



## Notat

9. november 2016  
J.nr. 11-0296295

Selskab, Aktionær og  
Erhverv  
JLV & RIG

## Grund- og nærhedsnotat til Folketingets Europaudvalg

Europa-Kommissionens forslag til Rådets direktiv om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag, KOM(2016) 683 af 25. oktober 2016 (CCCTB). Notatet oversendes også til Folketingets Skatteudvalg.

Revideret udgave af grund- og nærhedsnotat af 9. november 2016. Nye afsnit eller afsnit, hvor der er foretaget ændringer, er markeret med en streg i margenen.

### 1. Resumé

*Kommissionen har den 25. oktober 2016 fremlagt et direktivforslag om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag, KOM(2016) 683 (Common Consolidated Corporate Tax Base - CCCTB). Forslaget vil indebære, at der skal ske en konsolidering af den skattepligtige indkomst for koncerner i EU. Regelsættet vil være obligatorisk for store koncerner med en omsætning på mere end 750 mio. euro (ca. 5,6 mia. kr.) og frivilligt for øvrige selskaber i EU.*

*Den skattepligtige indkomst vil skulle opgøres efter reglerne i det samtidigt fremsatte direktivforslag om et fælles selskabsskattegrundlag, KOM(2016) 685 (CCTB). Kommissionen anser de to direktiver for at være et samlet initiativ. De to direktivforslag erstatter det direktivforslag, som Kommissionen fremsatte den 16. marts 2011 om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag, KOM(2011) 121 (Common Consolidated Corporate Tax Base - CCCTB).*

*En vedtagelse af forslaget vil medføre behov for væsentlige ændringer af den danske selskabsskattelovgivning.*

### 2. Baggrund

Kommissionen fremsatte 16. marts 2011 et direktivforslag om en fælles konsolideret selskabsskattebase (Common Consolidated Corporate Tax Base, CCCTB). Forslaget ville medføre, at koncerner (eller grupper af selskaber) med aktivitet i flere EU-lande ville kunne vælge at opgøre en samlet skattepligtig indkomst efter ét sæt fælles EU-regler. Indkomsten skulle herefter fordeles til beskatning mellem de berørte EU-lande efter en fordelingsnøgle. Hvert land skulle herefter kunne beskatte den del af indkomsten, som henførtes til det pågældende land, med sine egne selskabsskattesatser. Det var således kun metoden til beregning af den skattepligtige indkomst, skattebasen, der var fælles, ikke skattesatsen.

CCCTB-forslaget fra 2011 har været drøftet i Rådet siden fremsættelsen, men det har ikke været muligt at finde enighed. Drøftelserne har været koncentreret om selskabsskattegrundlaget. Der har alene kunnet opnås enighed om de elementer, som skulle modvirke

aggressiv skatteplanlægning, herunder skatteudhuling og indkomstflytning (Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)) og som blev udskilt i det såkaldte skatteundgåelsesdirektiv (anti tax avoidance directive – ATAD)<sup>1</sup>.

Kommissionen har den 25. oktober 2016 fremsat CCCTB-forslaget i en fornyet udgave. Forslaget er oversendt til Rådet den 7. november 2016 i dansk sprogversion. CCCTB-forslaget tager sigte på i væsentlig grad at mindske de administrative byrder og høje omkostninger til efterlevelse af skattereglerne og den manglende retssikkerhed, som virksomhederne i EU hidtil har været konfronteret med, idet der findes indtil 28 forskellige nationale systemer for fastsættelse af deres skattepligtige fortjeneste.

Den væsentligste forskel er, at det nye initiativ består af en trinvis tilgang. Kommissionen foreslår således to direktiver – dels et direktivforslag om et fælles selskabsskattegrundlag, dels et direktivforslag om konsolidering og fordelingsnøgle. Kommissionen forestiller sig, at medlemslandene først forhandler om et fælles selskabsskattegrundlag, og først forhandler konsolideringsforslaget, når der er enighed om det fælles selskabsskattegrundlag.

