



Økonomiministeriet

Dagsordenspunkt x: Forslag om en fælles ramme for selskabsbeskatning (BEFIT)

KOM(2023) 0532

1. Resume

Kommissionen har den 12. september 2023 fremsat forslag til direktiv om BEFIT (Business in Europe: Framework for Income Taxation).

BEFIT har til formål at harmonisere selskabsskattebasen i EU delvist mhp. at forenkle skattereglerne for multinationale koncerner, der opererer på det indre marked og derved fremme vækst og investeringer i EU. Der foreslås fælles regler for opgørelse af koncernernes sammenlagte skattegrundlag samt en fordeling af beskatningsretten mellem EU-landene. Regelsættet foreslås obligatorisk for koncerner med årlig omsætning på mindst 750 mio. euro (ca. 5,6 mia. kr.), mens det vil være frivilligt for andre koncerner. Ifølge Kommissionen vil forslaget stimulere investeringer og øge BNP med 0,14 pct. i EU.

Regeringen forventer, at forslaget vil have væsentlige negative statsfinansielle konsekvenser, herunder administrative, i Danmark. Forslaget ventes at indebære op mod ca. 5,4 mia. kr. årligt i samlede statsfinansielle udgifter, ved fastholdelse af en række danske særregler, eller op mod ca. 2,7 mia. kr. årligt ved afskaffelse af disse særregler, herunder administrative udgifter på ca. 300-950 mio. kr. årligt (ca. 350-1.100 årsværk svarende til en stigning på mellem ca. 2,8 pct. og ca. 7,5 pct. ansatte i Skatteforvaltningen). Forslaget vil have både positive og negative erhvervsøkonomiske konsekvenser i Danmark. Der ventes desuden samfundsøkonomiske tab for danske borgere. Det samfundsøkonomiske tab skyldes, at den lempeligere beskatning ved svækkede værnsregler vurderes at tilfalde udlandet.

Regeringen bakker op om forslagets intention om et styrket indre marked. Det vurderes dog, at forslagets ventede gevinster i dets nuværende form ikke opvejer de omfattende omkostninger for Danmark. Herudover kan der stilles spørgsmål ved, om der med BEFIT opnås et enklere skattesystem, idet der umiddelbart vil være to forskellige systemer i hvert land – et for de koncerner, der er over BEFIT-tærsklen, og et andet for dem der er under. Regeringen finder det endvidere problematisk, at man med forslaget vil svække værnsregler og forhindre, at Danmark egenhændigt kan lukke skattehuller, hvor de måtte opstå. Regeringen lægger derfor op til, at forslaget ikke støttes i dets nuværende form.

2. Baggrund

Kommissionen har den 12. september 2023 fremsat forslag til direktiv om Erhverv i Europa: en ramme for indkomstbeskatning (Business in Europe: Framework for Income Taxation - BEFIT). Direktivforslaget er fremsat med



Økonomiministeriet

hjemmel i artikel 115 i Traktaten om den Europæiske Unions Funktionsmåde (TEUF) og skal således vedtages med enstemmighed i Rådet efter den særlige lovgivningsprocedure, som kræver høring af Europa-Parlamentet.

Dette forslag erstattede Kommissionens direktivforslag om et fælles selskabsskattegrundlag (CCTB) og et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (CCCTB), som med dette forslag er trukket tilbage.

3. Formål og indhold

Forslaget har til formål at indføre et fælles regelsæt for fastsættelse af beskatningsgrundlaget for selskaber, som indgår i en koncern, der udarbejder konsolideret regnskab for hele koncernen og er underlagt selskabsbeskatning i et EU-land. Formålet er et delvist opgør med, at grænseoverskridende koncerner i dag skal overholde (op til) 27 forskellige nationale skattesystemer, hvilket gør det vanskeligt og dyrt at drive forretning på tværs af EU-landene. Hertil kommer kompleksiteten af og uoverensstemmelserne i samspillet mellem de forskellige nationale skattesystemer, som skaber ulige vilkår og øger skatteusikkerheden, hvilket har en negativ indvirkning på det indre markeds virkemåde.

Forslagets hovedelementer fremgår af tabel 1 nedenfor. For en uddybning henvises der til revideret grund- og nærhedsnotat af 9. februar 2024.



