms til forbrugslandet og med forbrugslandets satser af alle forsendelser fra tredjelande til EU uanset værdi. Kompromisforslaget ændrer ikke Kommissionens forslag på dette punkt.

Hensynet bag momsfrigørelsen af småforsendelser har været, at det anses for at være en uforholdsmæssig stor og omkostningstung administrativ byrde at opkræve importmoms af forsendelser af lav værdi. Momsfrigørelsen stiller dog EU-virksomheder dårligere end deres konkurrenter, der er etableret uden for EU. Den medfører også tabte momsindtægter pga. af fejl og svig. Fx er det et problem, at tredjelandsvirksomheden angiver for lav en værdi på varen, således at den kan importeres momsfrit under bagatelgrænsen, eller at tredjelandsvirksomheden an-

giver forsendelsen som værende en gaveforsendelse, der som udgangspunkt ikke pålægges moms.

### 3. *Udvidelse af det eksisterende OSS-system for elektroniske ydelser mv. til alle varer og ydelser*

Kommissionen foreslår, at *virksomheder i EU*, der sælger **varer og/eller ydelser** på tværs af grænser til forbrugere i andre EU-lande, skal have mulighed for at anvende det forenkledede afregningssystem OSS. Systemet anvendes i dag kun til elektroniske ydelser mv.

Det vil betyde, at virksomhederne ikke skal momsregistreres separat i alle de EU-lande, som de sælger til, men kan nøjes med én enkelt momsregistrering i OSS'en i sit eget hjemland. Det vil være en betydelig administrativ byrdelettelse: Kommissionen vurderer omkostningerne ved at overholde de gældende momsforpligtelser til 8.000 EUR i gennemsnit pr. år for hvert EU-land, som en virksomhed leverer til. Det vurderes at være en væsentlig årsag til, at mange mindre virksomheder ikke engagerer sig i fx e-handel af varer på tværs af grænserne.

*Virksomheder uden for EU*, der sælger **varer og/eller ydelser** til forbrugere i EU, vil få mulighed for at opkræve momsen af forbrugeren ved salget og efterfølgende indbetale den ved anvendelse af OSS-systemet. For salg af varer gælder dette dog kun på forsendelser med en værdi under 150 EUR (som ifølge EU-toldreglerne er grænsen for, hvornår en vare fra uden for EU skal fortoldes). For vareforsendelser hvis værdi overstiger 150 EUR, vil der som efter de i dag gældende regler skulle laves en tolddeklaration, som vil blive lagt til grund for momsbetalingen ved importen. For disse forsendelser kan der ikke anvendes OSS.

Når momsen af varerne betales gennem OSS vil selve den fysiske import af varen til EU være fritaget for moms, og ved passage gennem tolden skal det alene tjekkes, at fortoldningsangivelsen indeholder et OSS-registreringsnummer, ligesom der skal foretages de almindelige toldprocedurer såsom sikkerhedstjek. Dette er i modsætning til i dag, hvor det er *transportøren* der skal betale momsen, når varen indføres i EU.

Muligheden for at tredjelandsvirksomheder kan anvende OSS på forsendelser under 150 EUR gælder endvidere kun i visse tilfælde. Det er således alene en mulighed for tredjelandsvirksomheder, der også har en etablering i EU, eller alternativt som udpeger en repræsentant/mellemmand etableret i EU som ansvarlig for angivelse og betaling i OSS. Endelig er det også en generel mulighed for tredjelandsvirksomheder fra lande, hvor EU har en aftale om administrativ bistand, fx Norge og andre EØS-lande, uanset om disse har etablering i EU eller ej.

Formandskabets kompromisforslag tager udgangspunkt i de samme principper, som fremgår af Kommissionens forslag. Som noget nyt er der i kompromisforslaget tilføjet en bestemmelse (artikel 14a), der fastsætter, at platforme, markedspladser mv. i momsmæssig henseende anses for at være sælgeren af de varer med vær-



di under 150 EUR, hvor en tredjelandsvirksomhed gennem platformen mv. sælger varer til forbrugere i EU. Dette indebærer, at det er *platformen mv.* som skal registreres i OSS for salget og bliver ansvarlig for angivelse og betaling af moms. Givet at det skønnes, at helt op til 80 pct. af alt salg af småforsendelser fra tredjelande til forbrugere i EU sælges gennem sådanne platforme mv., er der tale om en væsentlig administrativ lettelse for de enkelte tredjelandsvirksomheder.

Kommissionen vurderer, at disse platforme mv. har tilstrækkelige oplysninger om salget til at være ansvarlige for momsangivelser og betaling gennem OSS. Det vurderes endvidere, at platforme mv. bedre er i stand til at forstå reglerne og har bedre it-systemer til indsamling og opbevaring af data end de enkelte ofte små tredjelandsvirksomheder. Det vurderes derfor, at bestemmelsen vil sikre en relativ høj grad af regelefterlevelse og dermed korrekt momsbetaling. Da de fleste salg fra tredjelande vil blive momsbehandlet gennem platformene, må det formodes, at antallet af forsendelser, der skal importmomsbehandles i forbindelse med import af varen, kun forøges i meget begrænset omfang.

#### *4. Øget koordinering mellem EU-landenes skattemyndigheder (i forordning)*

Kommissionen foreslår regler, der skal forbedre EU-landenes skattemyndigheders samarbejde og koordinering, og som også bl.a. vil gøre det mindre byrdefuldt for virksomhederne at overholde de forskellige landes krav. Desuden foreslås indført en gebyrordning, som en slags betaling til skattemyndighederne for at opkræve og videresende beløb til forbrugslandene gennem OSS. Disse afhandles i *bilag 1*.

#### *5. En række tekniske justeringer og mindre administrative lettelser for virksomheder indføres.*

Kommissionen foreslår derudover med pakken en række tekniske justeringer og administrative lettelser for virksomheder. Disse afhandles i *bilag 2*.

##### *Tidspunkt for ikrafttrædelse*

Kommissionen foreslår, at de forslag, der ikke umiddelbart medfører, at der skal ske ændringer i det eksisterende OSS-system træder i kraft fra 1. januar 2018. Her er tale om de ovenstående punkter 1 (fjernsalgsgrænserne), og nogle af de tekniske justeringer i punkt 5 (punkterne a og b i bilag 2). Det bemærkes, at den nye fælles EU-fjernsalgsgrænse på 10.000 EUR udelukkende implementeres for elektroniske ydelser mv. fra 1. januar 2018, og for alle varer og øvrige ydelser fra 1. januar 2021.

De øvrige ændringer skal træde i kraft pr. 1. januar 2021. Det drejer sig om punkterne 3 (udvidet brug af OSS), 2 (reglerne vedr. import fra tredjelande), 4 (koordinering og myndighedssamarbejde) og de tekniske justeringer i 5 (punkterne c, d og e i bilag 2).

Som følge af at forhandlingerne om forslaget har taget længere tid end forudset af Kommissionen, er det i formandskabets kompromisforslag foreslået, at de ændringer, som ifølge Kommissionens forslag skulle træde i kraft 1. januar 2018, i stedet træder i kraft 1. januar 2019. Der ændres ikke ved ikrafttrædelsesdatoen for de øvrige bestemmelser, *jf. tabel 1*.

**Tabel 1****De foreslåede tidsfrister for implementering**

	Kommissionsforslag	Kompromisforslag
1. Udvidet brug af OSS	1/1/2021	1/1/2021
2. Fjernsalgsgrænser	Elektroniske ydelser mv.: 1/1/2018 Andre ydelser, samt varer: 1/1/2021	Elektroniske ydelser mv.: 1/1/2018 Andre ydelser, samt varer: 1/1/2021
3. Import fra tredjelande	1/1/2021	1/1/2021
4. Administrativt samarbejde	1/1/2021	1/1/2021
5. Tekniske justeringer	a), b): 1/1/2018 c), d), e): 1/1/2021	a), b): 1/1/2019 c), d), e): 1/1/2021

**4. Europa-Parlamentets holdning**

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med artikel 113 i TEUF. Udtalelsen forventes at foreligge inden udgangen af november 2017.

**5. Nærhedsprincippet**

Den danske regering finder, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. De administrative lempelser for erhvervslivet i form af ændringerne til momsdirektivet kan alene opnås ved fælles regulering. Desuden medfører forslaget til ændringer af de fælles momsregler, at konkurrenceforvriddning på baggrund af momsen reduceres væsentligt.

**6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser**

Momsområdet er EU-harmoniseret og implementeringen af de fælles EU-regler findes i den danske momslov samt momsbekendtgørelsen. De foreslåede ændringer i momsdirektivet vil kræve ændringer i momsloven. Forordningen om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig på momsområdet samt gennemførelsesforordningen er begge direkte gældende i Danmark og ændringer i disse vil derfor ikke kræve ændringer i dansk lovgivning.

**7. Økonomiske konsekvenser***Statsfinansielle konsekvenser*

Det vurderes, at forslaget vil have positive statsfinansielle konsekvenser, som hovedsagelig skyldes, at der til forskel fra i dag vil skulle betales moms af forsendelser under 80 DKK fra tredjelande. Kommissionen forventer, at forslagene vil øge EU-landenes samlede momsindtægter med 7 mia. EUR om året i 2021.<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Nedsættelsen af fjernsalgsgrænserne vil på den ene side indebære en statsfinansiell omkostning ved at et større omfang af salget til forbrugere i andre lande nu vil skulle pålægges moms i forbrugslandet i stedet for i Danmark, men samtidig en statsfinansiell gevinst ved at et større omfang af salget til forbrugere i Danmark nu vil skulle pålægges moms i Danmark i stedet for i andre EU-lande.

De statsfinansielle omkostninger for de enkelte EU-lande bør være begrænsede, eftersom udvidelsen af OSS-systemet er en udvikling af et eksisterende IT-system. Det konkrete skøn for de statsfinansielle konsekvenser for Danmark er under udarbejdelse og vil fremgå af lovforslag til gennemførelse af pakken.

#### *Samfundsøkonomiske konsekvenser*

Det vurderes, at forslaget vil have positive samfundsøkonomiske konsekvenser, da det indfører et forbedret og mere robust momssystem i EU. Forslaget sikrer mere lige konkurrencevilkår mellem virksomheder både i EU ved ophævelse af de nationale fjernsalgsgrænser og indførelse af en fælles fjernsalgsgrænse, samt mellem virksomheder i EU og uden for EU ved ophævelse af bagatelgrænsen for momsfri import af småforsendelser. Endvidere vil ændringerne mindske risikoen for fejl og svig og lette de administrative byrder for virksomheder og offentlige myndigheder.

#### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Det vurderes, at forslaget vil have positive erhvervsøkonomiske konsekvenser. Kommissionen forventer, at forslagene vil mindske de administrative byrder for virksomhederne med 2,3 mia. EUR om året på EU-plan fra 2021. Dette vil primært være en følge af overgangen til det fulde OSS-system, der betydeligt mindsker behovet for flere separate momsregistreringer ift. i dag, herunder ved nu også at omfatte fysiske varer og andre ydelser end elektroniske ydelser mv. En forbedret konkurrenceevne ift. virksomheder i tredjelande skønnes endvidere at have positive erhvervsøkonomiske konsekvenser for erhvervslivet i EU. Det endelige skøn vil fremgå af lovforslag til gennemførelse af pakken.

### **8. Høring**

Advokatrådet, Advokatsamfundet og SRF Skattefaglig Forening havde ikke bemærkninger til forslagene. Dansk Erhverv, Dansk Industri, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og PostNord Danmark har afgivet høringssvar, der generelt støtter op om forslaget formål. Disse er afhandlet i *bilag 3*.

### **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger**

Det forventes, at der overordnet er en bred opbakning til forslagene i pakken i den form, som det forelægges ECOFIN, idet forslagene i pakken anses for at udgøre en væsentlig forbedring af det nuværende system, som både vil komme virksomheder, statsfinanser og myndigheder til gavn.

Kompromisteksten for pakken indeholder de væsentligste principper og ændringer til momssystemet, herunder reglerne for beskatningssted, hvem der er ansvarlig for angivelse og betaling af momsen, principper for OSS-systemet og den nye fælles EU-fjernsalgsgrænse.

Der er dog på nuværende tidspunkt fortsat enkelte EU-lande med forbehold over for specifikke bestemmelser og visse lande er overordnet skeptiske over for hele delen vedr. moms ved import fra tredjelande.

## **10. Regeringens generelle holdning**

Regeringen er som udgangspunkt positiv overfor tiltag som medfører administrative lettelser for erhvervslivet og sikrer et neutralt momssystem, der ikke er konkurrenceforvridende til fordel for virksomheder etableret uden for EU eller virksomheder i andre EU-lande.

Ved at gøre det lettere og mere attraktivt for virksomheder og forbrugere at sælge hhv. købe varer og ydelser på tværs af landegrænser, sikres danske virksomheder og forbrugere bedre vilkår for handel på internettet.

Et neutralt momssystem opnås bedst ved at fremme forbrugslandsbeskatning (destinationsprincippet), således at varer og ydelser, der forbruges i Danmark også pålægges moms i Danmark. Regeringen kan derfor støtte, at den eksisterende hovedregel om forbrugslandsbeskatning for grænseoverskridende handel med varer og ydelser, der leveres til forbrugere her i landet, styrkes og udbredes, og at det eksisterende elektroniske afregningssystem udvides.

