



19. november 2020

Samlenotat vedrørende uformel videokonference for EU's økonomi- og finansministre den 1. december 2020

- 1) Indberetningspligt for skatteoplysninger fra digitale platforme
KOM(2020)314 2
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Skatteministeriet
- 2) Fremskridtsrapport om styrkelse af bankunionen
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Erhvervsministeriet
- 3) Det europæiske semester: Kommissionens varslingsrapport og anbefalinger til euroområdet som helhed for 2021 samt efterårsprognose 2020
KOM(2020)745 og KOM(2020)746
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 4) Rådskonklusioner om kapitalmarkedsunionen
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Erhvervsministeriet
- 5) Internationale emner: Rådskonklusioner om international gældslettelse, særligt i Afrika, samt opfølgning på G20-møde 13. november 2020 om gæld
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Udenrigsministeriet
- 6) Rådskonklusioner om effektiv beskatning, skatteudfordringer forbundet med digitalisering og god skatteforvaltning i og uden for EU. 13
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Skatteministeriet
- 7) Revisionsrettens årsberetning om budgetgennemførelsen for 2019
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet

Dagsordenspunkt 1: Indberetningspligt for skatteoplysninger fra digitale platforme

KOM(2020)314

1. Resume

Kommissionen har 15. juli 2020 fremsat forslag til ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt skattesamarbejde (DAC), som overordnet indeholder regler om bekæmpelse af skatteunddragelse og -undgåelse, og som er ændret og udbygget et antal gange i forbindelse med EU's styrkede indsats på området i de senere år.

Kommissionens nye forslag til ændringsdirektiv (DAC7) pålægger digitale platforme at indberette oplysninger om de indtægter, som generes på platformene i forbindelse med levering af varer eller tjenesteydelser. Oplysningerne skal efterfølgende udveksles mellem EU-landene.

Kommissionen foreslår endvidere, at EU-landene skal indføre sanktioner ved manglende eller mangelfuld indberetning af de oplysninger, som er omfattet af indberetningspligten.

Kommissionens forslag indeholder desuden en række ændringer af de eksisterende regler om informationsudveksling, som skal styrke det administrative samarbejde mellem EU-landene.

Det tyske formandskab har 13. november 2020 fremsat et kompromisforslag. Formandskabet ventes at lægge op til enighed om sagen på ECOFIN 1. december 2020.

Regeringen er positiv over for forslaget, som giver EU-landenes nationale skattemyndigheder endnu et instrument mod grænseoverskridende skatteundgåelse og udhuling af landenes skattegrundlag.

2. Baggrund

ECOFIN vedtog 15. februar 2011 direktivet om administrativt skattesamarbejde (*Directive on Administrative Cooperation – DAC*). Direktivet indeholder en række regler om (automatisk) udveksling af oplysninger mellem EU-landenes skattemyndigheder. Direktivet er siden revideret og styrket flere gange, første gang 9. december 2014 med DAC2, som ophæver bankhemmeligheden i EU, og senest 25. maj 2018 med DAC6, som indfører indberetningspligt for skatterådgivere, når de anvender ordninger med særlige kendetegn, som kan indikere aggressiv skatteplanlægning, jf. bilag 1.

Direktivet om administrativt skattesamarbejde er en del af den styrkede indsats, som EU i de senere år har gennemført mhp. at modvirke skatteundgåelse og -unddragelse gennem en forøget gennemsigtighed på skatteområdet. Der er således foretaget væsentlige forbedringer og sket store fremskridt, herunder mht. udveksling af oplysninger.

Kommissionen præsenterede 12. september 2019 en evaluering af rammerne for det administrative skattesamarbejde. Evalueringen viste store fremskridt på området, men også at der fortsat er behov for at forbedre de eksisterende bestemmelser.

Rådet vedtog 2. juli 2020 i lyset af evalueringen rådskonklusioner om den fremtidige udvikling i det administrative skattesamarbejde.

På den baggrund fremsatte Kommissionen 15. juli 2020 en samlet pakke om fair og enkel beskatning, der skal støtte genopretningen af EU efter COVID-19. Pakken indeholder en handlingsplan, der præsenterer en række initiativer til retfærdig og enkel beskatning, en meddelelse fra Kommissionen om god skatteforvaltning i og uden for EU og et forslag til en revision af direktivet om administrativt skattesamarbejde.

OECD har 3. juli 2020 offentliggjort rapporten “Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy”. Rapporten vedrører indberetning og udveksling af oplysninger om indtægter i forbindelse med udlejning af fast ejendom og levering af tjenesteydelser via digitale platforme.

Kommissionens forslag til en revision af direktivet for administrativt skattesamarbejde tager udgangspunkt i de regler, som er beskrevet i OECD-rapporten mhp. at indføre regler for udveksling af oplysninger om salg via digitale platforme i EU.

Forslaget er fremsat med hjemmel i TEUF artikel 115 og skal behandles efter den særlige lovgivningsprocedure, som kræver enstemmighed i Rådet og høring af Europa-Parlamentet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale udvalg.

3. Formål og indhold

Forslaget til revision af direktivet for administrativt skattesamarbejde (DAC7) har til hensigt at styrke de eksisterende regler om automatisk udveksling af oplysninger på skatteområdet og adressere udfordringer forbundet med den stigende digitalisering af økonomien. Forslaget skal bl.a. øge gennemsigtigheden på skatteområdet og hjælpe skattemyndighederne med bedre og mere effektivt at opkræve skatter samt med at holde trit med udviklingen.

