



Bruxelles, den 19.8.2020
COM(2020) 383 final

RAPPORT FRA KOMMISSIONEN TIL EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET

om gennemførelse af Rådets direktiv (EU) 2016/1164 af 12. juli 2016 om regler til bekæmpelse af metoder til skatteundgåelse, der direkte indvirker på det indre markeds funktion, som ændret ved Rådets direktiv (EU) 2017/952 af 29. maj 2017 om ændring af direktiv (EU) 2016/1164 for så vidt angår hybride mismatch med tredjelande

DA

DA

1. Indledning

Ved Rådets direktiv (EU) 2016/1164¹ af 12. juli 2016 om regler til bekæmpelse af metoder til skatteundgåelse, der direkte indvirker på det indre markeds funktion, som ændret ved Rådets direktiv (EU) 2017/952² af 29. maj 2017 om ændring af direktiv (EU) 2016/1164 for så vidt angår hybride mismatch med tredjelande (i det følgende benævnt "ATA-direktivet") fastsættes EU's foranstaltninger til håndtering af de mest almindelige former for aggressiv skatteplanlægning med indførelsen af minimumsstandarder, som bør medtages i alle medlemsstaternes selskabsskatteregler.

ATA-direktivet sikrer et minimumsniveau af beskyttelse af alle medlemsstaters skattegrundlag, en sammenhængende og konsekvent tilgang til bekæmpelse af skatteundgåelse i hele det indre marked og en koordineret gennemførelse i EU af nogle af henstillingerne fra Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling (OECD)/G20-initiativet mod udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (BEPS). ATA-direktivet indeholder foranstaltninger på fem forskellige områder, som medlemsstaterne skal gennemføre: regel om begrænsning af rentebetalinger, exitbeskatning, reglen om kontrollerede udenlandske selskaber ("CFC"), reglen om hybride mismatch og den generelle regel om bekæmpelse af misbrug ("GAAR").

1.1. Frister for gennemførelse

De vigtigste krav³ vedrørende fristen for gennemførelse af ATA-direktivet er:

| Foranstaltning | Gennemførelsesfrist | Anvendelsesdato |
|--|---------------------|-----------------|
| Rentebegrænsning, GAAR og CFC | 31. december 2018 | 1. januar 2019 |
| Exitbeskatning, hybride mismatch (bortset fra omvendte hybride mismatch) | 31. december 2019 | 1. januar 2020 |
| Omvendte hybride mismatch (med tredjelande) | 31. december 2021 | 1. januar 2022 |

1.2. Rapporten

Artikel 10 i ATA-direktivet indeholder et krav om, at Kommissionen evaluerer gennemførelsen af ATA-direktivet, navnlig bestemmelserne om begrænsning af rentebetalinger, senest den 9. august 2020, og aflægger rapport til Rådet herom. Som en undtagelse skal bestemmelserne vedrørende hybride mismatch evalueres af Kommissionen senest den 1. januar 2022.

Denne rapport er første skridt i evalueringen af ATA-direktivets virkning og giver et overblik over gennemførelsen af de foranstaltninger på området (rentebegrænsning, GAAR og CFC),

¹ EUT L 193 af 19. juli 2016, s. 1.

² EUT L 144 af 7. juni 2017, s. 1.

³ Artikel 11, stk. 6, i ATA-direktivet indeholder en undtagelse vedrørende rentebegrænsning (yderligere oplysninger findes i afsnit 2.1) for visse medlemsstater. Artikel 11, stk. 4, fastsætter en undtagelsesbestemmelse for Estland med hensyn til exitbeskatning.

der tidligt er gældende i alle medlemsstater⁴. Næste skridt er fremlæggelse af en omfattende evalueringsrapport om ATA-direktivets foranstaltninger, herunder en oversigt over gennemførelsen af de af dets foranstaltninger, der ikke er medtaget i denne rapport.