For så vidt angår varer, har man fra dansk side under forhandlingerne arbejdet for, at fjernsalgsgrænserne helt afskaffes. Regeringen kan som kompromis støtte, at de nationale fjernsalgsgrænser for varesalg erstattes af en fælles EU-grænse på 10.000 EUR årligt, da denne er relativ lav og gælder for det samlede salg til alle andre EU-lande, og det i den nuværende kompromistekst er fastsat, at overskrides grænsen, skal virksomhederne kunne anvende OSS umiddelbart derefter. På dansk foranledning er alle medlemsstater desuden enige om, at der i gennemførelsesbestemmelserne skal fastsættes stramme regler for, hvornår en virksomhed er involveret i transporten af varen til forbrugeren, og der dermed er momsbetaling i forbrugslandet.

For så vidt angår ydelser, hvor der i dag ikke er fjernsalgsgrænser, har man fra dansk side under forhandlingerne arbejdet for at en sådan grænse ikke indføres, alternativt at den bliver så lav som muligt. Andre medlemsstater har arbejdet for en højere grænse. Regeringen kan som kompromis støtte den fælles EU-grænse på 10.000 EUR, idet dette vil stille det grænseoverskridende salg af varer og ydelser lige, og meget små virksomheder, der sælger ydelser til forbrugere i andre EU-lande, herunder elektroniske ydelser mv., vil kunne få administrative lettelser ved at bruge eget hjemlands momssats.

Regeringen støtter afskaffelsen af bagatelgrænsen for momsfri import af småforsendelser fra tredjelande. Det vil bidrage til mere lige konkurrence mellem EU- og tredjelandsvirksomheder, samt reducere omfanget af fejl og svig.

For så vidt angår forordningen om administrativt samarbejde, er regeringen som udgangspunkt positiv over for forslagene, som medfører administrative lettelser for erhvervslivet, ligesom regeringen er positiv over for gennemførelsesforordningen.

### **11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg**

Folketingets Europaudvalg blev senest orienteret om lovpakken i form af grund- og nærhedsnotater oversendt til Folketinget 16. januar 2017.

## **Bilag 1. Øget koordinering mellem EU-landenes skattemyndigheder (i forordning)**

Virksomheder, der i dag anvender OSS-systemet til at angive og betale moms, kan blive udsat for krav om udlevering af **regnskabsmateriale** og blive underlagt **administrative undersøgelser** både fra det land, hvor de er OSS-registreret samt alle forbrugslandene. Det er en administrativt byrdefuldt for virksomhederne at interagere med flere landes skattemyndigheder, bl.a. pga. sproglige barrierer.

Kommissionen foreslår derfor, at OSS-registreringslandets skattemyndighed bliver virksomhedens direkte kontakt og får ansvaret for at videreformidle oplysninger mellem virksomheden og skattemyndighederne i andre EU-lande. Forbrugslandenes anmodninger om regnskabsoplysninger mv. skal således ikke længere gå direkte til virksomheden, men gennem den hjemlige skattemyndighed.

For så vidt angår **kontrol af virksomheder** etableret i EU, kan forbrugslande i dag uafhængigt af hinanden anmode om kontrol af en virksomhed. En virksomhed risikerer derfor med korte mellemrum at blive underlagt parallelle kontroller på baggrund af anmodninger fra flere forskellige EU-landes skatteadministrationer.

Kommissionen foreslår derfor ændrede procedurer for at sikre en mere koordineret kontrolindsats. Hvis hjemlandet vil foretage en kontrol, skal alle forbrugslande forinden orienteres herom, så de evt. kan deltage. Hvis et forbrugsland vil foretage en kontrol i en virksomhed, skal dette oplyses til hjemlandets skattemyndigheder. Hvis hjemlandet er enig i, at en kontrol bør foretages, skal de andre forbrugslande orienteres herom, så de evt. kan deltage. Hvis hjemlandet ikke er enig, skal de øvrige forbrugslande oplyses om dette, og en kontrol skal ikke finde sted, medmindre der er andre forbrugslande, som ønsker dette.

I formandskabets kompromisforslag er det oprindelige forslag modificeret ved, at det foreslås præciseret, at et forbrugsland uanset identifikationsmedlemslandets afvisning af kontrol altid kan gøre brug af alle nationale kontrolforanstaltninger, herunder at anmode om regnskabsoplysninger, fakturaer mv. Der kan dog ikke foretages fysiske kontrolbesøg.

Det foreslås endvidere (både i Kommissionens og formandskabets forslag), at EU-landene skal give **Kommissionen adgang til data** i de kommunikations- og informationssystemer, der er lavet til udveksling af oplysninger mellem medlemsstaterne. Formålet er, at Kommissionen skal kunne bruge data til statistik i forbindelse med diverse undersøgelser.

For så vidt angår **gebyrer**, har hjemlandets myndigheder siden 2015, og som en overgangsordning, kunne tilbageholde en vis procentdel af alle indbetalinger i mini-OSS-systemet, før det resterende beløb blev sendt til forbrugslandene. Procentsatsen har været gradvis faldende og fra 1. januar 2019 slutter overgangsord-

ningen (fra 1. januar 2015 til 31. december 2016 var gebyret 30 pct. og fra 1. januar 2017 til 31. december 2018 er det 15 pct. Derefter er gebyret nul.). Ordningen har skabt en del vanskeligheder rent systemmæssigt for myndighederne, især i forbindelse med korrektioner af virksomhedernes angivelser og betalinger.

Kommissionen foreslår, at der indføres en permanent ordning gældende fra 1. januar 2021, hvorefter hjemlandets myndighed kan opkræve et gebyr på 5 pct. af den moms, der årligt er indbetalt og videresendt til forbrugslandene gennem OSS-systemet. Kommissionen skønner, at dette gebyr vil skabe tilstrækkeligt incitament for hjemlandets myndigheder til at foretage det nødvendige arbejde med OSS-systemerne, håndtering af angivelser og indbetalinger og kontrol af virksomheder mv., effektivt.

I formandskabets kompromisforslag er det foreslået, at gebyret ikke skal være permanent, men alene for en 3-årig overgangsperiode. Det foreslås, at gebyret er 2 pct. i 2021-2023, men mulighed for forlængelse efter revision af ordningen.

## **Bilag 2. En række tekniske justeringer og administrative lettelser for virksomheder.**

Kommissionen foreslår derudover med pakken en række tekniske justeringer og administrative lettelser for virksomheder. Af disse kan nævnes:

- a) Tilladelse til at virksomheder beliggende i EU anvender sit hjemlands regler på områder som fx **fakturering** og **opbevaring af regnskaber**. I dag skal virksomhederne overholde faktureringsreglerne i de potentielt mange forbrugslande, de sælger til, og regnskabsmateriale vedrørende EU-salg skal opbevares i en periode på 10 år, hvilket er langt over de nationale krav i de fleste EU-lande.
- b) Forenklede regler for **identifikation af kunder** (i gennemførelsesforordningen). Virksomheder der anvender OSS skal i dag indgive to separate beviser for at fastslå kundens etableringssted, hvilket er byrdefuldt særligt for små virksomheder. Kommissionen foreslår, at virksomheder der fremover anvender OSS med salg på op til 100.000 EUR samlet i EU, kun skal indgive ét bevis for, hvor forbruget finder sted.
- c) En forenklet ordning for angivelse og betaling af moms ved import af varer med en værdi under 150 EUR, fra lande uden for EU. Ordningen finder anvendelse når momsen ikke er betalt gennem OSS-systemet, men via **tolddeklaration** og betaling af importmoms. Det foreslås, at postvæsenet eller kurerfirmaer, der forestår importen og i den forbindelse skal opkræve moms af forbrugeren og indbetale denne til skattemyndighederne, kan foretage månedlige angivelser og betalinger i stedet for løbende angivelser for hver enkelt forsendelse.
- d) **Fristen for indsendelse af momsangivelsen** for salg gennem OSS-systemet forlænges fra 20 til 30 dage.
- e) Proceduren for foretagelse af **korrektioner i OSS-systemet** ændres. Korrektioner af momsangivelser foretages i dag i den afgiftsperiode, som korrektionen vedrører. Dette ændres til, at korrektionen foretages i den efterfølgende angivelse, hvilket udgør en administrativ lettelse for virksomhederne.

I kompromisforslaget opretholdes de gældende regler for opbevaring af regnskabsmateriale for EU-salg i 10 år. Kompromisforslaget ændrer ikke Kommissionens øvrige forslag til tekniske justeringer.



### **Bilag 3. Høringssvar**

Dansk Erhverv (DE) er generelt meget positive overfor de foreslåede ændringer om modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende e-handel. DE bemærker, at der er behov for at lempe de administrative byrder, herunder de momsmæssige byrder, ved e-handel over grænser, som mange mikrovirksomheder og SMV'er kæmper med.

Endvidere bemærker DE, at det er vigtigt, at konkurrencen inden for e-handel sker på lige vilkår. Danmark og andre højmomslande bliver udfordret af, at netbutikker i lav-momslande under visse betingelser kan markedsføre sig og sælge til forbrugere i EU-lande med høj moms uden at svare moms i forbrugslandet. Dette gælder når de sælger vare under fjernsalgsgrænsen, men også når de sælger til forbrugere i andre lande uden at være involveret i transporten af varen til forbrugeren (derved betales momsen i sælgerens land). DE mener ikke, at de foreliggende forslag fra Kommissionen løser denne problemstilling fuldt ud, og opfordrer Skatteministeriet til igen at rejse det over for Kommissionen.

DE anser følgende som vigtige ændringer af de eksisterende EU-momsregler:

- Udvidelse af det eksisterende system (Mini One Stop Shop) til OSS, der omfatter fjernsalg af varer og andre ydelser end elektroniske ydelser og til fjernsalg af varer fra tredjelande samt indførelse af en forenklet ordning ved vareimport, der ikke er afregnet efter det gældende system (jf. punkt 5c ovenfor).
- Fjernelse af de gældende nationale fjernsalgsgrænser, som giver anledning til forvriddinger på det indre marked.
- Indførelse af en forenklet momsordning, herunder en fælles fjernsalgsgrænse på 10.000 EUR for fjernsalg af varer og elektroniske ydelser inden for EU, der skal hjælpe små nystartede e-handelsvirksomheder, samt forenklede regler for identifikation af kunder.
- Fjernelse af den eksisterende momsfristagelse for indførsel af småforsendelser fra leverandører fra tredjelande, som stiller EU-sælgere ringere.
- Tilladelse til at EU-sælgere anvender deres hjemlands regler blandt andet i forhold til fakturering og opbevaring af regnskaber.
- Øget koordinering mellem medlemsstaterne ved kontrol af grænseoverskridende virksomheder med henblik på at sikre en høj grad af overholdelse af reglerne.

Dansk Industri (DI) støtter generelt EU-Kommissionens forslag, der af DI vurderes at være gennemarbejdede, sikrer en tiltrængt simplificering af reglerne for e-handel med forbrugere og skaber mærkbare administrative lempelser for virksomhederne. DI støtter også de foreslåede forenklinger til de nuværende regler for elektroniske services. Endvidere ser DI gerne forslagene gennemført hurtigst muligt. DI ser meget gerne implementeringen af en OSS, da overgang til forbrugslandsbeskatning kombineret med OSS vil sikre en fair konkurrence og gavne især danske virksomheder på hjemmemarkedet og på andre EU-markeder. DI fremhæver forslaget's potentiale til både at øge provenuet i EU og samtidig reducere de administrative byrder.

Det understreges af DI, at det er forslaget elementer om brug af etableringslandets regler og forenkede regler om korrektion af momsangivelser er vigtige elementer i forhold til at reducere de administrative byrder. DI bemærker hertil, at forslaget opfattes således, at de enkelte EU-lande er sikret en adgang til kontrol, hvis etableringslandets kontrol er utilstrækkelig. DI efterspørger en adgang til information om lokale momssatser gennem en fælles momsinformationsportal. For DI er det vigtigt, at de mindste virksomheder holdes ude af ordningen, idet de administrative omkostninger ikke står mål med momsprovenuet. Den foreslåede tærskelværdi, som dækker over den samlede EU-handel synes derfor at være fornuftig.

Vedrørende forslaget om at afskaffe af bagatelgrænsen for momsfri import fra tredjelande støtter DI det overordnede formål. Dog bemærker DI, at der er en række udfordringer, der skal løses inden forslaget kan vedtages. Der skal sikres praktiske løsninger, hvorefter det er enkelt for logistikoperatører at kontrollere, at momsen er afregnet og endeligt enkelt for den enkelte forbruger at kontrollere. Implementeringen af afskaffelse af bagatelgrænsen bør koordineres med implementeringen af de nye toldregler.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) har ikke bemærkninger til det konkrete forslag, men støtter bestræbelserne på at modernisere momssystemet og mindske de administrative byrder for virksomheder og myndigheder.

PostNord Danmark (PND) er helt overordnet enig i, at der skal betales moms for de varer som indføres til Danmark, således at konkurrencen mellem udenlandske e-handelsvirksomheder og eksempelvis danske sker på et ensartet grundlag. PND ser dog gerne, at den hidtidige grænse for momsfrie forsendelser på 80 DKK opretholdes, idet de administrative byrder ved opkrævning af momsen for de små beløb vil være langt højere end værdien af forsendelsen.

Ifølge PND er der for PND på årsbasis tale om mere end 200.000 forsendelser som er angivet til at have en værdi på under 80 DKK, som fremover enten forlods skal registreres i OSS-systemet eller fremover skal toldbehandles. Dertil kommer et væsentligt større antal forsendelser som sendes som tunge brevforsendelser, til en angivet værdi på under 80 DKK, men som der ikke er nogen registrering af, og hvor tilsvarende ændrede procedurer skal iværksættes. PND mener, at en ophævelse af bagatelgrænsen for momsfri import må forventes at medføre væsentlige forøgelse af omkostninger til fortoldning og et behov for udvidelse af lagerkapaciteten for at kunne håndtere disse forsendelser.

