

KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

Bruxelles, den 01.10.1997

KOM(97) 495 endelig udg.

MEDDELELSE FRA KOMMISSIONEN TIL RÅDET

Hen imod skattesamordning i Den Europæiske Union

En pakke til tackling af skadelig skattek konkurrence

INDLEDNING

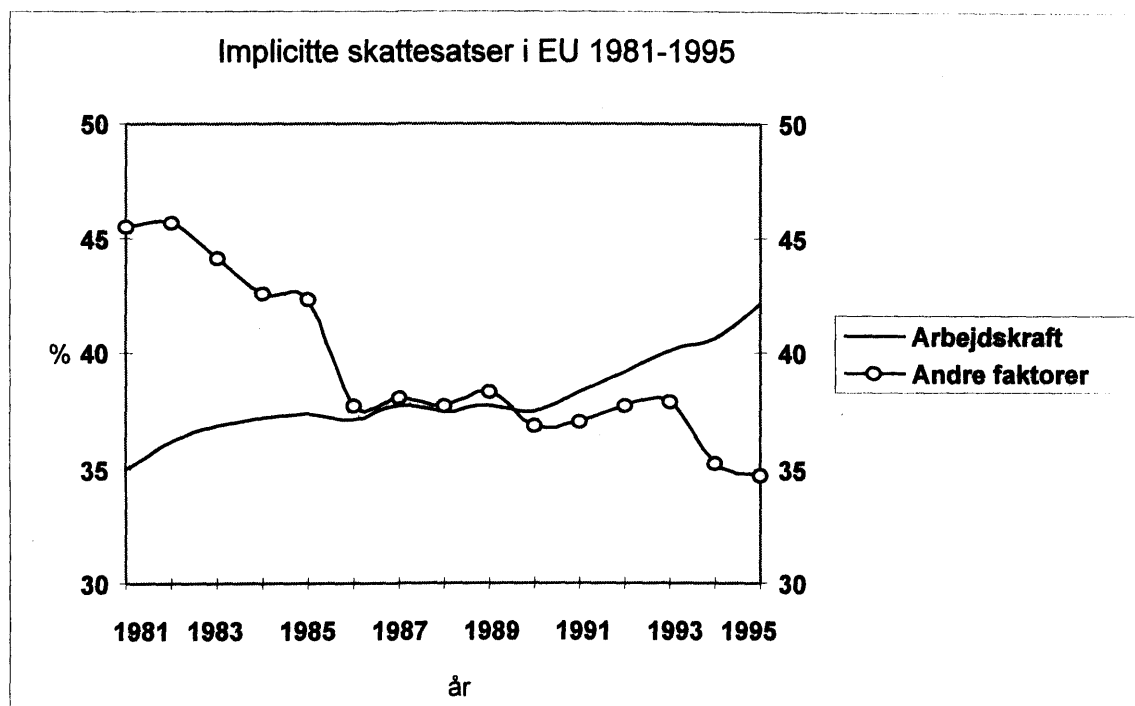
1. Efter ØKOFIN-ministrenes uformelle møde i Mondorf-les-Bains den 13. september 1997 bebudede Rådets formandskab, at det ønskede at få en diskussion om beskatning på det uformelle møde den 13. oktober. På opfordring fra formandskabet fremlægger Kommissionen hermed dette papir som oplæg til diskussionen. Det bygger på drøftelserne i Mondorf-les-Bains og i Skattepolitikgruppen og indeholder et forslag til en skattepakke til begrænsning af skadelig skattekonkurrence, herunder en adfærdskodeks. Bilaget til nærværende meddelelse er et udkast til en kodeks, således som den har aftegnet sig efter diskussionerne i Skattepolitikgruppen.

2. På grundlag af den globale tilgang til skattepolitik, der blev lanceret i april 1996 på det uformelle ØKOFIN-møde i Verona, er sigtet med pakken at skabe en samordnet tilgang til den skadelige skattekonkurrence. Der er brug for handling på europæisk plan for at reducere forvriddingerne på det indre marked og for at forhindre betydelige skatteprovenutab samt for at vende tendensen til en voksende skattebyrde på arbejdskraft sammenlignet med mere mobile skattegrundlag. Hvis der gøres fremskridt med pakken, vil det hjælpe til at vende denne tendens og således muliggøre, at skattestrukturene i EU vil udvikle sig på en mere beskæftigelsesvenlig måde. Det Europæiske Råd vil på sit særlige møde om beskæftigelse den 20. og 21. november særlig lægge vægt på beskæftigelsesvirkningerne af tendenserne i beskatningssystemerne. Kommissionens retningslinjer for beskæftigelse, der vil blive diskuteret på beskæftigelsestopmødet i november, vil også indeholde anbefalinger om at gøre skattesystemerne mere beskæftigelsesvenlige.

