



Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg

16. maj 2023

Svar på Skatteudvalgets spørgsmål nr. 243 (Alm. del) af 11. maj 2023

Spørgsmål

Ministeren bedes tilsende udvalget sit talepapir fra den tekniske gennemgang i Skatteudvalget den 11. maj 2023 om EU's fælles sortliste over skattely

Svar

Talepapir til den tekniske gennemgang 11. maj 2023 er vedlagt i bilag 1.

Det bemærkes, at det talte ord gælder.

Med venlig hilsen

Stephanie Lose
Fungerende økonomiminister

Bilag 1 – Økonomiministerens talepapir til den tekniske gennemgang i SAU 11. maj 2023

Tak for muligheden for, at vi kan holde denne lukkede drøftelse om EU's fælles sortliste over skattely uden for EU. Jeg vil starte med at orientere Udvalget om status for arbejdet med sortlisten, hvorefter der vil være mulighed for en uformel drøftelse.

Vi har i den forbindelse også fået selskab af Skatteministeriet, som repræsenterer Danmark i arbejdet med sortlisten i Bruxelles og kan hjælpe med at svare på spørgsmål.

Arbejdet med sortlisten sker i tråd med de Rådskonklusioner, som EU-landene vedtog 5. december 2017, og hvor dansk tilslutning skete på baggrund af et bredt mandat i Europaudvalget.

Med rådskonklusionerne udvalgte man – med afsæt i tredjelandenes økonomiske aktivitet og forbindelser til EU –mere end 90 lande, som skulle undersøges mhp. at afgøre, om de efterlevede sortlistens kriterier. Kriterierne vedrører informationsudveksling for at sikre skattegennemsigtighed, retfærdig beskatning (dvs. at landet bl.a. ikke må facilitere aggressiv skatteplanlægning) og implementering af OECD's minimumsstandarder for selskabsbeskatning (dvs. man skal opfylde såkaldte BEPS-standarder, som der er enighed om i OECD og G20).

De lande, som ikke efterlevede kriterierne, blev opført på sortlisten. De lande, som ikke efterlevede kriterierne, men som på tilstrækkeligt politisk niveau forpligtede sig til at efterleve kravene inden for aftalte tidsfrister, blev opført på observationslisten. Der blev oprindeligt i 2017 opført 17 lande på sortlisten og 47 lande på observationslisten.

Formålet med sortlisten er at fremme efterlevelse af internationale skattestandarder og god skattepraksis blandt tredjelande. Arbejdet med sortlisten har bidraget til, at mere end 40 tredjelande har ændret adfærd og nu vurderes at efterleve samtlige kriterier og dermed har kunne fjernes helt fra sortlisten eller observationslisten.

Sortlisten opdateres løbende, og der er siden 2017 både tilføjet og fjernet flere tredjelande fra sortlisten og observationslisten. Aktuelt opdateres listerne to gange årligt, typisk i februar og oktober. Listerne blev senest opdateret ifm. ECOFIN 14. februar 2023. Efter denne opdatering er 16 lande opført på sortlisten, mens 18 lande er opført på observationslisten.

Den fælles sortliste over skattely er fortsat en central dansk prioritet. Vi arbejder generelt for et højt ambitionsniveau mht. sortlisten og dens resultater og for styrkede krav til tredjelandene. Fra dansk side har vi arbejdet for, at kriterierne er blevet

udvidet – senest med bl.a. kriterium 3.2, som indebærer udveksling af store koncerners skatteoplysninger land-for-land (CbCR-oplysninger). Ligeledes er kriterierne 2.1 og 2.2 om fair beskattning løbende blevet udvidet og dækker nu flere potentielt skadelige skatteordninger end ved sortlistens indførelse i 2017. Fra dansk side har vi også arbejdet for, at sortlistens anvendelsesområde blev udvidet, således at antallet af lande, som undersøges af Adfærdskodeksgruppen, er steget.

Sortlisten har derfor også løbende leveret resultater. Det har medvirket til, at flere tredjelande har forbedret deres skattestandarder i dialogen med EU.

