

[PDF udgave \(121 KB\)](#)

Modtaget via elektronisk post. Der tages forbehold for  
evt. fejl.

Europaudvalget  
(Alm. del - bilag 114)  
økonomi- og finansministerråd  
(Offentligt)

---

SAU, Alm. del - bilag 66

(Offentligt)

Folketingets Skatteudvalg  
Folketinget – Christiansborg

Finansministeriet  
Christiansborg Slotsplads 1  
DK-1218 København K  
Tlf. (+45) 33 92 33 33  
Fax (+45) 33 32 80 30  
E-post [fm@fm.dk](mailto:fm@fm.dk)

Hermed fremsendes i 70 eksemplarer besvarelse af spørgsmål 27 om en skriftlig redegørelse for de punkter på dagsordenen for ECOFIN - rådsmødet den 4. november 2003, som er relevante for Skatteudvalget (jf. alm. del – bilag 50).

Besvarelsen fremsendes også på vegne af skatteministeren.

Med venlig hilsen

Thor Pedersen



30. oktober 2003  
f12

Besvarelse af spørgsmål 27 (alm. del – bilag 50) til finansministeren og skatteministeren stillet af Folketingets Skatteudvalg den 28. oktober 2003

Spørgsmål 27:

”Ministrene anmodes om en skriftlig redegørelse for de punkter på dagsordenen for ECOFIN-rådsmødet den 4. november 2003, som er relevante for Skatteudvalget.”

### Svar

Hermed fremsendes det aktuelle notat vedrørende ECOFIN den 4. november 2003, for så vidt angår de ventede dagsordenspunkter vedrørende direktivforslaget om ændring af direktivet om gensidig bistand (A-punkt) samt toldvæsenets rolle i den integrerede forvaltning af de ydre grænser.

F.s.v.a. *direktivforslaget om ændring af direktivet om gensidig bistand* (A-punkt) vil vi fra dansk side støtte de foreslåede ændringer af direktivet, der vurderes at ville fremme samarbejdet mellem medlemslandenes skattemyndigheder til gavn for effektiviteten i landenes skattesystemer, herunder håndhævelsen af landenes skattelove. De foreslåede ændringer er i stort omfang i overensstemmelse med den eksisterende danske lovgivning og praksis.

F.s.v.a. *sagen om toldvæsenets rolle i den integrerede forvaltning af de ydre grænser* vil vi fra dansk side støtte rådskonklusionerne, der bl.a. opfordrer til, at Kommissionen fremsætter konkrete forslag til udmøntning af principperne i Kommissionens meddelelse.

Denne besvarelse fremsendes også på vegne af skatteministeren.

## Dagsordenspunkt (A-punkt):

## Direktiv om gensidig bistand

Rådet (ECOFIN) ventes den 4. november 2003 som a-punkt at vedtage forslag til rådets direktiv, der ændrer Direktiv 77/799/EØF om gensidig bistand mellem medlemsstaternes kompetente myndigheder inden for området direkte skatter [KOM(2003)446].

### 1. Baggrund

Direktivet om gensidig bistand fra 1977 opstiller rammerne for, hvorledes de kompetente myndigheder i medlemslandene yder gensidig bistand og udveksler informationer, således at skatt elovene virker effektivt.

Direktivet giver mulighed for 3 typer af informationsudveksling – information efter forespørgsel, automatisk udveksling og spontan udveksling.

Der er opstillet grænser for informationsudvekslingen med henblik på at sikre, at der er gensidighed i den type information, der kan udveksles. Det er således ikke muligt for en medlemsstat at søge om information fra en anden medlemsstat, hvis den ansøgende stat ville have været udelukket fra at opnå den samme information på grund af restriktioner i dets egen lovgivning eller administrativ praksis.

Da direktivet blev vedtaget, gjaldt det kun for direkte skatter. Senere hen i hhv. 1979 og 1992 er direktivet blevet ændret og udvidet til at omfatte moms og forbrugsafgifter. For nylig har Kommissionen fremsat forslag [KOM(2001)294] om at skabe et separat direktiv om gensidig bistand på momsområdet, og på et senere tidspunkt vil der ligeledes blive fremsat et forslag om, at der skal være et selvstændigt direktiv om gensidig bistand vedrørende forbrugsafgifterne.