Økonomiministeriet

Tabel 1: Forslagets hovedelementer

	Eksisterende danske regler	Kommissionens direktivforslag
Opgørelse af koncernselskabernes foreløbige skattepligtige indkomst	Selskabsskattegrundlaget er baseret på en selvstændig skattemæssig opgørelse af indkomsten, der er uafhængig af det regnskabsmæssige resultat. I den selvstændige opgørelse er alle indtægter som udgangspunkt skattepligtige og driftsomkostninger er fradragsberettigede. Der er som udgangspunkt ikke fradrag for omkostninger til etablering.	Selskabsskattegrundlaget er baseret på den regnskabsmæssige opgørelse af indkomsten, som følger af regnskabsreglerne, der anvendes af den pågældende koncern. Hvert enkelt koncernselskabs foreløbige skattepligtige indkomst skal således opgøres med udgangspunkt i det regnskabsmæssige resultat med enkelte justeringer på baggrund af nogle fælles selskabsbeskatningsregler. Når den foreløbige skattepligtige indkomst er fordelt mellem landende, justeres den yderligere efter landenes særlige selskabsbeskatningsregler. IFRS (International Financial Reporting Standards) og alle EU-landenes lokale regnskabsstandarder anerkendes som regnskabsstandarder. Indkomstopgørelsen sker på baggrund af den regnskabsmæssige nettoindkomst (eller tab). Udgiftsbegrebet vil bl.a. omfatte omkostninger til etablering. <i>Forslaget vil være en lempelse og medføre en lavere effektiv beskatning end de gældende danske regler bl.a. som følge af, at der vil være fradrag for omkostninger til etablering.</i>
Fradrag for udgifter til forskning og udvikling	Der gives fradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger med 108 pct. (forøges til 114 pct. i 2026, 116 pct. i 2027 og 120 pct. fra 2028 og frem) for udgifter op til et loft på ca. 1,04 mia. kr. (2025-niveau) for hver koncern. Udgifter over loftet kan fradrages med 110 pct.	Fradrag for afholdte udgifter til forskning og udvikling i det foreløbige skatteresultat for den enkelte koncernenhed. Det er uklart, om overnormale fradrag, hvor der gives fradrag for mere end, hvad der faktisk er afholdt af udgifter, vil kunne opretholdes i det tildelte beskatningsgrundlag. <i>Afskaffes fradraget, vil forslaget være en stramning og medføre en højere effektiv beskatning end de gældende danske regler.</i>
Afskrivningsregler	Afskrivninger er frivillige og foretages enten lineært (fx ejendomme) eller via saldometode (driftsmidler). Driftsmidler med en levetid, der ikke overstiger tre år, og driftsmidler, hvor anskaffelsessummen er 34.400 kr. (2025-niveau) eller derunder, kan straksafskrives. Grænsen reguleres årligt. Andre driftsmidler afskrives på samlede saldi for den enkelte virksomhed (saldometoden). Der findes tre forskellige saldi afhængigt af det konkrete aktiv med afskrivningssatser på hhv. 25, 15 eller 7 pct. af restsaldoen. Bygninger mv. afskrives enkeltvis og lineært med som udgangspunkt indtil 3 pct. årligt af anskaffelsessummen. Der kan ikke afskrives på fx kontorbygninger. Erhvervede immaterielle aktiver (fx patenter) kan afskrives med op til 1/7 årligt, medmindre beskyttelsesperioden efter den relevante lovgivning er mindre end 7 år.	Afskrivninger vil være obligatoriske og foretages lineært. Straksafskrivning af aktiver med en værdi under 5.000 euro (ca. 37.300 kr.). Grænsen reguleres ikke årligt. Driftsmidler afskrives over aktiverens levetid i overensstemmelse med den anerkendte regnskabsstandard. Alle bygninger inkl. kontorbygninger afskrives over 28 år. Erhvervede immaterielle aktiver (fx patenter) afskrives som udgangspunkt over den periode, hvori de nyder retlig beskyttelse, eller, såfremt denne periode ikke kan bestemmes, 5 år. <i>Forslaget vil overordnet set være en lempelse bl.a. som følge af muligheden for at afskrive på kontorbygninger og den kortere afskrivningsperiode for immaterielle aktiver, og vil medføre en lavere effektiv beskatning end de gældende danske regler..</i>
Begrænsning af underskud	Underskud kan fremføres tidsubegrænset. Fremført underskud skal som udgangspunkt modregnes i selskabets overskud i efterfølgende indkomstår, men underskud fra	Underskud kan fremføres tidsubegrænset, og uden begrænsninger i anvendelsen.