Det er godt nyt, men det skærper selvfølgelig behovet for overvejelser om, hvorvidt der er behov for yderligere at styrke kriterierne. Det har Danmark som bekendt løbende arbejdet for, men desværre står vi ret isoleret med vores prioriteter, og det er derfor uklart, om vi – trods stor indsats – kan indfri det danske ambitionsniveau. De andre EU-lande ønsker generelt også at bekæmpe skatteundgåelse via skattely uden for EU, men har generelt den opfattelse, at sortlisten virker og leverer resultater.

Jeg vil understrege over for Udvalget, at vi fra dansk side i Rådet arbejder målrettet for *styrkelser af kriterierne og de såkaldte defensive foranstaltninger*, dvs. sanktioner mod lande på sortlisten.

Men jeg kan omvendt ikke garantere Udvalget, at vi kan levere de ambitiøse forbedringer, som vi fra dansk side har ønske om, men som vi – ud over her i Udvalget – desværre ofte står alene med.

Ifm. de seneste opdateringer har der – som Udvalget er bekendt med – været tvivl om Tyrkiets tilstrækkelige efterlevelse af kriterium 1.1., som vedrører automatisk udveksling af oplysninger mhp. beskatning, fx oplysninger om penge, som borgere fra andre EU-lande har stående i banker i Tyrkiet, og som Tyrkiet skal udveksle med skattemyndighederne i disse borgeres hjemlande. Adfærdskodeksgruppen har ifm. de seneste opdateringer vurderet, at Tyrkiet har gjort substantielle fremskridt. Tyrkiet udveksler nu oplysninger effektivt efter gældende standard med alle EU-lande undtagen Cypern.

Kriterierne er vedtaget af ECOFIN, og Adfærdskodeksgruppen vurderer på den baggrund tredjelandenes efterlevelse af kriterierne. Når Gruppen har færdiggjort sin faglige vurdering af tredjelandes efterlevelse af sortlistens kriterier, indstiller Gruppen sine anbefalinger til Rådet, som vedtager opdateringen uden videre drøftelse. Selv om det er en faglig vurdering, er det ikke altid muligt entydigt at konstatere, om tredjelandene efterlever kriterierne eller ej. Det er ikke nødvendigvis et ”enten-eller”-spørgsmål. Nogle gange er der tale om et gradsspørgsmål, hvor

Adfærdskodeksgruppen må foretage vurderinger af, om kriterier efterleves i tilstrækkelig grad.

Fra dansk side vurderer vi, at Tyrkiet ikke fuldt ud efterlever kriterium 1.1., fordi Tyrkiet ikke udveksler information med *samtlig*e 27 EU-lande. Derfor mener regeringen, at Tyrkiet principielt bør opføres på sortlisten.

Det har vi fra dansk side derfor arbejdet målrettet for.

Men det er desværre en vurdering, som de fleste EU-lande, inklusiv Cypern, ikke deler. Størstedelen af EU-landene har modsat Danmark vurderet, at Tyrkiets efterlevelse er tilstrækkelig, og at Tyrkiet derfor helt bør fjernes fra observationslisten. De vurderer ligeledes, at udfordringer med det diplomatiske samarbejde og anerkendelse af Cypern ikke er et sortliste-anliggende og bør håndteres i anden sammenhæng.

Ifm. de seneste opdateringer har dansk indsats bidraget til at sikre, at Tyrkiet nu udveksler informationer effektivt med 26 EU-lande, og at der løbende følges op på landets forpligtelser. Ifm. den aktuelle opdatering har dansk indsats bidraget til, at Tyrkiet fortsat opføres på observationslisten. Det er usikkert, om vi fra dansk side kan fastholde dette kompromis ifm. fremadrettede opdateringer.

Jeg vil endeligt igen understrege over for Udvalget, at man fra dansk side vil fastholde det høje ambitionsniveau mht. sortlisten og dens resultater og for styrkede krav til tredjelandene.

Tak for ordet.