

[PDF udgave \(101 KB\)](#)

Medlemmerne af Folketingets Europaudvalg
og deres stedfortrædere

Bilag	Journalnummer	Kontor	
1	400.C.2-0	EUK	1. oktober 2003

Med henblik på mødet i Folketingets Europaudvalg 3. oktober 2003 –
dagsordenspunkt rådsmøde (økonomi- og finansministre) den 7. oktober 2003 –
vedlægges Skatteministeriets supplerende notat vedrørende dagsordenspunkt 9.

Aktuelt notat til ØKOFIN-rådsmødet den 7. oktober 2003:

Dagsordenspunkt 9: Forslag til et Rådskdirektiv, der ændrer Direktiv 90/435/EØF om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater (KOM(2003) 462.

Resumé

Det foreslås:

At direktivet skal finde anvendelse på et større antal juridiske personer m.v., herunder det europæiske selskab (SE) (d.v.s. et selskab som omhandlet i Rådets forordning om statut for det europæiske selskab).

At direktivet skal finde anvendelse på udbytte modtaget gennem moderselskabets faste driftssted.

At kravet til den aktiebesiddelse, som et selskab skal have i et andet selskab, for at det førstnævnte selskab kvalificeres til at være moderselskab og det sidstnævnte selskab til at være datterselskab, nedsættes fra 25 pct. til 10 pct.

At der, når dobbeltbeskatning af udbytte undgås ved anvendelse af creditmetoden (d.v.s. den metode, hvor der gives fradrag i den danske skat, for skat betalt i udlandet af en given indkomst, dog højst den del af den danske skat, der vedrører denne indkomst), ikke blot gives credit for den skat, der er betalt af datterselskabet, men også for den skat, der er betalt af successive datterselskaber "downstream" af det direkte datterselskab.

At moderselskaber skal have lov til at bevise størrelsen af de forvaltningsudgifter i forbindelse med kapitalandelen, som ikke kan fradrages i moderselskabets skattepligtige overskud.

At de nuværende overgangsregler for Grækenland, Tyskland og Portugal ophæves, da de ikke længere er effektive.

1. Baggrund for forslaget

Kommissionen har - med hjemmel i Traktatens artikel 94 - den 29. juli 2003 fremlagt et forslag til ændring af Rådets direktiv af 23. juli 1990 om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater.

Moder-/datterselskabsdirektivet er offentliggjort i EF-tidende L 225, 20.8.1990. Direktivet (artikel 2 (c) og bilaget til artikel 2 (a)) er ændret ved traktaten om Finlands, Sveriges og Østrigs indtræden i EU.

Forslaget er en opfølgning af Kommissionens "Meddelelse om et indre marked uden skattemæssige hindringer – en strategi for at give selskaber et

endelig] og Forordning 2157/2001 af 8 oktober 2001 om statuten for det europæiske selskab (SE).

I tilknytning hertil har der i 2002 og 2003 været drøftelser mellem Kommissionen og medlemsstaterne om en udvidelse af bl.a. moder-/datterselskabs-direktivet.

Kommissionen fremlagde i 1993 et forslag til ændring af moder-/datterselskabsdirektivet [KOM(93) 293 endelig] (EF-tidende C 225, 20. 8. 1993), der indeholdt to forslag til ændringer. Disse forslag er indeholdt i det foreliggende forslag, hvorfor 1993-forslaget samtidigt trækkes tilbage. Kommissionen henviser i begrundelsen for forslaget til, at erfaringer i forbindelse med implementeringen af moder-/datterselskabsdirektivet har vist, at der er forskellige punkter, hvor direktivet kan forbedres, og hvor fordelene af de regler, der blev gennemført i 1990, kan udvides.