Økonomiministeriet

	tidligere indkomstår kan alene fradrages fuldt ud, når underskuddet ikke overstiger et grundbeløb på 20.829.000 kr. (2025-niveau). Resterende underskud kan alene fradrages i 60 pct. af den del af årets skattepligtige indkomst, der overstiger grundbeløbet.	<i>Forslaget vil være en lempelse og medføre en lavere effektiv beskatning end de gældende danske regler.</i>
Udligning af underskud på tværs af EU-lande	Danske koncernselskaber og udenlandske koncernselskabers faste driftssteder (dvs. filialer mv.) beliggende i Danmark sambeskattes. Sambeskatningen medfører, at overskudsgivende selskaber i koncernen kan modregne evt. underskud, der er opstået i andre selskaber i samme koncern – altså en slags sammenlægning. Koncernen omfatter selskaber, hvorover det ultimative moderselskab har bestemmende indflydelse, hvilket som udgangspunkt er tilfældet, hvor det råder over mere end 50 pct. af stemmerettighederne. Koncernen kan endvidere vælge international sambeskatning, hvorved der også sker sambeskatning med alle koncernens udenlandske selskaber. International sambeskatning omfatter udenlandske selskaber inden for og uden for EU. Sambeskatningen indebærer, at de enkelte selskaber opgør deres indkomster selvstændigt og beskattes af deres indkomst (evt. efter anvendelse af underskud opstået i andre selskaber i sambeskatningskredsen). 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.	Der sker en sammenlægning af koncernmedlemmernes skattepligtige indkomst, hvorved underskud i et selskab kan anvendes af andre selskaber i koncernen. Koncernen omfatter alle selskaber og faste driftssteder i EU, hvori det ultimative moderselskab direkte eller indirekte har mindst 75 pct. af ejerrettighederne eller af rettighederne til overskuddet. <i>Forslaget vil overordnet set være en lempelse som følge af den grænseoverskridende underskudsoverførsel og medføre en lavere effektiv beskatning end de gældende danske regler, dog vil forslaget på enkelte punkter være en stramning (fx 75 pct. ejerkrav i stedet for 50 pct.).</i>
Beskatning af indtægter fra unoterede porteføljeaktier	Avancer og udbytter på noterede porteføljeaktier er skattepligtige. Avancer og udbytter på unoterede porteføljeaktier er som hovedregel skattefrie.	Avancer og udbytter på porteføljeaktier er skattepligtige, uanset om der er tale om noterede eller unoterede aktier. <i>Forslaget vil være en stramning og medføre en højere effektiv beskatning end de gældende danske regler.</i>
Værnsregler	Reglen om Controlled Foreign Company (CFC)-beskatning indebærer, at danske moderselskaber beskattes af indkomsten i datterselskaber, der i høj grad (dvs. mere end 1/3) har indkomst fra finansielle eller immaterielle aktiver (mobile indkomster), uanset hvor datterselskaberne er hjemmehørende. Reglen har til formål at forhindre placeringen af mobile aktiver (og deres afkast) i lavskatte-lande. Rentefradragsbegrænsningsreglerne består af tre regler, som samlet skal forhindre, at multinationale koncerners skattepligtige indkomst reduceres kunstigt ved uforholdsmæssigt store fradragsberettigede renteudgifter. Den første regel (EBITDA-reglen) medfører, at koncerner som udgangspunkt kun kan fradrage nettofinansieringsudgifter, der svarer til 30 pct. af koncernens danske indkomst før renter, skatter og afskrivninger. De finansieringsudgifter, der beskæres, kan fremføres til fradrag i senere indkomstår.	Regler om CFC-beskatning reguleres på baggrund af skatteundgåelsesdirektivet. Disse regler indebærer, at danske moderselskaber beskattes af indkomsten i datterselskaber, der i høj grad (dvs. mere end 1/3) har indkomst fra finansielle eller immaterielle aktiver (mobile indkomster). Datterselskaber og faste driftssteder i EU omfattes kun i rene misbrugssituationer. <i>Forslaget vil være en lempelse og medføre en lavere effektiv beskatning end de gældende danske regler.</i> Rentefradragsbegrænsningsregler i form af EBITDA-regler, der reguleres på baggrund af skatteundgåelsesdirektivet. Disse regler indebærer, at koncerner som udgangspunkt alene kan fradrage nettofinansieringsudgifter, der svarer til 30 pct. af koncernens danske indkomst før renter, skatter og afskrivninger (EBITDA-reglen). De finansieringsudgifter, der beskæres, kan fremføres til fradrag i senere indkomstår. <i>Forslaget svarer de gældende danske regler.</i>