3.1. Kommissionens forslag

Kommissionens forslag indebærer, at digitale platforme skal indberette oplysninger om de indtægter, som genereres via platformene i forbindelse med levering af varer eller tjenesteydelser. Oplysningerne skal efterfølgende udveksles automatisk mellem EU-landene. Forslaget indebærer ensartede retningslinjer for digitale platformes indberetning af oplysninger til skattemyndighederne under hensyntagen til, at de samme oplysninger ikke indberettes til skattemyndigheder i mere end ét EU-land. Den ensartede og entydige indberetning af oplysninger skal sikre korrekt beskatning af brugere, som sælger varer eller leverer tjenesteydelser mv. via de digitale platforme.

Kommissionens forslag indeholder desuden en række ændringer af de eksisterende regler om udveksling af oplysninger og en udvidelse af anvendelsesområdet for automatisk udveksling af oplysninger, som skal adressere de indsatsområder, som evalueringen af direktivet for administrativt skattesamarbejde har påvist, og dermed styrke det administrative skattesamarbejde mellem EU-landene.

Indberetningsregler for digitale platforme

Kommissionens forslag indebærer, at digitale platforme pålægges at indsamle, kontrollere og indberette oplysninger mhp. at identificere brugere, som sælger varer, leverer tjenesteydelser, investerer i eller låner til projekter i forbindelse med crowdfunding (hvor et projekt finansieres ved at skaffe penge fra et stort antal mennesker, som hver især bidrager med et relativt lille beløb) eller udlejer fast ejendom eller transportmidler. Kommissionens forslag går således længere end OECDs modelregler, hvorefter der alene skal indberettes om udlejning af fast ejendom og levering af tjenesteydelser. Der skal dog efter forslaget ikke indberettes om brugere, som er offentlige virksomheder.

Bestemmelserne omfatter platforme etableret i EU, platforme med fast driftssted i EU og platforme etableret i tredjelande uden fast driftssted i EU. Indberetning skal alene ske til skattemyndighederne i ét EU-land. En platform etableret i EU skal indberette oplysninger til skattemyndighederne i det land, hvor platformen er etableret. En platform med fast driftssted i EU skal indberette oplysninger til skattemyndighederne i det EU-land, hvor det faste driftssted er etableret. Hvis en platform har fast driftssted i mere end et EU-land, skal platformen efter eget valg indberette oplysninger til skattemyndighederne i ét af disse lande. En platform etableret uden for EU skal efter eget valg indberette oplysninger til skattemyndighederne i ét EU-land.

Derudover indebærer Kommissionens forslag, at de enkelte landes skattemyndigheder pålægges automatisk at udveksle de indberettede oplysninger med skattemyndighederne i det EU-land, hvor brugeren, som har salg mv. på de digitale platforme, er hjemmehørende, og – hvis der er tale om udlejning af fast ejendom – med skattemyndighederne i det EU-land, hvor den faste ejendom er beliggende.

Kommissionen foreslår desuden, at EU-landene skal indføre sanktioner, hvis de digitale platforme ikke lader sig registrere eller ikke indsamler og indberetter de anviste oplysninger. Efter forslaget skal sanktionerne være effektive, stå i et rimeligt forhold til overtrædelsen og have en afskrækkende effekt.

Det bemærkes, at der er tale om et minimumsdirektiv. EU-landene kan derfor efter eget ønske vedtage yderligere indberetningspligter nationalt.

Ændring af de eksisterende bestemmelser

Kommissionens forslag indeholder desuden en række ændringer af det eksisterende direktiv for administrativt skattesamarbejde, som har til hensigt at præcisere regler om informationsudveksling.

Her gennemgås alene de ændringer, som har været centrale i forhandlingerne, eller som kræver lovgivningsændring i Danmark. For en mere udtømmende gennemgang af ændringerne af de eksisterende regler henvises til Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat, som er oversendt til Folketingets Europaudvalg 18. september 2020.

Præcisering af begrebet "forudsigelig relevans"

Efter det gældende direktiv om administrativt samarbejde udveksles nogle oplysninger automatisk, mens andre oplysninger alene udveksles, hvis et EU-land anmoder herom. Et EU-land kan alene anmode et andet EU-land om udveksling af oplysninger, som vurderes at være af *forudsigelig relevans*. Kravet om *forudsigelig relevans* indebærer, at et EU-land alene kan anmode om oplysninger, hvis der er en rimelig sandsynlighed for, at oplysningerne vil være relevante. Derved forhindres et EU-land i at anmode om oplysninger uden belæg for, men alene i håb om, at de efterspurgte oplysninger kan indeholde brugbar information.

De gældende regler giver imidlertid ikke en nærmere beskrivelse af, hvordan kravet om *forudsigelig relevans* skal fortolkes, og det har givet anledning til forskelle i fortolkning i EU. Kommissionen foreslår derfor den definition af *forudsigelig relevans*, at der på tidspunktet for anmodningen om oplysningerne er en rimelig sandsynlighed for, at oplysningerne er relevante for en eller flere skatteydere, og at oplysningerne er nødvendige for undersøgelsen af disse. Kommissionen foreslår desuden, at et EU-land, der anmoder om oplysninger fra et andet EU-land, skal kunne påvise, at oplysningerne er af *forudsigelig relevans*.

Udvidelse af anvendelsesområdet for automatisk informationsudveksling

Af det gældende direktiv fremgår det, hvilke typer af indkomst der er omfattet af reglerne om automatisk informationsudveksling mellem EU-landene. Kommissionen foreslår, at royalties (dvs. en betaling for rettigheden til at anvende et patent el. lign.) føjes til listen af indkomsttyper, der er omfattet af reglerne om automatisk informationsudveksling.

