



05. oktober 2023

---

## Samlenotat vedrørende rådsmødet (ECOFIN) den 17.oktober 2023

- 1) Direktivforslag om bekæmpelse af misbrug af postkasseselskaber til skatteformål

*KOM(2021)565*

Materialet er udarbejdet af Økonomiministeriet og Skatteministeriet

2

## Dagsordenspunkt 1: Direktivforslag om bekæmpelse af misbrug af postkasseselskaber til skatteformål

KOM(2021)565

### 1. Resumé

ECOFIN forventes den 9. november 2023 at drøfte et forslag til et direktiv til forebyggelse af misbrug af postkasseselskaber til skatteformål. Forslaget er fremsat af Kommissionen 22. december 2021. Det er forventningen, at det spanske formandskab vil søge at opnå enighed om direktivet på ECOFIN-mødet i november.

Formålet med forslaget er at bekæmpe brugen af selskaber og juridiske arrangementer med ingen – eller kun minimal – forretningsmæssig og økonomisk aktivitet, der primært anvendes til skattemæssige formål. Der foreslås en række rapporteringskrav for selskaber mv. vedr. nogle kriterier, der kan bruges til at vurdere, om enheden må antages ikke at have økonomisk eller forretningsmæssig substans (dvs. må antages at være postkasseselskab, der anvendes til skatteformål).

Forslaget ventes at medføre statsfinansielle konsekvenser i form af administrative udgifter til administration og it-udvikling samt erhvervsøkonomiske konsekvenser som følge af visse virksomheders indberetningspligt.

Regeringen arbejder for at øge ambitionsniveauet i det internationale arbejde mod brugen af skattely og skattespekulation, herunder i EU, og regeringen forholder sig derfor positivt til hensigten med forslaget. Forslaget vurderes ikke at ville indebære en markant styrkelse af den danske indsats mod misbrug af postkasseselskaber til skatteformål, men kan muligvis være et nyttigt redskab for andre EU-lande, som ikke tidligere har haft samme fokus på problemstillingen. Regeringen finder det vigtigt, at kravene til såkaldt minimumssubstans og de skattemæssige konsekvenser for postkasseselskaber skærpes, uden dog at medføre disproportionale eller væsentligt højere administrative omkostninger for erhvervslivet og Skatteforvaltningen, herunder ift. it-udvikling.

### 2. Baggrund

Direktivforslaget følger for det første op på den meddelelse om Erhvervsbeskatning i det 21. århundrede, som Kommissionen offentliggjorde den 18. maj 2021. Kommissionen henviser i sin meddelelse til, at der er en række tendenser, der har stor indvirkning på de eksisterende skattegrundlag, og som kræver overvejelser om udformningen af effektive, bæredygtige og retfærdige skattemæssige rammer i fremtiden.

Af meddelelsen fremgår det, at Kommissionen vil foreslå en strammere monitoring og flere rapporteringskrav, således at skattemyndighederne får et bedre overblik over og bedre kan handle på aggressiv skatteplanlægning ved brug af postkasseselskaber ("shell companies"), der ikke har nogen økonomisk eller forretningsmæssig substans.

Forslaget følger for det andet op på dels *Skatteundgåelsesdirektivet (Rådets direktiv (EU) 2016/1164 som ændret ved Rådets direktiv (EU) 2017/952)*, dels *Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet som ændret ved en række senere direktiver (DAC 1-8), jf. bilag*. Formålet med Skatteundgåelsesdirektivet var at indføre fælles minimumskrav til EU-landenes skatteregler på en række områder, hvor robuste regler mod skatteunddragelse og skatteundgåelse anses for særligt vigtige. Minimumskravene vedrører bl.a. rentefradragsbegrænsningsregler. Direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (DAC) indeholder en række regler og procedurer for udveksling af information mellem EU-landenes skattemyndigheder, herunder vedr. automatisk udveksling. Direktivet er revideret og styrket flere gange – første gang den 9. december 2014 med DAC2, som ophæver bankhemmeligheden i EU, og senest blev der den 16. maj 2023 opnået politisk enighed om DAC8, som bl.a. forpligter udbydere og formidlere af kryptoaktiver og e-penge til at indberette oplysninger om de enkelte kunders transaktioner til de nationale skattemyndigheder.