Omfordelingsmekanisme	Den anden regel medfører, at der kun opnås rentefradrag, i det omfang renteudgifterne vedrører virksomhedens skattepligtige aktivitet. Der kan derfor maksimalt indrømmes fradrag for renter af gæld svarende til en standardforretning af den skattemæssige værdi af selskabets aktiver. De finansieringsudgifter, der beskæres efter denne regel, kan som udgangspunkt ikke fremføres til fradrag i senere indkomstår, men bortfalder ved fradragsbeskæringen.	Ingen regler. <i>Forslaget vil være en lempelse og medføre en lavere effektiv beskatning end de gældende danske regler.</i>
	Den tredje regel handler om tynd kapitalisering og er en udmøntning af armslængdeprincippet på koncernintern lånefinansiering. Reglen betyder, at virksomheder mister retten til rentefradrag for gæld til koncernforbundne selskaber, såfremt et selskab har kontrolleret gæld på mere end 80 pct. af værdien af dets aktiver, medmindre det kan påvises at armslængdeprincippet er overholdt.	Ingen regler. <i>Forslaget vil være en lempelse og medføre en lavere effektiv beskatning end de gældende danske regler.</i>
	Ingen regler.	Den samlede koncerns skattepligtige indkomst fordeles i første omgang på baggrund af en midlertidige fordelingsnøgle (og senere på baggrund af en evt. permanente fordelingsnøgle). Den forslåede midlertidige fordelingsnøgle medfører, at beskatningsretten til koncernens samlede indkomst fordeles på baggrund af det enkelte koncerns selskabs andel af koncernens samlede skattepligtige indkomst i de tre forudgående indkomstår. Den tildelte skattepligtige indkomst pålægges selskabsskattesatsen i det enkelte EU-land. Omfordelingsmekanismen vil som følge af de mindre effektive værnsregler medføre en lavere effektiv beskatning.

4. Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet skal i henhold til TEUF art. 115 høres. Der foreligger på nuværende tidspunkt ikke en udtalelse fra Europa-Parlamentet.

5. Nærhedsprincippet

Kommissionen anfører, at en delvis harmonisering af selskabsskattebasen vil kræve en fælles tilgang for alle EU-lande, og at forslaget derfor overholder nærheds- og proportionalitetsprincippet. Regeringen deler Kommissionens opfattelse.

For uddybning henvises der til revideret grund- og nærhedsnotat af 9. februar 2024.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

De danske skatteregler afviger betydeligt fra Kommissionens forslag og overordnet set vil der være tale om en lempelse i forhold til eksisterende danske regler. Det gælder særligt i forhold til værnsregler som fx CFC-beskatning og rentefradragsbegrænsningsregler. For visse koncerner kan der dog være tale om en skærpet beskatning, da Kommissionens forslag på enkelte punkter er strammere end de eksisterende danske regler. Det gælder fx for beskatningen af unoterede porteføljeaktier og fradrag for F&U-omkostninger. Der henvises til forskellene,



Økonomiministeriet

som de er skitseret i tabel 1 og til det reviderede grund- og nærhedsnotat af 9. februar 2024 for en uddybning.

7. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser

Forslaget skønnes at medføre et varigt mindreprovenu på ca. 1,7 mia. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd, hvoraf størstedelen skyldes, at værnereglerne begrænses til reglerne i skatteundgåelsesdirektivet, som angiver et minimumsniveau for beskyttelse, der er lavere end ved eksisterende danske værneregler. De eksisterende værneregler sikrer, at indkomstskabende aktiviteter beskattes i Danmark ved bl.a. at fjerne det skattemæssige incitament til at placere finansielle eller immaterielle aktiver (mobile indkomster) i lavskattelande.

Skønnet medtager ikke potentielt yderligere mindreprovenu pga. ændret adfærd sfa. svækkede værneregler, hvilket må antages at give anledning til en højere grad af aggressiv skatteplanlægning væk fra Danmark og den mulige permanente formelbaserede fordelingsnøgle, idet størrelsen af mindreprovenuet er meget usikkert, men kan være betydeligt.

Forslaget indebærer som udgangspunkt, at danske særregler, såsom F&U-fradrag, skattekreditter og skattefritagelse af selskabers udbytter fra unoterede porteføljeaktier osv., afskaffes, da særreglerne ikke er en del af forslaget. Særregler kan dog opretholdes, hvis området ikke er reguleret i selve direktivet. I givet fald kan reglerne opretholdes som nationale justeringer efter omfordeling. Den præcise udstrækning af dette princip er dog uklart.

Særregler, der ændrer på fradragsret, vil i givet fald kun kunne foretages i den del af skattebasen, der allokeres til det pågældende EU-land. Såfremt alle særreglerne opretholdes i Danmark, øges det skønnede mindreprovenu til ca. 4,4 mia. kr. varigt efter tilbageløb og adfærd. Hertil skønnes forslaget at indebære administrative udgifter på ca. 300-950 mio. kr. årligt (ca. 350-1.100 årsværk).

Finansieringsbehovet kan dermed potentielt udgøre ca. 5,4 mia. kr. ved fastholdelse af de danske særregler, eller 2,7 mia. kr. ved afskaffelse af de danske særregler, jf. tabel 2.



