



Skatteministeriet

18. april 2017
J.nr. 2017 - 2123

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 316 af 31. marts 2017 (alm. del).

Karsten Lauritzen

/ Christian Stenberg



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere SAU alm. del – bilag 169 (internt), der handler om sagen i SAU alm. del – bilag 140 (internt).

Svar

Brevet fra formanden fra det portugisiske europaudvalg indeholder et forslag om et såkaldt *grønt kort* om beskatning og finansiel gennemsigtighed i EU. Med det grønne kort gives nationale parlamenter mulighed for at foreslå Kommissionen nye initiativer samt forslag til ændringer og tilbagetrækning af allerede fremsatte forslag.

Jeg er blevet anmodet om at kommentere forslaget fra det portugisiske europaudvalg, hvilket jeg gør i det følgende. Jeg skal dog indledningsvist påpege, at da der er tale om nogle idéer, der ikke ligger forslag om i konkret form, og som regeringen ikke har taget stilling til, så kan jeg alene give nogle umiddelbare betragtninger. For så vidt angår hvidvask og overvågning af finansielle transaktioner, er der indhentet svarbidrag fra Erhvervsministeriet, da dette henhører under Erhvervsministeriets ressort.

Det portugisiske europaudvalg anfører, at det grønne kort har til formål at fremme fair beskatning og finansiel gennemsigtighed i EU. Det foreslås først, at Kommissionen fremmer og monitorerer implementeringen af de fire direktiver om administrativt samarbejde mellem skattemyndigheder (Direktiv 2011/16/EU, Direktiv 2014/107/EU, Direktiv 2015/2376/EU og Direktiv 2016/881/EU), og direktivet om hvidvask (Direktiv 2015/849/EU). Hertil bemærkes, at dette allerede er Kommissionens opgave, da Kommissionen skal sikre korrekt implementering af EU-regulering i EU-landene. Det er et generelt dansk synspunkt, at vi støtter, at EU-retten implementeres korrekt.

Det foreslås af det portugisiske europaudvalg, at Kommissionen yder medlemsstaterne den nødvendige støtte ifm. implementering af direktiver, der skal muliggøre udveksling af skatteoplysninger og land for land-rapporter mellem EU-landene. Til dette kan bemærkes, at det påligger medlemslandene at sikre implementering af direktiver. Danmark har implementeret direktiverne i dansk ret inden for fristen.

Under henvisning til implementering af direktiverne om administrativt samarbejde mellem skattemyndigheder, foreslår det portugisiske europaudvalg, at opfordre Kommissionen til, at gøre det obligatorisk for EU-landene at offentliggøre skattebegunstigelser og et resumé af alle skatteaftaler indgået mellem EU-lande og virksomheder. Til dette kan anføres, at EU-landene har vedtaget DAC 3, hvorigennem medlemslandene forpligter sig til at udveksle oplysninger om grænseoverskridende forhåndstilsagn og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger. Direktivet er implementeret i dansk ret med virkning fra 1. januar 2017. Det skal dog bemærkes, at det portugisiske europaudvalgs forslag om offentliggørelse vil kræve en direktivændring eller et nyt direktiv.

Det portugisiske europaudvalg foreslår, at Kommissionen skal støtte og overvåge implementeringen af EU's 4. hvidvaskdirektiv. Det er vigtigt at have en effektiv og ensartet ramme på EU-plan for bekæmpelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme, da

fraværet heraf kan udnyttes af kriminelle. Forslaget ligger endvidere inden for de arbejdsopgaver og beføjelser Kommissionen i forvejen har, i forhold til at sikre at EU's lovgivning anvendes korrekt i alle EU-lande.

Det foreslås af det portugisiske europaudvalg, at der skal skabes en "European entity in the sphere of central banks". Det fremgår af henvendelsen, at denne enhed bl.a. skal være ansvarlig for at overvåge alle finansielle transaktioner mellem EU og lande med mere favorable skattesystemer. Det fremgår imidlertid ikke nærmere af henvendelsen, hvilke beføjelser eller ansvar enheden skal have, og heller ikke hvordan den organisatorisk skal være placeret i forhold til de eksisterende EU- og internationale institutioner på området. Behovet for og hensigtsmæssigheden af en sådan enhed er derfor på det foreliggende grundlag uklar.

