

Medlemmerne af Folketingets Europaudvalg
og deres stedfortrædere

Bilag
1

Journalnummer
400.C.2-0

Kontor
EUK

31. oktober 2005

Med henblik på mødet i Folketingets Europaudvalg den 4. november 2005 – dagsordenspunkt rådsmøde (økonomi- og finansministre) den 8. november 2005 – vedlægges Finansministeriets notat om de punkter, der forventes optaget på dagsordenen.

Samlenotat vedr. rådsmødet (ECOFIN) den 8. november 2005

1. EU-budget – Kommissionens køreplan hen imod en positiv revisionserklæring (DAS) side 2
Rådskonklusioner
KOM(2005)252
2. Bedre regulering – metode til måling af administrative byrder i EU side 6
Rådskonklusioner
KOM(2005)518
3. EU-statistik – opfølgning på ECOFIN konklusioner af 7. juni 2005 side 10
4. Skat:
 - a. Fremskridtsrapport vedr. ”One Stop Shop” mv. side 11
KOM(2004)728
 - b. Direktiv om nedsat moms side 12
Politisk enighed
KOM(2003)397
5. Finansielle tjenesteydelser – grænseoverskridende fusioner og virksomhedsopkøb side 13
6. Stabilitets- og Vækstpagten – rådsanbefaling til Ungarn under artikel 104.8 side 14
Rådsanbefaling
7. Budgetmæssige aspekter af sukkerreformen side 15
KOM(2005)263, KOM(2005)266
8. Finansielle tjenesteydelser – forordning vedr. oplysninger om indbetaler ved pengeoverførsel (SRVII) side 16
KOM(2005)343
9. Den Europæiske Revisionsrets særberetning om forvaltningen af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) **(A-punkt)** side 17
10. Finansielle tjenesteydelser – ændring af direktiv om markeder for finansielle instrumenter (MiFID) **(A-punkt)** side 18

KOM(2005)253

Dagsordenspunkt 1: EU-budget – Kommissionens køreplan hen imod en positiv revisionserklæring (DAS)

KOM(2005)252

Resumé: ECOFIN vil formentlig vedtage konklusioner om Kommissionens køreplan for indførelsen af en integreret struktur for intern kontrol med gennemførelsen af EU's budget. Fuldt gennemført skulle køreplanen gerne sætte Revisionsretten i stand til med tiden at afgive en revisionserklæring med færre eller ingen forbehold for gennemførelsen af EU's udgiftsbudget. Fra dansk side hilses Kommissionens køreplan for opnåelsen af en mere positiv revisionserklæring velkommen. Væsentlige dele af køreplanen er dog stødt på betydelig modstand hos et flertal af medlemsstater. Der ventes en drøftelse af den endelige formulering af konklusionerne.

Baggrund og indhold

På ECOFIN ventes drøftet og formentlig vedtaget konklusioner om Kommissionens køreplan for indførelse af en integreret struktur for intern kontrol (KOM (2005) 252 endelig).

På mødet i ECOFIN den 12. juli 2005 præsenterede Kommissionen sin køreplan, hvorefter følgende konklusioner om den fortsatte behandling af sagen blev vedtaget: Rådet noterer sig det britiske formandskabs og Kommissionens ønske om at nedsætte et Ekspertpanel med repræsentation fra alle medlemsstater, der kan drøfte Kommissionens forslag. Endvidere opfordres COREPER til at vurdere Ekspertpanelets arbejde som led i forberedelsen af udkast til konklusioner til brug for ECOFIN's næste møde om sagen.

Kommissionens køreplan

Indledning

Kommissionen fremlagde den 15. juni 2005 en køreplan for opnåelsen af en positiv revisionserklæring (DAS) fra Revisionsretten om gennemførelsen af EU's budget, dvs. en erklæring med færre eller ingen forbehold for budgetforvaltningen. Kommissionens initiativ skal ses på baggrund af, at Revisionsretten gennem de seneste 10 år ikke har kunnet afgive en positiv revisionserklæring for budgetgennemførelsen på de udgiftsområder, hvor forvaltningen er delt mellem Kommission og medlemsstater (landbrugsområdet, strukturfondene og samhørighedsfonden).

Kommissionens køreplan tager udgangspunkt i Revisionsrettens udtalelse om indførelse af "én enkelt revisionsmodel", der indeholder et forslag til en struktur for intern kontrol i Fællesskabet (Udtalelse nr. 2 af 18. marts 2004). Det bemærkes, at Rettens udtalelse kun i meget begrænset omfang behandler den eksterne kontrol eller revision af EU-budgettet, der foretages af Retten selv og medlemsstaternes overordnede revisionsorganer (i Danmark Rigsrevisionen).

Køreplanen indeholder forslag til en række foranstaltninger på fællesskabsniveau og nationalt niveau til en styrket intern kontrol med EU-budgettet, der fuldt gennemført gerne skulle sætte Revisionsretten i stand til med tiden at afgive en revisionserklæring med færre eller ingen forbehold for lovligheden og rigtigheden af Fællesskabets betalinger - helt ned til den enkelte støttemodtagers niveau.

Forslag til foranstaltninger

Kommissionen har gennemført en foreløbig analyse af svaghederne i det nuværende interne kontrolsystem sammenholdt med Revisionsrettens forslag til en struktur for intern kontrol i Fællesskabet. På dette grundlag fremlægges en række forslag til kontrolforanstaltninger, der kan forbedre budgetgennemførelsen og rapporteringen herom.

For *Kommissionens vedkommende* drejer det sig i det væsentlige om følgende forslag:

- En forbedring af Generaldirektørernes årlige aktivitetsrapporter, der bl.a. indeholder erklæringer om og eventuelle forbehold for de underliggende betalingstransaktioners lovlighed og rigtighed (delvist svarende til Revisionsrettens erklæring om samme emne).
- Fortsat udvikling af revisionsmetoder og retningslinier herfor (herunder risikovurdering, revisionsstrategier, samplingmetoder og fejldefinitioner).
- Yderligere udbygning af samarbejdet mellem Kommissionens og medlemsstaternes interne kontrolorganer baseret på brugen af fælles revisionsmetoder.

For *medlemsstaternes vedkommende* drejer det sig i det væsentlige om følgende forslag:

- De øverste ansvarlige myndigheder (eventuelt på ministerniveau) afgiver årlige erklæringer - såvel ex ante som ex post - om kontrolsystemernes effektivitet og de underliggende betalingstransaktioners lovlighed og rigtighed.
- Større inddragelse af de nationale rigsrevisioner i den eksterne kontrol med og rapportering om fællesskabsbetalingerne, og herunder de ansvarlige myndigheders håndtering heraf.
- Forbedring af kontrollen med strukturfondsmidlerne, der som et meget heterogent område giver medlemsstaterne et mere selvstændigt kontrolansvar.

Kommissionen vil i øvrigt omkring årsskiftet 2005/2006 fremlægge en mere dybtgående handlingsplan for, hvilke (yderligere) foranstaltninger der findes nødvendige for at etablere den af Revisionsretten anbefalede interne kontrolstruktur.

Udkastet til rådskonklusioner

Det foreliggende udkast til konklusioner om Kommissionens køreplan for indførelse af en integreret struktur for intern kontrol kan sammenfattes i følgende hovedpunkter:

- Rådet konstaterer, at Revisionsretten gennem alle årene har taget forbehold for størsteparten af de transaktioner, der ligger til grund for Unionens regnskaber. Ikke desto mindre glæder Rådet sig over de fremskridt Kommissionen og medlemsstaterne har fået gennemført i deres kontrolsystemer. Yderligere forbedringer af den finansielle kontrol bør bygge på de eksisterende kontrolsystemer, der skal søges udnyttet så effektivt som muligt.
- Opnåelsen af en positiv revisionserklæring (DAS) er et ambitiøst mål på mellemlangt sigt. Indførelsen af en integreret struktur for intern kontrol på linje med Rettens udtalelse herom skulle give rimelig sikkerhed for håndteringen af risikoen for fejl i de underliggende transaktioner.
- Rådet mener ikke, at der er behov for yderligere afgivelse af revisionserklæringer m.v. fra medlemsstatsside. De nuværende nationale erklæringer på operativt niveau kan og bør give Kommissionen og Revisionsretten vigtige oplysninger om sikkerheden i budgetgennemførelsen.
- Kommissionen anmodes om at afklare og uddybe en række revisionsfaglige spørgsmål, og herunder mulighederne for forenkling af kontrollerne samt vurdering af kontrolomkostningerne. Specielt på den delte budgetforvaltningsområde opfordres Kommissionen til - sammen med medlemsstaterne - at vurdere de nuværende kontroller på sektorniveau og regionalt niveau og værdien af eksisterende erklæringer.
- Rådet noterer sig, at nogle medlemsstaters overordnede revisionsorganer er indstillet på at drøfte, hvorledes de kan bidrage til at styrke en integreret struktur for kontrol med EU's tilskudsmidler.
- Rådet opfordrer bl.a. Revisionsretten til fortsat at præcisere og differentiere sin revisionserklæring (DAS) og tage de nuværende medlemsstatserklæringer i betragtning.
- Rådet anmoder medlemsstaterne om - i tæt dialog med Revisionsretten - at løse de mangler ved systemerne, som Retten påpeger. Kommissionen opfordres til at udvikle løsninger på problemer, der optræder i flere medlemsstater, og rapportere til Rådet herom.
- Rådet er af den opfattelse, at medlemsstaterne - på linje med Revisionsrettens udtalelse om indførelse af "én enkelt revisionsmodel" - bør opnå en forståelse med Europa-Parlamentet om, hvilke risici der kan tolereres i de underliggende transaktioner på de forskellige budgetområder under hensyntagen til omkostningerne og udbyttet ved kontrolindsatsen.
- Hvad angår det fortsatte arbejde med Kommissionens køreplan - og den kommende mere detaljerede handlingsplan - lægger Rådet op til en drøftelse heraf i tilknytning til behandlingen af Revisionsrettens årsberetning for regnskabsåret 2004 (dechargeproceduren), ligesom Rådet vil vende tilbage til opfølgningen på sine konklusioner i løbet af 2006.

Nærhedsprincippet

Kommissionens handlingsplan for en positiv revisionserklæring er et element i Kommissionens generelle indsats vedrørende sund finansforvaltning af EU's budget. Dette kan kun finde sted på EU-niveau og er derfor i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser

Kommissionens handlingsplan har ingen umiddelbare lovgivningsmæssige eller statsfinansielle konsekvenser.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har været forelagt for Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN den 12. juli 2005.

Holdning*Dansk holdning*

Fra dansk side hilses Kommissionens køreplan for opnåelsen af en positiv revisi- onserklæring (DAS) velkommen. Som tilkendegivet i forbindelse med Rådets behandling af Revisionsrettens årsberetning for 2003 skal der efter dansk opfattelse leveres et langt og sejt træk fra alle involverede parter, førend man kan se en tydelig bevægelse hen imod en revisionserklæring med færre eller ingen forbehold. Et væsentligt element i den forbindelse vil netop være gennemførelsen af en mere ensartet kontrol og revision af Fællesskabets bevillinger som foreslået i Revisionsrettens udtalelse om etableringen af ”én enkelt revisionsmodel”.

Fra dansk side er man godt tilfreds med flere af de mere tekniske elementer i konklusionsudkastet og erkendelsen af behovet for supplerende undersøgelser af de eksisterende kontrolsystemers virkemåde. Dertil kommer den positive konstatering af, at visse medlemsstater overordnede revisionsorganer overvejer, hvorledes de kan bidrage til processen. Denne del af konklusionsudkastet bidrager til en nyttig fokusering af det fortsatte arbejde med Kommissionens køreplan. Fra dansk side havde man imidlertid gerne set, at køreplanens overordnede hensigt om at opnå en positiv revisionserklæring fra Revisionsretten og muligheden for en udvidet brug af erklæringer afgivet på nationalt niveau, var blevet omtalt mere positivt.

Andre landes holdninger

Drøftelserne af Kommissionens køreplan har vist principiel støtte fra alle sider til Revisionsrettens udtalelse om indførelse af ”én enkelt revisionsmodel”, men betydelig modstand mod væsentlige dele af Kommissionens køreplan hos et flertal af medlemsstater. Dog har et mindretal af medlemsstater - med visse forbehold - kunnet støtte Kommissionens køreplan som helhed.

Dagsordenspunkt 2: Bedre regulering – metode til måling af administrative byrder i EU

KOM(2005)518

Resumé: Rådet ventes at vedtage konklusioner, der understreger vigtigheden af bedre regulering i relation til Lissabon-målsætningerne om at styrke vækst og beskæftigelse i EU, og opfordrer Kommissionen til at begynde anvendelsen af en fælles metode til måling af administrative byrder i EU fra januar 2006.

Baggrund og indhold

I marts 2000 i Lissabon pålagde Det Europæiske Råd (DER) Kommissionen, Rådet og medlemsstaterne at udarbejde en fælles EU-strategi for bedre regulering. Strategien skal ses i sammenhæng med Lissabon-strategien, hvis formål er at øge vækst og beskæftigelse i EU.

Kommissionen offentliggjorde i 2002 en samlet pakke om bedre regulering, som blev fremlagt på DER Sevilla i juni 2002, og som led i gennemførelsen heraf vedtog Rådet, Kommissionen og Europa-Parlamentet i 2003 en interinstitutionel aftale om bedre regulering.

I januar 2004 udarbejdede det daværende samt det foregående og de to kommende EU-formandskabslande (Irland, Nederlandene, Luxembourg og Storbritannien) et ”fælles initiativpapir om reform af reguleringen”. Papiret, som blev opdateret og udvidet med det østrigske og det finske formandskab i december 2004, vedrører bl.a. regelforenkling, konsekvensvurdering og måling af de administrative byrder i EU.

ECOFIN vedtog den 21. oktober 2004 følgende konklusioner vedr. en fælles metode til måling af de administrative byrder i EU: *Rådet støtter udviklingen af en fælles europæisk metode til at måle den administrative byrde, som EU-lovgivning og -regulering pålægger erhvervslivet, som et af de elementer, der kan anvendes med henblik på mikroøkonomisk vurdering af specifikke nye initiativer eller med henblik på forenkling af gældende lovgivning og for at forbedre evalueringen af politikafgørelser og resultater. Ministrene var enige om, at en fælles europæisk metode bl.a. bør bygge på anbefalinger fra EPC, og at metoden vil kunne følge standardomkostningsmodellen (SCM) uden nødvendigvis at være identisk hermed, afhængigt af resultaterne af fremtidige pilotprojekter.*

Rådet ser positivt på, at Kommissionen inden længe agter at forelægge en meddelelse herom. Det anmoder Kommissionen om at fortsætte udviklingen af en fælles metode, bl.a. ved iværksættelse af pilotprojekter for at få metodens tekniske karakteristika samt dens anvendelse i konkrete tilfælde, såvel forudgående som efterfølgende, fastlagt nærmere. Pilotfasen og anvendelse af en metode i EU med et positivt resultat vil kræve aktivt samarbejde fra medlemsstaternes side. Ministrene gav tilsagn om at bistå Kommissionen med at give de oplysninger, der er nødvendige for at foretage vurderinger, når Kommissionen anmoder herom. Rådet opfordrer Kommissionen til at forelægge og gennemføre en fælles metode til at måle den administrative byrde så hurtigt som muligt i 2005, når pilotfasen er

afsluttet. Det opfordrer også Kommissionen og medlemsstaterne til at overveje, hvordan der senere kan udvikles kvantitative mål for nedbringelse af den administrative byrde på bestemte områder inden for erhvervslivet.

DER støttede efterfølgende ECOFIN-konklusionerne på et møde den 4.-5. november 2004 og fremhævede især:

- *opbakningen til udviklingen af en fælles metode til måling af de administrative byrder*
- *Kommissionens planer om i nær fremtid at fremlægge en meddelelse om dette emne*
- *samarbejdet mellem Kommissionen og medlemsstaterne om pilotprojekter med henblik på en nærmere fastlæggelse af en sådan metode, der skal være afsluttet tidligst muligt i 2005.*
- *Det Europæiske Råd opfordrede Kommissionen til, når pilotprojekterne er afsluttet, at implementere metoden i sine retningslinjer for konsekvensanalyser og arbejdsmetoder med henblik på forenkling.*

Kommissionen præsenterede i marts 2005 en ny meddelelse om bedre regulering i EU. Meddelelsen udstikker Kommissionens planer for det videre arbejde med bedre regulering og omhandler bl.a. konsekvensvurderinger, regelforenkling og administrative byrder. Meddelelsen blev drøftet på rådsmøderne (ECOFIN og Konkurrenceevne) i april 2005.

