



Folketingets Skatteudvalg  
Christiansborg

8. december 2017

## Svar på Skatteudvalgets spørgsmål nr. 107 (Alm. del) af 21. november 2017

### Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for de danske prioriteter på ministerens område og for de for Skatteudvalget relevante sager under Estlands EU-formandskab i 2. halvår 2017.

### Svar

Det estiske formandskab har i sin formandsskabsperiode prioriteret arbejdet med at fremme et skattesystem, som er både konkurrencedygtigt og robust ift. skatteundgåelse og svig. Det ligger i forlængelse af den betydelige indsats på området i EU i de seneste år i lyset af seneste skattelæk og afsløringer af forskellige former for skatteundgåelse.

Det estiske formandskab har, jf. deres formandsskabsprogram, fastholdt en høj prioritet på følgende områder:

- Skatteundgåelse
- Selskabsbeskatning i øvrigt
- Moms

Således er man på seneste ECOFIN 5. december kommet videre med væsentlige aftaler på alle tre områder:

- Enighed om en fælles EU-sortliste over ikke-samarbejdsvillige tredjelande
- Rådskonklusioner om det videre arbejde med de digitale udfordringer for selskabsbeskatningen.
- Enighed om modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende handel

Et kort resume af tiltagene følger nedenfor. For en mere detaljeret gennemgang henvises til relevante samlenotater.

### Skatteundgåelse

I fællesskab har man globalt og i EU gennemført væsentlige initiativer med henblik på at bekæmpe skatteundgåelse. Det har internt i EU ført til administrative forbedringer i form af bl.a. styrket gennemsigtighed og øget informationsdeling.

Estland har under sit formandskab fortsat arbejdet med en koordineret indsats mod skatteundgåelse. Særligt har der været fokus på den videre udarbejdelse af en fælles EU-liste over ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner (en ”EU-sortliste” over skattely). Man har tillige arbejdet med at fremme transparens for skatterådgivere i kraft af en styrkelse af direktivet om administrativt samarbejde (DAC6). Direktivet blev oprindeligt vedtaget i 2011, og er siden da ændret en række gange, bl.a. for at styrke informationsudvekslingen mellem EU-landenes skattemyndigheder, *jf. bilag 1*.

#### *Sortliste*

På ECOFIN 5. december 2017 har man vedtaget en fælles liste over ikke-samarbejdsvillige tredjelande samt en liste over defensive foranstaltninger, som kan rettes mod de pågældende lande.

EU's adfærdskodeksgruppe for erhvervsbeskatning<sup>1</sup> har i første omgang udvalgt 92 lande til nærmere undersøgelse på baggrund af 1) de økonomiske forbindelser til EU, 2) niveauet af økonomisk aktivitet i landet og 3) graden af økonomisk og politisk stabilitet i landet. Adfærdskodeksgruppen har efterfølgende undersøgt i hvilket omfang landene lever op til en række krav på skatteområdet.

Lande kommer på sortlisten, hvis de i henhold til undersøgelsen ikke lever op til objektive kriterier om 1) skattegennemsigtighed, 2) fair beskatning og 3) tilfredsstillende implementering af OECD-standarder, og samtidig ikke på et tilstrækkeligt højt politisk niveau forpligter sig til fremadrettet at efterleve disse. Kriterierne svarer til de skærpede krav, som stilles til EU-landene internt, fx i kraft af antiskatteundgåelsesdirektivet og direktiverne om administrativt samarbejde på skatteområdet.

Sortlisten er i sig selv et middel i kampen mod skatteundgåelse, og mange lande, har i dialogen med EU forpligtet sig til at efterleve kriterierne for at undgå at komme på sortlisten. Med henblik på at lægge yderligere pres på de pågældende tredjelande introduceres tillige en liste over defensive foranstaltninger, som kan rettes mod de lande, som optræder på listen.