PND bemærker som befordringspligtig postal operatør kun at have begrænset eller ingen viden om de forsendelser, som ankommer til Danmark, men skal som befordringspligtig virksomhed omdele forsendelserne. Det mener PND vil betyde, at de vil modtage et stort antal forsendelser uden tilhørende toldpapirer.

## **Dagsordenspunkt 2:       Revision af Det Europæiske Finanstilsynssystem (ESFS)**

KOM(2017)536, KOM(2017)537, KOM(2017)538, KOM(2017)539

### **1. Resumé**

*Kommissionen fremsatte den 20. september 2017 en pakke af ændringsforslag, der ændrer Det Europæiske Finanstilsynssystem (ESFS). ESFS består af Det Europæiske Udvalg for Systemiske Risici (ESRB) og de tre europæiske tilsynsmyndigheder (ESA'erne) for henholdsvis banker (EBA), forsikring og pension (EIOPA) og værdipapirer og markeder (ESMA) samt de nationale tilsynsmyndigheder.*

*Kommissionens forslag har til formål at styrke rammerne for arbejdet i ESFS. Det sker ved at styrke ESA'ernes beføjelser med henblik på at opnå yderligere tilsynsmæssig ensretning i EU. Konkret foreslås det at centralisere en række tilsynskompetencer direkte hos ESA'erne og ændre ESA'ernes interne organisering for at styrke den fælles EU-beslutningstagning.*

*Derudover foreslår Kommissionen at ændre finansieringen af ESA'erne i retning af direkte opkrævning fra den finansielle sektor frem for bidrag fra de nationale tilsynsmyndigheder.*

*Regeringen er fortsat ved at analysere forslaget og fastlægge sin generelle holdning. Regeringen er i gang med at udarbejde et grund- og nærhedsnotat om forslaget.*

*Generelt støtter regeringen arbejdet i ESA'erne og støtter det overordnede formål om at styrke de finansielle markeders funktion, markedsintegrationen, herunder i regi af kapitalmarkedsunionen, finansiell stabilitet samt sikre lige konkurrencevilkår på tværs af EU-lande.*

*Regeringen støtter, at ESA'erne får en større rolle i forbindelse med vurdering af tredjelands finansielle regler (ækvivalensvurderinger) og opfølgingsarbejde på disse samt, at der lægges op til en øget inddragelse af repræsentanter for sektoren, forbrugere og investorer i tilblivelsen af de finansielle rammevilkår.*

*Regeringen finder det vigtigt at sikre, at forslaget ikke går videre, end hvad der er nødvendigt for at sikre ensartet tilsynspraksis på tværs af EU-landene. Forslaget vurderes umiddelbart at gå videre, end hvad der er behov for, herunder ift. tildeling af nye beføjelser til ESA'erne og generelle beføjelser til ESA'erne på bekostning af de nationale myndigheder. Der vurderes generelt at mangle tilstrækkeligt klare begrundelser for de foreslåede ændringer af et generelt velfungerende system. Et flertal af EU-landene vurderes af samme årsag ligeledes at være kritiske over for forslaget. Regeringen vil arbejde for at sikre, at der tages hensyn til kritikpunkterne.*

*Regeringen støtter arbejdet med en kapitalmarkedsunion for alle EU-lande, men vurderer ikke, at udviklingen af de europæiske kapitalmarkeder nødvendiggør en yderligere tilføjelse af beføjelse til det europæiske niveau, sådan som det foreslås i forslaget. Regeringen finder det i den forbindelse generelt vigtigt at sikre, at nye forslag tilfører reel merværdi og ikke påfører unødige administrative eller økonomiske byrder, ligesom allerede vedtagne tiltag skal implementeres og behovet for nye initiativer vurderes i lyset heraf.*

*Der ventes på ECOFIN at være en præsentation af forslaget fra Kommissionen efterfulgt af umiddelbare bemærkninger til forslaget fra EU-landene. ECOFIN forventes at skulle drøfte sagen igen senere på baggrund af tekniske drøftelser.*

## **2. Baggrund**

På baggrund af erfaringerne fra den finansielle krise blev tilsynssamarbejdet på det finansielle område i EU styrket med etableringen i 2011 af Det Europæiske Finanstilsynssystem (European System of Financial Supervision – ESFS). Det betyder, at EU siden 1. januar 2011 har haft tre tilsynsmyndigheder (European Supervisory Authorities – ESA’erne) for hhv. banker (European Banking Authority – EBA), forsikring- og pensionselskaber (European Insurance and Occupational Pensions Authority – EIOPA) og værdipapirer og markeder (European Securities and Markets Authority – ESMA).

ESA’erne bidrager generelt til supplerende af de europæiske regler på deres relevante ressortområder i form af udarbejdelse af udkast til tekniske standarder og teknisk rådgivning til Kommissionen. Derudover bidrager de til en mere harmoniseret anvendelse af de finansielle EU-retsakter. ESA’erne har på enkelte snævert afgrænsede områder endvidere direkte tilsynsbeføjelser, herunder ift. kreditvurderingsbureauer (ESMA).

Kommissionens forslag (der har form af et forslag, der samler ændringer til flere retsakter, et såkaldt ”omnibusforslag”) lægger op til en omfattende revision, der også involverer ændringer af en række sektorlove vedrørende direktiv og forordning om markeder for finansielle instrumenter (hhv. MIFID og MIFIR), pension og forsikring (Solvens II-direktivet), prospekter (prospektforordningen) og finansielle benchmarks (benchmark-forordningen) såvel som forordningerne for europæiske fonde inden for venturekapital (EuVECA), sociale iværksættere (EuSEF) og langsigtede investeringer (ELTIF).

Kommissionens forslag følger op på en tidligere høring og evaluering af ESA’ernes virke fra foråret 2017. Baggrundsnotat om Kommissionens høring om ESA’erne, herunder regeringens svar i høringen, er oversendt til Folketingets Europaudvalg 15. maj 2017.

Kommissionen ser forslaget som en del af arbejdet med udvikling af en kapitalmarkedsunion. Kapitalmarkedsunionen vedrører alle EU-lande og er en samlebetegnelse for en lang række forskellige tiltag på det finansielle område, som alle har

til formål at skabe mere velfungerende og integrerede kapitalmarkeder i EU til gavn for vækst og beskæftigelse.

Kommissionens forslag skal behandles og vedtages af Rådet og Europa-Parlamentet efter den almindelige EU-beslutningsprocedure, hvor Rådet træffer afgørelse med kvalificeret flertal.

### 3. Formål og indhold

Forslaget har til formål at ændre rammevilkårene for ESFS, særligt EBA, EIOPA og ESMA. Dette sker i lyset af de seneste ændringer af den finansielle lovgivning og markedsforhold, arbejdet med udvikling af kapitalmarkedsunionen og i lyset af UK's udtræden af EU (Brexit). Kommissionen ønsker, at ESA'erne har de nødvendige beføjelser, struktur samt finansieringsmuligheder for at kunne styrke den tilsynsmæssige ensretning i EU. Desuden lægges op til at styrke fokus på bæredygtig finansiering, teknologisk udvikling ("FinTech") og forbrugerbeskyttelse i alle ESA'ernes aktiviteter. Særligt ESMA tilføres en række yderligere kompetencer fra de nationale tilsynsmyndigheder, hvilket skal ses i lyset af ambitionen om at styrke arbejdet med at etablere en kapitalmarkedsunion for alle EU-lande.

#### *Øgede kompetencer*

Der lægges med forslaget op til at tilføje ESA'erne en række nye direkte tilsynskompetencer samt øge kompetencerne på eksisterende områder, herunder følgende:

- A. Forslaget lægger op til at udvide ESA'ernes anvendelsesområde med en **række yderligere retsakter**, hvorved ESA'ernes tilsynsmæssige kompetencer også gælder for disse retsakter<sup>4</sup>. Der er primært tale om retsakter, som er vedtaget efter tilsynsmyndighedernes oprettelse og hvor ESA'erne i forvejen har visse kompetencer, som med ændringen opdateres.
- B. Forslaget indeholder eksplicit tilføjelse af **forbrugerbeskyttelse, FinTech og bæredygtig finansiering** som en del af de generelle overvejelser og hensyn, som ESA'erne skal tage i betragtning ifm. deres virke.
- C. Der lægges op til at **udvide ESMA's direkte tilsynskompetencer** (som i dag alene vedrører kreditvurderingsinstitutter og transaktionsregistre, samt – hvis EMIR2-forslaget<sup>5</sup> vedtages – også såkaldt centrale modparter fra tredjelande<sup>6</sup>) til at omfatte områder, hvor Kommissionen vurderer, at der i særlig grad er tale om aktiviteter, der har grænseoverskridende karakter, er

---

<sup>4</sup> Det drejer sig for om EBA om: forbrugerkreditdirektivet, indskydergarantidirektivet, forordningen om grænseoverskridende betalinger, det fjerde hvidvaskdirektiv og hvidvaskforordningen, betalings tjenstedirektivet og SSM-forordningen. For ESMA drejer det sig om: direktivet om alternative investeringsforeninger, regnskabsdirektivet og forordningen om internationale regnskabsstandarder (IFRS). For EIOPA om: direktivet om ansvarsforsikring af motorkøretøjer.

<sup>5</sup> Kommissionens forslag til ændring af Europa-Parlamentet og Rådets forordning nr. 1095/2010 vedrørende den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA) og forordning nr. 648/2012 for så vidt angår procedurer og myndigheder involveret i autorisering af centrale modparter (CCP'er) og krav til anerkendelse af tredjelandes CCP'er. Grund- og nærhedsnotat er oversendt til Folketingets Europaudvalg den 11. september 2017.

<sup>6</sup> Centrale modparter er finansielle virksomheder som står for afviklingen af en handel med finansielle instrumenter aftalt mellem en køber og en sælger af et instrument

vigtige for det indre marked eller angår tredjelandsforhold. Det drejer sig konkret om tilladelser/godkendelser, tilsynsmæssig og håndhævelsesaktivitet på følgende områder:

- i. **Benchmarks**, dvs. et indeks, der bliver brugt som reference-pris i finansielle kontrakter<sup>7</sup>: i) benchmarks fra tredjelande godkendt til anvendelse i EU, og ii) såkaldte ”kritiske benchmarks”, fx EURIBOR, som er en referencepris for lån mellem europæiske banker og potentielt også danske CIBOR, som potentielt kan blive udpeget som kritisk.
  - ii. **Prospekter**<sup>8</sup>: i) tredjelands-prospekter, ii) prospekter for visse typer af finansielle instrumenter<sup>9</sup> iii) prospekter for virksomhed inden for følgende områder: a) ejendomme, b) mineraler c) forskningsbaserede virksomheder og d) shipping.
  - iii. **Alternative EU-investeringsfonde**<sup>10</sup> for henholdsvis venturekapital (EuVECA), sociale iværksættere (EuSEF) og langsigtede investeringer (ELTIF).
  - iv. Tilsyn med visse **udbydere af datarapporteringstjenester**<sup>11</sup>.
- D. Styrket rolle for **EIOPA i forbindelse med godkendelse af forsikringsselskabers interne modeller** til beregning af kapitalkrav.
- E. Nye kompetencer for alle tre ESA’er inden for finansielle virksomheders aftaler om **delegation og outsourcing af virksomhedens aktiviteter såvel som risikooverførelser til tredjelande**. Med de nye beføjelser kan ESA’erne overvåge og, om nødvendigt, intervenere i de nationale tilsynsmyndigheders praktiske arbejde på området og omstøde konkrete beslutninger, hvis det vurderes nødvendigt.
- F. Nye, udvidede kompetencer til ESA’erne ift. fastlæggelse af treårige **detaljerede tilsynsstrategier og -arbejdsprogrammer**, som de nationale tilsynsmyndigheder i vid udstrækning skal følge i deres årlige nationale strategier. Det kan i praksis lægge betydeligt stærkere bindinger på nationale

---

<sup>7</sup> Et eksempel på en benchmark i form af et indeks, der bliver brugt som reference-pris i finansielle kontrakter, er rentebenchmarket CIBOR (Copenhagen Interbank Offered Rate). Der findes også benchmarks for eksempelvis råvarer, hvor benchmarks benyttes til at fastsætte prisen på eksempelvis olie, guld og fødevarer, ligesom valutaindeks udgør en type af benchmark, når det danner grundlag for prissætningen i valutahandler.

<sup>8</sup> Et prospekt skal udarbejdes og godkendes for at foretage et udbud af værdipapirer til offentligheden, eller søge værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked (som NASDAQ OMX). Prospektet er et dokument, der indeholder information for at give en potentiel investor et retvisende billede af en udsteder/udbyders økonomiske forhold og oplysninger om betingelserne, der gælder for salget af værdipapirerne.

<sup>9</sup> Konkret omhandler det såkaldte ”non-equity”-værdipapirer, der udgør andre typer værdipapir end aktier, ofte obligationer og ”asset backed securities” (ABS) (sekuritiseringer), som oftest er obligationer, udstedt med sikkerhed i en pulje af lån, fx til virksomheder, eller hvor indtægterne stammer fra andre aktiver end almindelige lån.