I meddelelsen fra marts lancerede Kommissionen desuden en screening af lovgivningsforslag, der afventer behandling i Rådet og Parlamentet for deres fortsatte relevans og indflydelse på konkurrenceevnen. Som et resultat af denne screening præsenterede Kommissionen den 27. september en meddelelse med 68 forslag, som den agter at trække tilbage.

I marts 2005 efterspurgte Kommissionens næstformand, Kommissæren for erhvervs- og virksomhedspolitik, medlemsstaternes forslag til regelforenkling. Som et resultat af en omfattende høring af organisationer og myndigheder sendte Danmark i juni 50 danske regelforenklingsforslag til Kommissionen. Kommissionen ventes at præsentere en ny meddelelse om regelforenkling i løbet oktober 2005.

Kommissionen iværksatte i april 2005 en række pilotprojekter med henblik på at teste anvendeligheden af en fælles målemetode. EPC drøftede den 27. september 2005 et non-paper, som beskrev resultaterne af pilotprojekterne samt udsigterne til at anvende den fælles metode i EU. Den 20. oktober 2005 præsenterede Kommissionen en meddelelse om den fælles metode til måling af de administrative byrder i EU.

Meddelelsen beskriver bl.a. status for arbejdet med byrdemålinger i de respektive medlemsstater, hvoraf minimum 12 – inkl. Danmark – anvender en SCM-lignende tilgang. Meddelelsen klarlægger visse faste forudsætninger for den fælles metode, herunder definition af administrative byrder,

afrapporteringsformat mv. Yderligere forudsætninger for den fælles metode er beskrevet i et tilhørende anneks. Meddelelsens overordnede konklusion er, at den fælles metode gennem kvantificering af reguleringens konsekvenser kan bibringe det europæiske samarbejde merværdi.

På rådsmødet den 8. november ventes ECOFIN i forlængelse af ovennævnte meddelelse og ECOFIN-konklusionerne fra oktober 2004 at vedtage konklusioner, der understreger vigtigheden af dette emne i relation til Lissabon-målsætningerne om at styrke vækst og beskæftigelse i EU. Rådskonklusionerne ventes at opfordre Kommissionen til at begynde anvendelsen af den fælles metode i konsekvensvurderingssystemet fra januar 2006.

Derudover ventes konklusionerne at henlede opmærksomheden på, at medlemsstaterne i oktober 2004 gav tilsagn om at ville bistå Kommissionen med implementeringen af metoden, samt at medlemsstaterne indvilger i at levere de nødvendige informationer, som fremtidige målinger måtte kræve.

Konklusionerne ventes desuden at hilse Kommissionens seneste meddelelse om regelforenkling velkommen og opfordre Kommissionen til i første halvdel af 2006 at undersøge, hvorledes målemetoden bedst integreres i regelforenklingsarbejdet. Konklusionerne vil formentlig bede om en evaluering af arbejdet med målemetoden inden for et år.

Rådskonklusionerne ventes også at gentage ECOFIN's opfordring fra rådsmødet i oktober 2004 til Kommissionen og medlemsstaterne om at overveje at fastsætte kvantitative mål for reduktion af de administrative byrder på udvalgte reguleringsområder i EU. Konklusionerne ventes endelig at henvise til konsekvenserne for små og mellemstore virksomheder, samt præcisere at ECOFIN vil vende tilbage til emnet i december 2005.

Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet har ikke udtalt sig.

Nærhedsprincippet

Metode til måling af administrative byrder i EU udvikles mest hensigtsmæssigt på fællesskabsniveau. Regeringen finder, at sagen er i overensstemmelse med nærheds- og proportionalitetsprincippet.

Gældende dansk ret

Der er ingen direkte påvirkning af gældende dansk ret som følge af rådskonklusionerne.

Høring

Kommissionens meddelelse om den fælles metode til måling af administrative byrder i EU er sendt i høring i Specialudvalget for Konkurrenceevne og Vækst med frist den 28. oktober 2005.

Lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser

Måling af de administrative byrder har ingen umiddelbare lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser for Danmark. Hvis der bliver tale om medfinansiering fra medlemsstaterne til målinger på europæisk niveau, vil dette kunne medføre begrænsede udgifter for Danmark.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Det er hensigten at forbedre de lovgivningsmæssige rammevilkår i EU med henblik på at fremme vækst og beskæftigelse i Europa. En reduktion af de administrative byrder, som pålægges virksomhederne via EU-regulering vil medføre positive samfundsøkonomiske konsekvenser for Danmark.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Bedre regulering har tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg forud for rådsmødet (Indre Marked, Forbruger, Turisme) den 12. marts 2001 til orientering, forud for rådsmødet (Indre Marked, Forbruger, Turisme) den 26. november 2001 til orientering, forud for rådsmødet (Indre Marked, Forbruger, Turisme) den 21. maj 2002 til orientering, forud for rådsmøde (Generelle anliggender) den 17. juni 2002 til orientering, forud for rådsmødet (Konkurrenceevne) den 30. september 2002 til orientering, forud for rådsmødet (Konkurrenceevne) den 14.-15. november 2002 til orientering, forud for rådsmødet (Konkurrenceevne) den 3. marts 2003 til orientering, forud for rådsmødet (Konkurrenceevne) den 17. - 18. maj 2004 til orientering, forud for rådsmødet (ECOFIN) den 21. oktober 2004 til orientering, forud for rådsmødet (Konkurrenceevne) den 25.-26. november 2004 til orientering, forud for rådsmødet (Konkurrenceevne) og (ECOFIN) henholdsvis den 7. og 8. marts 2005, forud for rådsmødet (ECOFIN) og (Konkurrenceevne) henholdsvis den 12. og 18. april 2005 samt forud for Konkurrenceevnerådsmødet d. 6.-7. juni 2005. Folketingets Europaudvalg har desuden modtaget tre grundnotater om Kommissionens meddelelser (bedre regulerings-pakken) den 8. august 2002 samt et grundnotat vedr. Kommissionens meddelelse om bedre regulering i marts 2005. Folketingets Europaudvalg har senest modtaget listen med danske forslag til forenkling af eksisterende EU-regler i juni 2005.

Holdning*Dansk holdning*

Danmark støtter aktivt arbejdet med bedre regulering i EU, herunder Kommissionens meddelelse og udkastet til rådskonklusioner. Arbejdet i EU ligger i naturlig forlængelse af indsatsen for regelforenkling og administrative lettelser i Danmark.

Danmark støtter, at den fælles metode til måling af de administrative byrder i EU, tages i anvendelse snarest muligt, da målemetoden er et godt

udgangspunkt for systematisk regelforenkling og reduktion af administrative byrder.

Danmark lægger vægt på, at metoden anvendes til både konsekvensvurdering og regelforenkling. Danmark foreslår, at Kommissionen i samarbejde med medlemsstaterne udvælger nogle af de mest bebyrdede sektorer/reguleringsområder, hvor den nye målemetode bringes i anvendelse.

Danmark arbejder aktivt for, at der på de udvalgte reguleringsområder opstilles kvantitative mål for reduktionen af de administrative byrder i EU.

Danmark støtter endelig, at arbejdet sker ud fra en samlet afvejning af økonomiske, sociale og miljømæssige konsekvenser.

Andre landes holdninger

Der ventes, at kunne opnås enighed om rådskonklusioner vedr. måling af administrative byrder.

Dagsordenspunkt 3: EU-statistik – opfølgning på ECOFIN konklusioner af 7. juni 2005

Resumé: Rådet (ECOFIN) ventes den 8. november 2005 at drøfte og eventuelt opnå politisk enighed om forslag til forordning til ændring af forordning 3605/93 og drage konklusioner herom. Endvidere ventes Rådet at drage konklusioner om prioritering af statistiske behov, Udvalget for Penge- Kreditmarkeds- og Betalingsbalancestatistik (CMFB), Eurostats uafhængighed og Statusrapport om Informationskravene i ØMUen.

Baggrund og indhold

For at sikre en tilfredsstillende løbende overvågning af de enkelte medlemsstaters finanspolitik er kvaliteten af statistiske budgetdata afgørende. EU-traktaten angiver, at medlemsstaterne skal indberette data for de offentlige finanser til Kommissionen. De detaljerede forskrifter for denne indberetning er angivet i forordning 3605/93.

Der har været eksempler på betydelige revisioner af data for de offentlige finanser, herunder bl.a. i Grækenland i 2004. Som opfølgning herpå, samt ECOFINs konklusioner den 2. juni 2004 om overvågningen og kvaliteten af data for offentlige finanser og Kommissionens meddelelse den 3. september 2004 om at styrke implementeringen af Stabilitets- og vækstpagten, offentliggjorde Kommissionen den 22. december 2004 en meddelelse om en europæisk strategi for statistik for offentlige finanser. Strategien indeholder tre indsatsområder: 1) udbygning af regelsættet, 2) styrkelse af ressourcerne i Eurostat og Generaldirektoratet for økonomi og finans og 3) fastsættelse af EU-standarder for nationale statistikinstitutter og Eurostat.

ECOFIN hilste på mødet den 17. februar 2005 Kommissionens overordnede strategi velkommen. På baggrund af strategien vedtog Kommissionen den 2. marts 2005 et forslag til forordning til ændring af forordning 3605/93 om statistiske datas kvalitet i sammenhæng med proceduren for uforholdsmæssigt store underskud. Forslaget sigter på at skabe: 1) et retligt grundlag for de eksisterende 'best practices' vedrørende indsamling og rapportering af data, 2) en mere systematisk fremgangsmåde i overvågningen af datakvalitet ved at tillade dybdegående metodologiske besøg, udover de besøg, der allerede gennemføres regelmæssigt og 3) mere transparens, og dermed ansvarlighed, i hele processen, både på nationalt og Kommissionsniveau, bl.a. ved offentliggørelsen af rapporterede data samt oplysninger om kilder og metoder anvendt i indsamlingen af data. Kommissionen vedtog den 25. maj 2005 en meddelelse til Europa-Parlamentet og Rådet ('Statistikkodeks') om, hvordan styringen af Eurostat og det europæiske statistiske system kan forbedres, herunder præsentation af minimumsstandarder for produktion og spredning af statistik i Europa, og hvilke principper der skal lægges til grund ved fastlæggelse af de statistiske prioriteringer. Kommissionen forpligter sig til at sikre, at Eurostat efterlever kodeksen. Kommissionen har endvidere vedtaget en henstilling til

medlemslandene, der anbefaler, at medlemslandene betragter kodeksen som et sæt fælles standarder og sikrer, at principperne i kodeksen overholdes.

ECOFIN drøftede den 7. juni 2005 Kommissionens forslag til forordning til ændring af forordning 3605/93 og Kommissionens meddelelse til Europa-Parlamentet og Rådet. ECOFIN udtrykte støtte til det foreslåede handlingsforløb og de fleste af de foreslåede enkeltelementer. Flere medlemslande havde dog bemærkninger. ECOFIN ventes den 8. november 2005 at drøfte og eventuelt opnå endelig enighed om udkastet til forordning og drage konklusioner herom.

Metodologiske besøg og Eurostats forbehold over for indberettede data

ECOFIN konkluderede den 7. juni 2005, at der var grund til en præcisering af de metodologiske besøg som Kommissionen/Eurostat ifølge udkastet til forordning vil kunne gennemføre. Særligt vil besøgene skulle begrænse sig til det statistiske område og sammensætningen af delegationerne bør afspejle dette. "Dialogbesøg" bør være reglen, mens de metodologiske besøg ifølge ECOFIN kun bør finde sted, når Eurostat konstaterer betydelige risici eller potentielle problemer med medlemslandenes indberettede tal.

Vedrørende indberetning af data i forbindelse med proceduren om uforholdsmæssigt store underskud var ECOFIN af den opfattelse, at Eurostat – i de tilfælde, hvor Eurostat har forbehold over for medlemsstaternes data – bør meddele disse forbehold til medlemsstaterne senest 3 arbejdsdage forud for offentliggørelsen af vurderingen. I Kommissionens udkast til forordning var fristen angivet til 2 arbejdsdage.

Kommissionen har præciseret principper og praktisk detaljer omkring de metodologiske besøg. Ønsket om et 3-arbejdsdages varsel fra Eurostat ved forbehold over for medlemsstaternes indberetninger ventes at blive indarbejdet i udkastet til forordning.

EFC drøftede strategien for at forbedre kvaliteten og håndteringen af EU-statistikken den 26-27. oktober 2005. EFC lægger op til, at Kommissionen/Eurostats præcisering af rammerne for de metodologiske besøg, herunder kravene til medlemslandene, specificeres som annekst til forordningen.

Udvalget for Penge- Kreditmarkeds- og Betalingsbalancestatistik (CMFB)

ECOFIN bad den 7. juni 2005 endvidere om en evaluering af Udvalget for Penge- Kreditmarkeds- og Betalingsbalancestatistik (CMFB), der omtales i forordningsudkastet. Denne evaluering skal omhandle udvalgets rolle, kompetenceområder og funktionsmåde samt dets samspil med Eurostat. EFC blev anmodet om at aflægge rapport til ECOFIN om resultatet af en sådan vurdering inden udgangen af 2005.

EFC drøftede den 26.-27. oktober CMFBs rolle og samspil med Eurostat. Det nuværende system, hvor Eurostat konsulterer dette rådgivende udvalg

bestående af de mest erfarne eksperter fra de nationale statistiske institutioner og nationalbanker, vurderes at have virket tilfredsstillende i mange år, og medvirket til styrke pålideligheden og uafhængigheden af EU-statistikken. Der var i EFC et bredt flertal for at bevare udvalget i dets nuværende rolle.

Prioritering af statistiske behov

ECOFIN noterede sig også den 7. juni 2005 det igangværende arbejde med at prioritere de nuværende og fremtidige statistiske behov. Relevans i forhold til politiktilrettelæggelse i EU og ØMU bør ifølge ECOFIN være det overordnede kriterium, som statistikbehov vurderes på baggrund af. Fordele og omkostninger i forbindelse med prioriteringen af statistiske behov skal afvejes samt afspejles i anvendt metode og implementering. ECOFIN anmodede om, at prioriteringsarbejdet blev fremskyndet, herunder, at EFC, med bistand fra Eurostat og ECB, inden december 2005 fremlægger en statusrapport om fremskridtene med en omprioritering.

Det overvejes at indarbejde arbejdet i Task Force om Improved Priority Setting i Kommissionens statistikprogram for 2008-12 og som pilotprojekt i det årlige arbejdsprogram for 2007.

Eurostats uafhængighed

ECOFIN anerkendte den 7. juni 2005 behovet for at overveje oprettelsen af en 'høj-niveau' rådgivende gruppe, med politisk synlighed og kapacitet til at fremme uafhængighed, integritet og ansvar i Eurostat og det europæiske statistiske system. ECOFIN fandt det imidlertid vigtigt at en sådan gruppes rolle, beføjelser, ansvarsområde og sammensætning samt forbindelse til den rådgivende gruppe CEIES (European Advisory Committee on Statistical Information in the Economic and Social Spheres) blev gjort klar. CEIES medvirker til at koordinere arbejdet med EU's statistiske informationspolitik bl.a. ved at tage inddrage brugernes krav samt omkostningerne for statistikproducenterne.

Statusrapport om Informationskravene i ØMUen

EFC påregnes at aflægge statusrapport om informationskravene i ØMUen, der omfatter udarbejdelse af statistiske indikatorer, såkaldte Principal European Economic indicators (PEEIs), til brug for økonomisk analyse og monetær politik. For nærværende er 9 ud af disse 19 PEEIs tæt på at opfylde eller opfylder de opstillede krav til rettidighed og dækning. Fremadrettede prioriteter er særligt en forbedret tilgængelighed af indikatorer på service- og arbejdsmarkedsområdet samt en forbedring af offentliggørelses hastigheden af de fleste PEEIs, der trods fremskridt halter efter tilsvarende amerikanske indikatorers offentliggørelses hastighed. EFC har ligeledes udarbejdet rapport om

de tiltrædende landes og kandidatlandenes fremskridt inden for handlingsplanen for økonomisk, monetær og finansiel statistik.