Økonomiministeriet

Tabel 2

Statsfinansielle konsekvenser af BEFIT (i mio. kr.)

A. Baseforskelle	-650
B. Værnsregler	-3.650
C. Omfordelingsregel	0
D. Valgmulighed for BEFIT	-100
Samlede provenumæssige konsekvenser ved fastholdelse af danske særregler (A til D)	-4.400
E. Fjernelse af nuværende danske særregler	2.700
Samlede provenumæssige konsekvenser (A til E)	-1.700
F. Årlige administrative omkostninger for Skatteforvaltningen	-300 til -950
Samlede statsfinansielle konsekvenser (A til F)	-2.000 til -2.650
Samlede statsfinansielle konsekvenser ved fastholdelse af danske særregler (A til F - E)	-4.700 til -5.350

Anm.: Beløb er angivet i mio. kr. varigt efter tilbageløb og adfærd (2025-niveau). Vedtages forslaget, vil de skønnede administrative omkostninger for Skatteforvaltningen skulle konsolideres.

Kilde: Skatteministeriet.

Administrative konsekvenser

Forslaget skønnes at medføre væsentlige administrative udgifter for Skatteforvaltningen. Der skønnes med stor usikkerhed varige udgifter på ca. 300-950 mio. kr. årligt (ca. 350-1.100 årsværk svarende til en stigning på mellem ca. 2,8 pct og ca. 7,5 pct ansatte i skatteforvaltningen) til administration bl.a. ifm. internationalt samarbejde og kontrol. Dertil forventes der udgifter på ca. 130-200 mio. kr. til it-udvikling mv. ifm. implementering samt varige udgifter til it-drift på ca. 5 mio. kr. årligt. Udgifter til administration og kontrol vurderes ikke at kunne håndteres inden for Skatteforvaltningens eksisterende rammer, som ellers er udgangspunktet for EU-retsakter. Frem til 2027 vil Skatteforvaltningens evt. udgifter til it-udvikling kunne finansieres inden for rammerne af flerårssaf-talen for skattevæsenet.

Samfunds- og erhvervsøkonomiske konsekvenser

Forslaget anslås samlet set at stille danske borgere indkomstmæssigt dårligere end i dag (målt på samfundsøkonomi, hvor velstandsvirkninger opgøres for det danske samfund som helhed, dvs. både for det offentlige og for danskere). Det samfundsøkonomiske tab skyldes, at den lempeligere beskatning ved svækkede værnsregler vurderes at tilfalde udlandet, da svækkede værnsregler forventes at øge flytningen af selskabsskattegrundlag til udlandet, hvor det beskattes med en lavere selskabsskattesats.

Forslaget indeholder primært elementer, der trækker i positiv retning for erhvervslivet ift. de erhvervsøkonomiske konsekvenser, når der ses bort fra en potentiel fjernelse af nuværende danske særregler. Ifølge Kommissionen vil forslaget stimulere investeringer og øge BNP med 0,14 pct. i EU. Der er dog usikkerhed i forhold til de administrative konsekvenser for erhvervslivet bl.a. for så



Økonomiministeriet

vidt angår et fælles oplysningsskema i tillæg til nationale oplysningsskemaer, der umiddelbart går imod forslagens intention om at gøre op med 27 forskellige selskabsskattesystemer. Disse kan ikke kvantificeres på nuværende tidspunkt. Overførsel af underskud inden for EU og evt. undgåelse af visse dobbeltbeskatningssituationer vil være en fordel for erhvervslivet. For de fleste koncerner vurderes forslaget desuden at føre til en lavere effektiv beskatning som følge af en mindre skattebase. Det vil isoleret set trække i retning af øgede investeringer, hvilket bl.a. vil styrke produktivitet mv. Reduktionen af beskatningen vil dog være mindre for erhvervslivet end det anførte mindreprovenu pga. omfordelingen mellem EU-landene. Derved ventes også en væsentlig lavere virkning på investeringer og BNP i Danmark fra forslaget end den af Kommissionen anførte virkning for EU generelt.

8. Høring

Se bilag 1.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Forslaget vedtages med enstemmighed i Rådet.

Forslaget er drøftet i Rådet under skiftende formandskaber, hvor der alene har været tekniske forhandlinger om enkelte elementer af forslaget.

Drøftelserne har indtil nu vist, at det bliver meget vanskeligt at opnå enighed om forslaget, idet alle EU-lande synes skeptiske på et eller flere væsentlige punkter, fx fordeling af beskatningsretten ift. den foreslåede midlertidige fordelingsnøgle. Det er imidlertid meget svært at identificere en klar fællesnævner for EU-landenes skepsis, og derfor er der ikke udsigt til, at forslaget kan vedtages i den nuværende form.

