



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 21.6.2017
SWD(2017) 237 final

ARBETSDOKUMENT FRÅN KOMMISSIONENS AVDELNINGAR

SAMMANFATTNING AV KONSEKVENSBEDÖMNINGEN

Följedokument till

**Förslag till
RÅDETS DIREKTIV**

**om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av
uppgifter i fråga om beskattning som rör rapporteringspliktiga gränsöverskridande
arrangemang**

{COM(2017) 335 final}

{SWD(2017) 236 final}

Sammanfattning
Konsekvensbedömning av obligatoriskt lämnade av upplysningar för förmedlare
A. Behov av åtgärder
Varför? Vilket problem behöver åtgärdas?
Vissa läckor har på senare tid visat hur vissa förmedlare aktivt verkar hjälpa sina kunder att tillämpa aggressiva skatteplaneringsarrangemang för att minska skattebördan och dölja pengar i fonder med säten i skatteparadis. Bristen på transparens underlättar den verksamhet som bedrivs av vissa förmedlare som marknadsför och säljer aggressiva skatteplaneringsarrangemang. Som en följd av detta drabbas medlemsstaterna av att vinster förs över till lågskattejurisdiktioner. Dessa vinster skulle annars ha genererats och blivit beskattningsbara på deras territorium. Resultatet blir att medlemsstaterna ofta drabbas av en urholkning av sina skattebaser. Det underliggande problemet är att vissa skatteplaneringsarrangemang utformas och främjas av förmedlare och används av skattebetalare för att undvika eller kringgå skatter.
Vad förväntas initiativet leda till?
När initiativet väl har genomförts förväntas det ge de nationella skatteförvaltningarna aktuell information om utformningen och användningen av potentiellt aggressiva skatteplaneringsarrangemang med ett gränsöverskridande inslag. Myndigheterna förväntas kunna dra nytta av denna tidiga information för att snabbt kunna vidta åtgärder och avskräcka personer från att använda arrangemang som skulle innebära skatteflykt, t.ex. genom att anpassa skattelagstiftningen på nationell nivå eller på en särskild skatterevision i ett tidigt skede i processen.
Vad är mervärdet med åtgärder på EU-nivå?
Erfarenheten visar att nationella bestämmelser mot aggressiv skatteplanering inte kan få full effekt eftersom de är inriktade på den nationella dimensionen i potentiellt olagliga arrangemang. Många av de strukturer som utformats för att undvika skatter har en gränsöverskridande dimension och innebär flytt av beskattningsbar inkomst till lågskatteländer. Kapital och personer blir allt rörligare, särskilt inom en integrerad marknad som EU. EU har därför bättre förutsättningar än någon enskild medlemsstat att säkerställa effektiva och heltäckande system för utbyte av information.
B. Lösningar
Vilka alternativ, både lagstiftning och andra åtgärder, har övervägts? Finns det ett rekommenderat alternativ? Varför?
De olika alternativen har bedömts mot kriterierna om ändamålsenlighet, effektivitet och samstämmighet i jämförelse med ett grundscenario. Det rekommenderade alternativet innebär ett krav för medlemsstaterna att i) föreskriva en uttrycklig skyldighet att obligatoriskt informera om potentiellt aggressiva skatteplaneringsarrangemang med ett gränsöverskridande inslag till de nationella skattemyndigheterna, och ii) att säkerställa att deras nationella skattemyndigheter automatiskt utbyter denna information med skattemyndigheterna i andra medlemsstater genom en mekanism som upprättats i detta syfte.
Vem stöder vilka alternativ?
Initiativet har fått allmänt stöd från medlemsstaterna, icke-statliga organisationer och privatpersoner. Berörda parter inom näringslivet och förmedlare har uttryckt oro över bristen på tydlighet vad gäller ett framtida initiativ och den eventuella administrativa bördan.
C. De rekommenderade alternativets konsekvenser
Vad är nyttan med det rekommenderade alternativet (om sådana alternativ finns, annars anges för huvudsakliga alternativ)?
Kravet att rapportera enligt ett obligatoriskt system för lämnande av upplysningar i skulle kunna förväntas avskräcka förmedlare från att delta i aggressiva skatteplaneringsarrangemang. Dessutom skulle skattebetalare vara mindre benägna att upprätta eller använda sådana arrangemang om de visste att dessa arrangemang skulle rapporteras enligt ett obligatoriskt system för lämnande av upplysningar. För närvarande har skattemyndigheterna begränsade kunskaper om icke-inhemska arrangemang för skatteplanering och sådana uppgifter skulle kunna förse dem med lämplig information för att snabbt kunna svara med operativa åtgärder, lagstiftningsåtgärder och/eller ändringar i lagstiftningen. Dessutom skulle denna information kunna användas för riskbedömning och revision.

Vad är kostnaderna för det rekommenderade alternativet (om sådana alternativ finns, annars anges för huvudsakliga alternativ)?
Det är tänkt att informationsutbytet mellan medlemsstaterna skulle kunna genomföras relativt enkelt med de system för rapportering och informationsutbyte, såsom förhandsbesked i skattefrågor, som redan används inom ramen för direktivet om administrativt samarbete i skattefrågor. Kostnaderna för förmedlarna borde vara begränsade, eftersom den information som ska rapporteras till de nationella myndigheterna med hjälp av systemet redan bör finnas tillgänglig i de översiktsblad som de ger till skattebetalare för att förklara systemet.
Hur påverkas företagen, särskilt små och medelstora företag och mikroföretag?
Initiativet kommer att påverka alla företag och skapar lika villkor inom EU. Det bör innebära mindre direkta effekter på små och medelstora företag eftersom de är mindre delaktiga i aggressiva gränsöverskridande skatteplaneringsarrangemang. Det är mycket mer sannolikt att större företag som bedriver gränsöverskridande verksamhet kommer att påverkas av de föreslagna bestämmelserna.
Påverkas medlemsstaternas budgetar och förvaltningar i betydande grad?
På medellång sikt bör initiativet innebära ökade skattintäkter genom införandet av åtgärder från medlemsstaternas sida för att bekämpa skatteundandragande och skatteflykt, och genom att invånarna avskräcks från att tillgripa aggressiv skatteplanering.
Uppstår andra betydande konsekvenser?
Eftersom åtgärden också omfattas av internationella rekommendationer som har godkänts av G20 säkerställer genomförandet av detta initiativ att EU-reglerna följs.
D. Uppföljning
När kommer åtgärderna att ses över?
Enligt artikel 27 i direktivet om administrativt samarbete ska kommissionen vart femte år lämna en rapport om tillämpningen av direktivet. Den första rapporten förväntas komma den 1 januari 2018. Det föreliggande ändringsförslaget till direktivet om administrativt samarbete i skattefrågor för obligatoriskt lämnande av upplysningar för förmedlare kommer att utvärderas vid den översyn som ska avslutas senast den 1 januari 2023.