



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

E-mail: js@skat.dk

14. april 2011
mbl (X:\Faglig\HORSVAR\2011\H032-11.doc)

Høring - EU- kommissionens direktivforslag til en fælles selskabsskattebase (Common Corporate Consolidated Tax Base - CCCTB) H032-11

Skatteministeriet har 25. marts 2011 fremsendt ovennævnte forslag med anmodning om bemærkninger.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer Skatteudvalg har gennemgået forslaget og skal i det følgende fremkomme med bemærkninger til Kommissionens forslag.

Indledningsvis skal det bemærkes, at FSR generelt er positivt indstillet over for tiltag, der kan fremme aktiviteten og væksten i Europa ved at minimere de administrative- og skattemæssige hindringer, som koncerner, der opererer i flere lande, ofte udsættes for.

Én af de væsentligste fordele ved CCCTB-direktivforslaget synes således at være indførelsen af et system for "one-stop-shop" i relation til udarbejdelse og indsendelse af selvangivelse for grænseoverskridende koncerner. Bestemmelsen om, at koncerner under CCCTB-systemet fremadrettet blot kan indsende én samlet selvangivelse for alle koncernselskaber må således forventes at medføre betydelige administrative lettelser for erhvervslivet. Sammenholdt med, at CCCTB-skattesystemet bygger på fælles principper for opgørelse af den skattepligtige indkomst på tværs af alle medlemsstater, må det derfor forventes, at koncerner, der har datterselskaber i flere medlemsstater – og som i dag er nødsaget til at udarbejde og indsende separate selvangivelser udarbejdet efter de enkelte landes ofte vidt forskellige skattelovgivning – vil kunne opnå markante administrative besparelser ved anvendelse af CCCTB-selskabsskattesystemet.

CCCTB-skattesystemet medvirker samtidig til at fjerne flere af de væsentligste skattemæssige hindringer for grænseoverskridende etablering, som i dag er en konsekvens af de 27 forskellige nationale skattesystemer inden for EU. Det er således under de nuværende nationale skattesystemer ofte et problem, at koncerner, som har underskud i enkelte datterselskaber, ikke i alle tilfælde har mulighed for at ”modregne” sådanne underskud hos overskudsgivende koncernselskaber i andre medlemsstater – uanset at EU Domstolen ved flere lejligheder har tilkendegivet, at dette kan udgøre en restriktion for retten til fri etablering inden for EU. Anvendelse af CCCTB vil i den forbindelse effektivt løse netop denne problemstilling, idet opgørelse af den skattepligtige indkomst under CCCTB-systemet sker samlet (konsolideret) for alle koncernforbundne selskaber. Underskud hhv. overskud i enkelte selskaber modregnes således ”automatisk” på tværs af medlemsstaterne i forbindelse med opgørelse af koncernens ”netto”-skattepligtige indkomst.

Principperne for opgørelse af den skattepligtige indkomst under CCCTB-skattesystemet medfører samtidig, at der ikke længere kan opstå spørgsmål om fastsættelse af korrekte afregningspriser for transaktioner mellem koncernselskaber i EU. CCCTB-systemet medfører således, at alle koncern-interne transaktioner ”elimineres” i skattemæssig henseende. Dette må forventes at medføre en betydelig administrativ lettelse for virksomheder, der under CCCTB-skattesystemet ikke længere har behov for at udarbejde omfattende dokumentation for de anvendte afregningspriser mellem koncernselskaberne i EU.

CCCTB-systemet og den samlede opgørelse af den skattepligtige indkomst på tværs af medlemsstaterne nødvendiggør naturligvis et ”system” til fordeling af indkomsten mellem de enkelte selskaber og medlemsstater. Det er på nuværende tidspunkt vanskeligt at vurdere konsekvenserne af den fordelingsmekanisme, som følger af direktiv-forslaget, men det synes oplagt, at der vil opstå en vis forskydning af beskatningsgrundlaget mellem medlemsstaterne som følge af de vægtede faktorer, der ligger til grund for fordelingen af den samlede skattepligtige indkomst. En indikation på denne forskydning kan ses af Kommissionens "Impact Assessment" i SEC(2011) 315 FINAL af 16. marts 2011, s. 30, tabel 3.

FSR har dog forstået det sådan, at det ikke er hensigten med CCCTB-systemet at ændre på den overordnede skattebyrde for koncerner, der måtte tilvælge CCCTB, ligesom FSR formoder, at en indførelse af CCCTB-systemet vil trække landene i retning af en mere ensartet skattesats.

CCCTB-skattesystemet vedrører således alene opgørelsen af skattebasen for koncerner i EU, mens det fortsat vil være op til de enkelte medlemsstater at fastsætte skattesatsen for den

CCCTB-indkomst, som "allokeres" til selskaber i de pågældende medlemslande. Denne skattesats skal ikke nødvendigvis svare til skattesatsen for selskabsbeskatning under de nationale skattesystemer, og det må derfor forventes, at medlemsstaterne vil "justere" CCCTB-skattesatserne i forhold til forskydningerne i skattebasen.

Indførelsen af et CCCTB-skattesystem bør derfor også kunne ske uden umiddelbare negative budgetmæssige konsekvenser for de enkelte medlemsstater.

Det synes dog oplagt, at visse typer af virksomheder alligevel kan blive særligt negativt påvirket af skattereglerne i CCCTB-systemet eller den fordelingsmekanisme, der følger heraf. Koncerner, som ikke mener at kunne opnå de tilsyneladende betydelige administrative fordele i CCCTB-systemet, har imidlertid mulighed for blot at undlade at anvende CCCTB-skattesystemet.

FSR mener, at den valgfrihed, der ligger i direktivforslaget om CCCTB, både må anses for positivt og vigtigt, idet en koncern så altid vil have muligheden for at vedblive at anvende de nuværende nationale skattesystemer. Dette synes særligt relevant for selskaber, som ikke har planer om at etablere sig uden for hjemstaten. Anvendelsen af et valgfrit CCCTB-system sikrer i den forbindelse, at sådanne selskaber ikke "tvinges" til at anvende et nyt skattesystem, der primært er rettet mod grænseoverskridende koncerner.

Generelt er det således FSRs opfattelse, 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.

Det skal dog bemærkes, at ovenstående kommentarer alene er baseret på direktivforslaget COM(2011)121 af 16. marts 2011 og de principper for et fælles skattesystem, som er skitseret heri. Den endelige udformning og funktion af det fælles skattesystem forudsætter imidlertid vedtagelse af konkret implementeringslovgivning eller anden EU-retlig regulering bl.a. vedrørende samspillet mellem CCCTB-reglerne og nationale skatteregler i de enkelte medlemslande. Den endelige udformning af sådan regulering må forventes at være afgørende for den faktiske anvendelse af et fælles skattesystem, og en mere konkret stillingtagen til de enkelte og tekniske detaljer omkring CCCTB-selskabsskattesystemet bør derfor afvente udformningen af denne regulering.

FSR bidrager naturligvis gerne i denne proces, herunder eventuelt i forbindelse med udarbejdelse af konkret implementeringslovgivning.

FSR anbefaler på baggrund af ovenstående, 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.

---oo0oo---

Såfremt der er spørgsmål i forbindelse med ovenstående, står foreningen naturligvis gerne til rådighed med en uddybning heraf.

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
skattekonsulent