



## GRUND- OG NÆRHEDSNOTAT TIL FOLKETINGETS EUROPAUDVALG

**Europa-Kommissionens forslag til Rådets direktiv om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (FKSSG), KOM(2011) 121 endelig af 16. marts 2011**

**Notatet sendes til Folketingets Europaudvalg og Folketingets Skatteudvalg.**

### **1. Resumé af forslaget**

*Kommissionen fremsatte den 16. marts 2011 et forslag om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag. Forslaget skal gøre det muligt for et selskab, der driver virksomhed i flere EU-lande, at anvende ét fælles regelsæt for beregningen af den skattepligtige indkomst.*

*Selskaberne kan også fortsætte med at følge de respektive nationale regler. Forslaget vedrører ikke skattesatserne i EU. EU-landene skal således stadig fastsætte deres egne selskabsskattesatser.*

*Ifølge direktivforslaget skal direktivet evalueres 5 år efter dets ikrafttræden.*

### **2. Baggrund**

Kommissionen har den 16. marts 2011 foreslået et fælles system for beregning af skattegrundlaget for selskaber, der opererer i EU.

Forslaget tager sigte på i væsentlig grad at mindske de administrative byrder og høje omkostninger til efterlevelse af skattereglerne og den retsikkerhed, som virksomhederne i EU hidtil har været konfronteret med, idet der findes indtil 27 forskellige nationale systemer for fastsættelse af deres skattepligtige fortjeneste.

Det foreslåede fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag (herefter CCCTB efter den engelske forkortelse for **C**ommon **C**onsolidated **C**orporate **T**ax **B**ase) betyder, at selskaberne kun skal indgive selvangivelse et sted ("one-stop-shop") og at selskaberne kan konsolidere/udligne alle overskud og tab, som de har i hele EU. Medlemsstaterne bevarer deres suveræne ret til at fastsætte deres egen selskabsskattesats.

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

### **3. Formål og indhold**

#### *Formål*

Kommissionen begrundes forslaget med, at de mange forskellige selskabsskatte-regler i EU-27 udgør en væsentlig skattemæssig hæmsko for væksten på det indre marked. Manglen på fælles EU-regler fører ifølge Kommissionen ofte til både overbeskatning og dobbeltbeskatning samt tunge administrative byrder for virksomhederne i forbindelse med efterlevelsen af de mange forskellige skatte-regler.

Kommissionens forslag gør det muligt for et selskab at anvende ét fælles regelsæt for beregningen af dets skattepligtige indkomst i hele EU samt at sende en samlet selvangivelse for selskabets aktiviteter til skattemyndighederne i kun ét EU-land.

Selskabets 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, arbejde og omsætning*, jf. nedenfor. Efter at skattegrundlaget er fordelt, kan EU-landene beskatte deres andel efter deres nationale selskabsskattesats.

Forslaget medfører, at det ikke er nødvendigt at selskaberne dokumenterer, at koncerninterne transaktioner er gennemført efter armslængdeprincippet (transfer pricing) mellem de koncernselskaber, hvis indkomster konsolideres, da transaktioner mellem koncernselskaberne elimineres.

Forslaget berører ikke EU-landenes selskabsskattesatser.

#### *Valgfri ordning*

Kommissionen foreslår, at det skal være valgfrit, om selskaber vil benytte det fælles EU-selskabsskattegrundlag, eller hellere vil anvende det nationale skattesystem. Det betyder, at de selskaber, der mener, at de vil kunne have fordel af et harmoniseret EU-system, kan vælge at benytte dette, mens de øvrige selskaber fortsat kan anvende de nationale systemer.

Medlemslandene kan vælge at anvende det fælles selskabsskattegrundlag som det nationale grundlag.

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 3 år.

#### *Hvordan beregnes selskabsskattegrundlaget?*

Selskabsskattegrundlaget beregnes på baggrund af alle selskabets indtægter, bortset fra indtægter, der udtrykkeligt er skattefritaget. De skattefritagne indtægter omfatter bl.a. modtagende udbytter og aktieavancer samt indkomst fra faste driftssteder i tredjelande (dvs. lande uden for EU).