Statsfinansielle og lovgivningsmæssige konsekvenser

Ændring af forordning (EC) no. 3605/93 kan medføre udgifter i størrelsesordenen 0,4 mio. kr. for Danmarks Statistik som følge af blandt andet den nye form for kontrolbesøg samt omkostninger til øget dokumentation. Udgifterne afholdes inden for Danmarks Statistiks udgiftsramme.

Nærhedsprincippet

Sagen vedrører initiativer, der skal styrke troværdigheden af statistikproduktionen i EU. Det er initiativer, der nødvendigvis må tages på EU-niveau, og regeringen skønner på den baggrund, at sagen er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Kommissionens meddelelse om en europæisk strategi for ledelse og ansvar vedrørende statistik har været forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering forud for mødet i ECOFIN den 17. februar 2005 og til forhandlingsoplæg forud for mødet i ECOFIN den 7. juni 2005.

Holdning

Dansk holdning

Fra dansk side støtter man generelt initiativer, der kan styrke overvågningen og pålideligheden af statistik for offentlige finanser, samt initiativer til nedbringelse af statistikkrav med henblik på frigørelse af ressourcer blandt andet til styrkelse af statistik om offentlige finanser.

Andre landes holdninger

Det forventes, at Rådet vil kunne nå til enighed om vedtagelse af forordning til ændring af forordning 3605/93.

Dagsordenspunkt 4a: Fremskridtsrapport vedr. "One Stop Shop" mv.

KOM(2004)728

Resumé: Der ventes på rådsmødet en præsentation af formandskabets fremskridtsrapport vedrørende en direktivpakke om forenklinger af momsregler:

- 1) *Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 77/377/EØF (6. momsdirektiv) med henblik på forenklinger af momsforpligtelser,*
- 2) *forslag til Rådets direktiv om ordninger for godtgørelse af moms til afgiftspligtige personer, som ikke er etableret på medlemsstatens område, men er etableret i en anden medlemsstat, samt*
- 3) *forslag om Rådets forordning om ændring af Rådets forordning 1798/2003 (forordning om administrativt samarbejde) om administrative samarbejdsordninger, der er nødvendige for funktionen af one-stop systemet og godtgørelse af moms til afgiftspligtige personer, som ikke er etableret på medlemsstatens område, men er etableret i en anden medlemsstat*

Sagen har tidligere været drøftet på ECOFIN den 16. november 2004.

Baggrund og indhold

Kommissionen har vurderet, at virksomheder med momsforpligtelser i andre medlemslande end deres eget har betydelige administrative byrder. Endvidere er reglerne i 8. momsdirektiv for godtgørelse af købsmoms afholdt i et andet medlemsland så administrativt omfattende, at mange virksomheder ikke anmoder om godtgørelsen.

Derfor har Kommissionen fremsat et forslag, der sigter mod at lette de administrative byrder for virksomheder, der ikke er etableret i det medlemsland, hvor de foretager momspligtige aktiviteter. Forslaget indeholder følgende elementer:

- A. Udvidet brug af omvendt betalingspligt
- B. Indførsel af et one-stop system
- C. Indførsel af et godtgørelsessystem til afløsning af 8. momsdirektiv
- D. Harmonisering af fradragsretten
- E. Forenkling af fjernsalgsreglerne
- F. Ændringer i særordningen for små virksomheder.

Forslaget indebærer ændringer i 6. momsdirektiv for så vidt angår punkt A, B, D, E og F. Derudover foreslås et nyt direktiv til erstatning af 8. momsdirektiv, punkt C. Endelig vil en gennemførelse af punkt B og C også kræve ændringer i forordningen om administrativt momssamarbejde.

Nedenfor præsenteres de enkelte elementer i forslaget.

Ad. A. Udvidet brug af omvendt betalingspligt, business-to-business (B2B)

Der er i dag omvendt betalingspligt ved en del transaktioner mellem afgiftspligtige personer (B2B) i forskellige EU-lande. Det vil sige, at køber – i stedet for sælger - skal indbetale moms i købers hjemland (forbrugslandet). Fordelen ved omvendt betalingspligt er, at sælger fritages for at skulle momsregistreres og indbetale momsen i købers hjemland.

For visse typer af B2B-transaktioner er det obligatorisk for medlemslandene at anvende omvendt betalingspligt, for andre typer er det frivilligt.

Kommissionen foreslår, at udvide den obligatoriske brug af omvendt betalings-pligt til også at omfatte transaktioner med:

- varer, der installeres/samles af eller på vegne af sælger,
- ydelser i forbindelse med fast ejendom, art. 9(2)a i 6. momsdirektiv, herunder ydelser fra ejendomsmæglere, ejendomshandlere og sagkyndige, samt ydelser vedrørende forberedelse eller samordning af byggearbejder,
- transaktioner med en køber, der er en momsregistreret afgiftspligtig person,
- ydelser angivet i art. 9(2)c i 6. momsdirektiv, som omfatter:
 - a) virksomhed indenfor kulturel aktivitet, sport, kunst, videnskab, undervisning og underholdning,
 - b) virksomhed knyttet til transport, såsom lastning, losning og omladning,
 - c) sagkyndig vurdering af løsøregerstande og arbejde udført på løsøregerstande.

Imidlertid medfører omvendt betalingspligt og det forhold, at sælger ikke længere er momsregistreret i købers land, at sælger ikke umiddelbart kan fratække moms af eventuelle indkøb i dette land – men i stedet må søge om godtgørelse efter 8. momsdirektiv. Derfor har Kommissionen foreslået ændrede og forenklede regler for denne godtgørelse, jf. punkt C.

Ad B. Indførelse af et one-stop system

Efter gældende regler skal en virksomhed, der sælger varer eller ydelser, som momsberigtiges i købers land, momsregistreres m.v. i dette land (forbrugslandet) bortset fra i de tilfælde, hvor der bruges omvendt betalingspligt i B2B-salg. Sælger virksomheden til mange forskellige EU-lande vil den skulle registreres i dem alle og leve op til en række forskellige krav i landene.

Siden 2003 har det været muligt for virksomheder i 3. lande, der sælger e-handelsydelser til private forbrugere (Business-to-Consumer, B2C) at registrere virksomheden i ét EU-land, hvorefter virksomheden via

myndighederne i dette land elektronisk kan foretage momsangivelser til alle medlemslande i EU. Dette system med én indgang til alle EU-lande kaldes et one-stop system.

Kommissionen foreslår, at one-stop systemet fra medio 2006 udvides til også at omfatte virksomheder i EU-medlemslande, der sælger varer og ydelser, som momsberigtiges i forbrugslandet både for så vidt angår salg til virksomheder og til private, B2B og B2C.

Ligesom i det nuværende one-stop system skal momsangivelser foretages hos én myndighed for salg til alle EU-lande, og for virksomheder i EU gælder, at indgangen til systemet er hjemlandets myndighed. For at undgå omfattende pengeoverførsler mellem medlemslandenes myndigheder foreslår Kommissionen, at virksomhederne selv skal foretage momsbetalingerne direkte til de relevante medlemslandes myndigheder.

Kombinationen af udvidet omvendt betalingspligt, jf. punkt A, og et nyt one-stop system vil betyde, at virksomheder i EU, der foretager momspligtige transaktioner i andre medlemslande end hjemlandet enten vil være omfattet af obligatorisk omvendt betalingspligt, hvor køber er ansvarlig for momsbetalingen, eller have mulighed for at anvende one-stop systemet.

Kommissionen foreslår, at brugen af one-stop systemet bliver valgfrit således, at de virksomheder der ønsker at være momsregistreret i flere EU-lande kan være det.

Kommissionen foreslår endvidere, at regelsættet for angivelser i one-stop systemet harmoniseres, herunder vedr. kvartalsvis angivelse, ensartet angivelsesformular og ensartede regler for betaling og godtgørelser. Kommissionen fremhæver, at de ensartede regler i one-stop systemet ikke nødvendiggør harmonisering af medlemslandenes regler for nationale angivelser m.v.

Indførelse af det nye one-stop system kræver ændringer i 6. momsdirektiv samt for så vidt angår informationsudvekslingen m.v. ændringer i forordningen om administrativt samarbejde.

Ad C. Indførelse af et godtgørelsessystem til afløsning af 8. momsdirektiv

En momspligtig virksomhed, som foretager et indkøb (en momsbelagt omkostning) i et medlemsland, hvor virksomheden ikke er registreret - og derfor ikke har mulighed for at få momsfradrag - kan søge om godtgørelse af momsen på indkøbet i det pågældende land på baggrund af det 8. momsdirektiv. Procedurene vedr. godtgørelsesansøgninger efter direktivet er imidlertid så administrativt omfattende, at mange virksomheder ikke søger godtgørelserne.

Kommissionen har tidligere foreslået en grænseoverskridende fradragsret. Der har ikke kunne opnås enighed om forslaget, hovedsagelig fordi det indebar, at fradragsretten skulle gives efter reglerne i det land, hvor virksomheden er etableret, i stedet for efter reglerne i tilbagebetalingslandet.

Kommissionens foreslår nu en modernisering af godtgørelsesprocedurerne i 8. momsdirektiv, således at fradragsretten stadig følger reglerne i tilbagebetalingslandet.

Herudover foreslår Kommissionen dog indsat en bestemmelse om, at virksomheder med blandet momspligtig og momsfri omsætning kun kan få godtgjort moms svarende til den andel, den momspligtige omsætning udgør af den samlede momspligtige omsætning. Det vil blandt andet få betydning for danske virksomheders leasing af transportmidler. I stedet for fuld momsgodtgørelse vil transportvirksomhederne efter forslaget få begrænset godtgørelsen til den andel, den momspligtige virksomhed udgør af den samlede virksomhed.

Teknisk vil godtgørelsessystemet fungere ved, at den involverede virksomhed sender en elektronisk anmodning til myndighederne i hjemlandet, med oplysninger om relevante faktura. Myndighederne verificerer, at virksomheden er momspligtig og videresender anmodningen til tilbagebetalingslandets myndighed, som sender beløbet direkte til virksomheden.

Ønsker tilbagebetalingslandets myndighed at foretage yderligere kontrol af anmodningen, herunder kontrol af de originale fakturaer m.v. vil dette skulle ske gennem reglerne for administrativt samarbejde mellem medlemslandene.

Moderniseringen kræver – ligesom one-stop systemet under punkt B - ændringer i forordningen om administrativt samarbejde (1798/2003), idet der skal laves et system for elektroniske udvekslinger af de relevante dokumenter og informationer. Det elektroniske system går under benævnelser VIES II.

Ad D. Harmonisering af fradragsretten for momsudgifter

Der er store forskelle i medlemslandenes regler for fradragsret af momsudgifter i forbindelse med specielt personbiler, hotelophold, bispisning, luksusvarer, underholdning og repræsentation. Dertil kommer, at de lande, der havde begrænsninger i fradragsretten ved vedtagelsen af 6. momsdirektiv med de gældende regler har haft mulighed for at bibeholde dem (stand still). Dog kan landene ikke vedtage yderligere begrænsninger, og hvis et land en gang har lempet en begrænsning (givet mere i fradragsret) kan den begrænsede fradragsretsregel ikke genindføres. Kommissionen har tidligere fremsat forslag til en harmonisering af fradragsretsreglerne i EU, men der har ikke kunnet opnås enighed.

Kommissionen anfører, at det i det foreslåede moderniserede godtgørelsessystem, jf. punkt C, ikke er nødvendigt med en harmonisering af

fradragsretsreglerne. Imidlertid vil det være fordelagtigt at afgrænse de udgiftsområder, hvor fradragsretten kan variere mellem medlemslandene. For alle andre udgifter vil de normale fradragsretsregler i det 6. momsdirektiv, dvs. at momsregistreret virksomhed har fradragsret for købsmoms i det omfang, det indkøbte medgår til de aktiviteter, virksomheden betaler salgsmoms af, gælde i alle EU-lande, og eventuelle stand still bestemmelser vil bortfalde.

Kommissionen foreslår, at medlemslandene selv kan fastsætte og ændre fradragsretten for udgifter til:

- biler, både og fly,
- rejser, overnatninger, mad og drikke,
- luksusvarer, underholdning og repræsentation,
- varer og ydelser, hvor over 90 pct. af den samlede anvendelse af dette gode er privat eller uvedkommende for driften af virksomheden på anden vis.

Ad E. Forenkling af fjernsalgsreglerne for salg til private og ikke-momsregistrerede virksomheder (B2C)

Med det indre marked i 1993 blev der - for at undgå konkurrenceforvridning som følge af medlemslandenes forskellige momssatser - vedtaget særlige fjernsalgsregler. De medfører, at varesalg til privatpersoner og ikke-momsregistrerede virksomheder i et andet EU-land er momspligtigt i købers land (forbrugslandet).

Der er dog en undtagelse fra denne hovedregel. Såfremt det årlige varesalg til et andet EU-land er mindre end et nationalt fastlagt beløb på mellem 35.000 og 100.000 Euro, kan sælger vælge mellem at momsberigtige salget i oprindelses- eller forbrugslandet. Det bemærkes, at denne fjernsalgsgrænse ikke gælder for punktafgiftspligtige varer, dvs. alkohol, vin mv., idet al moms betales i forbrugslandet fra første krone.

Kommissionen vurderer, at virksomheder med salg til en række EU-lande bruger betydelige administrative ressourcer på at overvåge salget til de enkelte lande og sikre, at salget ikke overstiger de nationale fjernsalgsgrænser.

Kommissionen foreslår, at der fastsættes én samlet grænse for fjernsalg til andre EU-lande på 150.000 Euro pr. virksomhed. Overskrides denne grænse skal virksomheden indbetale moms i forbrugslandene af den del, der overskrider grænsen. Kommissionen foreslår endvidere, at virksomhederne fortsat skal have mulighed for at vælge forbrugslandbeskatning uanset salgets størrelse.

Forslaget indebærer, at hvis virksomheden skal betale moms i forbrugslandet, må virksomheden - som i dag - sørge for indbetaling af moms i de EU-lande, hvor den ikke er etableret, f.eks. ved brug af one-stop systemet, jf. punkt B.

Man kunne argumentere for, at introduktionen af et one-stop system kan fjerne behovet for fjernsalgsgrænsen, idet systemet medfører, at der kan gennemføres elektroniske momsbetalinger via eget lands myndighed og dermed kan momsregistrering i forbrugslandene undgås. Kommissionen vurderer, at det er hensigtsmæssigt at bibeholde en grænse af hensyn til de små virksomheder, der kan have begrænset adgang til elektroniske løsninger. De vil dermed kunne fortsætte med kun at betale moms i eget land.

Ad F. Ændringer i samordningen for små virksomheder

Der findes i dag regler for momsfritagelse af små virksomheder i 6. momsdirektiv. Reglerne for, hvornår en virksomhed anses for lille ses i forhold til virksomhedens samlede årlige omsætning. Der er stor variation i definitionen af en lille virksomhed mellem de forskellige EU-lande. Således har nogle medlemslande en lav omsætningsgrænse, f.eks. Danmark med 50.000 kr., mens andre lande har en relativ høj omsætningsgrænse, f.eks. UK med knap 700.000 kr. Dertil kommer, at visse lande kan pristalsregulere deres grænse, mens andre ikke kan. Med de gældende regler, er der ulige vilkår for medlemslandene til at definere størrelsen af en lille virksomhed, der kan momsfritages.

Kommissionen foreslår, at der fastsættes en øvre grænse for den årlige omsætning i momsfritagne virksomheder på 100.000 Euro (743.260 kr.). Medlemslandene vil have mulighed for at fastlægge et lavere niveau og for at fastsætte forskellige grænser for forskellige grupper af afgiftspligtige virksomheder.

De ovenfor beskrevne elementer i Kommissionens forslag har været drøftet intensivt under det britiske formandskab.

Formandskabet ventes på rådsmødet at fremlægge en fremskridtsrapport, der beskriver, hvorledes formandskabet har grebet arbejdet an samt giver en status for forhandlingerne.

I rapporten ventes at fremgå, at formandskabet fortsætter prioriteringen af arbejdet, og at det efterfølgende østrigske formandskab har lovet at gøre det samme i første halvår af 2006.

Retsgrundlag

Alle tre forslag er fremsat i henhold til Traktatens artikel 93, som kræver vedtagelse med enstemmighed.