Tilstedeværelse af embedsmænd fra et EU-land ifm. undersøgelse i et andet EU-land og fælles revision

Hvis en embedsmand fra et EU-land deltager i en undersøgelse i et andet EU-land, kan denne embedsmand efter gældende regler ikke intervenere i undersøgelsen. Kommissionen foreslår, at embedsmanden som led i kontrollen får mulighed for at intervenere ved at interviewe personer og gennemgå sagsakter.

Desuden foreslår Kommissionen, at to eller flere EU-lande kan udføre fælles revisioner af skatteydere, som landene måtte have en fælles interesse i.

Kommissionen foreslår, at direktivet træder i kraft 1. januar 2022.

3.2. Formandskabets kompromisforslag

Det tyske formandskab har 13. november 2020 fremsat et kompromisforslag.

Indberetningsregler for digitale platforme

I kompromisforslaget fastholdes det, at digitale platforme pålægges at indsamle, kontrollere og indberette oplysninger mhp. at identificere brugere, som sælger varer, leverer tjenesteydelser eller udlejer fast ejendom eller transportmidler. Efter kompromisforslaget er crowdfunding, i modsætning til i Kommissionens forslag, imidlertid ikke omfattet af indberetningspligt.

Kompromisforslaget fastholder Kommissionens forslag om, at platforme etableret i EU, platforme med fast driftssted i EU og platforme etableret i tredjelande uden fast driftssted i EU er omfattet af indberetningspligten. Indberetning sker til skattemyndighederne i ét EU-land.

Kompromisforslaget undtager (i modsætning til Kommissionens forslag) platforme fra indberetningspligt, hvis platformene ikke har brugere, hvorom der efter direktivet skal indberettes. Platforme, der gør brug af undtagelsen fra indberetningspligt, skal hvert år godtgøre over for skattemyndighederne i ét EU-land, at platformen ikke har brugere, hvorom der efter direktivet skal indberettes, og derfor er omfattet af undtagelsen. Det EU-land, som har fået godtgjort, at en platform er omfattet af undtagelsen, skal udveksle oplysning herom med samtlige andre EU-lande.

For at lette de administrative byrder og undgå, at de samme oplysninger indberettes flere gange, indfører kompromisforslaget som noget nyt (sammenlignet med Kommissionens forslag) desuden regler, der indebærer, at en platform undtages fra indberetningspligten, hvis den har bevis for, at samtlige indberetningspligtige oplysninger, indberettes af en anden platform og evt. til et andet EU-land.

Kompromisforslaget fastholder Kommissionens forslag om, at offentlige virksomheder er undtaget fra indberetningspligt, men tilføjer som noget nyt, at også børsnoterede virksomheder og større hoteller (over 2.000 årlige udlejninger) også undtages fra indberetningspligt. Endelig indfører kompromisforslaget som noget nyt en bagatelgrænse for salg af varer, således at en platform ikke skal indberette oplysninger om brugere, der i et kalenderår både har mindre end 30 salg og samtidig en samlet omsætning, som ikke overstiger 2.000 euro. Der skal således fortsat indberettes oplysninger om brugere, som i et kalenderår har mindre end 30 salg, hvis den samlede omsætning ved disse salg overstiger 2.000 euro.

Som noget nyt sammenlignet med Kommissionens forslag indfører kompromisforslaget desuden regler, der skal hindre, at platforme i tredjelande indberetter dobbelt. Reglerne vedrører platforme, som er etableret i et tredjeland, og som ikke har fast driftssted i EU, men er aktiv i et eller flere EU-lande. Hvis sådanne platforme er etableret i et land, som har indgået aftaler med EU-landene om, at platformene indberetter oplysninger til skattemyndighederne i etableringslandet med henblik på automatisk udveksling med EU-landene, undtages disse platforme fra indberetningspligt i EU. I stedet udveksler etableringslandet de indberettede oplysninger med EU-landene.

Det er dog en forudsætning for undtagelse fra indberetningspligt, at de oplysninger, der indberettes til et tredjeland og efterfølgende udveksles med EU-landene, svarer til de oplysninger, der udveksles efter DAC7. Kommissionen skal ved implementerende retsakter afgøre, om denne forudsætning er opfyldt.

Kompromisforslaget lægger som Kommissionens forslag op til, at de enkelte landes skattemyndigheder pålægges at udveksle de indberettede oplysninger med skattemyndighederne i det EU-land, hvor brugeren, som har salg mv. på de digitale platforme, er hjemmehørende, og – hvis der er tale om udlejning af fast ejendom – med skattemyndighederne i det EU-land, hvor den faste ejendom er beliggende.

Kompromisforslaget fastholder Kommissionens forslag om, at der skal indføres sanktioner, hvis de digitale platforme ikke lader sig registrere eller ikke indsamler og indberetter de anviste oplysninger. Hvis en platform fra et tredjeland har ladet sig registrere i et EU-land, men efter to påmindelser fortsat ikke opfylder indberetningspligten, skal det EU-land, hvor platformen er registreret, efter kompromisforslaget (i modsætning til Kommissionens forslag) iværksætte de nødvendige foranstaltninger for at inddrage platformens registrering. Kompromisforslaget anviser også som noget nyt sammenlignet med Kommissionens forslag, at EU-landene skal bestræbe sig på at iværksætte passende og koordinerede handlinger, hvis en platform i et tredjeland ikke har ladet sig registrere i et EU-land og – som sidste udvej – forsøge at forhindre platformen i at operere i EU.