Fradragsberettigede udgifter er alle udgifter til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten. Omkostninger til forskning og udvikling og omkostninger til rejsning af egenkapital eller gæld i forretningsøjemed er også fradragsberettigede. 50 pct. af repræsentationsudgifter er fradragsberettigede.

Anlægsaktiver skal afskrives. Aktiver med en anskaffelsessum på mindre end 1.000 EUR straksafskrives. Aktiver med en *lang tidshorizont*, såsom bygninger, afskrives selvstændigt, mens aktiver med *kort eller mellemlang tidshorizont* afskrives samlet i et saldoafskrivningssystem. Det vil sige, at disse aktiver afskrives i en samlet pulje, og afskrivningerne beregnes på grundlag af den aktuelle saldo.

Bygninger afskrives over 40 år, mens andre materielle aktiver med lang tidshorizont afskrives over 15 år. Immaterielle aktiver afskrives som udgangspunkt over restløbetiden. Saldoafskrivninger foretages med en sats på 25 pct. om året.

Underskud kan fremføres uendeligt til modregning i fremtidige overskud. Der er ingen mulighed for at tilbageføre underskuddene til modregning i tidligere års overskud.

### *Konsolidering*

Når et moderselskab, som er beliggende i EU, vælger at anvende EU's fælles selskabsskattegrundlag, er det obligatorisk at konsolidere dets indkomst med indkomster i dets datterselskaber eller faste driftssteder beliggende i EU (obligatorisk sambeskatning).

Konsolidering (koncernmedlemskab) fastsættes ud fra en toleddet test baseret på

- i) kontrol (mere end 50 % af stemmerettighederne) og
- ii) ejerskab (mere end 75 % af egenkapitalen) eller ret til fortjeneste (mere end 75 % af rettigheder, der giver ret til fortjeneste).

Selskab A og B er således koncernforbundne, hvis selskab A (moderselskab) råder over mere end 50 pct. af stemmerne og ejer mere end 75 pct. af kapitalen i selskab B (datterselskab).

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.

### *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.

Når et selskab træder ud af koncernen, forbliver underskud, som er opstået under konsolideringsperioden, i koncernen – og fordeles ikke til det udtrædende selskab.

Ved indtræden beskattes urealiserede gevinster ved realisation, og avancen fordeles i koncernen, mens urealiserede gevinster ved udtræden beskattes ved realisation hos det udtrædende selskab.

Der foretages dog en justering for kapitalgevinster, når aktiverne afhændes kort tid efter indtræden eller udtræden af koncernen.

Endelig beskattes koncernen af oparbejdede immaterielle aktiver (fx selvskabt goodwill), 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 (transaktioner skal behandles som mellem uafhængige parter) finder anvendelse på transaktioner med associerede selskaber, som ikke er medlem af den konsoliderede koncern.

#### *Værnsregler*

Kommissionen foreslår en generel regel om bekæmpelse af misbrug ved anvendelse af kunstige transaktioner (transaktioner gennemført udelukkende for at undgå beskatning). Denne generelle værnsregel suppleres af to specifikke værnsregler.

Den første værnsregel medfører, at der ikke er fradrag for renter, der er betalt til koncernforbundne selskaber, som skattemæssigt er hjemmehørende i et lavskattelands uden for EU og EØS, som ikke udveksler skatteoplysninger med rentebetalers hjemland efter OECD-standarden.

Den anden værnsregel er en CFC-beskatning af kontrollerede udenlandske selskaber i lavskattelands uden for EU og EØS, der indebærer, at ikke-udloddet indkomst i disse selskaber medregnes i moderselskabets skattegrundlag.