Generelt virker EU-landene bekymrede ift. at miste skatteprovenu, særligt hvis provenuet tilfalder andre EU-lande. Der er umiddelbart ingen EU-lande, der har de nødvendige oplysninger til at vurdere konsekvenserne af forslaget. Overordnet er der støtte blandt EU-landene til enklere regler for erhvervslivet, men der er usikkerhed om, hvorvidt forslaget fører til enklere regler. De fleste EU-lande er bekymrede for de administrative byrder, der pålægges skattemyndighederne. Samtidig er der stor skepsis over for harmoniseringen i forslaget, da det væsentligt vil begrænse mulighederne for at føre selvstændig erhvervspolitik via skattesystemet.

Mange EU-lande er også kritiske ift. timingen i forslaget pga. igangværende forandringer af selskabsbeskatningen som følge af OECD-aftalen af 8. oktober 2021 om beskatning af den digitale økonomi.



Økonomiministeriet

Dertil kommer erfaringerne fra forhandlingerne om Kommissionens tidligere forslag om en fælles (konsolideret) selskabsskattebase (CCTB og CCCTB), som BEFIT i høj grad bygger på. Indtil videre ses flere af de samme bekymringer. Der kunne ikke opnås enighed om disse forslag.

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen mener, at formålet med forslaget er positivt. En mere ensartet beskatning af selskaber på tværs af EU-lande vil gøre det nemmere at drive virksomhed og vil derfor styrke dansk og europæisk erhvervsliv og produktivitet. Forslag om harmonisering møder ofte modstand fra EU-landene pga. nationale særregler og ventede økonomiske omkostninger. Om et sådan forslag bør støttes, er derfor en afvejning mellem at opnå overordnede europapolitiske prioriteter og de forventede omkostninger nationalt. Her vurderes dog, at forslagets ventede gevinster i dets nuværende form ikke opvejer omkostningerne for Danmark. Regeringen lægger derfor op til, at forslaget ikke støttes i dets nuværende form.

Regeringen vil arbejde for, at forslaget ikke medfører omfordeling af beskatningsretten til fordel for lavskattelande i EU, men reelt fremmer grænseoverskridende investeringer og konkurrenceevne i EU. Regeringen vil ligeledes arbejde for, at forslaget skal indebære administrative lettelser for erhvervslivet og at de administrative byrder for Skatteforvaltningen ved det nuværende forslag nedbringes betydeligt. Samtidigt vil regeringen arbejde for at evt. administrative lettelser for den ene part ikke modsvares af tilsvarende administrative byrder for den anden part.

Regeringen bemærker, at forslagets midlertidige fordelingsnøgle vurderes sårbar over for aggressiv skatteplanlægning, idet der ikke er et reelt værn mod, at en dansk koncern overfører finansielle eller immaterielle aktiver (mobile indkomster) til lavskattelande i EU. Det er uklart, om Danmark med forslaget vil kunne opretholde de nuværende værnsregler mod aggressiv skatteplanlægning. Dertil kommer, at de mange lokale regnskabsstandarder kan åbne for at udnyttelse af asymmetri, der også går imod forslagets intention om at gøre op med 27 forskellige selskabsskattesystemer. Vedtages forslaget, vil evt. håndtering af huller inden for forslagets anvendelsesområde forudsætte, at Kommissionen fremsætter forslag, som skal vedtages med enstemmighed af Rådet. Dette vil begrænse Danmarks mulighed for egenhændigt, hurtigt og effektivt at lukke skattehuller. Regeringen vil arbejde for en fælles selskabsskattebase, der ikke baseres på lokale regnskabsstandarder, og med en permanent fordelingsmekanisme, der er robust ift. aggressiv skatteplanlægning.

Regeringen bemærker, at forslaget ikke er koordineret med minimumsbeskatningsdirektivet, som indeholder den EU-retlige gennemførsel af OECD's modelregler for minimumsbeskatning (spor 2), og som Danmark har implementeret



ved minimumsbeskatningsloven. Dette indebærer, at grænseoverskridende underskudsanvendelse sandsynligvis vil udløse ekstraskat, idet minimumsbeskatningsreglerne kræver, at der betales en effektiv selskabsskat på 15 pct. i det enkelte land, hvilket ikke vil ske, hvis beskatningen elimineres som følge af modregning med underskud, der er lidt i et andet EU-land. Regeringen vil arbejde for, at koordinering med minimumsbeskatningsdirektivet sikres sammen med OECD.

