



Retsudvalget

2015/0068(CNS)

14.10.2015

UDTALELSE

fra Retsudvalget

til Økonomi- og Valutaudvalget

om udkast til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt
angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på
beskatningsområdet
(COM (2015)0135 – C8-0085/2015 – 2015/0068(CNS))

Ordfører for udtalelse: Angel Dzhambazki

ÆNDRINGSFORSLAG

Retsudvalget opfordrer Økonomi- og Valutaudvalget, som er korresponderende udvalg, til at tage hensyn til følgende ændringsforslag:

Ændringsforslag 1

Forslag til direktiv
Henvisning 2 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

*der henviser til Den Europæiske Unions
charter om grundlæggende rettigheder,
navnlig hvad angår respekt for retten til
beskyttelse af personoplysninger og
friheden til at drive egen virksomhed;*

Ændringsforslag 2

Forslag til direktiv
Betragtning 1

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(1) Udfordringen i forbindelse med grænseoverskridende skatteundgåelse, aggressiv skatteplanlægning og skadelig **skattekonkurrence** er blevet **stadig** større og er kommet stærkt i fokus inden for Unionen og på globalt plan. En udhuling af skattegrundlaget reducerer de nationale skatteindtægter betydeligt, og det forhindrer medlemsstaterne i at anvende vækstfremmende skattepolitikker. **Det er navnlig** afgørelser vedrørende skattebaserede strukturer, **der føret** til en lav beskatning af kunstigt høje indkomstbeløb i det land, der **giver** den forhåndsgodkendte afgørelse, **hvilket kan indebære, at der er** kunstigt lave beløb **tilbage, som kan beskattes** i andre involverede lande. **Det** er derfor yderst påtrængende, **at der bliver mere** gennemsigtighed. De værktøjer og mekanismer, der blev indført med Rådets direktiv 2011/16/EU¹³, må gøres bedre for at nå dertil.

¹³Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF (EUT L 64 af 11.3.2011, s. 1).

Ændringsforslag 3

Forslag til direktiv Betragtning 2

Kommissionens forslag

(2) Det Europæiske Råd understregede i sine konklusioner fra 18. december 2014, at der er et akut behov for at gøre fremskridt med indsatsen for at bekæmpe skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning, såvel på globalt plan som på **EU**-plan. Det Europæiske Råd understreger betydningen af

(1) Udfordringen i forbindelse med grænseoverskridende skatteundgåelse, aggressiv skatteplanlægning og skadelig **skattepraksis** er blevet **betydeligt** større og er kommet stærkt i fokus inden for Unionen og på globalt plan. En udhuling af skattegrundlaget reducerer de nationale skatteindtægter betydeligt, og det forhindrer medlemsstaterne i at anvende vækstfremmende skattepolitikker. **Visse** afgørelser vedrørende skattebaserede strukturer **har imidlertid ført** til en lav beskatning af kunstigt høje indkomstbeløb i det land, der **udsteder, ændrer eller forlænger** den forhåndsgodkendte afgørelse, **og efterladt** kunstigt lave beløb **til beskatning** i andre involverede lande. **Der** er derfor **et** yderst påtrængende **behov for øget** gennemsigtighed **og yderligere foranstaltninger på EU-plan. Illegitime skatteundgåelsesmodeller bør afskaffes.** De værktøjer og mekanismer, der blev indført med Rådets direktiv 2011/16/EU¹³, må gøres bedre for at nå dertil.

¹³Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF (EUT L 64 af 11.3.2011, s. 1).

Ændringsforslag

(2) Det Europæiske Råd understregede i sine konklusioner fra 18. december 2014, at der er et akut behov for at gøre fremskridt med indsatsen for at bekæmpe skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning, såvel på globalt plan som på **europæisk** plan. Det Europæiske Råd understreger betydningen af

gennemsigtighed og glædede sig over Kommissionens hensigt om at forelægge et forslag om automatisk udveksling af oplysninger om afgørelser i skattespørgsmål i Unionen.

gennemsigtighed og glædede sig over Kommissionens hensigt om at forelægge et forslag om automatisk udveksling af oplysninger om afgørelser i skattespørgsmål i Unionen.

