

Yttrande från Europeiska ekonomiska och sociala kommittén om "Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater"

COM(2013) 814 final – 2013/0400 (CNS)

(2014/C 226/07)

Föredragande: **Petru Sorin Dandea**

Den 16 december 2013 beslutade Europeiska unionens råd att i enlighet med artikel 115 i EUF-fördraget rådfråga Europeiska ekonomiska och sociala kommittén om

"Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater"

COM(2013) 814 final – 2013/0400 (CNS).

Facksektionen för Ekonomiska och monetära unionen, ekonomisk och social sammanhållning, som svarat för kommitténs beredning av ärendet, antog sitt yttrande den 13 mars 2014 (föredragande: Petru Sorin Dandea).

Vid sin 497:e plenarsession den 25–26 mars 2014 (sammanträdet den 25 mars) antog Europeiska ekonomiska och sociala kommittén följande yttrande med 145 röster för, 3 röster emot och 10 nedlagda röster.

1. Slutsatser och rekommendationer

1.1 EESK välkomnar förslaget till direktiv ⁽¹⁾ om ändring av direktiv 2011/96/EU om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater (direktivet om moderbolag och dotterbolag), eftersom det innebär ett viktigt steg i genomförandet av handlingsplanen för att stärka kampen mot skattebedrägeri och skatteundandragande ⁽²⁾.

1.2 Mot bakgrund av att medlemsstaterna årligen förlorar flera miljarder euro till följd av skattebedrägerier och skatteundandragande, men även som en konsekvens av aggressiv skatteplanering som ofta möjliggörs av luckor i eller bristande överensstämmelse mellan medlemsstaternas lagstiftningar, anser EESK att kommissionens förslag är ändamålsenligt, eftersom avsikten är att införa den allmänna bestämmelse mot missbruk som föreslogs i rekommendationen ⁽³⁾ om aggressiv skatteplanering.

1.3 EESK ställer sig bakom ett förenhetligande av behandlingen av gränsöverskridande koncerner i fråga om beskattning av vinster. Detta motiveras av att nuvarande direktiv i vissa fall ger utrymme för dessa att använda sig av finansiella hybridarrangemang med skattefördelar som snedvrider konkurrensen på den inre marknaden.

1.4 Med tanke på den allmänna karaktären hos bestämmelsen mot missbruk rekommenderar EESK att medlemsstaterna vid genomförandet av direktivet beaktar kommissionens rekommendation avseende aggressiv skatteplanering, samt EU-domstolens uttolkning, som fastslår principen att bekämpandet av otillbörliga affärsmetoder inte får kränka allmänna principer i gemenskapsrätten. EESK rekommenderar att kommissionen utarbetar en rekommendation som vägleder medlemsstaterna när det gäller att genomföra direktivet så korrekt som möjligt ur rättslig synvinkel.

1.5 Kommittén uppmanar medlemsstaterna att i anslutning till genomförandet utarbeta en så tydlig rättslig definition av begreppen i artikel 1.a.2 som möjligt i syfte att säkerställa ett så korrekt genomförande av direktivet som möjligt utan att ge upphov till komplicerade situationer för affärslivet eller skattemyndigheterna. Därför bör formuleringar som *artificiellt arrangemang*, *rimligt affärsbeteende* och *cirkulära transaktioner* fastställas på ett sätt som är entydigt i rättsligt hänseende i syfte att undvika tillämpningsproblem för företag, skattemyndigheter och rättsväsende.

⁽¹⁾ COM(2013) 814 final.

⁽²⁾ COM(2012) 722 final.

⁽³⁾ C(2012) 8806 final.

2. Kommissionens förslag

2.1 Genom förslaget försöker kommissionen bemästra befintliga olikheter mellan medlemsstaternas lagstiftningar beträffande hybridfinansiering inom tillämpningsområdet för direktivet om moderbolag och dotterbolag och införa en allmän bestämmelse mot missbruk i syfte att skydda detta direktivs funktionsduglighet.

2.2 Direktivförslaget utgår från artikel 115 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, enligt vilket rådet kan besluta om direktiv i syfte att närma medlemsstaternas lagar och andra författningar till varandra, då dessa direkt inverkar på hur inre marknaden fungerar. Kommissionen bedömer att detta är det enda gångbara alternativet för att den allmänna bestämmelsen mot missbruk ska kunna införas.