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

Ifølge Kommissionens forslag skal selskabsskatteprovenuet fordeles ud til de forskellige EU-lande, hvor selskabet driver virksomhed. Kommissionen foreslår en fordelingsmekanisme, som bygger på tre lige vigtige faktorer (vægter 1/3 hver):

- 1) **selskabets materielle aktiver**, ekskl. immaterielle aktiver og finansielle aktiver
- 2) **arbejdskraft** beregnet på dels antallet af ansatte og dels lønsumsoms-kostninger (50/50)
- 3) **selskabets omsætning** beregnet på grundlag af varenes bestemmelses-sted (som udgangspunkt der hvor varerne leveres).

På grundlag af de 3 faktorer foretages en forholdsmæssig fordeling af det konsoliderede skattegrundlag mellem de medlemsstater, hvor koncernmedlemmerne er hjemmehørende. Dette skattegrundlag kan medlemsstaterne beskatte efter deres nationale selskabsskattesats.

Forslaget indeholder en sikkerhedsklausul, hvorefter hovedskattesubjektet (moderselskabet) 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.

#### *Administration*

Direktivforslaget indeholder også procedureregler for forvaltning af systemet.

Koncerner har kun med en enkelt skatteadministration ("hovedskattemyndigheden") at gøre, nemlig i den medlemsstat, hvor koncernens moderselskab ("hovedskattesubjektet") er skattemæssigt hjemmehørende. 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, som er kompetent til at behandle klager i første instans efter loven i medlemsstaten for hovedskattemyndigheden, og i anden instans af domstolene i denne medlemsstat.

#### *Delegerede retsakter*

Ifølge forslaget tillægges Kommissionen beføjelse til at vedtage delegerede retsakter, således at den kan tilpasse bilagene til direktivet efter ændringer i medlemsstaternes love om selskabsformer og selskabsskatter og ajourføre listen over ikke-fradragsberettigede skatter samt fastlægge regler for definitionen af retmæssigt og økonomisk ejerskab over leasede aktiver og beregningen af kapital- og renteelementer i leasingbetalinger og i afskrivningsgrundlaget for et leaset aktiv. 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.

Formålet med CCCTB er at afhjælpe skattemæssige barrierer, som hovedsageligt skyldes, at der i Unionen er 27 forskellige skattesystemer, som virksomhederne vil skulle arbejde med, når de driver virksomhed inden for det indre marked. Uden et samordnet tiltag, som planlægges og implementeres af hver enkelt medlemsstat, vil selskaberne stadig have med lige så mange skatteadministrationer at gøre som antallet af medlemsstater, hvor de er skattepligtige.

Et enkelt regelsæt til opgørelse, konsolidering og fordeling af skattegrundlagene for forbundne virksomheder i hele Unionen forventes at kunne lempe markedsforvridninger, som er forårsaget af den nuværende interaktion mellem 27 nationale skatteordninger.

Byggestenene i systemet, især grænseoverskridende tabslempelse, skattefrie koncerninterne overførsler af aktiver og allokering af selskabsskattegrundlaget ved hjælp af en formel, vil kun kunne blive en realitet inden for en fælles reguleringsramme. Derfor må der indføres fælles regler for administrative procedurer, således at princippet om "one-stop-shop" kan fungere.

Endelig er forslaget begrænset til at skulle fjerne skattemæssige hindringer, som er forårsaget af forskellene i de nationale systemer vedrørende opgørelsen af skattegrundlaget mellem forbundne virksomheder. Da der primært er tale om spørgsmål af grænseoverskridende art, vil det kræve fastlæggelse af retsforskrifter på unionsplan.

Kommissionen anser derfor forslaget for berettiget under henvisning til nærhedsprincippet, fordi individuelle tiltag fra medlemsstaternes side ikke ville kunne give de ønskede resultater. Den danske regering er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

## 6. Gældende dansk ret

Det danske selskabsskattegrundlag afviger på en række punkter betydeligt fra Kommissionens forslag til et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (CCCTB).

