

# Den fælles konsoliderede selskabsskattebase

FOLKETINGET



## HVAD ER PROBLEMET?

Ifølge Kommissionen er der i dag uoverensstemmelser mellem de nationale skattesystemer, som udnyttes til aggressiv skatteplanlægning.

Kommissionen vil bekæmpe skattesnyd, så selskaberne ikke kan overføre deres overskud til lande uden for EU.

## UDSPILLET BESTÅR AF

Kommissionen fremlagde den 26. oktober 2016 et skatteudspil, der består af fire initiativer. Det gælder to forslag, der lægger op til en trinvis udvikling af en fælles konsolideret selskabsskattebase.

Kommissionen har desuden fremsat et forslag om ændring af skatteundgåelsesdirektivet, som blev vedtaget for nyligt. Her skal der etableres regler mod såkaldte hybride mismatch i forhold til lande uden for EU. Til sidst er der fremsat et forslag, der skal løse tvister om dobbeltbeskatning.

Fokus er her forslaget om en fælles skattebase (CCTB) og forslaget om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (CCCTB). De nye forslag, som begge kræver enstemmighed i Rådet, erstatter det oprindelige forslag fra 2011.

## NÆRHEDSPRINCIPPET

Folketinget skal foreløbigt senest den 21. december 2016 afslutte sit nærhedstjek af forslagene om den fælles konsolideret selskabsskattebase. Skatteudvalget skal gerne komme med sin indstilling til Europaudvalget senest den 30. november 2016. Folketinget har også mulighed for over for Kommissionen at komme med bemærkninger til det politiske indhold i forslaget.

## Hvad foreslår Kommissionen?

Kommissionen præsenterede den 26. oktober 2016 to direktivforslag om en fælles konsoliderede selskabsskattebase.

Kommissionen lægger op til, at den fælles konsoliderede selskabsskattebase skal vedtages i to trin. Først søges der enighed om en fælles selskabsskattebase (CCTB). Derefter søges der enighed om det andet forslag, der indeholder en *konsolidering* af selskabsskatten (CCCTB).

### Fælles selskabsskattegrundlag

Med et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag vil virksomhederne få et samlet regelsæt til at beregne deres skattepligtige overskud i hele EU.

Det er kun metoden til beregning af den skattepligtige indkomst, der er fælles. Kommissionen blander sig ikke i, hvordan landene fastsætter deres nationale selskabsskattesatser.

Hvert land skal beskatte den del af indkomsten, med egne selskabsskattesatser, som hører til det pågældende land. Det skal ske efter en fordelingsnøgle, som afhænger af selskabets aktiver, antallet af medarbejdere og lønudgifter samt salg og omsætning.

Kommissionen foreslår en midlertidig regel, som skal gælde indtil der er enighed om konsolideringsaspektet. Koncerner kan i deres såkaldte moderland modregne tab i koncernforbundne selskaber i andre EU-lande. Moderselskabet kan, når det beregner sin skattepligtige indkomst, fratække underskud i andre dele af koncernen. Modregningerne skal føres tilbage igen, når der kommer overskud i selskabet igen.

Det nye selskabsskattesystem er obligatorisk for multinationale koncerner med en samlet årlig omsætning på over 750 mio. euro eller 5,6 mia. kr. Selskaber med indtægter under denne grænse kan deltage frivilligt i systemet.

### Lånefinansiering

Der foreslås også et fradrag for aktier, der skal rette op på den gunstigere behandling af lånefinansiering frem for finansiering gennem egenkapital. En fast sats, der består af en risikofri rente og risikopræmie af et selskabs nye egenkapital, kan trækkes fra i skat.

### Forskning og udvikling

Kommissionen foreslår et fradrag, der skal fremme forskning og udvikling. Her kan virksomhederne få fradrag for mere end 100 pct. af deres forskningsudgifter.

## HVAD ER DEN FÆLLES SELSKABSSKATTEBASE?

Forslaget om en fælles selskabsskattebase (CCTB) indebærer, at de omfattede virksomheder skal opgøre deres skattepligtige indkomst på samme måde. Det skal ske uanset hvilke EU-lande, koncernens aktiviteter foregår i. Selskaberne skal fortsat opgøre deres skattepligtige indkomster separat i hvert enkelt land, men efter samme metode.

## HVAD BETYDER KONSOLIDERING?

Forslaget om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (CCCTB) indebærer, at en koncern med aktivitet i flere lande kun skal opgøre en samlet indkomst for hele koncernen, og ikke længere for alle de forskellige filialer eller datterselskaber i forskellige lande.