<sup>10</sup> En alternativ investeringsfond er en enhed, der rejser kapital fra en række investorer med henblik på at investere denne kapital efter en defineret investeringspolitik og hvor ejere af andele i enheden, som en kollektiv gruppe ikke har nogen daglige beføjelser eller kontrol over enheden. En typisk alternativ investeringsfond vil være en kapitalfond (private equity fond), venturekapitalfond eller en hedgefond.

<sup>11</sup> Det drejer sig konkret om såkaldte ”approved publication arrangements” (APA), ”consolidated tape providers” (CTP) og ”approved reporting mechanism” (ARM), som er specialiserede tjenester inden for datarapportering, ligesom modtagelse af transaktionsindberetninger fra hele EU centraliseres hos ESMA.

strategier og arbejds- og tilsynsplaner, hvilket er mere vidtgående end praksis i dag.

- G. En ændring af metoden for **evaluering af de nationale tilsynsmyndigheder**, således at evalueringerne fremover vil skulle foretages af ESA-ansatte og uafhængigt af eksperter fra de øvrige nationale tilsynsmyndigheder. I dag foretages *peer reviews* af eksperter fra tilsynsmyndighederne (dog ikke fra deres egen myndighed).
- H. Øgede forpligtelser og beføjelser til ESA'erne for så vidt angår **ækvivalensvurderinger**, dvs. vurdering af hvorvidt et tredjeland har regler, der svarer til EU-reglerne, hvorved virksomheder i tredjelandet kan få adgang til EU og virksomheder i EU adgang til tredjelands. ESA'erne inddrages således i større grad i selve ækvivalensvurderingen og i særdeleshed i det opfølgende arbejde (efter at et givent tredjeland har fået en positiv ækvivalensvurdering) i form af løbende overvågning af udviklingen i tredjelandet. I dag varetages denne overvågning af Kommissionen, men alene i et vist omfang, som Kommissionen anser for utilstrækkeligt.
- I. En øget mulighed for **dataindsamling direkte hos berørte finansielle institutioner og for at uddele bøder**, hvis institutterne fx leverer utilstrækkelige eller misvisende oplysninger.
- J. Forslag om udvidelse af ESA'ernes rolle i forbindelse med **tvistløsning** (dvs. uenigheder mellem nationale tilsynsmyndigheder), således at ESA'erne fx i øget omfang kan agere på eget initiativ og inkludere krav om, at nationale tilsynsmyndigheder ændrer eller trækker beslutninger tilbage.

#### *Intern organisering af ESA'erne*

Forslaget lægger op til markante ændringer i den interne struktur og kompetencefordeling i de tre ESA'er.

ESA'erne er i dag organiseret med et Tilsynsråd for hver ESA, hvor højtstående repræsentanter fra alle 28 nationale tilsynsmyndigheder er repræsenteret. Formanden for hver ESA forbereder og er mødeleder ved møder i Tilsynsrådet. Hver ESA har derudover et Styrelsesudvalg, hvor ESA'ens administrerende direktør, formand samt seks medlemmer er repræsenteret (direktøren har ingen stemmeret). Medlemmerne vælges af og blandt Tilsynsrådets medlemmer. Styrelsesudvalgets opgave er bl.a. at forberede visse beslutninger til godkendelse i Tilsynsrådet, herunder arbejdsprogrammer og budget.

Den administrerende direktør varetager den daglige drift samt forberedelsen af arbejdet i Styrelsesudvalget. Både formanden og den administrerende direktør udpeges af Tilsynsrådet med bekræftelse af Europa-Parlamentet. De repræsenterer begge den respektive ESA og ikke de nationale tilsynsmyndigheder.

I Tilsynsrådet i hver ESA stemmes der i udgangspunktet med simpelt flertal (hvert land har én stemme). Dog gælder der fsva. de mest centrale beslutninger, herunder vedtagelse af tekniske standarder, retningslinjer og anbefalinger, et kvalificeret flertal som i EU's Ministerråd (Rådet). I EBA's Tilsynsråd er der derudover indført et krav om såkaldt ”dobbelt flertal”, der betyder, at centrale beslutninger skal vedtages med kvalificeret flertal blandt alle lande (dvs. de almindelige stemmeregler), og herudover også skal vedtages ved simpelt flertal blandt medlemmer inden for det styrkede banksamarbejde (bankunionen) og et simpelt flertal af EU-landene uden for det styrkede banksamarbejde. Fsva. Den Europæiske Banktilsynsmyndighed (EBA) skal mindst to af medlemmerne i Styrelsesudvalget endvidere være fra EU-lande udenfor det styrkede banksamarbejde.

Kommissionens forslag indebærer flg. centrale ændringer i forhold til ovenstående gældende organisering:

- A. **Oprettelse af en uafhængig direktion (“Executive Board”)** til afløsning for det eksisterende Styrelsesudvalg og den administrerende direktør. Den uafhængige direktion skal bestå af formanden for ESA'en og et antal fuldtidsmedlemmer (tre i hhv. EBA og EIOPA og fem i ESMA) samt Kommissionen, der deltager uden stemmeret. Direktionen skal ifølge forslaget forberede arbejdet i Tilsynsrådet og får tildelt ret til at udtale sig og lave forslag til alle emner, der behandles i Tilsynsrådet, samt får pligt til i ESMA at forberede beslutninger angående tilsynsmæssige forhold. Herudover tildeles direktionen også en række enekompetencer (som før lå hos de nationale repræsentanter i Tilsynsrådet) herunder ift. sager vedrørende anvendelse af EU-retsakter (“Breach of Union Law”), tvistløsning, uafhængige evalueringer, bødeudstedelse, stresstest, forhold vedr. delegation og outsourcing til tredjelande samt udarbejdelse og evaluering af tilsyns- og arbejdsprogrammer. På disse områder vil forslaget dermed medføre, at Tilsynsrådet – og dermed de nationale repræsentanter – ikke længere vil have kompetence. I forhold til EBA genfindes fsva. den uafhængige direktion ikke det eksisterende krav til repræsentation fra EU-lande uden for det styrkede banksamarbejde, som aktuelt gælder i EBA's Styrelsesudvalg.
- B. **Sammensætningen af Tilsynsrådet ændres** til også at inkludere bl.a. alle medlemmer af den uafhængige direktion samt en række medlemmer uden stemmeret, herunder ECB og Kommissionen.
- C. Det **dobbelte flertal bibeholdes** hos EBA's tilsynsråd, men der indføres et generelt tilstedeværelseskrav (for både lande som deltager og ikke deltager i det styrkede banksamarbejde), der reelt betyder, at beslutninger ikke som i dag kan udskydes pga. manglende tilstedeværelse. Det dobbelte flertal finder ikke længere anvendelse for de områder, hvor den uafhængige direktion har enekompetence, da disse beslutninger ikke længere træffes i Tilsynsrådet, jf. pkt. A.



- D. **Styrket rolle for ESA'ernes "Stakeholder Groups"** (finansielle virksomheder og repræsentanter for forbrugere, investorer mv.) ift. fx at påpege overtrædelse af ESA'ernes mandat ved udstedelse af henstillinger.

#### *Ændret finansieringsmodel*

Kommissionen foreslår at justere den nuværende finansieringsnøgle, hvor 40 pct. finansieres af EU-landene (via EU-budgettet) og 60 pct. af de nationale tilsynsmyndigheder. I Danmark er Finanstilsynet (og dermed de nationale bidrag til ESA'erne fra tilsynsmyndighederne) finansieret ved afgifter betalt af den finansielle sektor under tilsyn. Det foreslås, at EU-budgettet maksimalt bidrager med 40 pct., og at de resterende midler finansieres direkte af sektoren via en nøgle, som skal nærmere fastsættes i en delegeret retsakt vedtaget af Kommissionen.

Sektormidlerne deles op i årlige bidrag fra alle finansielle institutter omfattet af lovgivningen, som ESA'erne har i deres ressort, samt i direkte bidrag for de finansielle virksomheder, som foreslås underlagt direkte europæisk tilsyn.

#### *Forslag til ændring af ESRB-forordningen*

Kommissionen foreslår også en ændring af forordningen om Det Europæiske Udvalg for Systemiske Risici (ESRB). ECB's formand har i ESRB's første år været formand også for ESRB, først fem år som fastlagt i ESRB-forordningen og derefter midlertidigt. I forslaget lægges op til, at ECB's formand permanent bliver formand for ESRB. Samtidig lægges der op til, at repræsentanter fra ECB/SSM (den fælles tilsynsmyndighed i det styrkede banksamarbejde) og SRB (den fælles afviklingsmyndighed i det styrkede banksamarbejde) får stemmeret i ESRB. I dag har følgende stemmeret i ESRB: ECB's formand og næstformand, formanden for hver af de nationale centralbanker, Kommissionens repræsentant, formændene for EBA, EIOPA og ESMA, formanden og to næstformand for ESRB's rådgivende videnskabelige udvalg og formanden for ESRB's rådgivende tekniske udvalg.

#### **4. Europa-Parlamentets holdning**

Europa-Parlamentet er medlovgiver på forslaget og har endnu ikke vedtaget sin holdning til forslaget.

#### **5. Nærhedsprincippet**

Regeringens vurdering af nærhedsprincippet udestår. Der udarbejdes grund- og nærhedsnotat om forslaget, herunder vedr. nærhedsprincippet.

#### **6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser**

Hovedparten af den eksisterende lovgivning findes i de i omnibusforslaget angivne forordninger (dvs. de respektive forordninger om EBA, EIOPA, ESMA, EuVECA, EuSEF, ELTIF, benchmarkforordningen, prospektforordningen, MiFIR), der er direkte anvendelige i dansk ret. Den samlede pakke indeholder også forslag til ændring af direktiverne Solvens II og MiFID II. Ændringer i disse to direktiver vil efterfølgende skulle implementeres i dansk ret.

En vedtagelse af omnibusforslaget forventes i sig selv at have begrænsede lovgivningsmæssige konsekvenser, idet der er tale om forordninger, der finder direkte anvendelse i dansk ret og som ændrer forordninger, der allerede er i kraft. Dog kan det medføre behov for tilpasning af dansk lovgivning i den udstrækning, det vedrører elementer, der oprindeligt stammer fra direktiver, der er implementeret i dansk ret. Tilsvarende vil ændringer af direktiver medføre behov for tilpasning af dansk lovgivning.

## **7. Økonomiske konsekvenser**

### *Statsfinansielle konsekvenser*

Forslaget forventes umiddelbart ikke at medføre konsekvenser for EU's budget, og dermed de danske statsfinanser. Det skyldes, at der lægges op til, at udgifterne til tilsynsarbejdet dels bliver markedsfinansieret, dels at andelen fra EU budgettet maksimalt vil udgøre samme andel som i dag (40 pct.), som fastsættes forud i den flerårige finansielle ramme for EU-budgettet (Multiannual Financial Framework - MFF).

### *Samfundsøkonomiske konsekvenser*

Det vurderes fortsat, om forslaget kan forventes at have samfundsøkonomiske konsekvenser. Der udarbejdes grund- og nærhedsnotat om forslaget, herunder vedr. de samfundsøkonomiske konsekvenser.

### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Forslaget vurderes at have erhvervsøkonomiske konsekvenser, hvis nærmere omfang fortsat vurderes, fx som følge af direkte tilsynsbeføjelser til ESA'erne på visse områder, ny finansieringsstruktur, øgede muligheder for indberetninger fra de finansielle virksomheder under tilsyn og ændring af procedurerne ifm. outsourcing. Der udarbejdes grund- og nærhedsnotat om forslaget, herunder vedr. de erhvervsøkonomiske konsekvenser.

## **8. Høring**

Kommissionens forslag til ESFS revision har været i skriftlig høring i EU-specialudvalget for den finansielle sektor med frist for bemærkninger 11. oktober 2017. Der udarbejdes grund- og nærhedsnotat om forslaget, hvor høringssvarene vil indgå.

## **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger**

Et flertal af EU-landene forventes overordnet at være kritiske over for forslaget, herunder særligt de foreslåede udstrakte beføjelser til ESA'erne på bekostning af de nationale tilsynsmyndigheder. Enkelte lande forventes omvendt generelt at støtte store dele af Kommissionens forslag.

## **10. Regeringens generelle holdning**

Regeringen er fortsat ved at analysere forslaget og fastlægge sin holdning til de forskellige områder af forslaget. Regeringen udarbejder grund- og nærhedsnotat om forslaget til Folketingets Europaudvalg.

Generelt støtter regeringen arbejdet i ESA'erne, som vurderes at have spillet en vigtig rolle i forhold til at udvikle det indre marked på det finansielle område og i at understøtte en ensartet tilsynspraksis på tværs af EU-landene. Det vurderes generelt, at ESA'erne allerede har de tilstrækkelige tilsynsværktøjer og økonomiske ressourcer til at udføre deres opgaver.

Regeringen støtter generelt det overordnede formål om at skabe mere effektive finansielle markeder, styrke markedsintegrationen, den finansielle stabilitet samt sikre lige konkurrencevilkår på tværs af EU-lande. Ligeledes støtter regeringen ESA'ernes arbejde med at udvikle det indre marked for finansielle tjenester og en ensartet tilsynsmæssig praksis på tværs af grænserne i EU.

Regeringen finder det vigtigt at sikre, at forslaget ikke går videre, end hvad der er nødvendigt for at opnå det overordnede formålene med ESFS, herunder sikre en ensartet tilsynspraksis på tværs af EU-landene.

