



Strasbourg, den 25.10.2016  
SWD(2016) 342 final

**ARBEJDSDOKUMENT FRA KOMMISSIONENS TJENESTEGRENE**

**RESUME AF KONSEKVENSANALYSEN**

*Ledsagedokument til*

**Forslag til Rådets direktiver**

**om et fælles selskabsskattegrundlag og  
et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag**

{COM(2016) 683 final}

{SWD(2016) 341 final}

## Resumé

Konsekvensanalyse vedrørende et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag

### A. Behov for handling

#### Hvorfor? Hvad er problemstillingen? Højst 11 linjer

Der findes i dag 28 forskellige selskabsskattesystemer i EU, hvilket skaber mulighed for aggressiv skatteplanlægning, påvirker skattesubjekternes moralske adfærd negativt og hindrer en fair beskatning. Dette virvar af skatteregler medfører også betydelige compliance-omkostninger og hindrer investeringer. De fleste nationale skattesystemer indeholder en skævvridning til fordel for gældsfinansiering frem for finansiering med egenkapital, hvilket øger gældsniveauerne og hæmmer økonomiens modstandsdygtighed. Samtidig investerer virksomhederne i EU for lidt i forskning og uddannelse i forhold til andre større økonomier.

Disse problemer skyldes virksomhedernes internationalisering og de i stigende grad flytbare overskud. Samtidig fastsættes skattegrundlagene nationalt. Det skaber incitament for medlemsstaterne til egenhændigt at beskytte deres skattegrundlag og tiltrække de flytbare overskud. Ensidige tiltag kan ikke løse de vigtigste problemer. De øger blot kompleksiteten og skaber endnu større hindringer for den videre udvikling af det indre marked samt for vækst og investering.

Virksomhederne påvirkes på mange måder. Især rammes de virksomheder, der er aktive på tværs af grænserne, af betydelige compliance-omkostninger, mens dem, der giver sig af med aggressiv skatteplanlægning, nyder fordele på bekostning af andre virksomheder og borgerne.

#### Hvilke resultater forventes der af initiativet? Højst 8 linjer

Et vigtigt mål er at gøre skattesystemet mere fair ved at få bugt med nogle af de underliggende årsager til at undgå selskabsskat. Det bør i) mindske den grænseoverskridende skatteplanlægning betydeligt, ii) skabe mere lige konkurrencevilkår mellem nationale og multinationale selskaber, iii) sikre at virksomhederne betaler deres fair del af skatten og iv) generelt styrke skatteydernes moralske adfærd. Samtidig sigter initiativet mod at stimulere vækst og investeringer ved at i) forenkle det meget komplekse selskabsskattesystem i EU for at mindske compliance-omkostningerne og den administrative byrde, ii) fjerne risikoen for dobbeltbeskatning og andre former for diskrimination og restriktioner, iii) mindske de skatterelaterede forvridninger i investerings- og finansieringsbeslutningerne og iv) skabe incitament til at investere i EU, bl.a. ved at støtte forskning og udvikling af innovation.

#### Hvad er merværdien ved at handle på EU-plan? Højst 7 linjer

EU-merværdien er en yderligere forbedring af kapitalens bevægelighed inden for Unionen ved at mindske compliance-omkostningerne og nedbryde de grænseoverskridende skattehindringer. Samtidig sikrer tiltag på EU-plan, at de multinationale selskabers aktiviteter inden for EU ikke forhindrer en fair beskatning. En fælles tilgang til et fælles EU-selskabsskattegrundlag hjælper med at genskabe forbindelsen mellem beskatning og værdiskabelse.