Sigtet med moder-/datterselskabsdirektivet (direktivet) er at harmonisere de skattemæssige regler for forbindelserne mellem moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater. Der indføres ved direktivet en beskatningsordning, der er neutral ud fra et konkurrencemæssigt synspunkt, for at gøre det muligt for virksomhederne at tilpasse sig til det fælles markeds krav og at forbedre produktiviteten og deres internationale konkurrenceevne. Dette opnås ved at afskaffe dobbeltbeskatning af de udbytter, der indtjenes af datterselskaber i en given medlemsstat og udloddes til deres moderselskaber i en anden medlemsstat. Derved formindskes de skadelige virkninger af en velkendt skattemæssig hindring i det indre marked.

Som følge af direktivets nuværende snævre anvendelsesområde er medlemsstaternes gennemførelse deraf imidlertid stærkt uensartet, og ikke alle typer virksomheder er dækket. Som det er udformet i øjeblikket, forhindrer de fordele, der kan drages deraf, ikke dobbeltbeskatning under alle omstændigheder. Dette gør dets effektivitet mindre og fører til international dobbeltbeskatning af udbytter. Denne situation fører til hindringer for den grænseoverskridende aktivitet, etableringen og investeringerne i det indre marked. Den påvirker de europæiske selskabers konkurrenceevne i negativ retning. Udtrykt økonomisk er der tale om et tab af potentiel velstand i EU.

Desuden blev statuten for det europæiske selskab (*Societas Europaea* - SE) vedtaget i 2001. Ifølge præambelen i forordningen derom indebærer færdiggørelsen af det indre marked og de forbedringer, som dette indebærer for den økonomiske og sociale situation overalt i EU, ikke kun, at handelshindringerne skal afskaffes, men også, at produktionsstrukturerne skal tilpasses til EU's dimension. I den sammenhæng er det vigtigt, at selskaber, hvis erhvervsudøvelse ikke er begrænset til dækning af rent lokale behov, sættes i stand til at planlægge og gennemføre en

reorganisering af deres erhvervsudøvelse på EU-plan. Forordningen om SE indeholder ingen skattemæssige bestemmelser. Det haster nu med at træffe foranstaltninger. Det er vigtigt, at de med direktivet forbundne fordele finder anvendelse på denne nye retlige type virksomhed.

Nærværende forslag til direktiv indeholder målrettede foranstaltninger, der tager sigte på at løse særlige problemer. Det tilstræbes ikke at finde en

overordnet løsning på alle eksisterende grænseoverskridende problemer. Sigtet er at afskaffe dobbeltbeskatning i en række tilfælde, at udvide den harmonisering, der finder sted i henhold til direktivets nuværende tekst, og at forbedre metoderne til undgåelse af dobbeltbeskatning.

2. Formål og indhold

2.1. Moder-/datterselskabsdirektivet

Moder-/datterselskabsdirektivet går ud fra det grundprincip, at overskuddet af et datterselskab alene skal beskattes i datterselskabet og i den stat, hvor datterselskabet er hjemmehørende. Direktivet har derfor regler om, at ved udlodning af udbytte fra et datterselskab til et moderselskab i en anden medlemsstat må den medlemsstat, hvor datterselskabet er hjemmehørende, ikke opkræve udbytteskat af udbyttet. Direktivet har endvidere regler om, at den stat, hvor moderselskabet er hjemmehørende, enten kan undlade at beskatte udbyttet eller beskatte udbyttet, men give fradrag i moderselskabets skat for den del af datterselskabets skat, der vedrører udbyttet (credit).

Efter direktivet er den kapitalandel, som et selskab skal have i et andet selskab, for at det førstnævnte selskab kvalificeres til at være moderselskab og det sidstnævnte selskab kvalificeres til at være datterselskab, 25 pct.

2.2. Gældende danske regler

Moder-/datterselskabsdirektivet er gennemført i dansk skattelovgivning ved lov nr. 219 af 3. april 1992. Ved lov nr. 313 af 21. maj 2002 er den kapitalandel, der kvalificerer et selskab til at være dansk moderselskab henholdsvis datterselskab af et dansk moderselskab, sat ned fra 25 pct. til 20 pct. med virkning for udbytter, der vedtages udloddet den 1. januar 2002 eller senere.

