
FOLKETINGET



Europaudvalget, Skatteudvalget

EU-konsulenten

EU-note

Til: Udvalgenes medlemmer

Dato: 28. oktober 2016

Forslagene om den fælles konsoliderede selskabsskattebase

Kommissionen har i dag præsenteret sine to direktivforslag om den fælles konsoliderede selskabsskattebase (CCCTB).¹ Det kommer som led i en pakke af reformer af selskabsbeskatningen. CCCTB-forslaget blev første gang præsenteret i 2011, men det lykkedes ikke dengang at nå til enighed. De relancerede forslag skal lukke de huller, der udnyttes af multinationale virksomheder til undgåelse af skattebetaling i EU.²

Samtidig præsenterede Kommissionen i dag yderligere to forslag. Det ene skal forbedre det eksisterende system for tvistbilæggelse, når der opstår såkaldt dobbeltbeskatning. Det andet forslag berører de eksisterende regler til at bekæmpe misbrug gennem såkaldte hybride mismatch.³

Kommissionen har opdelt behandlingen af CCCBT-forslaget i to trin, hvor det opfindelige forslag er blevet opdelt i to direktiver. Det drejer sig om direktivet om en fælles skattebase (CCTB) og direktivet om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (CCCTB).⁴

Først har Kommissionen fokus på at skabe enighed om den fælles selskabsskattebase. Herefter vil Kommissionen behandle spørgsmålet om selve konsolideringen af selskabsskattegrundlaget og en nøgle til fordeling af den skattepligtige indkomst, der er fordelt i de lande, selskaberne opererer i.

¹ På engelsk Common Consolidated Corporate Tax Base.

² I forlængelse af gennemsigtighedspakken vedtog Kommissionen i juni 2015 en handlingsplan om selskabsbeskatning i EU. Her blev CCCTB-forslaget første gang relanceret.

³ Desuden har Kommissionen præsenteret en meddelelse og to konsekvensanalyser.

⁴ Jf. KOM(2016)683 og KOM(2016)685.

Det skal ske, så snart der er opnået enighed om spørgsmålet om den fælles skattebase. Ifølge skattekommissær Pierre Moscovici skal forhandlingerne om konsolideringen, dvs. selve systemet til beregning af de multinationale selskabers skattegrundlag, afsluttes senest et år efter en eventuel vedtagelse af spørgsmålet om den fælles skattebase.

Baggrund og tidligere forslag

I begyndelsen af 2016 fremsatte Kommissionen det såkaldte skatteunddragelsesdirektiv,⁵ som blev vedtaget af Rådet efter en kort behandling i juni 2016. I direktivet indgår elementer af det oprindelige CCCTB-forslag fra 2011, der har betydning for udhulingen af skattebasen og flytning af overskud.

De aktuelle forslag til en fælles konsolideret selskabsskattebase bygger på de tilbageværende elementer i forslaget fra 2011 om selskabsskattegrundlaget, mens Kommissionen også inddrager nye ideer, der skal fremme forskning og udvikling.

Kommissionen vil med sin trinvise tilgang, som beskrevet, først søge enighed om en fælles selskabsskattebase og en midlertidig overgangsordning for selskabernes skattemæssige overførsel af underskud på tværs af grænserne. Herefter vil Kommissionen behandle spørgsmålet om konsolideringen af selve selskabsskattegrundlaget.

Det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag

Med det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag vil virksomhederne få et samlet regelsæt til at beregne deres skattepligtige overskud i hele EU. Selskaberne får mulighed for at udfylde en fælles selvangivelse for alle deres indtægter i stedet for en selvangivelse for hvert af de lande, de opererer i.

Hvert land beskatter den del af selskabets indkomst, som hører til det pågældende land. Det er derfor kun metoden til beregning af skattepligtig indkomst, der er fælles. Kommissionen blander sig ikke i, hvordan landene fastsætter de nationale selskabsskattesatser. Skattekommissær Pierre Moscovici understregede på dagens pressemøde, at dette fortsat er national kompetence.

Sammenlignet med det tidligere forslag fra 2011 vil det nye selskabsskattesystem være obligatorisk for store multinationale koncerner med globale indtægter på over 750 mio. euro eller 5,6 mia. kr. Selskaber med indtægter under denne grænse deltage frivilligt i systemet. Da systemet er obligatorisk for de

⁵ Direktiv 2016/1164.

største multinationale koncerner, vil det samlede udspil ifølge Kommissionen fjerne uoverensstemmelser mellem de forskellige nationale systemer, som i dag udnyttes til skatteplanlægning.