2. Beskrivelse af foranstaltninger, herunder muligheder og nogle af de tiltag, der er til rådighed for medlemsstaterne

En vis grad af valgfrihed er tilladt ved gennemførelsen af ATA-direktivets foranstaltninger. Da dette er et direktiv, som indfører minimumsstandarder, giver det medlemsstaterne mulighed for at fastsætte mere restriktive bestemmelser i deres nationale lovgivning til dets gennemførelse, end ATA-direktivets tekst foreskriver, forudsat at sådanne foranstaltninger er i overensstemmelse med det indre markeds grundlæggende friheder. Dette afsnit indeholder også en oversigt over de mere bemærkelsesværdige tilfælde, hvor medlemsstaterne har indført strengere regler i deres nationale lovgivning.

2.1. Regel om begrænsning af rentebetalinger

Reglen om begrænsning af rentebetalinger (artikel 4 i ATA-direktivet) begrænser muligheden for at fradrage skattesubjektets overstigende (netto)låneomkostninger i forhold til en andel på 30 % af skattesubjektets skattepligtige indkomst før renter, skat og af- og nedskrivninger (EBITDA). Ud over denne regel kan medlemsstaterne fastsætte målrettede regler mod koncernintern lånefinansiering, f.eks. regler om tynd kapitalisering.

Medlemsstaterne kan tage hensyn til den samlede stilling for alle koncernenheder i medlemsstaten, herunder et særskilt system til beskatning af enheder, og kan tillade overførsel af overskud eller rentekapacitet mellem enheder inden for en koncern, når de anvender regler, som begrænser muligheden for rentefradrag.

Som en undtagelse fra artikel 4 bestemmer ATA-direktivet, at medlemsstater, der pr. 8. august 2016 har nationale målrettede regler til forebyggelse af udhuling af skattegrundlaget og risici for overførsel af overskud, der er lige så effektive som reglen om begrænsning af rentebetalinger i artikel 4, kan anvende disse målrettede regler indtil udgangen af det første fulde regnskabsår efter datoen for offentliggørelse af aftalen mellem OECD's medlemmer på det officielle websted om en minimumsstandard med hensyn til BEPS-aktion 4, dog senest indtil den 1. januar 2024.⁵

a) Fradragsniveau for overstigende låneomkostninger i forhold til EBITDA.

Medlemsstaterne kan sænke grænsen til under 30 %, hvis de ønsker det.

⁴ Da Det Forenede Kongerige ikke er en del af EU på nuværende tidspunkt, er landets gennemførelse af ATA-direktivet ikke medtaget i rapporten. Det Forenede Kongerige var med i EU på det tidspunkt, hvor ATA-direktivet blev vedtaget, og indtil udløbet af overgangsperioden inden landets udtræden af EU er ATA-direktivet stadig gældende i Det Forenede Kongerige.

⁵ Yderligere oplysninger findes i afsnit 4.3.

b) Anvendelse af de minimis-tærsklen eller safe harbour-tærsklen, dvs. fuld fradragsret for overstigende låneomkostninger op til en tærskel

For at mindske den administrative byrde og efterlevelsedomkostningerne uden samtidig i væsentlig grad at mindske deres effektivitet bestemmer artikel 4, at medlemsstaterne kan tillade en "safe harbour". Denne "safe harbour" kan være op til et fast beløb på 3 mio. EUR i form af overstigende låneomkostninger, som er fradragsberettigede, uanset den fradragsgrænse, der er baseret på EBITDA-faktoren. Medlemsstaterne kan sænke den fastsatte tærskel for at sikre en stærkere beskyttelse af deres indenlandske skattegrundlag.

c) Fradragsniveau for selvstændige enheder

Da udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud i princippet finder sted gennem uforholdsmæssigt store rentebetalinger, primært mellem tilknyttede enheder, giver artikel 4 medlemsstaterne mulighed for at udelukke selvstændige enheder fra reglen om begrænsning af rentebetalinger på grund af de begrænsede risici for skatteundgåelse (dvs. enheder, der ikke er omfattet af regler om interne afregningspriser).

d) Låneomkostninger ved lån, som er optaget før den 17. juni 2016

For at lette overgangen til ATA-direktivets regel om begrænsning af rentebetalinger giver artikel 4 medlemsstaterne mulighed for at fastsætte en klausul om en overgangsbestemmelse, der dækker allerede eksisterende lån, i det omfang deres vilkår ikke efterfølgende ændres. Ændres disse på et senere tidspunkt, vil overgangsbestemmelsen ikke finde anvendelse på forhøjelser af lånebeløbet eller lånets løbetid, men være begrænset til de oprindelige vilkår for lånet.