2.3 Förslaget är nödvändigt, eftersom medlemsstaters enskilda åtgärder i fråga om bristande överensstämmelser när det gäller hybridfinansiering inte kan lösa problemet, beroende på att det till stor del har sin grund i samverkan mellan de nationella lagstiftningarna.

2.4 Även om direktivet innehåller en klausul mot missbruk är denna inte tillräckligt tydlig och kan tvärtom ge upphov till osäkerhet. Införandet av en allmän bestämmelse mot missbruk i enlighet med kommissionens förslag kan leda till att dessa tveksamheter undanröjs, varvid medlemsstaterna erbjuds ett mer effektivt verktyg.

3. Allmänna och särskilda kommentarer

3.1 EESK har yttrat sig ⁽⁴⁾ positivt om de aktuella ändringarna av direktivet om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag och uppmanat medlemsstaterna att genomföra dem inom rimlig tid.

3.2 Kommittén har påpekat att det i anslutning till översynen är viktigt att införa en skyldighet för multinationella företag att ha separat bokföring för varje land där de är verksamma. Redovisningen ska omfatta produktionsvolym och vinster. Sådan bokföring underlättar identifieringen av företag som missbrukar systemet med internprissättning och ägnar sig åt aggressiv skatteplanering. Kommittén rekommenderade också att man inför regler om vinstbeskattning av företag baserade på gemensamma kriterier. EESK beklagar att denna aspekt inte har uppmärksammats i tillräckligt hög grad vid utarbetandet av det aktuella direktivförslaget.

3.3 Kommittén rekommenderar att kommissionen stöder medlemsstaterna när det gäller att genomföra direktivet. Därför bör kommissionen lägga fram en rekommendation som tydliggör olika rättsliga aspekter i anslutning till överföringen när det gäller begrepp som hänför sig till bestämmelsen mot missbruk.

3.4 EESK påpekar att ett genomförande av direktivet med alltför allmänt hållna definitioner kan leda till synnerligen besvärliga situationer för såväl företag som skattemyndigheter.

3.5 När det gäller genomförandet av artikel 1.a.2 är det nödvändigt att tydligt definiera konceptet *artificiellt arrangemang*. Därför rekommenderar kommittén att medlemsstaterna drar nytta av normerna i OECD:s handledning ⁽⁵⁾, i synnerhet avseende omstrukturering av företag. Likaså rekommenderar EESK en tillämpning av EU-domstolens rättspraxis när det gäller "rent konstlade upplägg" (*wholly artificial arrangements*). En transaktion som i beskattningshänseende genomförs på ett så förmånligt sätt som möjligt innebär inte i sig att den utgör ett artificiellt arrangemang.

3.6 När det gäller genomförandet av artikel 1.a.2, underpunkt b, bedömer kommittén att det är nödvändigt att tydligt definiera begreppet *rimligt affärsbeteende*. Om liknande formuleringar införs i den nationella lagstiftningen utan tydligare definition kan det leda till hinder för rättsväsendet då det föreligger tvister i anslutning till affärstransaktioner.

3.7 Kommittén betraktar det som nödvändigt att vid genomförandet klargöra aspekter som sammanhänger med *cirkulära transaktioner*. Inom kommersiell praxis finns det cirkulära transaktioner som har en ekonomisk substans och som står i samklang med lagstiftningen. Dessa bör inte omfattas av de beskattningsnormer som införs på grundval av det aktuella direktivet.

⁽⁴⁾ EUT C 67, 6.3.2014, s. 68.

⁽⁵⁾ OECD *Model Tax Convention*, kapitel C5, artikel 9181 och 9182.

3.8 EESK rekommenderar att medlemsstaterna tar tillfället i akt och använder sig av genomförandet av det aktuella direktivet för att förenkla den nationella lagstiftningen i fråga om vinstbeskattning. Detta skulle kunna vara ett första steg mot harmonisering av reglerna på detta område på EU-nivå.

Bryssel den 25 mars 2014

Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs
ordförande
Henri MALOSSE