Indkomsten skal med forslaget fordeles til beskatning mellem de berørte EU-lande efter en fordelingsnøgle. Hvert land skal beskatte den del af indkomsten, som kan henføres til det pågældende land, med egne selskabsskattesatser. Andelen af et selskabs skattebase beregnes ud fra tre faktorer i det enkelte medlemsland, der vægtes ligeligt:

- Selskabets aktiver i bygninger, maskinel m.v.
- Antallet af medarbejdere, lønudgifter m.v. i selskabet
- Selskabets omsætning, salg, serviceydelse m.v.

Med dette vil Kommissionen undgå, at et skattemæssigt underskud i en koncern i et land kan fraregnes i det skattemæssige overskud for et andet selskab inden for samme koncern i et andet EU-land.

Spørgsmålet om lånefinansiering

Målet er, at virksomhederne bliver beskattet der, hvor deres overskud skabes. Samtidig vil Kommissionen tilskynde selskaberne til i højere grad at finansiere deres aktiviteter med egenkapital snarere end ved at optage lån.

Med forslaget ydes der et fradrag for udstedelse af aktier, så der rettes op på den gunstigere behandling af lånefinansiering frem for egenkapitalfinansiering. En fast sats, der består af en risikofri rente og en risikopræmie af et selskabs nye egenkapital, vil kunne trækkes fra i skat hvert år.⁶

Fremme af forskning og udvikling

Kommissionen vil desuden skabe gunstige skatteincitamentter gennem et skattefradrag, der skal fremme forskning og udvikling i virksomhederne. De fulde omkostninger til forskning og udvikling vil med forslaget være 100 pct. fradragsberettiget. Virksomhedernes forsknings- eller udviklingsorienterede udgifter op til 20 mio. euro vil yderligere være 50 pct. fradragsberettiget, mens udgifter over 20 mio. euro vil være ekstra 25 pct. fradragsberettiget.

Tvistbilæggelse i forbindelse med dobbeltbeskatning

Kommissionen foreslår også et nyt system til tvistbilæggelse i sager om dobbeltbeskatning i EU. Tvister finder typisk sted i situationer, hvor to EU-lande

⁶ Denne sats vil være på 2,7 pct. Virksomhederne kan fortsætte disse fradrag i op til 10 år.

skattemæssigt vurderer selskabsenheder forskelligt. Det kan føre til dobbeltbeskatning i to EU-lande, men der kan omvendt også være risiko for, at ingen af landene opkræver skat, eller at et selskab opnår fradrag for den samme renteudgift i to EU-lande.

Der er ifølge Kommissionen omkring 900 igangværende sager om dobbeltbeskatning i EU til en anslået værdi af 10,5 mia. euro. Kommissionen foreslår klarere frister for at nå til enighed om løsninger på dobbeltbeskatning. Det betyder konkret, at et selskab, der er part i en sag mod en medlemsstat, kan anmode staten om løse stridigheden inden for to år.

Hybride mismatch og lande uden for EU

Det sidste forslag i dagens skattepakke fra Kommissionen indeholder tiltag, der skal forhindre selskaber i at udnytte smuthuller, der bedre er kendt som hybride mismatch mellem medlemsstaternes og tredjelandes skattesystemer. Der opstår hybride mismatch, når lande anvender forskellige regler til beskatning af indkomst, så selskaberne kan undgå at betale skat i begge lande.

Dette kunne f.eks. være forskellige vurderinger af betalinger på et finansielt instrument mellem et moder- og et datterselskab. Her kan et lande opfatte en betaling som udbytte, mens et andet land opfatter det som en renteudgift, der er fradragsberettiget.

Skatteundgåelsesdirektivet, der blev vedtaget i juni 2016, regulerer allerede problemstillingen med mismatch inden for EU. Dagens forslag gør det muligt på anmodning af medlemsstaterne at håndtere hybride mismatch med lande uden for EU, de såkaldte tredjelande.

Overholder forslaget nærhedsprincippet?

Folketinget skal i forbindelse med nærhedstjekket tage stilling til, om de områder, der behandles i forslaget bedst reguleres på EU-niveau eller på nationalt niveau. Hvis Folketinget finder, at dette område bedst reguleres på nationalt niveau, og at forslaget dermed strider mod nærhedsprincippet, skal Folketinget inden for en frist på otte uger sende en såkaldt begrundet udtalelse til Kommissionen. Fristen udløber **den 21. december 2016**. Folketinget har også mulighed for at afgive bemærkninger til forslagets politiske indhold over for Kommissionen. Her gælder ingen tidsfrist.

Med venlig hilsen

Christian Willer (5526)