



Strasbourg, den 25.10.2016
COM(2016) 686 final

2016/0338 (CNS)

Forslag til

RÅDETS DIREKTIV

om mekanismer til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning i Den Europæiske Union

{ SWD(2016) 343 final }

{ SWD(2016) 344 final }

BEGRUNDELSE

1. BAGGRUND FOR FORSLAGET

• Forslagets begrundelse og formål

Kommissionen har fra starten af sit mandat haft jobskabelse, vækst og investering øverst på sin politiske dagsorden. For at nå disse overordnede prioriteter har Kommissionen bl.a. sat en ambitiøs reformdagsorden for at skabe et dybere og mere fair indre marked som grundlag for at opbygge en stærkere og mere konkurrencedygtig EU-økonomi.

Disse mål udmønter sig på skatteområdet i behovet for at opbygge et fair og effektivt selskabsskattesystem i EU.

For at sikre at skattesystemerne er fair, har Kommissionen gjort kampen mod skatteunddragelse, skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning til nøgleprioriteter og har sat en meget aktiv reformdagsorden. I den forbindelse opbygger Kommissionen – i tæt samarbejde med medlemsstaterne og med bistand fra Europa-Parlamentet – et solidt forsvarssystem til bekæmpelse af skatteunddragelse og skatteundgåelse i Europa, et robust reaktionssystem rettet mod ydre trusler mod medlemsstaternes skattegrundlag og en klar vej mod en mere fair beskattning for alle EU's borgere og virksomheder. Samtidig er der brug for at sikre, at skattesystemerne også er effektive, så de kan understøtte en stærkere og mere konkurrencedygtig økonomi. Dette bør gøres ved at skabe et mere favorabelt skattemiljø for erhvervslivet, som mindsker efterlevelsessomkostningerne og de administrative byrder samt sikrer retssikkerheden på skatteområdet. Vigtigheden af retssikkerhed på skatteområdet for at fremme investeringer og stimulere vækst er navnlig for nylig blevet anerkendt af G20-lederne og er blevet det nye globale fokus på skatteområdet.

Bekæmpelse af skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning skal på både EU-plan og globalt plan derfor gå hånd i hånd med skabelsen af et konkurrencedygtigt selskabsskattemiljø. Det er to sider af samme sag. Et mere fair system vil ikke blot sikre, at overskud faktisk beskattes, hvor de skabes, men også at de ikke beskattes to gange.

Dobbeltbeskatning er et af de største problemer, som virksomheder med aktiviteter på tværs af grænserne i dag står over for. Der er allerede etableret mekanismer til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning. Det drejer sig om de gensidige aftaleprocedurer, som er fastlagt i medlemsstaternes dobbeltbeskatningsoverenskomster og i EU-voldgiftskonventionen¹ om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud. Kommissionen overvåger årligt antallet af sager, som medlemsstaterne håndterer, samt udfaldet af disse. Analysen heraf viser, at der er sager, som ikke behandles under de eksisterende mekanismer, som ikke er omfattet af EU-voldgiftskonventionen eller dobbeltbeskatningsoverenskomster, som kører fast, uden at skattesubjektet oplyses om årsagerne hertil, eller som slet ikke afklares.

Selv om de eksisterende mekanismer i mange tilfælde fungerer godt, er der brug for forbedring med hensyn til skattesubjekternes adgang til sådanne mekanismer, deres dækning, rettidighed og fuldgyldighed. Desuden svarer de traditionelle metoder til tvistbilæggelse ikke længere fuldt ud til kompleksiteten af det nuværende globale skattemiljø.

¹ Konvention 90/436/EØF om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (EFT L 225 af 20.8.1990, s. 10).

Således er der behov for at forbedre de nuværende mekanismer til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning i EU med henblik på at udforme et fair og effektivt skattesystem, som øger retssikkerheden. Dette udgør et centralt bidrag til skabelsen af et fair skattesystem samt til sikring af, at EU's indre marked forbliver et attraktivt område at investere i.

I forslaget til direktiv rettes fokus på erhvervslivet og virksomhederne, som først og fremmest påvirkes i situationer med dobbeltbeskatning. Forslaget bygger på den eksisterende EU-voldgiftskonvention, som allerede indeholder en obligatorisk bindende voldgiftsmekanisme, men udvider den til at omfatte områder, som ikke på nuværende tidspunkt er omfattet, og tilføjer elementer af målrettet håndhævelse for at imødegå de væsentligste identificerede mangler med hensyn til mekanismens håndhævelse og effektivitet.

- **Sammenhæng med de gældende regler på samme område**

Af Kommissionens meddelelse om et fair og effektivt system for selskabsbeskatning i Den Europæiske Union, som blev vedtaget den 17. juni 2015², fremgår fem centrale indsatsområder. Et af disse områder vedrører skabelse af et bedre skattemiljø for erhvervslivet i EU med henblik på at fremme vækst og jobskabelse i det indre marked. I meddelelsen blev forslaget om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag, som planlægges vedtaget samme dag som dette forslag, fremhævet som et stort skridt mod et bedre skattemiljø for erhvervslivet, men det fremgik også, at andre initiativer i mellemtiden burde forbedre EU's skattemiljø for erhvervslivet.

Dette forslag supplerer forslaget om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag. Da konsolidering kun indgår i anden fase af den nye tilgang til et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag, vil der stadig være et behov for effektive tvistbilæggelsesmekanismer. Selv om et fuldt vedtaget fælles konsolideret selskabsskattegrundlag udformes, så det sikres, at overskud beskattes, hvor de genereres, vil ikke alle selskaber falde inden for anvendelsesområdet for det obligatoriske fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag. Således kan det forventes, at der selv derefter stadig vil opstå dobbeltbeskatningstvister, som kræver passende mekanismer.

Dette forslag bygger desuden på eksisterende lovgivningsmæssige bestemmelser, navnlig EU-voldgiftskonventionen. Forslaget til direktiv har til formål at udvide anvendelsesområdet og forbedre de eksisterende procedurer og mekanismer uden at erstatte dem. Det er et middel til at sikre, at medlemsstaterne på den ene side gives mere detaljerede proceduremæssige bestemmelser til at ophæve dobbeltbeskatningstvister, men samtidig får tilstrækkelig fleksibilitet til at træffe indbyrdes aftaler om den mekanisme, som de foretrækker. For skattesubjektet er situationen forbedret i flere henseender. I henhold til forslaget til direktiv får skattesubjekterne styrkede rettigheder til på visse betingelser at gennemtvinge oprettelsen af tvistbilæggelsesmekanismer, de vil blive bedre oplyst om proceduren og kan regne med, at medlemsstaterne vil blive tvunget til at opnå bindende resultater.

- **Sammenhæng med Unionens politik på andre områder**

Dette forslag falder ind under Kommissionens initiativer for mere fair og effektiv beskatning. Det vil bidrage til at fjerne de skattemæssige hindringer, der skaber forvriddninger, som hindrer det indre marked i at fungere, som det burde. Derfor vil det hjælpe med at skabe et dybere og mere fair indre marked.

² COM(2015) 302.

2. RETSGRUNDLAG, NÆRHEDSPRINCIPPET OG PROPORTIONALITETSPRINCIPPET

• Retsgrundlag

Lovgivning om direkte skatter falder ind under artikel 115 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF). I henhold hertil skal tilnærmelse af love og administrative bestemmelser under denne artikel have form af et direktiv.

• Nærhedsprincippet

Forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Områdets særlige karakter kræver et fælles tiltag i hele det indre marked. Reglerne i dette direktiv har til formål at forbedre effektiviteten og nyttevirkningen af mekanismer til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning, da disse tvister skaber alvorlige hindringer for et velfungerende indre marked. Mekanismer til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning består pr. definition i bi- eller multilaterale procedurer, der kræver koordineret handling mellem medlemsstaterne. Medlemsstaterne er indbyrdes afhængige, når de anvender mekanismer til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning. Selv hvis der findes relevante mekanismer til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning, kan de påpegede mangler såsom manglende adgang til procedurerne eller varigheden heraf kun løses effektivt, hvis medlemsstaterne håndterer og træffer aftale om dem i enighed.

For at skabe retssikkerhed og forudsigelighed for skattesubjekterne er det nødvendigt at indføre fælles bestemmelser, der giver en klar resultatforpligtelse, fastsætter betingelserne og vilkårene for effektiv ophævelse af dobbeltbeskatning og sikrer, at afgørelser truffet ved hjælp af mekanismen til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning gennemføres konsekvent i hele EU. Desuden ville et EU-initiativ tilføje værdi sammenlignet med de eksisterende nationale regler eller bilaterale aftaler ved at tilbyde koordinerede og fleksible rammer.

En sådan tilgang er derfor i overensstemmelse med nærhedsprincippet, som det er fastlagt i artikel 5 i TEUF.

• Proportionalitetsprincippet

Forslaget går ikke ud over, hvad der er nødvendigt for at nå dets mål. Det bygger på de eksisterende mekanismer og tilføjer et begrænset antal regler for at forbedre dem. Disse regler er skræddersyet til at imødegå de påviste mangler. I direktivet henvises der også til alternative tvistbilæggelsesmekanismer og klageprocedurer, som allerede findes på andre områder. Endelig sikrer direktivet et grundlæggende niveau af samarbejde i Unionen.

Forslagets formål kan opfyldes med minimale omkostninger for erhvervslivet og medlemsstaterne, mens selskaberne undgår skatte- og efterlevelseseomkostninger og medlemsstaternes skatteforvaltninger undgår unødvendige administrative omkostninger.

Ud fra den betragtning går forslaget ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå målene, og det er derfor i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet.

• Valg af retsakt

Forslaget er baseret på et direktiv, som er det instrument, der kan anvendes efter retsgrundlaget i artikel 115 i TEUF.

3. RESULTATER AF EFTERFØLGENDE EVALUERINGER, HØRINGER AF INTERESSEREDE PARTER OG KONSEKVENSANALYSER

- **Høringer af interesserede parter**

Den Europæiske Kommission afholdt en offentlig høring fra den 17. februar til 10. maj 2016 for at få tilbagemeldinger vedrørende status quo, målsætninger, mulige tiltag og løsningsmuligheder. I alt blev der modtaget 87 svar.

Initiativet blev generelt støttet af en række af erhvervslivets interessenter og flere medlemsstater, der først og fremmest er bekymrede over de negative følger af manglende handling på EU-plan. De NGO'er, privatpersoner og andre respondenter, der deltog i høringen, udtrykte ikke en negativ holdning, men understregede derimod den ganske positive virkning af andre initiativer såsom det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag.

Langt størstedelen af respondenterne fandt, at der bør træffes effektive foranstaltninger til at sikre, at dobbeltbeskatning ophæves i EU, og at de nuværende foranstaltninger ikke er tilstrækkelige med hensyn til omfanget af obligatorisk bindende tvistbilæggelse, håndhævelsesmuligheder og effektivitet. De fandt, at den nuværende situation er skadelig for væksten, skaber barrierer og hindrer udenlandske investorer i at investere i EU's indre marked. Respondenterne bekræftede generelt, at der er brug for handling i EU, og at denne bør bygge på de eksisterende mekanismer. Med hensyn til målsætningerne bør de sikre, at dobbeltbeskatning ophæves, de bør være forenelige med den internationale udvikling og styrke skattesubjektets rolle.

- **Indhentning og brug af ekspertbistand**

Kommissionens tjenestegrene afholdt et møde i det Fælles EU-forum for interne Afregningspriser og i Platformen vedrørende God Forvaltningspraksis henholdsvis den 18. februar 2016 og den 15. marts 2016³ for at drøfte emnet med relevante interessenter og medlemsstater. Der findes en sammenfattende rapport om alle de høringer, der blev afholdt af Kommissionen til støtte for dette initiativ, på Kommissionens websted. Initiativet blev også yderligere drøftet med medlemsstaternes repræsentanter den 26. juli 2016.