COREPER nedsatte i 1999 en ad hoc arbejdsgruppe vedrørende skattesvig. Arbejdsgruppen skulle bl.a. undersøge mulige svagheder i de eksisterende fællesskabsregler vedrørende administrativt samarbejde og gensidig bistand i direkte skattesager. Arbejdsgruppen fremlagde en rapport i maj 2000 (Rådsdokument 8668/00).

På baggrund af arbejdsgruppens rapport er der på området vedrørende direkte skatter efterfølgende blevet afholdt en del møder i en af Kommissionen nedsat arbejdsgruppe. På disse møder har Kommissionen forsøgt at nå til en fælles holdning blandt medlemslandene til en udformning af mulige ændringer til Direktivet vedrørende gensidig bistand mellem medlemsstaternes kompetente myndigheder(77/799/EØF), på de punkter hvor direktivet vedrører direkte skatter.

I fortsættelse af disse møder har Kommissionen den 23. juli 2003 fremlagt et forslag til ændring af direktivet om gensidig bistand mellem medlemsstaterne indenfor området direkte skatter [KOM(2003)446].

Kommissionen havde først lagt op til, at direktivet skulle vedtages med hjemmel i Traktatens artikel 95, men da der ikke var enighed om dette retsgrundlag, har Kommissionen nu foreslået, at retsgrundlaget skal være Traktatens artikler 93 og 94 (enstemmighed).

Gensidig bistandsdirektivet er offentliggjort i EF-tidende nr. L 336 af 27/12/1977 s. 0015 - 0020. Direktivet er ændret flere gange senest ved Rådets direktiv nr. 92/12/EØF af 25. februar 1992.

## **2. Indhold**

Ændringsforslaget indeholder forslag om:

7. At direktivet skal sikre, at den informationsindhentningsproces, som en medlemsstat foretager på en anden medlemsstats vegne, foregår på samme måde, som hvis medlemsstaten havde foretaget informationsindhentningen på egne vegne.

Denne bestemmelse foreslås indsat, fordi en række af medlemslandene har procedurer i deres nationale lovgivning, der kræver, at de giver besked til en skatteyder om, at en anmodning om assistance er blevet modtaget fra en kompetent myndighed i en anden medlemsstat. Ad hoc-arbejdsgruppen har set dette som en svaghed i de eksisterende procedurer, fordi det ofte begrænser den fordel som den anmodende stat efterfølgende får; tilsvarende vil det forsinke informationsindhentningsprocessen. Sådanne forsinkelser kan underminere undersøgelsesprocessen, og tjener kun skatteundrageren.

Der er ikke tilsvarende foranstaltninger, når medlemslandene indhenter informationer på egne vegne. Resultatet af disse forskellige procedurer er, at det tager betydeligt længere tid at få information på vegne af et andet medlemsland, end det gør at få information til en indenlandsk undersøgelse. Sådanne forsinkelser er skadelige for både det medlemsland, der forsøger at håndhæve sine skattelove, og for den europæiske unions overordnede interesser, fordi det påvirker det indre markeds funktion.

For Danmarks vedkommende sker informationsindhentning allerede på samme måde, hvad enten det sker på andre landes vegne eller på egne vegne. Præciseringen af bestemmelsen vil derfor ikke ændre på praksis i Danmark.

8. At en medlemsstat, der har modtaget informationer om en skatteyder fra en anden medlemsstat, ikke skal anmode den anden stat om tilladelse, for at benytte denne information i retten eller i forbindelse med andre procedurer.

Denne bestemmelse er indsat, fordi ad hoc-arbejdsgruppen har fundet, at der eksisterer en anden svaghed ved det eksisterende direktiv. Den eksisterende regel giver en stat mulighed for at benytte information, modtaget fra en anden stat, i retssager, i de tilfælde hvor den kompetente myndighed i den anden stat, der gav oplysningerne, ikke har indvendinger.

