



## Notat

25. november 2019

---

### Orientering af Folketingets Skatteudvalg og Europaudvalg om opdatering af EU's fælles sortliste over skattely

ECOFIN ventes 5. december 2019 uden videre diskussion at vedtage en opdatering af sortlisten med mere bindende og koordinerede defensive foranstaltninger over for de lande, der optræder på EU's fælles liste over ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner (EU's skatte-sortliste). Formålet er at fremme god skattepraksis i tredjelande i overensstemmelse med skatte-sortlistens kriterier.

Da man i kraft af rådskonklusioner 5. december 2017 vedtog EU's sortliste blev man enige om følgende typer af defensive foranstaltninger:

- ikke-skattemæssige defensive foranstaltninger, der indebærer, at man afskærer lande på listen fra adgang til visse EU-midler, herunder midler fra Den Europæiske Fond for Bæredygtig Udvikling (EFSD).
- skattemæssige defensive foranstaltninger, herunder
  - i) *administrative* foranstaltninger:
    - a) styrket overvågning af betalinger til sortlistede lande
    - b) øget kontrol af skatteydere, der har transaktioner med sortlistede lande
    - c) øget kontrol af skatteydere, som anvender strukturer eller ordninger, der omfatter sortlistede lande.
  - ii) *lovgivningsmæssige* foranstaltninger i form af fx styrkede værneregler mod lande på sortlisten. Det kan fx være nægtelse af skattefradrag for eller højere kildeskatter på hjemlige skatteyders betalinger til disse lande, skærpede regler om beskatning af hjemlige virksomheders kontrollerede udenlandske selskaber i disse lande (såkaldte CFC-regler), skærpede regler om beskatning af indkomst fra investeringer i disse lande (såkaldt switch-over-regler), pålægning af oplysningskrav til skatterådgivere i relation til disse lande mv.

Med rådskonklusionerne af 5. december 2017 var der enighed om, at EU-landene skal anvende mindst én af de mulige administrative foranstaltninger på skatteområdet, mens de lovgivningsmæssige foranstaltninger på skatteområdet blev gjort *valgfrie*.

Konklusionerne af 5. december 2017 opfordrede derudover EU's institutioner og EU-landene til – hvor relevant – at tage skatte-sortlisten i betragtning i deres udenrigspolitik, økonomiske forbindelser og udviklingssamarbejde med relevante tredjelande. Opfordringen blev gentaget ifm. opdateringen i marts 2019, jf. nedenfor.

ECOFIN vedtog 12. marts 2019 en større opdatering af skatte-sortlisten, herunder et nyt gennemsigtighedskriterium, som indebærer udveksling af land-for-land-oplysninger (et nyt kriterium 3.2). Ved samme lejlighed blev EU-landene også enige om at arbejde videre med de defensive foranstaltninger og opfordrede således Adfærdskodeksgruppen for Erhvervsbeskatning (Code of Conduct of Business Taxation – CoC) til at ”færdiggøre drøftelserne om yderligere koordinerede defensive foranstaltninger...”.

Adfærdskodeksgruppen har siden arbejdet på at indføre *obligatoriske* lovgivningsmæssige foranstaltninger på skatteområdet med formålet at styrke listens effekt. Rådet ventes på den baggrund at godkende en indstilling om, at EU-landene overfor sortlistede lande skal anvende mindst én af følgende fire lovgivningsmæssige defensive foranstaltninger:

Nægtelse af fradrag, som indebærer, at EU-lande skal nægte fradrag for betalinger, der ellers er fradragsberettigede, herunder rente- og royaltybetalinger og betalinger for retten til at anvende immaterielle aktiver, når disse betalinger modtages af virksomheder, personer mv. i lande på skatte-sortlisten.

Anvendelse af skærpede CFC-regler, som indebærer, at et EU-land i skattegrundlaget for et moderselskab, som er etableret i EU-landet, skal inkludere den indkomst, som er optjent i et datterselskab, som er etableret i et land på skatte-sortlisten.

Anvendelse af kildelandsbeskatning, som indebærer, at et EU-land skal opkræve kildeskat på visse betalinger, herunder rente- og royaltybetalinger, servicegebyrer samt vederlagsbetaling, når disse betalinger foretages af virksomheder mv. i EU-landet og modtages af virksomheder mv. i lande på skatte-sortlisten.

Begrænset skattefritagelse ved overskudsdeling, som indebærer, at EU-lande, som i dag har regler, der helt eller delvis skattefritager udbytte og andre typer overskud modtaget fra udenlandske datterselskaber, skal nægte eller begrænse skattefritagelsen, hvis datterselskaberne er etableret i lande på skatte-sortlisten.

EU-landene skal senest 1. januar 2021 have implementeret skærpede regler for mindst én af de fire lovgivningsmæssige defensive foranstaltninger ift. lande på skatte-sortlisten.