- **Konsekvensanalyse**

Forslaget ledsages af en konsekvensanalyse, som blev gennemgået af Udvalget for Forskriftskontrol den 7. september 2016. Udvalget afgav en positiv udtalelse.

Forslaget bygger på den ifølge konsekvensanalysen foretrukne mulighed, som går ud på at etablere en obligatorisk bindende effektiv tvistbilæggelsesmekanisme, dvs. en gensidig aftaleprocedure kombineret med en voldgiftsfase, som indeholder klare frister og en resultatforpligtelse for medlemsstaterne. Forslaget finder anvendelse på alle skattesubjekter, som pålægges en eller flere af de angivne skatter på overskud fra erhvervsaktivitet.

Med hensyn til økonomiske konsekvenser vil forslaget reducere efterlevelseshylden og retsomkostningerne for selskaber, der er aktive i EU, for så vidt angår deres grænseoverskridende aktiviteter. Det vil også mindske både de eksterne og interne

³ Den Europæiske Kommission, Fælles EU-forum for interne Afregningspriser, https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/transfer-pricing-eu-context/joint-transfer-pricing-forum_en#meetings
Den Europæiske Kommission, [Platformen vedrørende God Forvaltningspraksis](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/tax-good-governance/platform-tax-good-governance_en#meeting) https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/tax-good-governance/platform-tax-good-governance_en#meeting

administrationsomkostninger, der er knyttet til håndteringen af sådanne tvister. Det vil lette investeringsbeslutningerne inden for EU ved at skabe større sikkerhed og forudsigelighed for investorerne med hensyn til neutraliseringen af de meromkostninger, der skyldes dobbeltbeskatning. For skatteforvaltningerne bør forslaget skabe tidsbesparelser og reducere procedureomkostningerne, ligesom det vil udgøre et stærkt incitament til at justere forvaltningskapaciteten og de interne procedurer på bedst mulig vis. Det vil således øge effektiviteten. Det bør have en positiv indvirkning på skatteinddrivelsen på mellemlangt og langt sigt, da det bør sætte skub i vækst og investeringer i Den Europæiske Union, men også øge skattesubjekternes overordnede tillid til skattesystemet og på den måde øge graden af frivillig efterlevelse af reglerne.

Initiativet giver samfundsmæssige fordele ved at imødekomme offentlighedens øgede forventninger til et fair og effektivt skattesystem. Det vil sikre en mere ensartet behandling af tvister om dobbeltbeskatning i forbindelse med grænseoverskridende transaktioner på EU-plan og også gøre bilæggelsen af disse tvister mere gennemsigtig.

- **Grundlæggende rettigheder**

Dette direktiv overholder de grundlæggende rettigheder og de principper, som bl.a. anerkendes i Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder. Navnlig søges det med dette direktiv fuldt ud at overholde retten til retfærdig rettergang ved at give skattesubjekter mulighed for at indbringe en sag for deres nationale kompetente domstol i tvistbilæggelsesfasen, hvis de nægtes adgang til et rådgivende udvalg, eller hvis medlemsstaterne endnu ikke har nedsat et sådant. Med forslaget beskyttes også retten til at drive virksomhed.

4. VIRKNINGER FOR BUDGETTET

Forslagets virkninger for EU-budgettet er beskrevet i den finansieringsoversigt, der ledsager forslaget, og de vil ligge inden for de tilgængelige ressourcer.

5. ANDRE FORHOLD

- **Planer for gennemførelsen og foranstaltninger til overvågning, evaluering og rapportering**

Kommissionen vil overvåge gennemførelsen af dette direktiv i samarbejde med medlemsstaterne. De relevante oplysninger vil først og fremmest blive indsamlet af medlemsstaterne.

Det foreslås at udvide den nuværende overvågning af EU-voldgiftskonventionen i det Fælles EU-forum for interne Afregningspriser til at omfatte alle tilfælde af dobbeltbeskatningstvister i grænseoverskridende situationer, der er omfattet af det nye retlige instrument, og at indsamle oplysningerne årligt. Kommissionen kan ved at indsamle følgende oplysninger vurdere, om målsætningerne er opfyldt:

- antallet af indledte/afsluttede/verserende sager i hele EU
- varigheden af tvistbilæggelsesmekanismerne, herunder årsagerne til overskridelse af de planlagte tidsfrister
- antal tilfælde, hvori en medlemsstat nægtede adgang
- omfattede beløb i de relevante sager (generelt og for de sager, der forelægges for en voldgiftsinstans)

- antallet af sager, i hvilke der er anmodet om voldgift.

Da der allerede er indsamlet statistiske oplysninger, og da disse fortsat bør indsamles årligt, forventes det, at omkostningerne ved en sådan aktivitet vil forblive uændret for både medlemsstaterne og Kommissionen.

Kommissionen vil fem år efter gennemførelsen af instrumentet vurdere situationen vedrørende tvister om dobbeltbeskatnings i grænseoverskridende situationer for selskaber i EU, hvad angår målsætningerne og de overordnede virkninger for selskaberne og det indre marked.

- **Nærmere redegørelse for de enkelte bestemmelser i forslaget**

Direktivet bygger i stor udstrækning på konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (90/436/EØF)⁴, EU-voldgiftskonventionen, som indgår i EU-retten. Når direktivet er gennemført vil det styrke den obligatoriske bindende tvistbilæggelse i EU.

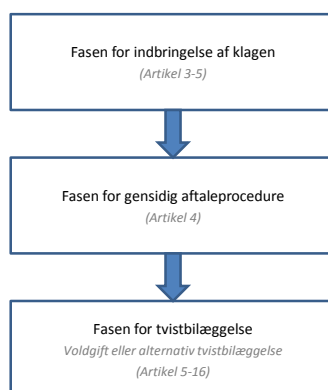
Det har til formål at udvide tvistbilæggelsesmekanismernes anvendelse til alle grænseoverskridende situationer, hvor selskabernes overskud er underlagt dobbeltbeskatning (artikel 1). Målet om at ophæve dobbeltbeskatning og beskrivelsen af de nærmere situationer, som dette bør gælde for, er de samme som i EU-voldgiftskonventionen. I forslaget til direktiv pålægges medlemsstaterne dog også en klar resultatforpligtelse, ligesom det indeholder klart definerede frister. På den anden side udelukkes situationer, der er karakteristiske for dobbelt ikkebeskatning eller svig, forsætlig forsømmelse eller grov uagtsomhed (artikel 15).

I overensstemmelse med EU-voldgiftskonventionen muliggør direktivet en gensidig aftaleprocedure, der indledes ved skattesubjektets klage, og under hvilken medlemsstaten skal samarbejde frit og indgå en aftale om dobbeltbeskatningstvisten inden for to år (artikel 4). Hvis den gensidige aftaleprocedure mislykkes, indledes der automatisk en tvistbilæggelsesprocedure med udstedelse af en endelig obligatorisk bindende afgørelse fra de kompetente myndigheder i de berørte medlemsstater.

I nedenstående diagram opsummeres de tre faser i proceduren: klagen, den gensidige aftaleprocedure og tvistbilæggelsesproceduren:

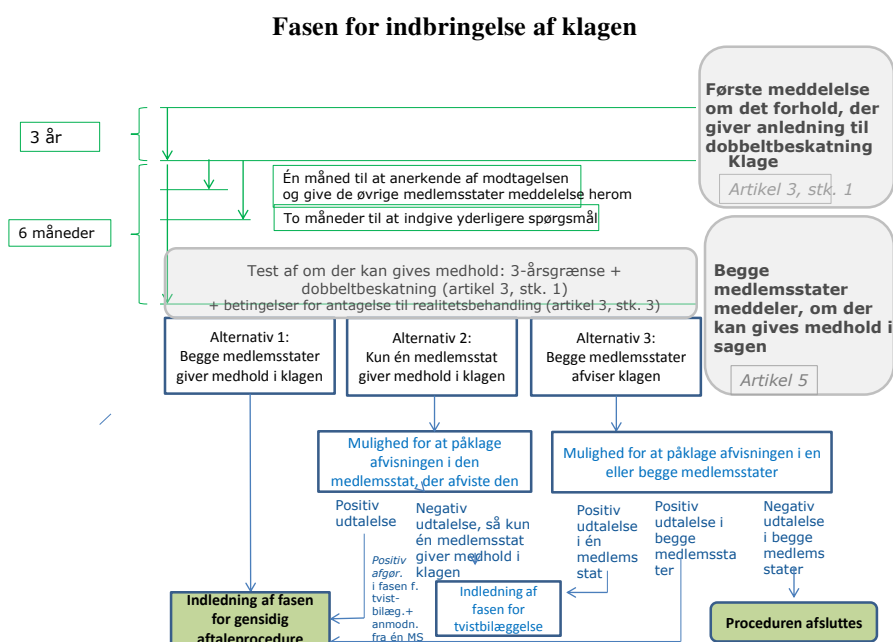
⁴ EFT L 225 af 20.8.1990, s. 10.

Mekanisme til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning i EU – procedurens faser

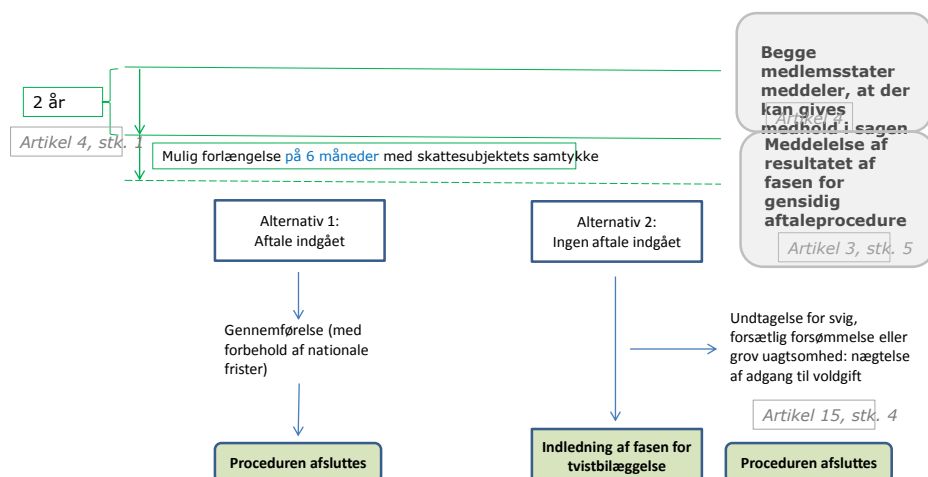


Artikel 3-5 indeholder formelle regler til at afklare betingelserne for, hvornår en klage kan blive genstand for den gensidige aftaleprocedure, dvs. frist for indgivelse af klagen, skattesubjektets redegørelse for situationen med dobbeltbeskatning og indgivelse af oplysninger, der skal sætte de kompetente myndigheder i stand til at undersøge sagen og tage stilling til, om den kan antages til realitetsbehandling. Med disse artikler styrkes også den information, der gives til skattesubjektet, ligesom medlemsstaterne forpligtes til at meddele, hvis en sag afvises eller ikke kan antages til realitetsbehandling.