Regeringen bemærker, at Skatteforvaltningen i disse år gennemfører en række store, komplekse it-udviklingsprojekter og i forvejen skal systemunderstøtte implementeringen af flere EU-direktiver på selskabsskatteområdet de kommende år. Implementering af forslaget skal derfor prioriteres sammen med andre højt prioriterede it-udviklingsopgaver med risiko for manglende rettidig implementering eller forsinkelser på andre områder. Et endeligt forslag bør analyseres ift. betydningen for den danske erhvervs- og selskabsbeskatningsstruktur og andre skatteregler. Regeringen vil arbejde for, at forslaget har en realistisk implementeringsfrist.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Forslaget er ikke tidligere forelagt Folketingets Europaudvalg.

Der henvises til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotat om sagen oversendt til Folketingets Europaudvalg den 9. februar 2024.



Økonomiministeriet

Bilag 1

Direktivforslaget er i perioden fra den 4. december 2023 til og med den 9. januar 2024 sendt i høring hos følgende organisationer: 3F, Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, ATP, Bilfærgernes Rederiforening, Borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, Brancheforeningen for Aktive Ejere i Danmark, CEPOS, Cevea, Danmarks Skibskredit, Dansk Aktionærforening, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk Erhverv, Dansk Fjernvarme, Dansk Gartneri, Dansk Iværksætterforening, Dansk Metal, Dansk Offshore, Dansk Skovforening, Dansk Solcelleforening, Danske Advokater, Danske Havne, Danske Rederier, Dansk Vandværker, DANVA, Dataetisk Råd, Datatilsynet, Den Danske Fondsmæglerforening, DI, Digitaliseringsstyrelsen, EjendomDanmark, Energy Innovation Cluster, Erhvervsstyrelsen – Område for Bedre Regulering (OBR), Finans Danmark, Finans og Leasing, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen for Platformsøkonomi i Danmark, Foreningen til Søfartens Fremme, Forsikring & Pension, FSR – danske revisorer, Green Power Denmark, HORESTA, Ingeniørforeningen i Danmark,

Investering Danmark, Justitia. Kapitalmarked Danmark, Kraka, Landbrug & Fødevarer,

Landsskatteretten, Lokale Pengeinstitutter, Mellemfolkeligt Samvirke, Nordsøfonden, Oxfam IBIS, SEGES Innovation P/S, Skatteankeforvaltningen, SMV-danmark, SRF Skattefaglig Forening og Vindmølleindustrien.

Dansk Erhverv, Finans Danmark, FSR – danske revisorer, Landbrug & Fødevarer og Landsskatteretten har i forbindelse med høringen sendt bemærkninger. Høringssvarene er resumeret i det følgende. Det bemærkes dog, at særlig Landbrug & Fødevarers høringssvar indeholder flere konkrete spørgsmål om fortolkning og forståelse af BEFIT-forslagets bestemmelser, som Skatteministeriet vil inddrage i det videre arbejde med forslaget.

Dansk Erhverv, Finans Danmark, FSR – danske revisorer og Landbrug & Fødevarer ser positivt på BEFIT-forslaget og dets sigte mod at forenkle og reducere administrative byrder for virksomheder med grænseoverskridende aktiviteter i EU. Med BEFIT-forslaget harmoniseres opgørelsen af skattebasen delvist på tværs af EU, idet virksomheder, der opererer i EU, skal forholde sig til 27 landes forskellige selskabsskattesystemer, og at det er en alvorlig hindring mod det indre markeds funktionalitet. Succeskriteriet for BEFIT-forslaget bør være en reel forenkling og reduktion af de administrative byrder, uden at der tilføjes yderligere lag af kompleksitet for virksomhederne.



Økonomiministeriet

Dansk Erhverv bemærker, at BEFIT-forslaget klogt lægger sig op ad flere af de eksisterende direktiver og vil fastholde muligheden for at drive national skattepolitik inden for den omfordelte del af skattegrundlaget. FSR – danske revisorer bemærker dog, at der af den grund ikke er tale om fuld harmonisering på selskabsskatteområdet, og at skatteregler med nationale skattepolitiske hensyn kan modvirke formålet med BEFIT-forslaget. Landbrug & Fødevarer bemærker, at BEFIT-forslaget er ukonkret med meget usikkerhed til følge, hvilket vil gøre det endnu mere vanskeligt at navigere i skatteregler på tværs af EU, end hvad der gælder i dag, og for at BEFIT-forslaget ikke skal blive en ekstra administrativ byrde, skal det lykkes at blive enige om et fælles regelsæt, hvor hvert enkelt medlemsland ikke samtidig kan køre videre med egne skatteregler.

