



30. juni 2016

Samlenotat vedrørende rådsmødet (ECOFIN) den 12. juli 2016

- 1) Præsentation af revision af hvidvaskdirektivet
 - *Præsentation af Kommissionen og drøftelse*
 - KOM-dokument foreligger ikke* 3
 - Materialet er udarbejdet af Finansministeriet, Erhvervs- og Vækstministeriet og Justitsministeriet

- 2) Præsentation af det slovakiske formandskabsarbejdsprogram
 - *Præsentation af det slovakiske formandskab*
 - KOM-dokument foreligger ikke* 9
 - Materialet er udarbejdet af Finansministeriet, Erhvervs- og Vækstministeriet og Skatteministeriet

- 3) Implementering af Bankunionen
 - *Status*
 - KOM-dokument foreligger ikke*
 - Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Erhvervs- og Vækstministeriet

- 4) Det Europæiske Semester – vedtagelse af landeanbefalinger
 - *Vedtagelse*
 - KOM(2016)321-348*
 - Materialet er udarbejdet af Finansministeriet

- 5) Implementering af Stabilitets- og Vækstpagten
 - *Rådsbeslutning / anbefalinger*
 - KOM-dokument foreligger ikke*
 - Materialet er udarbejdet af Finansministeriet

- 6) Opfølgning på Det Europæiske Råd 28.-29. juni 2016
 - *Drøftelse*
 - KOM-dokument foreligger ikke*
 - Materialet er udarbejdet af Finansministeriet

- 7) Investeringsplanens tredje søjle
 - *Drøftelse*
 - KOM(2014)903*
 - Materialet er udarbejdet af Finansministeriet

- 8) Forberedelse af G20 finansminister mødet i Chengdu 23.-24. juli 2016
- *Godkendelse af fælles EU-holdning*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 9) Kommissionens og ECB's konvergensrapporter 2016
- *Drøftelse*
KOM(2016)374
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 10) Status for Basel-komitéens arbejde
- *Status*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 11) Kommissionens meddelelse om gennemsigtighed og kampen mod skatteunddragelse og skatteundgåelse i form af aggressiv skatteplanlægning m.v.
- *Præsentation af Kommissionen*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet, Erhvervs- og Vækstministeriet og Skatteministeriet
- 12) Makrofinansiel assistance til Jordan 2016-2017
- *Tidlig forelæggelse*
KOM(2016)431
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet

22

Dagsordenspunkt 1: Revision af hvidvaskdirektivet

KOM-dokument foreligger ikke.

1. Resume

Det ventes, at Kommissionen 5. juli 2016 vil fremsætte forslag om revision af 4. hvidvaskdirektiv. På det kommende ECOFIN ventes alene en præsentation af forslaget og evt. en overordnet drøftelse, men ikke forhandlinger. Forslaget skal efter præsentationen drøftes og forhandles på teknisk niveau inden en senere vedtagelse i Rådet som grundlag for efterfølgende forhandlinger med Europa-Parlamentet.

Forud for ECOFIN 8. december 2015 foreslog Frankrig en række initiativer til styrkelse af det gældende regelsæt. Kommissionen har den 2. februar 2016 offentliggjort en handlingsplan for det videre forløb ift. bekæmpelse af hvidvask og terrorfinansiering. Kommissionen har indtil videre tilkendegivet, at det nye hvidvaskeforslag vil afspejle tiltagene i handlingsplanen, samt opfølgning på sagen om de såkaldte "Panama-papers". Opfølgningen inkluderer bl.a. Tysklands, Storbritanniens, Frankrigs, Italiens og Spaniens fælles erklæring om informationsudveksling ang. ejerskab af selskaber mv., som alle EU-lande efterfølgende har tilsluttet sig.

Fra dansk side støtter man generelt formålet med revisionen af hvidvaskreglerne, men en endelig stillingtagen afventer det konkrete forslag.

2. Baggrund

4. hvidvaskdirektiv blev vedtaget 20. maj 2015, og EU-landene er forpligtet til at implementere direktivet inden 26. juni 2017. Samtidig blev forordningen om de oplysninger, der skal medsendes ved pengeoverførsler, vedtaget. Den vil have anvendelse fra 26. juni 2017. Tiltagene styrker bl.a. kravene til de berørte virksomheders kundekendskab, interne kontroller og registreringer af data mv. som indsats mod hvidvask.

Som følge af terrorangrebene i Paris i november 2015 offentliggjorde Kommissionen 2. februar 2016 en handlingsplan for yderligere tiltag til bekæmpelse af terrorfinansiering, som blev fulgt op af rådskonklusioner på ECOFIN 12. februar 2016. Et hovedelement i arbejdet er dels en hurtigere implementering af 4. hvidvaskdirektiv – inden udgangen af 2016, og dels et kommende forslag til revision af hvidvaskdirektivet.

Forslag til lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask af penge og terrorfinansiering, som skal implementere 4. hvidvaskdirektiv i Danmark, forventes fremsat i efteråret 2016 og træde i kraft den 1. januar 2017.

Det kommende nye forslag til revision af 4. hvidvaskdirektiv ventes fremsat med hjemmel i artikel 114 TEUF og behandlet efter den almindelige lovgivningsprocedure i TEUF artikel 294, hvor Rådet og Europa-Parlamentet er medlovgivere. Rådet træffer beslutning med kvalificeret flertal.

3. Formål og indhold

Forslaget om revision af 4. hvidvaskdirektiv ventes på baggrund af Kommissionens handlingsplan mv. at omfatte følgende stramninger, bl.a. som følge af sidste års terrorangreb (forslagene uddybes i efterfølgende afsnit):

1. Udvidelse af hvidvaskreglerne til i højere grad at omfatte forudbetalte (anonyme) betalingskort.
2. Udvidelse af hvidvaskreglerne til at omfatte transaktioner med virtuelle valutaer.
3. Evt. specificering af konsekvenserne af at blive placeret på EU's sortliste over lande med særlige udfordringer indenfor hvidvask og terrorfinansiering. Etableringen af en sådan EU-sortliste følger allerede af 4. hvidvaskdirektiv.
4. Krav om at de enkelte EU-lande skal have et register el. lign. over bank- og betalingskonti.
5. Styrkelse af de nationale finansielle efterretningsmyndigheder (såkaldte FIU – Financial Intelligence Units) i EU, og styrkelse af samarbejdet mellem EU-landenes FIU'er.

Forslaget ventes desuden at afspejle ønskerne i et brev af 14. april 2016 fra Tyskland, Storbritannien, Frankrig, Italien og Spanien som reaktion på sagen om de såkaldte "Panama-papers". Det ventes bl.a. at gælde forslag om automatisk udveksling af oplysninger om endeligt ejerskab af selskaber mv., evt. i form af et pilotprojekt. Alle EU-landene – inkl. Danmark – har tilsluttet sig indholdet i brevet, bl.a. afspejlet i rådskonklusionerne vedtaget på ECOFIN 25. maj.

1. Forudbetalte (anonyme) betalingskort.

Forudbetalte betalingskort blev brugt af de terrorister der udførte angrebene i Paris i november 2015. De anvendes også af andre slags kriminelle, da de i høj grad kan bruges anonymt. Kommissionen ventes derfor at foreslå en stramning af reglerne for disse kort.