Ændring af de eksisterende bestemmelser om informationsudveksling

Kompromisforslaget adskiller sig i nogle henseender også fra Kommissionens forslag til ændring af de eksisterende bestemmelser i direktivet for administrativt samarbejde.

Præcisering af begrebet "forudsigelig relevans"

Kompromisforslaget fastholder Kommissionens forslag til en definition af begrebet *forudsigelig relevans* og forslaget om, at et EU-land, der anmoder om oplysninger fra et andet EU-land, skal kunne påvise, at oplysningerne er af *forudsigelig relevans*.

Kompromisforslaget uddyber som noget nyt, at det EU-land, som anmoder om oplysningerne, skal redegøre for det skatteformål, som oplysningerne skal bruges til, og specificere de informationer, der er nødvendige for at administrere eller håndhæve det pågældende EU-lands nationale lovgivning.

Udvidelse af anvendelsesområdet for automatisk informationsudveksling

Kompromisforslaget fastholder Kommissionens forslag om, at royalties føjes til listen af indkomsttyper, der omfattes af regler for automatisk informationsudveksling.

Tilstedeværelse af embedsmænd fra et EU-land ifm. undersøgelse i et andet EU-land og fælles revision

Kompromisforslaget fastholder Kommissionens forslag om, at en embedsmand fra et EU-land, som deltager i en kontrol i et andet EU-land, får mulighed for at intervenere.

Kompromisforslaget fastholder Kommissionens forslag om fælles revisioner. Bestemmelsen har dog i henhold til kompromisforslaget – af hensyn til de EU-lande, der endnu ikke har sådanne bestemmelser i deres nationale lovgivning – fået en længere implementeringsfrist end de øvrige initiativer i DAC7.

Kompromisforslaget anviser, til forskel fra Kommissionens forslag om ikrafttræden 1. januar 2022, at direktivet skal træde i kraft 1. januar 2023, dog således, at bestemmelsen om fælles revision først træder i kraft 1. januar 2024.

4. Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med TEUF art. 115.

Der foreligger endnu ikke en udtalelse fra Europa-Parlamentet.

5. Nærhedsprincippet

Grænseoverskridende skatteunddragelse og -undgåelse bekæmpes bedst på EU-niveau og internationalt, hvilket bestyrkes af, at nationale initiativer har vist sig kun at have begrænset effekt. Gennem fælles regulerende tiltag, fx pligt til indberetning af oplysninger, vil man kunne undgå smuthuller for skatteunddragelse og -undgåelse. Regler om udveksling af indberettede oplysninger mellem EU-landene bidrager til et større vidensniveau i de enkelte EU-lande, end der kan opnås gennem nationale regler, hvormed et fælles regelsæt vil være mere effektivt til at bekæmpe skatteunddragelse og -undgåelse end nationale regelsæt. Regeringen vurderer på den baggrund, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Skatteindberetningslovens § 43 indeholder regler om indberetning af deleøkonomiske aktiviteter. Fra 1. januar 2021 omfatter bestemmelsen indberetning af indtægter fra udlejning af fritidsboliger, helårsbolig samt biler, lystbåde og campingvogne mv.

Indberetningspligten omfatter udlejning af såvel danske som udenlandske boliger ejet af danske skatteydere og påhviler den danske virksomhed, som formidler udlejningen. Udenlandske virksomheder, der ikke er indberetningspligtige, kan indberette de samme oplysninger, som er omfattet af indberetningspligten for danske virksomheder.

De danske reglers anvendelsesområde er dog smallere end anvendelsesområdet for DAC7.

Udlejning af anden form for fast ejendom end boliger (fx parkeringspladser og produktionslokaler), salg af varer, tjenesteydelser og udlejning af andre transportmidler end biler, lystbåde og campingvogne (fx fly, cykler og løbehjul) omfattes således ikke af de danske regler. Desuden er det efter de danske regler – i modsætning til DAC7 – frivilligt for udenlandske platforme at indberette.

Det nuværende internationale retsgrundlag for administrativ bistand i skattesager indebærer i visse tilfælde, at udenlandske, færøske eller grønlandske embedsmænd kan være til stede ved Skatteforvaltningens kontrol af fx en dansk virksomhed.

Bestemmelsen i skattekontrollovens § 67 giver udenlandske skattemedarbejdere samme rettigheder og pligter, som Skatteforvaltningens medarbejdere, når de deltager i en skattekontrol på danske områder. Udenlandske embedsmænd har bl.a. samme tavshedspligt om den skattepligtiges økonomiske forhold og skal overholde reglerne i straffelovens 16. kapitel om forbrydelser i offentlig tjeneste og hverv m.v., Bestemmelsen giver dog ikke udenlandske embedsmænd beføjelser til at intervenere i sagsbehandlingen på dansk territorium.

Udveksling af oplysninger med andre landes skattemyndigheder er implementeret i dansk ret ved en henvisning i skattekontrollovens § 66.

Det fremgår af formandskabets kompromisforslag, at DAC7 skal være implementeret i dansk ret, så de nye bestemmelser kan træde i kraft 1. januar 2023.

En gennemførelse af DAC7 vil indebære, at skatteindberetningslovens § 43 vil skulle tilpasses, så de aktiviteter, der vil skulle indberettes oplysninger om efter DAC7, afspejles i skatteindberetningslovens § 43.

Skattekontrollovens § 67 vil skulle ændres, så udenlandske embedsmænd vil kunne deltage aktivt under gennemførelse af en kontrol på dansk territorium.