STØRRE BEHOV FOR SAMORDNING

3. Skattekonkurrence i sig selv skal generelt hilses velkommen som et middel til at gavne borgernes sag og til at lægge et nedadgående pres på de offentlige udgifter. En uhæmmet konkurrence om mobile faktorer kan imidlertid medføre, at skattesystemerne får negative virkninger for beskæftigelsen, og at en styret og struktureret formindskelse af den samlede skattebyrde vanskeliggøres. Den reducerer også råderummet for at realisere andre EU-målsætninger såsom miljøbeskyttelse. Skattekonkurrence kan desuden bremse bestræbelserne på at reducere budgetunderskuddene, der ikke blot er nødvendige i sig selv, men også for at opfylde Maastricht-kriterierne og stabilitets- og vækstpakken. Uden en ledsagende skattesamordning lægger markedsintegrationen stigende begrænsninger på medlemsstaternes frihed til at vælge den rette skattestruktur, herunder en udvidelse af skattegrundlaget og lavere skattesatser.

4. Som noteret i Mondorf-les-Bains viser tendenserne i de sidste 15 år en stigende skattebyrde på arbejdskraften. Den implicitte skat (dvs. skatteindtægterne divideret med det relevante grundlag) på arbejdskraften er vokset med mere end 7 procentpoint, mens den samme skat for andre produktionsfaktorer (kapital, selvstændige, energi, naturressourcer) er faldet med mere end 10 procentpoint (figur 1). For så vidt angår arbejdskraften, er skattebyrden ved at skifte over på de mindst uddannede og mindst mobile arbejdstagere, mens de højtuddannede arbejdstagere i stigende grad er mobile og reagerer på skatteforskelle. På samme måde bliver små firmaer og håndværksvirksomheder - der er så vigtige for jobskabelsen - straffet sammenlignet med store virksomheder, der har lettere adgang til de muligheder, som skatteforskelle og skattekonkurrence indebærer.



Kilde: Eurostat

Figur 1

5. Skattekonkurrencen kan være en vigtig faktor i dette skift i skattebyrden over mod arbejdskraften, som er mindre mobil. Den høje mobilitet for visse grundlag kan have tvunget medlemsstaterne til at reducere beskatningen af disse grundlag ned under det niveau, de kunne anse for ønskeligt, og nødvendiggjort tilsvarende forøgelser af beskatningen af mindre mobile grundlag. Denne tendens i skattestrukturene bør vendes. Mere og mere tyder nu på, at høje skatter på arbejdskraften har en stærk negativ virkning på beskæftigelsesniveauet og væksten i Europa. Det anslås, at adskillige procentpoint af den nuværende arbejdsløshedsprocent skyldes stigningen i beskatningen af arbejdskraften.

6. Mens kapitalliberaliseringen har gunstige virkninger, øger afskaffelsen af barriererne for kapitalbevægelser sammen med skattefritagelser mulighederne for at undgå indberetning af indtægter. Grænseoverskridende svig påvirker alle skatter, herunder forbrugsskatterne, selv om disse i langt højere grad er harmoniseret end de direkte skatter.

7. Skattepolitikens bidrag til EU-målsætningerne skal i stigende grad ses i sammenhæng med virkeliggørelsen af det indre marked. Det indre marked og ØMU er vigtige for vækst og velstand; de øger imidlertid også skatternes betydning som en konkurrencebestemmende faktor. Efterhånden som de lovgivningsmæssige barrierer på det indre marked fjernes, bliver beskatningen i voksende grad en nøgelfaktor, der påvirker økonomiske beslutninger. Og da indførelsen af den fælles valuta eliminerer valutakursrisici og reducerer transaktionsomkostninger vil forskellene mellem de nationale skattesystemer blive mere synlige og få en endnu større indflydelse på beslutninger om allokering af kapital og derfor effektiviteten af disse beslutninger.