e) Låneomkostninger ved lån, der anvendes til finansiering af langsigtede offentlige infrastrukturprojekter i Den Europæiske Union

I betragtning af at finansieringsordninger for langsigtede offentlige infrastrukturprojekter kun frembyder ringe eller ingen udhuling af skattegrundlaget og risici for overførsel af overskud, kan medlemsstaterne udelukke overstigende låneomkostninger ved lån, som anvendes til finansiering af sådanne projekter, fra anvendelsen af artikel 4-reglerne om begrænsning af rentebetalinger. For at udnytte denne mulighed skal den projektansvarlige, låneomkostninger, aktiver og indtægter være placeret i Unionen.

f) Øget fradrag for et skattesubjekt, der i regnskabsmæssig henseende er medlem af en konsolideret koncern ved enten:

f.1. reglen om "en undtagelse fra bestemmelsen om egenkapital" jf. artikel 4, stk. 5, litra a), i ATA-direktivet eller

f.2. reglen om "koncernandel" i henhold til artikel 4, stk. 5, litra b), i ATA-direktivet.

Hvis skattesubjektet er medlem af en koncern med konsoliderede regnskaber, kan dennes gæld på verdensplan tages i betragtning med henblik på at tillade større fradrag af overstigende låneomkostninger. I det omfang kan medlemsstaterne bestemme, at et skattesubjekt får ret til at benytte en af nedenstående to metoder.

I den første metode kan medlemsstaterne fastsætte regler om en undtagelse fra bestemmelsen om egenkapital, når reglen om begrænsning af rentebetalinger ikke finder anvendelse, hvis skattesubjektet kan påvise, at egenkapitalen i forhold til de samlede aktiver stort set er lig med eller er højere end koncernens tilsvarende andel.

I den anden metode kan medlemsstaterne give skattesubjekter mulighed for at fratække højere beløb for overstigende låneomkostninger baseret på koncernens samlede gældsætning på verdensplan over for tredjemand.

g) Medlemsstaterne kan fastsætte regler om enten:

- g.1. fremførsel uden tidsbegrænsning af overstigende låneomkostninger, som ikke kan fradrages i den indeværende skatteperiode*
- g.2. uden tidsbegrænsning og i højst tre år at fremføre overstigende låneomkostninger, som ikke kan fradrages i den indeværende skatteperiode, eller*
- g.3. fremførsel uden tidsbegrænsning af overstigende låneomkostninger og – i højst fem år – uudnyttet rentekapacitet, som ikke kan fradrages i den indeværende skatteperiode.*

For at imødegå udsving i skattesubjektets rentabilitet kan medlemsstaterne tillade, at de uudnyttede låneomkostninger eller den uudnyttede rentefradragkapacitet kan fremføres eller tilbageføres. Medlemsstaterne kan frit fastsætte en tidsfrist for sådanne frem- eller tilbageførsler for at sikre et højere beskyttelsesniveau.

h) Situationen for finansielle virksomheder

Selv om det er almindeligt accepteret, at finansielle selskaber, dvs. finansieringsinstitutter og forsikringsselskaber, også bør underlægges begrænsninger af retten til fradrag for rentebetalinger, er det også almindeligt anerkendt, at disse to sektorer har særlige kendetegn, som kræver en mere individuelt tilpasset tilgang. Eftersom drøftelserne på området ikke hverken på internationalt plan eller EU-plan har været tilstrækkeligt endegyldige, er det ikke muligt at fastsætte specifikke regler for finans- og forsikringssektorerne. Medlemsstaterne kan således udelukke visse finansielle virksomheder, der er reguleret på EU-plan, fra anvendelsesområdet for artikel 4.

