



**Grund- og  
nærhedsnotat**

1. juli 2015  
J.nr. 15-1261200

Proces og Administration  
MG

## Grund- og nærhedsnotat til Folketingets Europaudvalg

Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, COM(2015) 135.

Revideret udgave af grund og nærhedsnotat af 13. april 2015.

### 1. Resume

*Kommissionen fremsatte den 18. marts 2015 den danske sprogversion af et forslag til Rådets Direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet.*

*Forslaget vil medføre obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger mellem medlemsstaterne således, at medlemsstaterne er i besiddelse af de oplysninger, der er nødvendige for, at de kan beskytte deres skattegrundlag og på effektiv vis sætte ind over for selskaber, som forsøger at undslå sig fra at betale deres del af skatterne.*

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

### 2. Baggrund

Europa-Kommissionen fremlagde den 18. marts 2015 en skattegennemsigtighedspakke med foranstaltninger, der skal skabe gennemsigtighed på skatteområdet. Pakken er en del af Kommissionens ambitiøse dagsorden for 2015 for bekæmpelse af selskabers skatteundgåelse og skadelig skattekonkurrence i EU. Pakken har til formål at sikre, at medlemsstaterne er i besiddelse af de oplysninger, der er nødvendige for, at de kan beskytte deres skattegrundlag.

En vigtig del af pakken er et forslag om indførelse af obligatorisk udveksling af oplysninger mellem medlemsstaterne om deres skatteafgørelser.

Baggrunden for forslaget om ændring af direktiv 2011/16/EU er at sikre, at direktivet har regler for et omfattende og effektivt administrativt samarbejde mellem skatteadministrationer, som kræver obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger. Dette er baseret på princippet om, at det er de andre medlemsstater, som er bedst place-

ret til at vurdere den potentielle indvirkning og relevansen af sådanne afgørelser, snarere end den medlemsstat, som giver afgørelsen. I relevante tilfælde kan medlemsstaterne, der modtager informationen, anmode om mere detaljerede oplysninger.

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

Forslaget skal vedtages med enstemmighed.

### **3. Formål og indhold**

Målet med dette forslag er at sikre, at oplysninger om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger automatisk bliver udvekslet mellem medlemsstaterne, når betingelser herfor er opfyldt.

Med henblik herpå ændrer forslaget direktiv 2011/16/EU, som ændret ved direktiv 2014/107/EU. Med artikel 1, stk. 3, i det foreslåede direktiv indsættes en ny artikel 8a i det eksisterende direktiv. Ifølge artikel 8a, stk. 1, skal de kompetente myndigheder i en medlemsstat ved automatisk udveksling meddele oplysninger om skatteafgørelser, som de udsteder eller ændrer, til de kompetente myndigheder i alle andre medlemsstater. Denne forpligtelse er udvidet til at omfatte afgørelser, der er udstedt inden for ti år før datoen for, hvornår det foreslåede direktiv får virkning, og som stadig er gyldige på datoen for direktivets ikrafttrædelse (artikel 8a, stk. 2).

Med artikel 1, stk. 6, i det foreslåede direktiv får Kommissionen mulighed for at oprette et sikkert centralregister med oplysninger, der skal meddeles inden for rammerne af dette forslag. Dette centralregister vil både gøre det lettere at udveksle information, og kan støtte medlemsstaterne, når de skal undersøge og reagere på afgørelser, der udveksles mellem medlemsstaterne.

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

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

### **5. Nærhedsprincippet**

Kommissionen har udtalt følgende:

”Målet med at sikre, at alle medlemsstater har tilstrækkelig information om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes gennem en ikkesamordnet indsats, som gennemføres af medlemsstaterne hver for sig. Derfor kræver udveksling af information om afgørelser, som potentielt vil kunne påvirke skattegrundlaget i mere end en medlemsstat, en fælles, obligatorisk tilgang. Desuden er det grænseoverskridende element en iboende del af den foreslåede foranstaltning. En effektiv information om forhåndsgodkendte grænseover-

skridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger kan derfor kun opnås ved tiltag på EU-plan.”

”Da skatteafgørelser ofte gives for grænseoverskridende strukturer, er medlemsstaterne afhængige af hinanden for at få et komplet billede heraf. Derfor er medlemsstater, som samarbejder med hinanden, i en bedre position end medlemsstater, der handler hver for sig, til at sikre, at systemet med udveksling af oplysninger om skatteafgørelser er effektivt og fyldestgørende. En harmoniseret EU-tilgang vil være mere effektiv til at sikre gennemsigthed på skatteområdet og samarbejde mellem skatteadministrationer i kampen mod skatteundgåelse.”

”Dermed er forslaget et passende svar på det identificerede problem, fordi det begrænser sig selv til forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger med en grænseoverskridende dimension. Det er også baseret på den automatiske udveksling af basisinformation, som skal give den enkelte medlemsstat mulighed for at fastslå, om den skal anmode om mere detaljerede oplysninger. De foreslåede ændringer går dermed ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at afhjælpe de pågældende problemer og på den måde nå traktatens mål og en korrekt og effektiv funktion af det indre marked.”

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

## **6. Gældende dansk ret**

Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF er gennemført i dansk ret ved lov nr. 118 af 7. februar 2012 med virkning fra 1. januar 2013. Skatteministeren er bemyndiget til at fastsætte nærmere regler om udveksling af oplysninger m.v. efter direktivet.