De væsentligste forskelle på CCCTB og det danske selskabsskattegrundlag er følgende:

### *Rentefradragbegrænsning*

Selskabers adgang til fradrag for nettofinansieringsudgifter er begrænset i det omfang, nettofinansieringsudgifterne overstiger den skattemæssige værdi af selskabets aktiver ganget med en fastsat standardrente (variabelt renteloft). Desuden kan den skattepligtige indkomst højst nedsættes med 80 pct. som følge af

nettofinansieringsudgifter (EBIT-reglen). Reglerne skal bl.a. sikre, at der ikke kan opnås fradrag for finansieringsomkostninger i forbindelse med køb af selskaber, hvor aktieavancen ikke undergives beskatning.

Forslaget indeholder ikke regler, der i tilsvarende grad sikrer, at selskaberne ikke kan opnå fradrag for finansieringsomkostninger, hvis avancen ikke samtidig undergives beskatning.

Det bemærkes, at der i forslaget er en regel, der medfører, at der ikke er fradrag for renter, der er betalt til koncernforbundne selskaber, som skattemæssigt er hjemmehørende i et lavskattelands uden for EU og EØS, som ikke udveksler skatteoplysninger med rentebetalerens hjemland efter OECD-standarden (Switch-over klausul). Da Danmark imidlertid efterhånden har aftale om udveksling af oplysninger med de fleste lande, vil denne regel ikke have særlig stor effekt i forhold til danske selskaber.

#### *CFC-beskatning (controlled foreign company)*

Den danske CFC-beskatning indebærer, at danske moderselskaber under visse betingelser skal medregne overskud, der er optjent af et datterselskab, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Reglerne skal modvirke, at koncerner flytter deres mobile indkomster fra Danmark til lande med væsentlig lavere selskabsskat og skal således værne imod, at selskabsskattegrundlaget i Danmark udhules.

Kommissionens forslag indeholder en regel om CFC-beskatning af kontrollerede udenlandske selskaber i lavskattelands uden for EU og EØS, der indebærer, at ikke-udloddet indkomst i disse selskaber medregnes i moderselskabets skattegrundlag.

Reglen i Kommissionens forslag er imidlertid primært rettet mod selskaber, der leverer koncerninterne ydelser, mens de danske regler f.eks. også sikrer en løbende beskatning af afkastet i tilfælde, hvor et dansk selskab blot har placeret en pengetank i et lavskattelands. CFC-reglerne i forslaget sikrer således ikke i samme omfang som de danske CFC-regler, at selskabsskattegrundlaget ikke udhules til fordel for lavskattelands.

#### *Repræsentationsudgifter*

Udgifter til repræsentation kan kun fradrages med 25 pct. (mod 50 pct. i direktivforslaget).

#### *Afskrivningsregler*

Grundlæggende minder afskrivningsreglerne i forslaget om de danske regler. Der er dog enkelte væsentlige forskelle.

- Grænsen for straksafskrivninger er højere efter de danske regler (ca. 12.300 kr.) end efter forslaget (ca. 7.500 kr.).
- Bygninger afskrives efter de danske regler over en kortere periode (25 år) end efter forslaget (40 år).

- Immaterielle aktiver afskrives efter de danske regler maksimalt over 7 år, efter forslaget over restløbetiden eller 15 år.
- Efter de danske regler er det frivilligt, om der foretages afskrivninger. Efter forslaget er afskrivninger obligatoriske.

#### *Kulbrinteindkomst*

Der er ingen særlige kulbrinteindkomstregler i forslaget svarende til den danske kulbrintebeskatning (tillægsskat på indkomst ved indvinding af olie og gas). Indkomsten skal opgøres efter de almindelige regler i forslaget. Der kan således også ske konsolidering med EU koncernselskaber.

Der gælder i dag en særlig skattesats for kulbrinteindkomst. Idet direktivet overlader det til medlemsstaterne at fastsætte selskabsskattesatsen, antages det, at der stadig kan fastsættes en særlig skattesats for kulbrinteindkomst.

Som følge af konsolideringen efter forslaget, vil udenlandske underskud kunne fradrages også i grundlaget for kulbrinteskatten, der for størstedelen af selskaberne i dag har en skatteværdi på 52 pct.

