
FOLKETINGET



Europaudvalget og Skatteudvalget

EU-konsulenten

EU-note

Til: Udvalgets medlemmer og stedfortrædere
Dato: 13. april 2011

Et fælles selskabsskattegrundlag i EU

Sammenfatning

EU-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.

Kommissionen forventer, at indførelsen af det fælles selskabsskattegrundlag vil mindske selskabernes omkostninger til efterlevelse af de mange forskellige regelsæt.

EU-landenes nationale parlamenter kan fremsætte en begrundet udtalelse om forslaget til Kommissionen, hvis de finder, at det ikke overholder nærhedsprincippet. Sidste frist for en sådan udtalelse er den 18. maj 2011.

Baggrund

EU-Kommissionen har i årevis barslet med at udvikle et fælles EU selskabsskattegrundlag. Hensigten er, at selskaber og koncerner med aktiviteter i flere EU-lande skal kunne vælge at opgøre deres samlede skattepligtige indkomst efter ét regelsæt frem for at blive beskattet efter flere forskellige nationale regler. Kommissionen har siden 2004 arbejdet med udviklingen af et sådant forslag sammen med en arbejdsgruppe bestående af eksperter fra EU-landene.

Kommissionen kunne derfor den 16. marts 2011 fremlægge et direktivforslag om etableringen af et "*fælles konsolideret selskabsskattegrundlag*" i EU (FKSSG). Forslaget er lanceret som en af byggestenene i EU's 2020-plan for vækst og beskæftigelse, relancering af EU's indre marked og i EU's årlige vækstundersøgelse for 2011, som skal være med til at stimulere vækst og jobskabelse¹.

Kommissionen begrundet 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.

Ét regelsæt i EU – men ikke harmonisering af skattesatser

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*.

Efter at skattegrundlaget er blevet fordelt, kan EU-landene så beskatte deres andel efter deres nationale selskabsskattesatser.

Forslaget berører således ikke EU-landenes selskabsskattesatser, men sigter ifølge Kommissionen kun på at fjerne skattemæssige hindringer, som hæmmer virksomhedernes aktiviteter. Forskelle i selskabsskattesatserne er ifølge Kommissionen kun en fordel, hvis der samtidig er mere transparens, idet det skaber en fair skattemæssig konkurrence mellem landene.

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 kan fortsætte med at arbejde på grundlag af deres nationale systemer.

¹ Meddelelse fra Kommissionen: "Årlig vækstundersøgelse: En hurtigere samlet EU-løsning på krisen" – Kom(2011)11 af 12. januar 2011.

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.

Når Kommissionen foreslår en valgfri ordning, er det fordi selskaber så ikke behøver at skifte til et nyt skattesystem, hvis de ikke har til hensigt at etablere sig uden for hjemlandets grænser.

Kommissionen finder dog også, at en *obligatorisk* selskabsskattebase ville være i strid med nærhedsprincippet, da det vil betyde indførelse af EU-foranstaltninger til også at dække rent nationale aktiviteter².

Hvordan beregnes selskabsskattegrundlaget?

Selskabsskattegrundlaget beregnes som et selskabs samlede indtægter minus de beløb, som kan falde ind under skattefritagelse og skattefradrag såsom lønninger og afskrivning.

Fradragsberettigede udgifter er alle udgifter, der er gået til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten³. Derudover er alle omkostninger i forbindelse med forskning og udvikling fradragsberettigede, ligesom gaver til velgørende institutioner og 50 % af et selskabs repræsentationsudgifter er det.

Med hensyn til muligheden for at *afskrive*, foreslår Kommissionen en opdeling mellem aktiver med en *lang tidshorisont* såsom bygninger, som afskrives selvstændigt, mens aktiver med *kort eller mellemlang tidshorisont* afskrives samlet i en såkaldt "aktivpulje".

Aktiver med lang tidshorisont såsom bygninger afskrives over 40 år, mens det sker over 15 år for andre aktiver med lang tidshorisont. Aktiver med en kort eller mellemlang tidshorisont afskrives samlet med en sats på 25 pct. om året.

Konsolidering

Vælger et i EU beliggende moderselskab at anvende EU's fælles selskabsskattegrundlag, er det obligatorisk at konsolidere dets indkomst med indkomster i dets datterselskaber eller faste driftssteder beliggende i EU. Det konsoliderede selskabsskattegrundlag beregnes ud fra de samlede indtægter minus tab i alle selskabets virksomheder.

Hvis f.eks. en koncern består af fire selskaber, hvor selskab A og B hver især har en fortjeneste på 10 mio. euro, mens selskab C har en fortjeneste på

² Se Kommissionens faktablad om forslaget:

<http://europa.eu/rapid/pressReleasesAction.do?reference=MEMO/11/171&format=HTML&aged=0&language=DA&guiLanguage=fr>

³ Artikel 12-14 i forslaget.