2.2. CFC-reglen

Reglen om kontrollerede udenlandske selskaber (artikel 7 og 8 i ATA-direktivet) tillægger moderselskabet eller hovedsædet indkomsten fra et lavt beskattet kontrolleret datterselskab eller et fast driftssted. Moderselskabet eller hovedsædet bliver skattepligtigt af denne indkomst i den stat, hvor det er hjemmehørende, hvis den faktiske selskabsskat, som den kontrollerede virksomhed/det faste driftssted har betalt af sin indkomst, er lavere end forskellen mellem den selskabsskat, som ville være blevet betalt af det samme overskud i den

medlemsstat, hvor det indenlandske skattesubjekt/moderselskabet er hjemmehørende, og den faktiske selskabsskat, som er betalt af enheden/det faste driftssted i kildestaten.

a) Beskatning af specifikke indtægtskategorier (artikel 7, stk. 2, litra a)) eller målretning af indtægter, der kunstigt er overført til datterselskabet/det faste driftssted (artikel 7, stk. 2, litra b))

Medlemsstaterne kan vælge CFC-regler, som enten er beregnet på specifikke indkomstkategorier, eller som er begrænset til indkomst, der kunstigt er blevet overført til datterselskabet/det faste driftssted.

"Mulighed A" i CFC-reglerne fastsætter, at visse forud definerede kategorier af ikkeudlodtet passiv indkomst (f.eks. dividender, renter, royalties og indtægter fra finansielle aktiviteter) i det kontrollerede udenlandske selskab henføres til skattesubjektet (moderselskab/hovedsæde). Indtægter, der skal medtages under "mulighed A", beregnes i overensstemmelse med reglerne i den medlemsstat, hvor skattesubjektet er hjemmehørende, og i henhold til dets deltagelse i det kontrollerede udenlandske selskab.

I henhold til "mulighed B" henføres ikkeudlodtet indkomst fra det kontrollerede udenlandske selskab stammende fra arrangementer, der ikke er reelle, og som er tilrettelagt med det hovedformål at opnå en skattefordel, til skattesubjektet (moderselskab/hovedsæde). Tildelingen af indkomst fra et CFC beregnes i overensstemmelse med armslængdeprincippet.

b) Anvendes "mulighed A", kan medlemsstaterne udvide anvendelsesområdet for substansundtagelsesbestemmelsen til at omfatte et CFC, der er hjemmehørende eller beliggende i et tredjeland, som ikke er part i EØS-aftalen.

Af hensyn til EU's grundlæggende frihedsrettigheder indføres der med artiklen en substansundtagelse, der tager sigte på at begrænse reglernes virkninger i Unionen (og EØS) til tilfælde, hvor CFC'et ikke viderefører en væsentlig økonomisk aktivitet. Medlemsstaterne kan udvide denne fritagelsesregel til tredjelande.

c) Anvendes "mulighed A", kan medlemsstaten vælge ikke at behandle en enhed/et fast driftssted som et kontrolleret udenlandsk selskab, hvis en tredjedel eller mindre af den indkomst, der tilfalder enheden eller det faste driftssted, falder ind under foruddefinerede indkomstkategorier.

Med henblik på at begrænse den administrative byrde og efterlevelseseomkostningerne kan medlemsstaterne fritage visse enheder med lavt overskud eller lav fortjenstmargen, der giver anledning til lavere risici for skatteundgåelse.

d) Anvendes "mulighed A", kan medlemsstaten vælge ikke at behandle finansielle selskaber som kontrollerede udenlandske selskaber, hvis en tredjedel eller mindre af de forud foruddefinerede kategoriers indkomst hidrører fra transaktioner med skattesubjektet eller dets tilknyttede selskaber.

Med henblik på at begrænse den administrative byrde og efterlevelseseomkostningerne kan medlemsstaten vælge ikke at behandle visse finansielle virksomheder, der er reguleret på EU-plan, som et kontrolleret udenlandsk selskab, for hvilke en tredjedel eller mindre af de

foruddefinerede indtægtskategoriers indkomst hidrører fra transaktioner med skattesubjektet eller dets tilknyttede selskaber. Dette skyldes, at sådanne virksomheder giver anledning til mindre risiko for skatteunddragelse.

e) *Anvendes "mulighed B", kan medlemsstaterne udelukke en enhed eller et fast driftssted fra reglernes anvendelsesområde:*

e.1. med et regnskabsmæssigt overskud på højst 750 000 EUR og ikkedriftsmæssige indtægter på højst 75 000 EUR eller

e.2. hvis regnskabsmæssige overskud udgør højst 10 % af enhedens eller det faste driftssteds driftsomkostninger for den pågældende skatteperiode.