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Forslagene vil kræve ændringer i momslovens regler for godtgørelse af moms til udenlandske virksomheder, i reglerne for fjernsalg af varer og i visse af reglerne for omvendt betalingspligt.

Samfundsøkonomiske og statsfinansielle konsekvenser

Forslaget skønnes at give staten et varigt provenutab på 120 mio. kr., hvoraf halvdelen stammer fra forslaget om ændrede fjernsalgsregler i delforslag E. Det resterende provenutab relaterer sig hovedsagelig til delforslag C, hvor det skønnes, at flere udenlandske virksomheder vil søge om momsgodtgørelse.

For en mere detaljeret redegørelse af de økonomiske konsekvenser af forslaget henvises til den supplerende besvarelse af spørgsmål 118, alm. del., stillet af Skatteudvalget den 12. november 2004.

For så vidt angår administrative konsekvenser for staten, skønnes, at ToldSkat får engangsudgifter til etablering af one-stop systemet og det tilknyttede informationsudvekslingssystem. Eventuelle merudgifter forventes afholdt inden for de eksisterende rammer.

Administrative og økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Såvel forslaget om one-stop systemet og nye regler for godtgørelse vurderes at lette virksomhedernes administrative byrder, øge momsfradragene og gøre handel lettere.

Nærhedsprincippet

Kommissionens forslag har til formål at lette virksomhedernes grænseoverskridende handel og dermed funktionen af det indre marked. Forslagene skønnes ikke at påvirke medlemslandenes afgiftskompetence ud over, hvad der er nødvendigt for det indre markeds funktion. Regeringen skønner derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Høring

Forslagene er sendt i høring hos relevante erhvervsorganisationer og de modtagne høringssvar er kort gengivet nedenfor.

Dansk Industri (DI) anfører, at forslaget vil lette de administrative byrder for virksomhederne, hvorfor man generelt kan støtte forslaget. Til de enkelte delforslag bemærkes blandt andet følgende:

- Omkring indførsel af et one-stop system er DI positiv og anfører specielt, at det vigtigt, at systemet skal gælde både for salg til erhvervsdrivende og private. Herudover anfører DI, at forslaget om kvartalsvis afregning med 20 dages angivelses- og betalingsfrist betyder en forkortelse af betalingsfristen for små og mellemstore virksomheder. DI ser derfor gerne en længere betalingsfrist.
- DI ønsker desuden en harmonisering af også de nationale angivelses- og betalingsfrister. For at lette virksomhedernes administrative byrder, foreslår DI desuden, at man i beregningerne af omsætningsgrænserne i forbindelse med de

ationale angivelses- og betalingsfrister udelukkende opgør den indenlandske momspligtige omsætning, således at virksomheder med stor eksportandel og en indenlandsk omsætning på under 15 mio. årligt ikke skal lave månedsafregning.

- DI støtter delforslaget om modernisering af 8. momsdirektiv, men mener dog ikke fradragsretten skal afspejle omfanget af virksomhedens momspligtige aktiviteter i hjemlandet.
- Til forslaget om udvidet brug af omvendt betalingspligt anbefaler DI, at hæftelsesreglerne præciseres nærmere, således at det fremgår, hvad sælger skal iagttage for ikke af hæfte for en afregning.
- DI udtrykker betænkelighed ved fastsættelse af én (høj) fjernsalgsgrænse, idet dette vil indebære en betydelig konkurrencemæssig fordel for fjernsalgsvirksomhederne i forhold til lokalt salg.

Handel, Transport og Serviceerhvervene (HTS) anfører, at forslaget vil lette de administrative byrder for virksomhederne, hvorfor man generelt kan støtte forslaget. Til forslaget vedrørende etablering af et one-stop system anføres, at det synes uhensigtsmæssigt, at virksomhederne selv skal foretage momsindbetalingen direkte til de relevante myndigheder, da dette giver virksomhederne administrative byrder og undergraver det ellers gode one-stop system.

HTS stiller sig skeptisk overfor den foreslåede ændring af fjernsalgsreglerne, som man mener kan medføre konkurrenceforvridning i forhold til danske virksomheder.

Advokatrådet og Registrerede Revisorer (FRR) har oplyst, at forslaget ikke giver rådet anledning til bemærkninger.

Håndværksrådet mener, at forslaget samlet set vil medføre betydelige lettelser for virksomhederne og støtter derfor forslaget. I forbindelse med delforslaget om harmonisering af fradragsretten for momsudgifter foreslås det, at der for at lette virksomhederne udarbejdes en liste over EU-landenes fradragsretsregler.

Landbrugsrådet er generelt positiv overfor forslaget, men har følgende bemærkninger til de enkelte delforslag:

- Landbrugsrådet finder det vigtigt at udvidet brug af omvendt betalingspligt ikke indføres før muligheden for elektronisk tilbagesøgning af købsmoms (forslaget om ændring af 8. direktiv) er gennemført.
- For så vidt angår one-stop systemet anfører Landbrugsrådet, at systemet skal være fleksibelt og nemt at anvende. Landbrugsrådet mener, at det for at undgå spekulation i likviditet vil være nødvendigt på et tidspunkt at harmonisere de nationale angivelsesfrister.
- For så vidt angår forslaget om ændring af fjernsalgsgrænsen foreslår Landbrugsrådet forslaget ændret, således at kun virksomheder med manglende adgang til elektronisk anvendelse af one-stop systemet fortsat skal kunne bruge fjernsalgsregler – alle andre virksomheder bør kunne momse alt salg i forbrugslandet.

Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Forslagene har været forelagt Folketingets Europaudvalg og Skatteudvalg forud for forslagenes præsentation på ECOFIN den 16. november 2004. Grundnotat er oversendt den 7. december 2004 og supplerende grundnotat er oversendt den 14. april 2005.

Holdning*Danske holdning*

Danmark er generelt positiv overfor Kommissionens forslag og Danmark støtter som udgangspunkt forslag, der forenkler og nedbringer virksomhedernes administrative byrder.

Danmark er dog betænkelig ved indførelse af en samlet fjernsalgsgrænse for hele EU på 150.000 euro, da der blandt andet er risiko for spekulation i fjernsalg fra en fast etablering i et medlemsland udelukkende til private forbrugere i et andet medlemsland.

Danmark noterer sig fremskridtsrapporten og den prioritering af forslaget, som formandskabet lægger op til.

Andre landes holdninger

Flertallet af lande er positive overfor Kommissionens forslag. Enkelte lande tager dog forbehold for forslaget.

Det ventes, at rådet vil tage fremskridtsrapporten til efterretning.

Dagsordenspunkt 4b: Direktiv om nedsat moms

KOM(2003)397

Resumé: Der ventes på rådsmødet (ECOFIN) den 8. november 2005 endnu en drøftelse af forslag til ændret direktiv om nedsat moms [KOM(2003) 397]. Drøftelsen forventes at tage udgangspunkt i et løsningsforslag fra formandskabet.

Sagen er senest drøftet på ECOFIN den 7. juni 2005.

Baggrund

Kommissionen har fremsat forslag til ændret direktiv om nedsat moms [KOM(2003) 397] med henblik på at forenkle, rationalisere og reducere området for nedsat moms i EU samt sikre en ensartet behandling af medlemsstaterne.

Rådet (ECOFIN) udskød på mødet den 25. november 2003 beslutningen vedrørende forslaget til ændret direktiv om nedsat moms. Forslaget indebærer bl.a. en ændring af bilag H, der lister de varer og ydelser, hvor medlemslandene har mulighed for at anvende nedsatte momssatser på minimum 5 pct. i modsætning til den ordinære momssats på minimum 15 pct. I stedet enedes Rådet om at opfordre Kommissionen til at fremsætte forslag om at forlænge forsøgsordningen vedrørende såkaldt arbejdskraftintensive tjenesteydelser (bilag K), der ellers udløb den 31. december 2003, i yderligere to år – dvs. til udgangen af 2005. Ordningen angår 9 af de 15 ”gamle” medlemslande. Kommissionens forslag herom blev vedtaget på rådsmødet (ECOFIN) den 10. februar 2004 som a-punkt.

Kommissionen har endvidere i april 2004 fremsat forslag om, at de ”nye” medlemslande, der ønsker det – Polen og Tjekkiet – får mulighed for også at anvende den omtalte forsøgsordning, så længe den løber [KOM (2004) 295 og 296].

Yderligere har Kommissionen i april 2005 foreslået, at direktivet angående normalsatsen for moms, der udløber den 31. december 2005, forlænges med 5 år [KOM 2005 (136)]. Direktivet bestemmer, at normalsatsen mindst skal være 15 pct. og er tidligere blevet forlænget nogle gange.

For så vidt angår selve forslaget til ændret direktiv om nedsat moms, herunder bilag H, var der i forbindelse med Det Europæiske Råd den 12.-13. december 2003 en uformel drøftelse herom blandt ECOFIN-ministrene. Drøftelserne fortsatte på rådsmøderne (ECOFIN) den 20. januar, 10. februar, 9. marts og 7. december 2004 samt 7. juni 2005.

Med hensyn til forslaget vedrørende normalsatsen for moms havde Kommissionen foreslået en ny 5 års forlængelse. Det luxembourgske formandskab havde til ECOFIN den 7. juni 2005 foreslået en 10 årig

forlængelse. Det britiske formandskab konstaterer, at der var enighed om en sådan 10 årig forlængelse på rådsmødet (ECOFIN) den 7. juni 2005.

Indhold

Kommissionens forslag

Det gældende regelsæt for nedsat moms har grundlag i:

- det nuværende bilag H til 6. momsdirektiv
- en række nationale særordninger, der giver visse medlemslande mulighed for at anvende nedsatte satser – i enkelte tilfælde 0-sats – på visse varer eller ydelser
- bilag K.

Kommissionen foreslår, at medlemslandenes mulighed for at anvende nedsatte momssatser på visse varer og tjenesteydelser fremover alene har grundlag i et ændret bilag H, og at såvel de nationale særordninger som bilag K således ophører, idet dog visse af de heri indeholdte varer og ydelser overføres til dette ændrede bilag H.

Visse medlemslande mister således ifølge Kommissionens forslag retten til nedsatte momssatser på varer og ydelser, som ikke fremgår af den nye liste H.

Det følger endvidere af Kommissionens forslag, at visse medlemsstater kan opretholde særligt lave satser i visse områder (øer, fjernt liggende områder – f.eks. Portugal for så vidt angår Madeira og Azorerne), men ordningen begrænses til varer og ydelser, der forbruges i disse områder. Ordningen kan således ikke længere anvendes på salg til forbrug uden for områderne.

Endelig foreslår Kommissionen at præcisere reglerne om anvendelse af bilag H i overensstemmelse med EF-Domstolens praksis. Det betyder, at et medlemsland ikke behøver at anvende nedsat moms for en hel kategori i bilag H, men kan begrænse det til dele heraf i det omfang, dette ikke medfører konkurrenceforvridning.

Forslaget er uddybet i bilag 1. Overordnet er det Kommissionens opfattelse, at bilag H i den foreslåede udformning ikke vil medføre konkurrenceforvridning mellem medlemslandene. Derimod mener Kommissionen, at de særregler om nedsat moms, som bortfalder ved forslaget, har givet anledning til konkurrenceforvridning.

Formandskabets løsningsforslag

Formandskabet forventes at præsentere et løsningsforslag, hvor der gennemføres visse udvidelser af landenes muligheder for at anvende nedsatte momssatser, først og fremmest på visse arbejdskraftintensive ydelser og restaurandydelser.

Nogle af ordningerne foreslås gjort permanente. Det drejer sig bl.a. om reparation af visse bygninger. Andre foreslås gjort midlertidige med udløb den 31. december 2015. Det drejer sig bl.a. om de 10 nye medlemslandes særordninger (overgangsordninger) med hensyn til nedsat moms og en ny ordning, hvor landene enkeltvis kan søge Rådets bemyndigelse til at anvende nedsat moms på visse arbejdskraftintensive ydelser og restaurantydelser.

Forslaget ændrer ikke de ”gamle” medlemslandes særordninger, og der foreslås ingen indskrænkninger i det gældende område, hvor alle lande kan anvende nedsat moms.

Formandskabets forslag er overordnet set det samme som det, det tidligere luxembourgiske formandskab forelagde på rådsmødet i juni.

Retsgrundlag

Kommissionens forslag har hjemmel i Traktatens artikel 93, som kræver vedtagelse med enstemmighed. Dog har Kommissionen foreslået Tiltrædelses-aktens art. 57 (vedtagelse med kvalificeret flertal) som retsgrundlag for forslaget vedrørende Polen og Tjekkiet.

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Muligheden for at anvende nedsat moms vil fortsat være frivillig. Vedtagelse af Kommissionens forslag vil ikke kræve ændring af momsloven, idet Danmark ifølge det foreliggende forslag kan opretholde 0-satsen for aviser.

Samfundsøkonomiske og statsfinansielle konsekvenser

Kommissionens forslag betyder, at det stadig er valgfrit for medlemslandene at anvende nedsat moms. Den del af forslaget har derfor som udgangspunkt ingen samfundsøkonomiske, administrative eller statsfinansielle konsekvenser.

Kommissionens forslag ophæver muligheden for fjernsalg med særlig lav moms fra visse territorier i visse medlemslande til forbrugere i andre medlemslande. Det reducerer risikoen for provenutab som følge af et eventuelt stigende grænseoverskridende salg.

Forslaget skønnes ikke at få administrative konsekvenser eller økonomiske omkostninger for erhvervslivet.

Generelt vil en reduktion af forvriddning og differentiering i andre lande styrke det indre marked og samhandlen samt øge produktionen. Mindre differentiering af momsen vil derudover reducere de administrative omkostninger hos myndigheder og virksomheder.

Nærhedsprincippet

Kommissionens forslag skønnes ikke at påvirke medlemslandenes afgiftskompetence ud over, hvad der er nødvendigt for det indre markeds

funktion. Regeringen skønner derfor at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Høring

Der er modtaget høringssvar fra Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Dansk Industri, Håndværksrådet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Told- & Skattestyrelsen, Center for Ligebehandling af Handicappede, It- & Telestyrelsen, Miljøministeriet, Kommunernes Landsforening, Dansk Energi, Danske Fjernvarmeværkers Forening, Horesta og Danske Dagblades Forening.

Det nævnes i flere af de indkomne høringssvar, at man generelt er positiv over for direktivforslaget. Enkelte er kommet med konkrete forslag til udvidelse af listen med omfattede varer og ydelser, for hvilke der kan anvendes nedsatte momssatser. Det kan bl.a. nævnes, at Håndværksrådet ønsker forslaget udvidet med anlægsgartnerarbejde og flere andre håndværksfag. Håndværksrådet skriver, at nedsat moms kan bruges som et middel til at bekæmpe sort arbejde. Under alle omstændigheder støtter Håndværksrådet direktivforslaget, uanset om Danmark ønsker at anvende nedsatte satser.

Omvendt anfører Arbejderbevægelsens Erhvervsråd i sit høringssvar, at forsøgsordningen vedrørende nedsat moms på arbejdskraftintensive ydelser kun i begrænset omfang har resulteret i lavere priser, og at forsøgsordningen heller ikke har givet nogen signifikant beskæftigelsesvirkning. Derfor mener Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, at beskæftigelses-, sociale og andre formål bør fremmes med andre virkemidler end momsen.

Advokatrådet, Danske Fjernvarmeværkers Forening og Foreningen af Statsautoriserede Revisorer har ikke bemærkninger til forslaget vedrørende Polens og Tjekkiet's deltagelse i forsøgsordningen. Dansk Industri udtaler, at organisationen ikke har tekniske bemærkninger mens Foreningen af registrerede revisorer støtter forslaget.

Tidligere forelæggelser

Grundnotat af 3. september 2003 er oversendt til Folketingets Europaudvalg. Sagen blev endvidere forelagt Folketingets Europaudvalg forud for rådsmødet (ECOFIN) den 7. oktober 2003, forud for rådsmødet (ECOFIN) den 25. november 2003 (til forhandlingsoplæg), og forud for rådsmøderne (ECOFIN) den 20. januar, 10. februar, 9. marts, 16. november og 7. december 2004 samt 7. juni 2005. Grundnotat og supplerende grundnotat om forslaget vedrørende Polen og Tjekkiet er oversendt til Folketingets Europaudvalg henholdsvis den 30. april og den 28. juni 2004.