I nedenstående diagram opsummeres klagefasens forskellige trin og forbindelsen til de to efterfølgende trin, dvs. den gensidige aftaleprocedure og tvistbilæggelsesfasen:



Mekanisme til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning i EU – Fasen for gensidig aftaleprocedure

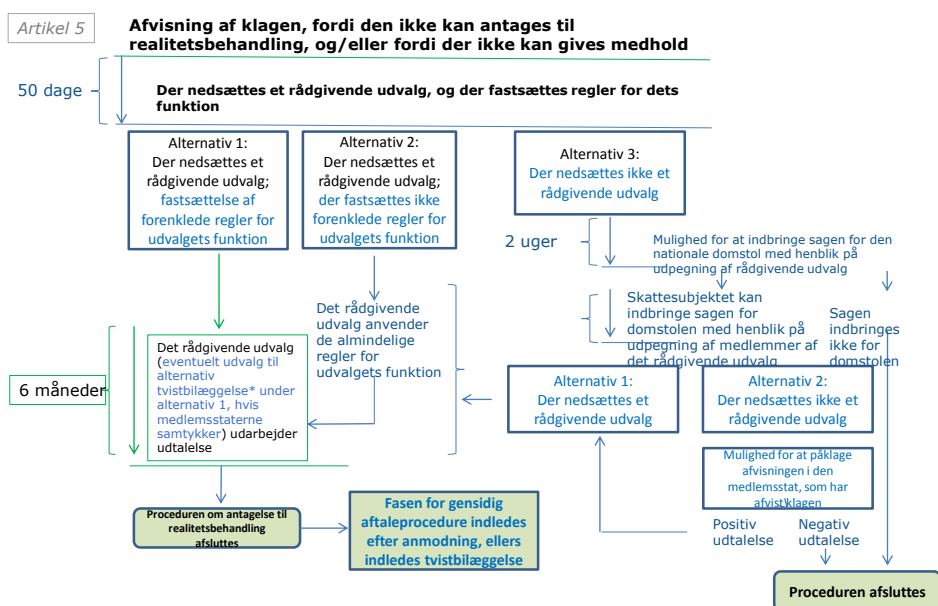


Artikel 6-7 udgør et supplement til den indledende gensidige aftaleprocedure med en automatisk voldgiftsprocedure ved hvilken tvisten planlægges bilagt gennem voldgift inden for 15 måneder, såfremt det ikke lykkedes medlemsstaterne at indgå en aftale i løbet af den indledende mindelige fase. I situationer, hvor begge medlemsstaterne ikke begge er enige i at lade et skattesubjekts sag blive behandlet efter den gensidige aftaleprocedure, kan sagen indgives til voldgiftsbehandling på et tidligere tidspunkt for at løse tvisten om sagens realitetsbehandling (potentielt nægtelse af adgang), forudsat at skattesubjektet anmoder herom og godtgør, at denne har givet afkald på nationale retsmidler, eller at fristen for at anvende sådanne midler er udløbet. Under denne supplerende voldgiftsprocedure og i henhold til direktivets artikel 8 skal der udpeges et panel bestående af tre til fem personer (voldgiftsmænd, en eller to for hver medlemsstat plus en uafhængig formand) sammen med to repræsentanter for hver medlemsstat. Dette "rådgivende udvalg" afgiver en endelig udtalelse om ophævelse af dobbeltbeskatningen i den forelagte sag, som er bindende for medlemsstaterne, medmindre de bliver enige om en alternativ løsning til ophævelse af dobbeltbeskatningen (artikel 13).

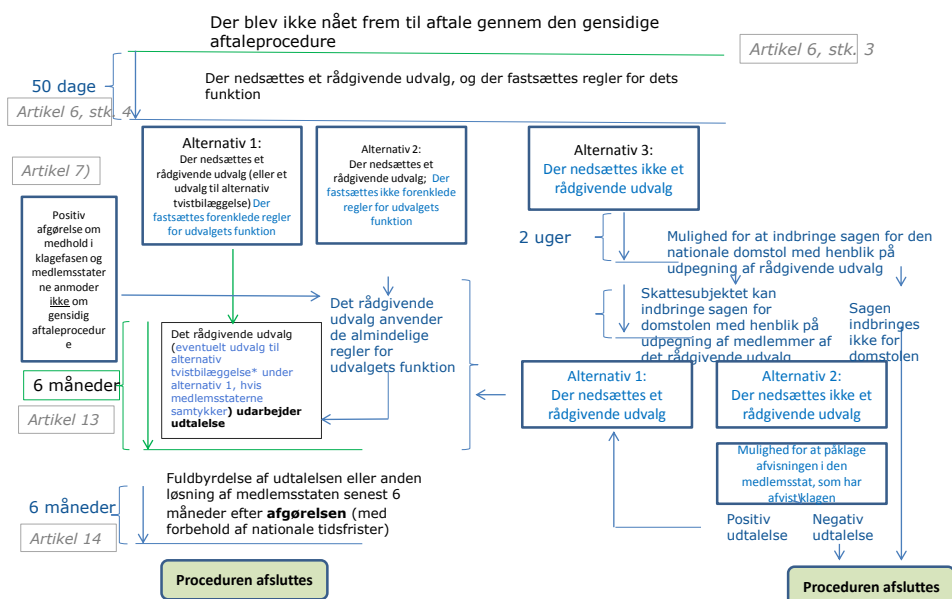
Såfremt det rådgivende udvalg ikke nedsættes inden for en bestemt tidsfrist, etableres der som standard en fremskyndet fuldbyrdelsesmekanisme, der overvåges af de kompetente nationale domstole i hver af de medlemsstater, der er part i sagen (artikel 7). Skattesubjektet vil i et sådant tilfælde have mulighed for at anmode den nationale domstol om at udpege de uafhængige personer, som derefter vælger formanden. De uafhængige personer og formanden vælges fra en på forhånd opstillet liste, der føres af Kommissionen.

I nedenstående diagram beskrives tvistbilæggelsesfasen og den nye tvistbilæggelsesprocedure, der indledes, såfremt der nægtes adgang i en tidligere fase som følge af, at én medlemsstat afviser en klage eller afviser at realitetsbehandle den, mens den anden medlemsstat giver medhold i klagen:

Fasen for tvistbilæggelse (afgørelse af om sagen kan realitetsbehandles, og om der kan gives medhold)



Fasen for tvistbilæggelse (Ophævelse af dobbeltbeskatning)



Denne håndhævelses- og standardudpegelsesmekanisme for voldgiftsorganet er udformet på grundlag af eksisterende mekanismer i EU-medlemsstater, hvorefter nationale domstole udpeger voldgiftsmænd, når det ikke lykkes for de parter, der har indgået en voldgiftsaftale. Det er meningen, at de nationale kompetente domstole, som medlemsstaterne udpeger, specifikt skal tage sig af sager, der falder ind under de områder, hvor der i konsekvensanalysen er påpeget mangler, dvs. nægtelse af adgang, hvor medlemsstaterne ikke er enige om at antage en sag om en dobbeltbeskatningstvst til realitetsbehandling, blokerede og forlængede procedure af en varighed på over to år.

Artikel 8 afspejler betingelserne i EU-voldgiftskonventionen vedrørende nedsættelse af et rådgivende udvalg samt vilkårene og betingelserne for Kommissionens oprettelse og ajourføring af listen over uafhængige personer, der kan være medlemmer af det rådgivende udvalg. I artikel 6 fastsættes det, at de berørte medlemsstaters kompetente myndigheder træffer aftale om og etablerer en alternativ form for tvistbilæggelsesorgan, som kan løse sagen ved hjælp af andre tvistbilæggelsesmetoder såsom mægling, forlig, ekspertskøn eller andre passende og effektive metoder.

I artikel 10 fastlægges rammerne for det rådgivende udvalgs funktion. Blandt de væsentlige elementer er sagens beskrivelse, definitionen af det underliggende retsgrundlag og spørgsmål, som det rådgivende udvalg skal tage op samt visse logistiske og organisatoriske nøgleaspekter. Disse omfatter frister, planlægning af møder og høringer, udveksling af dokumenter, arbejdsprog og omkostningsstyring.

Artikel 12 afspejler EU-voldgiftskonventionen og drejer sig om krav til oplysninger og proceduremæssige aspekter af det rådgivende udvalg.

Artikel 13 og 14 stemmer overens med EU-voldgiftskonventionen med hensyn til de vilkår og betingelser, herunder den skærpede tidsplan, hvorefter det rådgivende udvalg skal afgive sin udtalelse, som bør være referencen for de kompetente myndigheders efterfølgende endelige og bindende afgørelse. I artikel 11 fastsættes medlemsstaternes specifikke forpligtelser med hensyn til omkostninger, som afspejler bestemmelserne i EU-voldgiftskonventionen vedrørende disse forhold.

Artikel 15 indeholder bestemmelser om samspillet med nationale retslige procedurer og klager på en måde, der svarer til EU's voldgiftskonvention. I artiklen fastsættes bestemmelser om undtagelsestilfælde, som ikke bør være omfattet af proceduren (dvs. svig, forsætlig forsømmelse og grov uagtsomhed).

Et af formålene med forslaget til direktiv er at øge gennemsigtigheden. I artikel 16 videreføres de bestemmelser i EU-voldgiftskonventionen, hvorefter de kompetente myndigheder kan offentliggøre den endelige afgørelse og mere detaljerede oplysninger, med forbehold af skattesubjektets tilslutning.

I artikel 17 fastsættes EU-Kommissionens rolle i proceduren, navnlig med hensyn til ajourføring af listen over uafhængige personer, jf. artikel 8, stk. 4.

Af artikel 18 fremgår det, at Europa-Kommissionen med bistand fra et udvalg om tvistbilæggelse i forbindelse med dobbeltbeskatning skal vedtage de praktiske foranstaltninger, der er nødvendige for, at procedurerne i dette direktiv kan fungere korrekt.

I artikel 19 bemyndiges Europa-Kommissionen til at vedtage retsakter som fastlagt i artikel 20 med henblik på at ajourføre bilag I og II for at tage hensyn til nye omstændigheder.

Forslag til

RÅDETS DIREKTIV**om mekanismer til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning i Den Europæiske Union**

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 115,
 under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen,
 efter fremsendelse af udkast til lovgivningsmæssig retsakt til de nationale parlamenter,
 under henvisning til udtalelse fra Europa-Parlamentet⁵,
 under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg⁶,
 efter en særlig lovgivningsprocedure, og
 ud fra følgende betragtninger:

- (1) Situationer, hvor forskellige medlemsstater beskatter den samme indkomst eller kapital to gange, kan skabe betydelige skattemæssige hindringer for virksomheder med grænseoverskridende aktiviteter. De skaber en urimelig skattebyrde for virksomhederne og medfører sandsynligvis økonomiske forvridninger og ineffektivitet og kan have negativ virkning på investeringer og vækst på tværs af grænserne.
- (2) Derfor er det nødvendigt, at mekanismerne i Unionen sikrer, at tvister om dobbeltbeskatning bilægges, og at dobbeltbeskatning ophæves på effektiv vis.
- (3) De nuværende mekanismer, som er fastsat i bilaterale skatteaftaler, giver ikke fuldstændig rettidig fritagelse for dobbeltbeskatning i alle tilfælde. Den eksisterende konvention om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (90/436/EØF)⁷ (EU-voldgiftskonventionen) har et begrænset anvendelsesområde, idet den alene finder anvendelse på tvister om afregningspriser og henførslen af overskud til faste driftssteder. Den overvågning, der blev foretaget som led i gennemførelsen af EU-voldgiftskonventionen, har afsløret visse væsentlige mangler, navnlig med hensyn adgang til proceduren og procedurens varighed og effektive afslutning.
- (4) For at skabe et mere fair skattemiljø er der brug for at styrke reglerne om gennemsigtighed og foranstaltningerne mod skatteundgåelse. Samtidig er det i et fair skattesystems ånd at sikre, at skattesubjekter ikke beskattes to gange af den samme indkomst, og at mekanismerne til tvistbilæggelse er dækkende, effektive og bæredygtige. Det er også nødvendigt at forbedre mekanismerne til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning for at imødegå risikoen for et øget antal tvister om dobbelt-

⁵ EUT C af , s. .