Med henblik på at begrænse den administrative byrde og efterlevelseseomkostningerne kan medlemsstaterne fritage visse enheder med lavt overskud eller lav fortjenstmargen, der giver anledning til lavere risici for skatteundgåelse.

f) *Bredere definition af et CFC*

Det står medlemsstaterne frit for at anvende en bredere tilgang end den i artikel 7 fastlagte ved definitionen af et CFC, f.eks. ved at sænke kontroltærsklen eller anvende en højere tærskel ved sammenligning af den faktiske betalte selskabsskat og den selskabsskat, der ville være blevet opkrævet i skattesubjektets medlemsstat.

g) *Anvendelse af hvide, grå eller sorte lister*

Ved gennemførelsen af CFC-regler i national lovgivning kan medlemsstaterne anvende hvide, grå eller sorte lister over tredjelande, som udarbejdes på grundlag af visse kriterier, der er fastsat i ATA-direktivet og kan omfatte selskabsskatteniveauet, eller de kan anvende hvide lister fra medlemsstater, der er udarbejdet på dette grundlag.

2.3. Generel regel om bekæmpelse af misbrug

Den generelle regel om bekæmpelse af misbrug (artikel 6 i ATA-direktivet) vedrører bekæmpelse af skadelig skattepraksis, som ikke er omfattet af specifikke bestemmelser, og som ikke påvirker anvendelsen af specifikke regler om bekæmpelse af misbrug. I henhold til ATA-direktivet finder generelle regler for bekæmpelse af skatteundgåelse anvendelse på ordninger, der ikke er reelle, da skattesubjektet har ret til at vælge den skattemæssigt mest fordelagtige struktur til sin forretningsaktivitet. Når medlemsstaterne vurderer, om et arrangement bør betragtes som ikkereelt, kan de tage hensyn til alle velbegrundede økonomiske årsager, herunder finansiel virksomhed.

2.4. Exitbeskatning

Exitbeskatning (artikel 5 i ATA-direktivet) sikrer, at når et skattesubjekt flytter sine aktiver eller sit skattemæssige hjemsted ud af en medlemsstat, beskatter den pågældende stat den økonomiske værdi af enhver kapitalgevinst, der er skabt på dens område, selv om denne gevinst endnu ikke er realiseret på udflytningstidspunktet. Gevinsten beregnes på grundlag af

markedsværdien af de overførte aktiver på tidspunktet for deres udflytning (baseret på armslængdeprincippet).

Inden for Den Europæiske Union er det nødvendigt at behandle anvendelsen af exitbeskatning og illustrere betingelserne for at være i overensstemmelse med EU-retten. I disse situationer har skattesubjektet ret til enten øjeblikkeligt at betale den beregnede exitskat eller til at få henstand med betalingen af skatten ved at afdrage den over et vist antal år. Medlemsstaterne kan opkræve renter af den udskudte skat og kan kræve, at skattesubjektet stiller en garanti som betingelse for at få henstand med betalingen af exitskat, hvis der er en påviselig og reel risiko for, at den ikke kan inddrives.

2.5. Reglen om hybride mismatch

Reglen om hybride mismatch (artikel 9, 9a og 9b i ATA-direktivet, der er indført ved ændringsdirektivet) neutraliserer skattevirkningerne af hybride arrangementer. Hybride mismatch er forskelle mellem skattesystemer, der kan udnyttes til at opnå: (i) dobbelt ikkebeskatning (ii) dobbelt fradrag (iii) fradrag uden medregning i skattegrundlag og (iv) ikkebeskatning uden medregning i skattegrundlag. Disse mismatch kan efterfølgende resultere i udhuling af skattegrundlaget.

ATA-direktivet indeholder regler, der skal modvirke hybride mismatch mellem EU-medlemsstater og tredjelande, herunder importerede mismatch, omvendte hybride mismatch og manglende overensstemmelse mellem skattelovgivninger.