### 3. Formål og indhold

Direktivforslaget til forebyggelse af misbrug af postkasseselskaber til skatteformål lægger op til en række rapporteringskrav for enheder (selskaber mv.) med hjemsted i EU, der må antages ikke at have økonomisk eller forretningsmæssig substans. Forslaget gælder for alle enheder, uanset deres retlige form, som er skattemæssigt hjemmehørende i EU.

Der lægges i det seneste kompromisforslag op til, at følgende enheder undtages fra direktivets regler:

- Børsnoterede selskaber.
- Finansielle virksomheder underlagt finansiell regulering.
- Enheder, hvis ”relevante indkomst” (passiv indkomst i form af bl.a. renter, udbytter, royalties og indkomst fra fast ejendom) i to på hinanden følgende indkomstår har udgjort mindre end 75 pct. af omsætningen.
- Enheder, hvis omsætning udgør 200.000 euro om året eller mindre.
- Enheder, som ikke hovedsagelig er engageret i grænseoverskridende transaktioner, idet enheden i to på hinanden følgende indkomstår hverken 1) har haft mindst 60 pct. af sine aktiver placeret uden for det EU-land, hvor virksomheden er hjemmehørende skattemæssigt, eller 2) har oppebåret mindst 60 pct. af den relevante indkomst via grænseoverskridende transaktioner.
- Offentlige enheder.

I forhold til Kommissionens oprindelige forslag er omfanget af undtagne enheder efter ønske fra hovedparten af EU-landene væsentligt udvidet, navnlig ved at enheder, der ikke hovedsageligt er engageret i grænseoverskridende transaktioner, er undtaget fra rapporteringskravene.

#### *Minimumssubstans og afkræftelse af formodning om at være et postkasseselskab*

Kompromisforslaget lægger op til, at enheder, der ikke er undtaget, pålægges en rapporteringsforpligtigelse om følgende kriterier vedr. såkaldt minimumssubstans,

dvs. kriterier, der kan bruges til at vurdere, om enheden må antages at have tilstrækkelig økonomisk eller forretningsmæssig substans til ikke at være postkasseselskab:

1. En eller flere af virksomhedens direktører:
  - i. Er skattemæssigt hjemmehørende i enhedens hjemland eller bor maksimalt en times transporttid fra enhedens hjemland,
  - ii. er kvalificeret og bemyndiget til at træffe beslutninger i forbindelse med aktiviteter, der genererer relevante indtægter for enheden, eller i forbindelse med virksomhedens aktiver,
  - iii. anvender aktivt, uafhængigt og regelmæssigt den i (ii.) omhandlede bemyndigelse,
  - iv. er ikke ansat eller direktør i mere end fire ikke-tilknyttede enheder.
2. Enheden har mindst fem fuldtidsansatte, hvis arbejdstid hovedsagelig ligger i hjemlandet, eller flertallet af virksomhedens ansatte arbejder hovedsagelig i enhedens hjemland.
3. Egne lokaler eller lokaler udelukkende til brug for virksomheden i hjemlandet.
4. Mindst én egen og aktiv bankkonto i Unionen.
5. Hovedparten af bestyrelsesmøderne afholdes i enhedens hjemland.

Enheden skal afkrydse ("tick-the-box"-tilgang), om disse kriterier er opfyldt. Er kriterium 1 og mindst 3 af de andre 4 kriterier ifølge afkrydsningen opfyldt, kategoriseres enheden ikke som et postkasseselskab.

Det oprindelige forslag stillede bl.a. krav om indsendelse af dokumentation for opfyldelsen af kriterierne for minimumssubstans, ligesom der er ændret på kriteriernes indhold. Det er umiddelbart vurderingen, at det kun er kompromisforslagets kriterium (2), som ejerne af et postkasseselskab ikke forholdsvist enkelt vil kunne indrette sig efter. Det er imidlertid ikke nødvendigt at opfylde kriterium (2), hvis de øvrige kriterier alle er opfyldt.