Holdning

Dansk holdning

Fra dansk side er man principielt fortsat imod udvidelse af anvendelsesområdet i EU for nedsat moms på varer og tjenesteydelser, herunder restaurantydelser, uanset om der er tale om en udvidelse af bilag H eller om yderligere nationale særordninger.

Man er fra dansk side enig med Kommissionen i, at et kriterium for anvendelsesområdet for nedsat moms kan være betydningen for det indre markeds funktion. Denne afhænger bl.a. af, hvilke typer varer og ydelser der er tale om.

Andre landes holdninger

Frankrig har under drøftelserne fremført ønske om, at der gives mulighed for nedsat moms på restaurantydelser. Tyskland har angiveligt givet Frankrig tilsagn om, at man ikke vil modsætte sig, at Frankrig fra den 1. januar 2006 kan indføre nedsat moms på restaurantydelser. Sammen med en mindre gruppe lande presser Frankrig også på for at kunne fortsætte med nedsat moms på arbejdskraftintensive ydelser efter nytår.

I forhold til formandskabets kompromis har en gruppe lande på forhånd oplyst at de kan tiltræde forslaget. Omkring halvdelen af medlemslandene accepterer kompromiset som forhandlingsgrundlag, men ønsker tilføjelser og ændringer, som går i retning af yderligere udvidelser af anvendelsesområdet for nedsat moms. En gruppe lande har tilkendegivet, at de ikke - eller helt overvejende ikke - kan acceptere forslaget som forhandlingsgrundlag.

BILAG

OVERSIGTER

1. Bilag K - særordninger for "gamle" medlemslande med udløbsdato den 31. december 2005. Denne kategori omfatter forsøgsordninger med nedsat moms - ned til 5 pct. - på arbejdskraftintensive ydelser.

KATEGORI - YDELSE	MEDLEMSLAND
1. Småreparationer	
- Cykler	Belgien, Nederlandene og Luxembourg
- Sko og lædervarer	Belgien, Nederlandene og Luxembourg
- Beklædningsgenstande og linned	Belgien, Grækenland, Nederlandene og Luxembourg
2. Reparation og renovering af private boliger	Belgien, Frankrig, Italien, Nederlandene, Portugal, Spanien og UK (kun Isle of Man)
3. Vinduespudsning	Frankrig, Luxembourg
4. Pleje i hjemmet	Grækenland, Frankrig, Italien og Portugal
5. Frisørvirksomhed	Luxembourg, Nederlandene og Spanien

2. Overgangsordninger for „nye“ medlemslande. Disse ordninger har alle udløbsdato.

MEDLEMSLAND	UDLØBSDATO	VARE/TJENESTE/SATS
Letland	31.12.2004	Varme til husholdninger (0-sats)
Estland	30.6.2007	Varme og brændsel til private og visse organisationer m.v. (ned til 5 pct.)
Tjekkiet	31.12.2007	Varme og brændsel til private og små ikke-momsregistrerede virksomheder (ned til 5 pct.) Boligbyggeri (ikke materialer) uden for det sociale område (ned til 5 pct.)
Cypern	31.12.2007	Medicin og fødevarer undtagen is, snacks o.lign (0-sats) Restaurantydelser (ned til 5 pct.)
Ungarn	31.12.2007	Kul, brænde, lokal fjernvarme, restaurantydelser (ned til 12 pct.)
Polen	31.12.2007	Visse bøger og tidsskrifter (0-sats) Restaurantydelser, boligbyggeri og – renovering, reparation m.v. (ikke materialer) uden for det sociale område samt levering af hele eller

		dele af nye bygninger til boligformål (ned til 5 pct.)
Slovenien	31.12.2007	Restaurantydelser, boligbyggeri og – renovering, reparation m.v. (ikke materialer) uden for det sociale område (ned til 5 pct.)
Slovakiet	31.12.2007	Boligbyggeri (ikke materialer) uden for det sociale område (ned til 5 pct.)
Polen	30.4.2008	Fødevarer og varer til landbruget (Bilag H, punkt 1 og 11) (ned til 3 pct.)
Slovakiet	31.12.2008	Energi til varme til private og små ikke-momsregistrerede virksomheder (ned til 5 pct.)
Malta	1.1.2010	Fødevarer og medicin (0-sats)

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig.

3. Forslag fra Kommissionen

3.A Tidsubegrænsede særordninger for "gamle" medlemslande, som Kommissionen har foreslået ophævet. Det drejer sig om varer og tjenester uden for 6. momsdirektivs bilag H.

3.A.1 "Parkeringssatser"

MEDLEMS- LAND	SATS	VARE/YDELSE
Belgien	12 pct.	Kul, koks og dæk
Irland	13,5 pct.	Energi til belysning og opvarmning, maskiner og udstyr til anvendelse ved opførelse og vedligeholdelse af fast ejendom, reparation og vedligeholdelse af visse former for maskiner og udstyr, ydelser vedrørende pleje af det menneskelige legeme, visse ydelser til turister, fotografers ydelser, jockey-ydelser samt kunstværker og antikviteter
Luxembourg	12 pct.	Visse brændselsprodukter, herunder olie træ og blyfri benzin, reklamer, kataloger samt turistbrochurer, rejsebureauvirksomhed, reklamebureauvirksomhed o. lign., liberale erhverv, finans- og opsparingsforvaltning, varer til vask og rengøring, tobak og visse vine
Østrig	12 pct.	Vin leveret i produktionsleddet

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig

3.A.2. "Super nedsatte satser"

MEDLEMS- LAND	SATS	VARE/YDELSE
Luxembourg	3 pct.	Sodavand, børnetøj og –sko.

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig

3.A.3 "0-satser"

MEDLEMSLAND	VARE/YDELSE
Irland	Børnetøj og –sko, vokslys og visse ydelser leveret af 'Commissioners of Irish Lights'
Italien	Levering af guldbarrer, af arealer, der ikke kan anvendes til byggeformål og metalskrot
UK	Børnetøj og –sko, visse campingvogne og husbåde, støvler og hjelme til anvendelse i industrien samt motorcykel- og cykelhjelme

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig.

3.B Særordninger for "gamle" medlemslande, som er tidsubegrænsede¹. I Kommissionens forslag vil lande med 0-satser og supernedsatte satser kunne videreføre disse satser for varer og tjenesteydelser, der er nævnt i 6. momsdirektivs bilag H. Det gælder eksempelvis for aviser.

3.B.1 "0-satser". Nedenstående er kun eksempler på 0-satser.

MEDLEMSLAND	VARE/YDELSE
Danmark	Aviser
Belgien	Aviser
Irland	såsæd m.v., dyrefoder, hygiejnebeskyttelsesmidler til kvinder sam
Finland	Aviser og tidsskrifter solgt i abonnement af mindst én måneds varighed
Sverige	Receptpligtig medicin samt medicin til sygehuse
UK	Bøger, aviser, tidsskrifter, kort m.v., fødevarer, såsæd m.v., vand, receptpligtig medicin, medicinsk udstyr, boligbyggeri uden for det sociale område, velgørende organisationers salg af varer modtaget gratis, båndoptagere og bånd til Blindeinstituttet, kloakrensning, passagertransport samt transport af gods og passagerer til og fra en destination uden for UK
Cypern	fødevarer
Polen	Visse bøger og tidsskrifter

3.B.2 "Supernedsatte satser"

MEDLEMS-	SATS	VARE/YDELSE
----------	------	-------------

¹ Under forudsætning af at den nuværende momsordning ikke bliver ændret til den "endelige EU-momsordning". Mange medlemslande har forbehold overfor den "endelige EU-momsordning".

LAND		
Grækenland	4 pct.	Bøger, aviser, tidsskrifter og entre til kulturelle tjenester og shows (biograf, teater, sport m.v.)
Frankrig	2,1 pct.	Medicin, aviser og tidsskrifter samt radio- og TV-licens
Irland	4,3 pct.	Fødevarer, levering af nye bygninger, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri samt renovering og vedligeholdelse af bygninger
Italien	4 pct.	Fødevarer, medicin, bøger, aviser, tidsskrifter, radio- og TV-licens, levering af nye bygninger, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri samt renovering og vedligeholdelse af bygninger, medicinsk udstyr, visse tjenester på det sociale område samt visse kunstgødningsprodukter
Luxembourg	3 pct.	Fødevarer, medicin, bøger, aviser, tidsskrifter, hoteller, spildevandsrensning, persontransport, levering af nye bygninger til boligformål, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri til boligformål samt renovering og vedligeholdelse af boliger, og råuld
Spanien	4 pct.	Levering af nye bygninger, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri samt renovering og reparation af bygninger

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig.

3.C Kommissionens forslag til 6. momsdirektivs bilag H, der omfatter varer og tjenester, hvor alle medlemslande må have nedsatte momssatser. Landene kan maksimalt vælge to forskellige niveauer af nedsatte momssatser og den laveste må ikke være mindre end 5 pct.

KATEGORI NR.	BILAG H I DAG	ÆNDRINGER FORESLÅET AF KOMMISSIONEN
1.	Levnedsmidler og foder (herunder drikkevarer bortset fra alkoholholdige drikkevarer); levende dyr, frø, planter og ingredienser, der normalt er bestemt til anvendelse ved tilberedning af levnedsmidler eller foder; produkter, der normalt er bestemt til at anvendes som supplement til eller i stedet for levnedsmidler og foder	Uændret
2.	Vandforsyning	Uændret
3.	Farmaceutiske produkter, som normalt anvendes til sundhedspleje,	Uændret

	sygdomsforebyggelse og medicinsk og veterinærmedicinsk behandling, herunder svangerskabsforebyggende produkter og hygiejnebeskyttelsesmidler til kvinder	
4.	Medicinsk udstyr, hjælpemidler og andre apparater, der normalt anvendes til at mindske eller behandle handicaps, udelukkende til handicappedes personlige brug, herunder også reparation af sådanne varer samt børnesæder til biler	”Hjælpemidler til handicappede” indsættes
5.	Befordring af personer og disses bagage	Uændret
6.	Levering af bøger, herunder udlån på biblioteker (herunder brochurer, foldere og lignende tryksager, billedbøger, tegne- eller malebøger til børn, trykt eller håndskreven musik, geografiske og hydrografiske kort eller tilsvarende), aviser og tidsskrifter, bortset fra materiale, der udelukkende eller hovedsagelig er reklame	Uændret
7.	Entré til forestillinger, teatre, cirkus, messer, forlystelsesparker, koncerter, museer, zoologiske haver, biografer, udstillinger og lignende kulturelle begivenheder og etablissementer samt radio- og TV-modtagelse	Uændret
8.	Tjenester ydet af eller honorarer til forfattere, komponister og udøvende kunstnere	Uændret
9.	Levering, opførelse, renovering og ombygning af boliger som led i en socialpolitik	Betingelsen vedr. ”socialpolitik” udgår. Udvides i øvrigt med ”udlejning, reparation, vedligeholdelse og rengøring”
10.	Levering af varer og ydelser, der normalt er bestemt til anvendelse i landbrugsproduktionen, bortset fra kapitalgoder såsom maskiner og bygninger	Uændret

11.	Ophold på hoteller og lignende etableringer, herunder ferieophold og udlejning af pladser på campingpladser og pladser til beboelsesvogne	Uændret
12.	Entré til sportsbegivenheder	Uændret
13.	Adgang til brug af sportsfaciliteter	Uændret
14.	Levering af varer og ydelser fra velgørende organisationer, der af medlemsstaterne er anerkendt som sådanne, og som arbejder med sigte på velfærd og social sikring, medmindre disse leveringer er fritaget i henhold til artikel 13	Uændret
15.	Begravelsesvirksomhed og ligbrænding samt levering af goder i forbindelse hermed	Uændret
16.	Lægebehandling, tandlægebehandling og termoterapi, medmindre disse tjenesteydelser er fritaget i henhold til artikel 13	Uændret
17.	Ydelser i forbindelse med renholdelse af gader og renovation samt behandling af affald, som ikke ydes af organer, der er omhandlet i artikel 4, stk. 5	Udvides med ”kloakarbejde og genbrug af affald”
		Ny kategori: ”Levende planter, blomsterverer og træ til brændsel”
		Ny kategori: ”Restaurantydelser”
		Ny kategori: ”Levering af el, gas og varme”
		Ny kategori: ”Pleje i hjemmet”

3.D Kommissionens forslag vedrørende ophør af nedsat normalmomssats ved salg ud af visse territorier

	MEDLEMSLAND
Mulighed for lavere	Frankrig: Korsika Grækenland: Lesbos, Chios, Samos, Dodekaneserne, Kykladerne,

normalmomssats ophæves for fjernsalg til andre lande	Thassos, De nordlige Sporader, Samothrake og Skyros Portugal: Azorerne og Madeira Østrig: Kleines Wassertal
--	---

3.E Kommissionens forslag om Tjekkiet og Polens 'optagelse' i forsøgsordningen vedrørende arbejdskraftintensive ydelser. Ordningen udløber 31.12.2005.

YDELSE	MEDLEMSLAND
1. Småreparationer på cykler, sko og lædervarer samt beklædningsgenstande og linned	Polen
2. Vinduespudsning	Tjekkiet
3. Pleje i hjemmet	Tjekkiet

Dagsordenspunkt 5: Finansielle tjenesteydelser – grænseoverskridende fusioner og virksomhedsopkøb

Resumé: Rådet ventes i opfølgning på uformelt ECOFIN i september 2004 at drøfte konsolidering i den finansielle sektor. Formandskabet lægger op til vedtagelse af rådskonklusioner, hvori Rådet bl.a. opfordrer Kommissionen til at arbejde videre med at fjerne hindringer for grænseoverskridende fusioner og virksomhedsovertagelser.

Baggrund og indhold

Ministrene opfordrede på uformelt ECOFIN den 11. september 2004 Kommissionen til at undersøge mulige hindringer for grænseoverskridende fusioner og virksomhedsovertagelser i den finansielle sektor.

På ECOFIN den 8. november 2005 ventes ministrene at notere sig Kommissionens arbejde på området samt vedtage rådskonklusioner om retningslinjer for det videre arbejde.

Kommissionen ventes at offentliggøre en fremskridtsrapport inden mødet, hvori resultater af dens analyse vedrørende hindringer for fusion og virksomhedsopkøb i primært bank- og forsikringssektoren præsenteres. På mødet forventes drøftelsen at tage udgangspunkt i en præsentation heraf.

Kommissionen har i sit arbejde fokuseret på bl.a. analyse af barrierer for konsolidering inden for den finansielle sektor og gennemgang af tilsynsmæssige beføjelser ved godkendelse af fusioner i bl.a. bank- og forsikringssektoren.

Kommissionens undersøgelser gennemføres med udgangspunkt i Kreditinstitutdirektivets artikel 16 (direktiv 2000/12/EF). Artikel 16 foreskriver, at enhver fysisk eller juridisk person, der påtænker direkte eller indirekte at komme i besiddelse af en "kvalificeret andel" i et kreditinstitut, forinden skal underrette de kompetente myndigheder herom med angivelse af størrelsen af den påtænkte kapitalandel. Enhver fysisk eller juridisk person skal ligeledes underrette de kompetente myndigheder, hvis de påtænker at forøge deres kvalificerede deltagelse².

Disse beføjelser giver medlemslandene (de finansielle tilsynsmyndigheder) mulighed for at stille betingelser og i sidste ende at modsætte sig, at en udenlandsk bank overtager en bank i det pågældende medlemsland.

På mødet ventes formandskabet at lægge op til vedtagelse af rådskonklusioner, hvori Rådet bl.a. støtter Kommissionens undersøgelser af de barrierer, der skyldes tilsynsregler i både kreditinstitut- og forsikringssektoren. Rådet ventes desuden at opfordre Kommissionen til, at:

² I Danmark er en kvalificeret andel 10 pct. eller derover.

- tilvejebringe et klart og begrænset sæt af tilsynsmæssige betingelser for at skabe større gennemsigtighed og en konsistent tilgang i den tilsynsmæssige vurdering af aktionærernes kontrol i de enkelte medlemslande
- samarbejde med tilsynsmyndighederne for at opnå en ensartet og klar procedure for vurderingen af ”kvalificerede ejerandele”
- sikre et tilstrækkeligt samarbejde i vurderingen af en planlagt grænseoverskridende fusion, samt
- udarbejde en procedure, der skal følges i det tilfælde, hvor den overtagende virksomhed er fra et tredje land (dvs. et ikke EU-land).

