



**Grund – og  
nærhedsnotat**

3. marts 2016  
J.nr. 16-0115195

Proces og Administration

## **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(2016) 25.**

### **Revideret grund- og nærhedsnotat af 3. marts 2016**

#### **1. Resume**

*Kommissionen fremsatte den 28. januar 2016 et forslag til Rådets Direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet. Forslaget er oversendt til Rådet samme dato i en dansk sprogversion.*

*Forslaget vil medføre, at større multinationale koncerner med en årlig konsolideret omsætning på 750 mio. euro eller derover skal foretage land for land-rapportering med henblik på at bekæmpe skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning. Multinationale koncerner pålægges herefter pligt til hvert år at indberette bestemte oplysninger for hver af de skattejurisdiktioner, som de er aktive inden for, bl.a. om den samlede omsætning, overskud før skat og betalt selskabsskat.*

*En lignende standard er allerede vedtaget i OECD-regi, og direktivforslaget sigter mod at opnå ensretning i implementeringen af OECD's standard i hele EU. OECD-standard om land for land-rapportering er ved lov nr. 1884 af 29. december 2015 gennemført i dansk ret.*

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

#### **2. Baggrund**

Nærværende direktivforslag er en del af Kommissionens pakke med tiltag mod skatteunddragelse og foreslås som led i den politiske dagsorden om at bekæmpe skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning. Direktivforslaget bygger på en OECD-standard for land for land-rapportering, som en række medlemsstater, herunder Danmark, allerede har implementeret. Danmark underskrev endvidere den 27. januar 2016 en multilateral OECD-aftale om udveksling af land for land-rapporter, som forpligter Danmark til at udveksle land for land-rapporter med 30 øvrige OECD-lande.

Med dette direktiv foreslås det at indføre krav om gennemsigtighed for multinationale koncerner med henblik på at imødegå aggressiv skatteplanlægning.



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 til formål at sikre det indre markedes funktion.

Forslaget skal vedtages med enstemmighed og skal sendes i høring i Europa Parlamentet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg.

### **3. Formål og indhold**

Målet med forslaget er at sikre gennemsigtighed for multinationale koncerner med henblik på at bekæmpe skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning. Således pålægges multinationale koncerner med en konsolideret omsætning på 750 mio. euro (5,6 mia. kr.) pligt til at foretage land for land-rapportering indeholdende relevante oplysninger om bl.a. omsætning og betalt selskabsskat. Herefter pålægges medlemsstaterne pligt til automatisk at udveksle land for land-rapporterne. Oplysningerne i land for land-rapporterne skal være med til at sætte skattemyndighederne i stand til at reagere på skadelig skattepraksis. Afgrænsningen på 750 mio. euro er i overensstemmelse med OECD's standard og afspejler, at OECD-landene har søgt at finde en passende balance mellem den administrative belastning af erhvervslivet og fordelene for skattemyndighederne.

Forslaget ændrer direktiv 2011/16/EU, som ændret ved direktiv 2014/107/EU og Rådets direktiv (EU) 2015/2376, ved at indføre et specifikt krav om land for land-rapportering. Det foreslås i artikel 1, nr. 2, i det foreslåede direktiv at indsætte en ny artikel 8aa i det eksisterende direktiv, hvorefter medlemsstaterne forpligtes til at træffe de fornødne foranstaltninger med henblik på at kræve, at multinationale koncerner i den pågældende medlemsstat udarbejder en land for land-rapport i henhold til nærmere regler i et nyt bilag III, som foreslås knyttet til direktivet. Land for land-rapporterne skal herefter indeholde oplysninger om bl.a. den samlede omsætning, over/underskud før selskabsskat, betalt selskabsskat, vedtaget kapital og antallet af ansatte samt materielle aktiver. Derudover foreslås, at de kompetente myndigheder i den medlemsstat, der modtager land for land-rapporten, automatisk skal udveksle land for land-rapporterne med de medlemsstater, hvori selskaberne i den multinationale koncern er hjemmehørende mv. Endelig foreslås det, at medlemsstaterne fastsætter bestemmelser om sanktioner for overtrædelse af de nationale bestemmelser, der er vedtaget i medfør af direktivforslaget.