Dansk Erhverv bemærker, at BEFIT-forslaget har en tæt sammenhæng til arbejdet i OECD, som bl.a. er implementeret med minimumsbeskatningsloven, hvilket viser en helhedsorienteret tilgang til en effektiv og sammenhængende beskatning på tværs af grænserne i EU. Dansk Erhverv, FSR – danske revisorer og Landbrug & Fødevarer bemærker dog alle, at BEFIT-forslaget ikke er uden udfordringer ift. minimumsbeskatningsloven, hvilket kan have både økonomiske og administrative konsekvenser for virksomhederne.

Dansk Erhverv er tilfredse med, at det bliver obligatorisk for store koncerner med en omsætning på mere end 750 mio. EUR, mens det er valgfrit for mindre koncerner, så disse også kan drage fordel af de administrative lettelser og omkostningsbesparelser ved BEFIT-forslaget. Landbrug & Fødevarer opfordrer til, at andelsselskaber omfattes af BEFIT-forslaget på lige vilkår med aktie- og andelsselskaber, da det ellers vil stille andelsselskaber i en administrativt dårligere situation.

Dansk Erhverv fremhæver, at BEFIT-forslaget indeholder en dårligere afskrivningsprofil for immaterielle rettigheder, hvilket kan have negative konsekvenser for danske virksomheders evne til at konkurrere, især når det kommer til at tiltrække investeringer og opkøbe virksomheder. Afskrivningsprofilen for immaterielle rettigheder og dets potentielle konsekvenser for danske og europæiske virksomheders konkurrencedygtighed bør derfor overvejes generelt. Implementering af BEFIT-forslaget bør følges op med forbedrede beskatningsregler, så Danmark ikke mister konkurrencefordele på skatteområdet i forhold til andre lande, da dette bl.a. kan gå udover fremtidige investeringer. En balance mellem ønsket om harmonisering af skattegrundlaget og sikringen af danske virksomheders internationale konkurrenceevne er afgørende at bevare.

FSR - danske revisorer og Landbrug & Fødevarer bemærker, at risikovurderingsværktøjet ("trafiklyssystemet") med benchmarks i forhold til at sikre overholdelse af transfer pricing-reglerne om priser og vilkår, som kunne være opnået mellem uafhængige parter (armslængdeprincippet), er for enkelt og uklart



Økonomiministeriet

på flere punkter. Det tager ikke hensyn til udvikling i lokale markeder, lokal anvendelse af ny IP mv. og kan sammen med det forhold, at skattemyndighederne skal nå til enighed om indkomstopgørelse og fordeling, føre til tunge og uigen-nemsigtige processer for virksomhederne. Et mere fleksibelt og nuanceret trafiklyssystem bør overvejes for at skabe mere klarhed omkring reglerne herom.

Landsskatteretten bemærker, at der i BEFIT-forslaget er uklarhed i relation til, hvordan klagemyndighederne i Danmark – ikke mindst Landsskatteretten – skal rubriceres i forhold til enten administrativ eller judiciel prøvelse. Dette bør præciseres i direktivet for at sikre ensartet tilgang på tværs af EU-landene. Derudover er klage- og indbringelsesfristerne under BEFIT-forslaget kortere end de tilsvarende gældende danske, og det bør afklares, om der er tale om en harmonisering af fristerne eller blot er tale om minimumsfrister.

Landsskatteretten henleder også opmærksomheden på referencen til ”Kompetent Myndighed” i BEFIT-forslaget, idet dette i en dansk kontekst har afgørende betydning i forhold til klage- og prøvelsesadgang. Det synes ifølge Landsskatteretten ikke at være hensigtsmæssigt eller tilsigtet, hvis der ikke skulle være mulighed for prøvelse af BEFIT-ansættelse ved klagemyndighederne i Danmark.

Landbrug & Fødevarer bemærker, at fristen for at indsende BEFIT-oplysnings-skema er fire måneder, hvilket er kortere end den gældende frist på seks måneder i Danmark, og væsentligt kortere end i andre EU-lande, hvor den kan være op til et år. Fristen bør som minimum være seks måneder.

FSR – danske revisorer bemærker, at implementeringen af BEFIT-forslaget bør udskydes, så EU-landene har større erfaring med implementeringen af arbejdet fra OECD med spor 1 og 2 (sidstnævnte er implementeret med minimumsbeskatningsloven), særligt når udfaldet af spor 1 ikke kendes, og at det langt fra er alle lande, som har implementeret spor 2. Set i lyset af erfaringerne fra implementeringen af minimumsbeskatningsloven, som affødte massiv kritik ift. kompleksitet, dataomfang og administrative byrder, bør de administrative byrder konkretiseres nærmere. Landbrug & Fødevarer bemærker, at der for dem at se er flere steder i den danske skattelovgivning, hvor det er usikkert eller uklart, om BEFIT-forslaget direkte ændrer herpå, eller om ændringer vil være nødvendige som en følge af BEFIT-forslaget.