Rådet understreger desuden vigtigheden af konsistens på tværs af den finansielle sektor i forhold til regler, der vedrører fusioner og opkøb. Endelig anmoder Rådet om, at Kommissionen foretager en omfattende høring af undersøgelsens resultater som led i gennemførelsen af principperne om bedre regulering.

Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet skal ikke udtale sig om rådskonklusionerne.

Nærhedsprincippet

Ikke relevant.

Gældende dansk ret

Udkastet til rådskonklusioner berører ikke dansk ret.

Høring

Udkastet til rådskonklusioner har ikke været i høring.

Lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser

Kommissionens præsentation af det foreløbige arbejde og vedtagelse af rådskonklusionerne har ikke i sig selv lovgivningsmæssige eller statsfinansielle konsekvenser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Formålet med Kommissionens undersøgelser og initiativer er at nedbryde barrierer for grænseoverskridende fusioner og virksomhedsopkøb i EU. Herved øges konkurrencen i den finansielle sektor på tværs af grænserne, hvilket ventes at medføre en samfundsøkonomisk gevinst.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.

Holdning

Dansk holdning

Danmark støtter rådskonklusionerne og Kommissionens bestræbelser på at fjerne hindringer for grænseoverskridende fusioner og virksomhedsopkøb.

Andre landes holdninger

En række lande foretrækker, at Rådet venter med at vedtage rådskonklusioner, til Kommissionens undersøgelser er afsluttet. De foretrækker, at Rådet alene noterer sig en fremskridtsrapport fra Kommissionen.

Dagsordenspunkt 6: Stabilitets- og Vækstpagten – rådсанbefaling til Ungarn under artikel 104.8

Resumé: Rådet ventes at vedtage en rådsbeslutning under artikel 104.8 om, at Ungarns finanspolitiske tiltag i opfølgning på rådshenstillingen af 8. marts 2005 under artikel 104.7 om at bringe det offentlige budgetunderskud under 3 pct. af BNP i 2008 er utilstrækkelige, samt rådskonklusioner, der udtrykker bekymring vedr. udviklingen i de offentlige finanser og de makroøkonomiske ubalancer.

Baggrund

Rådets henstilling under Traktatens artikel 104.7 om at bringe situationen med et uforholdsmæssigt stort underskud til ophør (5. juli 2004).

Ungarns offentlige budgetunderskud for 2003 blev i april 2004 opgjort til 5,9 pct. af BNP (senere revideret til 6,5 pct. af BNP).

ECOFIN vedtog derfor på rådsmødet den 5. juli 2004 på grundlag af henstillinger fra Kommissionen en rådsbeslutning om eksistensen af et uforholdsmæssigt stort underskud i Ungarn, jf. Traktatens artikel 104.6 og en rådshenstilling til Ungarn om at bringe situationen med et uforholdsmæssigt stort underskud til ophør, jf. Traktatens artikel 104.7.

Kommissionen og Rådet fandt, at der i tilfældet vedrørende Ungarn forelå ”særlige omstændigheder” i lyset af, at underskuddet ved indtrædelsen i EU lå signifikant over 3-procentsgrænsen og i lyset af den strukturelle omstilling til markedsøkonomi, der kunne begrunde udskydelsen af fristen for korrektion af et uforholdsmæssigt stort underskud, der normalt er året efter, det er konstateret.

Kommissionen og Rådet fandt derfor, at Ungarns konvergensprogram (programmet fra maj 2004 og efterfølgende opdateringer) – med planer om at bringe underskuddet ned under 3 pct. af BNP senest i 2008 – samt Rådets udtalelser herom burde udgøre grundlaget for korrektionen af det uforholdsmæssigt store underskud³.

Rådshenstillingen til Ungarn af 5. juli 2004 anbefaler således flg.:

- de ungarske myndigheder bør bringe situationen med et uforholdsmæssigt stort budgetunderskud til ophør hurtigst muligt

³ Rådet traf tilsvarende afgørelser for andre lande, som havde uforholdsmæssigt store underskud, da de blev optaget i EU den 1. maj 2004.

- de ungarske myndigheder bør iværksætte tiltag inden for en mellemfristet finanspolitisk ramme for at nå myndighedernes mål om at bringe underskuddet ned under 3 pct. af BNP i 2008 på en troværdig og holdbar måde og i overensstemmelse med planen for reduktion af underskuddet specificeret i Rådets udtalelse af 5. juli 2004 om det ungarske konvergensprogram fra maj 2004
- de ungarske myndigheder bør beslutsomt implementere de i konvergensprogrammet planlagte tiltag, og særligt være parate til at gennemføre yderligere tiltag, hvis det måtte vise sig nødvendigt for at nå målet for budgetunderskuddet i 2004
- de ungarske myndigheder bør senest den 5. november 2004 iværksætte effektive tiltag for at nå målet for budgetunderskuddet i 2005
- de ungarske myndigheder opfordres til at udnytte enhver mulighed for at accelerere den finanspolitiske tilpasning; gennemføre de planlagte reformer af den offentlige administration samt sundheds- og uddannelsessystemerne med henblik på at realisere den planlagte reduktion af de offentlige udgifter i forhold til BNP og at styrke den langsigtede holdbarhed af de offentlige finanser; sikre at de planlagte skattelettelser finansieres og gøre gennemførelsen af skattelettelserne betinget af, at målene for underskuddene realiseres.

Rådets beslutning under Traktatens artikel 104.8 om manglende iværksættelse af virkningsfulde foranstaltninger i opfølgning på henstillingen under artikel 104.7 (18. januar 2005)

ECOFIN vedtog på rådsmødet den 18. januar 2005 på grundlag af en henstilling fra Kommissionen

- en rådsbeslutning under artikel 104.8, der slår fast, at Ungarn ikke har iværksat virkningsfulde foranstaltninger i opfølgning på rådshenstillingen under artikel 104.7 af 5. juli 2004.

Rådsbeslutningen konkluderede i sine præmisser bl.a. flg.:

- Ungarn har i opfølgning på henstillingen vedtaget en række tiltag, som dog ikke har været tilstrækkelige til at nå målet om et underskud på 4,6 pct. af BNP i 2004, der ventes at være overskredet betydeligt
- En række tiltag i 2005-budgettet sigter på at reducere underskuddet, men vil ikke være tilstrækkelige til at nå målet om et underskud på 4,1 pct. af BNP i 2005, der ligeledes ventes at blive overskredet betydeligt
- De ungarske myndigheders hidtidige tiltag vil ikke være tilstrækkelige til at undgå en afvigelse fra den planlagte mellemfristede forbedring af de offentlige finanser, og regeringens fortsatte forpligtelse til at korrigere det uforholdsmæssigt store underskud i 2008 bør understøttes af yderligere finanspolitisk konsolidering og strukturreformer.

Rådet kan ifølge artikel 104.8 beslutte at offentliggøre sin henstilling, hvis det konstaterer, at dets henstilling ikke er fulgt op af virkningsfulde foranstaltninger inden for den fastsatte tidsfrist; henstillingen til Ungarn blev imidlertid offentliggjort i forbindelse med vedtagelsen den 5. juli 2004.

Ungarns konvergensprogram af 1. december 2004

Ungarn fremlagde den 1. december 2004 et nyt konvergensprogram med en revideret mellemfristet plan for de offentlige finanser, som fastholder Ungarns mål om korrektion af det uforholdsmæssigt store underskud i 2008 i overensstemmelse med Rådets henstilling af 5. juli 2004, jf. tabel 1.

Tabel 1. Ungarns offentlige budgetsaldo

	2004	2005	2006	2007	2008
	----- Pct. af BNP -----				
Forrige konvergensprogram (maj 2004)	-4,6	-4,1	-3,6	-3,1	-2,7
Nyt konvergensprogram (december 2004):					
(saldo <i>inkl.</i> fondsbaseret pensionsordning)	-4,4	-3,6	-2,9	(-2,2)	(-1,6)
(saldo <i>ekskl.</i> fondsbaseret pensionsordning)	-5,3	-4,7	-4,1	-3,4	-2,8
Kommissionens skøn af oktober 2004					
(saldo <i>ekskl.</i> fondsbaseret pensionsordning)	-5,5	-5,2	-4,7		
Kommissionens skøn af marts 2005					
(saldo <i>inkl.</i> fondsbaseret pensionsordning)	-4,5	-3,9	-4,1		

Anm.: Eurostats beslutning vedr. pensionsordninger indebærer, at individuelle aktuariske fondsbaserede pensionsordninger ikke medregnes i de offentlige finanser. Ungarns overgangsordning indebærer, at sådanne pensionsordninger kan medregnes i de offentlige finanser indtil indberetningerne vedr. offentlige finanser i marts 2007.

Kilde: Ungarns konvergensprogram af 1. december 2004, Kommissionens vurdering, samt Kommissionens prognose af oktober 2004 og marts 2005.

Rådets nye henstilling under Traktatens artikel 104.7 om at bringe situationen med et uforholdsmæssigt stort underskud til ophør (8. marts 2005)

Da Ungarn ikke deltager i euroen, er Ungarn ikke omfattet af artikel 104.9, hvorefter Rådet – i opfølgning på en beslutning under artikel 104.8 om manglende efterlevelse af en henstilling under artikel 104.7 – kan beslutte at pålægge et land at træffe foranstaltninger til at rette op på det uforholdsmæssigt store underskud. Rådet kan for lande uden for euroen i stedet vedtage en ny henstilling under artikel 104.7 om at bringe situationen med et uforholdsmæssigt stort underskud til ophør.

ECOFIN vedtog således på rådsmødet den 8. marts en ny henstilling under artikel 104.7 om at bringe situationen med et uforholdsmæssigt stort underskud til ophør.

Kommissionen fandt – i sin begrundelse for udkastet til henstilling – at konvergensprogrammets mål for de årlige budgetunderskud, herunder målet for underskuddet i 2005, er i overensstemmelse med slutmålet om at sikre en korrektion af det uforholdsmæssigt store underskud i 2008. Kommissionen vurderede imidlertid, at Ungarns daværende finanspolitik ikke var tilstrækkelig til at opnå målene for nedbringelse af underskuddet i programmet. Kommissionen vurderede således, at Ungarn for at nå målet for 2005-underskuddet ville skulle gennemføre yderligere budgetforbedrende tiltag svarende til omkring 0,5 pct. af BNP.

Kommissionen konstaterede, at tidsfristen – 2008 – falder efter udløbet af Ungarns overgangsordning, der giver en midlertidig undtagelse fra Eurostat-beslutningen om, at individuelle aktuariske fondsbaserede pensionsordninger ikke medregnes i de offentlige finanser, og at overgangsordningen forbedrer tallene for budgetsaldoen med omkring 1 procentenhed per år fra 2004 til 2008. Ungarns efterlevelse af henstillingen om korrektion af det uforholdsmæssigt store underskud i 2008 bliver således vurderet ud fra budgetsaldoen eksklusiv de pågældende pensionsordninger. Denne saldo var planlagt at udgøre 2,8 pct. af BNP i 2008, hvilket indebærer en relativt lille sikkerhedsmargin i forhold til 3-procentsgrænsen.

Kommissionen noterede, at budgettet for 2005 indeholder en særlig reservepulje på 0,5 pct. af BNP, som kan anvendes for at undgå en overskridelse af underskudsmålet for 2005, og vurderede, at puljebeløbet kan vise sig utilstrækkeligt i lyset af risiciene knyttet til budgettet, og at der var risiko for, at reservepuljen kan blive udnyttet på et tidligt tidspunkt og kunne reducere incitamenterne til en streng gennemførelse af budgettet.

ECOFIN's henstilling vedtaget på rådsmødet den 8. marts 2005 anbefalede således flg.:

- de ungarske myndigheder bør bringe situationen med et uforholdsmæssigt stort budgetunderskud til ophør hurtigst muligt
- de ungarske myndigheder bør iværksætte tiltag inden for en mellemfristet finanspolitisk ramme for at bringe underskuddet ned under 3 pct. af BNP i 2008 på en troværdig og holdbar måde og i overensstemmelse med planen for reduktion af underskuddet specificeret i Rådets udtalelse af 8. marts 2005 om det ungarske konvergensprogram fra december 2004
- de ungarske myndigheder bør senest den 8. juli 2005 iværksætte effektive tiltag, i videst muligt omfang af strukturel karakter, for at realisere det nye mål for underskuddet i 2005 fremlagt i det opdaterede konvergensprogram. Specielt kan reservepuljen i 2005-budgettet øges væsentligt og brugen af den kan begrænses mest muligt og gøres afhængig af klare beviser for, at man er på vej til at opnå underskudsmålet for 2005.
- de ungarske myndigheder bør gøre timing og gennemførelse af skattelettelser betinget af, at målene for underskuddene i konvergensprogrammet realiseres.

Kommissionens meddelelse om de foranstaltninger, som den ungarske regering har iværksat frem til den 8. juli som opfølgning på rådshenstillingen af 8. marts 2005 (13. juli 2005)

De ungarske myndigheder fremlagde i maj måned reviderede budgettal for 2005. Den samlede budgetoverskridelse for 2005 blev opgjort til ca. 1,5 pct. point af BNP i forhold til konvergensprogrammets mål om et underskud på 3,6 pct. af BNP i 2005. Overskridelsen var således væsentlig større end den i Kommissionens prognose skønnede.

Ungarn havde siden Rådets fornyede anbefalinger annonceret yderligere budgetforbedringstiltag på såvel indtægts- som udgiftssiden med henblik på at reducere underskuddet i 2005:

- På *udgiftssiden* bestod korrektionen først og fremmest i en operation vedrørende den særlige reservepulje til håndtering af budgetproblemer, idet der resten af året ville blive gennemført en fastfrysning af udgifterne svarende til en besparelse på 0,6 pct. point af BNP i 2005.
- På *indtægtsiden* bestod korrektionen primært af forøgede engangsindtægter ved salg af statslig ejendom og igangsættelse af flere OPP-projekter. Dertil kom en række øvrige indtægter som følge af, at allerede eksisterende mobiltelefonlicenser ville blive forlænget, at spilleskatten ville blive hævet pr. 1. september 2005, at der ville blive sikret en bredere base for sociale bidrag pr. 1. oktober 2005, samt at grænsekontrollen vedrørende tobaksprodukter ville blive forstærket.

Den Ungarske regering præsenterede ligeledes det såkaldte ”100 steps programme” til gennemførelse i 2006 og frem. Programmet indeholder dels forslag til strukturreformer på arbejdsmarkedet og i sundhedssektoren dels en større skattereform i perioden 2006 til 2010. Skattereformen ventedes at resultere i et væsentligt provenutab fra 2006 og frem (ca. 1 pct. point af BNP i 2006). Den ungarske regering planlagde at kompensere herfor med – endnu uspecificerede – budgetforbedrende tiltag.

Kommissionen vurderede i sin meddelelse af 13. juli 2005 – på baggrund af de foranstaltninger, som den ungarske regering havde iværksat frem til den 8. juli som opfølgning på den seneste rådshenstilling – at det ville være muligt at holde sig inden for målet på 3,6 pct. af BNP for 2005. Kommissionen bemærkede dog, at budgetsituationen i Ungarn var sårbar, og at en effektiv implementering af de allerede planlagte tiltag derfor ville være nødvendig for at nå budgetmålet for 2005. Det var forventningen, at yderligere tiltag – herunder vedtagelsen af et forsigtigt budget for 2006 – ville være nødvendige for at nå budgetmålet for 2006. Det skulle blandt andet ses i lyset af, at en væsentlig del af korrektionen i 2005 baserede sig på engangsforbedringer.

Kommissionen anbefalede Rådet at forstærke den budgetmæssige overvågning i Ungarn, og i tilfælde af manglende implementering at tage de nødvendige skridt inden for rammerne af proceduren for uforholdsmæssigt store overskud.

Indhold

ECOFIN ventes på rådsmødet 8. november 2005 at tage stilling til Ungarns opfølgning på Rådets henstilling af 8. marts 2005 under artikel 104.7.

ECOFIN blev på rådsmødet den 11. oktober 2005 af Kommissionen og formanden for Den Økonomiske og Finansielle Komité (EFC) orienteret

om, at nye oplysninger peger på, at den finanspolitiske situation i Ungarn er betydelig være end hidtil antaget.