ATA-direktivet giver under visse omstændigheder mulighed for en vis valgfrihed med hensyn til anvendelsesområdet for nægtelse af fradrag i betalerens jurisdiktion og med hensyn til anvendelsesområdet for udelukkelse af visse hybride mismatch som følge af betaling af renter i henhold til et finansielt instrument til et tilknyttet selskab indtil den 31. december 2022.

3. Overblik over gennemførelsen

Dette afsnit giver et overblik over, hvordan medlemsstaterne har gennemført forskellige af ATA-direktivets foranstaltninger på grundlag af fritagelser, muligheder og forskellige tilgange. Formatet og henvisningerne i dette afsnit følger afsnit 2⁶.

3.1. Regel om begrænsning af rentebetalinger

| Henvisning | | |
|------------|-------------------------------------|---|
| 2.1.a | 30 % af EBITDA | Under 30 % af EBITDA |
| | 22 | 1 |
| 2.1.b | 3 mio. EUR | Under 3 mio. EUR |
| | 16 | 6 |
| 2.1.c | Fritagelse for selvstændige enheder | Ingen fritagelse for selvstændige enheder |
| | 9 | 18 |

⁶ Antallet af medlemsstater, der vælger de forskellige muligheder i tabellen, svarer ikke nødvendigvis til 27, da nogle af medlemsstaterne endnu ikke har gennemført alle ATA-direktivets foranstaltninger. Endvidere er Kommissionens vurdering af de nationale gennemførelsesforanstaltninger endnu ikke afsluttet.

| | | |
|-------|--|--|
| 2.1.d | Lån optaget før 17. juni 2016 udelukket | Lån optaget før 17. juni 2016 ikke udelukket |
| | 9 | 18 |
| 2.1.e | Lån til offentlig infrastruktur udelukket | Lån til offentlig infrastruktur ikke udelukket |
| | 16 | 11 |
| 2.1.f | Adgang til undtagelse for egenkapital | Adgang til regel om koncerns andel |
| | 8 | 6 |
| 2.1.g | Mulighed g.1 med eller uden tidsbegrænsning | Mulighed g.3 |
| | 20 | 1 |
| 2.1.h | Finansielle virksomheder udelukket | Finansielle virksomheder ikke udelukket |
| | 17 | 10 |

3.2. CFC-reglen

| Henvisning | | |
|------------|---|--|
| 2.2.a | "Mulighed A" gennemført | "Mulighed B" gennemført |
| | 16 | 10 |
| 2.2.b | Substansundtagelse udvidet til at omfatte tredjelande | Substansundtagelse ikke udvidet til at omfatte tredjelande |
| | 10 | 5 |
| 2.2.c | En tredjedel eller derunder af indkomstundtagelsesbestemmelse gennemført | En tredjedel eller derunder af indkomstundtagelsesbestemmelse ikke gennemført |
| | 12 | 3 |
| 2.2.d | En tredjedel eller derunder af undtagelsesbestemmelse for finansielle virksomheder gennemført | En tredjedel eller derunder af undtagelsesbestemmelse for finansielle virksomheder ikke gennemført |
| | 5 | 10 |
| 2.2.e | Undtagelsesbestemmelse for lavt regnskabsmæssigt overskud eller lav overskudsmargen | Ingen undtagelsesbestemmelse for lavt regnskabsmæssigt overskud eller lav overskudsmargen |
| | 7 | 3 |
| 2.2.f | Bredere definition af et CFC | Ingen bredere definition af et CFC |

| | | | | |
|-------|------------|------------|--------------------|----------------------------------|
| | 17 | | 10 | |
| 2.2.g | Hvid liste | Sort liste | Hvid og sort liste | Ingen hvid, grå eller sort liste |
| | 1 | 7 | 1 | 18 |

3.3. GAAR

Medlemsstaterne har ingen valgmuligheder eller har ikke indført særlige tilgange med hensyn til gennemførelsen af den generelle regel om bekæmpelse af misbrug (GAAR), som skal medtages i dette afsnit.

