

**KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESKABER**  
FORDELT

Q3  
Q3-1-0  
Q3-1-1  
Q3-1-4

11. JULI 1985

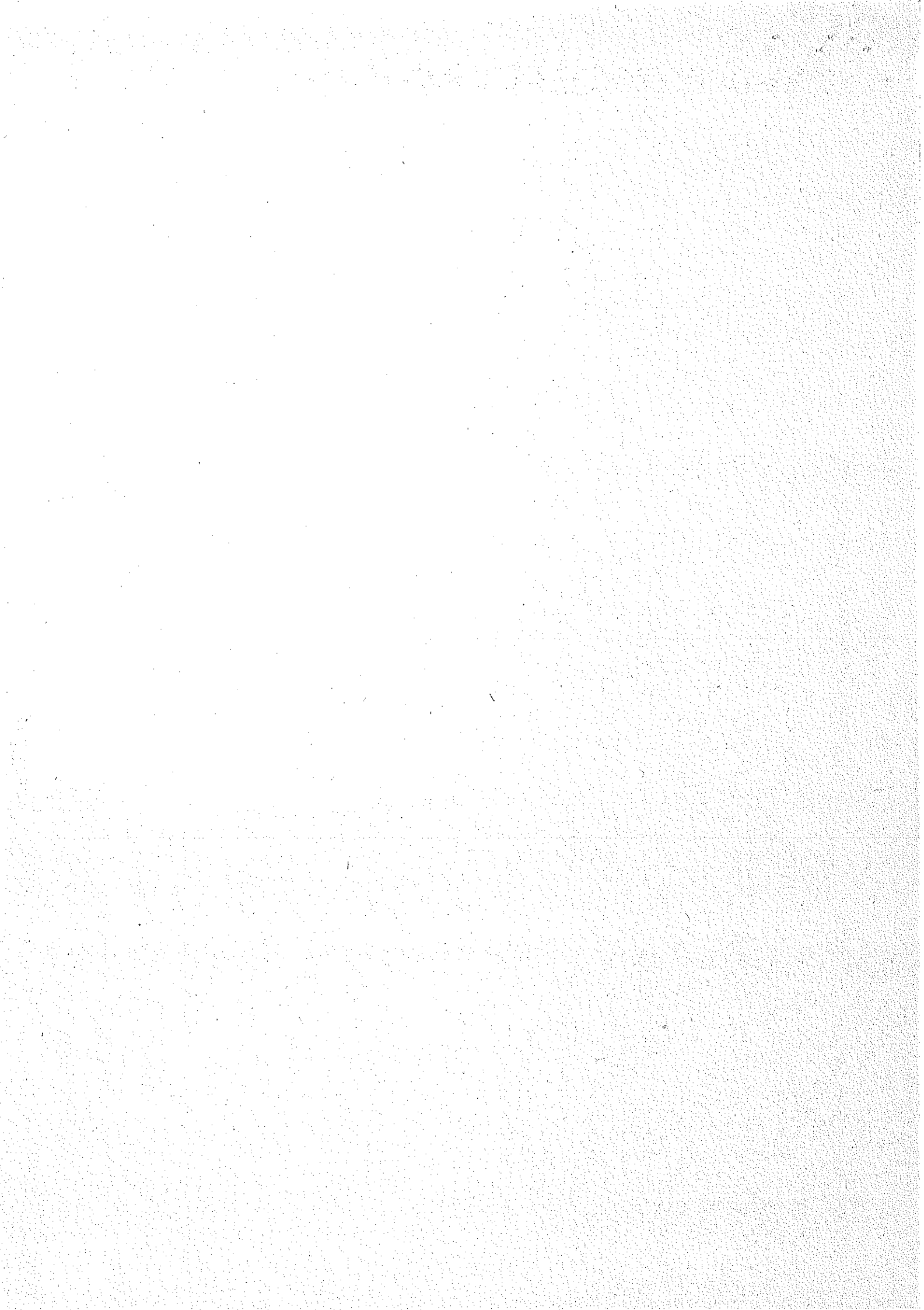
KOM(85) 360 endelig udg.