Opfylder enheden ifølge sin egen afkrydsning ikke kriterierne for minimumssubstans, kan den ifølge forslaget formodes at være et postkasseselskab. Den kan dog anmode om adgang til at afkræfte denne formodning, idet formodningen skal anses for afkræftet, hvis det godtgøres, at enheden er oprettet af gyldige forretningsmæssige hensyn, og at den afspejler økonomiske realiteter. Der foreligger ikke i forslaget en entydig definition af, hvornår en enhed skal anses for at opfylde betingelsen om, at den er oprettet af gyldige forretningsmæssige hensyn, og at den afspejler økonomiske realiteter. Vurderingen er dog, at betingelsen vil skulle anses for opfyldt, medmindre der er et konkret grundlag, ud over manglende efterlevelse af kriterierne, for at antage, at enheden er oprettet udelukkende af hensyn til at omgå gældende skattelovgivning.

#### *Konsekvensen af at være et postkasseselskab*

Efter Kommissionens oprindelige forslag skulle der være en lang række skattemæssige konsekvenser i tilfælde af, at en enhed kategoriseres som postkasseselskab.

Dette er dog efter stor modstand fra hovedparten af EU-landene ændret i det seneste kompromisforslag, så konsekvensen efter det seneste kompromisforslag udelukkende er, at der ikke er adgang til fritagelse for kildeskat på udbytter, renter og royalties efter moder-/datterselskabsdirektivet og rente-/royaltydirektivet. De to direktiver indebærer, at der ikke pålægges kildeskat på koncerninterne betalinger af udbytter, renter og royalties, idet direktiverne skal hindre, at samme beløb beskattes i flere led inden for samme koncern.

Det bemærkes, at det efter det oprindelige forslags udformning var uklart, om et andet EU-lands vurdering af, om en enhed er postkasseselskab kunne begrænse fx Danmarks mulighed for at anvende allerede gældende danske værnsregler. Efter kompromisforslaget er det klart, at fx Danmark ikke vil være bundet af den vurdering af en enheds status, som et andet EU-land har foretaget. Selv om et andet EU-land fx har anset en enhed for at have afkræftet formodningen om, at den er et postkasseselskab, vil de danske myndigheder således ikke være afskåret fra selvstændigt at vurdere, om der foreligger misbrug og på den baggrund fx indeholde kildeskat på renter eller udbytter til enheden.

#### *Informationsudveksling*

Forslaget indeholder også et ændringsforslag til direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (DAC). Der tilføjes bestemmelser om, at skattemyndighederne skal udveksle oplysninger med de øvrige EU-landes skattemyndigheder om de enheder, der efter deres egen vurdering ikke opfylder minimumssubstanskriterierne, og som heller ikke har afkræftet formodningen om, at de er et postkasseselskab. Dette skal i praksis ske ved, at oplysningerne manuelt indrapporteres til et centralt EU-register, som de øvrige EU-lande også har adgang til.

#### *Håndhævelse*

EU-landene skal fastsætte sanktioner for overtrædelse af direktivets regler. Sanktionerne skal være effektive, stå i et rimeligt forhold til overtrædelsen og have afskrækkende virkning.

Desuden bliver EU-landene pålagt en overvågningsforpligtigelse, hvorefter de skal meddele nærmere angivne oplysninger til Kommissionen hvert år vedr. efterlevelse af rapporteringsforpligtelserne og antallet af postkasseselskaber.

#### *Gennemførelse af direktivet*

Der lægges op til, at reglerne skal træde i kraft senest den 1. januar 2026.

For uddybning henvises til grund- og nærhedsnotat oversendt til Folketinget den 31. marts 2022.

#### **4. Europa-Parlamentets udtalelser**

Europa-Parlamentet vedtog en udtalelse om Kommissionens forslag den 17. januar 2023. Parlamentet tilsluttede sig Kommissionens forslag, men ønskede en

række justeringer, herunder med henblik på at udvide anvendelsesområdet for direktivet, udvide rapporteringskravene og skærpe sanktionerne.

### **5. Nærhedsprincippet**

Kommissionen vurderer, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Kommissionen anfører, at formålet om bekæmpelse af grænseoverskridende skatteundgåelse og -unddragelse gennem en fælles ramme for bekæmpelse af postkasseselskaber ikke tilfredsstillende kan opnås gennem foranstaltninger truffet af det enkelte EU-land.