⁶ EUT C af , s. .

⁷ EFT L 225 af 20.8.1990, s. 10.

eller flerbekskatning vedrørende potentielt store beløb, der opstår i kølvandet på mere regelmæssige og fokuserede revisionspraksisser i skatteforvaltningerne.

- (5) For at opbygge et fair og effektivt selskabsskattesystem i Unionen er det derfor nødvendigt at indføre en effektiv og virkningsfuld retlig ramme for bilæggelse af tvister om skatteforhold, som sikrer retssikkerhed og et erhvervsvenligt investeringsklima. Mekanismerne til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning bør også skabe en ensartet og gennemsigtig ramme for løsning af problemer vedrørende dobbeltbeskatning og som sådan give alle skattesubjekter fordele.
- (6) Ophævelse af dobbeltbeskatning bør opnås gennem en procedure efter hvilken en sag i første omgang indbringes for skattemyndighederne i de berørte medlemsstater med henblik på at bilægge tvisten gennem en fælles aftaleprocedure. Hvis der ikke er opnået enighed inden for en vis frist, bør sagen overdrages til et rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse, der både består af repræsentanter for de berørte skattemyndigheder og af uafhængige personer. Skattemyndighederne bør træffe en endelig bindende afgørelse med henvisning til udtalelsen fra et rådgivende udvalg eller et udvalg for alternativ tvistbilæggelse.
- (7) Den forbedrede mekanisme til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning bør bygge på eksisterende systemer i EU, herunder EU-voldgiftskonventionen. Dette direktiv bør imidlertid dække bredere end EU-voldgiftskonventionen, som er begrænset til alene at omfatte tvister om afregningspriser og henførsel af overskud til faste driftssteder. Dette direktiv bør finde anvendelse på alle skattesubjekter, som skal svare skat af indkomst fra virksomhedsoverskud, for så vidt angår deres grænseoverskridende transaktioner i Unionen. Desuden bør voldgiftsfasen styrkes. Det er især nødvendigt at fastsætte en tidsfrist for varigheden af procedurene til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning og at fastsætte vilkår og betingelser for tvistbilægelsesproceduren for skattesubjekterne.
- (8) For at sikre ensartede betingelser for gennemførelsen af dette direktiv bør Kommissionen tillægges gennemførelsesbeføjelser. Disse beføjelser bør udøves i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011⁸.
- (9) Dette direktiv overholder de grundlæggende rettigheder og de principper, som bl.a. anerkendes i Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder. Med dette direktiv søges det navnlig at sikre fuld respekt for retten til en retfærdig rettergang og retten til at drive virksomhed.
- (10) Eftersom målet med dette direktiv, nemlig at sikre en effektiv og virkningsfuld procedure til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning inden for rammerne af et velfungerende indre marked, ikke i tilstrækkelig grad kan opfyldes af medlemsstaterne, men på grund af foranstaltningens omfang og virkning bedre kan nås på Unionsplan, kan Unionen vedtage foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går dette direktiv ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå dette mål.

⁸

Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011 af 16. februar 2011 om de generelle regler og principper for, hvordan medlemsstaterne skal kontrollere Kommissionens udøvelse af gennemførelsesbeføjelser (EUT L 55 af 28.2.2011, s. 13).

- (11) Kommissionen bør undersøge anvendelsen af direktivet efter en periode på fem år, og medlemsstaterne bør bistå Kommissionen ved at fremlægge relevant input til den pågældende revision —

VEDTAGET DETTE DIREKTIV:

Artikel 1

Genstand og anvendelsesområde

I dette direktiv fastsættes der regler for mekanismerne til bilæggelse af tvister mellem medlemsstater om ophævelse af dobbeltbeskatning af indkomst fra erhvervsvirksomhed og skattesubjekternes rettigheder i denne sammenhæng.

Direktivet finder anvendelse på alle skattesubjekter, som er genstand for en eller flere af de skatter på indkomst fra erhvervsvirksomhed, som er opført i bilag I, herunder faste driftssteder beliggende i en eller flere medlemsstater, hvis hovedkontor er beliggende enten i en medlemsstat eller i en jurisdiktion uden for Unionen.

Dette direktiv finder ikke anvendelse på indkomst eller kapital, der er omfattet af en skattefritagelse, eller som efter nationale bestemmelser beskattes med en sats på nul.

Dette direktiv er ikke til hinder for anvendelsen af national lovgivning eller bestemmelser i internationale aftaler i tilfælde, hvor det er nødvendigt for at hindre skatteunddragelse, skattesvig eller misbrug.

Artikel 2

Definitioner

I dette direktiv forstås ved:

1. "kompetent myndighed": den myndighed i en medlemsstat, der er blevet udpeget som sådan af den berørte medlemsstat
2. "kompetent domstol": den domstol i en medlemsstat, der er blevet udpeget af den berørte medlemsstat
3. "dobbeltbeskatning": pålæggelse af de skatter, der er opført i bilag I til dette direktiv, af de nationale eller retlige myndigheder i to (eller flere) skattejurisdiktioner med hensyn til den samme skattepligtige indkomst eller kapital, når dette giver anledning til enten i) yderligere beskatning, ii) øget skattetilsvær eller iii) ophævelse af eller reduktion af underskud, som kunne modregne i det skattepligtige overskud
4. "skattesubjekt": enhver person eller ethvert fast driftssted, der pålægges skatter på indkomst, jf. bilag I til dette direktiv.

Artikel 3

Klagemulighed

1. Ethvert skattesubjekt, der dobbeltbeskattes, har ret til at indgive en klage med anmodning om ophævelse af dobbeltbeskatningen til hver af de kompetente

myndigheder i de berørte medlemsstater senest tre år efter modtagelsen af den første meddelelse om det forhold, der giver anledning til dobbeltbeskatning, hvad enten skattesubjektet anvender retsmidlerne i den berørte medlemsstats nationale lovgivning eller ej. I sin klage til hver af de kompetente myndigheder angiver skattesubjektet, hvilke andre medlemsstater, der er berørt.

2. De kompetente myndigheder bekræfter modtagelsen af klagen senest en måned efter at have modtaget den. De oplyser desuden de kompetente myndigheder i de øvrige berørte medlemsstater om modtagelse af klagen.
3. Klagen kan antages til realitetsbehandling, hvis skattesubjektet giver de kompetente myndigheder i hver af de berørte medlemsstater følgende oplysninger
 - a) navn, adresse, skatteidentifikationsnummer og andre oplysninger, der er nødvendige for at identificere den eller de skattesubjekter, der indgiver klagen til de kompetente myndigheder, og ethvert andet skattesubjekt, der er direkte berørt
 - b) relevante skatteperioder
 - c) detaljerede oplysninger om de faktiske omstændigheder, der er relevante for sagen (herunder detaljer om transaktionens struktur og om forholdet mellem skattesubjektet og de øvrige involverede parter i de relevante transaktioner), og mere generelt arten af og datoen for de forhold, der giver anledning til dobbeltbeskatning samt de tilhørende beløb i medlemsstaternes valutaer med en kopi af eventuelle støttedokumenter
 - d) nationale bestemmelser og dobbeltbeskatningsoverenskomster, der finder anvendelse
 - e) følgende oplysninger fra skattesubjektet, der indgiver klagen til de kompetente myndigheder, med en kopi af eventuelle støttedokumenter
 - i) en redegørelse for, hvorfor skattesubjektet finder, at der er tale om dobbeltbeskatning
 - ii) detaljerede oplysninger om eventuelle klager og søgsmål, der er indgivet af skattesubjektet med hensyn til de relevante transaktioner, og eventuelle domstolsafgørelser vedrørende sagen
 - iii) skattesubjektets tilsagn om at svare så fuldstændigt og hurtigt som muligt på alle relevante anmodninger fra en kompetent myndighed og om at indgive dokumentation som anmodet af de kompetente myndigheder
 - iv) en kopi af skatteansættelser, skatterevisionsrapporter eller tilsvarende, der giver anledning til den påståede dobbeltbeskatning, og af andre dokumenter, der er udstedt af skattemyndighederne med hensyn til den dobbeltbeskatning, hvorom tvisten står
 - f) særlige supplerende oplysninger, som de kompetente myndigheder måtte udbede sig.
4. De berørte medlemsstaters kompetente myndigheder kan anmode om de oplysninger, der er omhandlet i stk. 3, litra f), inden for en periode på to måneder fra modtagelse af klagen.
5. De berørte medlemsstaters kompetente myndigheder træffer afgørelse om, hvorvidt et skattesubjekts klage kan antages til realitetsbehandling, og om hvorvidt der kan

gives medhold i klagen senest seks måneder efter dens modtagelse. De kompetente myndigheder oplyser skattesubjektet og de kompetente myndigheder i de øvrige medlemsstater om deres afgørelse,

Artikel 4

Afgørelse om at der gives medhold i klagen – gensidig aftaleprocedure

1. Hvis de berørte medlemsstaters kompetente myndigheder træffer afgørelse om at give medhold i klagen, jf. artikel 3, stk. 5, skal de bestræbe sig på at ophæve dobbeltbeskatningen gennem en gensidig aftaleprocedure inden for to år fra den seneste meddelelse om en af medlemsstaternes afgørelse om at give medhold i klagen.

Den periode på to år, der er omhandlet i første afsnit, kan forlænges med op til seks måneder efter anmodning fra en kompetent myndighed i en berørt medlemsstat, hvis den anmodende kompetente myndighed fremlægger skriftlig begrundelse herfor. Forlængelse sker med forbehold af skattesubjekternes og de øvrige kompetente myndigheders samtykke.

2. Dobbeltbeskatningen betragtes som ophørt i begge følgende tilfælde:
 - a) den indkomst, der er genstand for dobbeltbeskatning, indregnes alene i den skattepligtige indkomst i én medlemsstat
 - b) den skat, der pålægges denne indkomst i én medlemsstat, reduceres med et beløb svarende til den skat, der pålægges den i enhver af de øvrige berørte medlemsstater.
3. Når medlemsstaternes kompetente myndigheder har indgået en aftale om at ophæve dobbeltbeskatningen inden for den i stk. 1 anførte periode, giver de kompetente myndigheder i de berørte medlemsstater meddelelse herom til skattesubjektet i form af en afgørelse, som er bindende for myndigheden og kan håndhæves af skattesubjektet, forudsat at skattesubjektet giver afkald på retten til at benytte nationale retsmidler. Denne afgørelse fuldbyrdes uanset de tidsfrister, der er fastsat i de berørte medlemsstaters nationale lovgivning.
4. Hvis de berørte medlemsstaters kompetente myndigheder ikke har indgået en aftale om at ophæve dobbeltbeskatningen inden for den i stk. 1 anførte periode, oplyser de berørte medlemsstaters kompetente myndigheder skattesubjekterne om årsagerne hertil.

Artikel 5

Afgørelse om at afvise klagen

1. De berørte medlemsstaters kompetente myndigheder kan træffe afgørelse om at afvise klagen, hvis klagen ikke kan antages til realitetsbehandling, hvis der ikke forekommer dobbeltbeskatning, eller hvis fristen på tre år, som er fastsat i artikel 3, stk. 1, ikke er overholdt.
2. Hvis de berørte medlemsstaters kompetente myndigheder ikke har truffet afgørelse om et skattesubjekts klage senest seks måneder efter modtagelsen, betragtes klagen som afvist.

3. Ved afvisning af klagen har skattesubjektet ret til at påklage afvisningen over de berørte medlemsstaters kompetente myndigheds afgørelse i overensstemmelse med de nationale bestemmelser.