Der vil skulle indføres sanktioner, som skal anvendes i tilfælde, hvor forpligtelserne efter DAC7 ikke overholdes. Sanktionerne skal være effektive, stå i et rimeligt forhold til overtrædelsen og have en afskrækkende effekt.

For så vidt angår udveksling af oplysninger, vil DAC7 skulle føjes til listen i skattekontrolloven over henvisning til direktiver, hvorefter der skal udveksles oplysninger.

For en mere udførlig beskrivelse af de gældende regler og de nødvendige ændringer af regelsættet henvises til Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 18. september 2020.

7. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser (herunder konsekvenser for regioner og kommuner)

I det omfang forslaget reducerer skatteundgåelse og –unddragelse og bidrager til, at de danske skattemyndigheder bedre og mere effektivt kan opkræve skatter, vil det kunne have positive statsfinansielle konsekvenser.

Kommissionen anviser, at forslaget ventes at medføre engangsomkostninger og løbende omkostninger til udvikling og drift af IT-systemer ifm. gennemførelsen af den automatiske indberetning i EU.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Sagen har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Afhængigt af forslagets endelige udformning kan det indebære administrative byrder for erhvervslivet, idet reglerne vil forpligte operatører af digitale platforme til at indberette oplysninger til skattemyndighederne.

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (OBR) har vurderet, at direktivforslaget vil medføre administrative konsekvenser på under 4 mio. kr. årligt.

8. Høring

For høringssvar henvises til Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat oversendt Folketingets Europaudvalg 18. september 2020.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Der har blandt EU-landene været forskellige synspunkter på reglerne for indberetning og udveksling af oplysninger om indtægter via digitale platforme. En gruppe lande har ønsket, at direktivet skulle lægge sig tæt op ad OECD's modelregler, således at der alene skal indberettes om udlejning af fast ejendom og levering af tjenesteydelser. En anden gruppe lande har ønsket, at indberetningspligten har et bredere anvendelsesområde og også omfatter udlejning af transportmidler og salg af varer. Det vurderes sandsynligt, at der blandt EU-landene vil kunne opnås enighed herom. Det skal ses i lyset af, at OECD har utrykt villighed til at genforhandle anvendelsesområdet for OECD-modelreglerne.

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen har en ambitiøs tilgang til bekæmpelse af skatteundgåelse og –unddragelse og er positiv over for direktivforslaget, som giver EU-landenes nationale skattemyndigheder endnu et instrument mod grænseoverskridende skatteundgåelse og mod udhuling af landenes skattegrundlag.

Forslaget kan medvirke til at øge gennemsigtigheden ifm. salg af varer og tjenesteydelser via digitale platforme. Med forslaget øges muligheden for at sikre, at brugere, som har salg på platformene, betaler den korrekte skat.

Forslaget kan i øvrigt have en præventiv effektiv, idet den foreslåede indberetningspligt kan virke afskrækkende på de brugere, der har skattepligtigt salg mv. via digitale platforme, og som overvejer helt eller delvist at undlade at selvangive indtægter forbundet med salget.

Regeringen ønsker et bredt anvendelsesområde, der på linje med det foreslåede medtager samtlige oplysninger, der er relevante for at sikre korrekt beskatning. For at lette byrder for skattemyndighederne støtter regeringen dog, at der for salg af varer indføres en bagatelgrænse, således at mængden af oplysninger om ikke-skattepligtige salg af varer begrænses.

Regeringen støtter forslaget om sanktioner af platforme, som ikke opfylder deres indberetningspligt.

Regeringen har arbejdet aktivt for, at det i forslaget blev uddybet, hvorledes indberetningspligt for platforme etableret i tredjelande uden fast driftssted i EU kan håndhæves effektivt. Derfor støtter regeringen også kompromisforslaget om, at EU skal tilstræbe at iværksætte koordineret handling mod platforme, der er hjemmehørende i tredjelande, som ikke opfylder deres indberetningspligt i EU.

Regeringen kan samlet set støtte kompromisforslaget af 13. november 2020 eller et forslag, der overordnet er på linje hermed.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Rådskonklusioner af 2. juli 2020 med opfordring til Kommissionen om at fremsætte forslag til revision af det administrative skattesamarbejde blev 19. maj 2020 forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN 19. maj 2020.

Folketingets Europaudvalg blev senest orienteret om forslag til revision af det administrative skattesamarbejde 30. oktober 2020 forud for ECOFIN 4. november 2020 under "siden sidst".

Der henvises til Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat om sagen oversendt til Folketingets Europaudvalg 18. september 2020.

Bilag 1: Revisioner af direktivet om administrativt skattesamarbejde

Siden vedtagelse af direktivet om administrativt samarbejde i 2011, har EU-landene i perioden 2014-2018 mhp. at styrke samarbejdet og øge udvekslingen af informationer vedtaget en række revisioner af direktivet:

- DAC2 implementerer minimumsstandarderne for spontan udveksling af **oplysninger om finansielle konti og renteindtægter** (afskaffelse af bankhemmelighed i EU på basis af en OECD-standard).
- DAC3 indebærer automatisk udveksling af **oplysninger om skatteafgørelser** mellem EU-landenes skattemyndigheder.
- DAC4 implementerer såkaldt **land-for-land-rapportering**, hvor virksomheder pålægges at indberette oplysning om aktiviteter og selskabsskattebetalinger opdelt på de lande, hvor virksomheden er aktiv (BEPS-punkt 13).
- DAC5 giver skattemyndighederne systematisk adgang til den information, som jf. **Hvidvaskdirektivet** skal opbevares eller indberettes til hvidvaskmyndighederne.
- DAC6 pålægger **skatterådgivere** indberetningspligt, når der anvendes skattekonstruktioner med særlige kendetegn, som kan være udtryk for skatteundgåelse. De indberettede oplysninger udveksles automatisk mellem skattemyndighederne (BEPS-punkt 12).