I første omgang skal der således alene opnås enighed om det ene direktivforslag, som indebærer en *fælles* selskabsskattebase (Common Corporate Tax Base, CCTB).

En anden væsentlig forskel i forhold til det oprindelige forslag er, at det fælles selskabsskattegrundlag skal være obligatorisk for koncerner, der regnskabsmæssigt har en konsolideret omsætning på mere end 750 mio. euro (ca. 5,6 mia. kr.) i det forudgående regnskabsår. Disse koncerner skal opgøre deres skattepligtige indkomst efter CCTB-reglerne, dvs. med samme fradrag mv., uanset i hvilke EU-lande koncernens aktiviteter foregår. Selskaberne i koncernen vil med en efterfølgende vedtagelse af CCCTB-forslaget skulle opgøre deres skattepligtige indkomster samlet (konsolideret). Indkomsten vil herefter skulle fordeles til beskatning mellem de berørte EU-lande efter en fordelingsnøgle. Hvert land vil herefter kunne beskatte den del af indkomsten, som henføres til det pågældende land, med sine egne selskabsskattesatser.

CCCTB-reglerne vil være frivillige for andre selskaber og koncerner. De selskaber og koncerner, der ikke vælger CCCTB-reglerne, vil skulle opgøre indkomsten efter de nationale selskabsskatte regler.

CCCTB-forslaget er fremsat med hjemmel i TEUF-artikel 115 og kan vedtages med enstemmighed efter høring af Europa-Parlamentet.

### **3. Formål og indhold**

#### **Formål**

Kommissionen begrundes forslaget med, at de mange forskellige selskabsskatte regler i EU-28 udgør en væsentlig skattemæssig hæmsko for væksten på det indre marked. Mang-

---

<sup>1</sup> Rådets direktiv (EU) 2016/1164 af 12. juli 2016 om regler til bekæmpelse af metoder til skatteundgåelse, der direkte indvirker på det indre markeds funktion

len på fælles EU-regler fører ifølge Kommissionen ofte til både overbeskatning (dobbelbeskatning) og dobbelt-ikke-beskatning samt tunge administrative byrder for virksomhederne i forbindelse med efterlevelsen af de mange forskellige skatteregler.

CCCTB-forslaget vil gøre det muligt for en koncern at sende en samlet selvangivelse for koncernens aktiviteter til skattemyndighederne i kun ét EU-land. Koncernens samlede skattegrundlag vil derefter blive fordelt mellem de EU-lande, hvor det driver virksomhed. Det sker efter en særlig formel, hvori der indgår tre faktorer: *aktiver, arbejdskraft og omsætning*. Efter at skattegrundlaget er fordelt, kan EU-landene beskatte deres andel efter deres nationale selskabsskattesats. CCCTB-forslaget medfører, at det ikke er nødvendigt at anvende armslængdeprincippet (transfer pricing) mellem de koncernselskaber, hvis indkomster konsolideres.

Forslaget er fremsat med hjemmel i TEUF artikel 115. Det betyder, at forslaget skal vedtages med enstemmighed i Rådet efter høring af Europa-Parlamentet.

### **Indhold**

I det følgende gennemgås alene de regler, der fremgår af direktivforslaget om det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag (CCCTB).

#### *Anvendelsesområde*

Det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag skal være obligatorisk for koncerner, der regnskabsmæssigt har en konsolideret omsætning på mere end 750 mio. euro (ca. 5,6 mia. kr.) i det forudgående regnskabsår. Disse koncerner skal opgøre deres skattepligtige indkomster samlet (konsolideret).

CCCTB-reglerne vil være frivillige for andre selskaber og koncerner i EU. For at undgå, at virksomheder træder ind og ud af det fælles EU selskabsskattegrundlag i skatteplanlægningsøjemed, forpligter de sig dog til at bruge det i mindst fem år. Efterfølgende er valget af CCCTB bindende for perioder på 5 år. De selskaber og koncerner, der ikke vælger CCCTB-reglerne, vil skulle opgøre indkomsten efter de nationale selskabsskatteregler. Reglerne vil ikke finde anvendelse på selskaber, der er omfattet af tonnagebeskatningsregler. Danske rederier vil dermed fortsat kunne opgøre den skattepligtige indkomst efter tonnagebeskatningslovens regler, hvorved der sker beskatning på baggrund af skibenes tonnagekapacitet.