5 mio. euro og selskab D har et tab på 8 mio. euro, da udgør det konsoliderede skattegrundlag for denne koncern 17 mio. euro.

Hvordan fordeles 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:

- 1) **selskabets aktiver** herunder alle materielle anlægsudgifter og omkostninger til forskning, udvikling og markedsføring
- 2) **selskabets antal ansatte** og lønsumsomsomkostninger
- 3) **selskabets omsætning** beregnet på grundlag af hvor varerne sendes til

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

Hvis det skulle vise sig, at fordelingen af skattegrundlaget mellem EU-landene ikke på rimelig vis repræsenterer forretningsaktiviteternes omfang, indeholder forslaget en sikkerhedsklausul, som gør det muligt at anvende en alternativ metode⁴.

Hvad betyder forslaget?

Ifølge Kommissionen er det umuligt at forudse de nøjagtige virkninger af det fælles EU-selskabsskattegrundlag for hvert enkelt land. Det afhænger helt af de politiske valg, der træffes på nationalt plan med hensyn til mulighederne for at tilpasse sammensætningen af forskellige skatteinstrumenter eller anvendte skattesatser.

Men Kommissionen forventer især, at indførelsen af det fælles selskabsskattegrundlag vil mindske selskabernes omkostninger til efterlevelse af de mange forskellige regelsæt.

Ifølge en undersøgelse foretaget af konsulentfirmaet Deloitte for Kommissionen ventes det fælles selskabsskattegrundlag at mindske en stor virksomheds omkostninger i forbindelse med oprettelsen af en ny filial i et andet EU-land

⁴ Sikkerhedsklausulen findes i forslagets art. 87 og gør det muligt for et selskab eller en kompetent myndighed at anmode om at benytte en alternativ fordelingsmetode.

med 62 %. Besparelserne for en mellemstor virksomhed ventes at være endnu større.

Det er desuden Kommissionens forventning, at de nye regler vil gøre EU mere attraktiv for multinationale investorer.

En anden konsekvens bliver dog, at EU-landenes skattemyndigheder vil skulle administrere to forskellige skatteordninger (*EU's fælles selskabsskattegrundlag og den nationale selskabsskatteordning*). Dette kompenseres dog ifølge Kommissionen ved, at der vil være færre skatteplanlægningsmuligheder for de selskaber, der bruger interne afregningspriser samt færre uoverensstemmelser mellem EU-landenes skattesystemer.

Hvad skal der nu ske?

Forslaget har retsgrundlag i TEUF artikel 115, som ifølge Kommissionen kan anvendes til harmonisering af *direkte skatter*, hvis de direkte indvirker på det fælles markeds oprettelse eller funktion.

Det betyder, at forslaget skal vedtages med enstemmighed i Rådet efter høring af Europa-Parlamentet og ØSU. Det vides endnu ikke, hvornår forslaget kommer på Rådets og Europa-Parlamentets dagsorden.

EU-landenes nationale parlamenter har mulighed for at tjekke forslagets overholdelse af nærhedsprincippet og sende en begrundet udtalelse til Kommissionen inden for 8 uger efter forslagets fremsættelse, hvis de mener der er problemer. **Fristen for afgivelse af udtalelse er den 18. maj.**

Kommentarer vedrørende forslagets indhold kan dog godt sendes til Kommissionen efter denne frist.

En række nationale parlamenter i EU har forslaget under behandling med henblik på at efterprøve dets overholdelse af nærhedsprincippet. Det gælder bl.a. Repræsentanternes Hus i Holland, det tjekkiske Senat, det tyske Forbundsråd, den spanske Kongres, begge parlamentskamre i Polen, den svenske Rigsdag og det finske parlament⁵.

Med venlig hilsen

Morten Knudsen
(Tlf. 3337 3695)

⁵ Oplysningerne stammer fra IPEX-databasen og fra Folketingets repræsentant i Bruxelles.

BILAG 1:

Selskabsskattesatser i EU-27 i 2008

EU-land	Selskabsskat i 2008
Belgien	34,0
Bulgarien	10,0
Tjekkiet	21,0
Danmark	25,0
Tyskland	29,9
Estland	21,0
Irland	12,5
Grækenland	25,0
Spanien	30,0
Frankrig	34,4
Italien	31,4
Cypern	10,0
Letland	15,0
Litauen	15,0
Luxembourg	29,6
Ungarn	21,3
Malta	35,0
Holland	25,5
Østrig	25,0
Polen	19,0
Portugal	26,5
Rumænien	16,0
Slovenien	22,0
Slovakiet	19,0
Finland	26,0
Sverige	28,0
Det Forenede Konge- rige	30,0
Kilde: EU- Kommissionen	