### **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:

”For at garantere det indre markedes rette funktion skal EU sikre en fair konkurrence og lige vilkår for SMV'er, EU-baserede og ikke-EU-baserede multinationale koncerner. Multinationale koncerner har som følge af deres grænseoverskridende aktiviteter mulighed for at give sig af med aggressiv skatteplanlægning. Derfor bør alle

multinationale koncerner, såvel EU-koncerner som ikke-EU-koncerner, være underlagt det samme indberetningskrav. Uden dette element vil initiativet i langt mindre grad kunne bidrage til at opfylde det endelige mål om at sikre et velfungerede indre marked.

Dette forslag er i overensstemmelse med nærhedsprincippet som fastsat i artikel 5, stk. 3, i traktaten om Den Europæiske Union.

Medlemsstaternes adgang til land for land-rapportering kan kun sikres effektivt gennem tiltag på EU-plan. Målet med at sikre, at alle medlemsstater har adgang til land for land-rapportering, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes gennem ukoordinerede tiltag, som gennemføres af medlemsstaterne hver for sig. Udveksling af oplysninger, som potentielt påvirker skattegrundlaget i mere end én medlemsstat, kræver desuden en fælles, obligatorisk tilgang. Det bør tages i betragtning, at eftersom multinationale koncerner normalt er aktive i flere medlemsstater, er det grænseoverskridende element en iboende del af den foreslåede foranstaltning.”

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

## **6. Gældende dansk ret**

OECD-standarden for land for land-rapportering er ved lov nr. 1884 af 29. december 2015 implementeret i dansk ret. Danmark underskrev den 27. januar 2016 en multilateral OECD-aftale om udveksling af land for land-rapportering. Herefter er danske multinationale koncerner med en konsolideret omsætning på 5,6 mia. kr. (svarende til 750 mio. euro) allerede forpligtet til at udarbejde land for land-rapportering.

## **7. Konsekvenser**

### Lovgivningsmæssige konsekvenser

Idet OECD-standarden allerede er implementeret i dansk ret, vil en vedtagelse kun betyde, at der skal indsættes enkelte henvisninger til ændringsdirektivet i skattekontrolloven.

### Økonomiske konsekvenser

#### *Statsfinansielle konsekvenser*

Forslaget vurderes at ville styrke SKATs kontrolindsats, og kan derfor i et vist omfang medføre et merprovenu, der dog ikke lader sig kvantificere.

### Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Det vurderes umiddelbart, at direktivforslaget ikke vil indebære yderligere administrative byrder for erhvervslivet, idet reglerne om land for land-rapportering allerede er gældende i Danmark.

## **8. Høring**

Direktivforslaget har været sendt i høring hos Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Borger- og Retssikkerhedschefen, CEPOS, Cevea, Danmarks Rederiforening, Dansk Aktionærforening, Dansk Erhverv, Danske Advokater, Datatilsynet, DI, DVCA, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, Finansrådet, Forsikring & Pensi-

on, FSR – danske revisorer, IBIS, Kraka, Landsskatteretten, Mellempfolkeligt Samvirke, Realkreditforeningen, Realkreditrådet, Skatteankestyrelsen og SRF Skattefaglig forening.

Dansk Erhverv, DI, FSR, IBIS og Landbrug og Fødevarer har i forbindelse med høringen haft en række bemærkninger og spørgsmål.

Dansk Erhverv har for det første stillet spørgsmålstegn ved, at Kommissionen inden 31. december 2016 vil vedtage sprogordninger for udvekslingen. Dansk Erhverv finder det uklart, om sprogordningerne vil medføre, at danske virksomheder pålægges pligt til at rapportere på andre sprog end dansk. Endelig finder Dansk Erhverv det tankevækkende, at et datterselskab kan blive pålagt pligt til at foretage rapporteringen, idet disse ikke nødvendigvis er i besiddelse af alle de krævede oplysninger.