Det bemærkes, at forslaget indeholder en særregel i fordelingsnøglen, hvorved kulbrinteindkomsten fordeles til det land, hvor olien eller gassen udvindes eller produceres.

#### *Beskatning af avance og udbytte på porteføljeaktier*

Efter dansk lovgivning er selskaber skattepligtige af avancer og udbytter på porteføljeaktier. Efter forslaget er der ingen beskatning af avancer og udbytter på porteføljeaktier.

#### *Kildeskat på udbytter, renter og royalty*

Ifølge de danske regler indeholdes kildeskat af udbytter, renter og royalty efter reglerne i selskabsskatteloven og de indgåede dobbeltbeskatningsaftaler. Der indeholdes som hovedregel ikke kildeskat, hvis der er tale om transaktioner mellem moder-/datterselskaber henholdsvis associerede selskaber hjemmehørende i EU eller et land, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Det forudsætter dog, at selskabet er retmæssig ejer af betalingen.

Ifølge forslaget er der ingen kildeskat på transaktioner og betalinger mellem EU koncernselskaber. Der er endvidere ingen undtagelse – som efter de danske regler – hvis EU koncernselskabet ikke er retmæssig ejer af betalingen (gennemstrømningselskaber).

#### *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. SKATs afgørelser kan indbringes for Landsskatteretten – og efterføl-



gende 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 moderselskabet er hjemmehørende, og sager vil skulle afgøres af domstolene i det pågældende land. Der ses ikke i forslaget at være opstillet begrænsninger eller anden regulering i forhold til selskabernes adgang til valg af hjemsted/hovedskattemyndighed.

Hvis Danmark er uenig i afgørelser truffet af hovedskattemyndigheden i en anden medlemsstat, kan Danmark indbringe afgørelsen for domstolene i hovedskattemyndighedslandet. Danmark vil desuden kunne anmode hovedskattemyndigheden om at indlede en kontrol.

## **7. Konsekvenser**

### Lovgivningsmæssige konsekvenser

En vedtagelse af forslaget kan medføre behov for omfattende tilpasninger af dansk lovgivning også på andre områder end selskabsbeskatningen (f.eks. pensionsbeskatningen og kapitalgevinstbeskatningen for personer). En endelig stillingtagen til behovet herfor afventer direktivets nærmere udformning.

### Statsfinansielle og samfundsøkonomisk konsekvenser

En eventuel indførelse af CCCTB i Danmark vil indebære, at der sker en lang række markante ændringer i de regler, som danner grundlag for opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Der er tale om både ændringer, der mindsker skattebetalingen og ændringer, der øger skattebetalingen.

Eksempelvis har forslaget provenumæssige konsekvenser på følgende områder:

- De værnsregler m.v., som Danmark i de seneste år har gennemført – og dermed gjort skattebasen bredere og muliggjort en nedsættelse af skattesatsen – genfindes ikke i direktivforslaget. En tilbagerulning af rentefradragsbegrænsningsreglerne, der blev indført i 2007, vil koste op mod 3 mia. kr. årligt, og en tilbagerulning af harmoniseringen af selskabernes aktie- og udbyttebeskatning fra Forårspakke 2.0 i 2009 vil koste op mod 2 mia. kr. årligt.
- Muligheden for konsolidering vil kunne reducere provenuet fra kulbrintebeskatningen som følge af, at udenlandske underskud vil kunne fradrages også i grundlaget for kulbrinteskatten, der for størstedelen af selskaberne i dag har en skatteværdi på 52 pct. I den modsatte retning trækker det, at selskaberne vil miste kulbrintefradraget.