Artikel 6

Twistbilæggelse ved det rådgivende udvalg

1. Hvis klagen efter artikel 5, stk. 1, alene afvises af den ene af de berørte medlemsstaters kompetente myndigheder, nedsætter de berørte medlemsstaters kompetente myndigheder et rådgivende udvalg i overensstemmelse med artikel 8.
2. Senest seks måneder efter datoen for meddelelse af den seneste afgørelse fra de berørte medlemsstaters kompetente myndigheder om afvisning af klagen efter artikel 5, stk. 1, træffer det rådgivende udvalg afgørelse om, hvorvidt klagen kan antages til realitetsbehandling, og hvorvidt der kan gives medhold i klagen. Hvis der ikke meddeles en afgørelse inden for seks måneder, betragtes klagen som afvist.

Hvis det rådgivende udvalg bekræfter, at der er tale om dobbeltbeskatning, og at klagen kan antages til realitetsbehandling, indledes den gensidige aftaleprocedure, jf. artikel 4, efter anmodning af en af de kompetente myndigheder. De pågældende kompetente myndigheder giver det rådgivende udvalg, de øvrige berørte kompetente myndigheder og skattesubjekterne meddelelse om denne anmodning. Den periode på to år, som er fastsat i artikel 4, stk. 1, starter fra den dato, hvor det rådgivende udvalg træffer afgørelse om, hvorvidt klagen kan antages til realitetsbehandling, og hvorvidt der kan gives medhold i sagen.

Såfremt ingen af de kompetente myndigheder inden for 30 kalenderdage anmoder om indledning af en gensidig aftaleprocedure, afgiver det rådgivende udvalg udtalelse om ophævelse af dobbeltbeskatningen som angivet i artikel 13, stk. 1.

3. Det rådgivende udvalg nedsættes af kompetente myndigheder i de berørte medlemsstater, når de ikke har kunnet nå frem til en aftale om ophævelse af dobbeltbeskatningen gennem den gensidige aftaleprocedure inden for den frist, der er fastsat i artikel 4, stk. 1.

Det rådgivende udvalg nedsættes i overensstemmelse med artikel 8 og afgiver udtalelse om ophævelse af dobbeltbeskatningen i overensstemmelse med artikel 13, stk. 1.

4. Det rådgivende udvalg nedsættes senest 50 kalenderdage regnet fra udløbet af perioden på seks måneder, som er fastsat i artikel 3, stk. 5, hvis det rådgivende udvalg er nedsat efter stk. 1.

Det rådgivende udvalg nedsættes senest 50 kalenderdage regnet fra udløbet af den i artikel 4, stk. 1, fastsatte periode, hvis det rådgivende udvalg er nedsat efter stk. 2.

Artikel 7

Udpegning foretaget af nationale domstole

1. Hvis det rådgivende udvalg ikke er nedsat inden udløbet af den periode, der er angivet i artikel 6, stk. 4, sørger medlemsstaterne for, at skattesubjekterne kan indbringe sagen for en national domstol.

Hvis en medlemsstats kompetente myndigheder ikke har kunnet udpege mindst én uafhængig person og dennes stedfortræder, kan skattesubjektet anmode den kompetente domstol i den pågældende medlemsstat om at udpege en uafhængig person og dennes stedfortræder fra den liste, der er omhandlet i artikel 8, stk. 4.

Hvis de kompetente myndigheder i alle de berørte medlemsstater ikke har kunnet udpege mindst én uafhængig person og dennes stedfortræder, kan skattesubjektet anmode de kompetente domstole i hver medlemsstat om at udpege de to uafhængige personer i overensstemmelse med stk. 2 og stk. 3. De således udpegede uafhængige personer udpeger formanden ved lodtrækning fra listen over uafhængige personer, der kan komme i betragtning til formandsposten, jf. artikel 8, stk. 4.

Hvis to skattesubjekter er part i sagen, indgiver de deres domstolsindbringelse om udpegning af uafhængige personer og disses stedfortrædere til hver af de respektive medlemsstater, hvor de har bopæl eller driftssted, og hvis kun ét skattesubjekt er part i sagen indgiver det domstolsanbringelsen til den medlemsstat, hvis kompetente myndigheder ikke har kunnet udpege mindst én uafhængig person og dennes stedfortræder.

2. Udpegelsen af de uafhængige personer og deres stedfortrædere i henhold til stk. 1 indbringes først for en kompetent domstol i en medlemsstat efter udløbet af den 50-dages periode, der er omhandlet i artikel 6, stk. 4, og senest to uger efter udløbet af denne periode.
3. De kompetente myndigheder træffer en afgørelse efter stk. 1 og giver ansøgeren meddelelse herom. Den procedure, som finder anvendelse, når den kompetente domstol udpeger de uafhængige personer, hvis medlemsstaterne ikke har kunnet gøre det, er den samme, som den, der finder anvendelse efter de nationale bestemmelser om civil og handelsmæssig voldgift, når domstole udpeger voldgiftsmænd i sager, hvor parterne ikke kan blive enige herom. Den kompetente domstol meddeler desuden sin afgørelse til de kompetente myndigheder, som ikke kunne nedsætte det rådgivende udvalg. Den pågældende medlemsstat har ret til at påklage domstolens afgørelse, forudsat at dette er muligt efter national lov. Såfremt klagen afvises, har klageren ret til at påklage domstolens afgørelse i overensstemmelse med de nationale bestemmelser.

Artikel 8

Det rådgivende udvalg

1. Det i artikel 6 omhandlede rådgivende udvalg består af:
 - a) en formand
 - b) to repræsentanter for hver af de berørte kompetente myndigheder

- c) en eller to uafhængige personer, som udpeges af hver af de kompetente myndigheder fra listen over personer, der er omhandlet i stk. 4.

Antallet af repræsentanter, der er omhandlet i første afsnit, litra b), kan reduceres til én efter aftale mellem de kompetente myndigheder.

De personer, der er omhandlet i første afsnit, litra c), udpeges af hver af de kompetente myndigheder fra listen over personer, der er omhandlet i stk. 4.

2. I forlængelse af udpegelsen af de uafhængige personer udpeges der en stedfortræder for hver af dem i overensstemmelse med reglerne for udpegelse af uafhængige personer i sager, hvor de uafhængige personer er forhindret i at udføre deres hverv.
3. Såfremt udpegningen sker ved lodtrækning, kan hver af de kompetente myndigheder gøre indsigelse mod udpegningen af en uafhængig person i tilfælde, som de pågældende kompetente myndigheder på forhånd er blevet enige om ved gensidig aftale, eller i følgende tilfælde:
 - a) såfremt denne person er ansat i en af de pågældende skattemyndigheder eller udøver virksomhed på en af disse myndigheders vegne
 - b) såfremt denne person besidder eller har besiddet betydelige interesser i den ene eller i begge de pågældende skattesubjekter, eller er eller har været ansat heri eller rådgiver herfor
 - c) såfremt denne person ikke giver tilstrækkelig garanti for upartiskhed ved afgørelsen af den eller de forelagte tvister.
4. Listen over uafhængige personer udgøres af alle de uafhængige personer, som medlemsstaterne har udpeget. Hver medlemsstat udpeger fem personer.

Uafhængige personer skal være statsborgere i en medlemsstat og have bopæl i Unionen. De skal være kompetente og uafhængige.

Medlemsstaterne meddeler Kommissionen navnene på de uafhængige personer, som de har udpeget. Medlemsstaterne kan i meddelelsen specificere, hvilke af de fem udpegede personer, der kan udpeges som formand. De giver desuden Kommissionen fuldstændige og ajourførte oplysninger om deres faglige og akademiske kvalifikationer, kompetenceområder, sagkundskab og interessekonflikter. Medlemsstaterne underretter uden ophold Kommissionen om enhver ændring af listen over uafhængige personer.

5. Repræsentanterne for de hver af de kompetente myndigheder og uafhængige personer udpeget i overensstemmelse med stk. 1 vælger en formand fra den i stk. 4 omhandlede liste.

Artikel 9

Udvalget for alternativ tvistbilæggelse

1. De berørte medlemsstaters kompetente myndigheder kan træffe aftale om i stedet for det rådgivende udvalg at nedsætte et udvalg for alternativ tvistbilæggelse, der skal afgive udtalelse om ophævelse af dobbeltbeskatningen i overensstemmelse med artikel 13.
2. Udvalget for alternativ tvistbilæggelse kan med hensyn til dets sammensætning og form afvige fra det rådgivende udvalg og benytte sig af forlig, mægling, ekspertskøn,

domsafgørelse eller andre tvistbilæggelsesprocedurer eller -metoder til at bilægge tvisten.

3. De berørte medlemsstaters kompetente myndigheder fastlægger reglerne for udvalgets funktion i henhold til artikel 10.
4. Artikel 11-15 finder anvendelse på udvalget for alternativ tvistbilægelse, undtagen reglerne om flertal, som er fastlagt i artikel 13, stk. 3. De berørte medlemsstaters kompetente myndigheder kan træffe aftale om andre regler om flertal i reglerne for det alternative udvalg for tvistbilæggelses funktion.

Artikel 10

Regler for udvalgets funktion

1. Medlemsstaterne sørger for, at hver kompetent myndighed i de berørte medlemsstater inden for perioden på 50 kalenderdage som fastsat i artikel 6, stk. 4, giver skattesubjekterne meddelelse om følgende:
 - a) reglerne for det rådgivende udvalgs eller for udvalget for alternativ tvistbilæggelses funktion
 - b) datoen hvorpå udtalelsen om ophævelse af dobbeltbeskatningen vil blive vedtaget
 - c) henvisning til eventuelle gældende bestemmelser i medlemsstaternes nationale lovgivning og om eventuelle gældende dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Den i første afsnit, litra b), omhandlede dato fastsættes senest seks måneder efter nedsættelsen af det rådgivende udvalg eller af udvalget for alternativ tvistbilægelse.

2. Reglerne for udvalgets funktion undertegnes af de kompetente myndigheder i de medlemsstater, der er part i tvisten.

Reglerne for udvalgets funktion skal navnlig indeholde:

- a) en beskrivelse af og kendetegnene ved den dobbeltbeskatningssag, hvormed tvisten står
- b) det kommissorium, som medlemsstaternes kompetente myndigheder træffer aftale om, med hensyn til de spørgsmål, der skal afklares
- c) udvalgets form, enten et rådgivende udvalg eller et udvalg for alternativ tvistbilægelse
- d) tidsrammen for tvistbilæggelsesproceduren
- e) sammensætningen af det rådgivende udvalg eller af udvalget for alternativ tvistbilægelse
- f) betingelserne og vilkårene for skattesubjekternes og tredjeparters deltagelse, udveksling af skriftlige bemærkninger, oplysninger og dokumentation, omkostninger, typen af tvistbilæggelsesprocedure og ethvert andet relevant proceduremæssigt eller organisatorisk aspekt.

Hvis det rådgivende udvalg er nedsat med henblik på at afgive udtalelse om en klages afvisning eller antagelighed, jf. artikel 6, stk. 1, fastlægges alene oplysningerne i andet afsnit, litra a), d) e) og f), i reglerne for udvalgets funktion.

3. Hvis reglerne for udvalget funktion ikke meddeles skattesubjektet eller ikke meddeles i deres helhed, sørger medlemsstaterne for, at de uafhængige personer og formanden færdiggør reglerne for udvalgets funktion i overensstemmelse med bilag II og sender dem til skattesubjektet senest to uger efter udløbet af den periode på 50 kalenderdage, der er fastsat i artikel 6, stk. 4. Såfremt de uafhængige personer og formanden ikke kan nå til enighed om reglerne for udvalgets funktion eller ikke meddeler dem til skattesubjekterne, kan disse indbringe sagen for den kompetente domstol i den medlemsstat, hvor de har bopæl eller har driftssted, så alle retlige konsekvenser drages, og reglerne for udvalgets funktion gennemføres.

