



FOLKETINGET

# EU-forslag om Erhverv i Europa: en ramme for indkomstbeskatning (BEFIT)

Skatteudvalget den 31. januar 2024

# Dagsorden

1. Kommissionens direktivforslag om BEFIT
2. Nærhedskontrol af forslaget



# Erhverv i Europa: en ramme for indkomstbeskatning (BEFIT)

Kommissionen præsenterede den 12. september 2023 forslaget om en fælles selskabsskatteramme for store multinationale selskaber i EU.

- [KOM \(2023\) 532](#): Forslag til Rådets direktiv om Erhverv i Europa. En ramme for indkomstbeskatning (BEFIT)

## Baggrund:

Kommissionen har tidligere i 2011 og 2016 fremsat forslag med det formål at sikre en ensartet og konsolideret opgørelse af beskatningsgrundlaget, hvor beskatningsretten efterfølgende omfordeles mellem EU-landene efter en fordelingsnøgle.

Det var tilfældet med forslaget om et fælles selskabsskattegrundlag (CCTB) og forslaget om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (CCCTB).

=> Trækkes tilbage med forslaget om BEFIT



# Formål

Det overordnede formål med forslaget er at indføre et fælles sæt regler for fastsættelse af beskatningsgrundlaget for selskaber, som indgår i en koncern, der udarbejder konsolideret regnskab og er underlagt selskabsbeskatning i EU.

- Opgør med at selskaber skal forholde sig til op til 27 forskellige nationale skattesystemer
- Mindske kompleksiteten og uoverensstemmelser i samspillet mellem de forskellige nationale skattesystemer
- Mindske efterlevelseseffekterne for selskaber der opererer i mere end ét EU-land
- Fremme grænseoverskridende investeringer i det indre marked.

## Hvorfor nu?:

Tidligere fejlslagne forsøg i 2011 og 2016!

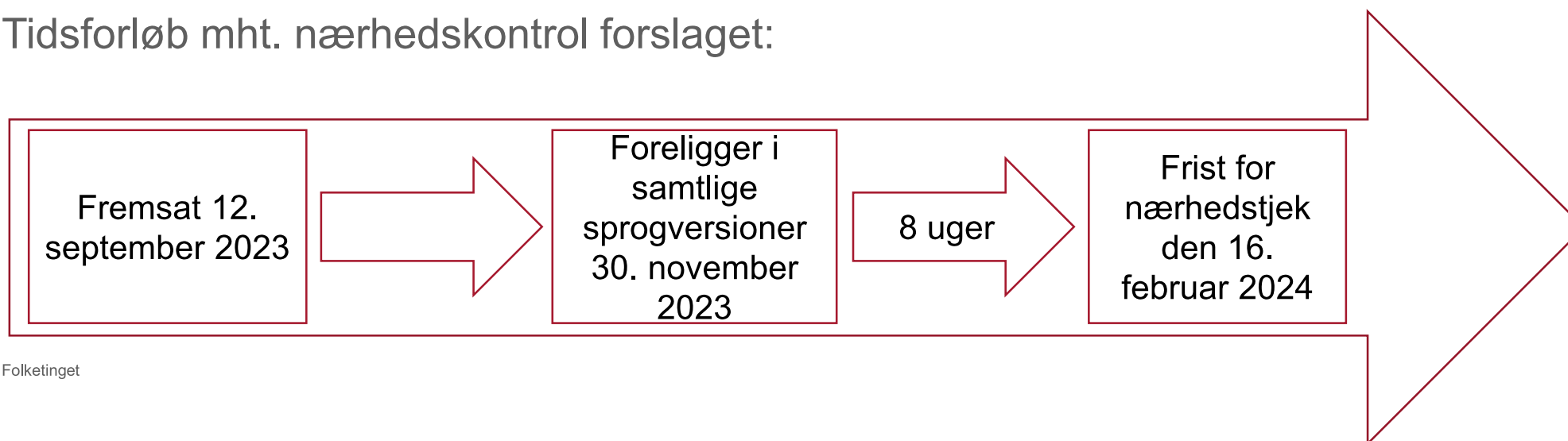
Kommissionen: konteksten for EU's skattepolitik har ændret sig betydeligt i de seneste år, bl.a. på baggrund af OECD-aftalen fra 2021 om minimumsbeskatning (søjle II) og omfordeling af skattepligtige overskud (søjle I)