8. Realiseringen af et ordentligt fungerende indre marked er fortsat en hel klar prioritet i EU's bestræbelser på beskatningsområdet. Der er imidlertid også et påtrængende behov for at overveje, hvordan beskatningspolitikken kan bidrage til jobskabelse i EU i en situation, hvor bekæmpelsen af arbejdsløsheden er Unionens nøgleprioritet.

9. Inden for rammerne af de europæiske modeller for en social markedsøkonomi kan der være forskellige opfattelser af den vægt, der skal lægges på det "sociale" element og "markeds"-elementet. Medmindre der er en vis skattesamordning, vil der opstå stigende trusler: både med hensyn til den sociale dimension - på grund af den omfordelende virkning af voksende beskatning af arbejdskraften, særlig mindre uddannet arbejdskraft - og med hensyn til markedselementet - på grund af virkningen af skatteforvridninger på det indre marked.

10. Det er også klart, at skattepolitikken skal tage hensyn til Unionens globale konkurrenceevne og de internationale forpligtelser under WTO-reglerne. Globaliseringen og de stærkt ekspanderede handels- og kapitalstrømme øger risiciene for skadelig skattekonkurrence. Den teknologiske innovation og udviklingen af elektronisk handel øger samtidig mobiliteten for visse former for økonomisk aktivitet, særlig i tjenestesektoren og for kapitalbevægelser, og kan forstærke virkningen af skatteforskelle på forretningsbeslutninger.

11. I dette skiftende miljø vil den skadelige skattekonkurrence blive en større og større kilde til konflikt mellem medlemsstaterne, medmindre der opnås en større samordning på EU-plan. Der skulle principielt skabes en sådan samordning på verdensomspændende plan, og OECD og G7 overvejer faktisk dette spørgsmål i øjeblikket. Chancerne for en tilfredsstillende løsning på OECD-plan vil imidlertid blive væsentligt forbedret, hvis EU-landene handler på en mere samordnet måde. Den større økonomiske integration, ØMU'en og EU's konkurrence- og statsstøtteregler skaber et fundamentalt behov for at sikre et bedre samarbejde inden for Unionen.

EN PAKKE TIL TACKLING AF SKADELIG SKATTEKONKURRENCE

12. På det uformelle møde i Mondorf-les-Bains blev det overvejet, hvordan behovet for fremskridt og større samordning bedst kunne imødekommes. Kommissionen blev derfor opfordret til at fremlægge en skitse til en skattepakke, som vil kunne muliggøre fremskridt på en række fronter samtidig. Kommissionen fremsætter disse forslag under fuldstændig hensyntagen til subsidiaritetsprincippet og til de særlige vanskeligheder, som kravet om enstemmighed mellem medlemsstaterne skaber på beskatningsområdet. Disse hensyn medfører, at den pakke, der foreslås, så vidt muligt skal balancere de forskellige medlemsstaters interesser mod hinanden. Dette kræver åbenhed og villighed til kompromis. I lyset af diskussionerne i Mondorf-les-Bains og i Skattepolitikgruppens møde den 18. september fremhæver denne meddelelse derfor mulige komponenter i en sådan pakke, der måske kan danne grundlag for en politisk aftale inden årets udgang som nævnt af Formandskabet.

13. De mulige komponenter i pakken er følgende:

- en adfærdskodeks for erhvervsbeskatning og sideløbende hermed en meddelelse fra Kommissionen om skattemæssig statsstøtte
- foranstaltninger til eliminering af forvridninger i forbindelse med beskatning af kapitalindkomst
- foranstaltninger til eliminering af kildeskat på grænseoverskridende rente- og royaltybetalinger mellem virksomheder
- foranstaltninger, der udformes til at eliminere store forvridninger inden for den indirekte beskatning.

Disse komponenter beskrives enkeltvis i det følgende.

En adfærdskodeks for erhvervsbeskatning

14. En adfærdskodeks for erhvervsbeskatning vil blive nøgleelementet i pakken. Den vil bidrage til at forhindre økonomiske forvridninger og en erosion af skattegrundlagene inden for EU. Den vil ikke tage form af et juridisk bindende instrument, men den skal forpligte medlemsstaterne politisk til at overholde principperne om fair konkurrence og til at afstå fra at indføre skatteforanstaltninger, der er skadelige. Kodeksen kan omfatte en undersøgelses- og overvågningsproces og vil senere kunne videreudvikles og forfines i lyset af erfaringerne. Dette kan også bidrage til at vurdere behovet for andre instrumenter på erhvervsbeskatningsområdet.