- Der er tale om en valgfri ordning, hvor selskaberne kun begrænset af en relativt kort bindingsperiode (5 år for første periode og 3 år efterfølgende) kan vælge det regelsæt, som er optimalt for dem. Dette vil ligeledes trække i retning af et provenutab.
- Det danske selskabsskattesystem er baseret på a-contobetaling i løbet af indkomståret, mens CCCTB synes at forudsætte en efterfølgende skattebetaling. Dette vil medføre et rentetab og dermed et provenutab på 1-2 mia. kr. årligt.
- Stramningerne af afskrivningsreglerne trækker i retning et merprovenu.

Yderligere vil der være en provenumæssig konsekvens af at konsolidere og fordele skattebasen mellem de enkelte lande ved brug af den foreslåede fordelingsnøgle. Til brug for en vurdering af virkningen af konsolideringen og fordelingsnøglen har Kommissionen foretaget et skøn, som er baseret på forholdene for 13 multinationale selskaber. Resultatet, som ifølge Kommissionen skal tages med forsigtighed, peger på, at Danmark taber ca. 1/3 af provenuet fra selskabsskatten. Der er dog ikke grundlag for at vurdere, hvorvidt de multinationale selskaber, der indgår i stikprøven er repræsentative for de danske selskaber, der vil blive omfattet af CCCTB, blandt andet fordi erhvervsstrukturen i Danmark er præget af mindre virksomheder. Samlet set er dog næppe tvivl om, at Danmark vil miste provenu som følge af konsolideringen og fordelingsnøglen, men størrelsen af tabet er meget usikker. Adfærsændringer vil endvidere kunne medføre provenuforskydninger, som til dels vil være modsatrettede.

Da der er tale om en frivillig ordning for selskaberne, er det generelt vanskeligt at vurdere virkningerne, idet der må gøres nogle forudsætninger om reglernes betydning for de selskabstyper, som må formodes at vælge ordningen. Hertil kommer, at der i en række tilfælde udestår en nærmere afklaring af det konkrete indhold i direktivforslaget.

Samlet set er det den umiddelbare vurdering, at direktivforslaget i sin nuværende form vil indebære et provenutab for Danmark. En nærmere opgørelse af størrelsesordenen heraf vil kræve omfattende beregninger. Sådanne beregninger vil dog være behæftet med betydelig usikkerhed.

En endelig provenuvurdering vil afhænge af direktivets nærmere udformning.

Gennemførelse af direktivet forventes at medføre et behov for øgede ressourcer i SKAT i hvert fald i forbindelse med indfasningen, herunder udgifter til systemudvikling. Dog bemærkes, at det er planlagt, at Fiscalis (fællesskabsprogram til forbedring af beskatningssystemernes virkemåde i det indre marked) skal mobiliseres til støtte for medlemsstaternes gennemførelse og administration af CCCTB.

#### Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Kommissionen vurderer, at direktivet vil medføre betydelige administrative besparelser for de selskaber, der har aktiviteter i flere EU-lande.

Med CCCTB kan selskabskoncerner vælge ét sæt af skatteregler i hele EU og kun have at gøre med én skatteadministration (one-stop-shop). Når et selskab vælger CCCTB, ophører det med at være undergivet nationale selskabsskatteordninger, for så vidt angår alle anliggender, der falder ind under de fælles regler. Et selskab, som ikke er kvalificeret eller ikke vælger at overgå til CCCTB vil fortsat være underlagt de nationale selskabsskatteordninger, som kan omfatte specifikke skattebegunstigelsesordninger til fordel for forskning og udvikling.

Indførelsen af CCCTB vil mindske selskabernes omkostninger til efterlevelse af reglerne som følge af, at selskaberne kan vælge ét fælles regelsæt, hvilket forventes at have indflydelse på virksomhedernes evne og vilje til at ekspandere i udlandet.

Ifølge undersøgelser udført for Kommissionen ventes CCCTB for en stor virksomhed at mindske de skatterelaterede udgifter til at åbne en ny filial i en anden medlemsstat med 62 pct. Omkostningerne for en mellemstor virksomhed forventes at falde med 67 pct.

CCCTB'en vurderes især at være relevant som led i indsatsen for at støtte og anspore SMV'er til at drage fordel af det indre marked. Kommissionen forventer desuden, at de nye regler vil gøre EU mere attraktivt for multinationale investorer.