Rådskonklusionerne opfordrer til en EU-koordineret indsats mod skattely og indeholder to typer af defensive foranstaltninger. De ikke-skattemæssige defensive foranstaltninger afskærer de sortlistede lande fra udvalgte EU-midler, mens skattemæssige defensive foranstaltninger omfatter administrative foranstaltninger i form af øget national kontrol og lovgivningsmæssige i form af styrkede værnsregler. Sådanne værnsregler kan fx være oplysningskrav til skatterådgivere med relation til de sortlistede lande, nægtelse af skattefradrag for betalinger til disse og skærpede regler om beskatning af afkast fra disse lande.

---

<sup>1</sup> Adfærdskodeksgruppen er en højniveauarbejdsgruppe med repræsentanter for alle EU-landene på skatteområdet.

Desuden opfordrer udkastet på dansk foranledning til, at EU-landene anvender sortlisten aktivt i udenrigspolitikken. Det bemærkes, at den danske finansminister, skatteminister og udenrigsminister 9. november 2017 har skrevet til bl.a. det estiske formandskab og EU's højtstående repræsentant for udenrigsanliggender med en tilsvarende opfordring.

Regeringen er generelt positiv overfor tiltag, der bekæmper skatteundgåelse og fremmer lige skattevilkår i og udenfor EU. Vi vil fra dansk side fortsat arbejde med at sikre ambitiøse og effektive tiltag, som yderligere kan fremme bekæmpelse af skatteundgåelse. Regeringen opfordrer desuden til, at man i EU fortsætter arbejdet med at hæve de interne regler og standarder på området, så det fremadrettet bliver endnu sværere at bedrive skatteundgåelse internt i EU.

#### *Transparens for skatterådgivere (DAC6)*

Kommissionen fremsatte i juni 2017 et forslag til en yderlig ændring af Rådets direktiv om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (DAC6), jf. bilag 1.

Forslaget indfører en obligatorisk indberetningspligt for skatterådgivere af relevante oplysninger i forbindelse med grænseoverskridende skatteplanlægning. Målet er at opnå større gennemsigtighed i forhold til skatteordninger, hvis mål er at fremme skatteundgåelse, samt i forhold til rådgivningen herom. En grænseoverskridende skatteordning vil skulle indberettes, hvis den opfylder visse kriterier, som er fastlagt i direktivet, som vurderes at indikere at arrangementet har til formål at undgå beskatning. Det kan fx være tilfældet, hvis rådgiverens aflønning afhænger af størrelsen af den skattemæssige fordel, som skatteyderen (klienten) forventes at opnå på baggrund af den konkrete rådgivning. Forslaget indebærer også, at EU-landenes skattemyndigheder automatisk skal udveksle den indhentede information.

Regeringen stiller sig positivt overfor direktivforslaget, som giver EU-landenes skattemyndigheder endnu et middel til at bekæmpe grænseoverskridende skatteundgåelse og den deraf følgende udhuling af EU-landenes skattegrundlag. Man har under det estiske formandskab viderebehandlet direktivet på arbejdsgruppeniveau, men forslaget har endnu ikke været til drøftelse på ECOFIN.

#### **Selskabsbeskatning i øvrigt**

Indsatsen på selskabsskatteområdet i øvrigt har fokuseret på at tilvejebringe ordninger for den digitale beskatning, der sikrer, at man styrker princippet om, at selskabers overskud beskattes der, hvor værdien skabes. Desuden har man parallelt på arbejdsgruppe niveau arbejdet videre med ideen om hhv. en fælles selskabsskattebase (CCTB) og en fælles beskatning af finansielle transaktioner (FTT).

#### *Digital beskatning*

Man er på ECOFIN 5. december i forlængelse af en drøftelse nået til enighed om rådskonklusioner om de digitale udfordringer for EU-landenes skattesystemer.

Rådskonklusionerne noterer sig, at en tilfredsstillende implementering af OECD's BEPS-anbefalinger (Base Erosion and Profit Shifting) i væsentligt omfang vil håndtere skatteundgåelsesproblemerne vedrørende den digitale økonomi, og opfordrer således EU-landene til at fortsætte arbejdet med implementeringen heraf.

Rådskonklusionerne anerkender tillige, at der kan være yderligere digitale udfordringer for selskabsskatten og understreger derfor behovet for inden for rammerne af de gældende internationale principper for selskabsbeskatning at fortsætte arbejdet såvel i globalt regi som i EU.