15. Efter de uformelle diskussioner i Mondorf-les-Bains, hvor man noterede sig de væsentlige fremskridt, der var blevet gjort omkring dette spørgsmål, opfordrede Formandskabet Kommissionen til at forelægge Rådet et forslag til adfærdskodeks. Udkastet til kodeks, der er vedlagt dette papir som bilag, er blevet udarbejdet på basis af det intensive og konstruktive arbejde i Skattepolitikgruppen i de fire møder, den hidtil har afholdt i år, hvoraf det seneste møde fandt sted den 18. september. Selv om teksten fremlægges i Kommissionens navn, ønsker Kommissionen at anerkende, at den står i betydelig gæld til medlemsstaterne for den samarbejdsindsats, de har ydet i Skattepolitikgruppen.

16. Der er en høj grad af støtte til Kommissionens tilgang og til, at kodeksen ikke vedtages i form af et juridisk bindende instrument. Hvis kodeksen skal udfylde sin rolle og således effektivt tackle skadelig skattekonkurrence, skal den imidlertid støttes af en stærk politisk forpligtelse fra medlemsstaternes side. Denne forpligtelse kunne konkretiseres i en resolution fra Rådet, der godkender kodeksen, som Kommissionen vil forelægge Rådet. For at der kan nås enighed om kodeksen på ØKOFIN-Rådets møde i december, opfordrer Kommissionen ministrene til at give klare retningslinjer om udkastet på mødet den 13. oktober; det yderligere tekniske arbejde, der eventuelt kunne blive nødvendigt, kunne foretages af Kommissionen gennem passende kontakter med medlemsstaterne inden mødet i december.

17. Som modstykke til medlemsstaternes politiske forpligtelse over for kodeksen har mange medlemsstater opfordret Kommissionen til at revurdere sin politik med hensyn til skattemæssig statsstøtte og til fuldt ud at bruge sine beføjelser efter traktatreglerne for at bekæmpe skadelig skattekonkurrence. Som bebudet i handlingsplanen for det indre marked vil Kommissionen energisk fortsætte med at anvende statsstøttereglerne, herunder i forbindelse med skattemæssig støtte. På skatteområdet vil den på baggrund af den fælles interesse tage hensyn til de negative støttevirkninger, som Skattepolitikgruppen trækker frem i lyset. I overensstemmelse med traktaten vil Kommissionen i samarbejde med medlemsstaterne gennemgå sine tidligere beslutninger og kan eventuelt foreslå, at medlemsstaterne ændrer eller ophæver støtteforanstaltninger afhængigt af det indre markeds udvikling eller virkemåde. Endvidere vil Kommissionen reagere positivt og tilslutte sig den forpligtelse, som medlemsstaterne har givet i forbindelse med adfærdskodeksen, bl.a. ved, at den særskilt og på eget initiativ vil fremlægge en meddelelse, der afklarer og udbygger dens politik vedrørende anvendelsen af statsstøttereglerne på skattemæssige foranstaltninger i lyset af udviklingen på det indre marked. På denne måde agter Kommissionen at gøre politikken så gennemsigtig som mulig og således sikre, at dens beslutninger er forudsigelige, og at der garanteres ens behandling.

Beskatning af kapitalindkomst

18. Kapitalindkomsten er det mest mobile skattegrundlag af alle. Der er behov for en indsats på EU-plan for at modvirke de aktuelle og potentielle forvriddninger på det indre marked og for at forhindre betydelige skatteprovenutab. Rådet erkendte disse risici under forhandlingerne om direktivet om liberalisering af kapitalbevægelser fra 1988, hvilket gav anledning til Kommissionens forslag fra 1989 om beskatning af indkomst fra individuel opsparing. Indførelsen af euroen vil snart fjerne en af de hindringer for grænseoverskridende investeringer, således at behovet for handling vokser yderligere.