Ændringsforslag 4

Forslag til direktiv Betragtning 3

Kommissionens forslag

(3) Ifølge direktiv 2011/16/EU skal der ske obligatorisk udveksling af information mellem medlemsstaterne i fem specifikke tilfælde og inden for bestemte frister. Den spontane udveksling af information i tilfælde, hvor den kompetente myndighed i en medlemsstat har grund til at antage, at der kan være et skattetab i en anden medlemsstat, gælder allerede for skatteafgørelser, som en medlemsstat giver en specifik skatteyder med hensyn til fortolkning eller anvendelse af skattebestemmelser i fremtiden, og som har en grænseoverskridende dimension.

Ændringsforslag

(3) Ifølge direktiv 2011/16/EU skal der ske obligatorisk udveksling af information mellem medlemsstaterne i fem specifikke tilfælde og inden for bestemte frister, **og det præciseres, at det ikke står medlemsstaterne frit for at benytte såkaldte "fishing expeditions" eller at anmode om oplysninger, der højst sandsynligt ikke er relevante for en given skatteydere skatteanliggender.** Den spontane udveksling af information i tilfælde, hvor den kompetente myndighed i en medlemsstat har grund til at antage, at der kan være et skattetab i en anden medlemsstat, gælder allerede for skatteafgørelser, som en medlemsstat giver en specifik skatteyder med hensyn til fortolkning eller anvendelse af skattebestemmelser i fremtiden, og som har en grænseoverskridende dimension.

Ændringsforslag 5

Forslag til direktiv Betragtning 5

Kommissionens forslag

(5) Muligheden for at nægte at udlevere information, hvis det vil føre til, at der videregives en erhvervsmæssig, industriel eller faglig hemmelighed, en fremstillingsmetode eller oplysninger, hvis videregivelse ville stride mod almene

Ændringsforslag

(5) Muligheden for at nægte at udlevere information, hvis det vil føre til, at der videregives en erhvervsmæssig, industriel eller faglig hemmelighed, en fremstillingsmetode eller oplysninger, hvis videregivelse ville stride mod almene

interesser, bør ikke gælde for bestemmelserne om obligatorisk udveksling af information om forhåndsgodkendte afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger for at undgå, at disse **udvekslinger bliver mindre effektive**. Den information, som **der stilles krav om skal** deles med alle medlemsstater, **er begrænset af sin natur, hvilket** bør kunne sikre, **at** disse erhvervsmæssige interesser **bliver tilstrækkeligt beskyttet**.

Ændringsforslag 6

Forslag til direktiv Betragtning 5 a (ny)

Kommissionens forslag

interesser, bør ikke gælde for bestemmelserne om obligatorisk udveksling af information om forhåndsgodkendte afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger for at undgå, at disse **udvekslingers effektivitet, rolle og funktion indskrænkes**. Den **begrænsede karakter af den** information, som **vil skulle** deles med alle medlemsstater, bør kunne sikre disse erhvervsmæssige interesser **en tilstrækkelig minimumsbeskyttelse**.

Ændringsforslag

(5a) Forhåndsgodkendte skatteafgørelser fremmer en konsekvent og gennemsigtig anvendelse af lovgivningen.

Ændringsforslag 7

Forslag til direktiv Betragtning 5 b (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(5b) Gennemsigtige skatteregler giver retssikkerhed for skatteydere og virksomheder og genererer investeringer.

Ændringsforslag 8

Forslag til direktiv Betragtning 6

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(6) For at kunne høste fordelene ved den obligatoriske, automatiske udveksling af forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte

(6) For at kunne høste fordelene ved den obligatoriske, automatiske udveksling af forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte

prisfastsættelsesordninger bør informationen meddeles **straks** efter, at de er udstedt, og derfor bør der fastlægges regelmæssige intervaller for meddelelsen af informationen.

Ændringsforslag 9

Forslag til direktiv Betragtning 8

Kommissionens forslag

(8) Medlemsstaterne bør **også** udveksle **den information, der skal meddeles, med Kommissionen. Dermed vil Kommissionen på et hvilket som helst tidspunkt kunne overvåge og evaluere den faktiske anvendelse af udvekslingen af information om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger. Denne meddelelse vil ikke fratage medlemsstaten dens forpligtelse til at anmelde statsstøtte til Kommissionen.**

Ændringsforslag 10

Forslag til direktiv Betragtning 9

Kommissionens forslag

(9) Feedback fra den modtagende medlemsstat til den medlemsstat, der sender **informationen**, er **nødvendig, for at der kan være** et effektivt system med

prisfastsættelsesordninger bør informationen meddeles **snarest muligt**, efter at de er udstedt. **Der kan udformes effektive sanktioner for tilfælde af manglende overholdelse heraf.**