Ifølge de gældende hvidvaskregler om kundelegitimation er udgangspunktet, at også udstedere af forudbetalte betalingskort skal legitimere deres kunder ved navn, adresse og CPR-/CVR-nummer. Der er dog undtagelsesmuligheder under hensyn til transaktionens størrelse eller produktets karakter. Det gælder også, at uanset transaktionens størrelse eller produktets karakter, skal der kræves legitimation, hvis der er mistanke om hvidvask eller terrorfinansiering.

Kommissionens forslag kan tænkes at ville sænke beløbsgrænserne for, hvornår der kræves legitimation ved salg af forudbetalte betalingskort, samt kræve legitimation når sådanne kort skal aktiveres online. Forslagene skal dog tage højde for, at forudbetalte betalingskort også har visse fordele, fx kan de mindske omfanget og konsekvenserne af svindel ved online-handel (da der er grænser for hvor store beløb der kan blive stjålet), ligesom anonyme betalingskort kan give finansielt

udsatte borgere adgang til ydelser, som de ellers ikke vil have adgang til, hvis de fx ikke har adgang til betalingskonti o.l.

2. Transaktioner med virtuelle valutaer.

Virtuelle valutaer er en form for uregulerede elektroniske penge, som i modsætning til reelle valutaer ikke er udstedt eller garanteret af en centralbank, juridisk enhed eller person. Bitcoin er den mest udbredte virtuelle valuta, men andre eksempler er Litecoin, ZeroCoin og Linden Dollars. Bitcoin veksles i dag med reel valuta og accepteres i stadigt stigende omfang som betalingsmiddel. Idet Bitcoin og andre virtuelle valuta typisk udgør anonyme betalingsformer, er disse et ofte anvendt betalingsmiddel i forbindelse med kriminalitet.

Virtuel valuta er i dag ikke omfattet af nogen gældende finansiell regulering, hverken på EU-niveau eller i Danmark. Dog er enkelte lande, fx UK, begyndt at regulere området.

Kommissionens forslag vil muligvis søge at bringe de platforme, hvor virtuelle valutaer forhandles på, ind under hvidvaskningsdirektivet, således at de nationale kompetente myndigheder kan og skal føre kontrol med platformene.

3. Anvendelsen af EU's sortliste over lande med udfordringer indenfor hvidvask o.l.

Det 4. hvidvaskningsdirektiv giver Kommissionen mulighed for med delegerede retsakter at etablere en EU-sortliste over lande, der står overfor særlige udfordringer inden for hvidvask eller terrorfinansiering. Direktivet fastlægger dog ikke særlig præcist, hvilke konsekvenser en opførelse på listen skal have for hvordan tilsynet med økonomiske aktører fra sådanne lande skal skærpes.

Det er på den baggrund muligt, at Kommissionen vil foreslå yderligere præciseringer på dette område, evt. i det reviderede direktiv eller i anden sammenhæng. Der foreligger ikke nærmere oplysninger herom, men Kommissionen har i handlingsplanen oplyst, at tiltagene vil være baserede på internationale standarder.

4. Krav om register el. lign. over bank- og betalingskonti.

De kompetente myndigheder ift. økonomisk kriminalitet o.l. fremhæver ofte, at et nyttigt efterforskningsværktøj vil være centrale nationale registre, der kan give myndighederne en oversigt over alle de bank- og betalingskonti, en borger er indehaver af. Flere EU-lande har ikke sådanne registre, og EU-lovgivningen kræver det heller ikke i dag.

Kommissionen ventes derfor at foreslå ændring af hvidvaskdirektivet mhp. at stille et krav til de enkelte EU-lande om at de opretter et sådant register (eller lignende elektronisk datasystem).

Danmark er et af de lande, der ikke aktuelt har et centralt register for bank- og betalingskonti. Dog har SØIK adgang til oplysninger om bankkonti via SKAT. Disse oplysninger stammer fra den årlige indberetning fra pengeinstitutter til brug

for skatteansættelsen. Banker og andre finansielle virksomheder er desuden underlagt pligt til straks at indberette mistænkelige transaktioner, herunder oplysninger om kontoejeren digitalt til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK).

5. Styrkelse af de nationale finansielle efterretningsmyndigheder (FIU'er).

I bekæmpelsen af hvidvask og terrorfinansiering spiller den danske FIU (SØIK) en vigtig rolle i håndteringen af indberetninger om mulig kriminalitet, herunder bl.a. grænseoverskridende finansielle transaktioner. Internationale standarder lægger nu vægt på, at FIU'er skal have nem adgang til en bred palette af information.

Kommissionen vil derfor formentlig foreslå en yderligere harmonisering af reglerne for, hvilke informationer de nationale FIU'er som minimum skal have adgang til, og hvilke procedurer en FIU skal igennem for at få adgang til informationen. Formålet er at gøre det nemmere for forskellige EU-landes FIU'er at samarbejde.

Kommissionen vil formentlig bl.a. foreslå at de nationale FIU's – for at udføre deres analyser – skal kunne indhente informationer direkte fra rapporterende enheder (banker mv.) efter behov, også selvom der ikke foreligger mistænkelige transaktioner. I flere EU-lande, skal der i dag først indberettes en mistænkelig transaktion førend FIU'en kan iværksætte en efterforskning.

Automatisk udveksling af oplysninger om endeligt ejerskab af selskaber mv.

4. hvidvaskdirektiv pålægger EU-landene at oprette nationale registre med oplysninger om endeligt ejerskab af selskaber mv. I et brev af 14. april 2016 fra Tyskland, Storbritannien, Frankrig, Italien og Spanien som reaktion på sagen om de såkaldte "Panama-papers" blev foreslået et pilotprojekt om automatisk udveksling af ejerskabsoplysninger fra sådanne registre mellem de relevante myndigheder i forskellige lande. Der var efterfølgende tilslutning fra alle EU-lande til indholdet i brevet, bl.a. afspejlet i rådskonklusioner fra ECOFIN 25. maj. Det forventes på den baggrund, at Kommissionen ligeledes vil inkludere et sådant tiltag i den ene eller anden form i sit revisionsforslag til hvidvaskdirektivet.

4. Europa-Parlamentets holdning

Kommissionen har endnu ikke fremlagt det konkrete ændringsforslag til 4. hvidvaskdirektiv, og Europa-Parlamentet har derfor heller ikke behandlet forslaget endnu.

5. Nærhedsprincippet

Det vurderes generelt, at formålet med revisionen af hvidvaskdirektivet bedst kan adresseres på EU-plan, da hvidvask, herunder ift. terrorfinansiering og skatteundgåelse mv., er et grænseoverskridende fænomen. En nærmere vurdering af nærhedsprincippet må dog afvente det konkrete forslag.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Revisionen af hvidvaskdirektivet ventes at få lovgivningsmæssige konsekvenser i Danmark, men en nærmere vurdering må afvente det konkrete forslag.

Området for bekæmpelse af hvidvask og terrorfinansiering involverer en række forskellige myndigheder i Danmark, herunder SØIK, SKAT, Spillemyndigheden, Erhvervsstyrelsen, PET og Finanstilsynet.

Danmark forventer at fremsætte forslag til lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask og terrorfinansiering, der implementerer 4. hvidvaskdirektiv, i efteråret 2016.

7. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser

Det vurderes, at ændringsforslagene til 4. hvidvaskdirektiv kan indebære statsfinansielle konsekvenser bl.a. som følge af øgede myndighedsopgaver mv. En nærmere vurdering må imidlertid afvente det konkrete forslag.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Revisionen af hvidvaskdirektivet må forventes at have positive samfundsøkonomiske konsekvenser, i det omfang det bidrager til at forhindre hvidvask, herunder ift. terrorfinansiering, skatteundgåelse mv. En nærmere vurdering må imidlertid afvente det konkrete forslag.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Revisionen af hvidvaskdirektivet vurderes at kunne indebære erhvervsøkonomiske konsekvenser bl.a. som følge af nye indberetningsforpligtelser for banker herunder særligt i forhold til forslaget om et register over bankkonti. En nærmere vurdering må imidlertid afvente det konkrete forslag.

8. Høring

Sagen har ikke været i ekstern høring.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

De øvrige lande ventes at støtte formålet med forslaget ift. bekæmpelse af hvidvask og terrorfinansiering. Samtidig er der også opmærksomhed på, at tiltagene skal tage hensyn til de udgifter de medfører.

10. Regeringens generelle holdning

Fra dansk side kan man generelt støtte de nye initiativer samt Kommissionens ventede udspil.

Samtidig skal dog sikres en balance ift. andre vigtige hensyn, herunder grundlæggende rettigheder såsom retten til privatlivets fred, samt mulighederne for innovation og vækst mv. samt de udgifter og byrder tiltagene medfører. Idet implemen-

teringen af 4. hvidvaskdirektiv endnu udestår i mange EU-lande, har man endnu ikke kunnet vurdere effekten af reglerne heri.

En endelig stillingtagen afventer det konkrete forslag.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg. Der henvises til tidligere orienterende forelæggelser for udvalget af handlingsplanen vedr. bekæmpelse af terrorfinansiering i forbindelse med ECOFIN 12. februar 2016 og 17. juni 2016.

Dagsordenspunkt 2: Præsentation af det slovakiske formandskabsarbejdsprogram

KOM-dokument foreligger ikke.

1. Resume

Slovakiet varetager EU-formandskabet i 2. halvår af 2016. Det slovakiske formandskab ventes på ECOFIN 12. juli 2016 at præsentere sit arbejdsprogram med fokus på bl.a. finansielle sager, skattesager, ØMU og EU's investeringsplan.

2. Baggrund

Slovakiet har EU-formandskabet i 2. halvår af 2016. Det slovakiske formandskab ventes at præsentere sit arbejdsprogram på ECOFIN 12. juli 2016. Præsentationen ventes efterfulgt af en drøftelse af formandskabets arbejdsprogram og prioriteter.

3. Formål og indhold

Det slovakiske formandskab for ECOFIN ventes at prioritere en række økonomiske, finansielle og skattemæssige sager, herunder sager i forlængelse af arbejdet under de foregående formandskaber. Der henvises til bilag 1 for en oversigt over aktuelt verserende sager i ECOFIN. Det ventes også, at ECOFIN under slovakisk formandskab vil drøfte konsekvenserne af den britiske folkeafstemning 23. juni 2016 om Storbritanniens medlemskab af EU.

Formandskabet ventes bl.a. at prioritere arbejdet med en styrkelse af *Den Økonomiske og Monetære Union (ØMU)* i forlængelse af ØMU-rapporten fra juni 2015.

Formandskabet ventes også at prioritere det videre arbejde med *Den Europæiske Investeringsplan*, herunder investeringsfonden (EFSD).

På det finansielle område ventes formandskabet bl.a. at prioritere *kapitalmarkedsunionen*. Der ventes i den forbindelse fokus på revisionen af *prospektreglerne (prospektforordningen)* og forordningen om *pengemarkedsfonde*, som begge nu skal forhandles med Europa-Parlamentet. Formandskabet ventes også at fortsætte arbejdet med *sekuritiseringsforslagene* og *bankstrukturen*, som ligeledes nu skal forhandles med Europa-Parlamentet. Desuden ventes prioriteret revision af forordningen om *europæiske venturekapitalfonde (EuVECA)*, hvor Kommissionen ventes at fremlægge forslag over sommeren.

Formandskabet ventes at prioritere arbejde med *styrkelse af bankunionen*, herunder drøftelserne om *den fælles indskydergarantiordning i bankunionen (EDIS)* og arbejdet med *risikoreduktion*, dvs. tiltag til at reducere risici for kriser i den finansielle sektor. Herudover ventes formandskabet at prioritere arbejdet med *bekæmpelse af terrorfinansiering*, herunder forslaget om revision af hvidvaskdirektivet, som ventes fremsat 5. juli 2016.

På skatteområdet ventes formandskabet at prioritere *kampen mod skatteundgåelse* på selskabsområdet, herunder de udestående, der er tilbage efter enighed om anti-

skatteundgåelsesdirektivet på ECOFIN 17. juni. Herudover ventes formandskabet bl.a. at prioritere et kommende revideret forslag om *en fælles konsolideret selskabskattebase (CCCTB)*. På momsområdet ventes formandskabet at lægge vægt på arbejdet med *Kommissionens kommende forslag om moms og e-handel* samt *Kommissionens momsbehandlingsplan og kampen mod momsvig*, jf. rådskonklusionerne fra ECOFIN 25. maj 2016. Arbejdet med en afgift på finansielle transaktioner (FTT) ventes også fortsat af de 10 deltagerlande undervejs i det slovakiske formandskab. Slovakiet deltager selv i det forstærkede samarbejde om en FTT.

ECOFIN ventes også under slovakisk formandskab at drøfte *klimafinansiering*.

Endeligt ventes formandskabet at prioritere aftalen om *EU's budget for 2017*.

4. Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentets holdning til sagen kendes ikke.

5. Nærhedsprincippet

Spørgsmålet om nærhedsprincippet er ikke relevant.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Formandsskabets arbejdsprogram for ECOFIN har ikke i sig selv lovgivningsmæssige konsekvenser for Danmark.

7. Økonomiske konsekvenser

Formandsskabets arbejdsprogram har ikke i sig selv statsfinansielle, samfundsøkonomiske eller erhvervsøkonomiske konsekvenser. De konkrete sager på ECOFIN's dagsorden i 2. halvår af 2016 vil imidlertid kunne have statsfinansielle, samfundsøkonomiske eller erhvervsøkonomiske konsekvenser for Danmark.

8. Høring

Sagen har ikke været i ekstern høring.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Landenes nærmere holdning til formandsskabets arbejdsprogram kendes endnu ikke. EU-landene ventes generelt at kunne støtte det slovakiske formandskabs arbejdsprogram og prioriteringer for ECOFIN i 2. halvår 2016.

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen ventes at kunne støtte det slovakiske formandskabs arbejdsprogram og prioritering. Derudover vil man fra dansk side tage nærmere stilling til konkrete sager i takt med at de bliver aktuelle.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.