Forslaget indebærer, at man bl.a. bør fastholde det væsentlige princip, at selskabers overskud generelt beskattes i det land, hvor værdien er skabt. Et vigtigt element i den forbindelse er effektive regler for såkaldt transfer pricing, som modvirker, at virksomheder gennem skæv koncernintern prissætning kan flytte overskuddet til lande uden forbindelse til det land, hvor værdien reelt skabes (det såkaldte armslængdeprincip).

Rådskonklusionerne imødeser, at Kommissionen i begyndelsen af 2018 fremlægger et præciseret forslag til, hvordan EU skal gribe udfordringen an, men fremhæver samtidig Rådets præference for globale løsninger.

Idet flere EU-lande har vist interesse herfor, kan Kommissionen overveje en vurdering af midlertidige løsninger såsom forslaget om en omsætningsskat i det omfang, at en sådan ikke strider mod landenes dobbeltbeskatningsoverenskomster. I tillæg hertil bør Kommissionen undersøge de økonomiske konsekvenser samt de tekniske og juridiske udfordringer ved en sådan skat.

Generelt støtter regeringen tiltag, som bekæmper skatteundgåelse, og som sikrer en fair selskabsbeskatning og lige konkurrencevilkår for virksomhederne. Det er positivt, at rådskonklusionerne understreger det grundlæggende princip, at selskabsbeskatning foregår i det land, hvor værdien skabes.

Fra dansk side er man optaget af, at EU i samarbejde med OECD arbejder for en fælles international løsning, idet udfordringerne på området har global karakter.

Det bemærkes at der parallelt med Kommissionens arbejde også pågår et arbejde i OECD, hvor der bl.a. ses på, i hvilket omfang BEPS-anbefalingerne fra 2015 vil håndtere de digitale udfordringer. Efter planen offentliggøres en foreløbig rapport herom i marts 2018 og en endelig rapport i 2020.

### *Fælles selskabsskattebase (CCTB)*

Kommissionen fremsatte i oktober 2016 et forslag om en fælles selskabsskattebase (Common Corporate Tax Base (CCTB)), som gør det muligt for et selskab med grænseoverskridende aktivitet i EU at opgøre den skattepligtige indkomst efter ét sæt fælles EU-regler.

Kommissionen har annonceret et efterfølgende forslag (CCCTB), der derudover konsoliderer selskabsskattebasen i EU. Konsolidering betyder, at en virksomhed eller koncern med aktivitet i flere EU-lande kun vil skulle opgøre én samlet indkomst for hele virksomheden eller koncernen og ikke længere indkomster for alle de forskellige filialer eller koncernselskaber i forskellige EU-lande. Indkomsten vil herefter skulle fordeles til beskatning mellem de berørte EU-lande efter en nærmere fordelingsnøgle. Hvert land skulle herefter kunne beskatte den del af indkomsten, som henførtes til det pågældende land, med sine egne selskabsskattesatser.

De to forslag erstatter et tidligere forslag til CCCTB fra 2011, som grundet manglende fremdrift i forhandlingerne blev trukket tilbage. Det er meningen, at der først forhandles om forslaget til en fælles base (CCTB), førend der forhandles om konsolideringen (CCCTB).

De nye forslag bygger generelt på forslaget fra 2011, idet der dog er introduceret enkelte nye elementer. Som noget nyt bliver anvendelsen af reglerne obligatorisk for store multinationale koncerner med en samlet årlig omsætning på over 750 mio. euro (ca. 5,6 mia. kr.), modsat det tidligere direktivforslag, hvor det var frivilligt for alle koncerner. For øvrige koncerner er reglerne frivillige. Derudover er der enkelte væsentligste nye elementer i forslaget ift. det fra 2011. Det er bl.a. et såkaldt ”super-fradrag” for udgifter til forskning og udvikling og et fradrag for egenkapitalfinansiering af investeringer.