Artikel 11

Omkostninger ved proceduren

Omkostningerne ved proceduren for det rådgivende udvalg eller for udvalget for alternativ tvistbilæggelse, der ikke skal afholdes af skattesubjekterne, fordeles ligeligt mellem medlemsstaterne.

Artikel 12

Oplysninger, dokumentation og høring

1. Den eller de berørte skattesubjekter kan med hensyn til den procedure, der er omhandlet i artikel 6, indgive enhver oplysning, dokumentation eller ethvert dokument, der måtte være relevante for afgørelsen, til det rådgivende udvalg eller til udvalget for alternativ tvistbilæggelse. Skattesubjektet/-erne og de berørte medlemsstaters kompetente myndigheder indgiver efter anmodning herom enhver oplysning, dokumentation eller ethvert dokument til det rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse. De kompetente myndigheder i hver af disse medlemsstater kan nægte at indgive oplysninger til det rådgivende udvalg i følgende tilfælde:
 - a) indhentningen af oplysningerne kræver administrative foranstaltninger, som strider mod national lovgivning
 - b) oplysningerne kan ikke indhentes efter den nationale lovgivning
 - c) oplysningerne vedrører handels-, erhvervs- eller industrihemmeligheder eller handelsprocedurer eller er underlagt tjenstlig tavshedspligt
 - d) videregivelsen af oplysningerne strider mod grundlæggende retsprincipper.
2. Hvert skattesubjekt kan anmode om at give møde for eller lade sig repræsentere for det rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse. Hvert skattesubjekt skal på anmodning herom give møde for eller lade sig repræsentere for det rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse
3. I deres egenskab af medlemmer af det rådgivende udvalg eller af udvalget for alternativ tvistbilæggelse er de uafhængige personer eller ethvert andet medlem underlagt tavshedspligt efter de betingelser, der er fastsat i hver af de berørte medlemsstaters nationale lovgivning. Medlemsstaterne vedtager passende bestemmelser for foranstaltninger med hensyn til eventuelle brud på tavshedspligten.

Artikel 13

Udtalelsen fra det rådgivende udvalg eller fra udvalget for alternativ tvistbilæggelse

1. Det rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse afgiver udtalelse senest seks måneder efter den dato, hvor det blev nedsat af de berørte medlemsstaters kompetente myndigheder.
2. Ved udarbejdelsen af sin udtalelse tager det rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse hensyn til gældende nationale regler og dobbeltbeskatningsoverenskomster. Findes der ikke en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller -aftale mellem de berørte medlemsstater, kan det rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse ved udarbejdelsen af sin udtalelse henvise til international praksis på skatteområdet såsom OECD's seneste modeloverenskomst.
3. Det rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse vedtager sin udtalelse ved simpelt flertal blandt dets medlemmer. Hvis der ikke kan opnås flertal, afgør formandens stemme den endelige udtalelse. Formanden meddeler udtalelsen fra det rådgivende udvalg eller fra udvalget for alternativ tvistbilæggelse til de kompetente myndigheder.

Artikel 14

Endelig afgørelse

1. De kompetente myndigheder træffer senest seks måneder efter meddelelse af udtalelsen fra det rådgivende udvalg eller fra udvalget for alternativ tvistbilæggelse aftale om ophævelse af dobbeltbeskatningen.
2. De kompetente myndigheder kan træffe en afgørelse, som afviger fra udtalelsen fra det rådgivende udvalg eller fra udvalget for alternativ tvistbilæggelse. Hvis de ikke kan nå til enighed om at ophæve dobbeltbeskatningen, er de bundet af udvalgets udtalelse.
3. Medlemsstaterne sørger for, at hver af de kompetente myndigheder meddeler skattesubjekterne den endelige afgørelse om at ophæve dobbeltbeskatningen inden for 30 kalenderdage efter vedtagelsen. Hvis skattesubjekterne ikke meddeles afgørelsen inden for perioden på 30 kalenderdage, kan de klage i den medlemsstat, hvor de har bopæl eller har fast driftssted, i overensstemmelse med de nationale regler.
4. Den endelige afgørelse er bindende for myndigheden og kan håndhæves af skattesubjektet, forudsat at denne giver afkald på retten til at benytte nationale retsmidler. Afgørelsen gennemføres efter medlemsstaternes nationale lovgivning, og de vil som resultat af den endelige afgørelse skulle tilpasse deres oprindelige beskatning, uanset eventuelle tidsfrister i den nationale lovgivning. Hvis den endelige afgørelse ikke er blevet gennemført, kan skattesubjekterne indbringe sagen for den nationale domstol i den medlemsstat, som har undladt at gennemføre den.

Artikel 15

Samspil med nationale procedurer og undtagelser

1. Det forhold, at en afgørelse om dobbeltbeskatning truffet af en medlemsstat bliver endelig efter national ret, forhindrer ikke skattesubjekterne i at anvende de procedurer, der er fastsat i dette direktiv.
2. Indbringelse af en tvist til bilæggelse gennem en gensidig aftaleprocedure eller tvistbilæggelsesproceduren forhindrer ikke en medlemsstat i at indlede eller videreføre retslige procedurer eller procedurer i forbindelse med administrative og strafferetlige sanktioner i relation til de samme forhold.
3. Skattesubjekterne kan benytte de retsmidler, der er til rådighed efter de berørte medlemsstats nationale lovgivning. Hvis sagen indbringes for en domstol eller en anden retsinstans, forlænges fristen for retsafgørelsen i sidste instans imidlertid med følgende perioder:
 - a) seks måneder i de tilfælde, der er omhandlet i artikel 3, stk. 5
 - b) to år i de tilfælde, der er omhandlet i artikel 4, stk. 1.
4. Hvis en medlemsstats nationale lovgivning ikke tillader, at en tvistbilæggelsesafgørelse afviger fra afgørelser truffet af medlemsstatens retsinstanser, kan skattesubjektet ikke anvende proceduren efter artikel 6, stk. 1, og artikel 6, stk. 2, hvis der allerede er blevet indledt retslige procedurer vedrørende dobbeltbeskatningen. Hvis skattesubjektet har indledt en sådan retssag, vil det dog stadig kunne anvende proceduren, hvis der endnu ikke er truffet en endelig afgørelse, og skattesubjektet trækker sit søgsmål vedrørende dobbeltbeskatningen tilbage.
5. Indbringes sagen til tvistbilæggelsesproceduren i henhold til artikel 6, ophører enhver anden igangværende gensidig aftaleprocedure eller tvistbilæggelsesprocedure vedrørende samme tvist, såfremt den berører de samme medlemsstater, med virkning fra datoen for nedsættelse af det rådgivende udvalg eller udvalget for alternativ tvistbilæggelse.
6. Uanset artikel 6 kan berørte medlemsstater nægte adgang til tvistbilæggelsesproceduren i sager om skattesvig, forsætlig forsømmelse og grov uagtsomhed.

Artikel 16

Offentliggørelse

1. Det rådgivende udvalg og udvalget for alternativ tvistbilæggelse afgiver sin udtalelse skriftligt.
2. De kompetente myndigheder offentliggør den i artikel 14 omhandlede endelige afgørelse, med forbehold af hver af de berørte skattesubjekters samtykke.
3. Hvis et berørt skattesubjekt ikke giver sit samtykke til offentliggørelse af den endelige afgørelse i sin helhed, offentliggør de kompetente myndigheder et kortfattet sammendrag af den endelige afgørelse med beskrivelse af problemet og emnet, dato, de relevante skatteperioder, retsgrundlaget, erhvervssektoren og en kortfattet beskrivelse af sagens udkomme.

Inden offentliggørelsen sender de kompetente myndigheder de oplysninger, der tænkes offentliggjort efter første afsnit til skattesubjekterne. Såfremt et skattesubjekt anmoder herom, må de kompetente myndigheder ikke offentliggøre oplysninger, der vedrører handels-, forretnings- eller industrihemmeligheder, eller som er underlagt tjenstlig tavshedspligt eller strider mod almindelige retsprincipper.

4. Kommissionen fastlægger ved hjælp af gennemførelsesretsakter standardformularer for meddelelse af de oplysninger, der er omhandlet i stk. 2 og 3. Gennemførelsesretsakterne vedtages efter proceduren i artikel 18, stk. 2.
5. De kompetente myndigheder meddeler i overensstemmelse med stk. 3 uden ophold de oplysninger, der tænkes offentliggjort, til Kommissionen.

Artikel 17

Kommissionens rolle og administrativ bistand

1. Kommissionen offentliggør og ajourfører listen over de uafhængige personer, der er omhandlet i artikel 8, stk. 4, online og angiver, hvilke af disse personer der kan blive udpeget som formand. Listen skal alene indeholde navnene på disse personer.
2. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen de foranstaltninger, der træffes over for brut på tavshedspligten, jf. artikel 12. Kommissionen underretter de øvrige medlemsstater herom.
3. Kommissionen fører en central database, hvori de oplysninger, der offentliggøres i overensstemmelse med artikel 16, stk. 2 og 3, arkiveres og gøres tilgængelige online.

Artikel 18

Udvalgsprocedure

1. Kommissionen bistås af udvalget om tvistbilæggelse i forbindelse med dobbeltbeskatning. Dette udvalg er et udvalg som omhandlet i forordning (EU) nr. 182/2011.
2. Når der henvises til dette stykke, anvendes artikel 5 i forordning (EU) nr. 182/2011.

Artikel 19

Liste over skatter og regler for udvalgets funktion

Kommissionen bemyndiges til at vedtage delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 20 i forbindelse med ajourføring af listen over skatter i overensstemmelse med bilag I og reglerne for udvalgets funktion i overensstemmelse med bilag II for at tilpasse dem til nye omstændigheder.

Artikel 20

Udøvelse af de delegerede beføjelser

1. Beføjelsen til at vedtage delegerede retsakter tillægges Kommissionen på de i denne artikel fastlagte betingelser.
2. De beføjelser til at vedtage delegerede retsakter, der er omhandlet i artikel 19, tillægges Kommissionen for en ubestemt periode fra den dato, der er omhandlet i artikel 22.
3. Den i artikel 19 omhandlede delegation af beføjelser kan til enhver tid tilbagekaldes af Europa-Parlamentet eller Rådet. En afgørelse om tilbagekaldelse bringer delegationen af de beføjelser, der er angivet i den pågældende afgørelse, til ophør. Den får virkning dagen efter offentliggørelsen af afgørelsen i Den Europæiske Unions Tidende eller på et senere tidspunkt, der angives i afgørelsen. Den berører ikke gyldigheden af delegerede retsakter, der allerede er i kraft.
4. Så snart Kommissionen vedtager en delegeret retsakt, giver den samtidigt Europa-Parlamentet og Rådet meddelelse herom.
5. En delegeret retsakt vedtaget i henhold til artikel 19 træder kun i kraft, hvis hverken Europa-Parlamentet eller Rådet har gjort indsigelse inden for en frist på to måneder fra meddelelsen af den pågældende retsakt til Europa-Parlamentet og Rådet, eller hvis Europa-Parlamentet og Rådet inden udløbet af denne frist begge har informeret Kommissionen om, at de ikke agter at gøre indsigelse. Fristen forlænges med to måneder på Europa-Parlamentets eller Rådets initiativ.

Artikel 21

Gennemførelse

1. Medlemsstaterne sætter de nødvendige love og administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv senest den 31. december 2017. De meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

Lovene og bestemmelserne skal ved vedtagelsen indeholde en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. De nærmere regler for henvisningen fastsættes af medlemsstaterne.
2. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen teksten til de vigtigste nationale retsforskrifter, som de udsteder på det område, der er omfattet af dette direktiv.