Dagsordenspunkt 6: Rådskonklusioner om effektiv beskatning, skatteudfordringer forbundet med digitalisering og god skatteforvaltning i og uden for EU

1. Resume

Kommissionen fremlagde 15. juli 2020 en samlet pakke om retfærdig og enkel beskatning til støtte for genopretningen. Pakken indeholder forslag til en revision af direktivet for administrativt skattesamarbejde, en meddelelse om god skatteforvaltning i og uden for EU samt en handlingsplan for retfærdig og enkel beskatning til støtte for genopretningsstrategien.

Det tyske formandskab har på baggrund af Kommissionens pakke fremlagt udkast til rådskonklusioner om det videre arbejde på skatteområdet.

Udkastet til rådskonklusioner udstikker en vej for det videre EU-samarbejde på en række områder, herunder direkte beskatning med fokus på beskatning af den digitale økonomi, moms, punktafgifter, det administrative skattesamarbejde og god skatteforvaltning i og uden for EU.

Det tyske formandskab arbejder for enighed om rådskonklusioner på linje med det aktuelle udkast. Der arbejdes i forlængelse heraf desuden for snarlig enighed om en revision af Adfærdskodeksgruppens mandat.

ECOFIN ventes 1. december 2020 på baggrund af udkastet til rådskonklusioner og udkastet til revision af Adfærdskodeksgruppens mandat at drøfte forskellige aspekter af international beskatning. Der er lagt op til en bred drøftelse, hvor de centrale temaer ventes at være digital beskatning, det administrative skattesamarbejde og revisionen af Adfærdskodeksgruppens mandat, herunder det videre arbejde med EU's fælles liste over skatteby.

Regeringen kan støtte rådskonklusioner på linje med det aktuelle udkast og arbejder for en ambitiøs styrkelse af adfærdskodeksgruppens mandat, ikke mindst mht. det videre arbejde med EU's fælles sortliste over skatteby.

2. Baggrund

Kommissionen fremlagde 15. juli 2020 en samlet pakke om retfærdig og enkel beskatning, der skal støtte genopretningen af EU efter COVID-19. Pakken indeholder forslag til en revision af direktivet om administrativt skattesamarbejde (Directive on Administrative Cooperation – DAC), en meddelelse fra Kommissionen om god skatteforvaltning i og uden for EU, samt en handlingsplan, der præsenterer en række initiativer til at sikre retfærdig og enkel beskatning.

Det Europæiske Råd (DER) nåede 21. juli 2020 – i tillæg til en aftale om den flerårige finansielle ramme (MFF) 2021-27 – til enighed om mulige nye egne indtægter. Aftalen peger på, at det kræver en hidtil uset og innovativ tilgang, der fremmer konvergens, modstandsdygtighed og omstilling i EU og indebærer bl.a., at Kommissionen i første halvår af 2021 skal fremsætte forslag om en digital afgift ('digital levy') og i næste MFF-periode arbejde for at introducere nye egne indtægter, som kan omfatte en afgift på finansielle transaktioner.

3. Formål og indhold

Som opfølgning på meddelelsen om god skatteforvaltning i og uden for EU og handlingsplanen om retfærdig og enkel beskatning har EU-landene på teknisk niveau drøftet udkast til rådskonklusioner om det videre arbejde på skatteområdet.

Udkastet til rådskonklusioner understreger, at retfærdige og effektive skattesystemer i EU er afgørende for en bæredygtig genopretning efter COVID-19 og vil bidrage til skatteprovenu i EU-landene.

Udkastet til rådskonklusioner erindrer overordnet om DER-aftalens budskab om behovet for en hidtil uset indsats i EU for at afbøde konsekvenser af COVID-19-krisen, henviser til, at beskatning kan være et politisk instrument til at understøtte omstillingen til en grøn og klimaneutral økonomi og noterer sig Kommissionens forslag om at drøfte beslutningstagen på skatteområdet mhp. at aktivere alle eksisterende politiske muligheder for at levere fyldestgørende på EU's skattedagsorden.

Udkastet til rådskonklusioner adresserer en række områder, jf. nedenfor i prioriteret uddrag.

Direkte beskatning

Beskatning af den digitale økonomi

Udkastet til rådskonklusioner byder fremskridtene i arbejdet med beskatning af den digitale økonomi i OECD velkomne og støtter det videre arbejde i OECD's to spor, som indebærer omfordeling af beskatningsret til markedslandet (spor 1) og en global standard for effektiv minimumsbeskatning (spor 2). Desuden støttes målet om en global konsensusløsning medio 2021 mhp. at sikre retfærdig beskatning af den profit, som selskaber har genereret på baggrund af aktiviteter i EU.

Udkastet til rådskonklusioner bekræfter, at EU-landene og Kommissionen skal arbejde for, at en mulig global løsning skal implementeres i EU hurtigst muligt. Udkastet til rådskonklusioner minder desuden om, at Det Europæiske Råd (DER) i marts 2021 vil vurdere spørgsmålet i marts 2021 og opfordrer Kommissionen til på den baggrund at igangsætte det relevante forberedende arbejde i Rådet.