Med ”super-fradraget”, kan virksomheder få fradrag for mere end 100 pct. af deres udgifter til forskning og udvikling. Det skal tilskynde virksomhederne til at investere i forskning og udvikling. Med fradraget for egenkapitalfinansiering af investeringer søges det at sikre en mere lige skattemæssig behandling af investeringer finansieret med egenkapital (som i dag generelt ikke er omfattet af skattefradrag) og gældsfinansierede investeringer (som i dag typisk er omfattet af skattefradrag i form af rentefradrag). Der gives alene fradrag for ny egenkapital.

Under det estiske formandskab har man forsat behandling af forslaget på arbejdsgruppeniveau, men sagen har ikke været på ECOFIN udover en indledende præsentation lige efter offentliggørelsen af forslaget.

Regeringen arbejder konstruktivt i forhandlingerne. Målet er at få udvidet den foreslåede selskabsskattebase, så forslaget ikke reducerer provenuet ift. i dag. Målet er også at gøre skattebasen mere robust ift. skatteundgåelse, så direktivet får

værnsregler på niveau med de danske eller giver bedre mulighed for at have skrapere nationale værnsregler.

#### *Beskatning af finansielle transaktioner (FTT)*

Kommissionen fremsatte i februar 2013 et forslag til et forstærket samarbejde om en fælles ordning for beskatning af finansielle transaktioner (FTT).

Målet med forslaget er at indføre en harmoniseret FTT for de 10 lande, som deltager i samarbejdet (Belgien, Frankrig, Grækenland, Italien, Portugal, Slovakiet, Slovenien, Spanien, Tyskland og Østrig). Mens deltagerlandene løbende drøfter samarbejdet, medvirker de ikke-deltagende lande, herunder Danmark, i behandlingen af tekniske og politiske spørgsmål dog uden at have stemmeret.

Man har foreløbig ikke kunnet opnå enighed om forslaget, som under det estiske formandskab udelukkende er blevet drøftet på arbejdsgruppeniveau.

Regeringen ønsker hverken at indføre en FTT eller at deltage i det forstærkede samarbejde herom. En FTT indebærer nogle udfordringer i form af risiko for mindsket likviditet og effektivitet af de finansielle markeder og vil som udgangspunkt blive pålagt alle finansielle transaktioner og belaste husholdninger og virksomheder i form af højere finansieringsomkostninger. Regeringen lægger vægt på, at der tages højde for ikke-deltagende EU-landes interesser i arbejdet med en afgift på finansielle transaktioner.

#### **Moms**

Det estiske formandskab har fokuseret på at modernisere momssystemet med henblik på at reducere administrative byrder og styrke moms-systemets robusthed over for svig. Man har sideløbende hermed arbejdet med en pakke til modernisering af momssystemet for grænseoverskridende salg mellem virksomheder, mens man stadig afventer enighed om moms på e-bøger mv. og generel omvendt betalingspligt. Det ventes i øvrigt, at formandskabet i indeværende halvår vil fremlægge et forslag til administrativt samarbejde, som dog først vil blive substansbehandlet efter formandskabsperioden ophører.

#### *Modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende handel*

Det estiske formandskab har prioriteret en styrkelse af det indre marked, og som en del af dette arbejde har man haft fokus på et digitalt indre marked. I forlængelse heraf har man på ECOFIN 5. december enstemmigt og uden videre drøftelse vedtaget et udspil om modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende salg af varer og ydelser til forbrugere, særligt e-handel.

Forslaget er en styrkelse af den hovedregel, at der skal betales moms i forbrugslandet. I dag gælder dette princip ved EU-virksomheders salg over forbrugslandets fjernsalgsgrænse, som varierer væsentligt på tværs af EU-landene, og som i Danmark er 280.000 kr.

Forslaget indfører én fælles og relativt lav fjernsalgsgrænse i EU. Det betyder, at en virksomhed, som samlet eksporterer varer og services for mere end 10.000 euro til andre EU-lande årligt, skal betale moms af salget til de respektive EU-lande, hvor varerne forbruges. Det betyder tillige, at kun virksomheder, som samlet eksporterer for mindre 10.000 euro til andre EU-lande årligt, betaler moms af alle disse salg i deres hjemlande. Systemet sikrer en højere andel af beskatning i forbrugslandet end i dag og udgør samtidig en forbedring og en forsimpning af det eksisterende system.

