



FOLKETINGET

EU-note

Til orientering af Europaudvalget og Skatteudvalget

Styrket administrativt samarbejde på beskatningsområdet

Sammenfatning

Kommissionen har som led i fremsættelsen af en skattepakke fremsat forslag om styrket administrativt samarbejde på beskatningsområdet. Forslaget skal sikre større gennemsigtighed og bekæmpe skatteunddragelse ved at der automatisk udveksles informationer mellem EU-landenes skattemyndigheder om indkomster der genereres af sælgere på digitale platforme. De digitale platforme vil være forpligtet til at indberette disse oplysninger. Kommissionen vurderer, at det kan generere et ekstra skatteprovenu i medlemslandene på over 30 mia. euro i 2025.

Forslaget indeholder desuden en justering og præcisering af de eksisterende regler om administrativt samarbejde på beskatningsområdet.

Folketinget skal i forbindelse med et nærhedstjek af forslaget tage stilling til, om de områder, der behandles bedst reguleres på EU-niveau eller på nationalt niveau. Folketinget kan inden for en frist på 8 uger sende en såkaldt begrundet udtalelse til Kommissionen, hvis det vurderer at forslaget er i strid med nærhedsprincippet. Fristen udløber den 26. oktober 2020.

29. september 2020

Kontaktperson
Martin Jørgensen
(3622)

Indledning

Kommissionen præsenterede den 15. juli 2020 en skattepakke om fair og enkel beskatning, hvor et af elementerne er forslaget¹ om en ændring af direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet 2011/16/EU – det såkaldte DAC-direktiv (Directive on Administrative Cooperation)².

¹ [KOM \(2020\) 314](#): Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet.

² Der er tale om den 7. udgave af det oprindelige direktiv fra den 15. februar 2011, hvorfor det aktuelle forslag også blot går under betegnelsen DAC7.



Skattepakken skal sikre, at EU's skattepolitik understøtter genopretningen efter covid-19 og den langsigtede vækst. Et af tiltagene er større gennemsigtighed på skatteområdet, hvor forslaget om styrket administrativt samarbejde udbreder reglerne om gennemsigtighed til digitale platforme, så der sikres en fair beskatning af indtægter genereret ved hjælp af platformene.

Direktivforslaget er fremsat med retsgrundlag i primært artikel 115 TEUF, der ikke nævner direkte skatter, men som kan bruges til at harmonisere EU-landenes lovgivning, hvis den har direkte indvirkning på det indre markeds funktion³. Artikel 113 TEUF om indirekte beskatning anvendes også, da de udvekslede oplysninger også kan anvendes i forhold til moms og andre indirekte skatter. Direktivet skal vedtages af Rådet med enstemmighed efter høring af Europa-Parlamentet. Der er tale om et såkaldt minimumsdirektiv, så de enkelte medlemslande kan f.eks. fastsætte krav om indberetning på yderligere områder.

De nye bestemmelser i direktivet skal anvendes fra den 1. januar 2022.

Hvorfor et EU-forslag om styrket administrativt samarbejde?

Forslaget skal sikre, at der sker en korrekt beskatning af brugerne af de digitale platforme. Derudover er formålet at sikre ensartede retningslinjer for de digitale platformes indberetning af oplysninger til skattemyndighederne, ligesom forslaget skal sikre, at de digitale platforme ikke skal indberette de samme oplysninger til flere medlemslandes skattemyndigheder.

Forslaget indeholder desuden en række ændringer af de eksisterende bestemmelser om udveksling af oplysninger og administrativt samarbejde samt en udvidelse af anvendelsesområdet for automatisk udveksling af oplysninger, som skal styrke det administrative samarbejde mellem medlemslandene ved at adressere de svagheder i det gældende direktiv, som en nylig evaluering har afsløret⁴.

Aktivitet på platforme

Værdien af handlen med varer og tjenester på digitale platforme i de 27 EU-lande er af Kommissionen estimeret til 55 mia. euro i 2018.

³ Direkte beskatning omtales ikke udtrykkeligt i artikel 115 TEUF, men der henvises til, at EU kan vedtage direktiver om tilnærmelse af nationale love, hvis disse har en direkte indvirkning på det indre markeds indretning og funktion. Artikel 115 TEUF udgør derfor ifølge Kommissionen retsgrundlaget for lovgivningsinitiativer på området for direkte beskatning.

⁴ Kommissionen gennemførte i 2019 en evaluering af de eksisterende regler om administrativt samarbejde inden for direkte beskatning. Evalueringen viste ifølge Kommissionen, at der stadig er behov for at forbedre de eksisterende bestemmelser, der vedrører alle former for informationsudveksling og administrativt samarbejde ([Evaluering: SWD \(2019\) 328](#)).