Bilag 1: Oversigt over igangværende ECOFIN-sager

Økonomisk-politiske sager

Sag/initiativ/hjemmel	Forløb/status
Det Europæiske Semester	<p>Formålet med det Europæiske Semester er at styrke koordinati- on og drøftelsen af EU-landenes prioriteter for den økonomi- ske politik forud for vedtagelsen af nationale finanslove o.l.</p> <p>Det Europæiske Semester 2017 ventes indledt under slovakisk formandskab med Kommissionens årlige vækstundersøgelse 2017 i november 2016 som basis for horisontale drøftelser af de økonomiske udfordringer frem til det årlige økonomiske top- møde på DER i foråret 2017.</p> <p>Kommissionen ventes ligeledes i november 2016 som led i ma- kroubalanceproceduren at offentliggøre den såkaldte varslings- rapport ('Alert Mechanism Report'), som skal vurdere udviklin- gen i en række makroøkonomiske og finansielle indikatorer i landene og identificere lande, som har ubalancer eller er i fare for at opbygge ubalancer. Endvidere ventes Kommissionen at offentliggøre udkast til økonomisk-politiske anbefalinger til eu- roområdet som helhed i november 2016 som input til eurolan- denes reform- og stabilitetsprogrammer i 2017.</p>
Styrkelse af det økono- miske samarbejde i EU (styrkelse af ØMU'en)	<p>Det Europæiske Råd (DER) har i de senere år løbende haft drøftelser af yderligere styrkelser af ØMU'en. Det aktuelle om- drejningspunkt er ØMU-rapporten fra 22. juni 2015, udarbejdet af Kommissionsformanden i samarbejde med formændene for hhv. eurogruppen, DER/euro-topmødet og ECB, og under inddragelse af formanden for Europaparlamentet.</p> <p>I en første fase fra 1. juli 2015 til 30. juni 2017 lægger rapporten op til styrkelser på basis af eksisterende instrumenter og trakta- ter. Kommissionen offentliggjorde 21. oktober 2015 en pakke med konkrete forslag vedr. første fase. Disse omfatter bl.a. for- slag om nationale konkurrenceevneråd (nu kaldet produktivi- tetsråd), som landene nåede til enighed om en anbefaling om på ECOFIN 17. juni 2016.</p> <p>I anden fase, der skal være færdig senest i 2025, lægger rappor- ten op til mere vidtgående tiltag. Her sigtes bl.a. til et fælles budget for euroområdet som konjunkturstabiliseringsmekanis- me. Kommissionen ventes i løbet af 2016 at gennemføre en høring om de langsigtede forslag og at nedsætte en ekspert- gruppe, der skal arbejde videre hermed.</p>

<p>Implementering af Stabilitets- og Vækstpagten</p>	<p>ECOFIN foretager løbende vurderinger af landenes efterlevelse af Stabilitets- og Vækstpagten, herunder landenes henstillinger.</p> <p>Seks EU-lande (Portugal, Kroatien, Grækenland, Spanien, UK og Frankrig) har fortsat henstillinger under EU's procedure for uforholdsmæssigt store underskud med frister i 2015-2017.</p> <p>ECOFIN ventes i december 2016, efter offentliggørelsen af eurolandenes budgetplaner for 2017 og Kommissionens efterårsprognose med skøn for den budgetmæssige udvikling i EU-landene i 2016-2018, at vurdere landenes foreløbige implementering af eksisterende henstillinger og pålæg. Det kan give anledning til rådsbeslutninger om fristforlængelser, hvis betingelserne er opfyldt, eller om optrapning af proceduren, hvis landenes indsats vurderes mangelfuld. Afslutninger af igangværende henstillinger sker derimod typisk i 1. halvdel af året.</p> <p>Der kan desuden blive tildelt nye henstillinger til lande, som ikke i forvejen har en henstilling, men som vurderes at overtræde Stabilitets- og Vækstpagtens grænser for underskud og gæld.</p> <p>Udover opfølgningen på henstillinger, overvåger Kommissionen løbende, om de lande, som ikke har henstillinger, lever op til de <i>forebyggende regler</i> i Stabilitets- og Vækstpagten. Ifølge disse regler skal landene overholde deres mellemfristede mål for den strukturelle balance på de offentlige finanser (MTO) eller sikre en vis tilpasning imod MTO.</p>
<p>En investeringsplan for Europa</p>	<p>Rådet og Europa-Parlamentet vedtog i juni 2015 en forordning om etablering af en europæisk investeringsfond EFSD, som skal mobilisere op til 315 mia. euro i nye investeringer i 2015-17 på grundlag af garantier fra EU-budgettet på 16 mia. euro og fra Den Europæiske Investeringsbank (EIB) på 5 mia. euro. Fonden er et led i en samlet investeringsplan som også sætter fokus på at fjerne barrierer og skabe bedre rammevilkår for investeringer (den såkaldte "tredje søjle" i planen). Kommissionen fremlagde 1. juni 2016 en status for EFSD, som nu har været virksom i knap ét år, med den konklusion, at EFSD er på sporet og indtil videre har skabt investeringer for 100 mia. euro. Kommissionen anbefaler på den baggrund bl.a., at EFSD styrkes og den nuværende investeringsperioden fra 2015 til 2018 forlænges. Kommissionen ventes at fremsætte konkret forslag herom senere i år, som derefter vil skulle behandles af Rådet og Europa-Parlamentet. Forhandlinger om forslaget vil muligvis blive indledt under det slovakiske formandskab.</p>
<p>Kommissionens vurdering af landenes implementering af finanspagten i national lov.</p>	<p>Kommissionen påbegyndte i den første del af 2015 en vurdering af implementeringen af finanspagtens artikel 3(1) (om at indskrive en strukturel budgetbalanceregulering i national lov) i de lande, som er bundet af pagten (herunder Danmark). Landene</p>

	<p>er juridisk forpligtet til at sikre fuld implementering af artikel 3(1) senest 1. januar 2014. Mangelfuld implementering kan straffes med en bøde på op til 0,1 pct. af BNP. Danmark har implementeret artikel 3(1) i national lov, bl.a. ved at indføre budgetloven.</p> <p>Kommissionen ventes at fremlægge sin vurdering af landenes implementering i efteråret 2016, og sagen ventes derefter diskuteret i ECOFIN.</p>
Klimafinansiering	<p>Det slovakiske formandskab vil sætte klimafinansiering på ECOFIN's dagsorden i løbet af efteråret mhp. at forberede EU's position og prioriteter vedrørende klimafinansiering forud for klimakonferencen COP22, som afholdes i november 2016 i Marrakech. Parisaftalen fra december 2015 bekræftede de udviklede landes mål om at mobilisere 100 mia. USD årligt fra 2020 fra en række forskellige kilder til udviklingslandenes reduktion af drivhusgasudledning og tilpasning til klimaforandringer. Derudover viderefører aftalen målet om 100 mia. USD i klimafinansiering frem til 2025.</p>

Sager vedr. EU-budgettet

Sag/initiativ/hjemmel	Forløb/status
EU's budget for 2017	<p>På baggrund af Kommissionens fremsatte forslag af 30. juni om EU's 2017-budget indledes der under slovakisk formandskab forhandlinger mellem Rådet og Europa-Parlamentet. Der stiles mod en aftale på Budget-ECOFIN 16. november.</p>
Midtvejsevaluering af EU's flerårige finansielle rammer for perioden 2014-2020	<p>Aftalen om EU's flerårige finansielle ramme (MFF) for 2014-2020 fastlægger de overordnede udgiftslofter for EU's budget. I henhold til MFF-aftalen skal Kommissionen fremsætte et forslag til en midtvejsevaluering af aftalen senest ved udgangen af 2016. Det forventes, at Kommissionen fremsætter forslag til revision af MFF-aftalen i 3. kvartal af 2016.</p> <p>Omfang og indhold af Kommissionens forslag er endnu uvist.</p>
Af rapportering fra Monti-gruppen om egne indtægter	<p>Som del af aftalen om EU's flerårige finansielle ramme (MFF) for 2014-2020 blev der oprettet en højniveaugruppe for EU's egne indtægter efter krav fra Europa-Parlamentet. Højniveaugruppen har som formål at komme med forslag til forbedringer af EU's nuværende indtægtssystem.</p> <p>Højniveaugruppens formand, Mario Monti, forventes at præsentere gruppens endelige anbefalinger på ECOFIN inden udgangen af 2016. Det er herefter op til Kommissionen at træffe beslutning om evt. fremsættelse af opfølgende forslag til ændringer af det nuværende indtægtssystem.</p>