Det offentlige budget 2005

Målet for 2005 om et underskud på højst 3,6 pct. af BNP – indeholdt i rådsanbefalingen fra marts 2005 – vil blive væsentligt overskredet. Det bekræftes af de reviderede budgettal, som den ungarske regering har fremlagt den 20. september 2005, hvor underskuddet skønnes til 6,1 pct. af BNP i 2005. Der ligger ikke væsentlige ændringer i de makroøkonomiske variable bag forværringen, idet afvigelsen på 2,5 pct. point af BNP skyldes, at

- planlagte salg af motorveje til det ungarske statsejede motorvejselskab (AKK) ifølge Eurostat ikke kan medregnes i en reduktion af underskuddet, som Ungarn ellers havde forudsat (1,9 pct. point af BNP)
- udskudte ”trettede” måneders offentlige lønninger skal bogføres det år de hører til, og ikke på det tidspunkt de udbetales (0,1 pct. point af BNP)
- den ungarske regering iværksætter initiativer, der medfører faldende momsindtægter (ca. 0,25 pct. af BNP) og stigende offentlige udgifter (ca. 0,25 pct. point af BNP) med en overskridelse af budgetrammen til følge.

Det bemærkes, at bidraget til de fondsbaserede pensionsordninger i forbindelse med den seneste revision er blevet opjusteret med 0,2 pct. point af BNP i 2005. Betragtes budgetsaldoen inklusiv pensionsordningerne, vil den underliggende afvigelse fra rådshenstillingen af 8. marts 2005 således forøges til 2,7 pct. af BNP.

Den offentlige gældsrate forbliver med 57,1 pct. af BNP i 2005 under 60-procentgrænsen. Gældsraten er imidlertid sårbar overfor valutakursudsving, idet knap en tredjedel af gælden er optaget i udenlandsk valuta.

Det offentlige budget 2006

Det ventede underskud på 5,2 pct. af BNP i 2006 er væsentligt højere end budgetmålet på 2,9 pct. af BNP indeholdt i rådsanbefalingen fra marts 2005.⁴ Afvigelsen på 2,3 pct. af BNP kan blive endnu større, såfremt bidraget fra pensionsordningerne også forhøjes for 2006.

Kommissionen vurderer endvidere at følgende elementer medvirker til, at det væsentligt højere budgetmål for 2006 er skrøbeligt:

⁴ I Ungarns budgetforslag for 2006 offentliggjort den 30. september 2005 er budgetunderskuddet skønnet til 4,7 pct. af BNP i 2005. Hertil kommer udgifter til Ungarns planlagte indkøb af militærflåde på 0,5 pct. af BNP..

- Den negative indtægtsvirkning af den planlagte skattereform (1,1 pct. point af BNP)
- Den negative budgetvirkning af beslutningen om at hæve tilskuddet til familier som led i "100 steps" programmet (0,4 pct. point af BNP)

Det tyder således på, at underskuddet kan forøges med mere end Ungarns reviderede budgetmål for 2006, med mindre der gennemføres korrigerende foranstaltninger.

Ungarn har tidligere annonceret at ville reducere de offentlige investeringer med 1,2 pct. af BNP i forbindelse med opførelsen af nye motorveje som OPP-projekter. Det er dog ikke på nuværende tidspunkt afklaret, om det vil være i overensstemmelse med europæiske regnskabsregler (ESA) og dermed midlertidigt vil kunne bidrage til en budgetforbedring.

Kommissionen bemærker, at den ungarske regerings budgetforslag for 2006 ikke indeholder strukturelle tiltag, der vil kunne understøtte en væsentlig reduktion i underskuddet.

Det bemærkes ligeledes, at de planlagte skattnedsættelser særligt i 2006 er i strid med rådsanbefalingen fra marts 2005 om at gøre timingen og implementeringen af enhver skattereduktion afhængig af realiseringen af budgetmålene skitseret i konvergensprogrammet fra december 2004.

Kommissionen konkluderer, at de væsentlige afgivelser fra de i konvergensprogrammet planlagte årlige justeringer i både 2005 og 2006 med sigte på at korrigere det uforholdsmæssigt store underskud i 2008, kombineret med manglende strukturelle reformer, rejser tvivl om troværdigheden af de ungarske korrektioner af underskuddet og forværrer de makroøkonomiske ubalancer.

Kommissionen har derfor i overensstemmelse med Traktatens artikel 104.8 rettet en henstilling til Rådet med henblik på en rådsbeslutning om, at Ungarns foranstaltninger i opfølgning på Rådets henstilling af 8. marts 2005 er utilstrækkelige.

Der lægges op til, at Rådet vedtager konklusioner, der udtrykker bekymring om udviklingen i de offentlige finanser og de makroøkonomiske ubalancer i Ungarn.

Statsfinansielle og lovgivningsmæssige konsekvenser

Sagen har ingen statsfinansielle eller lovgivningsmæssige konsekvenser.

Nærhedsprincippet

Ikke relevant.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Iværksættelsen af proceduren vedrørende uforholdsmæssigt store underskud over for Ungarn og Rådets første henstilling under artikel 104.7 blev forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN den 5. juli 2004 til forhandlingsoplæg. Ungarns opfølgning på rådshenstilling af 5. juli 2004 blev forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN den 18. januar 2005 til forhandlingsoplæg. Rådets anden henstilling under artikel 104.7 blev forelagt Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN den 8. marts 2005 med henblik på forhandlingsoplæg. Folketingets Europaudvalg blev orienteret om den finanspolitiske situation i Ungarn forud for ECOFIN 11. oktober 2005.

Holdning

Dansk holdning

Fra dansk side støtter man den ventede rådsbeslutning under artikel 104.8 om, at Ungarns finanspolitiske tiltag er utilstrækkelige i forhold til rådshenstillingen af 8. marts 2005 under artikel 104.7 om at bringe det offentlige budgetunderskud under 3 pct. af BNP i 2008. Afgørelsen under artikel 104.8 er faktuel, da Ungarn ikke har gennemført de anbefalede stramninger. Fra dansk side støtter man endvidere rådskonklusioner, der udtrykker bekymring vedr. udviklingen i de offentlige finanser og de makroøkonomiske ubalancer i Ungarn.

Fra dansk side lægges vægt på, at Ungarn bør gennemføre sit konvergensprogram effektivt, idet en styrkelse af Ungarns offentlige finanser først og fremmest er afgørende for at sikre den samlet set bedst mulige udvikling i den ungarske økonomi.

Andre landes holdninger

Rådet ventes at vedtage en rådsbeslutning under Traktatens artikel 104.8. om, at Ungarns finanspolitiske tiltag er utilstrækkelige i forhold til rådshenstillingen af 8. marts 2005 under artikel 104.7 om at bringe det offentlige budgetunderskud under 3 pct. af BNP i 2008, samt rådskonklusioner, der udtrykker bekymring vedr. udviklingen i de offentlige finanser og de makroøkonomiske ubalancer i Ungarn.

Dagsordenspunkt 7: Budgetmæssige aspekter af sukkerreformen med udgangspunkt i AGRIFIN-rapport

KOM(2005)263, KOM(2005)266

Notat herom følger snarest muligt.

Dagsordenspunkt 8: Finansielle tjenesteydelser – forordning vedr. oplysninger om indbetaler ved pengeoverførsel (SRVII)

KOM(2005)343

Resumé: Forslaget har til formål at gennemføre FATF⁵'s særlige anbefaling nr. VII vedr. oplysninger om indbetaler ved en elektronisk pengeoverførsel - en gældende international bestemmelse mod hvidvask af penge og finansiering af terrorisme.

Baggrund og indhold

Kommissionen har den 26. juli 2005 udsendt et forslag til forordning vedr. oplysninger om indbetaler ved en elektronisk pengeoverførsel. Forordningen skal gennemføre den internationale organisation til bekæmpelse af hvidvask og finansieringen af terrorisme - FATF's - særlige anbefaling nr. VII, herunder især en tilhørende fortolkende note om den nærmere implementering af anbefalingen.

Forslagets formål er at sikre, at oplysninger om indbetaler ved en elektronisk pengeoverførsel er tilgængelige for de myndigheder, der har til opgave at bekæmpe hvidvask af penge og finansiering af terrorisme, således at arbejdet hermed lettes.

Forslaget har været behandlet i attachégruppen for finansielle tjenesteydelser og er endnu ikke færdigbehandlet, men det forudses, at forslaget snart forelægges for COREPER. Indholdet af forslaget som beskrevet nedenfor er baseret på den senest foreliggende tekst.

Hjemmelsgrundlaget er Traktatens artikel 95 (vedtagelse med kvalificeret flertal efter fælles beslutningstagen med Europa-Parlamentet, jf. Traktatens artikel 251).

Forordningsforslaget skal supplere det såkaldte "3. hvidvaskdirektiv", der blev vedtaget af Rådet den 19. september 2005. 3. hvidvaskdirektiv gennemfører FATF's reviderede anbefalinger til bekæmpelse af hvidvask og terrorfinansiering.

Kommissionen har fundet det mest hensigtsmæssigt at behandle spørgsmålet vedr. oplysninger om indbetaler ved en pengeoverførsel i en særskilt forordning. Forordningsforslaget skal sikre ensartede oplysningskrav i EU om indbetaler, når der gennemføres en elektronisk pengeoverførsel. Forordningsforslaget berører ikke formålet med betalingen, f.eks. køb af varer, tjenesteydelser, værdipapirer m.m. Det omhandler kun mulighederne for at identificere afsender af en pengeoverførsel.

⁵ Financial Action Task Force (International organisation til bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme).

Kommissionen foreslår, at EU-landene anses for at udgøre ét samlet retsområde. Det medfører, at kravene til de oplysninger, der skal ledsage en transaktion, er mindre omfattende end ved overførsel til ikke EU-lande. Inden for EU skal det dog være muligt for de relevante myndigheder at få adgang til "komplette" oplysninger om afsender inden for tre dage.

Forslaget indeholder et krav om, at pengeoverførsler skal ledsages af bestemte ("komplette") oplysninger. Ved pengeoverførsler, der skal sendes fra EU til en modtager i et land *uden for* EU, kræves oplysninger om afsenderens navn, kontonummer samt adresse eller f.eks. CPR-nummer. Disse oplysningskrav er identiske med kravene i FATF's særlige anbefaling nr. VII vedr. elektroniske overførsler.

Såfremt pengeoverførslen udelukkende bevæger sig *inden for* EU, stilles der kun krav om, at pengeoverførslen skal ledsages med oplysning om enten et kontonummer eller et andet identifikationsnummer. Samtidig skal den afsendende betalingsformidler inden for tre dage kunne stille de komplette oplysninger om afsenders navn, adresse eller f.eks. CPR-nummer til rådighed for modtageren eller myndigheder i modtagerlandet.

Forslaget skal finde anvendelse på alle former for elektroniske betalingsformidlingsvirksomheder uanset, om overførslen sker til en indenlandsk modtager, til et EU-land eller til et land uden for EU. Dette gælder både i forhold til pengeinstitutter og andre betalingsformidlingsvirksomheder såsom kortudstedere m.v., såfremt disse anvendes som betalingsoverførselssystemer.

Undtaget fra forslaget er flg.:

- Pengeoverførsler i forbindelse med handelstransaktioner, der udføres ved brug af kredit- og debetkort samt elektroniske penge eller lignende, hvis det er muligt at spore transaktionen tilbage til indbetaler.
- Transaktioner mellem betalingsformidlere, der handler for egen regning.
- "Samleoverførsler" (batch-overførsler), det vil sige overførsel af mange mindre beløb samlet i en overførsel.⁶
- Clearing- og betalingsafviklingssystemer.

Giroindbetalingssystemet i Danmark giver mulighed for, at en kunde selv påfører sit navn og adresse på girokortet samt betaler beløbet kontant. I sådanne tilfælde vil der ikke være mulighed for at spore betalingen tilbage til indbetaler, når der ikke benyttes Dankort eller andet betalingskort. Disse tilfælde lever ikke op til forslagets krav om, at der skal være et kontonummer eller en entydig identifikation, som fører tilbage til indbetaler.

⁶ Batch transfers benyttes f.eks. ved pensionsoverførsler. Ved disse overførsler er beløb og oplysninger om afsender tilstede, men teknisk set skilt ad. Oplysningerne vil derfor kunne udleveres, hvis der er behov herfor.

Den afsendende betalingsformidler skal modtage/råde over "komplette" afsenderoplysninger. Formidlere (mellemed) i pengeoverførsler skal have et effektivt system til kontrol af, om de nødvendige oplysninger følger med en modtaget pengeoverførsel.

Den modtagende betalingsformidler skal have effektive procedurer, der kan spore manglende oplysninger, og skal rapportere til de relevante myndigheder om mistænkelige overførsler. Formidlere af overførslen skal opbevare oplysningerne i 5 år. Den modtagende betalingsformidler skal ligeledes betragte ufuldstændige oplysninger om indbetaler som en faktor i vurderingen af, om transaktionen er mistænkelig.

Medlemslandene skal indføre sanktioner, der står i rimelig forhold til overtrædelsen, men som samtidig har en præventiv virkning.

For ikke at hæmme bidrag til velgørende formål foreslår Kommissionen, at medlemslandene kan undtage elektroniske pengeoverførsler, der ikke overstiger 150 euro. Undtagelsen gælder alene hjælpeorganisationer inden for medlemslandets område. Medlemslandene skal informere Kommissionen, hvis denne undtagelsesbestemmelse anvendes, og de skal endvidere give Kommissionen en liste over de organisationer, der er omfattet af undtagelsen. Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med, at FATF har udsendt særlige retningslinier til forebyggelse af, at "non-profit organisations" benyttes om skalkeskjul for finansiering af terrorisme. FATF's særlige anbefaling nr. VII indeholder ingen undtagelse for elektroniske pengeoverførsler til hjælpeorganisationer.

Bestemmelsen vedrører alene indbetaling af bidrag til hjælpeorganisationernes arbejde. Bestemmelsen skal give hjælpeorganisationerne mulighed for fortsat at kunne tilrettelægge indsamlingskampagner på en måde, så bidrag ikke skal afvises alene på grund af manglende afsenderidentifikation. Undtagelsen forudsætter, at den pågældende organisation er underlagt krav om regnskabsaflæggelse og ekstern revision eller offentligt tilsyn. Bestemmelsen berører ikke organisationernes disponering over bidragene eller deres humanitære arbejde m.v.

Efter forslaget kan Kommissionen under visse betingelser give medlemslande, der er i valutaunion eller i valutafællesskab med landsdele, som ikke er medlemmer af EU, tilladelse til at behandle betalinger til og fra disse landsdele efter forordningens regler som værende inden for ét rets område. Det betyder, at alene kontonummeret/identifikationsnummeret skal sendes med overførslen. De øvrige oplysninger skal kunne stilles til rådighed for myndighederne (som i Danmark er politiet/SØK) inden for 3 dage. Bestemmelsen har til formål at give bl.a. Færøerne og Grønland mulighed for at anvende forordningens regler med den virkning, at der kun skal medsendes "begrænsede"

afsenderoplysninger ved overførsler til og fra disse landsdele og Kongeriget Danmarks øvrige dele.

Kommissionen foreslår, at definitionen på "overførsel af midler" samt beløbsgrænser skal kunne tilpasses den teknologiske udvikling i en komiteprocedure (forskriftsudvalg).

Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet har endnu ikke udtalt sig om forslaget.

Nærhedsprincippet

Kommissionen mener, at økonomisk kriminalitet, herunder hvidvask samt terrorfinansiering, mest effektivt bekæmpes på internationalt plan, dvs. på grundlag af FATF's anbefalinger, der er internationalt anerkendte standarder. En gennemførelse af disse anbefalinger på EU-niveau vil endvidere sikre en ensartet anvendelse af anbefalingerne i EU's medlemslande.

Regeringen er enig i, at bekæmpelsen af hvidvask og terrorfinansiering bedst opnås gennem indførelse af fælles internationale regler på området, herunder på EU-niveau. Regeringen skønner på den baggrund, at sagen er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Gældende dansk ret

Den danske lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge og finansiering af terrorisme, jf. lovbekendtgørelse nr. 132 af 1. marts 2005 (hvidvaskloven), har gennemført 1. og 2. hvidvaskdirektiv. På baggrund af FATF's daværende 8 særlige anbefalinger om terrorfinansiering har den danske hvidvasklov siden 2002 endvidere omfattet terrorfinansiering.

