



Bruxelles, den 28.1.2016
COM(2016) 24 final

ANNEXES 1 to 2

BILAG

til

**Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet og Rådet
om en ekstern strategi til effektiv beskatning**

[...]

BILAG 1

STANDARDE FOR GOD FORVALTNINGSPRAKSIS I SKATTEANLIGGENDER

1. GENNEMSIGTIGHED OG INFORMATIONSDUVEKSLING

Der er af OECD blevet udviklet to internationalt vedtagne standarder for gennemsigtighed og informationsudveksling i skatteøjemed: informationsudveksling efter anmodning og automatisk informationsudveksling.

1.1. Gennemsigtighed og informationsudveksling

OECD's globale forum om gennemsigtighed og informationsudveksling i skatteøjemed¹ foretager peer reviews af medlemmernes jurisdiktioners evne til at samarbejde med andre skatteforvaltninger efter internationalt vedtagne standarder for gennemsigtighed og informationsudveksling efter anmodning. Den første runde af peer reviews blev indledt i 2010 og er nu afsluttet for næsten alle medlemmer af det globale forum. Den anden runde af peer reviews vil blive sat i gang i 2016 på grundlag af et fornyet mandat². Mandatet for 2016 er blevet styrket hvad angår standarden for informationsudveksling, blandt andet ved at det kræves af jurisdiktionerne, at de skal opretholde og udveksle oplysninger om reelt ejerskab og sikre, at de er i stand til at indhente og videregive oplysninger fra enhver person, herunder finansielle institutioner og formuebestyrere.

I den første runde blev følgende undersøgt under det globale forums peer review-proces:

- de retlige og reguleringsmæssige aspekter af udvekslingen (fase 1)
- og informationsudvekslingen i praksis (fase 2).

Efter at begge faser i review-processen var afsluttet, blev der givet en overordnet bedømmelse af hver enkelt jurisdiktion.

For de reviews, der starter i 2016, vil fase 1 og fase 2 blive samlet under ét.

På EU-plan vil der ved vurderingen af, om tredjelande overholder standarderne for gennemsigtighed og informationsudveksling efter anmodning, blive taget hensyn til den efterlevelseshed³, som offentliggøres af det globale forum ud fra de peer reviews, der er blevet foretaget.

1.2. Automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti

Den standard for automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti på skatteområdet (global standard), der blev udformet som svar på en anmodning fra G20 og

¹ <http://www.oecd.org/tax/transparency/>

² <http://www.oecd.org/tax/transparency/exchange-of-information-on-request/#d.en.368658>

³ <http://www.oecd.org/tax/transparency/GFratings.pdf>

godkendt af OECD-Rådet den 15. juli 2014⁴, kræver, at jurisdiktionerne skal indhente oplysninger fra deres finansielle institutioner og automatisk udveksle disse oplysninger med andre jurisdiktioner hvert år. Det er fastsat, hvilke oplysninger om finansielle konti der skal udveksles, hvilke finansielle institutioner der skal give indberetning, hvilke forskellige typer af konti og skatteydere der er omfattet, og hvilke fælles procedurer for passende omhu finansielle institutioner skal følge.

I 2014 iværksatte det globale forum en proces, som skulle forpligte medlemsstaterne til at følge standarderne. Det har nu resulteret i, at 94 jurisdiktioner har forpligtet sig til at anvende den globale standard senest i 2017 og 2018. I august offentliggjorde OECD en håndbog om gennemførelse af en fælles indberetningsstandard, som skulle vejlede offentlig ansatte og finansielle institutioner i at anvende den globale standard⁵.

For EU's vedkommende vil der ved vurderingen af, om tredjelande overholder standarden for informationsudveksling, blive taget hensyn til den efterlevelseshed, som offentliggøres af det globale forum ud fra de peer reviews, der er blevet foretaget.

2. FAIR SKATTEKONKURRENCE

Fair skattekonkurrence betyder, at et tredjeland ikke må anvende skadelige skatteforanstaltninger i forbindelse med selskabsbeskatning.

Skatteforanstaltninger med et reelt betydeligt lavere beskatningsniveau, herunder nulbeskatning, end de niveauer, som normalt anvendes i det pågældende tredjeland, skal betragtes som potentielt skadelige. Et sådant betydeligt lavere beskatningsniveau kan fremkomme ved en nominel skattesats, skattegrundlaget eller enhver anden relevant faktor.

Når det vurderes, om sådanne foranstaltninger er skadelige, skal der tages hensyn til kriterierne i adfærdskodeksen for selskabsbeskatning, som er godkendt af Rådet, og til praksis og retningslinjer vedtaget af Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen.