Udveksling af oplysninger fra digitale platforme

Det nye forslag indeholder et krav om, at medlemslandene skal sikre, at de digitale platforme indsamler og kontrollerer oplysninger om de sælgere, der anvender platformen. Mere præcist er det de såkaldte "platformsoperatører", hvilket vil sige den enhed, der indgår kontrakten med sælgeren om at stille platformen eller dele af den til rådighed for den pågældende sælger.

De indsamlede oplysninger skal så indberettes til skattemyndigheden i det medlemsland, hvor den digitale platform er skattemæssigt hjemmehørende, hvorefter oplysningerne automatisk skal udveksles til de medlemslande, hvor sælgere der har indtægter via brug af platformen er hjemmehørende⁵.

Anvendelsesområde

Udvekslingen af oplysninger omfatter indtægter genereret af sælgere via de digitale platforme af følgende aktiviteter:

- leje af fast ejendom
- levering af personlige tjenesteydelser⁶
- salg af varer
- leje af transportmidler
- investeringer og udlån i forbindelse med crowdfunding.

Hvilke sælgere skal indberettes?

Sælgeren skal være bruger og registreret på den digitale platform. Sælgere kan både være en fysisk person eller en såkaldt enhed. Enheder kan være en juridisk person eller en juridisk ordning som f.eks. et selskab, et partnerskab, en trust eller en fond. Offentlige enheder er ikke omfattet.

Sælgere der har udført en af de nævnte aktiviteter i indberetningsperioden⁷ skal indberettes, hvis sælgeren:

Hvad er en platform?

Enhver form for software, herunder et websted eller en del heraf samt applikationer, herunder mobilapplikationer, der er tilgængelige for brugere, og som gør det muligt for sælgere at blive sat i forbindelse med andre brugere med henblik på direkte eller indirekte at udføre en omfattet aktivitet for de pågældende brugere.

Ikke omfattet:

Aktiviteter udført af sælgere ansat af den digitale platform er ikke omfattet.

Digitale platforme omfatter ikke software, der udelukkende gør det muligt:
- at behandle betalinger, - for brugere at opliste eller reklamere for en af de nævnte aktiviteter,
- at omdirigere eller overføre brugere til en platform.

⁵ I direktivforslagets bilag V findes indberetningsregler for platformsoperatører og herunder procedurer for såkaldt passende omhu.

⁶ Omfatter tids- eller opgavebaseret arbejde udført af en eller flere personer, der handler enten uafhængigt af eller på vegne af en enhed. Denne tjeneste udføres efter anmodning fra en bruger, enten online eller fysisk offline, efter at være blevet formidlet via en platform.

⁷ Den indberetningspligtige periode er det kalenderår, for hvilket der foretages indberetning.



- havde sin primære adresse i et medlemsland eller
- havde et skatteregistreringsnummer eller momsregistreringsnummer, der var udstedt i et medlemsland, eller
- havde et fast driftssted i et medlemsland (hvis sælgeren er en enhed).

Hvis en sælger opfylder en af de nævnte betingelser, anses sælgeren for at være hjemmehørende i et medlemsland. Sælgere som har udlejet fast ejendom beliggende i et medlemsland i den indberetningspligtige periode skal også indberettes.

Hvilke digitale platforme er omfattet?

Indberetningsreglerne omfatter digitale platforme, som enten er skattemæssigt hjemmehørende i et medlemsland, eller som er stiftet i henhold til lovgivningen i et medlemsland, eller som har sin ledelse eller et fast driftssted i et medlemsland (EU-platforme).

Reglerne omfatter dog også digitale platforme etableret uden for EU (udenlandske platforme), hvis de anvendes af sælgere, der er bosiddende i et medlemsland, eller udlejer fast ejendom beliggende i et medlemsland.

Der er ikke fastsat nogen minimumsgrænse for, hvornår den enkelte sælgers aktivitet på en digital platform skal indberettes. Kommissionen vurderer, at op til 2.000 platforme i EU kan være omfattet.

Hvilket medlemsland skal der indberettes til?

Forslaget skal bl.a. gøre det lettere for de digitale platforme at indberette oplysninger om sælgerne. Platformen skal derfor kun indberette oplysningerne til ét medlemsland.