19. Der er en klar opfordring fra alle sider til en fornyet indsats for beskatning af indkomst fra opsparing. Fremskridt på dette vanskelige og følsomme område forudsætter imidlertid villighed til kompromis. Kommissionen foreslår derfor en trinvis tilgang. Som et første skridt opfordrer den medlemsstaterne til at afgive et politisk tilsagn på ØKOFIN-mødet i december på grundlag af en række aftalte nøgleprincipper, sammenkoblet med en forpligtelse til hurtigt at deltage i konstruktive forhandlinger om et forslag, der skal baseres på disse principper. Kommissionen forpligter sig til på sin side at fremsætte et sådant forslag i rette tid. De principper, som medlemsstaterne kunne blive opfordret til at godkende, kunne baseres på følgende elementer:

- I. Der er behov for en fælles løsning for at forhindre uønskede forvriddninger. En minimumsløsning i form af et direktiv er ønskeligt frem for den nuværende situation, der kan føre til, at der ikke sker beskatning.
- II. Løsningen bør kun vedrøre renter, der betales i en medlemsstat til enkeltpersoner, der ikke er skattepligtige i den medlemsstat, men i en anden.
- III. Som et første skridt bør medlemsstaterne acceptere den såkaldte "sameksistensmodel" for at sikre i det mindste en vis grad af effektiv beskatning af ikke-bosiddendes indkomst fra opsparing i EU. Alle medlemsstater bør enten have en minimumskildeskat eller levere oplysninger om renteindkomst til andre medlemsstater (dette vil imidlertid ikke forhindre, at en medlemsstat har begge systemer).
- IV. Alle arrangementer bør tage hensyn til behovet for at bevare de europæiske finansmarkeders konkurrenceevne i en global sammenhæng. Fællesskabet bør også fremme, at den aftalte løsning udvides til at gælde uden for dets grænser.
- V. Kildeskat af rentebetalinger til bosiddende i andre medlemsstater bør principielt tilbageholdes af det betalende institut. Selv om det kan blive nødvendigt at foretage en vis detailforbedring af dette princip, vil denne regel give mulighed for lettere identifikation af beneficianterne. Arrangementerne for at kontrollere beneficianternes skattemæssige bopæl bør ikke være for tunge, igen for at opretholde den globale konkurrenceevne.

- VI. Hvis en medlemsstat ikke benytter informationsudvekslingsoptionen, bør den i det mindste anvende kildeskatten på et minimumsniveau. Denne minimumsskattesats bør fastsættes på et niveau, der er tilstrækkeligt til at sikre et acceptabelt niveau for beskatning af grænseoverskridende opsparing.

Renter og royalties

20. Som nævnt i handlingsplanen for det indre marked skaber kildeskat på rente- og royaltybetalinger mellem virksomheder vanskeligheder for de økonomiske aktører, der deltager i grænseoverskridende aktiviteter. De kan betyde tidskrævende formaliteter, resultere i cashflow-tab og somme tider føre til dobbeltbeskatning. Det bør derfor prioriteres, at de afskaffes. I lyset af diskussionerne på det uformelle møde i Mondorf-les-Bains og i Skattepolitikgruppen har Kommissionen den opfattelse, at afskaffelsen af kildeskat på rente- og royaltybetalinger mellem selskaber bør indgå i skattepakken. Som en del af pakken kunne medlemsstaterne give et politisk tilsagn om at arbejde hen imod en hurtig vedtagelse af et direktiv, som Kommissionen vil udarbejde et nyt forslag til.

Indirekte skatteelementer

21. Kommissionen er fuldstændig klar over, at en række medlemsstater ikke er overbevist om det hensigtsmæssige i at medtage tiltag på det indirekte skatteområde i pakken. Nogle medlemsstater har imidlertid også understreget behovet for nogle parallelle foranstaltninger på det indirekte skatteområde, hvis tilgangen til løsningen af beskatningsproblemer i EU skal være balanceret. Der er en mulig skadelig skattekonkurrence mellem medlemsstaterne på momsområdet, i den udstrækning forskellene i anvendelsen af det nuværende overgangsmomssystem påvirker transnationale økonomiske aktiviteter eller aktiviteter i en nabomedlemsstat. De økonomiske agenter kan udnytte disse forskelle ved smart "skattetænkning". De store forskelle mellem medlemsstaterne i skattebehandlingen af energiprodukter skaber også skatteforvridninger og hæmmer medlemsstaternes handlefrihed i skattepolitikken. Kommissionen foreslår, at følgende forslag kan overvejes, for det første fordi de i sig selv vil bidrage til at eliminere skatteforvridninger, og for det andet, fordi de kan bidrage til at skabe balance i pakken. Samtidig er Kommissionen fleksibel med hensyn til disse foranstaltninger og overlader det til Rådet at afgøre, om denne brede tilgang er en nyttig metode med henblik på at nå et kompromis. Hvis Rådet er enig, kunne der udarbejdes principper, som kan drøftes på det næste møde i Skattepolitikgruppen med henblik på at give mulighed for at nå frem til en politisk forpligtelse inden årets udgang.