#### *Konsolidering*

Et moderselskab beliggende i EU, som anvender det fælles selskabsskattegrundlag, skal efter CCCTB-forslaget konsolidere dets indkomst med indkomster i dets datterselskaber eller faste driftssteder beliggende i EU. Indkomster i datterselskaber og faste driftssteder uden for EU vil ikke indgå i konsolideringen.

Konsolidering (koncernmedlemskab) fastsættes ud fra en to-leddet test, hvor begge kriterier skal være opfyldte, baseret på

- i) kontrol (mere end 50 pct. af stemmerettighederne) og

- ii) ejerskab (mere end 75 pct. af egenkapitalen) eller ret til fortjeneste (mere end 75 pct. af rettigheder, der giver ret til fortjeneste).

Det konsoliderede selskabsskattegrundlag beregnes ud fra de samlede overskud fratrukket de samlede underskud i alle selskabets virksomheder. Der ses bort fra alle transaktioner mellem de konsoliderede selskaber. Muligheden for indkomstflytning ved at anvende priser og vilkår, der ikke er i overensstemmelse med armslængdeprincippet (transfer pricing), forsvinder dermed for så vidt angår transaktioner mellem de konsoliderede selskaber. I det gældende regelsæt findes et omfattende regelsæt, der skal modvirke, at koncernerne kan flytte indkomst til lavskattelande ved at anvende priser og vilkår på koncerninterne transaktioner, der ikke er markedspriserne og markedsvilkårene. Der anvendes relativt store ressourcer på at sikre transfer pricing-reglernes overholdelse.

#### *Omstruktureringer*

Der er foreslået særlige regler for ind- og udtræden af koncernen for at beskytte medlemsstaternes beskatningsrettigheder.

Når et selskab træder ind i koncernen, kan underskud opstået inden konsolideringen alene fremføres til modregning i selskabets egen forholdsmæssigt tildelte andel af indkomsten. Underskuddene kan således ikke anvendes af de øvrige selskaber i koncernen.

Når et selskab træder ud af koncernen, forbliver underskud, som er opstået under konsolideringsperioden, i koncernen – og fordeles ikke til det udtrædende selskab. Hvis mere end et selskab forlader koncernen, og de udtrædende selskaber repræsenterer mere end 20 pct. af koncernens materielle aktiver og arbejdsstyrke, skal der dog ske en fordeling af underskuddene på baggrund af allokeringsfaktorerne (beskrevet nedenfor).

Der sker ingen beskatning af urealiserede gevinster på selskabets materielle aktiver, når et selskab træder ind i en koncern. De urealiserede gevinster beskattes først ved realisation, og avancen fordeles i koncernen. Når et selskab træder ud af en koncern, sker der tilsvarende igen beskatning af de urealiserede gevinster. De beskattes, når det udtrædende selskab realiserer gevinsterne. Der findes dog en værnsregel, der skal sikre en korrekt fordeling af beskatningsretten til kapitalgevinsterne, når aktiverne afhændes kort tid efter indtræden eller udtræden af koncernen.

Endelig beskattes koncernen af oparbejdede immaterielle aktiver, når selskabet, der ejer aktiverne, træder ud af koncernen. Oparbejdede immaterielle aktiver værdiansættes i den forbindelse på grundlag af omkostningerne til forskning, udvikling, markedsføring og reklame over de seneste fem år.

Omstruktureringer i koncernen kan foretages uden skattemæssige konsekvenser.

#### *Transaktioner med selskaber uden for den konsoliderede koncern*

Armslængdeprincippet (transfer pricing) finder anvendelse på transaktioner med associerede selskaber, som ikke er medlem af den konsoliderede koncern. Der er fortsat behov for reglerne, idet der er mulighed for indkomstflytning ved anvendelse af priser og vilkår, der ikke er markedspriser og markedsvilkår, på transaktioner med koncernselskaber uden for EU eller med associerede selskaber inden for EU, som ikke er en del af den konsoliderede koncern.