Det portugisiske europaudvalg foreslår, at EU udarbejder en liste over jurisdiktioner med favorable skatteregimer. Opmærksomheden kan her henledes på, at det i Kommissionens pakke med tiltag mod skatteundgåelse fra maj 2016 indgår, at der skal udarbejdes en fælles EU-liste over ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner, en såkaldt *sortliste*. ECOFIN vedtog i november 2016 rådskonklusioner om den videre proces og udvælgelseskriterier for udarbejdelsen af listen, hvorefter det ventes, at listen kan færdiggøres og offentliggøres inden udgangen af 2017.

Endvidere foreslås af det portugisiske europaudvalg, at der i OECD og FN-regi fastsættes kriterier for *skatteby*, og at der på internationalt plan foretages en række konkrete tiltag for at bekæmpe skattely. Det kan i den forbindelse være relevant at bemærke, at OECD arbejder på en sortlistning af lande og jurisdiktioner, der ikke lever op til 1) standarden for udveksling af oplysninger på anmodning, 2) standarden for automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti (CRS-oplysninger) og 3) tiltrædelse af OECD's multilaterale konvention for administrativt arbejde. Lande, der lever op til to ud af de tre standarder/kriterier, vil ikke blive sortlistet i juli 2017.

Fsva. det portugisiske europaudvalgs forslag vedr. bankhemmelighed kan oplyses, at der i OECD og EU-regi (DAC 2) er fastsat standarder og regler for udveksling af oplysninger om finansielle konti (CRS-oplysninger) mellem hhv. de OECD-lande, der har tilsluttet sig samarbejdet, og mellem EU-landene. Fsva. det portugisiske europaudvalgs forslag om oplysninger om reelle ejere kan oplyses, at der med 4. hvidvaskdirektiv er fastsat regler om, at EU-landene skal registrere oplysninger om virksomheder, trust og fondes mv. reelle ejere, og at der med DAC 5 er fastsat regler for, at skattemyndighederne kan få adgang til disse oplysninger, med henblik på at skabe et bedre grundlag for korrekt beskatning. Der er derfor allerede iværksat tiltag og initiativer, der skal give adgang til oplysninger om finansielle konti og sikre adgang til oplysninger om reelle ejere. Det skal bemærkes, at forslaget om en EU-enhed under central bankernes ansvar går videre end direktiverne, og det vil derfor kræve direktivændring eller et nyt direktiv.

Det foreslås af det portugisiske europaudvalg, at Kommissionen styrker elementerne i skatteundgåelsesdirektivet (ATAD) i samarbejde med Rådet og Europa-Parlamentet for

at styrke bekæmpelsen mod aggressiv skatteplanlægning. Det kan bemærkes, at der den 21. februar 2017 blev opnået enighed blandt EU's medlemslande om en udvidelse af skatteundgåelsesdirektiv 1 (ATAD 1) i form af skatteundgåelsesdirektiv 2 (ATAD 2), der således medfører, at bestemmelserne om hybride mismatches også gælder i forhold til tredjelande. Derved følger EU op på OECD's BEPS-anbefaling på området. Derudover skal det bemærkes, at Europa-Parlamentet høres i forbindelse med, at Rådet træffer beslutninger på skatteområdet, da Europa-Parlamentet i henhold til EU-traktaterne ikke er medlovgiver på dette område.

Det portugisiske europaudvalg foreslår, at Kommissionen tager initiativ til, at der mellem EU-landenes skatteadministrationer etableres et samarbejde, hvis formål er at dele erfaringer om bekæmpelse af skatteundgåelse. Det kan bemærkes, at der er et samarbejde på tværs af de europæiske skattemyndigheder under navnet IOTA (Intra-European Organisation of Tax Administrations) med 45 medlemslande. Repræsentanter fra medlemslandenes skatteadministrationer mødes med jævne mellemrum og udveksler erfaringer, arbejdsmetoder, bedste praksisser mv. ift. håndtering af skatteadministration, herunder bekæmpelse af skatteundgåelse.

Endelig foreslås fra det portugisiske europaudvalgs side, at Kommissionen opfordrer og støtter medlemslandene til at styrke de nationale skattemyndigheder, så de kan løse udfordringerne på området. Det kan bemærkes, at jeg, for at samle og styrke de danske skattemyndigheders indsats, vil oprette et nyt og permanent center, der skal samle de forskellige projekter, som arbejder med blandt andet skattely, hvidvask af penge og ulovlige pengestrømme.