Ad hoc-arbejdsgruppen påpegede, at den eksisterende tekst giver anledning til tvivl. Nogle medlemslande har den holdning, at det er nødvendigt at få eksplicit godkendelse fra den kompetente myndighed, der har afgivet oplysningen, før informationen kan bruges ved retslige procedurer m.m. Andre medlemslande har derimod den modsatte holdning, nemlig at et stiltiende samtykke kan siges at foreligge, hvis den stat, der leverer informationen, ikke rejste indsigelser, da den gav oplysningerne.

Formålet med teksten er derfor at fjerne alle mulige forsinkelser, ved at gøre det unødvendigt at suspendere retshandling eller andre procedurer indtil, der er sket afklaring af om informationerne må benyttes.

Danmark har hele tiden indtaget den holdning, at stiltiende samtykke kan siges at foreligge, hvis der ikke på forhånd er blevet rejst indsigelser. Forslaget medfører derfor ingen ændring for retstilstanden i Danmark.

9. At en medlemsstat ikke har nogen pligt til at foretage undersøgelser på en anden medlemsstats vegne, hvis den in dsamlende medlemsstats lovmæssige eller administrative praksis ikke tillader landets egne myndigheder at foretage sådanne undersøgelser eller indsamle sådanne informationer.

Baggrunden for bestemmelsen er, at det er blevet fremhævet, at den eksisterende artikel 8.1 er tvetydig. Kommissionen vil derfor benytte denne lejlighed til at revidere teksten for at fjerne enhver tvivl. I forbindelse med diskussionerne i Kommissionens ekspertarbejdsgruppe, var medlemslandene enige i Kommissionens fortolkning, at den nuværende ordlyd ikke giver en medlemsstat mulighed for at afslå at tilvejebringe og udveksle oplysninger under påskud af, at de pågældende oplysninger

ikke er *påkrævede* i forbindelse med dens egne indenlandske skatteordninger. Den kan kun afslå at tilvejebringe og udveksle oplysninger, som den heller ikke har *ret til* at tilvejebringe eller anvende til eget brug. Omformuleringen har til formål at sikre, at anvendelsen af denne regel ikke længere er åben for fortolkning, men nu er fastlagt i utvetydige vendinger.

Danmark har handlet i overensstemmelse med præciseringen, hvorfor denne ikke får nogen betydning.

10. At sikre, at det bliver muligt for en medlemsstat at afvise at give oplysninger eller at give assistance, hvis den anmodende medlemsstat ikke selv er i stand til at yde tilsvarende hjælp, det være sig pga. faktiske eller retlige årsager.

Baggrunden for ændringen af bestemmelsen er, at der i medlemslandene har været tvivl om, hvordan den eksisterende artikel 8.3, skulle læses. Forslaget skal derfor fjerne enhver tvivl om, at det er den anmodende stat, der henvises til i bestemmelsen.

Ændringsforslaget forventes ikke at få betydning for Danmark, da den eksisterende tekst i dansk lov er entydig og i overensstemmelse med det af Kommissionen foreslåede.

11. At sikre, at de lovmæssige krav i visse medlemsstater om, at en skatteyder skal orienteres om afgørelser og dokumenter vedrørende hans skattepligt, kan opfyldes i de tilfælde, hvor skatteyderen er flyttet til en anden medlemsstat. Det foreslås derfor, at skattemyndigheder bliver givet mulighed for at anmode om assistance fra myndighederne i den stat, hvortil skatteyderen er flyttet.

Kravet om en sådan orientering eksisterer ikke i alle medlemslande. Det ville imidlertid være yderst gavnligt for de medlemsstater, hvor besked er nødvendig, hvis denne orientering kunne gennemføres på deres vegne af de kompetente myndigheder i andre medlemsstater. I de medlemsstater, hvor det ikke er et krav, at der skal ske en orientering af borgerne, er det ikke givet, at skattemyndighederne er klar over vigtigheden af orienteringen for den anmodende stat. Den foreslåede tilføjelse til direktivet vil derfor fremhæve vigtigheden af sådanne procedurer.

