



## Skatteministeriet

7. december 2016  
J.nr. 16-1795407

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 116 af 1. december 2016 (alm. del).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for de økonomiske konsekvenser for Danmark af Europa-Kommissionens to direktivforslag om en fælles (konsolideret) selskabsskattebase.

## Svar

Europa Kommissionen fremlagde den 25. oktober 2016 to direktivforslag vedrørende selskabsbeskatning i medlemslandene.

1. *Direktivforslag om et fælles selskabsskattegrundlag, KOM(2016) 685 (Common Corporate Tax Base - CCTB)*. Forslaget vil indebære, at der skabes et fælles regelsæt i EU for beregningen af den skattepligtige indkomst.
2. *Direktivforslag om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag, KOM(2016) 683 (Common Consolidated Corporate Tax Base - CCCTB)*. Forslaget er en overbygning til CCTB, og vil indebære, at der skal ske en konsolidering af den skattepligtige indkomst for koncerner i EU.

Regelsættet i de to direktiver vil være obligatorisk for store koncerner med en omsætning på mere end 750 mio. euro (ca. 5,6 mia. kr.) og frivilligt for øvrige selskaber i EU.

De to forslag er fremsat med hjemmel i TEUF-artikel 115 og kan vedtages med enstemmighed i ministerrådet efter høring af Europa-Parlamentet. En evt. vedtagelse af de to forslag vil indebære en markant omlægning af den danske selskabsbeskatning. Indholdet og konsekvenserne af de to direktivforslag er nærmere beskrevet i to grund- og nærhedsnotater, jf. SAU alm. del bilag 39 og 40 (2016-17).

Indledningsvis bemærkes, at implementeringen af de to direktivforslag vil medføre en betydelig omlægning af det eksisterende danske selskabsskattesystem. Direktivet vedrørende en CCTB indeholder således en lang række af regler, som enten ikke er indeholdt i den nuværende danske selskabsbeskatning, eller som har et anderledes indhold end de danske regler. Direktivet vedrørende en CCCTB vil tilsvarende markant ændre på fordelingen af beskatningen mellem landene i EU, jf. også nedenfor. En egentlig kvantitativ vurdering af de provenumæssige konsekvenser vil derfor kræve et ikke uvæsentligt resourcetræk. Endvidere må det forventes, at de to direktivforslag vil undergå væsentlige ændringer, førend en evt. implementering i dansk lovgivning vil være aktuel, og derfor være behæftet med meget stor usikkerhed. På denne baggrund gives i nedenstående alene en overordnet kvalitativ vurdering af de provenumæssige konsekvenser.

*Ad 1) Direktivforslag om et fælles selskabsskattegrundlag (Common Corporate Tax Base - CCTB).*

Indførelsen af CCTB vil medføre en betydelig omlægning af reglerne for opgørelse af den danske selskabsskattebase.

Mere restriktive afskrivningsregler og øget beskatning af selskabernes indtægter fra unoterede porteføljeaktier vil isoleret set trække i retning af et merprovenu. Dette må dog forventes at blive mere end opvejet af en række elementer, der trækker i retning af en smalle-

re base, herunder specielt superfradrag for udgifter til forskning og udvikling, fradrag for egenkapitalfinansiering (ACE) og lempeligere værneregler.

Samlet set vurderes CCTB-forslaget på denne baggrund at medføre en væsentlig smallere og mindre robust selskabsskattebase end efter de gældende danske regler. Dette vil isoleret set trække i retning af en betydelig reduktion i det danske selskabsskatteprovenu, der de seneste år har udgjort ca. 50 mia. kr. årligt.

Det kan bemærkes, at mindreprovenuet ved en evt. overgang til et fælles europæisk selskabsskattegrundlag vil kunne neutraliseres ved en forhøjelse af selskabsskattesatsen fra det nuværende niveau på 22 pct.-point (25 pct.-point for kulbrintevirksomhed). Højere selskabsskat medfører en forringelse af rammevilkårene for at investere og drive virksomhed i Danmark. Herunder øget tilskyndelse til at flytte indkomst og aktivitet til udlandet, hvorved skattegrundlaget i Danmark reduceres.

#### *Ad 2) Direktivforslag om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag*

Den foreslåede fordeling af det konsoliderede skattegrundlag ud fra en fordelingsnøgle opgjort på baggrund af materielle aktiver, arbejdskraft og lønsum samt omsætning vil kunne trække i retning af både et højere og et lavere selskabsskatteprovenu for Danmark. Nogle af de store multinationale selskaber med hovedsædefunktioner, forskning- og udviklingsaktiviteter mv. i Danmark kan komme til at betale en lavere dansk selskabsskat end i dag, fordi hovedparten af deres omsætning og ofte også beskæftigelse ligger i andre EU-lande. Omvendt vil de multinationale selskaber, der i dag kun har salg (omsætning) i Danmark, kunne komme til at betale mere i dansk selskabsskat.

Opgørelsen af et konsolideret selskabsskattegrundlag vil desuden betyde, at multinationale selskaber ikke længere vil kunne kanalisere skattepligtige overskud fra høj- til lavskatte-lande via transfer pricing koncerninternt i EU. Det vil isoleret set trække i retning af et merprovenu for Danmark. Denne effekt vil dog i et vist omfang kunne blive opvejet af, at den foreslåede fordelingsnøgle vil styrke de multinationale selskabers incitament til at lægge arbejdspladser og produktion i lande med en lav nominal selskabsskat.

Ligesom ved CCTB vil de provenumæssige konsekvenser ved indførelse af en CCCTB kunne neutraliseres ved en justering af selskabsskattesatsen. Det medfører som nævnt en forringelse af rammevilkårene for at investere og drive virksomhed i Danmark. Herunder øget tilskyndelse til at flytte indkomst og aktivitet til udlandet, hvorved skattegrundlaget i Danmark reduceres.