Artikel 22

Ikrafttræden

Dette direktiv træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Artikel 23

Adressater

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Strasbourg, den .

*På Rådets vegne
Formand*

FINANSIERINGSOVERSIGT

1. FORSLAGETS/INITIATIVETS RAMME

- 1.1. Forslagets/initiativets betegnelse
- 1.2. Berørt(e) politikområde(r) inden for ABM/ABB-strukturen
- 1.3. Forslagets/initiativets art
- 1.4. Mål
- 1.5. Forslagets/initiativets begrundelse
- 1.6. Varighed og finansielle virkninger
- 1.7. Påtænkt(e) forvaltningsmetode(r)

2. FORVALTNINGSFORANSTALTNINGER

- 2.1. Bestemmelser om kontrol og rapportering
- 2.2. Forvaltnings- og kontrolsystem
- 2.3. Foranstaltninger til forebyggelse af svig og uregelmæssigheder

3. FORSLAGETS/INITIATIVETS ANSLÅEDE FINANSIELLE VIRKNINGER

- 3.1. Berørt(e) udgiftspost(er) på budgettet og udgiftsområde(r) i den flerårige finansielle ramme
- 3.2. Anslåede virkninger for udgifterne
 - 3.2.1. *Sammenfatning af de anslåede virkninger for udgifterne*
 - 3.2.2. *Anslåede virkninger for aktionsbevillingerne*
 - 3.2.3. *Anslåede virkninger for administrationsbevillingerne*
 - 3.2.4. *Forenelighed med indeværende flerårige finansielle ramme*
 - 3.2.5. *Tredjemands bidrag til finansieringen*
- 3.3. Anslåede virkninger for indtægterne

FINANSIERINGSOVERSIGT

1. FORSLAGETS/INITIATIVETS RAMME

1.1. Forslagets/initiativets betegnelse

Forslag til Rådets direktiv om forbedring af mekanismer til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning i Den Europæiske Union

1.2. Berørt(e) politikområde(r) inden for ABM/ABB-strukturen⁹

14

14.03

1.3. Forslagets/initiativets art

☒ Forslaget/initiativet vedrører en **ny foranstaltning**

☐ Forslaget/initiativet vedrører en **ny foranstaltning som opfølgning på et pilotprojekt/en forberedende foranstaltning¹⁰**

☐ Forslaget/initiativet vedrører en **forlængelse af en eksisterende foranstaltning**

☐ Forslaget/initiativet vedrører **omlægning af en foranstaltning til en ny foranstaltning**

1.4. Mål

1.4.1. *Det eller de af Kommissionens flerårige strategiske mål, som forslaget/initiativet vedrører*

En af prioriteterne i Kommissionens arbejdsprogram for 2015 er En mere retfærdig tilgang til beskatning. Som opfølgning herpå er et af de tilknyttede indsatsområder i Kommissionens arbejdsprogram for 2016 at forbedre mekanismen til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning.

1.4.2. *Specifikke mål og berørte ABM/ABB-aktiviteter*

Specifikt mål nr.

At forbedre effektiviteten og nyttevirkningen af systemet for mekanismen til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning i det indre marked med henblik på at sikre effektiv bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning (se den af Kommissionens tjenestegrene udarbejdede konsekvensanalyse vedrørende forslaget).

Berørte ABM/ABB-aktiviteter

ABB 3

⁹ ABM: Activity Based Management (aktivitetsbaseret ledelse) — ABB: Activity Based Budgeting (aktivitetsbaseret budgetlægning).

¹⁰ Jf. finansforordningens artikel 54, stk. 2, litra a) hhv. b).

1.4.3. *Forventede resultater og virkninger*

Angiv, hvilke virkninger forslaget/initiativet forventes at få for modtagerne/målgruppen.

En effektiv mekanisme til bilæggelse af tvister om dobbeltbeskatning vil generelt forbedre EU's erhvervsmiljø og sætte skub i investeringer, vækst og jobskabelse. Den vil således sikre en højere grad af retssikkerhed og forudsigelighed for erhvervslivet og for virksomhederne og vil derfor give et mere stabilt og sikkert grundlag for handel og for at træffe beslutninger om investering.

Medlemsstaternes skatteindtægter vil på langt sigt stige som et resultat af øget økonomisk aktivitet og inddrivelse af skatter. Den faktiske ophævelse af dobbeltbeskatning gennem effektiv tvistbilæggelse vil også øge medlemsstaternes overholdelse af deres internationale forpligtelser og mindske deres administrationsomkostninger.

Offentlighedens, borgernes og skattesubjekternes generelle tillid til, at skattesystemerne er retfærdige og pålidelige, vil blive styrket.

1.4.4. *Virknings- og resultatindikatorer*

Angiv indikatorerne til kontrol af forslagets/initiativets gennemførelse.

Der findes nærmere oplysninger om indikatorerne for kontrol af gennemførelsen i konsekvensanalysen (afsnit 7).

1.5. **Forslagets/initiativets begrundelse**

1.5.1. *Behov, der skal opfyldes på kort eller langt sigt*

At beskytte virksomheder med grænseoverskridende transaktioner mod de negative konsekvenser af uløste problemer med dobbelt- og multibeskatning.

1.5.2. *Merværdien ved en indsats fra EU's side*

At sikre konsekvens og undgå uoverensstemmelser gennem fælles regler og procedurer i alle medlemsstater. Uoverensstemmelser og huller i medlemsstaternes ensidige gennemførelse ville kunne forhindre projektet i at blive en succes.

EU-merværdien er begrundet i det forhold, at det er nødvendigt med en ensartet og koordineret gennemførelse for effektivt at kunne forbedre tvistbilæggelsen. Det er også nødvendigt at håndtere disse på ensartet vis i den nuværende situation med en global kamp mod skatteundgåelse og -unddragelse. EU's regler for interne afregningspriser vil blive forbedret med hensyn til effektivitet og håndhævelsesmuligheder, når de kombineres med den foreslåede løsning.

1.5.3. *Erfaringer fra lignende foranstaltninger*

Rådet fik allerede i 1976 forelagt et forslag til ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (voldgiftsprocedure). Dette førte til undertegnelsen i 1990 af Konventionen om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (90/436/EØF).

1.5.4. *Sammenhæng med andre relevante instrumenter og eventuel synergivirkning*

Forslaget er en del af en pakke, der omfatter flere initiativer. Der kan skabes positive synergivirkninger som følge af samspillet mellem pakkens foranstaltninger og

forslagene i gennemsigtighedspakken fra marts 2015 og handlingsplanen fra juni 2015.

1.6. Varighed og finansielle virkninger

☐ Forslag/initiativ af **begrænset varighed**

- ☐ Forslag/initiativ gældende fra [DD/MM]ÅÅÅÅ til [DD/MM]ÅÅÅÅ
- ☐ Finansielle virkninger fra ÅÅÅÅ til ÅÅÅÅ

☒ Forslag/initiativ af **ubegrænset varighed**

- Iværksættelse med en indkøringsperiode fra ÅÅÅÅ til ÅÅÅÅ,
- derefter gennemførelse i fuldt omfang.

1.7. Påtænkt(e) forvaltningsmetode(r)¹¹

☒ **Direkte forvaltning** ved Kommissionen

- ☒ i dens tjenestegrene, herunder ved dens personale i EU's delegationer
- ☐ i gennemførelsesorganer

☐ **Delt forvaltning** i samarbejde med medlemsstaterne

☐ **Indirekte forvaltning** ved at overlade budgetgennemførelsesopgaver til:

- ☐ tredjelande eller organer, som tredjelande har udpeget
- ☐ internationale organisationer og deres organer (angives nærmere)
- ☐ Den Europæiske Investeringsbank og Den Europæiske Investeringsfond
- ☐ de organer, der er omhandlet i finansforordningens artikel 208 og 209
- ☐ offentlige organer
- ☐ privatretlige organer, der har fået overdraget samfundsopgaver, forudsat at de stiller tilstrækkelige finansielle garantier
- ☐ privatretlige organer, undergivet lovgivningen i en medlemsstat, som har fået overdraget gennemførelsen af et offentlig-privat partnerskab, og som stiller tilstrækkelige finansielle garantier
- ☐ personer, der har fået overdraget gennemførelsen af specifikke aktioner i den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik i henhold til afsnit V i traktaten om Den Europæiske Union, og som er udpeget i den relevante basisretsakt
- *Hvis der angives flere forvaltningsmetoder, gives der en nærmere forklaring i afsnittet "Bemærkninger".*

Bemærkninger

Det drejer sig om et lovgivningsmæssigt forslag. Nogle af Kommissionens forvaltningsmetoder og budgetgennemførelsesopgaver er forbundet til følgende administrative opgaver:

- Administration, opstilling og ajourføring af listen over uafhængige personer, der er udpeget af medlemsstaterne
- Administrative opgaver vedrørende gennemsigtighedsaspekter af forslaget og fremme af udveksling af oplysninger mellem medlemsstaterne
- Kontrolaktiviteter

¹¹ Forklaringer vedrørende forvaltningsmetoder og henvisninger til finansforordningen findes på webstedet BudgWeb: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html.

2. FORVALTNINGSFORANSTALTNINGER

2.1. Bestemmelser om kontrol og rapportering

Angiv hyppighed og betingelser.

Ingen

2.2. Forvaltnings- og kontrolsystem

2.2.1. Konstaterede risici

Ingen

2.2.2. Oplysninger om det interne kontrolsystem

Ingen

2.2.3. Anslåede omkostninger og fordele ved kontrollen samt forventet fejlrisiko

Ikke relevant

2.3. Foranstaltninger til forebyggelse af svig og uregelmæssigheder

Angiv eksisterende eller påtænkte forebyggelses- og beskyttelsesforanstaltninger.

Ikke relevant

3. FORSLAGETS/INITIATIVETS ANSLÅEDE FINANSIELLE VIRKNINGER

3.1. Berørt(e) udgiftspost(er) på budgettet og udgiftsområde(r) i den flerårige finansielle ramme

- Eksisterende udgiftsposter på budgettet

I samme rækkefølge som udgiftsområderne i den flerårige finansielle ramme og budgetposterne.

Udgiftsområde i den flerårige finansielle ramme	Budgetpost	Udgiftens art	Bidrag			
	Nummer 1A Udgiftsområde Konkurrenceevne for vækst og beskæftigelse		fra EFTA-lande ¹³	fra kandidatlande ¹⁴	fra tredje-lande	iht. finansforordningens artikel 21, stk. 2, litra b)
	14.0301	OB	NEJ	NEJ	NEJ	NEJ

- Nye budgetposter, som der er søgt om Ingen

I samme rækkefølge som udgiftsområderne i den flerårige finansielle ramme og budgetposterne.

Udgiftsområde i den flerårige finansielle ramme	Budgetpost	Udgiftens art	Bidrag			
	Nummer Ingen		fra EFTA-lande	fra kandidatlande	fra tredje-lande	iht. finansforordningens artikel 21, stk. 2, litra b)
	Ingen		JA/NEJ	JA/NEJ	JA/NEJ	JA/NEJ

¹² OB = opdelte bevillinger/IOB = ikke-opdelte bevillinger.

¹³ EFTA: Den Europæiske Frihandelssammenslutning.

¹⁴ Kandidatlande og, efter omstændighederne, potentielle kandidatlande på Vestbalkan.

3.2. Anslåede virkninger for udgifterne

Dette afsnit skal udfyldes ved hjælp af [arket vedrørende administrative budgetoplysninger](#) (det andet dokument i bilaget til denne finansieringsoversigt) og uploades til CISNET med henblik på høring af andre tjenestegrene.