DI støtter generelt forslaget og åbenhed over for skattemyndighederne. DI understreger, at det dog ikke må være på bekostning af tavshedspligten om følsomme forretningsoplysninger. DI understreger endvidere, at der ikke bør indføres flere unødige administrative byrder for erhvervslivet. DI beklager, at der ikke er gennemført en økonomisk konsekvensanalyse af forslaget, og at en sådan bør foretages inden vedtagelsen. Der skal være ens gældende regler for alle omfattede virksomheder, hvorfor DI finder, at direktivet ikke bør være et minimumsdirektiv. Endelig finder DI, at fristen for at sende oplysningerne til andre lande bør være i overensstemmelse med fristen i OECD's standard.

FSR støtter, at forslaget er i overensstemmelse med OECD-standard, men udtrykker for det første bekymring over landenes krav om fortrolighed og over, hvorvidt den fornødne sikkerhed vedrørende forretningsfølsomme oplysninger reelt vil kunne tilvejebringes ved automatisk udveksling af land for land-rapporter. Dernæst udtrykker FSR bekymring over, at art. 17, stk. 4, om tilbageholdelse af forretningsfølsomme og kommercielle følsomme informationer, ikke finder anvendelse, når land for land-rapporterne skal udveksles. Endelig ønsker FSR svar på, hvorledes beløbsgrænsen på 5,6 mia. kr. i skattekontrollovens § 3 B, skal harmoniseres med beløbsgrænsen på 750 mio. euro i direktivforslaget.

IBIS finder, at det grundlæggende er et problem, at land for land-rapporterne kun er tilgængelige for skattemyndighederne. IBIS finder tillige, at gennemsigtighed for offentligheden er afgørende. Derfor foreslår IBIS, at der skal arbejdes for en lovmæssig forpligtelse for multinationale koncerner til at offentliggøre land for land-rapporterne. Endelig foreslår IBIS, at beløbsgrænsen for, hvornår virksomheder omfattes af rapporteringspligten fastsættes lavere samt, at virksomheder i regnskabsklasse C og D forpligtes til at foretage land for land-rapportering.

Landbrug og Fødevarer henstiller, at man fra dansk side skal arbejde for, at kommende EU-regler på området også vil være i overensstemmelse med OECD's anbefalinger. Landbrug og Fødevarer finder, at rapporterne ikke bør offentliggøres, men at man derimod afholder sig fra at gøre rapporterne offentligt tilgængelige.

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

På nuværende tidspunkt har der været afholdt to møder i rådsregi med alle medlemsstaterne om direktivforslaget. På møderne var den generelle holdning, at medlemsstaterne er positive overfor forslaget, som skal være med til at bekæmpe selskabers skatteundgåelse og skadelig skattekonkurrence i EU. Flere af medlemsstaterne har således allerede implementeret OECD-standarden i deres nationale ret, og på møderne blev de forskellige medlemsstaters erfaringer hermed delt.

### **10. Regeringens foreløbige generelle holdning**

Regeringen er positiv overfor direktivforslaget, idet det giver medlemsstaternes skattemyndigheder endnu et instrument til at bekæmpe skattesvig. Der er generelt en bred opbakning fra alle EU-landene til direktivforslaget, og der ventes enighed om, at EU's regler skal være så lig OECD's standard som muligt.

Afgrænsningen på 750 mio. euro er i overensstemmelse med OECD's standard og afspejler, at OECD-landene har søgt at finde en passende balance mellem den administrative belastning af erhvervslivet og fordelene for skattemyndighederne.

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

Folketingets Europaudvalg er tidligere orienteret ved grund- og nærhedsnotat af 22. februar 2016.