3.4. Exitbeskatning

Som nævnt i afsnit 1.2 vil oversigten over medlemsstaternes gennemførelse af exitbeskatning blive medtaget i rapporten om evalueringen af ATA-direktivet.

3.5. Reglen om hybride mismatch

Som nævnt i afsnit 1.2 vil oversigten over medlemsstaternes gennemførelse af reglen om hybride mismatch blive medtaget i rapporten om evalueringen af ATA-direktivet.

4. Fuldstændighed og overensstemmelse af medlemsstaternes gennemførelse af ATA-direktivet

4.1. Foranstaltninger, der er planlagt af Kommissionen for at sikre rettidig og passende gennemførelse af ATA-direktivet i medlemsstaterne

Som bebudet i Kommissionens meddelelse fra 2016 — "EU-retten: Bedre resultater gennem bedre anvendelse"⁷ tager Kommissionen forskellige skridt til at sikre en korrekt anvendelse af EU-retten i medlemsstaterne. Disse foranstaltninger omfatter i) dialog med og bistand til medlemsstaterne i deres kapacitetsopbygning samt ii) gennemførelse af formelle traktatbrudsprocedurer for overtrædelse af EU-retten. Kommissionen har truffet begge typer foranstaltninger for at sikre korrekt gennemførelse og anvendelse af ATA-direktiv 1 i medlemsstaterne. Kommissionen har pligt til at gennemgå anmeldelserne i **to trin**: (i) undersøge, om anmeldelserne er **fuldstændige**, og (ii) om de meddelte foranstaltninger er i **overensstemmelse** med direktiverne.

4.2. Foranstaltninger vedrørende "kapacitetsopbygning", der er truffet før fristen vedrørende gennemførelse af ATA-direktivet

I 2018 afholdt Kommissionen et seminar med medlemsstaternes delegerede for at drøfte de retlige spørgsmål, der opstod under udarbejdelsen af gennemførelseslovgivningen. Man drøftede de spørgsmål, som medlemsstaterne havde forelagt på forhånd med Kommissionens eksperter.

4.3. Kontrol af gennemførelse og overtrædelsesprocedurer for manglende meddelelse af nationale gennemførelsesforanstaltninger eller ukorrekt gennemførelse af ATA-direktivet

⁷ EUT C 18 af 19. januar 2017, s. 10.

Medlemsstaterne skal anmelde de nationale gennemførelsesforanstaltninger inden for de frister, der er fastsat i ATA-direktivet (31. december 2018 for anmeldelse af tre foranstaltninger: rentebegrænsning, GAAR og CFC).

I tilfælde af manglende anmeldelse af gennemførelseslovgivning indleder Kommissionen ex officio-overtrædelsesprocedurer for manglende meddelelse af de nødvendige foranstaltninger (kort tid efter fristen for meddelelser, der er fastsat i de respektive direktiver). Tolv sådanne sager er indledt (ti i januar 2019⁸ og to yderligere i juli 2019⁹).

I øjeblikket har fire medlemsstater endnu ikke fuldt ud opfyldt deres forpligtelser til at vedtage og anmelde gennemførelsesforanstaltninger¹⁰. Otte traktatbrudsprocedurer blev afsluttet på grund af medlemsstaternes overholdelse¹¹.

Endvidere indledte Kommissionen traktatbrudssager mod de medlemsstater, der ikke anmeldte nationale gennemførelsesforanstaltninger for exitbeskatning¹² og hybride mismatch¹³, som skulle have været gennemført senest den 31. december 2019.

⁸ Åbningsskrivelser er sendt til: Belgien, Cypern, Tjekkiet, Danmark, Grækenland, Spanien, Frankrig, Letland, Portugal og Det Forenede Kongerige efterfulgt af en begrundet udtalelse til Danmark i juli 2019 (se Kommissionens pressemeddelelse INF/19/4251 af 25. juli 2019, punkt 13 https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/inf_19_4251).