Endvidere anfører Kommissionen, at anvendelsen af postkasseselskaber til skatteformål normalt ikke er begrænset til kun ét EU-lands område, men karakteristisk involverer skattesystemer i flere EU-lande ad gangen. Således kan et EU-land påvirkes af en ordning, der omfatter brug af postkasseselskaber i et andet EU-land.

Kommissionen henviser desuden til, at en gennemgang af EU-landenes regler på området viser fragmentering, som vil kunne forværres, hvis EU-landene fortsætter med at træffe egne foranstaltninger. En løsning, som skal fungere for det indre marked som helhed og forbedre dets modstandsdygtighed over for skatteundgåelse og -unddragelse, som rammer alle EU-lande, kræver således et koordineret initiativ på EU-plan.

Derudover anføres det, at en fælles tilgang vil sikre retssikkerhed og reducere overholdelsesomkostninger for virksomheder, der opererer i EU.

Regeringen er enig i Kommissionens vurdering af, at brugen af postkasseselskaber i forbindelse med skatteunddragelse, -undgåelse og aggressiv skatteplanlægning udgør en grænseoverskridende udfordring. Internationalt koordinerede regler, der effektivt kan sikre, at sådanne strukturer fjernes, vil derfor være i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

### **6. Gældende dansk ret**

Der findes ikke danske regler, der på samme vis pålægger myndigheder, virksomheder mv. at vurdere, indrapportere og dokumentere, om virksomhederne har økonomisk eller forretningsmæssig substans.

Skattemyndighederne foretager dog substansvurderinger, der minder om den vurdering, der lægges op til i direktivforslaget, på en række områder inden for dansk skatteret, herunder i relation til ”beneficial owner”-sager og ”transfer pricing”-reglerne.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> *Beneficial owner-sager* dækker over et stort sagskompleks, der vedrører kildeskat på udbytter og renter, hvor postkasseselskaber i EU er blevet søgt udnyttet til at undgå kildeskat. Det har været Skatteforvaltningens opfattelse, at bestemmelserne om fritagelse for kildeskat efter moder-/datterselskabsdirektivet og/eller rente-/royaltydirektivet ikke fandt anvendelse, fordi postkasseselskaberne ikke kunne anses for beløbenes retmæssige ejer/beneficial owner, da beløbene blev ført videre til skattelylande. En stor del af sagerne er endeligt afsluttede,

## 7. Konsekvenser

### *Lovgivningsmæssige konsekvenser*

Direktivet vil medføre, at enheder, der er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, og som ikke er undtaget fra direktivets regler, vil skulle indsende oplysninger til Skatteforvaltningen om, hvorvidt enheden opfylder kriterierne til at have minimumssubstans. Denne pligt til at indsende oplysninger vil indebære en ændring af dansk ret, formentlig i skattekontrolloven. Enheder, der formodes at være postkasseselskaber ifølge direktivets kriterier, og som ikke afkræfter denne formodning, vil skulle indsende yderligere oplysninger. Denne pligt vil indebære en ændring af dansk ret, formentlig i skatteindberetningsloven.

Udvekslingen af oplysninger med de øvrige EU-landes skattemyndigheder er implementeret i dansk ret ved en henvisning i skattekontrollovens § 66.

Forslaget indebærer i sin nuværende form, at der skal indeholdes kildeskat på udbytter, renter og royalties, der af danske selskaber betales til udenlandske enheder, der er anset for at være postkasseselskaber ifølge direktivets kriterier. Det vil indebære en ændring af selskabsskatteovens § 2.

Direktivet indebærer desuden, at der skal fastsættes sanktioner for overtrædelse af direktivets regler. Ifølge direktivet skal sanktionerne være effektive, stå i rimeligt forhold til overtrædelsen og have en afskrækkende effekt. Både skattekontrolloven og skatteindberetningsloven indeholder straffebestemmelser, hvor det ved sanktionsudmålingen bl.a. indgår, om der er handlet forsætligt eller groft uagtsomt. Det er forventningen, at sanktioner for overtrædelse af direktivets regler vil skulle følge denne systematik.

### *Statsfinansielle konsekvenser*

Forslaget forventes samlet set med betydelig usikkerhed at medføre administrative udgifter i Skatteforvaltningen på 17 mio. kr. i perioden 2025-2030 og varige årlige udgifter på 1,9 mio. kr. (2023-pl) fra og med 2031.