Forslaget vurderes ikke at have nogen betydning for Danmark, idet den foreslåede procedure allerede i dag følges af de danske skattemyndigheder.

12. At sikre, at der kan foretages samtidig kontrol af virksomheder, i de tilfælde, hvor virksomheden er placeret i flere medlemsstater. På denne måde gøres det bl.a. lettere at bekræfte at i interne handler er sket på "arms længde vilkår" (d.v.s. at handle eller transaktionen foregår som om, det var mellem uafhængige parter), og det kan sikres, at skattepligten for hver enkelt enhed kan ansættes korrekt.

Den foreslåede nye artikel 8b vedrører samtidig kontrol af en skatteyder, der opererer i flere medlemslande. Samtidig kontrol er betragtet som en af de mest effektive måder, som kompetente myndigheder kan udveksle oplysninger på. Ad hoc-arbejdsgruppen tilskyndede, at det skulle overvejes hvordan misbrug vedrørende under- og overfakturering kunne takles, når transaktionerne fandt sted mellem forbundne enheder i grænseoverskridende situationer. Arbejdsgruppen foreslog, at samtidig kontrol ville være en måde at udvikle udvidet samarbejde mellem skattemyndighederne. Tilføjelsen til direktivet ville gøre det muligt at have denne type af kontrol, men kun hvor de kompetente myndigheder indvilger i at deltage.

Samtidig kontrol er en metode til, at skattemyndighederne i to eller flere lande indhenter oplysninger, hver på sit område, hvorefter de udveksler de indsamlede oplysninger i overensstemmelse med aftaler om bistand med informationsudveksling. Det vil være frivilligt for de kompetente myndigheder at deltage i samtidig kontrol.

I forhold til dansk ret, vil der ikke være nogen problemer med at indføre en sådan bestemmelse.

### **3. Nærheds- og proportionalitetsprincippet**

Direktivforslaget skal styrke samarbejdet mellem medlemmernes skattemyndigheder, og må derfor nødvendigvis gennemføres på fællesskabsniveau.

### **4. Europa-Parlamentet**

Europa-Parlamentet har endnu ikke afgivet endeligt høringssvar til direktivforslaget.

### **5. Høring.**

Direktivforslaget har været udsendt til skriftlig høring i EF-specialudvalget for skatter og afgifter. Da forslaget vedrører det administrative samarbejde mellem medlemsstaternes kompetente myndigheder

og mellem myndighederne og Kommissionen, er det ikke skønnet at være nødvendigt at høre erhvervslivet.

**6. Lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser.**

Direktivforslaget kræver ikke lovændringer. Forslaget skønnes ikke at have statsfinansielle konsekvenser.

**7. Tidligere forelæggelser i Folketingets Europaudvalg.**

Forslaget har ikke tidligere været forelagt for Europaudvalget.



Dagsordenspunkt: Meddelelse fra EU-Kommissionen til Rådet, Europa - Parlamentet og det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg om toldvæsenets rolle i den integrerede forvaltning af de ydre grænser (del af KOM(2003)452).

ECOFIN den 4. november 2003 ventes at vedtage rådskonklusioner vedrørende Kommissionens meddelelse om toldvæsenets rolle i den integrerede forvaltning af de ydre grænser (del af KOM(2003) 452). De indeholdte betragtninger og overvejelser vil først efterfølgende skulle udmøntes ved konkrete forslag.

## **1. Baggrund**

Kommissionen fremlagde sin meddelelse om toldvæsenets rolle i den integrerede forvaltning af de ydre grænser den 24. juli 2003. Meddelelsen indgik som led i en pakke sammen med Kommissionens meddelelse om eTold samt forslag om ændring af toldkodeks.

Meddelelsen skal ses som Kommissionens opfølgning på meddelelse fra maj 2002 ”På vej mod en integreret forvaltning af de ydre grænser for medlemslandene af den Europæiske Union”.

Meddelelsen skal også ses i forlængelse af Kommissionens meddelelse fra februar 2001 om en toldunionsstrategi samt Rådets resolution af juni 2001, som handler herom.