- I. *Momsudvalget*. Kommissionen foreslår, at den allerede foreslåede ændring af Momsudvalgets status - hvorefter det bliver et forskriftsudvalg, som bistår Kommissionen med at vedtage gennemførelsesbestemmelser til 6. momsdirektiv - kunne, for så vidt dobbeltbeskatnings- eller ikke-beskatningssituationer behandles efter denne nye procedure, blive en del af pakken.

- II. *Beskatning af investeringsguld.* Det problem med forvridninger i guldhandelen i EU, der skyldes den store divergens i momsbehandlingen af guldtransaktioner i EU, kunne løses derved, at der fastsættes bestemmelser om momsfritagelse for transaktioner med guld i investeringsøjemed og om beskatning af andet guld, specielt guld, der anvendes til industrielle formål.
- III. *Passagertransport.* Dette er nævnt af nogle medlemsstater som et område med problemer.
- IV. *Beskatning af energiprodukter.* En politisk aftale mellem medlemsstaterne kunne give mulighed for at gennemføre visse elementer i det bestående udkast til direktiv (KOM(97) 30, endelig udg.). Dette kunne indebære en aftale om revision af de bestående minimumsbeskatningsniveauer for mineralolier og indførelse af minimumsbeskatningsniveauer for andre energiprodukter end mineralolier. Den kunne også omfatte de undtagelser, der er fastsat i udkastet til direktiv, f.eks. for naturgas i tilfælde af nye markeder.
- V. *FISCALIS.* Kommissionen foreslår, at der skabes enighed om udarbejdelsen af FISCALIS-programmet for samarbejde mellem medlemsstaterne med henblik på bekæmpelse af svig inden for den indirekte beskatning.

VEJEN FREM OG KONKLUSION

22. Der er et klart presserende behov for at gøre fremskridt på beskatningsområdet og for at sikre en mere effektiv samordning af skattepolitikkerne, både i lyset af udviklingen af det indre marked og i lyset af behovet for at reducere arbejdsløshedsniveauet i EU. I denne proces er det af afgørende betydning at tackle spørgsmålet om skadelig skattekonkurrence, som både truer med at reducere indtægterne og forvride skattestrukturerne. Efter anmodning fra Rådets formandskab fremlægges hermed i denne sammenhæng adfærdskodeksen sammen med andre elementer, der skal udgøre en skattepakke med henblik på at gøre det lettere at nå frem til en politisk aftale på ØKOFIN-mødet den 1. december. Kommissionen tror, at en sådan politisk aftale vil blive det første vigtige skridt i den samordningsproces, der er under udvikling.

23. Finansministrene anmodes derfor om

- at bekræfte rækkevidden af den skattepakke til tackling af skadelig skattekonkurrence, der skal foreligge, før der kan opnås politisk enighed inden årets udgang
- at godkende det udkast til adfærdskodeks, der er vedlagt dette papir som bilag, således at den kan vedtages i december 1997

- at tilkendegive en foreløbig holdning til de foreslåede principper for en minimumsløsning vedrørende beskatning af opsparing
- at instruere deres personlige repræsentanter i Skattepolitikgruppen om at fortsætte med at arbejde konstruktivt for at sætte Kommissionen i stand til at udvikle alle de elementer i skattepakken, der skal forelægges ØKOFIN-Rådet i december med henblik på en politisk aftale.

UDKAST TIL ADFÆRDSKODEKS FOR ERHVERVSBESKATNING***Politisk forpligtelse***

- A. Rådet erkender de positive virkninger af fair konkurrence og behovet for at fastholde den internationale konkurrenceevne, men noterer, at en uhæmmet skattekonkurrence om mobile former for økonomisk aktivitet i stigende grad truer med at skabe økonomiske forvridninger og erodere skattegrundlagene i Fællesskabet. Det understreger, at dette område giver anledning til bekymring, specielt i relation til foranstaltninger, der indebærer driftsstøtte til internationale finans- og serviceaktiviteter. Rådet fordømmer brugen af skatteforanstaltninger, der skader Fællesskabets interesser, herunder det indre markeds effektive virkemåde, og det tilskynder derfor medlemsstaterne til hverken at indføre eller bevare sådanne foranstaltninger.
- B. Det anmoder i dette øjemed medlemsstaterne om at vedtage og implementere følgende principper og adfærdsregler. Disse regler, der fuldstændigt respekterer subsidaritetsprincippet, er ikke til hinder for gennemførelsen af Fællesskabets lovgivning. De identificerer skatteforanstaltninger, der er potentielt skadelige, og afstikker en ramme, inden for hvilken medlemsstaterne kan forpligte sig til at følge principperne om fair konkurrence.