3. G20/OECD'S BEPS-STANDARDER

Hvis G20/OECD's BEPS-handlingsplanen har ført til vedtagelse af minimumsstandarder eller en fælles tilgang, skal disse indgå i de standarder, som er anført i dette afsnit. Der er især tale om følgende foranstaltninger:

- hybride foranstaltninger (BEPS, aktion 2): fælles tilgang til regler som knytter et instruments eller en enheds skattebehandling sammen med de skattemæssige resultater i modpartens jurisdiktion

⁴ <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/Automatic-Exchange-Financial-Account-Information-Brief.pdf>

⁵ <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/implementation-handbook-standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information-in-tax-matters.htm>

- rentebegrænsning (BEPS, aktion 4): fælles tilgang for regler, der begrænser fradrag af nettorentebetalinger
- udveksling af oplysninger om skatteafgørelser (BEPS, aktion 5): minimumsstandard for obligatorisk, spontan udveksling af oplysninger om afgørelser for skatteydere
- bestemmelse om bekæmpelse af misbrug i skatteaftaler (BEPS, aktion 6): minimumsstandard for indførelse af bestemmelser om bekæmpelse af misbrug i dobbeltbeskatningsoverenskomster
- forhindring af kunstig undgåelse af status som fast driftssted (BEPS, aktion 7): ændring af dobbeltbeskatningsoverenskomster hvad angår definitionen af et fast driftssted for at forhindre kommissionærordninger og kunstig opsplitning af virksomhedsaktiviteter
- koncerninterne afregningspriser (BEPS, aktion 8-10): genindførelse af armslængdeprincippet og sammenlignelighedsanalyse som grundpiller i regler om koncerninterne afregningspriser (immaterielle aktiver, risici og kapital, samt transaktioner med høj risiko)
- standardiseret landeindberetning (BEPS, aktion 13): minimumsstandard for krav til dokumentation for koncerninterne afregningspriser og for udveksling af oplysninger for multinationale selskaber med en årlig, konsolideret omsætning på mindst 750 mio. EUR (eller et tilsvarende beløb i national valuta)
- tvistbilæggelse (BEPS, aktion 14): minimumsstandard for at sikre, at grænseoverskridende skattetvister mellem lande over fortolkningen eller anvendelsen af skatteoverenskomster bliver løst på en mere effektiv og rettidig måde.

Når der foretages en vurdering af standarder for fair skattekonkurrence, skal der tages hensyn til resultatet af den ramme, der indføres af OECD/G20 i begyndelsen af 2016 til at overvåge gennemførelsen af BEPS-projektet i OECD/G20-lande og andre interesserede jurisdiktioner, men også i jurisdiktioner af en vis interesse, hvis deltagelse er afgørende for at kunne sikre lige konkurrencevilkår.

4. Andre relevante standarder

Til de relevante standarder for god forvaltningspraksis i skatteøjemed hører også de internationale standarder for bekæmpelse af hvidvaskning af penge og finansiering af terrorisme og våbenspredning fra Den Finansielle Aktionsgruppe (FATF)⁶. FATF's anbefalinger fra februar 2012 (ajourført i oktober 2015) har 40 specifikke anbefalinger til bekæmpelse af hvidvaskning af penge, blandt andet anbefaling 24 og 25 vedrørende identifikation af reelle ejere. Skattekriminalitet vedrørende direkte og indirekte skatter hører i anbefalingerne fra FATF under en af de samme lovovertrædelseskategorier som pengehvidvaskning.

⁶ Den Finansielle Aktionsgruppe (FATF) er et mellemstatsligt organ, som blev oprettet i 1989, og som skulle fastlægge standarder for og fremme gennemførelsen af foranstaltninger til bekæmpelse af pengehvidvask, finansiering af terrorisme og andre relaterede trusler mod det internationale finansielle system. <http://www.fatf-gafi.org/home/>

Ved vurderingen af denne standard vil der blive taget hensyn til de jurisdiktioner, hvor FATF-gruppen "International Co-operation Review Group (ICRG)"⁷ har konstateret visse mangler.

⁷

[http://www.fatf-gafi.org/publications/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/more/moreabouttheinternationalco-operationreviewgroupicrg.html?hf=10&b=0&s=desc\(fatf_releasedate\)](http://www.fatf-gafi.org/publications/high-riskandnon-cooperativejurisdictions/more/moreabouttheinternationalco-operationreviewgroupicrg.html?hf=10&b=0&s=desc(fatf_releasedate))

BILAG 2

AJOURFØRING AF STANDARDBESTEMMELSEN OM GOD FORVALTNINGSPRAKSIS PÅ SKATTEOMRÅDET TIL AFTALER MED TREDJELANDE

Kommissionen vil forsøge at få indført følgende kerneelementer om en ny klausul om god forvaltningspraksis i alle forhandlingsforslag til relevante aftaler med tredjelande og -regioner.

- de væsentlige minimumsstandarder for god forvaltningspraksis – gennemsigtighed, informationsudveksling og fair skattekonkurrence
- den nye globale OECD/G20-standard for automatisk informationsudveksling for finansielle konti
- ekstra standarder baseret på G20/OECD's BEPS-projekt, og
- de internationale standarder for bekæmpelse af hvidvaskning af penge og finansiering af terrorisme og spredning fra Den Finansielle Aktionsgruppe (FATF)⁸.

I betragtning af hvor forskellige EU's internationale partnere er, må Rådet overlade tilstrækkelig fleksibilitet til Kommissionen i de igangværende og kommende forhandlinger med tredjelande på grundlag af den vedtagne klausul.

⁸ <http://www.fatf-gafi.org/home/>