Regeringen har ikke foretaget en endelig analyse og opgørelse af de administrative konsekvenser for erhvervslivet. Regeringen er imidlertid enig i Kommissionens vurdering, hvorefter forslaget vil betyde administrative lettelser for selskaberne. Dette som følge af, at

- selskaberne kan vælge at anvende ét fælles regelsæt for beregningen af dets skattepligtige indkomst i hele EU
- der kun skal sendes én samlet selvangivelse for selskabets aktiviteter til skattemyndighederne i ét EU-land (one-stop-shop)
- det ikke er nødvendigt at anvende armslængdeprincippet (transaktioner skal behandles som mellem uafhængige parter) mellem de koncernselskaber, hvis indkomster konsolideres.

Dog bemærkes, at Kommissionens vurdering ikke tager højde for, at selskaberne vil skulle benytte ressourcer til at beregne, hvorvidt det er optimalt at gå ind i/ud af CCCTB'en.

## **8. Høring**

Direktivforslaget har været sendt i høring hos Advokatsamfundet, AE Rådet, AmChamDenmark, ATP, Børsmæglerforeningen, CEPOS, Cevea, Danmarks Rederi-forening, Danmarks Skibskreditfond, Dansk Aktionærforening, Dansk Byggeri, Dansk Erhverv, Dansk Iværksætterforening, Danske Advokater, Dansk Revisorforening, Datatilsynet, Den Danske Fondsmæglerforening, Den danske Skatteborger-

forening, DI, DVCA, Ejendomsforeningen Danmark, Finansrådet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, Håndværksrådet, InvesteringsForeningsRådet, Landbrug & Fødevarer, Lokale Pengeinstitutter, Nasdaq OMX Copenhagen A/S, Nationalbanken, Realkreditforeningen, Realkreditrådet, Skatterevisorforeningen og Videnscentret for Landbrug.

Skatteministeriet har modtaget høringsvar med bemærkninger fra Dansk Aktionærforening, Dansk Erhverv, DI, Finansrådet, FSR, Håndværksrådet, Landbrug & Fødevarer og Landsskatteretten.

Dansk Aktionærforening finder at forslaget er et interessant initiativ til at styrke det indre marked, men har ingen konkrete bemærkninger til forslaget.

Dansk Erhverv anerkender de overordnede særdeles positive hensigter med CCCTB, der både rummer en større gennemskuelighed, en - ved endemålet - potentiel stor administrativ forenkling for virksomhederne (kun én selvangivelse og kommunikation med én skattemyndighed). Det er efter Dansk Erhvervs opfattelse afgørende, at valgfriheden opretholdes ved en eventuel implementering af direktivet, da små og mellemstore virksomheder uden væsentlige grænseoverskridende aktiviteter ikke bør tvinges til at benytte CCCTB reglerne. Der knytter sig dog så mange usikkerhedsmomenter til processen frem mod realiseringen af CCCTB i enstemmighed i hele EU, at det vil være alt for risikabelt at binde for meget politisk prestige i dette arbejde og at sætte andre tiltag omkring selskabsbeskatning mv. på standby i mellemtiden. Herudover påpeger Dansk Erhverv en række udfordringer, der bør analyseres indgående i forbindelse med det videre arbejde med direktivet.

DI er positive overfor forslaget. Der henvises til, at CCCTB vil medvirke til at nedbringe de administrative byrder for erhvervslivet betydeligt, særligt fordi der ikke længere vil være behov for at udfærdige TP-dokumentation inden for EU, og for smv'erne fordi de ikke skal forholde sig til flere landes skattesystemer. Endelig lægger DI vægt på 3 elementer i forslaget som forudsætning for, at det vil være attraktivt for erhvervslivet: Frivillighed, konsolidering og fri fastsættelse af de nationale skattesatser.