Anvendelsesområde

- C. Denne kodeks dækker sådanne erhvervsskatteforanstaltninger, der påvirker eller kan påvirke lokaliseringen af erhvervsaktiviteter i Fællesskabet på en betydelig måde. Erhvervsaktiviteter omfatter i denne sammenhæng alle aktiviteter, der gennemføres inden for en gruppe af selskaber. Kodeksen dækker også de særlige skatteordninger for ansatte, der har en tilsvarende virkning på lokaliseringen af erhvervsaktiviteter. De skatteforanstaltninger, der dækkes af kodeksen, omfatter lovbestemmelser, reguleringer og administrativ praksis.
- D. Inden for dette anvendelsesområde erkender Rådet, at visse typer skatteforanstaltninger er potentielt skadelige. De har et eller flere af de karakteristika, der beskrives i punkt E nedenfor. Ikke alle foranstaltninger, der er anført i dette punkt vil være skadelige, men der tages hensyn til hvert enkelt af karakteristikaene.

- E. Rådet erkender, at de skatteforanstaltninger, der medfører et betydeligt lavere effektivt beskatningsniveau - herunder nulbeskatning - end det niveau, der generelt gælder i det pågældende land, er potentielt skadelige. Sådanne ordninger kan fungere i kraft af den nominelle skattesats, i kraft af skattegrundlaget eller på anden måde. Sådanne foranstaltninger bør endvidere vurderes i lyset af, om:
- i) de særlige fordele kun gives til ikke-bosiddende i det pågældende land; eller om de kun gives med hensyn til transaktioner, der gennemføres med ikke-bosiddende
 - ii) fordelene på anden måde er adskilt fra den indenlandske økonomi, således at de ikke påvirker det nationale skattegrundlag
 - iii) fordelene kan høstes, uden at der er tale om nogen realøkonomisk aktivitet
 - iv) grundlaget for overskudsbestemmelsen med hensyn til aktiviteter inden for en multinational gruppe af selskaber afviger fra internationalt godkendte regler, specielt de regler, der er aftalt inden for rammerne af OECD
 - v) foranstaltningen mangler gennemsigtighed, herunder den situation, hvor fordelene indrømmes ved at lempe lovregler på et administrativt niveau på en måde, der ikke er offentlig.

Fremlæggelse og gennemgang af oplysninger

- F. I overensstemmelse med principperne om gennemsigtighed og åbenhed giver medlemsstaterne hinanden oplysninger om deres eksisterende og planlagte skatteforanstaltninger, der falder ind under kodeksens anvendelsesområde som beskrevet i punkt C-E ovenfor. Medlemsstaterne kan desuden søge oplysninger fra andre medlemsstater om enhver skatteforanstaltning, der potentielt ser ud til at falde ind under disse punkter. Rådet anmoder Kommissionen, som medlemsstaterne også vil levere disse oplysninger til, om at samordne udvekslingen mellem medlemsstaterne.
- G. Medlemsstaterne vil endvidere få mulighed for at diskutere og kommentere andre medlemsstaters skatteforanstaltninger inden for rammerne af en opfølgningsgruppe, som vil stå åben for alle medlemsstater. Denne gennemgang vil give mulighed for at vurdere de virkninger, som disse foranstaltninger kan have inden for Fællesskabet. Denne proces, der bør tage hensyn til de faktorer, der er nævnt i punkt E ovenfor, vil sætte medlemsstaterne i stand til at foretage en bedre vurdering af, om bestemte skatteforanstaltninger er skadelige. Rådet anmoder Kommissionen om at foretage det forberedende arbejde med henblik på gruppens møder, som vil finde sted, når det er nødvendigt, og om at overvåge udvekslings- og gennemgangsprocessen. Gruppen vil fremsende en rapport om gennemgangen af hver enkelt foranstaltning til Rådet til dets orientering, og, hvis det skønnes hensigtsmæssigt, til offentliggørelse.
- H. Rådet understreger behovet for nøje at vurdere de virkninger, som skatteforanstaltninger har på andre medlemsstater; i det omfang foranstaltninger benyttes til at støtte den økonomiske udvikling i bestemte områder, er der ligeledes behov for at vurdere, om foranstaltningerne er effektive med hensyn til at nå de ønskede mål.