Konkret vil direktivet medføre sagsbehandlingsopgaver forbundet med identifikation af selskaber, indplacering, håndtering af klagesager, udveksling af data og sagsbehandling af kontrol af hjemstedserklæringer mv. hos Skattestyrelsen, hvilket udgør størstedelen af omkostningerne. Endvidere skal der hos Udviklings- og Forenklingsstyrelsen laves mindre systemtilretning i form af nye felter i selskabernes indberetningssystem DIAS.

I ovenstående skøn indgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens administrative konsekvenser svarende til 2 mio. kr. ved den mindst vidtgående systemløsning. Hvis

---

og Skatteforvaltningen har næsten undtagelsesfrit fået fuldt medhold ved domstolene, *Transfer pricing regler* indebærer, at intra-koncern handler skal prissættes ud fra armslængdeprincippet, dvs. at prisen skal være fastsat som mellem uafhængige parter.



det endelige direktiv mod forventning indebærer, at der er brug for, at alle indberettede data skal udveksles, vil dette sandsynligvis ikke længere kunne håndteres manuelt, og der skal derfor sandsynligvis udvikles en systemintegration mellem DIAS og EU's centrale udvekslingsløsning. Dette vil hæve Udviklings- og Forenklingsstyrelsens omkostninger til i alt 6,6 mio. kr. og Skatteforvaltningens samlede administrative omkostninger til i alt 21,6 mio. kr. i perioden 2024-2029. De administrative omkostninger afholdes inden for Skatteministeriets egne rammer.

I forlængelse af ovenstående bemærkes det, at Skatteforvaltningen i øjeblikket gennemfører en række store, komplekse it-udviklingsprojekter, som i de kommende år lægger beslag på Skatteforvaltningens it-udviklingskapacitet. Hvis reglerne skal træde i kraft 1. januar 2026 og være it-understøttet fra denne dato, skal systemtilpasninger til implementering af direktivet prioriteres sammen med andre højt prioriterede it-udviklingsopgaver i Skatteforvaltningen. De enkelte it-opgaver vil skulle prioriteres inden for Skatteministeriet rammer og it-udviklingskapacitet, der er fastsat i Flerårsaftale for skattevæsenets økonomi 2023-2027.

Det er vurderingen, at forslaget, som det ligger, sandsynligvis ikke vil medføre en væsentlig styrkelse af mulighederne for at imødegå skatteundgåelse eller -unddragelse ved brug af postkasseselskaber i Danmark. Forslaget ventes derfor ikke at medføre et nævneværdigt øget skatteprovenu fra indeholdelse af kildeskat på udbytter mv., der betales til udenlandske postkasseselskaber, da forslaget ikke ventes at medføre, at de danske skattemyndigheder i nævneværdigt omfang får oplysninger om postkasseselskaber, som ikke allerede opfanges af de danske regler til bekæmpelse af misbrug af postkasseselskaber. Det har dels sammenhæng med, at vi i Danmark allerede har regler, der udgør et effektivt værn mod skatteundgåelse ved brug af postkasseselskaber, dels at de danske skattemyndigheder allerede gennem en lang årrække har haft fokus på bekæmpelse af denne form for skatteundgåelse.

#### *Samfundsøkonomiske konsekvenser*

Sagen vurderes ikke i sig selv at have samfundsøkonomiske konsekvenser ud over de anførte statsfinansielle og erhvervsøkonomiske konsekvenser.

#### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Erhvervsstyrelsen har tidligere vurderet de administrative omkostninger for erhvervslivet ved Kommissionens oprindelige forslag til 13 mio. kr. i årlige administrative byrder, dog med væsentlig usikkerhed. Heraf følger de 11 mio. kr. af en indledende årlig screening af alle omfattede enheder<sup>2</sup>, og de resterende 2 mio. kr. afspejler, at forventet cirka 170 selskaber vil skulle indberette yderligere dokumentation. I løbet af forhandlingerne er der navnlig i de seneste måneder imidlertid sket en væsentlig indskrænkning af antallet af omfattede

---

<sup>2</sup> I Kommissionens oprindelige forslag skulle alle ikke-undtagne enheder screenes for såkaldte "gateway"-kriterier, hvorefter de, som opfyldte "gateway"-kriterierne, skulle undersøges efter substanskriterierne. Dermed ville næsten alle virksomheder i Danmark være forpligtet til at indberette oplysninger, som kunne afgøre, om de opfyldte "gateway"-kriterierne. I kompromisforslaget er "gateway"-trinnet udgået samtidig med, at antallet af undtagne enheder er væsentligt forøget.



enheder, ligesom der ikke længere skulle foretages en indledende screening af alle omfattede enheder.

