



**Grund – og
nærhedsnotat**

22. februar 2016
J.nr. 16-0115195

Proces og Administration
CD

Grund- og nærhedsnotat til Folketingets Europaudvalg

Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, COM(2016) 25.

Nyt notat.

1. Resume

Kommissionen fremsatte den 28. januar 2016 et forslag til Rådets Direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet.

Forslaget vil medføre, at større multinationale koncerner med en årlig konsolideret omsætning på 750 mio. euro eller derover skal foretage land for land-rapportering med henblik på at bekæmpe skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning. Multinationale koncerner pålægges herefter pligt til hvert år at indberette bestemte oplysninger for hver af de skattejurisdiktioner, som de er aktive inden for, bl.a. om den samlede omsætning, overskud før skat og betalt selskabsskat.

En lignende standard er allerede vedtaget i OECD-regi, og direktivforslaget sigter mod at opnå ensretning i implementeringen af OECD's standard i hele EU. OECD-standard om land for land-rapportering er ved lov nr. 1884 af 29. december 2015 gennemført i dansk ret.

Forslaget støtter regeringens linje, og regeringen ser derfor positivt på forslaget.

2. Baggrund

Nærværende direktivforslag er en del af Kommissionens pakke med tiltag mod skatteunddragelse og foreslås som led i den politiske dagsorden om at bekæmpe skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning. Direktivforslaget bygger på en OECD-standard for land for land-rapportering, som en række medlemsstater, herunder Danmark, allerede har implementeret. Danmark underskrev endvidere den 27. januar 2016 en multilateral OECD-aftale om udveksling af land for land-rapporter, som forpligter Danmark til at udveksle land for land-rapporter med 30 øvrige OECD-lande.

Med dette direktiv foreslås det at indføre krav om gennemsigtighed for multinationale koncerner med henblik på at imødegå aggressiv skatteplanlægning.

Genstanden for disse ændringer falder ind under det samme retsgrundlag som direktiv 2011/16/EU, dvs. artikel 115 i traktaten om den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF), der har til formål at sikre det indre markedes funktion.

Forslaget skal vedtages med enstemmighed og skal sendes i høring i Europa Parlamentet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg.

3. Formål og indhold

Målet med forslaget er at sikre gennemsigtighed for multinationale koncerner med henblik på at bekæmpe skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning. Således pålægges multinationale koncerner med en konsolideret omsætning på 750 mio. euro (5,6 mia. kr.) pligt til at foretage land for land-rapportering indeholdende relevante oplysninger om bl.a. omsætning og betalt selskabsskat. Herefter pålægges medlemsstaterne pligt til automatisk at udveksle land for land-rapporterne. Oplysningerne i land for land-rapporterne skal være med til at sætte skattemyndighederne i stand til at reagere på skadelig skattepraksis. Afgrænsningen på 750 mio. euro er i overensstemmelse med OECD's standard og afspejler, at OECD-landene har søgt at finde en passende balance mellem den administrative belastning af erhvervslivet og fordelene for skattemyndighederne.

Forslaget ændrer direktiv 2011/16/EU, som ændret ved direktiv 2014/107/EU og Rådets direktiv (EU) 2015/2376, ved at indføre et specifikt krav om land for land-rapportering. Det foreslås i artikel 1, nr. 2, i det foreslåede direktiv at indsætte en ny artikel 8aa i det eksisterende direktiv, hvorefter medlemsstaterne forpligtes til at træffe de fornødne foranstaltninger med henblik på at kræve, at multinationale koncerner i den pågældende medlemsstat udarbejder en land for land-rapport i henhold til nærmere regler i et nyt bilag III, som foreslås knyttet til direktivet. Land for land-rapporterne skal herefter indeholde oplysninger om bl.a. den samlede omsætning, over/underskud før selskabsskat, betalt selskabsskat, vedtaget kapital og antallet af ansatte samt materielle aktiver. Derudover foreslås, at de kompetente myndigheder i den medlemsstat, der modtager land for land-rapporten, automatisk skal udveksle land for land-rapporterne med de medlemsstater, hvori selskaberne i den multinationale koncern er hjemmehørende mv. Endelig foreslås det, at medlemsstaterne fastsætter bestemmelser om sanktioner for overtrædelse af de nationale bestemmelser, der er vedtaget i medfør af direktivforslaget.

4. Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal høres over direktivforslaget i overensstemmelse med TEUF artikel 115. Der foreligger endnu ikke en udtalelse fra Parlamentet.