# Retsgrundlag mv.

- Artikel 115 i Traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF), hvor der kan vedtages direktiver om indbyrdes tilnærmelse af medlemslandenes love og administrative bestemmelser, der direkte indvirker på det indre markeds oprettelse eller funktion.
- Særlig beslutningsprocedure med enstemmighed i Rådet og høring af Europa-Parlamentet.

Tidsforløb mht. nærhedskontrol forslaget:



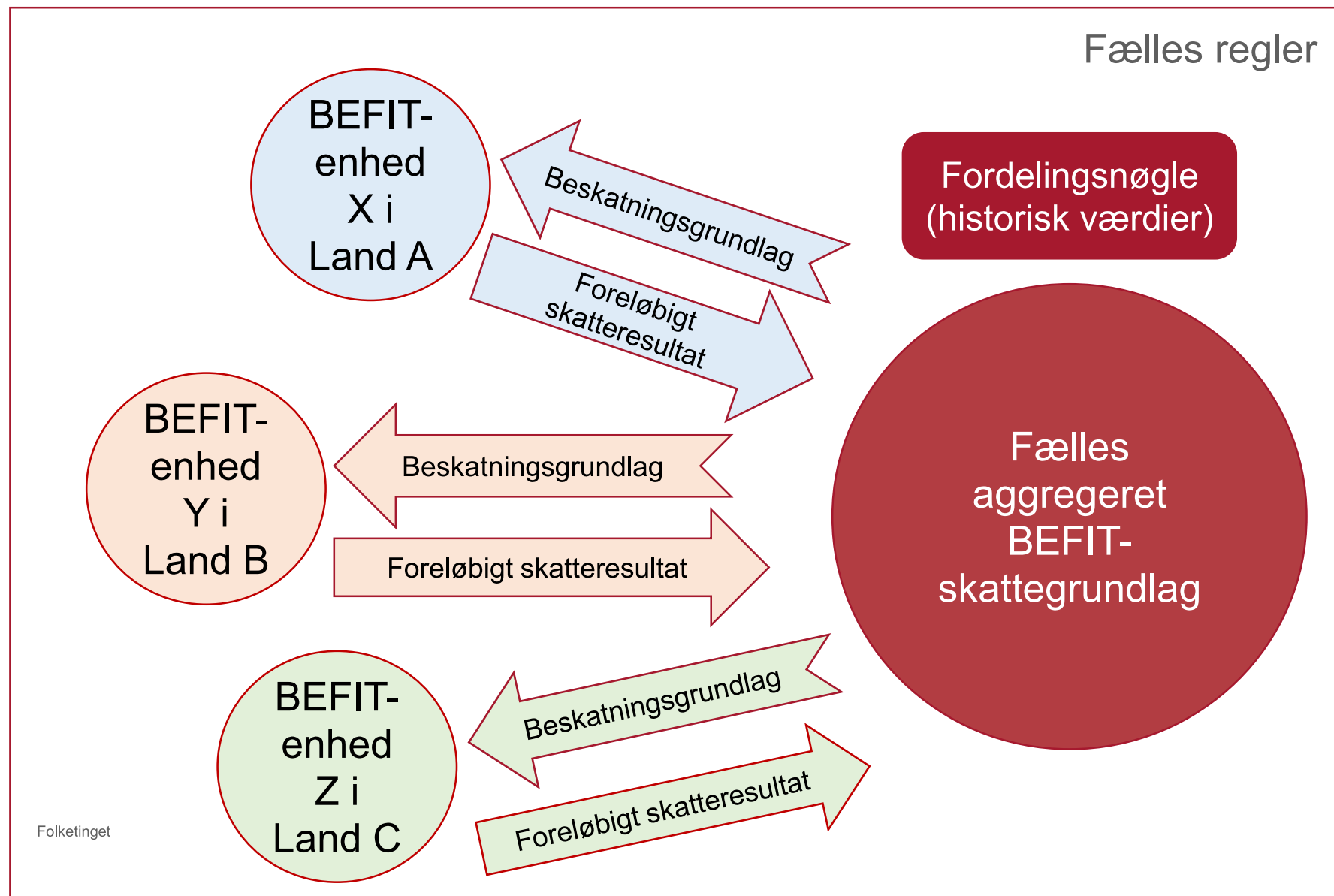
# Anvendelsesområde

- Obligatorisk for koncerner, der udarbejder et konsolideret regnskab, og som har en samlet årlig omsætning på mindst 750 mio. euro i mindst to af de fire seneste regnskabsår (samme tærskel som OECD-aftalens søjle II). Ca. 4.000 selskaber.
- Undtaget er koncerner med et moderselskab hjemmehørende uden for EU, hvis koncernens omsætningen i EU ikke overstiger 5 pct. af koncernens samlede omsætning eller et beløb på 50 mio. euro i mindst to af de seneste fire regnskabsår
- Frivilligt for mindre koncerner der udarbejder et konsolideret regnskab, men som ikke opfylder kravet til den årlige samlede omsætning.

Inden for den enkelte "*BEFIT-koncern*" vil alle koncernenheder i EU (selskaber hjemhørende i EU og faste driftssteder beliggende i EU), hvor koncernens moderselskab direkte eller indirekte besidder mindst 75 pct. af ejerrettighederne eller overskudsrettighederne være omfattet.



# Opgørelse af beskatningsgrundlag



# Opgørelse af beskatningsgrundlag

Foreløbigt skatteresultat for hvert BEFIT-medlem opgøres efter fælles regler:

Udgangspunkt: regnskabsmæssige nettoindkomst eller -tab i regnskabsåret (årsregnskab, samme regnskabsstandard for hele koncernen)