Den digitale platform skal indberette de indsamlede og kontrollerede oplysninger om sælgeren til det medlemsland, hvor platformen er skattemæssigt hjemmehørende. Hvis platformen ikke har et skattemæssigt hjemsted i et medlemsland, skal den indberette til det medlemsland, hvor:

- den er stiftet i henhold til dette medlemslands lovgivning
- den har sit hovedsæde (herunder den faktiske ledelse)
- den har et fast driftssted.

De såkaldte "udenlandske platforme" skal lade sig registrere i et medlemsland og indberette til dette medlemsland.



Medlemslandene skal sikre, at de digitale platforme opfylder kravene om indberetning mv., og der skal være sanktioner, hvis forpligtelserne ikke overholdes af platformene. Sanktionerne skal være effektive, stå i et rimeligt forhold til overtrædelsen og have en afskrækkende effekt.

Den digitale platform skal oplyse sælgerne enkeltvis om, at oplysninger vil blive indsamlet og indberettet, og oplysningerne skal gives til hver enkelt person inden de indberettes.

Den digitale platform skal indberette oplysningerne til skattemyndigheden inden for en måned efter udgangen af den indberetningspligtige periode.

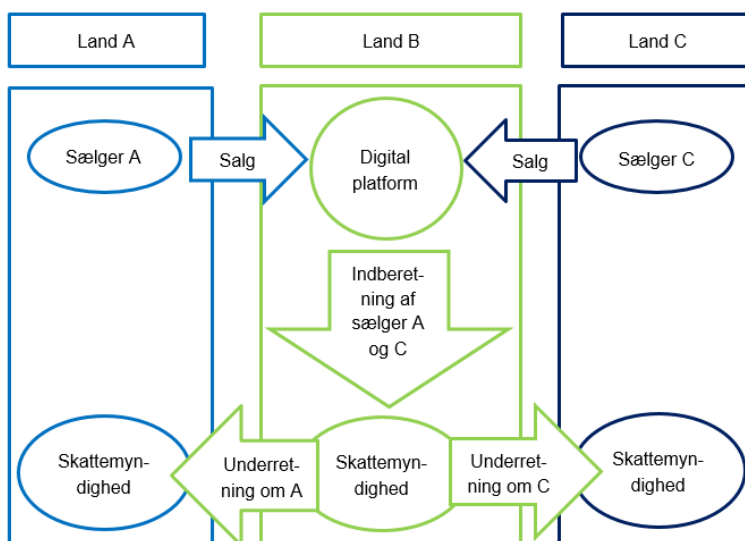
Hvad skal indberettes?

Den digitale platform indberetter en række forskellige oplysninger om sælgeren, der bl.a. omfatter det samlede vederlag, der er betalt eller krediteret for hvert kvartal i den indberetningspligtige periode.

Oplysninger om vederlaget og andre beløb indberettes i det kvartal af den indberetningspligtige periode, hvor vederlaget blev betalt eller krediteret. Definitionen af vederlag omfatter ikke gebyrer, provisioner eller afgifter, som tilbageholdes eller opkræves af den digitale platform.

Automatisk udveksling af oplysninger

Skattemyndighederne i det medlemsland, hvor den digitale platform har indberettet oplysningerne til, skal udveksle oplysningerne med det medlemsland, hvor den berørte sælger er hjemmehørende eller, hvor den faste ejendom er beliggende. Det skal ske senest to måneder efter udgangen af den indberetningspligtige periode som indberetningen fra den digitale platform vedrører. Udvekslingen af oplysninger sker ved brug af en standardformular.





Forventet provenu og omkostninger

Kommissionen har estimeret, at forslaget kan medføre et ekstra årligt skatteprovenu på mellem 2,6 og 7,1 mia. euro i 2018⁸. Kommissionen forvente dog, at provenuet vil stige til mellem 11,0 og 33,7 mia. euro i 2025, som et resultat af platformsøkonomiens stigende betydning i EU.

Kommissionen estimerer, at engangsomkostninger for alle de digitale platforme vil være på 875 mio. euro og de løbende årlige omkostninger på samlet 105 mio. euro. Hvad angår skattemyndighederne i de 27 EU-lande estimeres de samlede engangsomkostninger til 189 mio. euro og de løbende årlige omkostninger til 31,5 mio. euro.

Ændring af de eksisterende regler for administrativt samarbejde

En evaluering af reglerne omkring det administrative samarbejde på beskatningsområdet har afsløret, at der specielt er behov for forbedringer på følgende områder:

- Fortolkningen af begrebet "forudsigelig relevans" i forbindelse med anmodning om oplysninger fra et andet medlemslands skattemyndigheder.
- Adgang til at anmode om oplysninger for en gruppe skatteydere fra et andet medlemslands skattemyndigheder.
- Reglerne om at gennemføre samtidig kontrol.
- Reglerne om at tillade, at embedsmænd fra et medlemsland er til stede ved en undersøgelse i et anden medlemsland.