## **2. Indhold**

Meddelelsen indeholder en række betragtninger og overvejelser om den fremtidige forvaltning af toldkontrollen på EU's ydre grænser og opstiller en række retningslinier herfor. Rådet, Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg opfordres til at drøfte de foreslåede retningslinier, således at der så hurtigt som muligt kan udarbejdes konkrete forslag.

Kommissionen anbefaler følgende retningslinier for den fremtidige

### **7. At rationalisere toldkontrollen ved grænsestederne.**

Dette indebærer en fordeling af arbejdet på grænsetoldstederne i EU og toldsteder inde i EU, således at grænsetoldstederne først og fremmest tager sig af det sikkerhedsmæssige aspekt i forbindelse, med varekontrollen, således at uønskede varer (fx eksplosiver, våben, narkotika, miltbrand o.lign.) ikke kommer ind i EU, mens toldstederne inde i EU ved hjælp af nye kontrolmetoder sikrer de fiskale og handelsbeskyttende aspekter.

### **8. At indføre en fælles fremgangsmåde over for risici, der er forbundet med varer, og gøre den operationel i en fælles mekanisme til samordning og samarbejde.**

Dette indebærer en fælles organisatorisk struktur, som opstiller, prioriterer og evaluerer fælles risikobilleder, som vil skulle anvendes ensartet i medlemslandene. Det er hensigten at opdele risikoanalysen i 3 faser. Første fase er risikoprofiler, der har til formål at udvælge de for-toldninger m.v. der skal kontrolleres. Anden fase er vægtning af risikoobjekter, fx varekode og landekode. Tredje fase er en tilfældig udvalgt stikprøvekontrol. Ensartetheden foreslås sikret gennem bl.a. udvikling af kontrolstandarder. Der foreslås også en enkelt elektronisk overførselskanal for risikoinformationer om varerne fra erhvervslivet til toldmyndighederne samt systemer og databaser til at håndtere disse informationer.

### **9. At sikre et passende niveau af menneskelige ressourcer og udstyr ved de ydre grænser.**

Dette indebærer, at medlemsstaterne stiller det fornødne personale og udstyr til rådighed for en sikkerhedskontrol på EU's ydre grænse. På EU-plan tænkes der fastlagt minimumskrav til det toldudstyr, medlemsstaterne skal anskaffe. Herudover påtænkes der at oprette specielle teams, som kan hjælpe de nye medlemslande og teams, som kan sættes ind, hvis der hurtigt skal reageres på uventede risici. Det indebærer også best-practice-undersøgelser i medlemslandene og fælles uddannelse af

**10. At sikre, at der er en ramme af retlig og forskriftsmæssigt art, hvor sikkerhedsdimensionen ved toldarbejdet er inddraget.**

Dette indebærer, at der skabes et fælles retligt grundlag for at toldmyndighederne kan gennemføre sikkerhedskontrol og samtidig at fremme aftaler mellem bestemmelses- og afgangslande, der har vigtige handelsveje til søs og i luften, samt at styrke og videreføre samarbejdet med tredjelande.

**11. At styrke samarbejdet mellem politi, grænsevagter og andre myndigheder ved de ydre grænser.**

Dette indebærer en styrkelse af det operationelle samarbejde og informationsudvekslingen mellem de myndigheder, der har ansvaret for at overvåge de ydre grænser og øge synergien mellem disse myndigheder.

Der foreligger nu udkast til rådskonklusioner, der hilser Kommissionens meddelelse vedkommen og opfordrer alle involverede parter til at løfte sine respektive dele af ansvaret for at meddelelsens principper udmøntes i forslag, konkrete handlinger m.v. Specielt opfordres Kommissionen til at fremlægge konkrete forslag til udmøntning.

En gennemførelse af tiltag efter de retningslinier, der peges på Kommissionens meddelelse, vil betyde, at EU's toldmyndigheder – ud over den almindelige toldkontrol i forbindelse med varers indførsel til, transit gennem eller udførsel fra Fællesskabet – nu også skal tilpasse toldkontrollen og toldprocedurerne til at iagttage mere sikkerhedsorienterede hensyn i forbindelse med varers passage over EU's ydre grænser, bl.a. af hensyn til beskyttelsen af EU's borgere.