#### *Fordelingen af selskabsskattegrundlaget mellem EU-landene*

Ifølge Kommissionens forslag skal selskabsskatteprovenuet fordeles ud til de forskellige EU-lande, hvor koncernen driver virksomhed. Kommissionen foreslår en fordelingsmekanisme, som bygger på tre lige vigtige faktorer:

- 1) koncernens samlede materielle aktiver, ekskl. immaterielle aktiver og finansielle aktiver
- 2) arbejdskraft beregnet på dels antallet af ansatte og dels lønsumsomskostninger (50/50)
- 3) koncernens samlede omsætning beregnet på grundlag af varernes bestemmelsessted

Forslaget indeholder en særregel i fordelingsnøglen, hvorved kulbrinteindkomsten fordeles til det land, hvor olien eller gassen udvindes eller produceres.

Når det er opgjort, hvor stor en del af de enkelte faktorer, der kan henføres til hvert enkelt EU-land, vil det på baggrund af formlen være muligt at fordele skatteprovenuet mellem EU-landene. Dette skatteprovenu kan medlemsstaterne beskatte efter deres nationale selskabsskattesats.

Forslaget indeholder en sikkerhedsklausul, hvorefter hovedskattesubjektet eller en af medlemsstaterne kan anmode om, at der anvendes en alternativ metode, hvis fordelingen af skattegrundlaget mellem medlemsstaterne ikke på rimelig vis repræsenterer erhvervsvirksomhedens omfang. Det er en forudsætning for anvendelsen af den alternative metode, at de relevante skattemyndigheder er enige om anvendelsen af den.

#### *Administration*

Direktivforslaget indeholder også procedureregler for forvaltning af systemet for koncerner, der omfattes af CCCTB-reglerne.

Koncerner har kun med en enkelt skatteadministration ("hovedskattemyndigheden") at gøre, nemlig i den medlemsstat, hvor koncernens moderselskab ("hovedskattesubjektet") er skattemæssigt hjemmehørende ("one-stop-shop"). Koncernskatteselvangivelsen indleveres til hovedskattemyndigheden.

Hovedskattemyndigheden indleder og koordinerer eventuelle kontroller af selskaberne. Andre landes skattemyndigheder vil kunne anmode om, at der bliver indledt en kontrol, og vil kunne indbringe afgørelser truffet af hovedskattemyndigheden for domstolen i hovedskattemyndighedslandet.

Tvister mellem skattesubjekter og skattemyndigheder behandles i første instans af et administrativt organ (f.eks. Landsskatteretten), som er kompetent til at behandle klager i første instans efter loven i medlemsstaten for hovedskattemyndigheden, og i anden instans af domstolene i hoved-skattesubjektets hjemland.

#### *Delegerede retsakter*

Ifølge forslaget tillægges Kommissionen beføjelse til at vedtage delegerede retsakter om f.eks. hvilke selskabsformer, der er omfattet af reglerne. Delegationen er tidsbestemt.

#### **4. Europa-Parlamentets udtalelser**

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med proceduren i TEUF artikel 115. Der foreligger endnu ikke en udtalelse.

#### **5. Nærhedsprincippet**

Kommissionen anfører i direktivforslaget, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet med følgende begrundelse:

”Selv om problematikkerne og bevæggrundene for at gribe ind [...] kan tilskrives forskellige omstændigheder, synes de skadelige virkninger kun at kunne håndteres effektivt gennem fælles tiltag, dvs. at en tilnærmelse af selskabsskattesystemerne i Unionen vil fjerne forvriddingerne i markedet ved at skabe mere fair og sammenhængende skatteforhold for virksomhedernes aktivitet. Det er indlysende, at dette mål ikke kan nås ved ensidige og ukoordinerede tiltag i medlemsstaterne, men kun kan opfyldes ved tiltag på Unionsplan. Initiativer, der planlægges og implementeres enkeltvis af medlemsstaterne, vil blot fastholde og måske selv forværre den nuværende situation, eftersom skattesubjekterne stadig vil skulle håndtere 28 forskellige og ind imellem modstridende skattesystemer.