Øvrige udfordringer fsva. direkte beskatning

Udkastet til rådskonklusioner noterer Kommissionens hensigt om at foreslå indførelse af et fælles, standardiseret EU-dækkende kildeskattesystem ift. udbytter fra værdipapirer, som har til hensigt at sikre, at der ifm. udbetaling af udbytte opkræves korrekt kildeskat.

Udkastet til rådskonklusioner henviser desuden til Kommissionens hensigt om at etablere en ekspertgruppe for prisfastsættelse ved koncerninterne transaktioner.

Moms

Udkastet til rådskonklusioner støtter Kommissionens hensigt om at tydeliggøre, forenkle og modernisere EU's fælles momslovgivning, herunder at momsregler for grænseoverskridende handel i EU forenkles, at administrative byrder reduceres, og at svig bekæmpes mere effektivt. Samtidig anmodes Kommissionen med udkastet til rådskonklusioner om at sikre, at økonomiske og administrative konsekvenser samt it-udfordringer for virksomheder og myndigheder er fuldt oplyste for alle forslag.

I udkastet til rådskonklusioner noteres det, at Kommissionen vil analysere en række områder forbundet med bl.a. momsregistrering, platformsøkonomi, finansielle ydelser, rejsebureauer og passagertransport mhp. evt. at fremsætte forslag til forbedring og forenkling.

Punktafgifter

Udkastet til rådskonklusioner noterer sig, at der på punktafgiftsområdet er blevet gjort store fremskridt og inviterer Kommissionen til at tage de nødvendige skridt for at sikre, at lovgivningen kan anvendes i praksis. Desuden noterer udkastet til rådskonklusioner Kommissionens intention om at fremsætte forslag om punktafgifter ifm. e-handel og understreger, at punktafgifter udgør en betydelig provenukilde for EU-landene.

Endvidere anmodes Kommissionen om på baggrund af tekniske analyser mv. at fremsætte forslag, der adresserer de udfordringer, som er beskrevet i rådskonklusioner af 5. december 2019 om EU's energibeskatningsdirektiv. Rådskonklusionerne om energibeskatningsdirektivet bemærker bl.a., at det gældende energibeskatningsdirektiv ikke er i overensstemmelse med EU's klimamål og bør revideres for at understøtte omstillingen til et klimaneutralt EU.

Tilsvarende anmodes Kommissionen om at fremsætte forslag, der adresserer de udfordringer, som er beskrevet i rådskonklusioner af 2. juni 2020 om EU's tobaksbeskatningsdirektiv. Rådskonklusionerne om tobaksbeskatningsdirektivet opfordrer bl.a. til at hæve de eksisterende minimumssatser for en række tobaksprodukter mhp. bl.a. at mindske afgiftsspændet på tværs af EU-landene og sikre, at minimumssatserne i tilstrækkelig grad tilskynder til at mindske forbruget af tobak samt at udvide direktivets anvendelsesområde til også at omfatte nye tobaksprodukter, herunder bl.a. væsker til e-cigaretter.

Det administrative skattesamarbejde

Udkastet til rådskonklusioner minder om rådskonklusioner af 2. juni 2020 om den fremtidige udvikling af det administrative skattesamarbejde og byder forslaget til en revision af direktivet for administrativt skattesamarbejde (DAC7) velkomment. Revisionen skal sikre, at en digital platform indberetter de oplysninger, som er nødvendige for at identificere brugere, som genererer skattepligtige indtægter ved salg mv. på platformen. Oplysningerne udveksles automatisk mellem EU-landene. Det

bemærkes samtidig, at handlingsplanen for retfærdig og enkel beskatning introducerer endnu en fremtidig revision af direktivet for administrativt skattesamarbejde mhp. at tage højde alternative betalings- og investeringsmidler som kryptovaluta og anden elektronisk betaling.

God skattepraksis i og uden for EU

Udkastet til rådskonklusioner påpeger vigtigheden af god skattepraksis i og uden for EU og understreger Adfærdskodeksgruppens vigtige arbejde og resultater, herunder også i relation til EU's fælles sortliste over skattely. Udkastet til rådskonklusioner henviser desuden til, at arbejdet med sortlisten skal styrkes, hvor nødvendigt.

Adfærdskodeksgruppens mandat

Udkastet til rådskonklusioner påpeger vigtigheden af de videre drøftelser af revisionen af Adfærdskodeksgruppens mandat, som er påbegyndt under det tyske formandskab.

Udkastet til rådskonklusioner støtter at man fortsætter drøftelserne om udvidelse af Adfærdskodeksgruppens mandat, således at Adfærdskodeksgruppen ikke længere alene skal vurdere diskriminerende skatteordninger (dvs. særordninger, som indebærer, at nogle borgere, virksomheder eller investorer beskattes lempeligere end hvad de burde efter landenes normale skatteregler), men fremadrettet også skal vurdere andre potentielt skadelige skatteordninger (dvs. skatteregler, som gælder i landene generelt og derfor ikke er diskriminerende, men som kan indvirke negativt på det indre marked, fx nul- eller lavskatteordninger).

Udkastet til rådskonklusioner bekræfter behovet for at drøfte yderligere tilpasninger af mandatet så snart der er relevant udvikling i det internationale samarbejde, herunder i OECD, men ikke senere end i begyndelsen af 2022.

EU's fælles sortliste over skattely

Udkastet til rådskonklusioner anerkender Adfærdskodeksgruppens afgørende rolle i arbejdet med EU's fælles sortliste over skattely, der har ført til konkrete resultater¹. Det fremhæves, at resultaterne kommer på baggrund af Adfærdskodeksgruppens løbende dialog med de lande, som af EU er blevet udvalgt til at skulle undersøges.