5. Nærhedsprincippet

Kommissionen har udtalt følgende:

”For at garantere det indre markedes rette funktion skal EU sikre en fair konkurrence og lige vilkår for SMV'er, EU-baserede og ikke-EU-baserede multinationale koncerner. Multinationale koncerner har som følge af deres grænseoverskridende aktiviteter mulighed for at give sig af med aggressiv skatteplanlægning. Derfor bør alle

multinationale koncerner, såvel EU-koncerner som ikke-EU-koncerner, være underlagt det samme indberetningskrav. Uden dette element vil initiativet i langt mindre grad kunne bidrage til at opfylde det endelige mål om at sikre et velfungerede indre marked.

Dette forslag er i overensstemmelse med nærhedsprincippet som fastsat i artikel 5, stk. 3, i traktaten om Den Europæiske Union.

Medlemsstaternes adgang til land for land-rapportering kan kun sikres effektivt gennem tiltag på EU-plan. Målet med at sikre, at alle medlemsstater har adgang til land for land-rapportering, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes gennem ukoordinerede tiltag, som gennemføres af medlemsstaterne hver for sig. Udveksling af oplysninger, som potentielt påvirker skattegrundlaget i mere end én medlemsstat, kræver desuden en fælles, obligatorisk tilgang. Det bør tages i betragtning, at eftersom multinationale koncerner normalt er aktive i flere medlemsstater, er det grænseoverskridende element en iboende del af den foreslåede foranstaltning.”

Den danske regering er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

6. Gældende dansk ret

OECD-standarden for land for land-rapportering er ved lov nr. 1884 af 29. december 2015 implementeret i dansk ret. Danmark underskrev den 27. januar 2016 en multilateral OECD-aftale om udveksling af land for land-rapportering. Herefter er danske multinationale koncerner med en konsolideret omsætning på 5,6 mia. kr. (svarende til 750 mio. euro) allerede forpligtet til at udarbejde land for land-rapportering.

7. Konsekvenser

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Idet OECD-standarden allerede er implementeret i dansk ret, vil en vedtagelse kun betyde, at der skal indsættes enkelte henvisninger til ændringsdirektivet i skattekontrolloven.

Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser

Forslaget vurderes at ville styrke SKATs kontrolindsats, og kan derfor i et vist omfang medføre et merprovenu, der dog ikke lader sig kvantificere.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Det vurderes umiddelbart, at direktivforslaget ikke vil indebære yderligere administrative byrder for erhvervslivet, idet reglerne om land for land-rapportering allerede er gældende i Danmark.

8. Høring

Direktivforslaget er den 5. februar 2016 sendt i høring hos Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Borger- og Retssikkerhedschefen, CEPOS, Cevea, Danmarks Rederiforening, Dansk Aktionærforening, Dansk Erhverv, Danske Advokater, Datatilsynet, DI, DVCA, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, Finansrådet, Forsikring

& Pension, FSR – danske revisorer, IBIS, Kraka, Landsskatteretten, Mellempfolkeligt Samvirke, Realkreditforeningen, Realkreditrådet, Skatteankestyrelsen og SRF Skattefaglig forening. Der er anmodet om bemærkninger senest den 24. februar 2016.

Der vil blive fremsendt et supplerende notat om resultatet af høringen.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger/forhandlingsituation.

På nuværende tidspunkt har der været afholdt to møder i rådsregi med alle medlemsstaterne om direktivforslaget. På møderne var den generelle holdning, at medlemsstaterne er positive overfor forslaget, som skal være med til at bekæmpe selskabers skatteundgåelse og skadelig skattekonkurrence i EU. Flere af medlemsstaterne har således allerede implementeret OECD-standarden i deres nationale ret, og på møderne blev de forskellige medlemsstaters erfaringer hermed delt.

10. Regeringens foreløbige generelle holdning

Regeringen er positiv overfor direktivforslaget, idet det giver medlemsstaternes skattemyndigheder endnu et instrument til at bekæmpe skattesvig. Der er generelt en bred opbakning fra alle EU-landene til direktivforslaget, og der ventes enighed om, at EU's regler skal være så lig OECD's standard som muligt.

Afgrænsningen på 750 mio. euro er i overensstemmelse med OECD's standard og afspejler, at OECD-landene har søgt at finde en passende balance mellem den administrative belastning af erhvervslivet og fordelene for skattemyndighederne.

11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har den 11. februar 2016 været forelagt for Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN-mødet den 12. februar 2016.