### B. Løsninger

#### Hvilke lovgivningsmæssige og ikke-lovgivningsmæssige løsninger er overvejet? Foretrækkes en bestemt løsning frem for andre? Hvorfor? Højst 14 linjer

Der er især set på muligheden for at indføre et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag. Et af de vigtigste valg, der skulle træffes, vedrører omfanget af et sådant grundlag, dvs. hvem det skal gælde for. De vigtigste løsningsmodeller, der er taget i betragtning, er hvorvidt det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag skal gøres obligatorisk for alle selskaber eller for blot en undergruppe. Der er set på flere modeller til at fjerne skævheden til fordel for gældsfinansiering, som skyldes de nuværende skattesystemer. Der er to overordnede muligheder: at give mulighed for fradrag for finansieringsomkostninger relateret til både gæld og egenkapital, eller slet ingen fradrag. Med hensyn til fremme af forskning og udvikling omfatter den vigtigste løsningsmodel et skattefradrag for udgifter til investeringer i forskning og udvikling af forskellig størrelse.

En vurdering af de forskellige muligheder har frembragt en foretrukket model: et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag, som er obligatorisk for større selskaber, og som omfatter et "fradrag for vækst og investering" og et fradrag for udgifter til forskning og udvikling. Fradraget for vækst og investeringer er et fradrag for finansieringsomkostninger relateret til gæld og egenkapital inden for en vis grænse for at forhindre misbrug

og aggressiv skatteplanlægning. Fradraget for udgifter til forskning og udvikling er udformet med henblik på som minimum at bevare de aktuelle skattefordele. Undersøgelsen viser, at det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag har klare fordele i forhold til alternativet, som ville indebære et fravalg af handling.

#### **Hvem støtter hvilken løsning? Højst 7 linjer**

Relanceringen af det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag støttes generelt af alle interessenter. Støtten er størst blandt NGO'er, privatpersoner og andre respondenter, men også blandt selskaberne og navnlig de små og mellemstore virksomheder (SMV). NGO'er, SMV'er og privatpersoner går også kraftigt ind for at gøre det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag (delvis) obligatorisk. Det er de større selskaber imod. På den anden side går et klart flertal af interessenterne ind for skabelsen af en valgfri deltagelse i det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag. Selskaberne, både store og små, var desuden meget positivt stemte over for den gunstige behandling af forskning og udvikling og forslaget om at sætte ind mod ubalancen mellem gælds- og egenkapitalfinansiering ved hjælp af fradraget for egenkapital.

### **C. Den foretrukne løsnings virkninger**

#### **Hvilke fordele er der ved den foretrukne løsning (hvis en bestemt løsning foretrækkes – ellers fordelene ved de vigtigste af de mulige løsninger)? Højst 12 linjer**

Gennemførelsen af den foretrukne løsning ventes at skabe mere fair skattesystemer og lige konkurrencevilkår ved at fjerne incitamenterne til aggressiv skatteplanlægning i Unionen. Det vil således være lettere at sikre, at større selskaber betaler deres fair del af skatten, og det vil øge skattesubjekternes moralske adfærd. Det vil desuden bidrage til at fjerne de grænseoverskridende skattehindringer i Unionen. Skævhederne i selskabernes finansieringsbeslutninger vil blive mindsket med fradraget for vækst og investeringer, som bringer gældsfinansiering og egenkapitalfinansiering på lige fod. Skatteincitamenterne til fordel for forskning og udvikling opretholdes ikke kun, de øges og strømlines også.

Forslaget ventes at få positive økonomiske virkninger. Det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag med et fradrag for vækst og investeringer vil øge investeringerne og beskæftigelsen med op til henholdsvis 3,4 % og 0,6 %. Overordnet set vil det bidrage med en øget vækst på 1,2 %. Compliance-omkostningerne ventes at falde (10 % hvad angår tid, 2,5 % hvad angår omkostninger). Omkostningerne ved at oprette et datterselskab vil falde med op mod 67 % og således gøre det lettere for virksomheder (inklusive små og mellemstore virksomheder) at brede sig til udlandet.

Den foretrukne løsning ventes ikke at få nogen relevante miljøvirkninger. De sociale virkninger vil også være begrænsede.