Standstill

- I. Medlemsstaterne skal overholde de ovenfor skitserede principper ved udformningen af deres politik og bør tage hensyn til gennemgangsprocessen ved vurderingen af, om nye skatteforanstaltninger eller praksis er skadelige. Som en del af adfærdskodeksen opfordrer Rådet dem følgelig til ikke at indføre nye skatteforanstaltninger, der er skadelige for Fællesskabets interesser, herunder det indre markeds effektive virkemåde.

Rollback

- J. Medlemsstaterne gennemgår også deres eksisterende love og etablerede praksis under hensyntagen til de ovenfor skitserede principper og til gennemgangsprocessen. Rådet opfordrer dem til at ændre love og praksis, i det omfang det er nødvendigt, med henblik på at eliminere eventuelle skadelige foranstaltninger inden for [en bestemt periode, som fastlægges nøjagtigt og under rimelig hensyntagen til erhvervslivets forventninger].

Skatteundgåelse og skatteunddragelse

- K. Rådet understreger, at det vil støtte et fuldstændigt samarbejde med henblik på at bekæmpe skatteundgåelse og -unddragelse, specielt for så vidt angår fremlæggelse af oplysninger til andre medlemsstater i overensstemmelse med den nationale lovgivning.
- L. Rådet noterer, at de bestemmelser til bekæmpelse af misbrug eller de modforanstaltninger, der findes i skattelove og i dobbeltbeskatningsoverenskomster, spiller en fundamental rolle med henblik på at modvirke skatteundgåelse og -unddragelse. Medlemsstaterne bør anvende sådanne foranstaltninger i overensstemmelse med Fællesskabets lovgivning.

Statsstøtte

- M. Rådet noterer, at nogle af - om end ikke alle - de skatteforanstaltninger, der dækkes af denne kodeks, falder inden for bestemmelserne om statsstøtte i EF-traktatens artikel 92-94. Det noterer endvidere, at implementeringen af kodeksen i praksis bør reducere behovet for Fællesskabets indgriben efter statsstøttereglerne på skatteområdet. Under overholdelse af Fællesskabets lovgivning anmoder det Kommissionen om at udarbejde en vejledning om anvendelsen af statsstøttereglerne på skattemæssige støtteforanstaltninger og om at forpligte sig selv til strengt at anvende disse regler, idet der tages hensyn til de negative virkninger af støtte, som bringes frem i lyset ved anvendelsen af denne kodeks.

Geografisk udvidelse

- N. Bestemmelserne i denne kodeks bør anvendes i Fællesskabet som defineret i EF-traktatens artikel 227. Rådet finder desuden, at det vil være nyttigt, hvis principperne om fair konkurrence efterleves i så vid udstrækning som muligt. I dette øjemed opfordrer det medlemsstaterne til at arbejde for, at de anvendes på internationalt plan, og specielt til aktivt at støtte, at de anvendes i de territorier, som hører ind under dem, eller som de har associeringsordninger med.

Opfølgning

- O. For at hjælpe til at sikre en ensartet og effektiv implementering af kodeksen opfordrer Rådet Kommissionen, der handler i overensstemmelse med intentionerne i punkt F-H ovenfor, til hvert år at forelægge det en rapport.

Revisionsklausul

- P. Rådet gennemgår bestemmelserne i denne kodeks, når den har været anvendt i to år. Det vil på dette tidspunkt vurdere, om bestemmelserne i punkt E bør udvides til også at omfatte en medlemsstats generelle erhvervsbeskatningsordning i den situation, hvor beskatningsniveauet er betydeligt lavere end gennemsnittet for Fællesskabet.
-

ISSN 0254-1459

KOM(97) 495 endelig udg.

DOKUMENTER

DA

09 08 01

Katalognummer : CB-CO-97-513-DA-C

ISBN 92-78-25635-8

Kontoret for De Europæiske Fællesskabers Officielle Publikationer

L-2985 Luxembourg