⁹ Åbningsskrivelser blev sendt til Østrig og Irland. Begge procedurer vedrører manglende meddelelse af nationale gennemførelsesforanstaltninger til artikel 4 i ATA-direktivet (rentebegrænsningsforanstaltning), efterfulgt af begrundede udtalelser i november 2019 (se Kommissionens pressemeddelelse INF/19/6304 af 27. november 2019, punkt 8 https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/inf_19_6304). Ingen af de to stater har anmeldt sådanne foranstaltninger, selv om Kommissionen ikke anså deres bestemmelser om rentebegrænsninger før vedtagelsen af ATA-direktivet for at være "lige så effektive", jf. Kommissionens meddelelse "Foranstaltninger, der anses for lige så effektive som artikel 4 i direktivet bekæmpelse af skatteundgåelse", EUT C 441 af 7. december 2018, s. 1.

¹⁰ Østrig, Danmark, Spanien og Irland.

¹¹ Sagerne mod Belgien, Cypern, Frankrig, Grækenland, Portugal og Det Forenede Kongerige blev afsluttet i juli 2019 (se Kommissionens pressemeddelelse INF/19/4251 af 25. juli 2019, punkt 13 https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/inf_19_4251) og sagen mod Letland blev afsluttet i oktober 2019 (ingen pressemeddelelse vedlagt afgørelsen).

¹² Åbningsskrivelser er sendt til: Tyskland, Grækenland, Letland, Portugal, Rumænien og Spanien.

¹³ Åbningsskrivelser er sendt til: Cypern, Tyskland, Grækenland, Letland, Polen, Rumænien og Spanien.

4.4. Status med hensyn til kontrol af gennemførelse

Tabel over kontrol af gennemførelse af ATA-direktivet — Status — august 2020¹⁴:

| DIREKTIV OM BEKÆMPELSE AF SKATTE- UNDGÅELSE: | Rentebegrænsning, GAAR og CFC | | Exitbeskatning | | Hybride mismatch (1. frist) | |
|--|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | Medlemsstat | Fuldstændigheds- kontrol | Overensstemmelses- kontrol | Fuldstændigheds- kontrol | Overensstemmelses- kontrol | Fuldstændigheds- kontrol |
| Belgien | OK | INFR | | | | |
| Bulgarien | OK | | | | | |
| Tjekkiet | OK | | | | | |
| Danmark | INFR | | | | | |
| Tyskland | | | INFR | | INFR | |
| Estland | OK | | | | | |
| Irland | INFR | | | | | |
| Grækenland | OK | OK | INFR | | INFR | |
| Spanien | INFR | | INFR | | INFR | |
| Frankrig | OK | OK | | | | |
| Kroatien | | | | | | |
| Italien | OK | | | | | |
| Cypern | OK | | | | INFR | |
| Letland | OK | OK | INFR | | INFR | |
| Litauen | OK | OK | | | | |
| Luxembourg | OK | INFR | | | | |
| Ungarn | | | | | | |
| Malta | OK | OK | | | | |
| Nederlandene | | | | | | |
| Østrig | INFR | | OK | OK | | |
| Polen | OK | OK | | | INFR | |
| Portugal | OK | INFR | INFR | | | |
| Rumænien | OK | | INFR | | OK | OK |
| Slovenien | OK | OK | | | | |
| Slovakiet | OK | OK | | | | |
| Finland | OK | OK | OK | OK | | |
| Sverige | OK | OK | OK | OK | | |

5. Det fremtidige arbejde

Selv om denne rapport er første skridt i evalueringen af ATA-direktivets virkning og giver et overblik over gennemførelsen af de tidlige gældende foranstaltninger til bekæmpelse af skatteundgåelse i medlemsstaterne, forventes der at blive offentliggjort en omfattende evalueringsrapport om ATA-direktivets foranstaltninger, helst inden den 1. januar 2022. Tidsplanen for færdiggørelsen af den omfattende evalueringsrapport afhænger imidlertid i et vist omfang af behovet for at revidere ATA-direktivet på grund af udviklingen i drøftelserne om forebyggelse af virksomheders skatteundgåelse i EU eller på internationalt plan i øvrigt.

¹⁴ Forklaring på de forkortelser, der er anvendt i tabellen: "OK" — kontrol af fuldstændighed/overensstemmelseskontrol gennemført "INFR" — traktatbrudsprocedure indledt "tom celle" — betyder igangværende vurdering.