Finansrådet er generelt positivt indstillet over for et initiativ vedrørende et fælles konsolideret skattegrundlag og støtter således et forestående arbejde hermed. Finansrådet er enig i Kommissionens vurdering af, at initiativet vil være forbundet med flere fordele. CCCTB vil således formentlig medføre, at det bliver nemmere og billigere for selskaber med grænseoverskridende aktiviteter at drive virksomhed. Fordeling af overskud blandt medlemsstaterne kan ikke direkte manipuleres til fordel for bestemte jurisdiktioner. Transfer pricing dokumentation bliver således overflødiggjort, men måske erstattet af andre dokumentationsforpligtelser, hvorefter indkomstfordelingen kan prøves. Finansrådet gør opmærksom på, at der kan komme et pres mod at ensrette de nationale regler og CCCTB-reglerne for at undgå diskrimination mellem de virksomhedsgrupper, der bruger de respektive regler.

FSR mener generelt, at indførelsen af et valgfrit fælles skattesystem i EU må anses for en positiv udvikling, som potentielt kan fjerne flere af de væsentlige administrative hindringer for koncerners grænseoverskridende etablering inden for EU. FSR anbefaler, at Skatteministeriet deltager i det videre arbejde med

CCCTB-systemet for herved at få det bedste grundlag for at kunne vurdere, om Danmark til sin tid skal tilslutte sig et fælles selskabsskattesystem.

Håndværksrådet er ligeledes positive overfor forslaget. Rådet lægger dog vægt på, at de fælles europæiske regler ikke kommer til at påvirke de nationale regler og at reglerne også skal kunne anvendes af virksomheder, der ikke driver virksomhed på tværs af landegrænserne.

Landbrug & Fødevarer hilser direktivforslaget velkomment. Forslaget kan bidrage til at nedbringe de tunge administrative byrder i forbindelse med udarbejdelse af skatteregnskaber, som erhvervet er underlagt. Landbrug & Fødevarer lægger vægt på, at der er tale om frivillig mulighed, der kan vælges som et alternativ til de nationale beskatningsregler.

Landsskatteretten bemærker, at fristen efter forslagens art. 125 på 6 måneder for det administrative klageorgans afgørelse er meget kort. Særligt i lyset, af at klager vedr. CCCTB formentlig oftest vil være komplicerede og/eller principielle. Den korte frist vil gøre det nødvendigt med en særlig hastebehandling for klagesager vedr. CCCTB, og det kan muligvis blive nødvendigt med specifik lovgivning om processen ved retten i sådanne sager. 6 måneders fristen ses i hvert fald ikke at kunne omfatte en eventuel præjudiciel forelæggelse for EU-Domstolen.

Endelig bemærker retten, at den foreslåede art. 125 ikke passer godt i forhold til et uafhængigt klagenævn med forelæggelsesadgang som Landsskatteretten. Det forekommer derfor ikke klart, om Landsskatteretten i det hele taget skal anses for klageorgan i relation til CCCTB, eller som del af den judicielle prøvelse. Det bør efter rettens opfattelse afklares.

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

Andre landes holdninger kendes endnu ikke. Det er imidlertid forventningen, at der ikke vil være enighed blandt landene om forslaget og at forhandlingerne vil blive vanskelige.

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

Danmark vil deltage aktivt i forhandlingerne af direktivforslaget.

Danmark vil i den forbindelse have fokus rettet imod, at en fælles selskabsskattebase bliver så robust, at mulighederne for uønsket skatteplanlægning minimeres.

Danmark vil endvidere have fokus på indretningen af det administrative system, således at skatteadministrationen bliver effektiv og hensigtsmæssig for såvel landene som for selskaberne. Det skal bl.a. sikres, at reglerne om udpegning af hovedskattemyndigheden ikke åbner op for, at selskaberne uden videre frit kan vælge skattemyndighed (forum shopping).

Endelig støtter Danmark forslagens fokus på at lette virksomhedernes administrative byrder.

En endelig stillingtagen afhænger af direktivforslagets nærmere udformning.

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

Sagen har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.