Justeringer i BEFIT-medlemmets nettoindkomst eller -tab:

Tilbageførsel af en række poster:

- + låneomkostninger der overstiger rentefradragsbegrænsningen i skatteundgåelsesdirektivet
- + bøder, strafgebyrer og ulovlige betalinger
- + selskabsskatter eller ekstraskatter i relation til direktivet om minimumsbeskatning

Fratrækkelse af en række poster, selvom de indgår i det regnskabsmæssige resultat:

- udbytte og kapitalgevinster eller –tab på datterselskabsaktier
- overskud eller tab i faste driftssteder (f.eks. filialer i andre lande)
- rederiindtægter der er omfattet af en tonnageskatteordning





# Opgørelse af beskatningsgrundlag

## Aggregering:

De foreløbige skatteresultater fra alle BEFIT-medlemmerne i koncernen puljes til ét samlet aggregeret BEFIT-skatteresultat (tab udlignes på tværs af grænser)

## Fordeling af aggregeret BEFIT-skatteresultat til de enkelte BEFIT-medlemmer:

- Fordelingsnøgle baseret på gennemsnittet af de tre forudgående regnskabsårs skattepligtige resultater
- Ambition om en formelbaseret fordelingsnøgle baseret på faktorer efter 2035
- Værnsregel ifh. til koncerninterne transaktioner (udgifter/indtægter over 10 %)

## Undtagelse:

- Indtægter og udgifter fra udvindingsaktiviteter udskilles af beskatningsgrundlaget og henføres til koncernenheden i det medlemsland, hvor udvindingen finder sted
- Indtægter og udgifter fra international skibsfart (som ikke er omfattet af en tonnageskatteordning), fra international lufttransport eller fra skibstransport ad indre vandveje fordeles heller ikke.