Regeringen støtter, at ESA'erne får en større rolle i forbindelse med ækvivalensvurderinger, da de i kraft af deres ekspertise vil kunne bidrage til de tekniske vurderinger, ligesom det støttes at ESA'erne får ansvar for et forbedret opfølgingsarbejde på evalueringerne.

Regeringen støtter, at der lægges op til en øget inddragelse af repræsentanter for sektoren, forbrugere og investorer i tilblivelsen af de finansielle rammevilkår.

Regeringen deler omvendt i udgangspunktet den kritiske holdning hos et flertal af lande ift. de omfattende beføjelser til ESA'erne, herunder omfanget af direkte tilsynskompetencer. Indførelse af en uafhængig direktion uden deltagelse af repræsentanter fra de nationale myndigheder, som har viden om nationale forhold og markeder, vurderes også at gå længere end nødvendigt for formålet med forslaget, ligesom der mangler klare begrundelser for de omfattende ændringer af et ellers velfungerende system. Det drejer sig eksempelvis om udvidede kompetencer til ESA'erne vedr. fastlæggelsen af nationale strategi-, tilsyns- og arbejdsprogrammer, godkendelse af interne modeller for forsikringsselskabers opgørelsen af kapitalkrav, godkendelse og tilsyn med visse prospekttyper, kritiske finansielle benchmarks samt delegation og outsourcing-arrangementer. Regeringen vil arbejde for at sikre, at der tages hensyn til de nævnte kritikpunkter.

Kritikpunkterne ændrer ikke på, at regeringen støtter arbejdet med udvikling af en kapitalmarkedsunion for alle EU-lande. Det er dog regeringens vurdering, at udviklingen af de europæiske kapitalmarkeder ikke nødvendiggør en yderligere tilføjeelse af beføjelser til det europæiske niveau, sådan som det foreslås i forslaget.

Regeringen finder det i den forbindelse generelt vigtigt at sikre, at nye forslag tilfører reel merværdi og ikke påfører unødige administrative eller økonomiske byrder. Ny regulering bør således have et klart rationale og give reel merværdi sammenlignet med den store mængde af tiltag, som allerede er gennemført som opfølgning på krisen. Allerede vedtagne tiltag bør implementeres først og behovet for yderligere initiativer vurderes i lyset heraf.

#### **11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg**

Forslaget har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg. Baggrundsnotat om Kommissionens høring om ESA'erne, herunder regeringens svar i høringen, er oversendt til Folketingets Europaudvalg 15. maj 2017.

**Dagsordenspunkt 3: Opfølgning på IMF- og G20-møder i Washington 12.-14. oktober 2017**

**1. Resume**

*Formandskabet og Kommissionen ventes at orientere om drøftelserne på møderne i IMF's ministerkomité (IMFC) og mødet for G20's finansministre og centralbankchefer 12.-14. oktober 2017 i Washington, DC. Drøftelserne fokuserede på den globale økonomi og de aktuelle økonomisk-politiske udfordringer. Centralt for drøftelserne var, at man bør anvende det økonomiske opsving til at gennemføre reformer, der sikrer vedvarende økonomisk fremgang.*

**2. Baggrund**

Det estiske EU-formandskab og Kommissionen ventes på ECOFIN at orientere om drøftelserne på møderne i IMF's ministerkomité (IMFC) og mødet for G20's finansministre og centralbankchefer 12.-14. oktober 2017 i Washington, DC.

**3. Formål og indhold**

*IMFC*

Drøftelserne på IMFC fokuserede på den globale økonomi og de aktuelle økonomisk-politiske udfordringer for IMF-landene. Centralt for drøftelserne var, at man bør anvende den forbedrede økonomiske situation til at gennemføre reformer, der sikrer større økonomisk modstandsdygtighed, reducerer risici og øger den potentielle økonomiske aktivitet.

Det offentliggjorte kommuniké fra møderne i IMFC lægger vægt på følgende:

*Den globale økonomi*

Den globale økonomiske opsving fortsætter. Øgede investeringer, handel og industriproduktion styrker sammen med stigende tillid blandt forbrugere og virksomheder udsigterne for verdensøkonomien. Genopretningen er dog endnu ikke fuldstændig, inflationen ligger fortsat under målsætningen i de fleste avancerede lande, og den potentielle økonomiske vækst er fortsat lav i mange lande. På kort sigt er risiciene generelt balancerede, men på mellemlangt sigt hælder de til den negative side, og der er stigende geopolitiske spændinger.

*Økonomisk politik*

Kommunikéet fremhæver, at det økonomiske opsving udgør en mulighed for at adressere negative risici, herunder gennem øget modstandsdygtighed og centrale strukturreformer, der kan øge vækstpotentialet. IMF-landene vil styrke forpligtelsen til at skabe stærk, holdbar, balanceret, inklusiv og jobskabende vækst. Man vil anvende alle relevante politikinstrumenter – pengepolitik og finanspolitik samt strukturreformer. Landene bekræfter også forpligtelsen til at undgå indadskuede politikker og bevare global finansiel stabilitet. Der henvises til G20-konklusionerne fra topmødet i Hamborg om at arbejde for at øge handelens bidrag til økonomierne.

Pengepolitikken bør forblive lempelig i de lande, hvor inflationen ligger under målsætningen og den økonomiske aktivitet ligger under det potentielle niveau. Finanspolitikken bør, under hensyntagen til landenes gældsholdbarhed, anvendes fleksibelt og vækstfremmende, samtidig med at den styrker modtandsdygtighed og undgår at virke konjunkturførstærkende. For at fremme produktivitet og inklusion bør prioriteterne for finanspolitikken være at understøtte investeringer af høj kvalitet, strukturreformer, herunder effektive skattesystemer og fremme af erhvervsdeltagelsen. Veltimedede og landespecifikke strukturreformer bør sigte efter at løfte produktivitet, vækst og beskæftigelser samt at øge konkurrence og markedsadgang.

Kommunikéet understreger også det fortsatte arbejde med at adressere sårbarheder i den finansielle sektor, herunder kriseefterhængen i de avancerede økonomier, og at overvåge de potentielle risici fra de lave renter og den lempelige pengepolitik. Der henvises til det igangværende arbejde med at implementere de udestående tiltag vedr. reformer af den finansielle sektor. IMF-landene vil implementere politikker, der understøtter en omstillingsparat og kvalificeret arbejdsstyrke og styrker inklusion, så alle får del i gevinster fra teknologiske fremskridt og økonomisk integration. Der henvises endvidere til arbejdet med de fælles udfordringer ifm. fx de bæredygtige udviklingsmål, international beskatning (inkl. udfordringerne fra digitalisering), kampen mod terrorfinansiering mv.

#### *IMF's arbejde*

Det fremhæves i IMFC-kommunikéet, at IMF har en vigtig rolle i forhold til at understøtte landene med at gribe de muligheder, som følger af det økonomiske opsving. Bl.a. fremhæver IMFC støtte til IMF's arbejde med at analysere årsagerne til den lave produktivitetsvækst i mange lande og at understøtte landene i at identificere nødvendige strukturreformer. Det gælder også IMF's arbejde med at facilitere multilaterale løsninger til håndtering af de globale udfordringer og IMF's arbejde med at assistere lavindkomstlande, samt små og usikre stater.

#### *G20*

Der er ikke udsendt et kommuniké efter mødet mellem finansministrene og centralbankcheferne fra G20-landene i forbindelse med IMF-årsmødet.

Temaerne for G20-mødet var i høj grad de samme som IMFC. Det gælder bl.a. de generelle økonomiske udsigter og udfordringer, den globale finansielle arkitektur, samt status på det globale arbejde med finansiell regulering og standarder. Det gælder herudover arbejdet med det tyske G20-formandskabs Afrika-initiativ ("Compact with Africa"), der skal bidrage til at sikre udvikling, investeringer og vækst i Afrika.

Det ventes, at Kommissionen og formandskabet på ECOFIN vil give en mundtlig tilbagemelding på drøftelserne på G20-mødet.

#### **4. Europa-Parlamentets holdning**

Europa-Parlamentet udtaler sig ikke i denne sag.

#### **5. Nærhedsprincippet**

Spørgsmålet om nærhedsprincippet er ikke relevant.

#### **6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser**

Ikke relevant.

#### **7. Økonomiske konsekvenser**

*Statsfinansielle konsekvenser (herunder konsekvenser for regioner og kommuner)*

Sagen har ikke i sig selv statsfinansielle konsekvenser.

*Samfundsøkonomiske konsekvenser*

Sagen har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser. Overordnet ventes IMF- og G20-arbejdet som helhed at have positive samfundsøkonomiske konsekvenser i det omfang, at det understøtter global økonomisk vækst og beskæftigelse samt finansiell stabilitet.

*Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Sagen har ikke i sig selv erhvervsøkonomiske konsekvenser.

#### **8. Høring**

Ikke relevant.

#### **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger**

Landene ventes at tage afrapporteringen fra IMFC- og G20-møderne for finansministre og centralbankchefer til efterretning.

#### **10. Regeringens generelle holdning**

Regeringen vil tage afrapporteringen fra IMFC- og G20-møderne for finansministre og centralbankchefer til efterretning.

#### **11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg**

Sagen har ikke tidligere være forelagt Folketingets Europaudvalg.

Sagen vedr. ECOFIN's *forberedelse* af IMF- og G20-møderne 12.-14. oktober 2017 blev forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering 6. oktober 2017 forud for rådsmødet (ECOFIN) 10. oktober 2017.

## **Dagsordenspunkt 4: Revisionsrettens årsberetning om budgetgennemførelsen i 2016**

### **1. Resume**

*Revisionsretten forventes på ECOFIN den 7. november 2017 at præsentere sin årsberetning om EU's budgetgennemførelse for regnskabsåret 2016. Præsentationen forventes taget til efterretning af Rådet. Herefter udarbejdes en rådshenstilling til Europa-Parlamentet, som forventes behandlet på ECOFIN i begyndelsen af 2018.*

*Revisionserklæringen for 2016 indeholder følgende hovedbudskaber: En positiv erklæring om regnskaberne's rigtighed. En positiv erklæring for transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed for indtægterne samt udgiftsområderne "naturressourcer – markedsstøtte og direkte støtte" og administration. Disse udgiftsområder vurderes at være uden væsentlige fejlforekomster med en estimeret fejlrate på under 2 pct. af transaktionerne. En negativ erklæring om betalingernes lovlighed og formelle rigtighed på udgiftsområderne "konkurrenceevne for vækst og beskæftigelse", "økonomisk, social og territorial samhørighed", "naturressourcer – udvikling af landdistrikter, miljø, klimaindsats og fiskeri" samt "et globalt Europa". Den estimerede fejlforekomst på disse udgiftsområder overstiger 2 pct. og anses derfor som væsentligt fejlbehæftede. Fejlforekomsterne baserer sig på en stikprøve fra en række medlemslande, men vurderer ikke fejlratene og forvaltningen i hvert medlemsland.*

*Retten skønner, at den mest sandsynlige fejlrate i betalingerne som helhed er faldet fra 3,8 pct. i 2015 til 3,1 pct. i 2016. Fejlratene er faldet inden for alle budgettets udgiftsområder. I ca. halvdelen af de reviderede udgifter lå fejlforekomsten under væsentlighedstærsklen på 2 pct., og Retten afgiver derfor for første gang en erklæring med forbehold i stedet for en afvisende erklæring. Retten konkluderer, at udgifter der forvaltes direkte af Kommissionen og udgifter, hvor forvaltningen er delt mellem Kommissionen og medlemslandene, er næsten lige fejlbehæftede. Der påpeges derimod igen en klar sammenhæng mellem udgiftstyper og fejlforekomst, idet der på tværs af alle udgiftskategorier begås flere fejl under godtgørelsesordninger (fx forskningsprogrammer og strukturfondsprojekter) end under rettighedsordninger (fx arealstøtteordningen). Revisionsretten konstaterer, at såfremt Kommissionen og medlemslandenes myndigheder havde benyttet alle tilgængelige oplysninger til at korrigere fejl, kunne fejlraten have været betydelig lavere.*

*Regeringen finder det ikke tilfredsstillende, at Revisionsretten på 4 ud af 5 udgiftsområder afgiver en negativ erklæring, om end det er positivt, at der er sket et fald i fejlraten fra 2015 til 2016. Regeringen bemærker, at fejlraten ikke kan fortolkes som svig. Svig er forsætlig vildledning for vindings skyld. Det er en fortsat prioritet for regeringen, at der arbejdes henimod en revisionserklæring med færre forbehold. Der påhviler både Kommissionen og medlemslandene et ansvar for at sikre en tilfredsstillende budgetimplementering. Regeringen lægger derfor vægt på, at alle tilgængelige instrumenter benyttes for at reducere fejlraten, ligesom det prioriteres højt at fokusere på regelforenkligning.*

*Sagen har hverken lovgivningsmæssige eller økonomiske konsekvenser.*

### **2. Baggrund**

Ifølge Lissabon-traktatens artikel 319 meddeler Europa-Parlamentet Kommissionen decharge for budgetgennemførelsen efter henstilling fra Rådet. Kommissio-



nen skal efterfølgende træffe passende foranstaltninger for at efterkomme bemærkningerne i såvel Parlamentets afgørelse som Rådets henstilling om decharge.

#### *Dechargeproceduren*

Revisionsretten forventes på ECOFIN den 7. november 2017 at præsentere sin årsberetning om EU's budgetgennemførelse for regnskabsåret 2016. Rådet forventes at tage præsentationen til efterretning. Herefter udarbejdes en rådshenstilling til Europa-Parlamentet om meddelelse af decharge (godkendelse) til Kommissionen for budgetgennemførelsen i 2016. Henstillingen forventes behandlet på ECOFIN i starten af 2018.