Bruxells, den 5. juli 1985

SKATTEMÆSSIGE FORANSTALTNINGER TIL FREMME AF SAMARBEJDET  
MELLEM VIRKSOMHEDER I FORSKELLIGE MEDLEMSSTATER

---

Meddelelse til Rådet fra Kommissionen



Meddelelse til Rådet fra Kommissionen

1. Den 17. januar 1984 fik Rådet af Kommissionens næstformand, Christopher TUGENDHAT, tilsendt en meddelelse (1), hvori man understregede nødvendigheden af, at der hurtigst muligt skabes skattevilkår, der kan fremme samarbejdet mellem virksomheder på tværs af landegrænserne, og at følgende tre direktivforslag vedtages med henblik herpå:
  - fælles skatteregler i forbindelse med fusion, spaltning og indskud af aktiver, der sker mellem selskaber fra forskellige medlemsstater;
  - fælles skatteregler for moderselskaber og datterselskaber med hjemsted i forskellige medlemsstater;
  - afskaffelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af overskud mellem associerede virksomheder (voldgiftsordningen).

På mødet den 12. marts 1984 blev man i Rådet enig om, at behandlingen af disse forslag skulle tillægges prioritet og anmodede De faste repræsentanters Komité om at aflægge beretning inden 31. maj 1984.

2. Efter omfattende drøftelser i COREPER nåede man til enighed om alle hovedbestemmelserne i de tre forslag med undtagelse af fire punkter, der blev forelagt Rådet til afgørelse på dets møde den 4. juni 1984 (2). De punkter, hvorom der ikke opnåedes enighed, vedrørte:

(1) Dok. SEC(84) 77.

(2) Dok. 7444/84 FISC 53 af 26. maj 1984.

- 1) Spørgsmålet om den i Tyskland gældende ordning vedrørende medbestemmel-  
sesret i relation til fusionsdirektivet;
- 2) spørgsmålet om, hvorvidt fusionsdirektivets anvendelsesområde skal  
omfatte ombytning af aktier;
- 3) spørgsmålet om Tyskland skal have tilladelse til fortsat at opkræve  
kildeskat af udbytte, der udloddes til moderselskaber i andre med-  
lemsstater;
- 4) spørgsmålet om EF-Domstolen skal tillægges kompetence, såfremt vold-  
giftsordningen med henblik på afskaffelse af dobbeltbeskatning indføres  
ved en konvention, indgået mellem medlemsstaterne på grundlag af  
EØF-traktatens artikel 220.

Den kompromisløsning (1), som det franske formandskab foretog på Rådets  
møde den 4. juni 1984, blev generelt set vel modtaget af delegationerne,  
men da der ikke kunne opnås enighed om punkt 3 (vedrørende den tyske  
kildeskat) eftersom Nederlandenes og Tysklands opfattelser var meget  
forskellige, kunne kompromiset ikke vedtages formelt.

3. Rådet har ved forskellige lejligheder anmodet Kommissionen om at søge  
denne uoverensstemmelse overvundet navnlig inden for rammerne af bilate-  
rale kontakter med de to primært berørte delegationer.

Men disse forhandlinger førte ikke til enighed. På denne baggrund mener  
man, at det nu er på tide, at Rådet vedgår sine forpligtelser og fuldfører  
de mål, det satte sig den 12. marts 1984. De endnu udestående spørgsmål  
kan løses ved, at der fra begges sider gøres lige store indrømmelser.  
Følgende løsning synes at udgøre et sådant rimeligt kompromis:

- 1) den tyske kildeskat må ikke overstige 10%;
- 2) medlemsstater, der for øjeblikket opkræver kildeskat af udbytte,  
der udbetales til Tyskland, skal nedsætte kildeskatten

---

(1) Dok. 7676/84 - FISC 57 af 4. juni 1984.

i takt med den nedsættelse, der finder sted af den tyske kildekat af udbytte, der udbetales i Tyskland til de pågældende lande; kilde-skatten må dog ikke overstige 5%.