3.3. Ændringsforslaget

Ændringsforslaget indeholder forslag om:

At direktivet skal finde anvendelse på et større antal selskaber m.v. end nu, herunder det europæiske selskab (SE).

De selskaber m.v., der er omfattet af direktivet, er opregnet i et bilag til direktivet.

Efter det gældende bilag finder direktivet for Danmarks vedkommende anvendelse på "aktieselskaber" og "anpartsselskaber".

Efter forslaget skal direktivet derudover finde anvendelse på "Andre selskaber, der er skattepligtige efter selskabsskatteloven, for så vidt deres skattepligtige indkomst opgøres og beskattes i overensstemmelse med de almindelige skatteregler, der gælder for aktieselskaber".

Det europæiske selskab vil være et aktieselskab. Det vil således allerede med det gældende bilag være omfattet af direktivet.

Nogle af de "enheder", der foreslås medtaget i bilaget, anses i den medlemsstat, hvor de er hjemmehørende, for at være selskaber i skattemæssig henseende, mens de i den medlemsstat, hvor en af deltagerne er hjemmehørende, anses for at være transparente (jf. nedenfor). Efter forslaget skal den sidstnævnte medlemsstat udstrække direktivets virkning til andelen i "enheden". Det vil sige, at et eventuelt udbytte ikke må beskattes. Det vil endvidere sige, at der kan ske beskatning hos deltageren af en til andelen svarende del af "enhedens" driftsresultat. Til gengæld skal der ved skatteberegningen gives credit for den til andelen svarende del af

den selskabsskat, som "enheden" har betalt i det land, hvor den er hjemmehørende, og skat betalt af eventuelle datterdatterselskaber.

I nogle lande, f.eks. Belgien, beskattes kommanditselskaber, partnerskaber etc. som aktieselskaber. Andre lande, f.eks. Danmark, anser kommanditselskaber, partnerskaber etc. for at være transparente. Det vil sige, at en dansk deltager i et belgisk kommanditselskab beskattes af en til ejerandelen svarende del af kommanditselskabets overskud/underskud. Ved skatteberegningen i Danmark gives der fradrag i deltagerens danske skat for en til ejerandelen svarende del af den belgiske skat, dog højst for den del af den danske skat, der vedrører indkomsten fra det belgiske kommanditselskab.

Forslaget svarer – bortset fra forslaget om, at der gives credit for skat betalt af datterdatterselskaber – til, hvad Danmark allerede gør.

At direktivet skal finde anvendelse på udbytte modtaget gennem moderselskabets faste driftssted (et fast driftssted defineres som et fast forretningssted beliggende i en medlemsstat, hvorigennem aktiviteterne i et selskab i en anden medlemsstat udføres helt eller delvist).

Forslaget svarer til gældende dansk ret.

At kravet til den aktiebesiddelse, der (i hvert fald) kvalificerer til at være moderselskab eller datterselskab, nedsættes fra 25 pct. til 10 pct.

Som nævnt i afsnit 3.2. er kravet til aktiebesiddelse efter de gældende danske regler på 20 pct.

De 10 pct. bliver anvendt i Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster med de nordiske lande, Tyskland og Holland.

At der, når dobbeltbeskatning af udbytte undgås ved anvendelse af creditmetoden, ikke blot gives credit for den skat, der er betalt af datterselskabet, men også for den skat, der er betalt af datterdatterselskaber.

For de danske moderselskaber, der er omfattet af direktivet og de danske moderselskaber, der vil blive omfattet af direktivet, hvis ændringsforslaget vedtages, gælder, at udbytte fra et datterselskab i en anden EU-medlemsstat som hovedregel ikke skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Dette gælder dog ikke for udbytte fra de få datterselskaber, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a (finansielle, lavt beskattede

selskaber), og som ikke tillige er omfattet af CFC-reglerne i selskabsskattelovens § 32 (værnsregel, som skal fjerne de skattemæssige fordele ved, at mobile indkomster som f.eks. renter, royalty og udbytter placeres i datterselskaber i skattelylande). Udbytte fra disse selskaber medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, hvorefter der ved skatteberegningen gives fradrag i den danske skat for skatten af den selskabsindkomst, som udbyttet betales fra, dog højst for den del af den danske skat, der svarer til udbyttet.