Ift. Adfærdskodeksgruppens reviderede mandat drøftes det, om mandatet skal anvise, at undersøgelserne af såvel diskriminerende, skadelige skatteordninger som generelle, skadelige skatteordninger skal have et så bredt geografisk fokus som muligt. Undersøgelserne vil i givet fald også kunne omfatte tredjelande.

Ift. Adfærdskodeksgruppens reviderede mandat drøftes det ligeledes, om der som noget nyt skal indføres en direkte reference til EU's fælles sortliste over skattely,

¹ Kommissionen anviser andetsteds at arbejdet med EU's fælles sortliste over skattely har ført til, at godt 120 skadelige skatteordninger er afviklet, ligesom mere end 50 tredjelande efter den seneste opdatering af sortlisten ifm. ECOFIN 6. oktober 2020 har ændret adfærd, således at de nu efterlever samtlige oplyste kriterier.

hvilket indebærer, at Adfærdskodeksgruppen fremadrettet mere formelt har ansvaret for at gå i dialog med tredjelande mhp. at sikre at disse efterlever kriterier om skattegennemsigtighed, fair beskatning og implementering af OECD-minimumsstandarder vedrørende bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (Base Erosion and profit Shifting - BEPS).

4. Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet skal ikke høres.

5. Nærhedsprincippet

Spørgsmålet om nærhedsprincippet er ikke relevant.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Rådskonklusionerne påvirker ikke i sig selv dansk ret.

7. Økonomiske konsekvenser

Rådskonklusionerne har ikke i sig selv statsfinansielle, samfundsøkonomiske eller erhvervsøkonomiske konsekvenser.

8. Høring

Udkastet til rådskonklusioner har ikke været i ekstern høring, da konklusionerne ikke medfører ændringer af dansk ret.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

EU-landene ventes generelt at kunne tilslutte sig udkastet til rådskonklusioner om effektiv beskatning, skatteudfordringer forbundet med digitalisering og god skatteforvaltning i og uden for EU eller et kompromis på linje hermed. EU-landene har forskellige ønsker og ambitionsniveauer ift. skattesamarbejdet om blandt andet indsatsen mod skatteundgåelse og revisionen af adfærdskodeksgruppens mandat samt sortlisten over skattely.

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen prioriterer en ambitiøs international indsats til bekæmpelse af skatteundgåelse og –unddragelse mhp. at sikre de enkelte landes skattegrundlag.

Det er i den forbindelse afgørende for regeringen, at alle virksomheder, også digitale selskaber, betaler den skat, de bør.

Arbejdet i OECD med at sikre beskatning af digitale selskaber vil udgøre et solidt værn mod skatteundgåelse, og regeringen støtter derfor rådskonklusionernes opfordring til at sikre hurtig implementering af en OECD-aftale i EU. Regeringen støtter også rådskonklusionernes opfordring til, at EU skal være parat til at handle, hvis der ikke findes en løsning i OECD inden midten af 2021.

Regeringen støtter hensigten om indførelse af et fælles, standardiseret EU-dækkende system for opkrævning af kildeskatter.

Omstillingen til et grøn og klimaneutralt EU er af højeste prioritet, og regeringen støtter på den baggrund rådskonklusionernes opfordring til Kommissionen om at fremsætte forslag til en revision af energibeskatningsdirektivet mhp. at sikre en tidsvarende afgiftsstruktur for energiprodukter. Ligeledes støtter regeringen rådskonklusionernes opfordring til Kommissionen om at fremsætte forslag til revision af tobaksbeskatningsdirektivet med det formål at forbedre folkesundheden og øge harmonisering af tobaksafgifterne i EU.

Derudover støtter regeringen et enkelt og effektivt momssystem, som er resistent over for svig.

Det administrative skattesamarbejde har bidraget til øget udveksling af information og gennemsigtighed i EU, herunder ved at ophæve bankhemmeligheden i EU. Regeringen støtter det videre arbejde med at sikre, at samarbejdet løbende styrkes, herunder også i relation til en øget digitalisering af økonomien.

Regeringen støtter desuden en styrkelse af Adfærdskodeksgruppens mandat mhp. at bekæmpe skadelige skatteregimer i og uden for EU. I den forbindelse støtter regeringen, at mandatets anvendelsesområde udbredes til også at omfatte generelle (dvs. ikke-diskriminerende) skadelige skatteordninger i EU. Samtidig støtter regeringen, at Adfærdskodeksgruppens mandat formelt kobles til EU's sortliste, som er et effektivt værktøj til at sikre bedre efterlevelse af internationale skattestandarder og bedre praksis på skatteområdet også uden for EU. Regeringen arbejder aktivt for, at udkastet til rådskonklusioner henviser til Adfærdsgruppens vigtige arbejde med EU's fælles liste for skattely og ønsket om løbende styrkelser af listen.

Udkastet til rådskonklusioner har til hensigt at bekæmpe skattesvig og –omgåelse og vurderes overordnet at flugte med regeringens ambitiøse tilgang til skattepolitik i EU. Regeringen kan støtte udkastet til rådskonklusioner eller det kompromis på linje hermed, som der måtte kunne opnås enighed om, idet regeringen arbejder for det højst mulige ambitionsniveau for Adfærdskodeksgruppens reviderede mandat, herunder særligt at rådskonklusionerne bedst muligt afspejler ønsket om løbende styrkelser af sortlisten og dens kriterier og defensive foranstaltninger.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Sagen er ikke tidligere forelagt Folketingets Europaudvalg.