#### **Hvilke omkostninger er der ved den foretrukne løsning (hvis en bestemt løsning foretrækkes – ellers omkostningerne ved de vigtigste af de mulige løsninger)? Højst 12 linjer**

Forslagets omkostninger hvad angår nationale skatteindtægter afhænger af den måde, hvorpå medlemsstaterne tilpasser deres skattesatser til det nye grundlag, størrelsen af fradraget for vækst og investering og incitamenterne til forskning og udvikling. Compliance-omkostningerne og de administrative omkostninger under den foretrukne løsning vedrører primært overgangen fra de eksisterende selskabsskattesystemer til et fælles konsolideret selskabsskattesystem. Disse omkostninger vil dog kun opstå en enkelt gang. Der findes ingen kvantitative data om, hvilke omkostninger forvaltningen af en særlig skat eller indførelsen af en ny en har for skattemyndighederne. Det skyldes, at de fleste skatteforvaltninger (og deres IT-systemer) er opdelt efter deres funktion og ikke længere efter typen af skat.

#### **Hvordan påvirker den foretrukne løsning virksomhederne, herunder de små og mellemstore virksomheder og mikrovirksomhederne? Højst 8 linjer**

Det fælles grundlag vil være obligatorisk for de store selskaber, der falder ind under den obligatoriske del. Det vil være en betydelig ændring for selskaberne og skaber mere lige vilkår inden for EU. Alle andre selskaber vil med det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag have mulighed for valgfrit at deltage. Disse selskaber vil således ikke umiddelbart blive påvirket, hvis de vælger fortsat at anvende de nationale regler. Hvis selskaberne vælger at anvende det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag, er det fordi de anser det for at give dem nogle fordele, bl.a. i form af mindre compliance-omkostninger og øget effektivitet. Virkningerne er derfor positive.

#### **Vil den foretrukne løsning få væsentlige virkninger for de nationale budgetter og myndigheder? Højst 4 linjer**

Det vil påvirke skatteindtægterne på to måder: For det første ændrer det fælles selskabsskattegrundlag måden, hvorpå skattegrundlaget beregnes i forhold til de nationale systemer, og gør det mindre for de fleste medlemsstater. For det andet vil en multinational concerns skattegrundlag blive fordelt på medlemsstaterne ud fra en formel, der måler den økonomiske aktivitet på baggrund af arbejdskraft, aktiver og omsætning. Det er dog vanskeligt at forudsige de præcise virkninger på indtægterne, da det også afhænger af, hvordan medlemsstaterne tilpasser skattesatserne som reaktion på det nye skattegrundlag, samt hvordan selskaberne reagerer.

Overordnet set vil en parallel anvendelse af nationale skattesystemer og det fælles konsoliderede selskabsskattesystem øge byrden for skatteforvaltningerne, eftersom de vil skulle håndtere to, om end lignende, så alligevel forskellige skatter. De multinationale selskaber vil dog kun indgive en selvangivelse i EU, hvilket vil lette byrden for skatteforvaltningerne. Derudover vil behandlingen af dokumentation om interne afregningspriser falde betydeligt.

**Vil den foretrukne løsning få andre væsentlige virkninger? Højest 6 linjer**

Det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag vil tiltrække flere investeringer til EU. Investorerne vil ikke skulle analysere og vurdere forskellene mellem 28 forskellige skattesystemer, når de investerer i EU, hvilket vil mindske compliance-omkostningerne og de administrative omkostninger. Skattegrundlaget med incitamenter til forskning og udvikling og fradraget for vækst og investering vil desuden styrke EU's konkurrenceevne, eftersom investeringerne vil blive mere rentable og økonomien mere robust.

**D. Opfølgning**

**Hvornår vil foranstaltningerne blive taget op til fornyet overvejelse? Højest 4 linjer**

Foranstaltningen vil blive evalueret tre til fem år efter dets gennemførelse. Det forekommer at være en passende periode, eftersom selskaberne og skattemyndighederne skal have tid til at tilpasse sig og falde på plads og tilvejebringe de relevante data.