Ændringsforslag

(8) Medlemsstaterne bør udveksle **de grundlæggende oplysninger med det nye centrale gennemsigtige sikkerhedsregister for skattespørgsmål. Kommissionen skal i henhold til traktaterne bestræbe sig på at sikre en korrekt anvendelse af EU-retten til gavn for borgerne. Kommissionen bør i den henseende tage de nødvendige skridt til at overvåge overholdelsen af lovgivningen med henblik på at bekæmpe skatteunddragelse, samtidig med at den skattemæssige suverænitet respekteres. Det grundlæggende princip om medlemsstaternes suverænitet på skatteområdet skal holdes i hævd, når det gælder direkte skatter, og nærhedsprincippet må ikke bringes i fare. Kommissionen bør anvende EU's statsstøtteregler effektivt og stringent til bekæmpelse af aggressiv skatteplanlægning. Det er af største betydning, at virksomhederne betaler skat i de lande, hvor de skaber deres overskud.**

Ændringsforslag

(9) Feedback fra den modtagende medlemsstat til den medlemsstat, der sender **oplysningerne**, er et **nødvendigt element i driften af et** effektivt system med

automatisk **informationsudveksling**. Det er derfor hensigtsmæssigt at sørge for, at der er foranstaltninger, hvorigennem der kan gives feedback i de tilfælde, hvor informationen er blevet anvendt, og hvor der ikke kan gives feedback i henhold til andre bestemmelser i direktiv 2011/16/EU.

automatisk **udveksling af oplysninger, fordi det tilskynder medlemsstaterne til at samarbejde administrativt**. Det er derfor hensigtsmæssigt at sørge for, at der er foranstaltninger, hvorigennem der kan gives feedback i de tilfælde, hvor informationen er blevet anvendt, og hvor der ikke kan gives feedback i henhold til andre bestemmelser i direktiv 2011/16/EU.

Ændringsforslag 11

Forslag til direktiv Betragtning 11

Kommissionens forslag

(11) Medlemsstaterne bør træffe alle nødvendige foranstaltninger for at fjerne enhver hindring, **som kan være til hinder** for en effektiv og bredest mulig, obligatorisk udveksling af information om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger.

Ændringsforslag

(11) Medlemsstaterne bør træffe alle nødvendige foranstaltninger for at fjerne enhver hindring for en effektiv og bredest mulig obligatorisk udveksling af information om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger **for at styrke samarbejdet og gennemsigtigheden, idet den globale OECD-standard for automatisk udveksling af oplysninger bør tages i betragtning som en minimumsstandard, ligesom der bør tages hensyn til det forhold, at medlemsstater har givet tilsagn om foranstaltninger til at forhindre skatteunddragelse ved at gennemføre og overveje at gå videre end G20-OECD-modellerne for indberetning på landebasis.**

Ændringsforslag 12

Forslag til direktiv Betragtning 15 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(15a) Der bør også tages hensyn til den svenske Riksdags begrundede udtalelse om nærhedsprincippet, fremsendt i

henhold til artikel 6 i protokol nr. 2, hvori den bekræfter, at det foreliggende forslag holder sig inden for rammerne af, hvad der er nødvendigt for at opnå en effektiv informationsudveksling, men samtidig vurderer, at oplysningspligtens brede udformning risikerer at medføre en så stor mængde af information, at det vil virke mod hensigten. Den svenske Riksdag udtrykker endvidere bekymring for, at forslaget på visse punkter går videre, end hvad der er nødvendigt, herunder den lange tilbagevirkende gyldighed.

Ændringsforslag 13

Forslag til direktiv Betragtning 15 b (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(15b) Det er afgørende, at det grundlæggende princip om medlemsstaternes suverænitet på skatteområdet holdes i hævd, når det gælder direkte skatter, og at nærværende forslag ikke bringer nærhedsprincippet i fare.

Ændringsforslag 14

Forslag til direktiv Betragtning 16

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

(16) Dette direktiv respekterer de grundlæggende rettigheder og overholder de principper, der navnlig er anerkendt i Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder. Det søger navnlig at sikre fuld respekt for retten til beskyttelse af personoplysninger og friheden til at drive virksomhed.