3.2.1. Sammenfatning af de anslåede virkninger for udgifterne

i mio. EUR (tre decimaler)

Udgiftsområde i den flerårige finansielle ramme	Nummer	1A Udgiftsområde Konkurrenceevne for vækst og beskæftigelse
--	--------	---

GD <TAXUD>			År n ¹⁵	År n + 1	År n + 2	År n + 3	Der indsættes flere år, hvis virkningerne varer længere (jf. punkt 1.6)			I ALT
•Aktionsbevillinger										
Budgetpostens nummer	Forpligtelser	(1)	Ikke relevant							
	Betalinger	(2)	Ikke relevant							
Budgetpostens nummer	Forpligtelser	(1a)								
	Betalinger	(2 a)								
Administrationsbevillinger finansieret over bevillingsrammen for særprogrammet ¹⁶			Ikke relevant							
Budgetpostens nummer		(3)								
Bevillinger I ALT	Forpligtelser	= 1+1a+3	Ikke relevant							

¹⁵ År n er det år, hvor gennemførelsen af forslaget/initiativet påbegynder.

¹⁶ Teknisk og/eller administrativ bistand og udgifter til støtte for gennemførelsen af EU's programmer og/eller aktioner (tidligere BA-poster), indirekte forskning, direkte forskning.

til GD <TAXUD>	Betalinger	= 2+2a +3	Ikke relevant							
----------------	------------	--------------	------------------	--	--	--	--	--	--	--

• Aktionsbevillinger I ALT	Forpligtelser	(4)	Ikke relevant							
	Betalinger	(5)	Ikke relevant							
• Administrationsbevillinger finansieret over bevillingsrammen for særprogrammer I ALT		(6)	Ikke relevant							
Bevillinger I ALT under UDGIFTSOMRÅDE <....> i den flerårige finansielle ramme	Forpligtelser	=4+ 6	Ikke relevant							
	Betalinger	=5+ 6	Ikke relevant							

Hvis flere udgiftsområder påvirkes af forslaget/initiativet:

• Aktionsbevillinger I ALT	Forpligtelser	(4)	Ikke relevant							
	Betalinger	(5)	Ikke relevant							
• Administrationsbevillinger finansieret over bevillingsrammen for særprogrammer I ALT		(6)	Ikke relevant							
Bevillinger I ALT under UDGIFTSOMRÅDE 1-4 i den flerårige finansielle ramme (referencebeløb)	Forpligtelser	=4+ 6	Ikke relevant							
	Betalinger	=5+ 6	Ikke relevant							

Udgiftsområde i den flerårige finansielle ramme	5	Administration
--	----------	----------------

i mio. EUR (tre decimaler)

		År n	År n + 1	År n + 2	År n + 3	Der indsættes flere år, hvis virkningerne varer længere (jf. punkt 1.6)		I ALT
GD TAXUD								
• Menneskelige ressourcer		0,067	0,067	0,067	0,067	0,067	0,067	0,067
• Andre administrationsudgifter		0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030
I ALT GD <.....>	Bevillinger	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097

Bevillinger I ALT under UDGIFTSOMRÅDE 5 i den flerårige finansielle ramme	(Forpligtelser i alt = betalinger i alt)	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097
--	---	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

i mio. EUR (tre decimaler)

		År n ¹⁷	År n + 1	År n + 2	År n + 3	Der indsættes flere år, hvis virkningerne varer længere (jf. punkt 1.6)		I ALT
Bevillinger I ALT under UDGIFTSOMRÅDE 1 til 5 i den flerårige finansielle ramme	Forpligtelser	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097
	Betalinger	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097

¹⁷ År n er det år, hvor gennemførelsen af forslaget/initiativet påbegynder.

3.2.2. Anslåede virkninger for aktionsbevillingerne

- ☒ Forslaget/initiativet medfører ikke anvendelse af aktionsbevillinger
- ☐ Forslaget/initiativet medfører anvendelse af aktionsbevillinger som anført herunder:

Forpligtelsesbevillinger i mio. EUR (tre decimaler)

Der angives mål og resultater ↓			År n		År n + 1		År n + 2		År n + 3		Der indsættes flere år, hvis virkningerne varer længere (jf. punkt 1.6)						I ALT	
	RESULTATER																	
	Type ¹⁸	Resul- tatern es gnsntl . om- kost- ninger	Antal	Om- kost- ninger	Antal	Om- kost- ninger	Antal	Om- kost- ninger	Antal	Om- kost- ninger	Antal	Om- kost- ninge r	Antal	Om- kost- ninger	Antal	Om- kost- ninger	Antal resul- tater i alt	Omkost- ninger i alt
SPECIFIKT MÅL NR. 1 ¹⁹ ...																		
- Resultat																		
- Resultat																		
- Resultat																		
Subtotal for specifikt mål nr. 1																		
SPECIFIKT MÅL NR. 2																		
- Resultat																		
Subtotal for specifikt mål nr. 2																		
OMKOSTNINGER I ALT																		

¹⁸ Resultater er de produkter og tjenesteydelser, der skal leveres (f.eks. antal finansierede studenterudvekslinger, antal km bygget vej osv.).

¹⁹ Som beskrevet i punkt 1.4.2. "Specifikke mål ...".

3.2.3. Anslåede virkninger for administrationsbevillingerne

3.2.3.1. Resumé

- ☐ Forslaget/initiativet medfører ikke anvendelse af administrationsbevillinger
- ☒ Forslaget/initiativet medfører anvendelse af administrationsbevillinger som anført herunder:

i mio. EUR (tre decimaler)

	År n ²⁰	År n + 1	År n + 2	År n + 3	Der indsættes flere år, hvis virkningerne varer længere (jf. punkt 1.6)			I ALT
--	-----------------------	-------------	-------------	-------------	---	--	--	-------

UDGIFTSOMRÅDE 5 i den flerårige finansielle ramme								
Menneskelige ressourcer	0,067	0,067	0,067	0,067	0,067	0,067	0,067	
Andre administrationsudgifter	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	
Subtotal UDGIFTSOMRÅDE 5 i den flerårige finansielle ramme	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	

uden for UDGIFTSOMRÅDE 5²¹ i den flerårige finansielle ramme								
Menneskelige ressourcer								
Andre udgifter af administrativ art								
Subtotaluden for UDGIFTSOMRÅDE 5 i den flerårige finansielle ramme								

I ALT	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	0,097	
--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--

Bevillingerne til menneskelige ressourcer og andre administrationsudgifter vil blive dækket ved hjælp af de bevillinger, der i forvejen er afsat til generaldirektoratets forvaltning af aktionen, og/eller ved intern omfordeling i generaldirektoratet, eventuelt suppleret med yderligere bevillinger, som tildeles det ansvarlige generaldirektorat i forbindelse med den årlige tildelingsprocedure under hensyntagen til de budgetmæssige begrænsninger.

3.2.3.2. Anslået behov for menneskelige ressourcer

- ☐ Forslaget/initiativet medfører ikke anvendelse af menneskelige ressourcer

²⁰

År n er det år, hvor gennemførelsen af forslaget/initiativet påbegyndes.

²¹

Teknisk og/eller administrativ bistand og udgifter til støtte for gennemførelsen af EU's programmer og/eller aktioner (tidligere BA-poster), indirekte forskning, direkte forskning.

- ☒ Forslaget/initiativet medfører anvendelse af menneskelige ressourcer som anført herunder:

Overslag angives i årsværk

	År n	År n + 1	År n + 2	År n + 3	Der indsætt es flere år, hvis virknin gerne varer længer e (jf. punkt 1.6)		
• Stillinger i stillingsfortegnelsen (tjenestemænd og midlertidigt ansatte)							
XX 01 01 01 (i hovedsædet og i Kommissionens repræsentationskontorer)	0,5	0,5	0,5	0,5	0	0	0
XX 01 01 02 (i delegationer)					5	5	5
XX 01 05 01 (indirekte forskning)							
10 01 05 01 (direkte forskning)							
• Eksternt personale (i årsværk) ²²							
XX 01 02 01 (KA, UNE, V under den samlede bevillingsramme)							
XX 01 02 02 (KA, LA, UNE, V og JED i delegationerne)							
XX 01 04 yy ²³	- i hovedsædet						
	- i delegationer						
XX 01 05 02 (KA, UNE, V – indirekte forskning)							
10 01 05 02 (KA, UNE, V – direkte forskning)							
Andre budgetposter (skal angives)							
I ALT							

XX angiver det berørte politikområde eller budgetafsnit.

Personalebehovet vil blive dækket ved hjælp af det personale, som generaldirektoratet allerede har afsat til aktionen, og/eller interne rokader i generaldirektoratet, eventuelt suppleret med yderligere bevillinger, som tildeles det ansvarlige generaldirektorat i forbindelse med den årlige tildelingsprocedure under hensyntagen til de budgetmæssige begrænsninger.

Opgavebeskrivelse:

Tjenestemænd og midlertidigt ansatte	Koordinering og samarbejde med medlemsstaterne om gennemførelsen af lovgivningsforslaget. Kontrolopgaver.
Eksternt personale	

²² KA: kontraktansatte, LA: lokalt ansatte, UNE: udstationerede nationale eksperter, V: vikarer, JED: junioreksperter ved delegationerne.

²³ Delloft for eksternt personale under aktionsbevillingerne (tidligere BA-poster).

3.2.4. Forenelighed med indeværende flerårige finansielle ramme

- ☒ Forslaget/initiativet er foreneligt med indeværende flerårige finansielle ramme
- ☐ Forslaget/initiativet kræver omlægning af det relevante udgiftsområde i den flerårige finansielle ramme

Der redegøres for omlægningen med angivelse af de berørte budgetposter og beløbenes størrelse.

- ☐ Forslaget/initiativet kræver, at fleksibilitetsinstrumentet anvendes, eller at den flerårige finansielle ramme revideres.

Der redegøres for behovet med angivelse af de berørte udgiftsområder og budgetposter og beløbenes størrelse.

3.2.5. Tredjemands bidrag til finansieringen

- Forslaget/initiativet indeholder ikke bestemmelser om samfinansiering med tredjemand.
- Forslaget/initiativet indeholder bestemmelser om samfinansiering, jf. følgende overslag:

Bevillinger i mio. EUR (tre decimaler)

	År n	År n + 1	År n + 2	År n + 3	Der indsættes flere år, hvis virkningerne varer længere (jf. punkt 1.6)			I alt
Angiv organ, som deltager i samfinansieringen	Ikke relevant							
Samfinansierede bevillinger I ALT	Ikke relevant							

3.3. Anslåede virkninger for indtægterne

- ☒ Forslaget/initiativet har ingen finansielle virkninger for indtægterne.
- ☐ Forslaget/initiativet har følgende finansielle virkninger:
 - ☐ for egne indtægter
 - ☐ for diverse indtægter

i mio. EUR (tre decimaler)

Indtægtspost på budgettet	Bevillinger til rådighed i indeværende regnskabsår	Forslagets/initiativets virkninger ²⁴					
		År n	År n + 1	År n + 2	År n + 3	Der indsættes flere år, hvis virkningerne varer længere (jf. punkt 1.6)	
Artikel							

For diverse indtægter, der er formålsbestemte, angives det, hvilke af budgettets udgiftsposter der påvirkes.

Ikke relevant

Det oplyses, hvilken metode der er benyttet til at beregne virkningerne for indtægterne.

Ikke relevant

²⁴

Med hensyn til EU's traditionelle egne indtægter (told og sukkerafgifter) opgives beløbene netto, dvs. bruttobeløb, hvorfra der er trukket opkrævningsomkostninger på 25 %.