FATF's særlige anbefaling nr. VII om oplysninger om indbetaler ved en pengeoverførsel er således blevet gennemført i den danske hvidvasklov. Imidlertid har FATF, efter gennemførelsen i den danske hvidvasklov, vedtaget en fortolkende note til den særlige anbefaling nr. VII, idet mange lande har givet udtryk for, at anbefalingen ikke vil kunne efterleves i praksis.

Den danske hvidvasklov tager derfor ikke højde for FATF's fortolkende note til den særlige anbefaling nr. VII, der blev udsendt i februar 2003. Den fortolkende note blev revideret i 2004.

Forslag til lov om gennemførelse af det såkaldte 3. hvidvaskdirektiv forventes fremsat den 9. november 2005. Efter vedtagelsen af indeværende forordning skal den danske hvidvasklov tilpasses, således at de bestemmelser, der findes i forordningen, udgår af hvidvaskloven.

Høring

Forslaget har været sendt i høring i EU-Specialudvalget for den finansielle sektor samt til Færøernes hjemmestyre, Grønlands hjemmestyre,

Indsamlings-organisationernes Brancheorganisation – ISOBRO -, Rådet for frivilligt socialt Arbejde, Det centrale Handicapråd samt FEXCO (tidl. Western Union).

Finansrådet ønskede, at teksten blev formuleret så tæt op ad FATF's særlige anbefaling nr. VII som muligt, og at ansvarsfordelingen var så klar som mulig. Indsamlingsorganisationernes brancheorganisation – ISOBRO – ønskede, at beløbsgrænsen grænsen for de elektroniske betalinger, hvor der ikke kræves verifikation af oplysninger om afsenderen, blev øget.

Der var enighed i udvalget om, at forslaget indeholder uklarheder, som burde afklares, herunder præcisering af anvendelsesområdet. Det burde desuden tydeliggøres, hvilke former for betalingsformidling, der var omfattet af forslaget, og endelig burde virksomhedernes pligter præciseres nærmere.

Lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser

Vedtagelse af forslaget til forordning om hvilke oplysninger, der skal ledsage en pengeoverførsel, vil kræve en ændring af den danske hvidvasklov.

Den særlige anbefaling – SR VII er gennemført i Danmark i 2002. FATF har efterfølgende udsendt en fortolkende note, der bevirker, at de danske gennemførelsesbestemmelser må ændres og tilpasses den fortolkende note. Efter vedtagelsen af forordningen skal den danske hvidvasklov derfor ændres, således at de bestemmelser, der fremgår af forordningen udgår af loven.

Der skal desuden indføres bestemmelser om sanktioner for overtrædelse af forordningen samt evt. en bestemmelse om undtagelse af bidrag under en bestemt beløbsgrænse til hjælpeorganisationer i Danmark.

Forslaget har ikke miljømæssige konsekvenser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Forslagets konsekvensanalyse indeholder ikke en belysning af de samfundsmæssige konsekvenser.

FATF's særlige anbefaling nr. VII er allerede gennemført i Danmark. Der er derfor tale om tilpasning af eksisterende "systemer" til bestemmelserne i forslaget. Omfanget af ændringerne søges belyst i høringsprocessen.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Der er den 10. august 2005 sendt et nærhedsnotat om forslaget til Folketingets Europaudvalg. Økonomi- og Erhvervsministeren har den 12. august 2005 sendt kopi af notatet til Folketingets Erhvervsudvalg (alm. del - bilag 216). Der er den 14. september 2005 sendt et grundnotat til Folketingets Europaudvalg. Økonomi- og Erhvervsministeren har den 15. september 2005 sendt kopi af notat til Folketingets Erhvervsudvalg (alm. del

- bilag 269). Supplerende grundnotat er sendt til Folketingets Europaudvalg den 31. oktober 2005.

Holdning

Dansk holdning

Danmark har tiltrådt FATF's særlige anbefalinger til forebyggelse af finansiering af terrorisme. Danmark støtter generelt forslaget, idet forordningsforlaget gennemfører FATF's særlige anbefaling nr. VII.

Regeringen vil arbejde for, at Færøerne og Grønland, der ikke er medlemmer af EU, ikke behøver at sende "komplette" afsenderoplysninger, men kan nøjes med at medsende samme information, som skal sendes mellem EU-landene indbyrdes. Endvidere støtter regeringen undtagelsen ved indbetaling af bidrag til hjælpeorganisationer.

Regeringen vil endvidere arbejde for, at der findes en løsning for giroindbetalinger.

Andre landes holdninger

En gruppe lande ønsker, at forordningen i så vid udstrækning som muligt afspejler teksten i FATF's særlige anbefaling nr. VII. Kommissionen og en række lande ønsker derimod, at forordningen kommer til at indeholde strengere krav til omfanget af de oplysninger, der skal ledsage en grænseoverskridende pengeoverførsel, end hvad fremgår af den særlige anbefaling nr. VII. Landegruppen udtrykker herunder betænkelighed ved at indrømme en særlig undtagelse for hjælpeorganisationer.

Dagsordenspunkt 9: Den Europæiske Revisionsrets særberetning om forvaltningen af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF)

Resumé: ECOFIN ventes uden drøftelse at vedtage konklusioner om Revisionsrettens særberetning om forvaltningen af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF). Særberetningen supplerer den evaluering af OLAF, som Kommissionen gennemførte i 2003 og 2004. Revisionsretten anbefaler bl.a., at OLAF effektiviserer undersøgelsesarbejdet ved en forbedret intern organisering, registrering og rapportering af efterforskningsindsatsen og dens resultater. Beretningen er blevet positivt modtaget af såvel Danmark som andre medlemsstater, der har kunnet støtte langt de fleste af Rettens anbefalinger.

Baggrund og indhold

På ECOFIN ventes som A-punkt vedtaget konklusioner om Revisionsrettens særberetning (nr. 1/2005) om forvaltningen af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF).

Formålet med Rettens revision har været at bedømme kvaliteten af OLAF's forvaltning i forbindelse med undersøgelser af mistanke om svig, bestikkelse og enhver anden ulovlig aktivitet, der skader EU's finansielle interesser. Særberetningen tager udgangspunkt i de bemærkninger, som Retten fremsatte i sin særberetning (nr. 8/1998) om den daværende Enhed for Koordinering af Bedrageribekæmpelse (UCLAF), der blev afløst af OLAF i 1999. Beretningen supplerer den evaluering af OLAF, som Kommissionen gennemførte i 2003 og 2004.

Revisionsrettens kritikpunkter drejer sig i hovedsagen om følgende forhold:

- Selvom Kontoret har gjort et stort arbejde for at få orden på de sager, der blev overdraget fra UCLAF, er der dog stadig behov for at forbedre forvaltningen af undersøgelserne.
- Kontoret skelner ikke skarpt nok mellem undersøgelser (interne og eksterne) samt støtte- og koordineringsaktiviteter, hvilket fører til en formindsket ressourceudnyttelse.
- Selvom ansvarsfordelingen og registreringen angående undersøgelsesaktiviteterne er blevet forbedret, er ledelsens overvågning fortsat utilstrækkelig, hvilket indebærer forsinket og forringet sagsbehandling.
- Procedurerne for Kontorets rapportering om sine aktiviteter er blevet bedre, men måling af resultater på grundlag af relevante indikatorer bør styrkes yderligere.
- Det store antal kontraktansatte efterforskere (med tidsbegrænset ansættelse) kan være til skade for Kontorets konsolidering af knowhow.
- Der foretages ingen uafhængig kontrol af undersøgelsesakternes lovlighed og overholdelsen af de personers grundlæggende rettigheder, hvis forhold efterforskes.

I forlængelse af de nævnte kritikpunkter fremsætter Retten bl.a. følgende anbefalinger:

- Kontoret bør overveje etableringen af en særlig enhed for koordinerings- og støtteoperationer.
- Ledelsesteamet bør opdeles i mindre grupper, der kan overvåge, behandle og følge op på sager med samme karakteristika.
- Indførelsen af tidsregistrering og et forbedret system til styring af efterforskningerne kunne styrke ledelsens ressourcedisponering og mindske forsinkelser i undersøgelsesarbejdet.
- Der bør udarbejdes en generalplan for administrationen af personalet for at få løst de strukturbetingede problemer på området.
- Procedurene for gennemførelsen af efterforskninger bør kodificeres og offentliggøres, således at mistænkte personers retssikkerhed ved undersøgelser, afhøringer m.v. styrkes.

Alt i alt lægger Revisionsrettens særberetning om OLAF op til en effektivisering af undersøgelsesarbejdet ved en forbedret intern organisering, registrering og rapportering af efterforskningsindsatsen og dens resultater. Derudover anbefaler Retten, at Kontoret indleder drøftelser med den øvrige Kommission om en ændret arbejdsdeling, der kan sikre en større koncentration af Kontorets indsats omkring undersøgelsesopgaven ved helt eller delvist at overlade Kontorets forebyggende eller lovgivningsmæssige foranstaltninger til andre dele af Kommissionen. Endelig anbefaler Retten, at den måde OLAF's bestyrelse (Overvågningsudvalget) fungerer på i praksis, tages op til overvejelse, således at enhver risiko for indblanding i igangværende undersøgelser undgås. Det er Rettens opfattelse, at Overvågningsudvalgets mandat bør præciseres, således at ansvarsfordelingen mellem Kontoret og bestyrelsen bliver mere klar.

Nærheds- og proportionalitetsprincippet

Forebyggelse og bekæmpelse af svig er et element i Kommissionens generelle indsats vedrørende sund finansforvaltning af EU's budget. Det er derfor ikke fundet relevant at foretage en vurdering af nærheds- og proportionalitetsprincippet.

Lovgivningsmæssige eller statsfinansielle konsekvenser

Revisionsrettens særberetning om forvaltningen af OLAF har ingen umiddelbare lovgivningsmæssige eller statsfinansielle konsekvenser.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.

Holdning

Dansk holdning

Formålet med oprettelsen af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) var at skabe en uafhængig undersøgelsesenhed i Kommissionen, der havde bedre muligheder for at foretage undersøgelser (efterforskning) end den tidligere Enhed for Koordinering af Bedrageribekæmpelse (UCLAF). Det gjaldt i særdeleshed de interne undersøgelser af mistanke om svig og andre uregelmæssigheder i Unionens institutioner. Det bemærkes, at størsteparten af OLAF's indsats hidtil har angået sådanne interne undersøgelser.

Efter dansk opfattelse har OLAF siden sin etablering i 1999 som helhed formået at styrke beskyttelsen af EU's finansielle interesser og rapporteringen herom, ligesom samarbejdet med medlemsstaterne er blevet udvidet bl.a. ved regelmæssige møder i relevante samarbejdsorganer om forebyggelse og bekæmpelse af svig.

Revisionsrettens særberetning om Kontorets udøvelse af sin undersøgelsesfunktion kan medvirke til at sikre et mere velfungerende OLAF og hilses derfor velkommen fra dansk side. Det gælder særligt anbefalingerne om at styrke Kontorets ledelsesorienterede mål- og resultatstyring af efterforskningsarbejdet og herunder det datamæssige grundlag herfor.

På denne baggrund støtter man rådskonklusioner om Rettens særberetning.

Andre landes holdninger

Revisionsrettens særberetning om OLAF er blevet positivt modtaget af andre medlemsstater, der har kunnet støtte langt de fleste af Rettens anbefalinger.

Dagsordenspunkt 10: Finansielle tjenesteydelser – ændring af direktiv om markeder for finansielle instrumenter (MiFID)

KOM(2005)253

Resumé Forslaget har til formål at udsætte fristerne for medlemsstaternes implementering af direktivet om markeder for finansielle instrumenter (MiFID) og samtidig at forlænge tidspunktet for ikrafttrædelse af de nationale gennemførelsesregler.

Baggrund og indhold

Formålet med direktivet om markeder for finansielle instrumenter (MiFID 2004/39/EF), som blev vedtaget i april 2004, er at skabe et ensartet og højt niveau af investorbeskyttelse i EU samt lette og effektivisere handel med værdipapirer på tværs af grænserne. Direktivet gælder for investeringsselskaber (dvs. fondsmæglerselskaber), kreditinstitutter (dvs. penge- og realkreditinstitutter) og regulerede markeder (bl.a. fondsbørser).

Ifølge de oprindelige bestemmelser skal direktivet være implementeret i national ret 24 måneder efter direktivets ikrafttræden, dvs. den 30. april 2006.

Direktivet om markeder for finansielle instrumenter indeholder en række bemyndigelser til Kommissionen til at fastsætte regler inden for direktivets rammer. Vedtagelsen af disse regler er blevet forsinket pga. foranstaltningernes kompleksitet, konsultationer mv., hvilket betyder at reglerne tidligst kan forventes vedtaget i foråret 2006.

Idet EU-regelgrundlaget således tidligst kan forventes færdigt næsten samtidig med direktivets oprindelige gennemførelsesfrist, vil det ikke være praktisk muligt for medlemsstaterne og de berørte virksomheder at implementere direktivet nationalt inden for fristen.

Hertil kommer, at berørte virksomheder har brug for en periode, efter at medlemslandene har udstedt gennemførelsesbestemmelserne til at tilpasse sig til de nye regler, eksempelvis med hensyn til IT-systemer.

For at sikre en effektiv og ensartet gennemførelse af direktivet fremsatte Kommissionen først et forslag om en forlængelse af gennemførelsesfristen på 6 måneder for implementering i national lovgivning og samt yderligere 6 måneder for ikrafttrædelse af national lovgivning, jf. KOM(2005) 253. Det har dog vist sig, at Kommissionens gennemførelsesdirektiver/-forordninger ikke vil kunne forventes vedtaget efter den tidsplan, der oprindeligt blev lagt til grund ved forslaget fremsættelse. Der er derfor fremsat et nyt forslag om en forlængelse af gennemførelsesfristen således, at fristen for medlemsstaternes implementering nu udgør 9 måneder, dvs. til 31. januar 2007. Derudover giver forslaget virksomhederne yderligere 9 måneder til at indrette sig på reglerne, således at de nationale regler skal træde i kraft pr. 1. november 2007.

Europa-Parlamentets holdning

Der er ingen oplysninger om Europa-Parlamentets holdning. Den forventes dog at være positiv.

Nærhedsprincippet

Ikke relevant.

Gældende dansk ret

Direktivet om markeder for finansielle instrumenter er endnu ikke implementeret i dansk ret.

Høring

I august 2005 tilsluttede EU-specialudvalget for den finansielle sektor sig det oprindelige forslag om en forlængelse af gennemførelsesfristerne. I oktober 2005 tilsluttede EU-specialudvalget for den finansielle sektor sig den yderligere forlængelse af gennemførelsesfristerne.

Lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser

Forslaget vil give ekstra tid til den danske lovgivningsproces, men derudover ændrer forslaget ikke på, hvilke regler der skal implementeres i dansk ret. Forslaget vurderes ikke at have statsfinansielle konsekvenser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

For de berørte virksomheder kan en fristforlængelse resultere i bedre planlægning af omstillingen til de nye regler. En udskydelse af direktivets anvendelse medfører dog en udskydelse af det udvidede 'europæiske pas', som direktivet indfører, og dermed realiseres de fordele, som det europæiske pas giver lidt senere. De berørte virksomheder er meget positive over for forslaget.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Forslaget til direktiv om markeder for finansielle instrumenter blev forelagt for Folketingets Europaudvalg til forhandlingsoplæg forud for ECOFIN den 7. oktober 2003. Der er den 27. juli 2005 sendt et nærhedsnotat (0253 bilag 1) og et faktisk grundnotat (0253 bilag 2) til Folketingets Europaudvalg om forslag vedrørende forlængelse af gennemførelsesfristerne. Der er den 28. juli 2005 sendt henholdsvis et nærhedsnotat og et faktisk grundnotat (bilag 204) samt den 15. september 2005 et supplerende grundnotat (bilag 268) til Folketingets Erhvervsudvalg om sagen.

Holdning*Dansk holdning*

Regeringen støtter en forlængelse af gennemførelsesfristerne for direktivet om markeder for finansielle instrumenter, idet Kommissionens supplerende regler ikke har kunnet fastsættes efter den oprindelige tidsplan.

Andre landes holdninger

De øvrige medlemslande har støttet en forlængelse af fristen for gennemførelsen af direktivet om markeder for finansielle instrumenter.