Formålet med den påtænkte relancering af det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag er at imødegå behovet for øget vækst og jobskabelse i det indre marked og bekæmpe aggressiv skatteplanlægning. I bund og grund vil opfyldelsen af disse mål bidrage til at løse problemer, der dækker bredere end de enkelte medlemsstater og derfor i sagens natur kræver en fælles tilgang. Enhver foranstaltning vil således kun kunne give resultater, hvis reglerne anvendes på samme måde i hele det indre marked. I modsat fald vil selskabsskattelandskabet forblive opdelt med rig mulighed for den videre udbredelse af skattehindringer og illoyal skattekonkurrence.

De forskellige metoder til skatteundgåelse foregår desuden i dag primært på tværs af grænserne. Det er netop samspillet mellem forskellige skattesystemer, der giver mulighed for misbrug eller gør det lettere at udnytte uoverensstemmelser i samspillet mellem nationale selskabsskatte regler. Det forhold, at EU er et indre marked med en høj grad af integration, indebærer øget aktivitet på tværs af grænserne, hvilket understreger betydningen af at nå til enighed om fælles løsninger.

I betragtning af det påtænkte initiativs omfang og virkninger kan dets mål, nemlig at mindske de markedsforvriddinger, som skyldes samspillet mellem 28 nationale skatteord-

ninger, og at skabe mere gunstige investeringsvilkår i det indre marked, bedre nås på EU-plan.

Størsteparten af hovedelementerne af det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag kan kun håndteres gennem fælles tiltag. For eksempel vil uoverensstemmelserne i den retlige kvalificering af enheder eller betalinger, som fører til dobbeltbeskatning eller dobbelt ikke-beskatning, blive udryddet i forhold mellem selskaber, som anvender de fælles selskabsskatte regler. Særskilte tiltag fra medlemsstaternes side vil i bedste fald kun kunne løse problemerne bilateralt. Grænseoverskridende udligning af underskud vil pr. definition fungere bedst, hvis alle medlemsstaterne giver mulighed herfor, selv om den bilaterale tilgang ikke bør udelukkes som den næstebedste metode. Skattefrie koncernomstruktureringer, udryddelsen af komplekse koncerninterne afregningspriser og fordelingen af indtægter på koncernplan ved hjælp af en fast formel har et grænseoverskridende udsæt og kan alene håndteres inden for rammerne af fælles lovgivning.”

Kommissionen mener endvidere, at forslaget er i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet. Den begrundet dette på følgende måde:

”De påtænkte foranstaltninger er både egnede til og nødvendige for at nå det ønskede mål. De går ikke videre end at ensrette selskabsskattegrundlaget, hvilket er en forudsætning for at få nedbrudt de identificerede hindringer, som forvrider det indre marked. Relanceringen af det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag begrænser ikke medlemsstaternes beføjelser til selv at bestemme omfanget af deres skatteindtægter for at nå deres budgetpolitiske mål. Det påvirker således ikke medlemsstaternes ret til at fastlægge deres egne selskabsskattesatser.

Til trods for at Kommissionen gentagne gange har slået til lyd for behovet for at koordinere national skattepraksis, er det tydeligt, at koordinering alene ikke er tilstrækkeligt til at fjerne de skatterelaterede forvriddinger i det indre marked. Erfaringerne har vist, at koordinering er en langsommelig proces, og resultaterne af tidligere forsøg har indtil videre været beskedne. Koordineringen på skatteområdet vedrører desuden som oftest specifikke spørgsmål og kan ikke bruges til at løse de mange forskellige problemer, som selskaberne står over for i det indre marked, og som kræver en helhedsløsning.

Tanken er, at de områder under det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag, som vil være obligatoriske, opdeles således, at det kun vil gælde de nødvendige kategorier af skattemål, nemlig selskabskoncerner over en vis størrelse. Det er typisk koncerner med høje indtægter, der råder over tilstrækkelige ressourcer til at give sig af med forskellige metoder til aggressiv skatteplanlægning.