#### *Revisionsrettens årsberetning og revisionserklæring*

Revisionsrettens revisionserklæring bygger på revisionen af EU-budgettets indtægter og udgifter og afgives til Europa-Parlamentet og Rådet til brug for disse institutioners dechargebehandling, jf. også TEUF artikel 287, stk. 1. Erklæringen er todelt og hviler på Revisionsrettens kontrol af henholdsvis regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed.

Fsva. regnskabernes rigtighed undersøger Retten, hvorvidt Kommissionen har sikret anvendelsen af de korrekte regnskabsregler, og om Kommissionens foranstaltninger giver en rimelig sikkerhed for, at det endelige konsoliderede årsregnskab giver et retvisende billede af EU's finanser. Retten udtaler sig på den baggrund om, hvorvidt EU's endelige konsoliderede årsregnskab rapporterer pengestrømme og finansielle resultater fuldstændigt og nøjagtigt, og om aktiverne og passiverne er registreret korrekt ved årets udgang.

På baggrund af revisionen af de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed drager Revisionsretten dels en række generelle konklusioner om overvågnings- og kontrolsystemernes effektivitet, og fastslår dels den mest sandsynlige fejlrate vedrørende samtlige indtægts- og udgiftstransaktioner fordelt på budgettets hovedområder. Revisionsretten opererer med et acceptabelt fejlniveau<sup>12</sup> på 2 pct.

Revisionsrettens metode er baseret på en repræsentativ stikprøve fra en række medlemslande, men giver ikke en vurdering af forvaltningen i de enkelte medlemslande. Stikprøven sikrer, at der indsamles et tilstrækkeligt revisionsbevis til, at Retten kan udtale sig om, hvorvidt midlerne er modtaget og brugt i overensstemmelse med fastlagte fællesskabs- og kontraktbestemmelser, og om midlerne er beregnet korrekt og nøjagtigt. Bl.a. efterprøver revisionen, om transaktionerne har fundet sted, om modtagerne var berettigede til at modtage støtten, og om de anmeldte omkostninger og mængder var rigtige og støtteberettigede. Transaktionerne eller betalingerne revideres helt ned til den endelige støttemodtager.

---

<sup>12</sup> Den estimerede fejlrate er baseret på de anslåede finansielle effekter af de fejl, der kan kvantificeres. Ud fra dette beregnes fejlenes estimerede indvirkning på budgettet ved at ekstrapolere de kvantificerede fejl til brug for fastlæggelsen af "den mest sandsynlige fejlforekomst".

### 3. Formål og indhold

Revisionsretten giver for tiende år i træk en *positiv erklæring* vedrørende regnskabernes rigtighed, idet EU's regnskab i al væsentlighed giver et retvisende billede af EU's finansielle stilling og af resultaterne af transaktioner og pengestrømme.

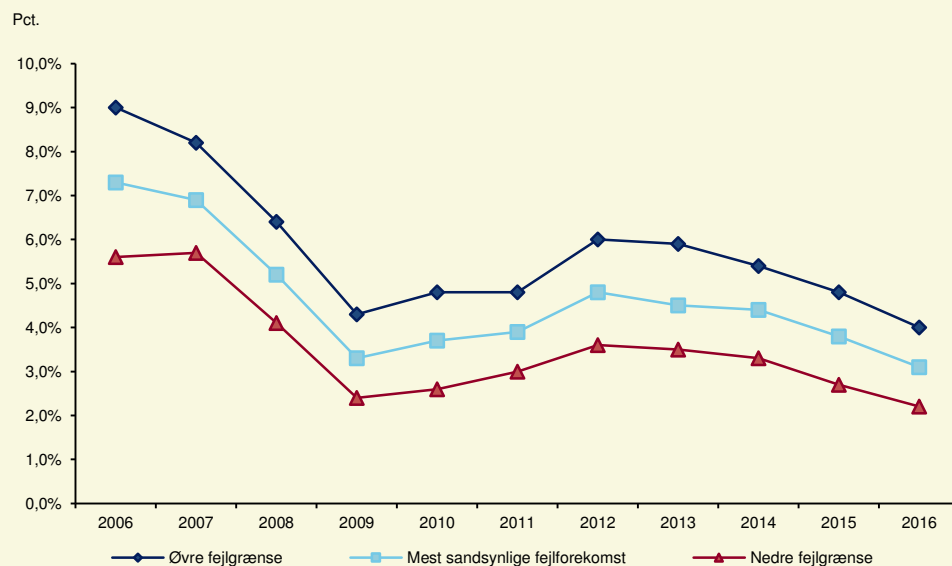
Med hensyn til de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed konkluderer Retten følgende:

- Retten afgiver en *positiv erklæring* vedrørende EU's egne indtægter samt betalinger og underliggende transaktioner på administrationsområdet, idet den estimerede fejlrate er under 2 pct.
- Retten giver en *negativ erklæring* om de underliggende betalinger på de øvrige udgiftsområder, hvor fejlraten er højere end 2 pct. Dette drejer sig om 1a ”konkurrenceevne for vækst og beskæftigelse”; 1b ”økonomisk, social og territorial samhørighed”, godtgørelsesbetalingerne under 2 ”naturressourcer” samt 4 ”et globalt Europa”.

Revisionsretten skønner på baggrund af revisionen, at den mest sandsynlige fejlrate som helhed ligger på 3,1 pct. Der er tale om en forbedring i forhold til de seneste år. I 2015 lå den anslåede fejlforekomst på 3,8 pct., *jf. figur 1*.

**Figur 1**

Revisionsrettens skøn vedr. den mest sandsynlige fejlforekomst for EU-budgettet som helhed (2006-2016)



Anm.: I 2015 blev retsgrundlaget for den fælles landbrugspolitik ændret, og Revisionsrettens test af transaktioner omfatter derfor ikke længere krydsoverensstemmelse. I de foregående år indgik krydsoverensstemmelsesfejle i beregningerne. Krydsoverensstemmelsesfejl bidrog i 2014 med 0,6 procentpoint til den anslåede fejlforekomst på udgiftsområde 2 Naturressourcer. I årene 2011-2014 bidrog de med 0,1-0,2 procentpoint til den samlede anslåede fejlforekomst.

Kilde: Årsberetning om budgetgennemførelsen 2016 (2017/C 322/19).

Revisionsretten påpeger, at skønnet over fejlforekomsten i EU-budgettet ikke er en måling af svig, ineffektivitet eller spild. Det er et skøn over, hvor mange af midlerne der ikke burde have været udbetalt, fordi de ikke blev anvendt i overensstemmelse med de gældende regler og bestemmelser. Svig er forsætlig vildledning for vindings skyld. Sager, hvor der er mistanke om svig indberettes til OLAF, *Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig*, som i fornødent omfang efterforsker og følger op på sagerne.

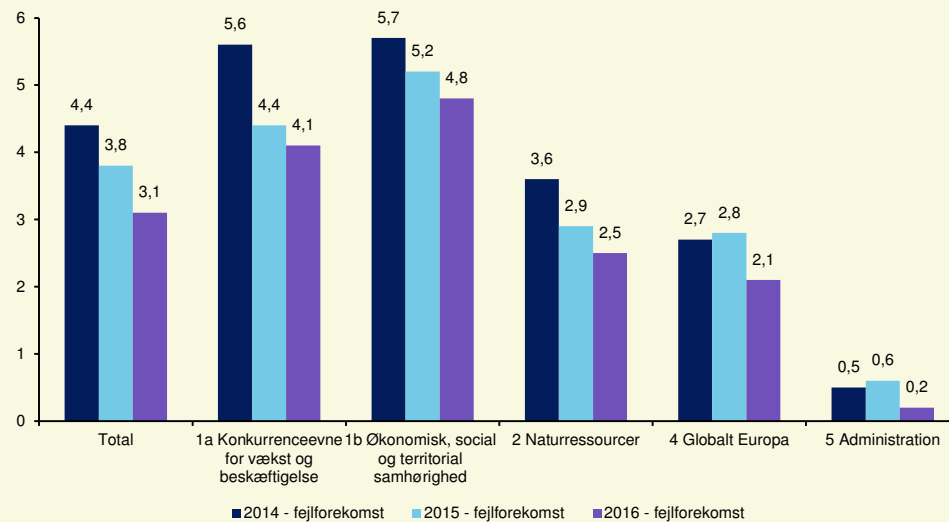
Faldet i fejlraten over tid, samt stabiliseringen de seneste år afspejler en overordnet forbedring i forvaltningen af EU's midler, hvor medvirkende faktorer bl.a. har været forbedringer i overvågnings- og kontrolforanstaltningerne samt regelforenkligning. Revisionsretten konstaterer således også, at Kommissionen og medlemslandenes korrigerende foranstaltninger har haft en positiv effekt på fejlraten. Såfremt der i 2016 ikke var blevet anvendt korrektioner, ville fejlraten have været 4,3 pct. i stedet for 3,1 pct. Fejlniveauet er dog fortsat over væsentlighedstærsklen.

Revisionsretten konstaterer, at de højeste fejlrat er inden for udgiftskategori 1b økonomisk, social og territorial samhørighed (4,8 pct.) og udgiftskategori 1a konkurrenceevne for vækst og beskæftigelse (4,1 pct.), *jf. figur 2*.

**Figur 2**

**Den anslåede fejlfrekvens på udgiftsområderne i 2014, 2015 og 2016 (pct.)**

Pct.



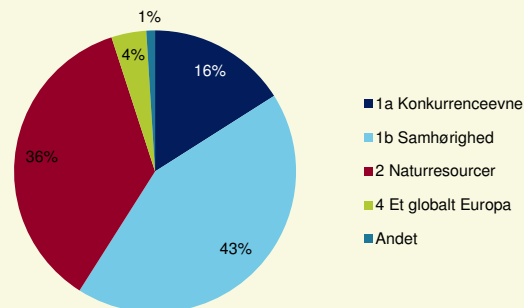
Anm.: Revisionsretten giver ikke en specifik vurdering af udgiftsområde 3 (sikkerhed og medborgerskab) og heller ikke de særlige fleksibilitetsinstrumenter.

Kilde: Årsberetning om budgetgennemførelsen 2016 (2017/C 322/19).

Der er sket et fald inden for alle udgiftsområder sammenlignet med de foregående år. Den anslåede fejlrate er faldet med mellem 0,3 og 0,7 procentpoint.

Udgiftsområder, hvor ansvaret for forvaltningen er delt mellem Kommissionen og medlemslandene har særlig stor betydning for den samlede fejlrate. Det drejer sig om udgiftskategorierne 1b økonomisk, social og territorial samhørighed samt 2 naturressourcer, som udgør EU's struktur- og landbrugspolitik. Disse udgifter udgør størstedelen af budgettet (ca. 75 pct.) og forklarer sammenlagt 82 pct. af den samlede fejlrate, jf. figur 3.

**Figur 3**  
Udgiftsområdernes andel i den samlede estimerede fejlforekomst (2016)



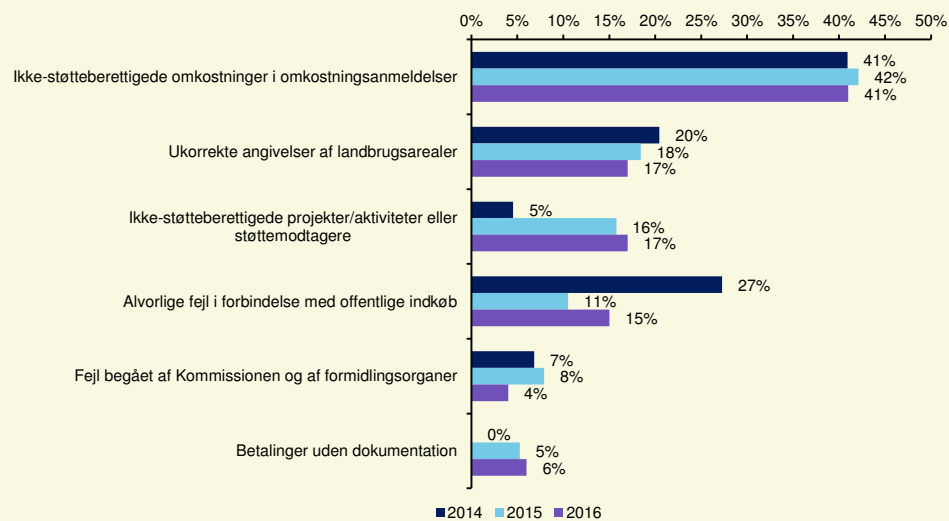
Anm.: Revisionsretten giver ikke en specifik vurdering af udgiftsområde 3 (sikkerhed og medborgerskab) og heller ikke de særlige fleksibilitetsinstrumenter.

Kilde: Årsberetning om budgetgennemførelsen 2016 (2017/C 322/19).

Udgiftsområde 1b økonomisk, social og territorial samhørighed er EU-budgettets næststørste og har den højest anslåede fejlforekomst (4,8 pct.). Dette område leverer derfor det største bidrag til den samlede anslåede fejlforekomst (43 pct.). Naturressourcer er EU-budgettets største udgiftsområde og bidrager med en fejlforekomst på 2,5 pct. også væsentligt til den samlede anslåede fejlforekomst (36 pct.). Denne fordeling stemmer overens med revisionsresultaterne fra 2014 og 2015.