Revision af finansforordningen	<p>Kommissionen ventes at fremsætte forslag til revision af finansforordningen, der indeholder de principper og regler, der styrer gennemførelsen af Unionens budget. Kommissionen forventes at fremsætte forslag i andet halvår af 2016.</p> <p>Omfanget og indholdet af Kommissionens forslag er endnu uvist.</p>
Decharge for EU-budgettet 2015	<p>Revisionsretten ventes i december 2016 at præsentere sin årsrapport om implementeringen af EU-budgettet i 2015.</p> <p>Rapporten danner efterfølgende grundlag for dechargeproceduren, hvor Europa-Parlamentet, efter henstilling fra Rådet, meddeler Kommissionen decharge for budgetgennemførelsen.</p>

Finansielle sager

Sag/initiativ/hjemmel	Forløb/status
Det styrkede banksamarbejde (bankunion)	<p>Bankunionen består af det fælles tilsyn (Single Supervisory Mechanism – SSM) og en fælles afviklingsmekanisme (Single Resolution Mechanism – SRM), der i udgangspunktet gælder for eurolandene med mulighed for deltagelse af ikke-eurolande. SSM trådte i kraft i november 2014. SRM er trådt fuldt i kraft fra 2016.</p> <p>EU-landene drøfter aktuelt en styrkelse af bankunionen. Kommissionen har stillet forslag om en fælles indskydergaranti (European Deposit Insurance Scheme – EDIS), jf. nedenfor, der ifølge Kommissionen skal udgøre den tredje søjle i samarbejdet. Kommissionen har i den sammenhæng foreslået, at der skal arbejdes på flere konkrete tiltag til yderligere at reducere risici i den finansielle sektor, fx revision af kapitalkravene jf. nedenfor. EU-landene har derudover aftalt, at der senest i 2024 skal etableres en permanent fælles offentlig bagstopper (midlertidige offentlige lån) knyttet til den fælles afviklingsfond (Single Resolution Fund – SRF), der omfatter landene i bankunionen.</p> <p>ECOFIN 17. juni 2016 vedtog rådskonklusioner med en køreplan ("road-map") for arbejdet med styrkelsen af bankunionen.</p> <p>EU-landene ventes til efteråret at begynde teknisk arbejde angående udformningen af den permanente bagstopper for SRF.</p> <p>Det slovakiske formandskab ventes at have som en høj prioritet at arbejde videre med styrkelse af bankunionen.</p>

<p>Fælles indskydergarantiordning i bankunionen (EDIS)</p>	<p>Kommissionen fremsatte 24. november 2015 forslag om en fælles indskydergarantiordning (European Deposit Insurance Scheme – EDIS) for landene i bankunionen, herunder en fælles indskydergarantifond (Deposit Insurance Fund – DIF). EDIS-forslaget er formelt en ændring af SRM-forordningen. EDIS skal omfatte de lande, som deltager i bankunionen, herunder eventuelle deltagende ikke-eurolande. EDIS foreslås etableret i tre faser i perioden 2017-2024 med stigende grad af fælles finansiering fra de deltagende lande.</p> <p>EDIS kan reducere det negative samspil mellem banker og starter, som sås under krisen, hvor skrøbelige banksystemer og svage offentlige finanser påvirkede hinanden negativt.</p> <p>Forhandlingerne i Rådet ventes fortsat (men næppe afsluttet) under slovakisk formandskab. Det er på ECOFIN 17. juni 2016 besluttet, at EU-landene fortsætter det tekniske arbejde med EDIS og indleder de politiske drøftelser, når der er gjort yderligere fremskridt med risikoreduktion. EU-landene ventes at benytte en mellemstatslig aftale til etableringen af dele af EDIS-forslaget, fx den fælles indskydergarantifond (DIF).</p>
<p>Revision af kapitalkravsreglerne (CRR/CRD IV)</p>	<p>Bla. som led i færdiggørelsen af bankunionen og som følge af globale forpligtelser ventes under slovakisk formandskab drøftet en revision af kapitalkravsreglerne for kreditinstitutter (CRR/CRD IV). Indholdet forventes bl.a. at omfatte en reduktion i antallet af eksisterende nationale valgmuligheder og diskretioner i CRR/CRD IV for at sikre større harmonisering af reglerne og deres anvendelse. Forslaget ventes også at implementere forskellige standarder fra Basel-komiteén og Financial Stability Board (FSB – finansielt forum for G20-lande) i EU-lovgivningen. Det gælder bl.a. gearingskrav (krav om kapital ift. ikke-vægtede aktiver), krav om stabil finansiering (NSFR) samt krav om nedskrivningsegne passiver (TLAC og sammenhæng med det lignende EU-krav MREL).</p> <p>Kommissionen ventes at fremsætte et forslag ultimo 2016, og det slovakiske formandskab i givet fald at indlede behandlingen.</p>
<p>Bankstrukturforordningen</p>	<p>Forslaget blev fremsat i januar 2014 og er en opfølgning på Liikanen-ekspertgruppens rapport fra november 2012. Målet med forslaget er at reducere de systemiske risici, der følger af de stadig større og mere komplekse forbundne enheder i den finansielle sektor, navnlig kreditinstitutterne. Forslaget omfatter de største kreditinstitutter i EU.</p> <p>Rådets kompromis fra 1. halvår 2015 indebærer bl.a., at kreditinstitutters værdipapirhandel mv. uden sammenhæng til kundeaktivitet (såkaldt ”egenhandel”) skal afgrænset til separate han-</p>

	<p>delsenheder i institutterne. Også andre typer handelsaktiviteter skal kunne adskilles fra de omfattede institutters kernebankforretning (som må tage imod indskud mv.) til en separat handelsenhed afhængigt af tilsynsmyndighedernes vurdering af risici.</p> <p>Trilogforhandlingerne mellem Europa-Parlamentet og Rådet påbegyndes, når Europa-Parlamentet har færdiggjort sin behandling af forslaget. Det er muligt, det vil ske under slovakisk formandskab. Forhandlingerne i Europa-Parlamentet har så vidt vides ikke bevæget sig siden efteråret 2015.</p>
Kapitalmarkedsunionen	<p>Som et centralt led i dagsordenen om at skabe vækst og beskæftigelse i EU er der enighed om at etablere en såkaldt ”kapitalmarkedsunion”, som skal omfatte alle 28 EU-lande. Formålet er at styrke kapitalmarkederne i EU for at fremme investeringer for særligt små og mellemstore virksomheder (SMV’er), tiltrække flere investeringer til EU, og gøre det finansielle system mere stabilt ved at åbne op for flere kilder til finansiering end bankfinansiering. Der er tale om et langsigtet projekt med en række delforslag, der vil blive fremsat og behandlet over de kommende år, hvoraf konkrete lovforslag skal behandles efter den ordinære EU-beslutningsprocedure. Projektet omfatter også gennemførelsen af en række høringer.</p> <p>Kommissionen har som en del af kapitalmarkedsunionen fremsat et forslag til at forbedre markedet for sekuritiseringer af høj kvalitet samt et forslag til revision af det eksisterende prospekt-direktiv. Der er redegjort for status for disse forslag nedenfor.</p> <p>Kommissionen forventes desuden i løbet af sommeren 2016 at fremsætte forslag om revision af forordningen om europæiske venturekapitalfonde (EuVECA) og forordningen om europæiske sociale iværksætterfonde (EuSEF).</p> <p>Kommissionen ventes derudover senere i år at fremsætte forslag om minimumsharmonisering af insolvensretten, jf. ovenfor om den fælles indskydergarantiordning.</p> <p>ECOFIN forventes i 2. halvår 2016 at drøfte kapitalmarkedsunionen både overordnet og med afsæt i de konkrete initiativer.</p>
Prospektforordningen	<p>Kommissionen fremsatte 30. november 2015 forslag til en prospektforordning, der skal afløse det gældende prospekt-direktiv fra 2003. Forslaget er en del af arbejdet med kapitalmarkedsunionen og skal gøre det nemmere at rejse kapital på kapitalmarkederne i Europa.</p> <p>Et prospekt indeholder oplysninger om en virksomhed, når værdipapirer udbydes til offentligheden eller optages til handel på et reguleret marked. Forslaget sigter på at gøre det mindre</p>