Det følger heraf, at de påtænkte regler ikke vil gå videre, end hvad der er nødvendigt for at nå traktatens mål om et mere velfungerende indre marked.”

Den danske regering er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet og proportionalitetsprincippet. CCCTB vil kun kunne blive en realitet inden for en fælles

reguleringsramme. Det gælder især grænseoverskridende tabslempelse, skattefrie koncerninterne overførsler af aktiver og allokering af selskabsskattegrundlaget ved hjælp af en formel. Fælles regler er endvidere nødvendige for at opnå de administrative lempelser, som ligger i princippet om "one-stop-shop", dvs. en enkelt skatteadministration og en selvangivelse for hele koncernen.

## 6. Gældende dansk ret

De danske skatteregler afviger betydeligt fra Kommissionens forslag til et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (CCCTB). Forskellene mellem CCCTB og det danske selskabsskattegrundlag er bl.a. følgende:

### *National og international sambeskatning*

Efter dansk skattelovgivning sambeskattes danske koncernselskaber og faste driftssteder, der ejes af udenlandske koncernselskaber. Selskaber anses for at være koncernselskaber, når et selskab direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse (dvs. som udgangspunkt flertallet af stemmerne) i det andet selskab. Sambeskatningen medfører, at overskudsgivende koncernselskaber kan modregne evt. underskud, der er opstået i andre koncernselskaber. Efter de danske regler kan koncernen endvidere vælge international sambeskatning, hvorved det også sker sambeskatning med alle koncernens udenlandske selskaber. Den internationale sambeskatning vil omfatte udenlandske selskaber inden for og uden for EU.

Efter de danske sambeskatningsregler er der alene tale om en sammenlægning af resultaterne i de enkelte selskaber. De enkelte selskaber opgør således deres indkomster selvstændigt og beskattes af deres indkomst (evt. efter anvendelse af underskud opstået i andre selskaber). Armslængdeprincippet finder anvendelse på transaktioner mellem de sambeskattede selskaber. Underskud fremføres i det enkelte selskab.

De overskudsgivende selskaber, der udnytter underskud opstået i danske selskaber og faste driftssteder i Danmark, betaler de underskudsgivende selskaber og faste driftssteder for anvendelsen af underskuddet.

CCCTB-forslaget medfører, at der sker konsolidering af alle koncernselskaber og faste driftssteder i EU. Efter CCCTB-reglerne opgøres indkomsten samlet for alle selskaberne og de faste driftssteder i EU. Alle koncerninterne transaktioner elimineres, hvilket medfører, at der ikke er behov for armslængdeprincippet for så vidt angår disse transaktioner.

Overskud fordeles på baggrund af fordelingsnøglen. Underskud fremføres samlet, og modregnes i fremtidig konsolideret overskud.

### *A conto skat*

Det danske selskabsskattesystem er baseret på a-contobetalingen i løbet af indkomståret. CCCTB synes umiddelbart at forudsætte en efterfølgende skattebetaling.

### *Administration og procedure*



Det er SKAT, som i dag er skattemyndighed for alle skattepligtige danske selskaber og udenlandske selskabers faste driftssteder i Danmark. SKAT's afgørelser kan indbringes for Landsskatteretten – og efterfølgende for de danske domstole. Hvis Skatteministeriet er uenig i landskatterettens eller domstolenes afgørelser, kan Skatteministeriet anke sagerne til en højere dansk instans.

CCCTB medfører, at skattemyndigheden vil være den myndighed, hvor EU moderselskab er hjemmehørende, og sager vil skulle afgøres af domstolene i det pågældende land.

Hvis Danmark er uenig i afgørelser truffet af hovedskattemyndigheden, kan Danmark indbringe afgørelsen for domstolene i hovedskattemyndighedslandet.

## **7. Konsekvenser**

### Lovgivningsmæssige konsekvenser

En vedtagelse af forslaget vil medføre behov for væsentlige ændringer af den danske selskabsskattelovgivning. Dette gælder primært dele af selskabsskatteoven samt fusionsskatteoven.