Figur 4 viser de mest hyppige fejltypen konstateret af Revisionsretten og deres bidrag til den samlede anslåede fejlforekomst.

**Figur 4**  
Forskellige fejltypers andel i den samlede estimerede fejlforekomst (2014, 2015 og 2016)



Kilde: Årsberetning om budgetgennemførelsen 2016 (2017/C 322/19).

Det største bidrag til den samlede anslåede fejlforekomst kommer stadig fra udgifter, der ikke opfylder de nødvendige betingelser for at blive godkendt under EU-finansierede projekter (ikke-støtteberettigede omkostninger i omkostningsanmeldelser), som udgør 41 pct. af den samlede anslåede fejlforekomst. To andre bidrag til den anslåede fejlforekomst kommer fra ukorrekte arealangivelser fra landbrugere (17 pct.) og ikke-støtteberettigede projekter/aktiviteter eller støttemodtagere (17 pct.).

Revisionsretten peger samtidig på en klar sammenhæng mellem udgiftstyper og fejlforekomst. Der sondres her mellem *godtgørelsesordninger*, hvor EU godtgør støtteberettigede omkostninger til en støttemodtager på baggrund af en udgiftsanmeldelse, og *rettighedsordninger*, hvor der ikke godtgøres bestemte udgifter, men midlerne udbetales, når visse betingelser er opfyldt. Revisionsretten anslår, at fejlforekomsten er mere end dobbelt så høj for godtgørelsesordninger (4,8 pct.) som for rettighedsordninger (1,3 pct.). Revisionsretten konstaterer, at jo mere komplekse oplysninger der kræves af støttemodtagere, desto større er risikoen for fejl.

I lighed med 2014 og 2015 konstaterer Revisionsretten på tværs af udgiftskategorierne, at transaktionerne under direkte forvaltning, som eksempelvis forskningsprogrammerne, er lige så fejlbehæftede som transaktionerne under delt forvaltning. Det er altså i højere grad godtgørelses- og rettighedsordningernes forskellige risikomønstre end de anvendte forvaltningsmetoder, der har betydning for fejlforekomsten på de forskellige udgiftsområder.

#### *Uddybende om de enkelte udgiftsområder*

##### 1a Konkurrenceevne for vækst og beskæftigelse

Dette udgiftsområde forvaltes hovedsageligt direkte af Kommissionen (ca. 90 pct. af udgifterne), og forsknings- og innovationsprogrammerne udgør 59 pct. af udgifterne.

Hovedparten af fejlene inden for dette område vedrørte ukorrekt beregnede personaleomkostninger, andre ikke-støtteberettigede direkte omkostninger og indirekte omkostninger, som støttemodtagerne havde anmeldt. Tilsammen forklarer disse 80 pct. af fejlraten på i alt 4,1 pct. For så vidt angår personaleomkostninger omfattede fejlene forkerte beregninger, manglende dokumentation samt omkostninger der var påløbet uden for den tilladte periode.

Langt hovedparten blev fundet i omkostningsanmeldelserne skyldtes, at støttemodtagerne havde fejlfortolket de komplekse støtteberettigelsesregler eller havde beregnet deres omkostninger forkert.

Revisionsretten anbefaler på baggrund af revisionen bl.a., at reglerne under Horizon 2020 strømlines yderligere for at reducere den retlige usikkerhed ved at øge anvendelsen af de forenklede omkostningsmuligheder i den reviderede finansforordning.

### 1b Økonomisk, social og territorial samhørighed

Udgiftsområdet består af regional- og bypolitikken (Regionalfonden og Samhørighedsfonden), som udgør 76 pct. af udgifterne og beskæftigelse og sociale anliggender (bl.a. Socialfonden), der tegner sig for de 21 pct.

De vigtigste kilder til fejl på dette udgiftsområde er indførelse af ikke-støtteberettigede udgifter i modtagernes omkostningsanmeldelser (står for 42 pct. af fejlene), som primært skyldes at modtagerne anmelder ikke-støtteberettigede omkostninger. Herefter følger alvorlige fejl i forbindelse med offentlige indkøb (30 pct.). Endelig er alvorlige fejl i forbindelse med udvælgelse af ikke-støtteberettigede projekter, aktiviteter eller modtagere fortsat en væsentlig kilde til fejl under dette udgiftsområde (28 pct.).

Revisionsretten konstaterer, at hvis alle tilgængelige oplysninger var blevet brugt til at forhindre eller korrigere fejlene, ville fejlforekomsten have været 1,1 pct., dvs. under væsentlighedstærsklen på 2 pct.

Revisionsretten bemærker, at finansielle instrumenters gennemsnitlige sats for udbetaling til de endelige modtagere var 75 pct. ved udgangen af 2016, hvilket er en væsentlig forbedring ift. 2014 og 2015.

Revisionsretten anbefaler i hovedtræk følgende på samhørighedsområdet:

Kommissionen anbefales at genoverveje de europæiske struktur- og investeringsfondes udformning og gennemførelsesmekanisme, så betalingsniveauerne forbindes med performance.

Kommissionen opfordres til at udnytte erfaringerne fra perioden 2007-2013 og på den baggrund afhjælpe de forhold, der kan forhindre en pålidelig beregning af restrisikorate, ved at sørge for solid kontrol og forbedret vejledning.

### 2 Naturressourcer

Udgifterne til den fælles landbrugspolitik, den fælles fiskeripolitik og miljøforanstaltninger er dækket af dette udgiftsområde. Den Europæisk Garantifond for Landbruget (Garantifonden) tegner sig for 77 pct. af udgifterne i kategorien, mens 21 pct. af udgifterne kanaliseres gennem Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikter (Landdistriktsfonden).

Den samlede fejlforekomst inden for udgiftskategorien er i 2016 anslået til at være 2,5 pct. Dette udgør et fald fra 2015, hvor den lå på 2,9 pct.

Revisionsretten konstaterer, at der er stor forskel på fejlmønstre og fejltypen mellem Garantifonden og Landdistriktsfonden. Fejlraten for sidstnævnte er således 4,9 pct.<sup>13</sup>, mens den for Garantifonden er 1,7 pct. Til trods for at transaktionerne under Landdistriktsfonden er mere fejlbehæftet end transaktionerne under Garan-

---

<sup>13</sup> Miljø, klimaindsats og fiskeri er ligeledes omfattet af denne opgørelse.

tifonden, så forklarer Garantifonden 52 pct. af fejlraten, mens udvikling af landdistrikter, miljø, klimaindsats og fiskeri forklarer 48 pct. af fejlraten på området.

For Garantifonden er en for høj angivelse af antallet af støtteberettigede hektarer den hyppigst forekomne fejltype. Det skal dog bemærkes, at denne fejltype er blevet væsentligt reduceret i både antal og omfang, navnlig som følge af den nye definition af permanente græsarealer under den reformerede fælles landbrugspolitik.

For udvikling af landdistrikter, miljø, klimaindsats og fiskeri er det ligesom på samhørighedsområdet manglende støtteberettigelse for projektet, modtageren eller udgiften, der forklarer mest. Herefter følger overanmeldt eller ikke-støtteberettiget arealangivelse.

Revisionsretten anbefaler på baggrund af revisionen bl.a. følgende:

Kommissionen opfordres til at gennemgå betalingsorganernes tilgang til klassificering og ajourføring af arealkategorier og til udførelse af de nødvendige krydskontroller med henblik på at reducere risikoen for fejl i den grønne betaling.

Kommissionen rådes ligeledes til at vejlede og udbrede bedste praksis blandt nationale myndigheder for sikre, at deres kontroller identificerer forbindelser mellem ansøgere og andre interessenter, der er involveret i de støttede projekter.

#### 4 Et globalt Europa

Denne udgiftskategori udgør udgifterne til EU's udenrigspolitik, støtte til (potentielle) kandidatlande og humanitær bistand. Midlerne forvaltes direkte af Kommissionen eller indirekte af modtagerlandene eller internationale organisationer gennem en række forskellige samarbejdsinstrumenter og støtteordninger. Udgiftsområdet tegner sig alene for 4 pct. af den samlede fejlrate, og den anslåede fejlforekomst inden for kategorien er faldet fra 2,8 pct. i 2015 til 2,1 pct. i 2016.

Hyppige fejltyper inden for denne udgiftskategori består af fejl, hvor der manglede afgørende dokumentation (37 pct.). Herudover vedrører fejlforekomsten fortrinsvis udgifter, der ikke er afholdt eller ikke er støtteberettigede.

Revisionsretten anbefaler bl.a., at Kommissionen udvikler et risikoindeks for bedre at kunne måle fejlenes effekt samt arbejder for at forbedre kompetencerne hos revisionsmyndighederne i lande, der modtager førtiltrædelsesstøtte.

#### 5 Administration

Udgiftskategorien administration omfatter udgifterne i EU's institutioner og andre organer, herunder fx Kommissionen og Europa-Parlamentet. Udgifter til lønninger, pensioner og tillæg udgør samlet set ca. 60 pct. af udgifterne. Udgifter til bygninger, udstyr, energi, kommunikation og it tegner sig for resten. Den anslåede fejlprocent for udgiftsområdet var 0,2 pct.



Revisionsretten anbefaler bl.a., at Europa-Parlamentet styrker sin overvågning af de politiske partiers anvendelse af budgetbevillinger.

#### **4. Europa-Parlamentet udtalelser**

Europa-Parlamentet har endnu ikke udtalt sig.

#### **5. Nærhedsprincippet**

Dechargeproceduren vedrørende Kommissionens gennemførelse af EU-budgettet foretages på EU-niveau. Regeringen skønner derfor, at sagen er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

#### **6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser**

Ikke relevant

#### **7. Konsekvenser**

Rådets behandling af årsberetningen har ingen lovgivningsmæssige eller økonomiske konsekvenser og ej heller konsekvenser for beskyttelsesniveauet.

#### **8. Høring**

Rigsrevisionen er som national revisionsinstitution samarbejdspartner for Revisionsretten jf. Lissabon-traktatens artikel 287, stk. 3. Dette indebærer, at Rigsrevisionen altid deltager ved Rettens revisionsbesøg i Danmark, ligesom alt korrespondance med Retten foregår gennem Rigsrevisionen.

#### **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger/forhandlingssituationen**

Rådet har endnu ikke drøftet årsberetningen for 2016, og der er derfor ikke kendskab til andre landes holdninger.

#### **10. Regeringens generelle holdning**

Regeringen finder det tilfredsstillende, at Revisionsretten for tiende år i træk har kunnet give en positiv erklæring om regnskabernes rigtighed og dermed anser EU's regnskaber for at give et retvisende billede af indtægter og udgifter samt EU's finansielle stilling.

Regeringen finder det ligeledes tilfredsstillende, at Revisionsretten giver en positiv erklæring om transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed vedrørende egne indtægter samt betalingerne under ”naturressourcer – markedsstøtte og direkte støtte” og på administrationsområdet.

Regeringen finder det derimod ikke tilfredsstillende, at Retten har måttet afgive en negativ erklæring om betalingerne på udgiftsområderne 1a ”konkurrence for vækst og beskæftigelse”, 1b ”økonomisk, social og territorial samhørighed”, 2 ”naturressourcer – udvikling af landdistrikter, miljø, klimainsats og fiskeri” samt 4 ”et globalt Europa”, hvor fejlratene ligger over væsentlighedstærsklen på 2 pct.

Regeringen anerkender, at forvaltningen og kontrollen med EU-budgettet er en meget kompliceret opgave. Dette har gennem årene medvirket til at vanskeliggøre

en tilfredsstillende implementering af budgettet. Det bemærkes, at kompleksiteten resulterer i fejl både på områder forvaltet direkte af Kommissionen og på de udgiftsområder, hvor forvaltningen er delt mellem medlemslandene og Kommissionen.

Det er en fortsat prioritet for regeringen, at der arbejdes hen imod en revisionserklæring med færre forbehold. Det er i det lys positivt, at fejlraten for 2016 er forbedret sammenlignet med de seneste år, samt at Revisionsretten for EU's 2016-regnskab for første gang afgiver erklæring med forbehold i stedet for en afkræftende erklæring for betalingerne som helhed.

Regeringen mener, at der påhviler både Kommissionen og medlemslandene et ansvar for at sikre en tilfredsstillende gennemførelse af budgettet. Regeringen lægger derfor vægt på, at alle tilgængelige instrumenter benyttes i arbejdet henimod en mere retvisende gennemførelse af EU's budget. Det noteres derfor også med tilfredshed, at indsatsen med at foretage finansielle korrektioner overordnet set har haft en positiv effekt på den estimerede fejlrate.

Regeringen bemærker dog, at det er vigtigt, at Kommissionen fokuserer sin indsats på udgiftsområder (og medlemslande), hvor der konstateres fejlrate væsentligt højere end 2 pct. Det må i den forbindelse også tilsikres, at krav om stadig mere kontrol står mål med øgede administrative byrder og den finansielle risiko for EU-budgettet.

Det er derfor ligeledes en prioritet for regeringen, at der fokuseres på de bagvedliggende årsager til kompleksiteten, og at der arbejdes henimod enklere regler, som vil lette administrationen for både myndigheder og støttemodtagere.

Det bemærkes i øvrigt, at den estimerede fejlrate ikke kan fortolkes som tegn på svig mod EU-budgettet. Fejl opstår, når støttemodtagere ikke overholder reglerne, mens der ved svig er tale om en forsætlig vildledning, som først kan kvalificeres som svig efter en retlig procedure.

#### **11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg**

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.