Forslaget åbner ligeledes for, at virksomhederne kan gøre brug af en såkaldt ”One Stop Shop” (OSS), hvor virksomhederne kun ét sted skal angive og afregne deres moms til de forskellige EU-lande, hvor de har en omsætning. Dermed slipper virksomhederne for at skulle momsregistreres i hvert af disse lande.

Forslaget fjerner endvidere momsfrigtagelsen for små forsendelser fra tredjelande, hvilket udover at øge beskatningen i forbrugslandet tillige eliminerer en kilde til ulige konkurrence og momssvig. Forslaget forbedrer endvidere rammerne for samarbejdet mellem EU-landenes skattemyndigheder og reducerer unødige administrative byrder for især små og mellemstore virksomheder. De væsentligste dele af forslaget træder i kraft 1. januar 2021.

Regeringen støtter stærkt moderniseringen af momssystemet, som har positive statsfinansielle konsekvenser, og giver praktiske lettelser for virksomhederne, samt bidrager til mere lige konkurrence og reducerer svig.

#### *Moms på e-bøger*

Med henblik på en yderligere styrkelse af det digitale indre marked fremsatte Kommissionen i december 2016 samtidig med forslaget om modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende handel et forslag om en omlægning af momsen på bøger, aviser og tidsskrifter.

De gældende regler rummer en forskel mellem momssatsen for elektroniske bøger, aviser og tidsskrifter, som skal pålægges den generelt gældende momssats, (mindst 15 pct.), og momssatsen for trykte bøger, aviser og tidsskrifter, som kan pålægges en nedsat momssats.

Der foreligger et kompromisforslag, hvor alle EU-lande nu må anvende nedsat momssats (ned til 5 pct.) for elektroniske bøger, aviser og tidsskrifter. Det svarer til, hvad man må i dag for trykte udgaver. Derudover får de lande, som pr. 1. januar 2017 anvendte en stærkt nedsat sats (under 5 pct.) og nulsatser på trykte bøger, aviser og tidsskrifter mulighed for at anvende de samme lave satser på elektroniske versioner.

Forslaget skal give bedre mulighed end i dag for at bruge samme sats på hhv. trykte og elektroniske udgivelser. Samtidig er kompromiset mere restriktivt end Kommissionens oprindelige forslag, som gav alle lande lov at indføre nulsatser for

*både* trykte og elektroniske udgivelser. Man er ikke nået nærmere enighed om forslaget under det estiske formandskab.

Regeringen arbejder ud fra den mangeårige hovedregel, at der ikke bør skabes nye muligheder for nedsatte momssatser eller nulmoms, da de afstedkommer konkurrencevridning, gør momssystemet mere kompliceret og giver indtægtstab. Regeringen er dog åben overfor det konkrete forslag, fordi det udelukkende åbner mulighed for nedsatte satser på *elektroniske* udgivelser og giver mulighed for ligebehandling med trykte modparter. Fordi der i udgangspunktet altid er forbrugslandsbeskatning på elektroniske ydelser, dvs. dansk moms når de sælges til forbrugere i Danmark, har det mindre betydning, hvilke nedsatte satser andre lande har på *elektroniske* udgivelser.

Regeringen kan derfor acceptere at give de enkelte EU-lande mulighed for at indføre lavere momssatser på elektroniske bøger, aviser og tidsskrifter og støtter en løsning på linje med formandskabets kompromisforslag.

#### *Endeligt momssystem*

Kommissionen har i oktober 2017 præsenteret en lovpakke med forslag til en omlægning af momssystemet for grænseoverskridende handel mellem virksomheder (B2B). En efterfølgende lovpakke ventes fremlagt i foråret 2018.

For grænseoverskridende varesalg mellem virksomheder på tværs af EU's grænser opkræves den købende virksomhed moms af købet til sit eget lands momssats, men får samtidig fradrag herfor, hvorfor transaktionen reelt set sker uden moms. Når den købende virksomheder sælger varer og ydelser videre i sit eget land opkræves moms som normalt.