	<p>byrdefyldt for bl.a. SMV'er at udstede værdipapirer, at udarbejde prospekter og undtage flere udstedelser af værdipapirer fra prospektpligt, men samtidig bevare et højt informationsniveau til investorerne.</p> <p>Der blev opnået enighed i Rådet under det nederlandske formandskab i 1. halvår 2016. Trilogforhandlingerne ventes indledt under det slovakiske formandskab.</p>
<p>Sekuriteringsforslagene</p>	<p>Kommissionen fremsatte 30. september 2015 forslag om simple, gennemsigtige og standardiserede sekuriteringer ("STS-sekuriteringer"). Formålet er at understøtte udviklingen af et sekuriteringsmarked af høj kvalitet, som bidrager til finansieringen af virksomheder og dermed vækst og jobskabelse.</p> <p>En sekuritering indebærer, at en udlåner, typisk et kreditinstitut, udsteder værdipapirer såsom obligationer baseret på en pulje af aktiver, fx en stor mængde udlån til små og mellemstore virksomheder (SMV'er), så risikoen knyttet til disse udlån spredes og flyttes fra kreditinstituttet til investorerne.</p> <p>Kommissionen har samtidig fremlagt forslag til ændring af kapitalkravet for kreditinstitutter ved udstedelse og investering i STS-sekuriteringer, så STS-sekuriteringer kan udløse lavere kapitalkrav. Hensigten er, at det lavere kapitalkrav skal afspejle den lavere risiko ved STS-sekuriteringer.</p> <p>Rådet enedes om sagen under Luxembourgs formandskab i 2. halvår 2015. Europa-Parlamentet har endnu ikke fastlagt sin holdning, og forhandlingerne med Parlamentet påbegyndes muligvis først under maltesisk formandskab i 1.halvår af 2017.</p>
<p>Regulering af pengemarkedsfonde</p>	<p>Forslaget blev fremsat i september 2013 som led i Kommissionens arbejde med den såkaldte skyggebanksektor (dvs. kreditformidling uden for det almindelige banksystem). Forslaget har til formål at skærpe produkt- og likviditetsreguleringen af pengemarkedsfonde og dermed adressere systemiske finansielle risici, som sådanne fonde kan give anledning til. Pengemarkedsfonde tager imod investeringer af indskudslignende karakter mhp. investering i ofte meget sikre, likvide og korte gældsinstrumenter. Indskud i pengemarkedsfonde er modsat indestående i almindelige banker normalt ikke omfattet af nogen form for garanti. Regelsættet i forslaget supplerer direktivet vedrørende investeringsinstitutter (UCITS V) og direktivet om forvaltere af alternative investeringsfonde (AIFMD).</p> <p>Der blev opnået enighed i Rådet under nederlandsk formandskab i 1. halvår 2016. Trilogforhandlingerne ventes indledt under det slovakiske formandskab.</p>

<p>Bekæmpelse af terrorfinansiering og revision af direktivet om hvidvask</p>	<p>Rådet drøftede ultimo 2015 som følge af terrorangrebene i Paris yderligere initiativer på området for bekæmpelse af terrorfinansiering. Kommissionens fremlagde 2. februar 2016 en handlingsplan for arbejdet med bekæmpelse af terrorfinansiering. Der må forventes løbende status for arbejdet på ECOFIN.</p> <p>Kommissionen annoncerede samtidig, at man vil fremsætte revision af 4. hvidvaske-direktiv i juli 2016. Kommissionen har indtil videre tilkendegivet, at forslaget vil afspejle tiltagene i handlingsplanen af 2. februar samt opfølgning på sagen om de såkaldte "Panama-papers", og Tysklands, Storbritanniens, Frankrigs, Italiens og Spaniens fælles erklæring om informationsudveksling ang. ejerskab af selskaber m.v. Forslaget ventes drøftet i Rådet under slovakisk formandskab.</p>
---	---

Skatte- og afgiftssager

Sag/initiativ/hjemmel	Forløb/status
<p>Selskabsbeskatning</p>	<p>Kommissionen fremsatte 16. marts 2011 forslag om en fælles konsolideret selskabsskattebase (Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB)).</p> <p>Forslaget omfatter selskaber, som har aktivitet i flere EU-lande, og betyder, at koncerner (eller grupper af selskaber) <i>kan vælge</i> at opgøre en samlet skattepligtig indkomst efter ét sæt fælles EU-regler. Indkomsten fordeles til beskatning mellem de berørte lande efter en fordelingsnøgle. Hvert land beskatter den del af selskabets indkomst, som henføres til det pågældende land, med sine egne selskabsskattesatser. Det er således kun metoden til beregning af skattepligtig indkomst (skattebasen), der er fælles. Der har reelt ikke siden fremsættelsen af forslaget været fremskridt i forhandlingerne om CCCTB-forslaget.</p> <p>Kommissionen har i sin handlingsplan om fair og effektiv selskabsbeskatning fra juni 2015 lagt op til, at CCCTB-forslaget fra 2011 vil blive trukket tilbage. Kommissionen har tilkendegivet, at planen nu vil være inden udgangen af 2016 at fremsætte et nyt forslag til en fælles selskabsskattebase (Common Corporate Tax base, CCTB), som i første omgang alene vil være koncentreret om fastlæggelse af selskabsskattebasen, således at opgørelse af en konsolideret skattebase på koncernniveau bliver et trin to.</p> <p>På den baggrund forventes det, at der vil være en indledende drøftelse heraf under det slovakiske formandskab i 2. halvår 2016.</p>