### Statsfinansielle konsekvenser

CCCTB medfører en betydelig omlægning af beskatningen af multinationale selskaber og en kvantitativ vurdering af de statsfinansielle konsekvenser vil kræve en nærmere analyse.

Opgørelsen af et konsolideret selskabsskattegrundlag vil betyde, at multinationale selskaber ikke længere vil kunne kanalisere skattepligtige overskud fra høj- til lavskattelande via transfer pricing koncerninternt i EU. Dette vil isoleret set trække i retning af et merprovenu for Danmark. Denne effekt vil dog i et vist omfang kunne blive opvejet af, at den foreslåede fordelingsnøgle vil styrke de multinationale selskabers incitament til at lægge arbejdspladser og produktion i lande med en lav nominal selskabsskat.

Den foreslåede fordeling af det konsoliderede skattegrundlaget ud fra en fordelingsnøgle opgjort på baggrund af materielle aktiver, arbejdskraft og lønsum samt omsætning vil kunne trække i retning af både et højere og et lavere selskabsskatteprovenu for Danmark. Nogle af de store multinationale selskaber med hovedsædefunktioner, forskning- og udviklingsaktiviteter mv. i Danmark kan komme til at betale en lavere dansk selskabsskat end i dag, fordi hovedparten af deres omsætning og ofte også beskæftigelse ligger i andre EU-lande. Omvendt vil de multinationale selskaber, der i dag kun har salg (omsætning) i Danmark kunne komme til at betale mere i dansk selskabsskat.

Det bemærkes, at evt. provenumæssige konsekvenser vil kunne neutraliseres ved en justering af selskabsskattesatsen. Dette kan dog potentielt medføre en højere effektiv selskabsskat jf. nedenstående.

### Samfundsøkonomisk og erhvervsøkonomiske konsekvenser

Forslaget forventes at medføre en betydelig lettelse for de multinationale selskaber, da de efter CCCTB kun vil skulle udarbejde én selvangivelse.

I hvilket omfang det enkelte selskab vil opleve en mere eller mindre lempelig effektiv beskatning ved at have aktiviteter i Danmark vil afhænge af salgs- og produktionsstrukturen i det enkelte multinationale selskab. Det er derfor ikke muligt entydigt at afgøre om indførelse af CCCTB vil styrke investeringsniveauet i Danmark og dermed produktivitet og lønninger.

#### Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Det vurderes, at CCCTB-forslaget vil betyde administrative lettelser for erhvervslivet.

Dette vil primært være en følge af, at

- der kun skal sendes én samlet selvangivelse for selskabets aktiviteter til skattemyndighederne i ét EU-land (one-stop-shop), og
- det ikke er nødvendigt at anvende armslængdeprincippet (transfer pricing) mellem de koncernselskaber, hvis indkomster konsolideres.

Dog bemærkes, at selskaberne, for hvem CCCTB er frivillig, i det mindste i overgangsfasen vil skulle benytte ressourcer til at beregne, hvorvidt det er optimalt at indgå i CCCTB. Endvidere vil de omfattede koncerner skulle registrere og selvangive de nødvendige oplysninger til brug for fordelingen af indkomst, dvs. oplysninger om materielle aktiver, beskæftigelse (antal ansatte og løn) og omsætning pr. land.

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) vurderer, at direktivet medfører administrative konsekvenser under 4 mio. kr. årligt. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere. TER vil i forbindelse med implementering af direktivet foretage en nærmere vurdering af de administrative konsekvenser.

#### Andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet

En vedtagelse af forslaget skønnes ikke at berøre beskyttelsesniveauet i Danmark.

### **8. Høring**

Direktivforslaget blev den 8. november 2016 sendt i høring hos Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Borger- og Retssikkerhedschefen, CEPOS, Cevea, Danmarks Rederiforening, Dansk Aktionærforening, Dansk Byggeri, Dansk Erhverv, Danske Advokater, DI, DVCA, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, Finansrådet, Forsikring & Pension, FSR – danske revisorer, IBIS, Kraka, KL, Landsskatteretten, Mellemfolkeligt Samvirke, Realkreditforeningen, Realkreditrådet, Skatteankestyrelsen og SRF Skattefaglig Forening. Der blev anmodet om bemærkninger senest den 7. december 2016.