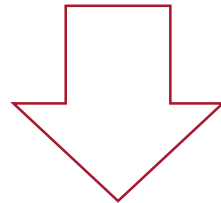


# Opgørelse af beskatningsgrundlag

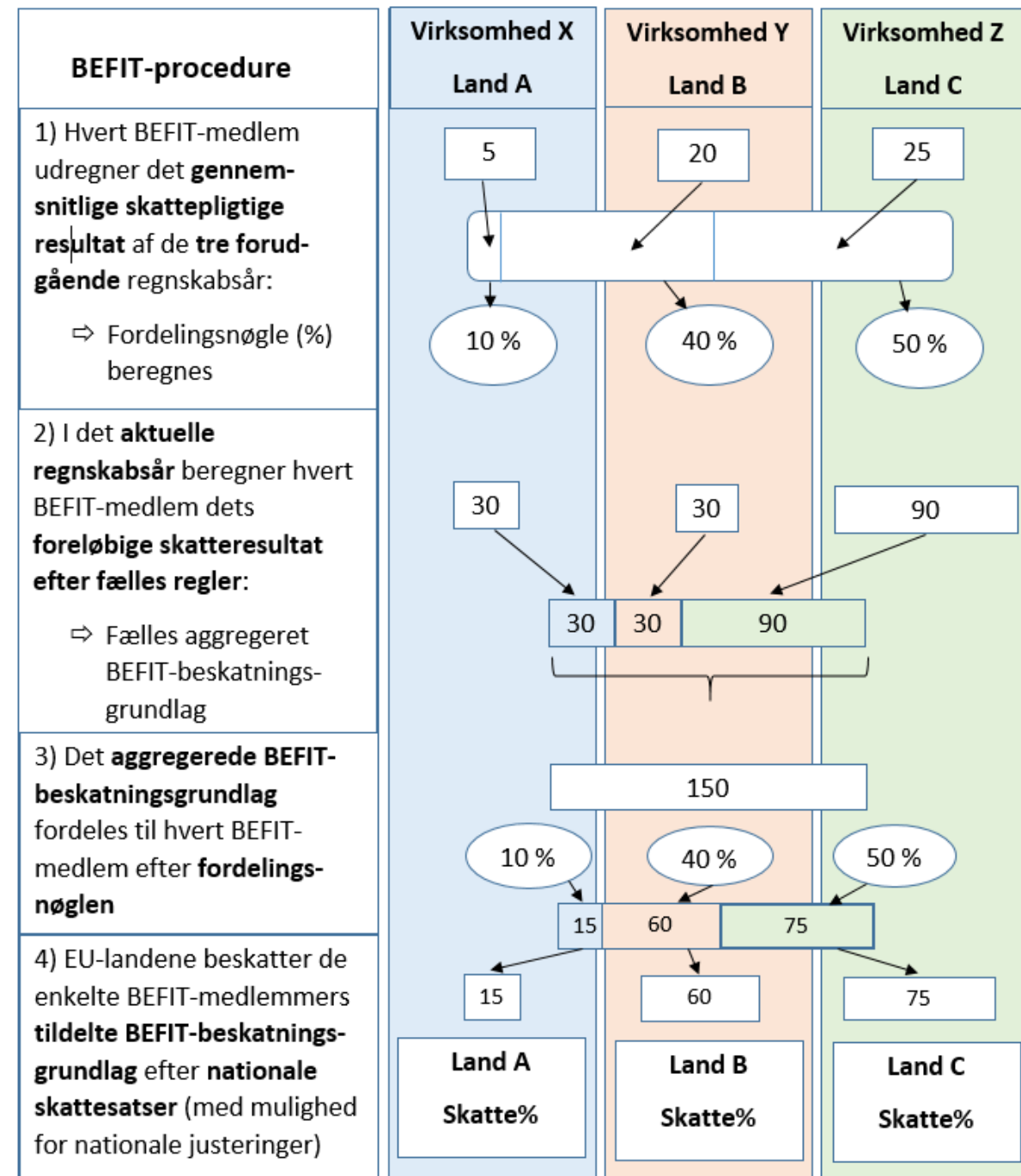
## National justering af fordelte skattegrundlag