(16) Dette direktiv respekterer de grundlæggende rettigheder og overholder de principper, der navnlig er anerkendt i Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder. Det søger navnlig at sikre fuld respekt for retten til beskyttelse af personoplysninger og friheden til at drive virksomhed.
Personoplysninger skal gøres til genstand for behandling til udtrykkeligt angivne og legitime formål, og kun hvis de er

tilstrækkelige, relevante og ikke for omfattende i forhold til formålet. Enhver begrænsning af disse rettigheder bør kun indføres, hvis de betingelser, der er fastsat i artikel 52, stk. 1, i chartret om grundlæggende rettigheder, er overholdt. Under iagttagelse af proportionalitetsprincippet må begrænsninger kun indføres, hvis de er nødvendige og reelt opfylder de mål af almen interesse, der er anerkendt ved lov, eller opfylder et behov for beskyttelse af andres rettigheder og friheder.

Ændringsforslag 15

Forslag til direktiv Betragtning 17

Kommissionens forslag

(17) Målet for dette direktiv, nemlig at sikre et effektivt administrativt samarbejde mellem medlemsstaterne på betingelser, som er forenelige med det indre markeds funktion, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne, men kan på grund af den påkrævede ensartethed og effektivitet bedre nås på **EU**-plan; Unionen kan derfor træffe foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går direktivet ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå dette mål.

Ændringsforslag

(17) Målet for dette direktiv, nemlig at sikre et effektivt administrativt samarbejde mellem medlemsstaterne på betingelser, som er forenelige med det indre markeds funktion, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne, men kan på grund af den påkrævede ensartethed og effektivitet bedre nås på **europæisk** plan; Unionen kan derfor træffe foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går direktivet ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå dette mål.

Ændringsforslag 16

Forslag til direktiv Artikel 1 – stk. 1 – nr. 1 - litra a) Direktiv 2011/16/EU Artikel 3 – nr. 9

Kommissionens forslag

a) i forbindelse med artikel 8, stk. 1, og artikel 8a systematisk meddelelse til en anden medlemsstat, uden forudgående anmodning, af oplysninger, som er defineret på forhånd, med forud fastsatte regelmæssige intervaller. I forbindelse med artikel 8, stk. 1, vedrører henvisningen til tilgængelige oplysninger de oplysninger i sagsakterne i den medlemsstat, der meddeler oplysningerne, som kan indhentes i medfør af procedurerne til indsamling og behandling af oplysninger i den pågældende medlemsstat

Ændringsforslag 17

Forslag til direktiv

Artikel 1 – stk. 1 – nr. 3

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8 a – stk. 1

Kommissionens forslag

1. Den kompetente myndighed i en medlemsstat, der udsteder eller ændrer en forhåndsgodkendt grænseoverskridende afgørelse og forhåndsgodkendt prisfastsættelsesordning efter ikrafttrædelsen af dette direktiv meddeler ved automatisk udveksling dette til de kompetente myndigheder i alle andre medlemsstater og til **Europa-Kommissionen**.

Ændringsforslag

a) i forbindelse med artikel 8, stk. 1, og artikel 8a systematisk meddelelse til en anden medlemsstat, uden forudgående anmodning, af oplysninger, som er defineret på forhånd, med forud fastsatte regelmæssige intervaller **med henblik på at drage fordel af den automatiske udveksling af oplysninger på regulær og forsvarlig vis**. I forbindelse med artikel 8, stk. 1, vedrører henvisningen til tilgængelige oplysninger de oplysninger i sagsakterne i den medlemsstat, der meddeler oplysningerne, som kan indhentes i medfør af procedurerne til indsamling og behandling af oplysninger i den pågældende medlemsstat

Ændringsforslag

1. Den kompetente myndighed i en medlemsstat, der udsteder eller ændrer en forhåndsgodkendt grænseoverskridende afgørelse og forhåndsgodkendt prisfastsættelsesordning efter ikrafttrædelsen af dette direktiv meddeler ved automatisk udveksling dette til de kompetente myndigheder i alle andre medlemsstater og til **det nyligt etablerede centrale gennemsigtighedsregister for skattespørgsmål. Kommissionen evaluerer og overvåger den effektive anvendelse af den automatiske udveksling af oplysninger**.

Ændringsforslag 18

Forslag til direktiv

Artikel 1 – stk. 1 – nr. 3

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8 a – stk. 2

Kommissionens forslag

2. Den kompetente myndighed i en medlemsstat meddeler også de kompetente myndigheder i alle andre medlemsstater **og Europa-Kommissionen** oplysninger om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger, der er udstedt inden for en periode på **ti** år før ikrafttrædelsen, men som stadig er gyldige på datoen for ikrafttrædelsen af dette direktiv.