Forudsigelig relevans

Forslaget indeholder derfor en præcisering af begrebet "forudsigelig relevans". Det betyder bl.a., at et medlemsland, før der anmodes om oplysninger af forudsigelig relevans, er forpligtet til at udtømme alle de sædvanlige informationskilder, som efter omstændighederne kunne være brugt i forbindelse med indhentning af de ønskede oplysninger. Hvis dette imidlertid viser sig uforholdsmæssigt vanskeligt, eller der er risiko for at formålet med undersøgelsen forspildes, finder forpligtelsen ikke anvendelse.

Gruppenanmodninger

Gruppenanmodninger vedrører en gruppe af skatteydere, som ikke kan identificeres individuelt, men som i stedet beskrives med et fælles sæt karakteristika. Her præciserer forslaget, at den myndighed, der anmoder om oplysning-

⁸ Det er her antaget, at 50 pct. af indtægterne ikke bliver indberettet til skattemyndighederne. Det lave estimat svarer til en anvendt skattesats på 20 pct., hvilket Kommissionen bemærker svarer til den gennemsnitlige effektive selskabsskattesats i EU i 2018. Det høje estimat svarer til en anvendt skattesats på 40 pct. som er tæt på den implicite skattesats på arbejdskraft i 2017.



gerne, skal give den myndighed der anmodes en række oplysninger, herunder en omfattende beskrivelse af gruppens karakteristika, en forklaring af retsregler der finder anvendelse, og af de forhold og omstændigheder, der førte til anmodningen.

Samtidig kontrol

Hvis et medlemsland anmoder om en såkaldt "samtidig kontrol", hvor to eller flere medlemslande samtidig kontrollerer en eller flere personer, så fastsætter forslaget, at en anmodet myndighed skal svare på en sådan henvendelse inden for 30 dage. Fristen gælder også for anmodninger om tilstedeværelse af en embedsmand fra et andet medlemsland i forbindelse med en undersøgelse.

Forslaget tilføjer også en udtrykkelig og klar retlig hjemmel til at gennemføre fælles revisioner mellem to eller flere medlemslande, så embedsmænd fra et andet EU-medlemsland kan være til stede ved en undersøgelse i et medlemsland.

Andre tiltag

Forslaget gør det muligt, også at anvende de udvekslede oplysninger i forbindelse med håndhævelse af reglerne om moms og andre indirekte skatter.

Royalties tilføjes listen i det eksisterende direktiv over indtægtskategorier, som er omfattet af obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger mellem medlemslandenes skattemyndigheder⁹.

Hvis et medlemsland bryder persondatasikkerheden, kan medlemslandene beslutte at anmode Kommissionen om at suspendere udvekslingen af oplysninger med det pågældende medlemsland.

Reaktioner

Direktivforslaget blev drøftet i forbindelse med det uformelle rådsmøde for EU's økonomi- og finansministre i Berlin den 11.-12. september 2020, hvor der var enighed om behovet for forslaget, men forskellige tilgange til udformningen.

Rådet har i forbindelse med vedtagelsen af konklusionerne om den fremtidige udvikling i det administrative samarbejde på beskatningsområdet i EU¹⁰ den 2. juni 2020 understreget vigtigheden af, at der på EU-plan indføres en

⁹ Der udveksles i forvejen automatisk oplysninger om indkomst fra arbejdsindtægter, tantiemer og bestyrelses honorarer, livsforsikringsprodukter, pensioner samt ejendomsret til og indtægt fra fast ejendom.

¹⁰ [Konklusionerne om den fremtidige udvikling i det administrative samarbejde på beskatningsområdet i EU.](#)



fælles standard til indberetning og udveksling af skatteoplysninger i forbindelse med digitale platforme.

Overholder forslaget nærhedsprincippet?

Folketinget skal i forbindelse med nærhedstjekket tage stilling til, om de områder, der behandles i forslaget bedst reguleres på EU-niveau eller på nationalt niveau. Såfremt Folketinget finder, at dette område bedst reguleres på nationalt niveau, og at forslaget dermed strider mod nærhedsprincippet, skal Folketinget inden for en frist på 8 uger sende en såkaldt begrundet udtalelse til Kommissionen. **Fristen udløber den 26. oktober 2020.** Folketinget har også mulighed for at afgive bemærkninger til forslagets politiske indhold over for Kommissionen – her gælder ingen tidsfrist.