## Dagsordenspunkt 5: Rådskonklusioner vedr. EU-statistikken

### 1. Resume

*På det kommende rådsmøde ventes landene at vedtage rådskonklusioner om EU-statistik. Rådskonklusionerne redegør for de seneste fremskridt vedr. implementering af målsætninger for det europæiske statistiske system, som er udstukket på tidligere rådsmøder i perioden 2012-2016, samt prioriteringer for det videre arbejde med EU-statistik.*

### 2. Baggrund

Den finansielle, økonomiske og teknologiske udvikling samt stigende krav til statistikker har i de senere år fået Kommissionen til at iværksætte en række tiltag, som har til formål at skabe mere pålidelige statistikker. Retvisende og pålidelige statistikker er en forudsætning for landenes styring af deres økonomiske politik samt et velfungerende økonomisk-politisk samarbejde mellem landene.

Rådet foretager årligt en opfølgning på arbejdet med den europæiske statistik og vedtager konklusioner, som dels består af en opfølgning på tidligere udstukne prioriteringer for arbejdet, dels af prioriteringer for det videre arbejde. Det foreliggende rådskonklusionsudkasts prioriteringer for det videre arbejde vedrører hovedsageligt områder som kvalitetssikring af de europæiske statistikker, informationsbehov i ØMU'en og investering i og vedligeholdelse af statistisk infrastruktur.

### 3. Formål og indhold

Rådskonklusionerne om EU-statistik vedrører følgende:

- (1) Den europæiske officielle statistiks nøglerolle
- (2) Kvalitetssikring af de vigtigste elementer i statistikproduktionen
- (3) EFC's statusrapport vedr. informationsbehov i ØMU'en
- (4) Ejendomsstatistik til tilsynsformål
- (5) Statistik for proceduren for uforholdsmæssigt store underskud
- (6) Statistik for proceduren for makroøkonomiske ubalancer (MIP)
- (7) Personstatistik
- (8) Globalisering
- (9) Anden strukturel statistik
- (10) Regnskaber for den offentlige sektor
- (11) Implementering af Adfærdskodekset for europæiske statistikker

#### *Ad (1) – Den europæiske officielle statistiks nøglerolle*

Rådet bifalder fremskridtene med gennemførelsen af ESS Vision 2020 (det europæiske statistiske systems, ESS's, fælles strategiske plan frem mod 2020), især dets fokus på datakvalitet, brug af nye datakilder, herunder Big Data, samt forbedringen af kommunikationen med brugerne af statistik.

Rådet fremhæver behovet for at sikre tilstrækkelige ressourcer ift. statistisk infrastruktur på europæisk og nationalt plan, således at ESS kan opfylde behovet for regelmæssighed og høj kvalitet i officielle statistikker på nationalt plan og EU-plan, set i lyset af udfordringerne frembragt af den øgede globalisering samt de

teknologiske fremskridt. Rådet påminder om vigtigheden af at nedbringe svarbyrden for indberetterne til de statistiske myndigheder.

*Ad (2) – Kvalitetssikring af de vigtigste elementer i statistikproduktionen*

Rådet noterer sig fremskridtene med revisionen af den europæiske statistikkodeks (European Statistics Code of Practice). Rådet opfordrer Eurostat og de nationale statistiske myndigheder til at færdiggøre resterende landespecifikke forbedringstiltag, som blev identificeret i den sidste runde af ESS-peer reviews, mhp. at styrke efterlevelsen af det europæiske statistikkodeks.

*Ad (3) – EFC's-statusrapport vedr. informationsbehov i ØMU'en*

Rådet noterer sig den udvikling, som er beskrevet i 2017-udgaven af EFC's statusrapport om informationsbehov i ØMU'en. Ift. rapporten gælder også:

- Rådet anerkender forbedringerne i lagedækningen af nogle Europæiske Økonomiske Hovedindikatorer (PEEI'er) og den øgede længde af de kvartalsvise tidsserier for offentlige finanser. Rådet glæder sig over dette og ser frem til yderligere fremskridt i 2018 ift. både rettidigheden og tilgængeligheden af PEEI'er - og især indførelse af kvartalsvise boligsalgsindikatorer. Rådet glæder sig over fremrykningen af offentliggørelsen af euroområdet's sektorkonti<sup>14</sup> og opfordrer ESS til fortsat at undersøge muligheden for at offentliggøre øjebliksestimater ("flash estimates") over euroområdet's og EU's kvartalsvise beskæftigelsesindikatorer hurtigere.
- Rådet bifalder arbejdet i ESS og Udvalget for Monetære, Finansielle og Betalingsbalancestatistikker (CMFB) om at sikre harmoniserede politikker på tværs af landene for revisioner i nationalregnskaber og betalingsbalancestatistik. For at sikre sammenligneligheden opfordrer Rådet alle landene til at følge anbefalingerne, herunder at landene gennemfører en harmoniseret hovedrevision af nationalregnskaber i 2024 (og i 2019 i det omfang det er muligt).
- Rådet opfordrer til at bakke op om G20's datatiltag, rettet mod øget tilgængelighed og sammenlignelighed af økonomiske og finansielle data. Rådet tilskynder EU-landene til at prioritere overholdelsen af IMF's retningslinjer om levering af økonomiske og finansielle data til offentligheden til støtte for indenlandsk og international finansiell stabilitet.

*Ad (4) – Ejendomsstatistik til tilsynsformål*

Rådet anerkender den høje relevans af detaljerede data for ejendomsmarkederne til tilsynsformål. Rådet understreger vanskeligheden og de tilsvarende ressourceimplikationer, der er forbundet med udarbejdelsen af disse data, især for erhvervs-ejendomsmarkeder på grund af disse marketers særlige karakter. Rådet bifalder rapporten fra den fælles ekspertgruppe i Kommissionen/ECB om prisindikatorer for erhvervs-ejendomme, samt gruppens forslag om gradvist at forbedre relateret statistik.

---

<sup>14</sup> Dvs. konsoliderede statistikker for den økonomiske aktivitet opdelt på sektorer, herunder husholdninger, finansielle virksomheder, ikke-finansielle virksomheder og den offentlige sektor.

Rådet bifalder initiativet om at øge antallet af tilgængelige data vedrørende finansielle ejendomsindikatorer på EU-plan. Rådet anerkender, relevansen af samarbejdet om produktionen af sammenlignelige nationale indikatorer for finansiering af erhvervsjendomme, og bifalder de kommende data om bankernes eksponering. Rådet noterer sig, at der skal udføres yderligere arbejde vedrørende især beboelsejendomme, under forudsætning af persondata beskyttes effektivt.

*Ad (5) Statistik for proceduren for uforholdsmæssigt store underskud*

Rådet bifalder de seneste initiativer fra Kommissionen i forbindelse med investeringsplanen for Europa og især opfølgningen til vejledningen om statistisk registrering af offentlig-private partnerskaber (PPP'er).

Rådet er positivt i forhold til Eurostats statusrapport til EFC i overensstemmelse med Rådets opfordring fra november 2016 til yderligere at forbedre styringen af de statistiske processer i forbindelse med EDP. Rådet anerkender, at Kommissionen (Eurostat) har gjort dette arbejde inden for de eksisterende fora, som ønsket af Rådet.

Rådet noterer sig især de nye "procedurer for udvikling og gennemførelse af metodologi, der understøtter EDP-data", som er blevet godkendt og vedtaget i de relevante statistiske fora. Disse procedurer sigter mod at sikre en struktureret proces med konceptuel udvikling og implementering af metodologi, der understøtter EDP-data, idet der tages hensyn til sammenhæng med andre nationalregnskabsdata, samtidig med at gennemsigtheden og forudsigeligheden øges.

Rådet bifalder Kommissionens (Eurostats) tilsagn om at indføre metodiske ændringer på en struktureret og planlagt måde, og forventer, at nye fortolkninger og justeringer af statistiske principper derfor kun vil blive udstedt i nøje begrundede tilfælde, og i henhold til de aftalte procedurer blandt EU's statistikinstitutioner.

Rådet noterer sig, at planlægningstid i forbindelse med implementeringen af nye statistiske regler/vejledning fra Eurostat, vil blive defineret som en integreret del af vejledningen, i overensstemmelse med princippet om rettidighed og under hensyntagen til landenes tids- og ressourcer, samt behovet for stabilitet af data forud for budgetplanlægningen.

*Ad (6) Statistik for proceduren for makroøkonomiske ubalancer (MIP)*

Rådet bifalder det igangværende arbejde med gennemførelse af aftalememorandummet imellem Eurostat og ECB mhp. at sikre kvaliteten af betalingsbalancestatistikken og de finansielle regnskaber, der ligger til grund for MIP.

*Ad (7) Personstatistik*

Rådet anerkender vigtigheden af mere rettidige, bedre og integrerede data om ulighed og fattigdom samt udgifter til social beskyttelse, uddannelse og sundhed. Rådet bifalder den fremrykkede udgivelse af indikatorer for materielle afsavn, samt data om fattigdom og social udstødelse for 2016 i de fleste EU-lande. Rådet

bifalder fremskridtene med modernisering af sociale statistikker, især dets bidrag til den europæiske sociale søjles sociale scoreboard.

*Ad (8) Globalisering*

Rådet anerkender det arbejde, der er udført for at imødegå globaliseringens udfordringer for statistikområdet, herunder aktiviteter for bedre at forstå strukturen af virksomhedsgrupperinger (profilering), samt etablering af et varslingsystem for omstruktureringer i store multinationale virksomheder.

*Ad (9) Anden strukturel statistik*

Rådet bifalder det fortsatte arbejde med at forbedre datasættene, der understøtter Europa 2020-strategien. Rådet noterer sig, at alle hovedindikatorerne for Europa 2020 er blevet medtaget i indikatorsættet for FN's bæredygtighedsmål (SDG). I forbindelse med implementeringsstrategien for FN's 2030-dagsorden for bæredygtig udvikling opfordrer Rådet Kommissionen (Eurostat) til at offentliggøre monitoreringsrapporter. Rådet bifalder Eurostats hensigt om at offentliggøre en første EU-SDG-monitoreringsrapport i 2017.

*Ad (10) Regnskaber for den offentlige sektor*

Rådet noterer sig arbejdet med principperne og standarderne for regnskaberne for den europæiske offentlige sektor (EPSAS), som handler om at sikre mere ensartede regnskabsprincipper for EU-landenes offentlige sektorer for at øge gennemsigtigheden og sammenligneligheden af offentlige regnskabstal. Rådet støtter landenes bestræbelser på at lade standarden basere på frivillighed. Rådet understreger, at arbejdet på dette område bør respektere nærhedsprincippet og proportionalitetsprincippet, og være baseret på et klart retsgrundlag, hvor det er relevant. Rådet understreger endvidere, at arbejdet med EPSAS også bør undergå en detaljeret konsekvensanalyse. Rådet anerkender derfor igangsættelsen af Kommissionens (Eurostats) arbejde med denne evaluering, og understreger, at denne bør udmunde i en omfattende redegørelse for både positive og negative konsekvenser.

*Ad (11) Implementering af adfærdskodekset for europæiske statistikker*

Rådet noterer rapporten fra *Det Rådgivende Organ for Statistisk Styring på Europæisk Plan* (ESGAB) om implementering af Adfærdskodekset for europæiske statistikker<sup>15</sup>, der giver et uafhængigt overblik over Eurostat og ESS som helhed, fsva. implementeringen af Adfærdskodekset for europæiske statistikker, samt den indsats som nationale statistiske institutter har gjort for at gennemføre forbedringer.

Rådet noterer sig ESGAB's anbefaling om vigtigheden af kvaliteten og bæredygtigheden af data fra private organisationer. Rådet støtter ESGABs anbefalinger om at øge synligheden af Adfærdskodekset for europæiske statistikker for at øge offentlighedens bevidsthed om de standarder for officielle statistikker, der er fastsat i kodeksen.

---

<sup>15</sup> European Statistics Code of Practice (Adfærdskodeks for europæiske statistikker) er tiltrådt af ECOFIN i 2005 og angiver de overordnede kvalitetsstandarder for europæisk statistik.

#### **4. Europa-Parlamentets holdning**

Europa-Parlamentet har ikke fremlagt en udtalelse.

#### **5. Nærhedsprincippet**

Ikke relevant.

#### **6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser**

Ikke relevant.

#### **7. Økonomiske konsekvenser**

##### *Statsfinansielle konsekvenser*

Sagen har ikke i sig selv statsfinansielle konsekvenser.

##### *Samfundsøkonomiske konsekvenser*

Sagen har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser.

##### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Sagen har ikke i sig selv erhvervsøkonomiske konsekvenser.

#### **8. Høring**

Sagen har ikke været i ekstern høring.

#### **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger**

De øvrige EU-lande forventes at støtte rådskonklusionerne.

#### **10. Regeringens generelle holdning**

Regeringen støtter generelt rådskonklusionerne. Rådskonklusionerne har et strategisk sigte, og regeringen vil således først kunne tage endelig stilling til initiativerne og deres betydning for Danmark, når de udmøntes i form af konkrete forslag. Det er vigtigt at sikre troværdig europæisk statistik, hvorfor regeringen generelt støtter initiativer, der bidrager hertil. Det er desuden vigtigt, at initiativer vedr. europæisk statistik på en gang er anvendelige både nationalt og på EU-niveau.

#### **11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg**

Rådet godkender årligt rådskonklusioner vedr. EU-statistikken. Rådskonklusioner vedr. EU-statistikken blev senest forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN 8. november 2016. Der henvises til samlenotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 27. oktober 2016.