<p>Forslag om hybrid mismatch i forhold til tredjelande</p>	<p>Kommissionen ventes inden udgangen af 2016 at fremlægge et direktivforslag vedr. såkaldte hybride mismatch i forhold til tredjelande, dvs. regulering af de situationer hvor et EU-land og et tredjeland skattemæssigt vurderer selskabsenheder eller finansielle instrumenter forskelligt. Forslaget vil være et supplement til skatteundgåelsesdirektivet, der bl.a. indeholder regulering af hybride mismatch mellem to EU-lande, men ikke i forhold til tredjelande.</p> <p>Det ventes, at der vil være en indledende drøftelse heraf under det slovakiske formandskab i 2. halvår 2016.</p>
<p>Forslag om bedre procedurer til bilæggelse af dobbeltbeskatningstvister</p>	<p>Kommissionen fremlagde i juni 2015 en handlingsplan for en mere fair og effektiv selskabsbeskatning. Der bebudes heri bl.a. tiltag, som kan bidrage til at forbedre procedurerne for tvistbilæggelse mellem EU-lande, der vedrører en dobbeltbeskatning. I overvejelserne vil bl.a. indgå omfang og status for EU's voldgiftskonvention, i dag alene omhandler tvister om transfer pricing spørgsmål. Kommissionen har tilkendegivet, at hensigten er at fremlægge et forslag i løbet af sommeren 2016. Det er uvist i hvilket omfang forslaget vil indebære lovgivningstiltag.</p> <p>Det ventes, at der vil være en indledende drøftelse heraf under det slovakiske formandskab i 2. halvår 2016.</p>
<p>Revision af rente/royaltydirektivet</p>	<p>Kommissionen fremsatte 11. november 2011 et forslag til ændring af rente/royalty-direktivet fra 2003. Direktivet indeholder regler om, at et EU-land ikke må beskatte renter og royalties, der betales af et selskab i det pågældende land til et associeret selskab i et andet EU-land, så man undgår dobbeltbeskatning. Kommissionen foreslår, at et EU-lands pligt til at undlade kildebeskatning af renter og royalties fremover betinges af, at det selskab, der modtager betalingen i et andet EU-land, er omfattet af beskatning af betalingen i dette land. Kommissionen foreslår desuden at ændre definitionen af, hvornår et betalende selskab og et modtagende selskab er associeret, så den nuværende betingelse om direkte ejerskab på mindst 25 pct. ændres til direkte eller indirekte ejerskab på mindst 10 pct., således at flere tilfælde vil være omfattet af direktivets regler. Herudover drøftes indsættelsen af en bestemmelse om bekæmpelse af misbrug i form af en obligatorisk minimumsbestemmelse (omgåelsesklausul).</p> <p>Nogle EU-lande ser behov for at undersøge muligheden for at indføre en bestemmelse om reel minimumsbeskatning som betingelse for at det pågældende land skal undlade beskatning, mens andre EU-lande omvendt ikke mener, at der skal indgå et kriterium om reel minimumsbeskatning. Sagen ventes behandlet i ECOFIN i 2. halvår 2016.</p>

<p>Afgift på finansielle transaktioner (FTT)</p>	<p>På ECOFIN i juni 2012 blev det konstateret, at der ikke kunne opnås den nødvendige (enstemmige) tilslutning til Kommissionens forslag fra 2011 om en afgift på finansielle transaktioner, FTT. Kommissionen fremsatte den 14. februar 2013 forslag til forstærket samarbejde om en fælles ordning for beskatning af finansielle transaktioner. Forslaget skal indføre en harmoniseret afgift på finansielle transaktioner blandt de EU-lande, der deltager i det forstærkede samarbejde.</p> <p>Politiske og tekniske drøftelser om det forstærkede samarbejde pågår. De ikke-deltagende lande, herunder Danmark, deltager i de tekniske og politiske drøftelser af forslaget til FTT som led i det forstærkede samarbejde sammen med de deltagende lande, men ikke-deltagende lande har ikke stemmeret.</p> <p>Der er senest givet en status for sagen på ECOFIN 17. juni 2016. Det er fortsat uklart, hvilken form for FTT der evt. vil kunne opnås endelig enighed om. Sagen vil muligvis blive behandlet på ECOFIN i 2. halvår 2016.</p>
<p>Forslag om moms og e-handel</p>	<p>Kommissionen forventes at fremsætte et direktivforslag om moms og e-handel inden udgangen af 2016. Forslaget indgår i strategien for det digitale indre marked samt i Kommissionens momshandlingsplan, som blev offentliggjort i april 2016.</p> <p>Forslaget ventes overordnet set at indeholde initiativer vedrørende grænseoverskridende handel med varer, herunder tiltag der bidrager til, at det bliver administrativt lettere for virksomheder at handle på tværs af EU-landenes grænser.</p> <p>Det ventes, at der vil være en indledende drøftelse heraf under det slovakiske formandskab i 2. halvår 2016.</p>
<p>Adfærdskodeks for erhvervs-beskatning. Mellemstatslig aftale af 1. december 1997.</p>	<p>Arbejdet med adfærdskodeksen, der skal bidrage til at forhindre skadelig skattekonkurrence inden for selskabsbeskatningen, varetages af EU's adfærdskodeksgruppe, der løbende påser, at EU-landene ophæver eller ændrer de ordninger, som er i strid med kodeksen ("rollback"), og at landene ikke indfører nye ordninger i strid med kodeksen ("standstill"). Gruppen arbejder også med anti-misbrug, gennemsigtighed og informationsudveksling i sager om interne transaktioner mellem koncernforbundne selskaber (såkaldt "transfer pricing"), administrativ praksis og forholdet til tredjelande. Der pågår en drøftelse om adfærdskodeksgruppens mandat og arbejdsmetoder</p> <p>ECOFIN ventes at behandle adfærdskodeksgruppens rapport om gruppens arbejde under det slovakiske formandskab.</p>

<p>Statusrapport om beskatningsspørgsmål behandlet i formandskabsperioden samt struktureret dialog om skattepolitikken under Konkurrenceevnepagten (Europluspagten)</p>	<p>Ved afslutningen af det slovakiske formandskab, vil der blive udarbejdet en rapport om de forskellige beskatningsspørgsmål, der er arbejdet med i formandskabsperioden.</p> <p>Samtidig vil det blive afgivet en rapport om den såkaldt strukturerede dialog om skattepolitik inden for rammerne af Konkurrenceevnepagten ("Europluspagten"), særligt med henblik på at udveksle bedste praksis, undgå skadelig praksis og fremme forslag til at bekæmpe svig og skatteunddragelse.</p> <p>Det ventes, at ECOFIN vil vedtage rapporter herom til Det Europæiske Råd i december.</p>
---	--

Andre sager

Sag/initiativ/hjemmel	Forløb/status
<p>IMF/G20-møder</p>	<p>ECOFIN ventes løbende at forberede fælles EU-holdninger til og følge op på IMF- og G20-møder, særligt IMF's årsmøde 7.-9. oktober 2016 og G20-møderne for økonomi- og finansministre samt centralbankchefer 23.-24. juli og 6. oktober 2016.</p> <p>Det er også muligt, ECOFIN vil drøfte aktuelle governance-spørgsmål i relation til IMF, herunder fx status for forpligtelserne om at reducere de udviklede europæiske landes repræsentation i IMF til fordel for udviklings- og vækstøkonomier.</p>

Dagsordenspunkt 11: Kommissionens meddelelse om gennemsigtighed og kampen mod skatteunddragelse mv.

KOM-dokument foreligger ikke.

1. Resume

Kommissionen ventes på ECOFIN 12. juli at præsentere en meddelelse, der opsummerer den hidtidige indsats for at øge gennemsigtigheden og styrke kampen mod skatteunddragelse og skatteundgåelse i form af aggressiv skatteplanlægning mv. samt kommer med bud på yderligere tiltag. Der ventes alene en overordnet drøftelse af sagen, eftersom der endnu ikke er fremlagt nye konkrete forslag.