Det foreslås også, at man i direktivet indføjer en bestemmelse angående den situation, der opstår, når den i Tyskland nuværende forskel mellem de to procentsatser for selskabsskatten reduceres.

Endelig foreslås det, at man i direktivet angiver de nærmere betingelser, hvorunder undtagelsen for Grækenlands vedkommende finder anvendelse.

Den nye tekst til direktivets artikel 5, der er et resultat af disse forskellige ændringer, såvel som erklæringerne vedrørende denne artikel i Rådets mødeprotokol er gengivet i henholdsvis bilag I og bilag II.

Alle de andre punkter i det af formandskabet foreslåede kompromis, jf. dok. 7676/84 - FISC 57, forbliver uændrede.

4. Det nu foreslåede kompromis skulle give Rådet mulighed for - mere end 16 år efter forelæggelsen af Kommissionens to første skatteforslag vedrørende grænseoverskridende samarbejde mellem virksomheder - at vedtage de foranstaltninger, der anses for at være et væsentligt element i skabelsen af et regulært internt marked. Denne løsning er ikke alene udtryk for en rimelig afvejning af de involverede interesser, men er også let at gennemføre og skulle ikke påføre nogen af medlemsstaterne større indtægts-tab på budgettet. En hurtig vedtagelse fra Rådets side af dette kompromis ville vise, at der nu er politisk vilje til at gøre endnu et skridt hen imod virkeliggørelsen af det interne marked.

Artikel 5

1. Det overskud, der udloddes af et datterselskab til moderselskabet, fritages for kildeskat, i det mindste når moderselskabets andel i datterselskabets kapital er på mindst 25%.
2. Som undtagelse fra stk. 1 kan Grækenland, så længe udloddet overskud dér er fritaget for selskabsskat, opkræve kildeskat af udbytte, der udbetales til moderselskaber, som er beliggende i andre medlemsstater. Denne kildeskat må imidlertid ikke overstige den procentsats, der er fastsat i konventioner om dobbeltbeskatning.
3. Som undtagelse fra stk. 1 kan Forbundsrepublikken Tyskland - så længe der dér opkræves selskabsskat af udloddet overskud, som er mindst 20 procentpoints lavere end den procentsats, hvormed ikke-udloddet overskud beskattes - som udligningsskat opkræve en kildeskat, som dog ikke må overstige 10% af det overskud, der udloddes af datterselskaberne i denne stat.

Dersom forskellen mellem de to procentsatser for selskabsskatten bliver på mindre end 20%, jf. foranstående stykke, skal den ovennævnte kildeskat af udloddet udbytte reduceres tilsvarende.

4. Medlemsstater, som på tidspunktet for dette direktivs anvendelse, opkræver kildeskat af udbytte, der udbetales til moderselskaber i Forbundsrepublikken Tyskland, kan fortsat opkræve en sådan skat. De pågældende medlemsstater skal dog reducere den for sådan kildeskat fastsatte procentsats i samme omfang, som Forbundsrepublikken Tyskland til fordel for disse stater reducerer procentsatsen, således som foreskrevet i ovenstående bestemmelser. Procentsatsen må dog ikke overstige 5%.
5. Kommissionen forelægger regelmæssigt og for første gang inden udgang af det femte år efter datoen for anvendelsen af dette direktiv en rapport for Rådet om anvendelsen af bestemmelserne i stk. 3 og 4 eventuelt ledsaget af et forslag om ændring af disse bestemmelser.

Erklæringer til optagelse i Rådets mødeprotokol

Ad artikel 5

"Forbundsrepublikken Tyskland forpligter sig til over for de øvrige medlemsstater at foretage den samme nedsættelse af kildeskattens sats, som den måtte indrømme et tredjeland".

"Rådet opfordrer medlemsstaterne til at meddele Kommissionen følgende oplysninger, således at den kan udarbejde den i stk. 5 omhandlede rapport:

- størrelsen af det udbytte, der udloddes af de tyske datterselskaber af moderselskaber, der er hjemmehørende i andre medlemsstater;
- procentsatsen, beregnet proportionelt, hvormed sådant udbytte fra moderselskaber beskattes, når det videreudlodes til andre moderselskaber".