Direktivet er ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet. Ændringsdirektivet er endnu ikke implementeret i dansk ret.

## **7. Konsekvenser**

### Lovgivningsmæssige konsekvenser

En vedtagelse af forslaget vil betyde, at ændringen af direktivet skal implementeres i dansk ret, idet skattekontrollovens § 11 ikke rummer de senere ændringer til hoveddirektivet.

### Økonomiske konsekvenser

Obligatorisk og automatisk udveksling af information om afgørelser, som potentielt vil kunne påvirke skattegrundlaget i mere end en medlemsstat, vil reducere mulighederne for skatteunddragelse i enkelte medlemslande. Dette forventes på sigt at medføre et merproducent.

### Andre konsekvenser

Forslaget vil betyde, at de danske skattemyndigheder skal udveksle oplysninger med de andre medlemsstater, hvilket vil være en ekstra administrativ byrde. I et vist omfang administrerer SKAT allerede i dag spontant udveksling af afgørelser, som er dækket af EUs Model Instruction for the spontaneous exchange of cross-border rulings and unilateral advance transfer pricing agreements (CACT 036 af 13. november 2013), som er implementeret af SKAT i meddelelse SKM2015.159.SKAT (Spontan udveksling af oplysninger om bindende svar mv. inden for EU (direkte skatter) af 27. februar 2015). Med dette direktivforslag gøres udvekslingen bl.a. obligatorisk. Samtidig udsteder de danske skattemyndigheder ikke unilaterale forhåndsbeskeder om transfer pricing, hvorfor den øgede administrative byrde for de danske skattemyndigheder vil være begrænset.

### **8. Høring**

Direktivforslaget har været i høring hos Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, CEPOS, Cevea, Dansk Erhverv, Danske Advokater, DI, FSR – danske revisorer, Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, Kraka, Skatteankestyrelsen, SRF Skattefaglig Forening.

Advokatrådet, Dansk Erhverv, FSR og DI har i forbindelse med høringen stillet spørgsmål ved enkelte punkter i direktivforslaget.

Advokatrådet mener, at det er retssikkerhedsmæssigt betænkeligt, at direktivforslagets artikel 8a, stk. 2, også omfatter forhåndsgodkendte afgørelser fra før direktivets ikrafttrædelse, som stadig er gyldige, da virksomheder hermed fratages muligheden for at fravælge en afgørelse om forhåndsgodkendelse, hvis afgørelsen indeholder fortrolige oplysninger om virksomheden af erhvervsmæssig eller industriel karakter, som virksomheden ikke ønsker videregivet til de øvrige medlemsstater.

Dansk Erhverv forudsætter, at de udvekslede oplysninger behandles med samme fortrolighed, som de bliver behandlet med af de danske myndigheder.

FSR mener, at direktivforslaget er alt for vidtgående og ikke tager tilstrækkeligt hensyn til beskyttelse af almindelige, lovlydige virksomheders forretningsmæssige hemmeligheder. FSR mener også, at det er uklart, hvilke afgørelser direktivforslaget omfatter.

Samtidig er FSR betænkelig ved, at oplysningerne skal sendes til alle medlemsstater, uanset oplysningernes karakter, og uanset hvilke medlemsstater oplysninger er relevante for.

DI mener, at direktivforslaget er bredere end nødvendigt og ikke i tilstrækkelig omfang beskytter følsomme forretningsoplysninger. En konsekvens heraf forventer DI kan være, at virksomheder i visse tilfælde vil være nødtvunget til ikke at anmode om bindende svar, hvilket hverken er i virksomhedernes, skattemyndighedernes eller landenes interesse.

DI mener ligesom FSR, at det er et problem, at det er den modtagende medlemsstat, der regulerer omfanget af tavshedspligt, som oplysningerne skal behandles under. Konse-

kvenser heraf vil være helt uoverskuelige for den enkelte virksomhed, som overvejer at anmode om et bindende svar.

#### **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger/forhandlingsituation.**

På nuværende tidspunkt har der været afholdt fire møder i rådsregi med alle medlemsstaterne om direktivforslaget, hvor formandskabet, på baggrund af forhandlingerne, er kommet med et kompromisforslag til direktivteksten. På møderne er den generelle holdning, at medlemsstaterne er positive overfor forslaget, og der er stor politisk vilje til at komme videre med forslaget, så der kan opnås enighed inden udgangen af 2015. Dog er der enkelte elementer af kompromisforslaget, som nogle af medlemsstaterne har udtrykt bekymringer om, så som ikrafttræden, aftaler med 3. lande, Kommissionens adgang til oplysninger, og de spørgsmål som der jf. ovenfor er peget på i forbindelse med høringen vedrørende direktivforslaget. Derudover vil mange medlemsstater have svært ved at holde tidsrammen, hvis direktivforslaget allerede skal træde i kraft 1. januar 2016.

#### **10. Danmarks foreløbige generelle holdning**

Regeringen er positiv overfor direktivforslaget, idet det forbedrer samarbejdet mellem medlemsstaternes skattemyndigheder.

#### **11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg**

Folketingets Europaudvalg er tidligere blevet orienteret om sagen.