Det er på den baggrund Skatteministeriets vurdering, at de erhvervsøkonomiske konsekvenser må forventes at være markant lavere ved det endelige direktiv. En endelig estimering af de erhvervsøkonomiske konsekvenser afventer endelig afklaring af, hvilke enheder der undtages fra screening i det endelige direktiv, herunder i hvilket omfang selskaber ejet af forsikrings- og pensionsbranchen vil blive undtaget. Sidstnævnte vil kunne have væsentlig betydning for de samlede erhvervsøkonomiske konsekvenser. Når direktivets endelige udformning kendes, vil der blive foretaget en endelig vurdering af de erhvervsøkonomiske konsekvenser.

## 8. Høring

Kommissionens forslag er sendt i ekstern høring i perioden 10. februar 2022 til 10. marts 2022. Det bemærkes, at der i løbet af forhandlingerne er sket væsentlige ændringer af forslaget, som i vid udstrækning adresserer bekymringer, der er fremkommet i høringen i 2022.

*Dansk Industri* anfører i sit høringssvar, at Dansk Industri er bekymret for, at direktivforslaget er unødigt kompliceret og upræcist i begreber og afgrænsninger. Det medfører høje administrative byrder og alvorlig retsuskikkerhed. Direktivet kan have meget indgribende konsekvenser ved at tilsidesætte de almindelige skattemæssige virkninger af ellers gyldige juridiske forhold og ved at stille krav om meget betydelige bøder. Dansk Industri mener derfor, at det er afgørende, at reglerne gøres mere enkle og klare.

*Danske Revisorer – FSR* bemærker i høringssvaret, at FSR generelt ser positivt på bestræbelser på at bekæmpe skatteundgåelse og skatteunddragelse ved en ensartet og fælles implementering af regler i EU. FSR opfordrer til, at der som led i implementeringen af direktivforslaget bliver udarbejdet vejledning i fortolkning af reglerne, herunder særligt de anvendte begreber i direktivforslaget.

## 9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Der er blandt EU-landene uenighed om bl.a. substanskriterierne og skattekonskvenser. En række lande, heriblandt Danmark, har talt for skærpede substanskrav, mens hovedparten af andre lande har arbejdet for mere fleksibilitet i substanskra-vene, så færre selskaber omfattes af direktivets rapporteringskrav og skattesanktioner.

Hovedparten af EU-landene har arbejdet for, at direktivet alene skal indebære informationsudveksling og ikke indeholde skattekonskvenser for selskaber, der kategoriseres som postkasseselskaber, hvorfor skattekonskvenserne i løbet af forhandlingerne er reduceret væsentligt i forhold til Kommissionens oprindelige forslag.

## 10. Regeringens generelle holdning

Regeringen vil aktivt styrke indsatsen for en effektiv og fair selskabsbeskatning og arbejde internationalt for EU-tiltag, som effektivt bidrager til at modgå grænseoverskridende skatteundgåelse og udhuling af EU-landenes selskabsskattebase.

Regeringen er også enig i, at multinationale selskabers brug af postkasseselskaber med henblik på at omgå eller undgå skat er et centralt problem på skatteområdet, som målrettet skal imødegås. Regeringen forholder sig derfor positivt til hensigten med forslaget.

Det er som nævnt vurderingen, at forslaget, som det ligger, sandsynligvis ikke vil medføre en markant styrkelse af mulighederne for at imødegå skatteundgåelse eller -unddragelse ved brug af postkasseselskaber i Danmark. Direktivet vil dog muligvis være et nyttigt redskab i kampen mod skatteundgåelse og -unddragelse for EU-lande, der ikke i samme grad som Danmark allerede fokuserer på at bekæmpe skatteundgåelse og -unddragelse ved hjælp af postkasseselskaber.

