



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
js@skat.dk

Høringssvar til EU-forslag til fælles selskabsskattebase (Common Corporate Consolidate Tax Base)

Skatteministeriet har ved brev den 25. marts 2011 anmodet om Finansrådets bemærkninger med henvisning til, at Kommissionen den 16. marts 2011 fremsatte et forslag, der introducerer en fælles konsolideret selskabsskattebase (Common Corporate Consolidate Tax Base - CCCTB).

På nuværende tidspunkt har Finansrådet alene nogle generelle bemærkninger, men Finansrådet opfordrer til, at den positive dialog videreføres, således at Finansrådet løbende bliver inddraget i takt med udformningen og drøftelserne omkring initiativet. Endvidere forbeholder Finansrådet sig ret til at komme med yderligere bemærkninger, såfremt det videre arbejde med CCCTB måtte give anledning hertil.

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, herunder: lavere administrative omkostninger for såvel virksomheder som myndigheder; afskaffelse af problemerne med fastsættelse af interne afregningspriser (transfer pricing); automatisk adgang til fradrag for underskud realiseret i andre EU-lande som følge af princippet om konsolidering; reduceret risiko for at blive ramt af dobbeltbeskatning samt forenkling af internationale selskabsomstruktureringer. CCCTB vil således formentlig medføre, at det bliver nemmere og billigere for selskaber med grænseoverskridende aktiviteter at drive virksomhed.

Fordeling af overskud blandt medlemsstaterne foretages i direktivforslaget på grundlag af tre faktorer i en fordelingsformel, som er baseret på tre ligevægtige faktorer. Indkomstopgørelsen kan således ikke direkte manipuleres til fordel for bestemte jurisdiktioner. Transfer pricing dokumentation bliver således overflødiggjort, men måske erstattet af andre dokumentationsforpligtelser, hvorefter indkomstfordelingen kan prøves. Det er herved ikke utænkeligt, at de enkelte landes skattemyndigheder vil udsætte faktorerne i formelen for en nærmere prøvelse.

Der er dog klare betingelser for, hvordan de enkelte faktorer skal opgøres, således at arbitrær flytning mod "lavskattelande" næppe kan finde sted. Det bliver dermed ikke muligt at allokere indkomst, således at "Mobil" indkomst

13. april 2011

Finanssektorens Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000
Fax 3393 0260

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk

Journalnr. 643/02
Dok. nr. 281643-v1

undgås, hvorfor CFC-beskatning bliver overflødig.

Side 2

Blandt fordelingsformlens tre faktorer vil det være lettest at påvirke arbejdskraftfaktoren, men i praksis kun ved at flytte arbejdspladserne. Såfremt arbejdspladser flyttes, er det naturligt, at en del af skattegrundlaget flytter med. Eksempelvis hvis en bank flytter hele sin kredit- og betalingskortadministration fra Danmark til Irland, vil det bevirke, at Irlands forholdsmæssige andel af arbejdskraftfaktoren stiger. De andre faktorer ændres næppe som følge af flytningen af arbejdskraften. Irlands forholdsmæssige andel af skattebasen stiger som følge heraf, hvilket ikke giver anledning til betænkeligheder, når det tages i betragtning, at der udføres et reelt arbejde i landet.

Journalnr. 643/02

Dok. nr. 281643-v1

Under de nuværende regler ville det samme i øvrigt være tilfældet. Bevidst og utilsigtet skævvridning til skattelande med lav beskatning kan kun ske ved at overrepræsentere medarbejderantallet i disse lande, hvilket i praksis imidlertid ville indebære, at der skulle ansættes en masse medarbejdere med tilhørende betalt løn, desuagtet at arbejdsfunktionen varetages i et andet land.

Reglerne for indkomstopgørelsen bliver fælles for virksomheder, som er indtrådt i CCCTB. De virksomheder, som ikke ønsker at indtræde, eksempelvis fordi de ikke er grænseoverskridende eller ikke er selskaber, skal fortsat opgøre skattegrundlaget efter national skattelovgivning. Finansrådet skal derfor gøre opmærksom på, at der derfor kan komme et pres mod at ensrette de to sæt regler for at undgå diskrimination mellem de to virksomhedsgrupper.

Med venlig hilsen

Frederik Thufason

Direkte 3370 1101
fth@finansraadet.dk