Kommissionen foreslår nu, at det endelige momssystem skal være baseret på almindelig betalingspligt og forbrugslandsprincippet. Dvs. den sælgende virksomhed vil skulle opkræve moms ved salg til det land, kunden befinder sig i og med dennes sats. Der vil etableres en såkaldt "One Stop Shop" (OSS), hvor virksomheder kan registreres og afregne moms for deres salg til samtlige af de EU-lande, hvori de har deres salg, uden at skulle momsregistreres i alle disse lande.

Målet med reformen er i høj grad at bekæmpe momssvig. Kommissionen vurderer, at det foreslåede endelige momssystem vil reducere det grænseoverskridende momssvig betydeligt, samtidig med at det vil reducere byrderne for erhvervslivet ved grænseoverskridende salg i EU.

Regeringen støtter et mere effektivt, robust og svigsikret momssystem og ser positivt på Kommissionens overordnede plan for det endelige momssystem, med forbrugslandsbeskatning og brug af en OSS-ordning.



*Generel omvendt betalingspligt*

Kommissionen fremsatte i december 2016 et forslag om generel omvendt betalingspligt for moms. Forslaget skal det muligt for de EU-lande, som i særlig grad er ramt af momssvig, at anmode Kommissionen om tilladelse til at midlertidigt at indføre en generel omvendt betalingspligt.

Generel omvendt betalingspligt betyder, at opkrævningen for moms udelukkende sker i det sidste led i værdikæden, fx en detailforretning, der sælger videre til en privat kunde. Det afviger fra normale momsregler, hvor der afregnes moms i hvert led i værdikæden.

Under det forhenværende formandskab nåede man ikke til enighed om forslaget, og en genoptagelse af forhandlingerne afventer fortsat.

Regeringen anser det for vigtigt, at forslaget holdes afgrænset til lande, som er særlig ramt af momssvig og ikke udvides til også at omfatte nabolande. Desuden bør også hensynet til virkningerne på det indre marked vægtes højt.

Alt i alt er EU-landene med en ihærdig og fælles indsats nået langt på flere centrale områder ift. skatteområdet generelt, og regeringen ser frem til at fortsætte arbejdet med forbedringer af skattesystemerne til gavn for både virksomheder og borgere.

Med venlig hilsen

Kristian Jensen  
Finansminister

## Bilag 1: Kort oversigt over DAC, samt visse nylige tiltag mod skatteundgåelse

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

Flere af forslagene har medført ændringer i direktivet om administrativt samarbejde på skatteområdet (DAC), der oprindeligt blev vedtaget i 2011. Ændringerne implementerer generelt OECD-standarder på området.

<b>Tabel 1</b>			
<b>Oversigt over DAC, samt visse nylige tiltag mod skatteundgåelse</b>			
<u>Tiltag</u>	<u>Indhold</u>	<u>Vedtagelse</u>	<u>Ikrafttræden</u>
DAC1	Regler og procedurer for udveksling af information mellem skattemyndighederne / automatisk udveksling af visse typer information	Feb. 11	Jan. 13/15
DAC2	Automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti og renteindtægter	Dec. 14	Jan. 16
DAC3	Automatisk udveksling af oplysninger om grænseoverskridende skatteafgørelser	Dec. 15	Jan. 17
DAC4	Land-for-land skatterapportering / automatisk udveksling af disse oplysninger	Maj 16	Jan. 17/18
DAC5	Skattemyndighederne får adgang til oplysninger iht. hvidvaskreglerne	Dec. 16	Jan. 18
ATAD1	Værnsregler mod de mest udbredte former for selskabsskatteundgåelse	Jul. 16	Jan. 19
ATAD2	Værnsregler mod mismatches i EU- og 3.-landes selskabsskattelovgivning	Maj 17	Jan 20/22
	Offentlighed om land-for-land rapportering (via. regnskabsregler – EP involveret)	Under forhandling	
	EU-sortliste over ikke-samarbejdsvillige skattejurisdiktioner	Vedtaget Dec. 17	
AMLD5	Bl.a.: Udveksling – og potentielt offentlighed - af information om reelle ejere	Under forhandling	

Anm.: ATAD: Anti Tax Avoidance Direktive. EP: Europa-Parlamentet. AMLD: Hvidvaskdirektiv.