Uanset udvidelsen af EU med 10 ny medlemslande den 1.5.2004 vil Danmark fortsat have ansvaret for beskyttelsen af en del af EU's ydre grænser, hvor varer passerer enten med erhvervsmæssigt eller privat formål. Det drejer sig hovedsageligt om lufthavne og havne, hvor Danmark er første indpassaged, transitland eller udpassaged for tredje-

## **7. Forholdet til Europa-Parlamentet**

Side 11

Meddelelsen er forelagt Europa-Parlamentet. Der er endnu ingen informationer om hvornår, det vil behandle meddelelsen, eller om Europa-Parlamentets holdning.

### **4. Høring**

Meddelelsen har sammen med de øvrige dele af ”pakken” været i høring i Told- og Skattestyrelsens toldudvalg, hvor der sidder repræsentanter for erhvervsorganisationerne m.fl. Der er kun indkommet få høringssvar til ”pakken”. Ingen af de indkomne svar relaterer sig til denne meddelelse om eksterne grænser.

### **5. Nærhedsprincippet og proportionalitetsprincippet**

Forslaget vurderes at være i overensstemmelse med nærheds- og proportionalitetsprincippet. En integreret forvaltning af de ydre grænser forudsætter koordination på EU-plan.

### **6. Samfundsøkonomiske og statsfinansielle konsekvenser.**

En gennemførelse af de retningslinier, som er foreslået af Kommissionen, og som ligger til grund for Rådets forslag til konklusioner, vil medføre øgede udgifter til indkøb af toldudstyr, uddannelse af kontrolpersonale og tilførsel af et antal årsværk til toldopgaven. Antallet vil afhænge af hvordan og i hvilket omfang de retningslinier, der ligger i meddelelsen, vil blive gennemført.

Endvidere vil der – afhængig af eventuelle senere konkrete forslag – blive tale om yderligere omkostninger til tilretning af edb-systemer, herunder tilpasning til nye former for risikoanalyse og implementering af nye kontrolstandarder.

I forbindelse med fremlæggelse af fremtidige konkrete forslag til implementering af principperne i Kommissionens meddelelse vil der ske en nærmere vurdering af de statsfinansielle konsekvenser.

Der vil endvidere blive stillet yderligere krav til importører, eksportører og transportører om informationer vedrørende varerne m.v., herunder fremsendelse af oplysninger til en fælles database i EF. Medmindre der samtidig med indførelsen af en kontrol baseret på et fælles risikoanalysesystem også opnås administrative lettelser i forbindelse med toldprocedurerne, vil der være tale om visse ekstra omkostninger for erhvervslivet.

Side 12

Motsat vil det dog også kunne få samfundsmæssige økonomiske omkostninger for Danmark, hvis vi ikke på dette punkt bidrager til globalt at styrke sikkerheden i forbindelse med grænseoverskridende varestømme. Der kan bl.a. henvises til den vægt, USA lægger på sikkerheden i forbindelse med varestømme i containere og for flyfragt. Den danske samhandel bl.a. med USA har et væsentligt omfang.

Der er m.a.o. tale om omkostninger, der følger af bestræbelserne på at imødegå den generelt øgede internationale usikkerhed.

Der er m.a.o. tale om omkostninger, der følger af bestræbelserne på at imødegå den generelt øgede internationale usikkerhed.

#### **7. Lovgivningsmæssige konsekvenser.**

Skatteministeren har fremsat forslag til ændring af toldloven som følge af afskaffelsen af den såkaldte 24-timers frist gældende for spiritus og tobak (L 28). I forbindelse hermed foreslås mindre ændringer, således at også ToldSkats medvirken til sikring af sikkerhed og tryghed for borgerne i forbindelse med kontrollen med vareførslen m.v. er præciseret.

Evt. yderligere behov for ændringer i national lov vil blive vurderet i forbindelse med Kommissionens fremsættelse af konkrete forslag til udmøntning.

#### **8. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg**

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg. Grundnotat er oversendt den 24. september 2003 (alm. Del bilag 1323).