Det enkelte BEFIT-medlem kan justere enhedens del af det tildelte beskatningsgrundlag (hvis fradragsberettiget nationalt) på baggrund af:

- Gaver og donationer til velgørenhedsorganisationer
- Lokale skatter og afgifter
- Øvrige justeringer (+/-), som medlemslandene måtte fastsætte reglerne for i henhold til nationale skattepolitiske hensyn.



Det enkelte BEFIT-medlems tildelte beskatningsgrundlag beskattes med skattesatsen i det medlemsland, hvor enheden er hjemmehørende



# Øvrige elementer

- "One-stop-shop" på selskabsskatteområdet: moderselskabet i BEFIT-koncernen kan henvende sig til sit hjemlands skattemyndighed, der så deler oplysningerne med de øvrige medlemslande, hvor BEFIT-medlemmerne opererer.
- Hvert BEFIT-medlem vil dog skulle indgive et nationalt oplysningsskema til deres lokale skattemyndighed, hvis de nationale justeringer af det tildelte skattegrundlag skal anvendes.
- Oprettelse af "BEFIT-teams" for hver omfattet koncern bestående af skattemyndigheder fra de medlemslande, hvor koncernen opererer (udveksle oplysninger, koordinere og løse problemer).
- BEFIT skal ifølge Kommissionens forslag anvendes fra 1. juli 2028.



# Det videre forløb

- Fremsat 12. september 2023
- Skal vedtages af Rådet med enstemmighed efter høring af Europa-Parlamentet
- Der blev indledt behandling af forslaget på teknisk niveau under det forudgående spanske EU-formandskab
- Statusrapport fra arbejdsgruppe sat på den foreløbige rådsmødedagsorden for det belgiske EU-formandskab for EU's økonomi- og finansministre den 21. juni 2024
- Der forventes ikke enighed om forslaget inden for den nuværende Kommissions valgperiode
  
- Hvis forslaget vedtages skal reglerne anvendes fra 1. juli 2028
- Midlertidige fordelingsnøgle gælder til 30. juni 2035



# Konsekvenser

## På EU-plan:

- 4.000 multinationale selskaber forventes omfattet af ordningen
- Ifølge Kommissionen kan selskaberne reducere deres skatteefterlevelseseomkostninger med op til 65 pct., hvilket svarer til 22 mio. euro samlet om året (80 mio. euro ved fuld deltagelse)
- Underskudsudligning mellem lande => højere investeringsniveau (0,1 pct. af EU's BNP)

## For Danmark:

- Det vurderes, at ca. 75 danske koncerner, hvor moderselskabet er dansk, vil være omfattet
- Smalere selskabsskattebase under BEFIT => provenutab for Danmark
- Mulighed for skattespekulation i forbindelse med omfordelingsmekanismen
- Væsentlige administrative omkostninger for skatteforvaltningen
- Hvis behov for en udviklingsløsning, er der fare for, at direktivet ikke kan implementeres rettidigt
- De mulige positive konsekvenser (byrdelettelser) står muligvis ikke mål med de merudgifter og negative konsekvenser som forslaget medfører for skatteforvaltningen
- Forventet lempeligere opgørelse af skattepligtige indkomster og dermed lavere effektiv beskatning
- Administrative lempelse for selskaber (dog stadig behov for individuelt oplysningsskema)