Kommissionen bemærker, at selvom nogle medlemslande har indført en indberetningspligt i deres nationale lovgivning for digitale platforme¹¹, viser erfaringerne, at de nationale bestemmelser til bekæmpelse af skatteunddragelse ikke kan blive effektive, især når de aktiviteter, opmærksomheden er rettet imod, udføres på tværs af grænserne. Kommissionen konkluderer derfor, at EU bedre er i stand til at løse de konstaterede problemer end de enkelte medlemslande og sikre, at systemet for udveksling af oplysninger og det administrative samarbejde bliver effektivt og fuldstændigt. Det vil ifølge Kommissionen sikre en ensartet anvendelse af reglerne i hele EU. Hertil kommer, at alle digitale platforme, der er omfattet af reglerne, vil være underlagt samme indberetningskrav. Endelig vil indberetningen blive ledsaget af udveksling af oplysninger og sætte skattemyndighederne i stand til at få et omfattende sæt oplysninger om den indkomst, der tjenes via en digital platform.

Den danske regering er enig i Kommissionens vurdering. Platformsøkonomien er grænseoverskridende, og en effektiv kontrol af sælgerne i platformsøkonomien kræver internationalt samarbejde. For så vidt angår justeringerne af de eksisterende regler for administrativt samarbejde på beskatningsområdet bemærker regeringen, at der er tale om justeringer af regler om et administrativt samarbejde, som er baseret på EU-lovgivning, hvorfor ændringer heraf også vil skulle gennemføres ved EU-lovgivning.

Nærhedstjek i de øvrige EU-landes parlamenter

Foreløbigt har 10 kamre i 9 nationale parlamenter indledt en nærhedsbehandling af forslaget om styrket administrativt samarbejde (Tjekkiet, Finland, Tyskland, Litauen, Polen, Rumænien, Slovakiet, Spanien og Sverige) – for-

¹¹ 12 EU-lande, herunder Danmark, har lovgivning og/eller administrative retningslinjer for platformsoperatører om at indberette oplysninger om sælgeres aktivitet på deres platforme.



uden Folketinget. Det tjekkiske parlament har den 8. september 2020 afsluttet behandlingen uden at finde brud på nærhedsprincippet. Der foreligger endnu ingen udtalelser fra de øvrige parlamenter¹².

Bilag: hvilke oplysninger skal udveksles?

Skattemyndigheden der har modtaget oplysninger fra den digitale platform skal bl.a. udveksle følgende oplysninger:

- navn, registreret kontoradresse og skatteregistreringsnummer på den digitale platform der indberetter oplysningerne
- fornavn og efternavn på sælgeren, hvis det er en fysisk person, og det juridiske navn på sælgeren, hvis der er en enhed
- primær adresse
- ethvert skatteregistreringsnummer, eller i mangel af et skatteregistreringsnummer, hvad der til praktiske formål svarer dertil, udstedt til sælgeren, herunder hver enkelt udstedelsesmedlemsland
- virksomhedsregistreringsnummer for den sælger, der er en enhed
- momsregistreringsnummer for sælgeren, hvis et sådant findes
- fødselsdato for sælgere, der er fysiske personer
- hvert medlemsland, hvor den sælger, der skal indberettes, er hjemmehørende
- det samlede vederlag, der er betalt eller krediteret for hvert kvartal i den indberetningspligtige periode
- alle gebyrer, provisioner eller afgifter, som er tilbageholdt eller opkrævet af den digitale platform i hvert kvartal af den indberetningspligtige periode.

Hvis den indberettede sælger leverer tjenester i forbindelse med udlejning af fast ejendom, skal følgende supplerende oplysninger meddeles skattemyndigheden i det medlemsland, hvor sælgeren har skattemæssigt hjemsted:

- adressen på hver ejendom og det respektive matrikelnummer, hvis et sådan findes
- i givet fald antallet af dage, hvor hver ejendom var udlejet i den indberetningspligtige periode, og typen af hver enkelt ejendom.

¹² De nationale parlamenters behandling af forslaget kan følges på den interparlamentariske database IPEX – [KOM \(2020\) 314](#).



Dette dokument er udarbejdet af Folketingets Administration til brug for medlemmer af Folketinget. Efter ønske fra Folketingets Præsidium understøtter Folketingets Administration det parlamentariske arbejde i Folketinget, herunder lovgivningsarbejdet og den parlamentariske kontrol med regeringen ved at yde upartisk faglig bistand til medlemmerne. Faglige noter udarbejdet af Folketingets Administration er i udgangspunktet offentligt tilgængelige.