

SkatteministerietJ.nr. 10 01-318-346

DenSpørgsmål 207 - 208

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed fremsendes svar på spørgsmål nr. 207 - 208 af 20. april 2001.

(Alm. del - bilag 481).

Frode Sørensen

/Ivar Nordland

Spørgsmål 207: Ministerens bedes redegøre nærmere for indholdet og betydningen af ECOFIN-rådets konklusioner den 2. marts 2001, hvorefter grandfather-klausulen i forbindelse med det kommende direktiv om beskatning af renteindtægter vil blive underlagt en række betingelser vedrørende udstedelse af obligationer, herunder om konklusionernes sammenhæng med ECOFIN-rådets konklusioner af 26. - 27. november 2000 (ECOFIN-rådets konklusioner af 2. marts 2001 er omdelt, jf. alm. del - bilag 447).

Svar: Direktivet om beskatning af renteindtægter skal sikre beskatningen af indtægter, som en person, der er hjemmehørende i et EU-land, opnår ved opsparing i et andet land.

På ECOFIN-rådet den 18. - 19. juni 2000 vedtog EU-landene nogle konklusioner om direktivforslaget. På lang sigt skal beskatningen sikres ved indsamling og udveksling af oplysninger mellem EU-landenes skattemyndigheder. EU-lande kan dog vælge at sikre beskatningen ved opkrævning af kildeskat i en overgangsperiode på 7 år efter vedtagelsen af direktivet.

Imidlertid er nogle obligationer forsynet med klausuler om virkningen af ny kilde skat på renter. Klausulerne medfører typisk, at ejeren af obligationen kan kræve kompensation fra udstederen for virkningen af ny kildeskat, og at udstederen i så fald kan indløse hele obligationsserien før det fastsatte tidspunkt.

På ECOFIN-rådet den 26. - 27. november 2000 besluttede EU-landene en grandfather-klausul for at undgå, at indførelsen af kildeskat kan medføre omfatten de usikkerhed med indløsning af obligationer. Bedstefar-klausulen medfører, at i den periode, hvor EU-lande kan opkræve kildeskat, skal direktivet ikke gælde for obligationer, der har tilknytning til emissioner, hvis prospekter er påtegnet af den kompetente myndighed inden den 1. marts 2001, eller - hvis der ikke foreligger prospekter - emissioner, som er foretaget inden samme dato.

ECOFIN-rådets konklusioner af 2. marts 2001 uddyber denne bedstefar-klausul, for så vidt angår virkningerne for yderligere emission af en obligationsserie (såkaldte taps), dvs. en gradvis opbygning af udestående i én obligationsserie med henblik på at sikre forudsætningerne for stor omsætning i de enkelte obligationsserier. Konklusioner af 2. marts 2001 går ud på følgende:

Hvis den første udstedelse af obligationer fandt sted den 1. marts 2001 eller derefter, anvendes direktivet, med mindre det oprindelige prospekt var påtegnet af den kompetente myndighed inden denne dato.

Det bemærkes, at der på dette punkt er en fejl i den danske udgave af ECOFIN- rådets konklusioner af 2. marts 2001, som Danmark har anmodet om at få rettet.

Hvis den første udstedelse af obligationer fandt sted inden 1. marts 2001 eller det oprindelige prospekt var påtegnet af den kompetente myndighed inden denne dato, anvendes direktivet ikke i overgangsperioden, såfremt den sidste løbende emission finder sted inden 1. marts 2002.

Hvis den første udstedelse af obligationer fandt sted inden 1. marts 2001 eller det oprindelige prospekt var påtegnet af den kompetente myndighed inden denne dato, og der foretages yderligere emission den 1. marts 2002 eller derefter, afhænger virkningen af, om der er tale om statsobligationer eller andre obligationer.

Yderligere emission den 1. marts 2002 eller senere af en statsobligation eller en beslægtet enhed medfører, at hele udstedelsen (dvs. den oprindelige udstedelse og alle løbende emissioner) bliver omfattet af direktivet. Men EU-landene og deres enheder vil give tilsagn om, at de ikke vil indfri eller tilbagekalde sådanne udstedelser af skattemæssige grunde.

Yderligere emission den 1. marts 2002 eller senere af en erhvervsobligation eller en obligation, der ikke er omfattet af foregående afsnit, medfører, at en sådan yderligere emission er omfattet af direktivet, hvorimod den oprindelige udstedelse og de emissioner, der fandt sted inden 1. marts 2002, fortsat er omfattet af bedstefar- klausulen.

Spørgsmål 208: Ministeren bedes endvidere oplyse, hvilken holdning den danske regering har haft til ECOFIN-rådets konklusioner, samt hvilken betydning konklusionerne kan forventes at få for den videre behandling af direktivforslaget om beskatning af renteindtægter og skattepakken som helhed.

Svar: Danmark er interesseret i gennemførelsen af skattepakken som helhed og herunder direktivet om beskatning af renteindtægter.

Ud fra dette hensyn har Danmark støttet forslaget om bedstefar-klausulen, som vedtaget på ECOFIN den 26. - 27. november 2000 og som præciseret i ECOFIN- rådets konklusioner af 2. marts 2001.

Konklusionerne har bidraget til at løse problemer med gennemførelsen af rentebe skatningsdirektivet, og de har dermed bidraget til gennemførelsen af skattepakken.