# Nærhedstjek

- Nærhedsprincip: EU må ikke lovgive, hvis det bedre kan gøres på nationalt eller regionalt niveau
- Hvis 1/3 af de nationale parlamenter finder nærhedsproblemer, får Kommissionen et gult kort, og forslaget skal så tages op til fornyet overvejelse. Kommissionen kan så fastholde, ændre eller forkaste forslaget.
- Fristen er den **16. februar** for svar til Kommissionen
- Frist til EUU den **8. februar**
- 11 parlamenter har foruden Folketinget indledt nærhedstjek (Belgien, Tjekkiet, Estland, Finland, Tyskland, Irland, Letland, Malta, Polen, Slovakiet og Sverige)
- Riksdagen træffer beslutning den 31. januar 2024



# Nærhedskontrol

Selskaberne skal operere i 27 forskellige selskabsskattesystemer, hvilket fører til fragmentering og udgør en alvorlig hindring for forretningsaktiviteten i det indre marked. Det fører til høje omkostninger for selskaberne til overholdelse af skattereglerne i det indre marked, da de skal overholde forskellige retlige rammer.

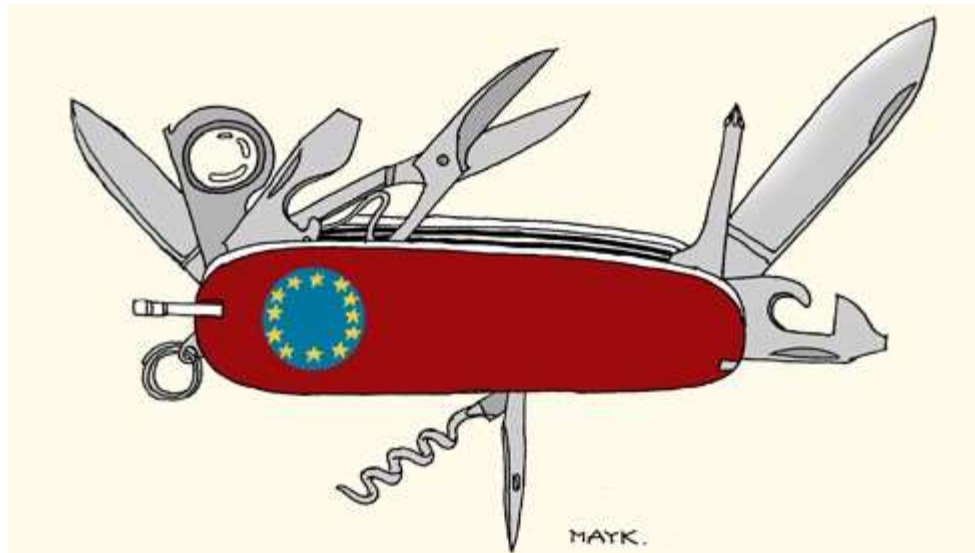
Forskellene i reglerne skaber et misforhold, der kan føre til utilsigtede skattefordele. Disse problemer er fælles for alle medlemslande og kan ikke løses effektivt gennem nationale foranstaltninger. Et EU-dækkende initiativ med et fælles regelsæt vil derfor kun være effektivt.

- Kommissionen argumenterer derfor med, at målene ikke i tilstrækkelig grad kan nås af medlemslandene selv, og at en fælles tilgang for alle medlemslande vil have størst chance for at nå de tilsigtede mål, hvormed nærhedsprincippet er overholdt.
- Regeringen er enig med Kommissionens i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.



# Hvordan kan SAU behandle forslaget

- Begrundet udtalelse om brud på nærhedsprincippet - *frist den 16. februar*
- Kræver at et flertal i Skatteudvalget finder, at der er brud på nærhedsprincippet!
- Politisk udtalelse til Kommissionen og Parlamentet - *ingen frist*
- Skriftlige spørgsmål til Kommissæren eller til den danske minister
- Samråd eller teknisk gennemgang







**FOLKETINGET**

**Mere information**

[www.ft.dk](http://www.ft.dk)

**Martin Jørgensen**

EU-konsulent

Tlf. 33 37 36 22 / 61 62 43 07

E-mail: [Martin.jorgensen@ft.dk](mailto:Martin.jorgensen@ft.dk)