Ændringsforslag 19

Forslag til direktiv

Artikel 1 – stk. 1 – nr. 3

Direktiv 2011/16/EU

Artikel 8 a – stk. 7

Kommissionens forslag

7. Den kompetente myndighed, til hvilken oplysningerne er meddelt i henhold til stk. 1, **bekræfter** omgående og under alle omstændigheder senest syv hverdage efter modtagelsen, om muligt elektronisk, modtagelsen af oplysningerne over for den kompetente myndighed, der leverede oplysningerne.

Ændringsforslag 20

Forslag til direktiv

Artikel 1 – stk. 1 – nr. 8

Ændringsforslag

2. Den kompetente myndighed i en medlemsstat meddeler også de kompetente myndigheder i alle andre medlemsstater **samt det centrale gennemsigtighedsregister for skattespørgsmål** oplysninger om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger, der er udstedt inden for en periode på **fem** år før ikrafttrædelsen, men som stadig er gyldige **og i brug** på datoen for ikrafttrædelsen af dette direktiv.

Ændringsforslag

7. **Med henblik på at lette driften af et effektivt system for automatisk udveksling af oplysninger skal** den kompetente myndighed, til hvilken oplysningerne er meddelt i henhold til stk. 1, omgående og under alle omstændigheder senest syv hverdage efter modtagelsen, om muligt elektronisk, **bekræfte** modtagelsen af oplysningerne over for den kompetente myndighed, der leverede oplysningerne.

Kommissionens forslag

1. Oplysninger, der meddeles til Kommissionen i medfør af dette direktiv, behandles fortroligt af Kommissionen i overensstemmelse med de bestemmelser, der gælder for Unionens myndigheder.

Ændringsforslag

1. Oplysninger, der meddeles til Kommissionen i medfør af dette direktiv, behandles fortroligt af Kommissionen i overensstemmelse med de bestemmelser, der gælder for Unionens myndigheder, **jf. artikel 8 i Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder.**

Ændringsforslag 21

Forslag til direktiv
Artikel 1 – stk. 1 – nr. 9 a (nyt)
Direktiv 2011/16/EU
Artikel 25 a (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

9a) Følgende artikel indsættes:

"Artikel 25a

Dette direktiv skal være foreneligt med udviklingen inden for OECD og tage hensyn til OECD's omfattende regelsæt, der er indeholdt i standarden for automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti.

Ændringsforslag 22

Forslag til direktiv
Artikel 4 – stk. 1 – nr. 9 b (nyt)
Direktiv 2011/16/EU
Artikel 25 b (ny)

Kommissionens forslag

Ændringsforslag

9b) Følgende artikel indsættes:

"Artikel 25b

Dette direktiv hindrer ikke, at medlemsstaterne kan træffe yderligere foranstaltninger til at udvikle

*indenlandske eller aftalebaserede
bestemmelser til forebyggelse af
skatteunddragelse.”*

PROCEDURE I RÅDGIVENDE UDVALG

Titel	Obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet
Referencer	COM(2015)0135 – C8-0085/2015 – 2015/0068(CNS)
Korresponderende udvalg Dato for meddelelse på plenarmødet	ECON 15.4.2015
Udtalelse fra Dato for meddelelse på plenarmødet	JURI 15.4.2015
Ordfører for udtalelse Dato for valg	Angel Dzhambazki 31.8.2015
Behandling i udvalg	15.9.2015
Dato for vedtagelse	13.10.2015
Resultat af den endelige afstemning	+: 13 –: 9 0: 1
Til stede ved den endelige afstemning - medlemmer	Max Andersson, Joëlle Bergeron, Marie-Christine Boutonnet, Kostas Chrysogonos, Therese Comodini Cachia, Mady Delvaux, Rosa Estaràs Ferragut, Laura Ferrara, Enrico Gasbarra, Lidia Joanna Geringer de Oedenberg, Mary Honeyball, Sajjad Karim, Dietmar Köster, Gilles Lebreton, António Marinho e Pinto, Julia Reda, Evelyn Regner, Pavel Svoboda, József Szájer, Axel Voss, Tadeusz Zwiefka
Til stede ved den endelige afstemning – stedfortrædere	Stefano Maullu
Til stede ved den endelige afstemning – stedfortrædere (forretningsordenens art. 200, stk. 2)	Andrew Lewer