Der er modtaget høringssvar fra Advokatsamfundet, Danmarks Rederiforening, DI, FSR – danske revisorer, Landbrug & Fødevarer, Skatteankestyrelsen og SRF Skattefaglig Forening. Der henvises til vedlagte høringsskema.

### **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger**

Det forventes, at det kan blive vanskeligt af opnå enighed mellem alle medlemsstater om såvel CCTB-forslaget som CCCTB-forslaget. For nogle lande vil det være væsentligt, at CCTB kombineres med konsolidering i CCCTB-forslaget. Andre lande er derimod betænkelige ved konsolideringen og den foreslåede fordelingsnøgle. Hertil kommer, at landene må forventes fortsat at have forskellige holdninger til udformningen af fordelingsnøglen.

#### **10. Regeringens foreløbige generelle holdning**

Regeringen er som udgangspunkt positiv over for tiltag, der kan dæmme op for skatteundgåelse og udvanding af de enkelte landes skattegrundlag samt sikre fair selskabsbeskatning og lige konkurrencevilkår for virksomheder i EU. Direkte beskatning henhører imidlertid under medlemslandenes kompetence, og man bør på EU-plan være tilbageholdende med harmoniseringsbestrebelse i forhold til, hvordan medlemslandenes skatte-lovgivning indrettes. Det gælder særligt tiltag, som ligger udover, hvad der er nødvendigt for en effektiv bekæmpelse af skatteundgåelse og skatteunddragelse.

CCCTB-forslaget om konsolideringen af selskabsskattegrundlaget betyder, at en virksomhed eller koncern, der opererer i flere europæiske lande, kun skal opgøre én samlet indkomst, og altså ikke opgøre en indkomst i hvert af de lande, som den opererer i. Det vil kunne medføre fordele, bl.a. administrative lettelse for virksomhederne, men også visse nye administrative byrder bl.a. som følge af opgørelsen af fordelingsnøglen.

Desuden vil visse dobbeltbeskatningssituationer og dobbelt-ikke-beskatningssituationer formentligt kunne undgås. Muligheden for indkomstflytning ved at anvende priser og vilkår, der ikke er i overensstemmelse med armslængdeprincippet, forsvinder for så vidt angår transaktioner mellem de konsoliderede selskaber. Der vil imidlertid fortsat være mulighed for sådan indkomstflytning til koncernselskaber uden for EU eller til associerede selskaber inden for EU, som ikke er en del af den konsoliderede koncern. Endvidere vil der være risiko for indkomstflytning ved at flytte f.eks. de materielle aktiver eller ansætte lavt lønnede personer i lavskattelande. Det bør tilstræbes, at elementerne i fordelingsnøglen ikke kan manipuleres med virkning for fordelingen.

Konsolideringen kræver, at man først bliver enige om en fælles selskabsskattebase. Der henvises i den forbindelse til afsnittet om regeringens foreløbige generelle holdning i notatet om CCTB-forslaget.

Det er et centralt hensyn for Danmark, at forslaget ikke fører til et betydeligt mindreprovenu.

Danmark vil endvidere have fokus på indretningen af det administrative system, således at skatteadministrationen bliver effektiv og hensigtsmæssig for såvel landene som selskaberne. I CCCTB'en vil hovedskattemyndigheden få hovedansvaret for ligningen og kontrollen med den enkelte koncern. Det bør sikres, at der foretages en ensartet praksis og kontrolniveau i alle medlemslandene, således at der ikke opstår incitament til at placere

det ultimative moderselskab i EU i bestemte medlemslande som følge af disse landes praksis eller kontrolniveau.

En endelig stillingtagen til CCTB-forslaget og CCCTB-forslaget afhænger af forslagernes nærmere udformning efter forhandlingerne i Rådet.

#### **11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg**

Et samlenotat om sagen har den 4. november 2016 været forelagt for Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN-mødet den 8. november 2016.