At moderselskaber skal have lov til at bevise størrelsen af de forvaltningsudgifter i forbindelse med kapitalandelen, som ikke kan fradrages i moderselskabets skattepligtige overskud.

I det gældende direktiv er fastsat, at medlemsstaterne kan fastsætte, at udgifter i forbindelse med kapitalandelen og kapitaltab, der er resultat af udlodningen af datterselskabets udbytte, ikke kan fradrages i moderselskabets overskud. Hvis forvaltningsudgifterne i forbindelse med

kapitalandelen fastsættes til et fast beløb, kan dette faste beløb ikke være større end 5 pct. af det udbytte, som datterselskabet udlodder. Forslaget går ud på, at moderselskabet skal have lov til at bevise, at de ikke fradragsberettigede forvaltningsudgifter er mindre end 5 pct. af det udbytte, som datterselskabet udlodder.

Danmark har ikke faste regler om forvaltningsudgifternes maksimale størrelse, hvorfor bestemmelsen er uden betydning for Danmark.

At overgangsreglerne for Grækenland, Tyskland og Portugal ophæves, da de ikke længere har betydning.

Direktivet skal være gennemført i medlemsstaterne senest den 31. december 2004 (er under forhandlingerne ændret til 1. januar 2005).

3. Nærheds- og proportionalitetsprincippet

Direktivforslaget skal styrke det indre marked og må nødvendigvis gennemføres på fællesskabsniveau.

4. Europa-Parlamentet

Europa-Parlamentet har endnu ikke taget stilling til direktivforslaget.

5. Konsekvenser

5.1. Lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser

Gennemførelse af direktivforslaget indebærer ændring af selskabsskattelovens moder-/datterselskabs pct. fra 20 pct. til 10 pct. Gennemførelsen af denne del af direktivforslaget skønnes at medføre et provenutab, som foreløbigt vurderes at være af størrelsesordenen 100 mio. kr. årligt på langt sigt.

Gennemførelse af direktivforslaget skønnes at medføre engangsudgifter i ToldSkat på 175.000 kr. i implementeringsåret til systemtilretninger m.v. I henhold til skattestoppet kan provenutab, der er en følge af en EU-beslutning, herunder provenutabet ved gennemførelsen af direktivet finansieres ved kompenserende skatte- eller afgiftsstigninger.

5.2. Samfundsmæssige konsekvenser

En stor del af de i direktivforslaget foreslåede bestemmelser er i

6

overensstemmelse med allerede gældende dansk ret.

Gennemførelse af direktivforslaget indebærer en lempelse af den kædebeskatning af udbytter, der kan opstå, når et selskab ejer aktier i andre selskaber. Dette forbedrer mulighederne for danske selskaber for at indgå i samarbejder og strategiske alliancer med andre selskaber. I disse tilfælde udveksles ofte mindre aktieposter. Med den forbedrede mulighed for at modtage skattefri udbytter, vil skattereglerne i færre tilfælde virke som en hæmsko for indgåelsen af sådanne samarbejder

6. Høring

Direktivforslaget har været udsendt til skriftlig høring herunder i EF-specialudvalget for skatter og afgifter. Forslaget er, med en enkelt undtagelse, modtaget positivt af organisationer m.v.

Arbejderbevægelsens Erhvervsråd kan generelt tilslutte sig bestræbelserne på at undgå dobbeltbeskatning. Dog finder Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, at man med forslaget om at nedsætte grænsen for ejerskab fra 25 pct. til 10 pct. for at opnå status som moder- og datterselskab går så langt ned i procent-ejerskab, at der reelt ikke længere er tale om moder-/datterselskabs ejerforhold. Arbejderbevægelsens Erhvervsråd kan derfor ikke støtte denne del af direktivforslaget.

7. Tidligere forelæggelse

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.