På den baggrund lægges der op til, at der fra dansk side i de videre forhandlinger fortsat aktivt arbejdes for at styrke navnlig direktivets minimumssubstanskrav.

Direktivet forventes på nuværende tidspunkt ikke at medføre store udgifter til it-implementering. Som følge af Skatteforvaltningens begrænsede kapacitet i forhold til it-udvikling, er det et vigtigt hensyn, at omkostningerne til systemtilretning under alle omstændigheder holdes så langt nede som muligt. Der lægges op til, at man fra dansk side i tillæg til ovenstående vil arbejde for en løsning, hvor it-udgifterne er proportionelle med gevinsterne for skattekontrollen og ikke væsentligt forøges ift. det nuværende niveau.

## 11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen er tidligere forelagt Udvalget, jf. grund- og nærhedsnotat grund- og nærhedsnotat oversendt den 31. marts 2022. Udvalget er senest blevet orienteret om status på sagen i forbindelse med orientering om forventninger til det spanske formandskab, jf. samlenotat oversendt den 4. juli 2023.

## Bilag

**Tabel 1**  
**EU-tiltag til implementering af OECD's BEPS-anbefalinger**

<b>Skatteundgåelsesdirektivet</b> (Anti Tax Avoidance Directive – ATAD)	<b>Det administrative skattesamarbejde</b> (Directive on Administrative Cooperation – DAC)
Værnsregler mod hybride mismatches, der skal hindre udnyttelse af forskelle i landes regler til at opnå fradrag uden korresponderende beskatning, dobbelt fradrag eller dobbelt ikke-beskatning (BEPS-punkt 2).	DAC2 implementerer minimumsstandarderne for automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti samt renteindtægter og andet afkast (afskaffelse af bankhemmelighed i EU).
CFC-regler, der skal hindre udflytning af mobile aktiver til lande med lavere beskatning (BEPS-punkt 3).	DAC3 indebærer automatisk udveksling af oplysninger om skatteafgørelser mellem EU-landenes skattemyndigheder.
Begrænsning af fradrag for rentebetalinger, der skal hindre underminering af selskabsskattebasen i tilfælde, hvor udenlandske investorer opkøber koncerner og opnår skattefradrag i opkøbslandet, mens indtægterne placeres i lande med lavere beskatning (BEPS-punkt 4).	DAC4 implementerer såkaldt land-for-land-rapportering, hvor virksomheder pålægges at indberette oplysning om aktiviteter og selskabsskattebetalinger opdelt på de lande, hvor virksomheden er aktiv (BEPS-punkt 13).
Regler for exitbeskatning, der sikrer fordelingen af beskatningsret mellem landene ved selskabers fraflytning eller overførsler af aktiver til udlandet.	DAC5 giver skattemyndighederne systematisk adgang til visse oplysninger, som jf. hvidvaskdirektivet skal indberettes til hvidvaskmyndighederne eller opbevares i virksomhederne.
Generel regel til bekæmpelse af misbrug, der skal hindre, at huller i lovgivningen ikke misbruges til at undgå korrekt skattebetaling.	DAC6 pålægger skatterådgivere indberetningspligt, når der anvendes skattekonstruktioner med særlige kendetegn, som kan være udtryk for skatteundgåelse. De indberettede oplysninger udveksles automatisk mellem skattemyndighederne (BEPS-punkt 12).
	DAC7 indebærer automatisk udveksling af information mellem EU-landene vedrørende indtægter fra udlejning af fast ejendom og transportmidler, salg af varer og ydelser på digitale platforme, virtuelle markedspladser mv.
	DAC8 pålægger skattemyndighederne automatisk udveksling af oplysninger om transaktioner, som involverer kryptoaktiver (fx Bitcoin) samt beholdninger af elektronisk valuta.
<b>Revision af skatteundgåelsesdirektivet</b>	
Bestemmelser om hybride mismatch, der skal hindre udnyttelse af forskelle i forskellige landes regler, navnlig forskellige kategoriseringer af indkomst, til at opnå fradrag uden korresponderende beskatning, dobbelt fradrag eller dobbelt ikke-beskatning.	

Kilde: Egen tilvirkning