2. Baggrund

Kommissionen har over de seneste år præsenteret en række forslag for at styrke samarbejdet i EU om at bekæmpe skatteunddragelse og skatteundgåelse i form af aggressiv skatteplanlægning mv. og øge gennemsigtigheden:

- ECOFIN enedes 14. oktober 2014 om en ændring af direktivet om administrativt samarbejde på skatteområdet (DAC2), der indebærer automatisk udveksling af oplysninger mellem EU-landenes skattemyndigheder om finansielle konti og renteindtægter mv. Reglerne implementerer en OECD-standard på området. I forlængelse heraf er også indgået aftaler om automatisk informationsudveksling med Schweiz, Liechtenstein, Andorra og San Marino, og en lignende aftale ventes snarest med Monaco.
- ECOFIN enedes 6. oktober 2015 om endnu en ændring i direktivet om administrativt samarbejde (DAC3), der indebærer automatisk udveksling af oplysninger om skatteafgørelser mellem myndighederne i EU-landene fra 2017. Reglerne var en reaktion på de såkaldte Lux-leaks. Kommissionen forfølger i forlængelse af Lux-leaks også aktivt sager, hvor særlige skatteincitamentter til udvalgte virksomheder kan udgøre ulovlig statsstøtte.
- ECOFIN enedes 8. marts 2016 om yderligere en ændring i direktivet om administrativt samarbejde (DAC4), der indebærer krav til store virksomheder om at rapportere til myndighederne om deres aktiviteter og selskabskattebetalinger opdelt på de lande, virksomheden er aktiv i (såkaldt ”land for land”-rapportering), og at myndighederne skal udveksle denne information. Reglerne implementerer ligeledes en OECD-standard på området.
- I tillæg til allerede indførte krav om offentlighed om skattebetalinger for finansielle institutioner, udvindingsindustrier mv., foreslog Kommissionen i april 2016 offentlighed om de større virksomheders skattebetalinger opdelt på de EU-lande, de er aktive i, samt på skattely (og aggregeret for resten af verden). Forslaget forhandles aktuelt i konkurrenceevnerådet (COMPET) som ændring af regnskabsdirektiverne.
- ECOFIN enedes 25. maj 2016 om en ekstern strategi på skatteområdet, herunder at igangsætte arbejdet med en fælles EU-sortliste over usamarbejdsvillige jurisdiktioner på skatteområdet. Kommissionen ventes snarest at præsentere en foreløbig vurdering af alle tredjelande for adfærdskodeks-

gruppen mhp. hurtig identifikation af lande til yderligere dialog senere i år. Kommissionen vil også drøfte en evt. international sortliste med OECD.

- ECOFIN enedes 17. juni 2016 om ”skatteundgåelsesdirektivet” med en række regler rettet mod skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning (bl.a. udsprunget af OECD’s anbefalinger på området).

I lyset af især Panama-skandalen¹ finder Kommissionen og mange EU-lande, at der bør gøres mere. Der ventes alene en overordnet drøftelse af sagen på ECOFIN, og ikke forhandlinger herom, eftersom der endnu ikke er fremlagt nye konkrete forslag.

3. Formål og indhold

Kommissionen ventes at præsentere en meddelelse, der opsummerer den hidtidige indsats for at øge gennemsigtigheden og styrke kampen mod skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning, jf. ovenstående oversigt.

Det ventes også, at meddelelsen vil komme med forslag til yderligere skridt for at følge op på de problemer, der bl.a. blev synliggjort i forbindelse med Panama-skandalen og sikre mere fair, transparent og effektiv beskatning. Det ventes at gælde:

- Kommissionen opfordrer til hurtig enighed om den kommende revision af hvidvaskdirektivet (se separat dagsordenspunkt). Det gælder også tiltag om udveksling af information mellem myndighederne om ejerskab af selskaber mv. som evt. vil blive understøttet af en yderligere revision af direktivet om administrativt samarbejde på skatteområdet.
- Kommissionen overvejer desuden aktuelt mulige tiltag, herunder gennemsigtighedskrav, rettet mod banker og andre mellemmand, der er involveret i skattely-transaktioner. Kommissionen vil igangsætte en høring herom i efteråret. Der lægges op til tæt samarbejde med OECD og andre.
- Kommissionen vil løbende overvåge behovet for yderligere (horisontale) tiltag ift. beskyttelse af whistleblowers i tillæg til de beskyttelsesforanstaltninger som allerede er påkrævet i en række specifikke retsakter (fx det gældende hvidvaskdirektiv), under respekt for nærhedsprincippet.
- Kommissionen ventes (som tidligere annonceret) at præsentere et nyt forslag inden årets udgang vedr. en fælles konsolideret selskabsskattebase (CCCTB) i overensstemmelse med Kommissionens handlingsplan fra juni 2015 om en mere fair og effektiv selskabsbeskatning. Der henvises til samlenotatet oversendt til Folketinget forud for ECOFIN 8. december 2015.

4. Europa-Parlamentets holdning

Ikke relevant.

¹ 3. april 2016 blev der offentliggjort endnu en af de såkaldte skattely-lækager (”Panama Papers”) med omkring i alt 11 mio. dokumenter. Ifølge pressen har bl.a. bankerne været involveret i at hjælpe deres kunder med at lave skattelykonstruktioner via Panama.

5. Nærhedsprincippet

Det vurderes generelt, at formålet med de oplyste tiltag bedst kan adresseres på EU-plan, da skatteundgåelse mv. er et grænseoverskridende fænomen. En nærmere vurdering af nærhedsprincippet vil afhænge af de konkrete forslag.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Præsentationen af Kommissionens meddelelse har ingen konsekvenser for gældende dansk ret. En nærmere vurdering af de lovgivningsmæssige konsekvenser af kommende tiltag må afvente de konkrete forslag.

7. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser

Præsentationen af Kommissionens meddelelse har ikke i sig selv statsfinansielle konsekvenser. En nærmere vurdering af eventuelle statsfinansielle konsekvenser af kommende tiltag må afvente de konkrete forslag.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Præsentationen af Kommissionens meddelelse har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser. Det ventes at de nævnte kommende tiltag vil have positive samfundsøkonomiske konsekvenser, i det omfang det bidrager til at forhindre skatteundgåelse mv. En nærmere vurdering må imidlertid afvente det konkrete forslag.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Præsentationen af Kommissionens meddelelse har ikke i sig selv erhvervsøkonomiske konsekvenser. En nærmere vurdering af eventuelle erhvervsøkonomiske konsekvenser af kommende tiltag må afvente de konkrete forslag.

8. Høring

Sagen har ikke været i ekstern høring.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Øvrige EU-lande ventes overordnet at være positive over for nye tiltag til bekæmpelse af skatteunddragelse mv., men de nærmere holdninger til de enkelte elementer kendes endnu ikke.

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen er støtter aktivt tiltagene mod skatteunddragelse mv. og vil generelt være positivt indstillet overfor Kommissionens meddelelse og eventuelle nye tiltag. Man vil fra dansk side tage nærmere stilling til konkrete nye forslag i takt med, at de bliver fremsat.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere forelagt Folketingets Europaudvalg. De hidtidige tiltag mod skatteunddragelse mv. har været forelagt Folketingets Europaudvalg, herun-

der forud for ECOFIN-møderne 14. oktober 2014, 6. oktober 2015, 8. marts 2016, 25. maj 2016 og 17. juni 2016.