



Notat

Klik og vælg dato

J.nr. 2021 - 4332

Kontor: SAE

Initialer: kln1

Grund- og nærhedsnotat til Folketingets Europaudvalg

Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet og Rådet om Erhvervsbeskatning i det 21. århundrede, KOM(2021) 251 og Kommissionens henstilling af 18. maj 2021 om den skattemæssige behandling af underskud under covid-19-krisen (EU)2021/801.

Nyt notat. Notatet er også oversendt til SAU.

1. Resumé

Kommissionen offentliggjorde den 18. maj 2021 meddelelsen om Erhvervsbeskatning i det 21. århundrede. I meddelelsen henviser Kommissionen indledningsvis til, at de nuværende generelle beskatningsprincipper er forældede, og at digitaliseringen af økonomien har skabt nye muligheder for skatteplanlægning og skatteundgåelse. Kommissionen ser derfor et behov for et mere robust, effektivt og fair skattesystem, som sikrer det øgede offentlige finansierungsbehov, samtidig med at man understøtter genopretningen og den grønne omstilling.

Meddelelsen indeholder dels Kommissionens planer for at følge op på arbejdet i OECD om beskatning af den digitale økonomi, dels Kommissionens planlagte forslag i de kommende to år mhp. at løse en række akutte udfordringer på erhvervsbeskatningsområdet.

Kommissionen henviser til de igangværende forhandlinger i OECD om en reform af de internationale selskabsskatteregler, hvor søjle 1 vedrører delvis omfordeling af beskatningsrettigheder, og søjle 2 vedrører en effektiv minimumsbeskatning af multinationale selskabers overskud. Når aftalen er vedtaget og omsat til en multilateral konvention, vil Kommissionen foreslå et direktiv til gennemførelse af søjle 1 i EU. Den vigtigste metode til gennemførelse af søjle 2 vil ifølge Kommissionen også være et EU-direktiv, der afspejler OECD's modelregler med de nødvendige tilpasninger.

Kommissionen tilkendegiver desuden, at man i de næste to år vil arbejde for en række måltrettede løsninger. For det første ønskes det at sikre en retfærdig og effektiv beskatning via fremsættelse af lovforslag om offentliggørelse af effektive skattesatser og om neutralisering af misbrug af skuffeselskaber til skattemæssige formål. For at sikre produktive investeringer og iværksætteri har Kommissionen i tilknytning til meddelelsen udsendt en henstilling om den skattemæssige behandling af underskud under covid-19-krisen. Herudover vil der blive fremsat et forslag til direktiv, der skal sikre fradrag ved egenkapitalfinansiering. Endelig vil Kommissionen fremsætte et forslag om fælles regler for fastsættelse af selskabsskattegrundlaget.

Meddelelsen og henstillingen vil ikke i sig selv have lovgivningsmæssige konsekvenser eller konsekvenser for statsfinanserne, samfundsøkonomien eller beskyttelsesniveauet.

2. Baggrund

På baggrund af det store arbejde der i de seneste år er sket i EU, særligt med direktiverne til bekæmpelse af skatteundgåelse (Anti Tax Avoidance Directive I og II), som indeholdt forskellige skatteundgåelsesværnsregler, såsom CFC-regler, en generel omgåelsesregel og værn imod såkaldte hybride mismatches, samt de mange revisioner af direktivet om administrativt samarbejde (senest DAC 7), har Kommissionen den 18. maj 2021 offentliggjort meddelelsen om Erhvervsbeskatning i det 21. århundrede. Kommissionen henviser i sin meddelelse til, at der stadig er en række tendenser, der har stor indvirkning på de eksisterende skattegrundlag, og som kræver overvejelser om udformningen af effektive, bæredygtige og retfærdige skattemæssige rammer i fremtiden.

Meddelelsen kommer også som en opfølgning på det arbejde, der pågår i OECD vedrørende beskatning af den digitale økonomi, som vil kræve en EU-retlig implementering.

Kommissionen henviser i meddelelsen til, at EU's erhvervsbeskatning bør sikre, at skattebyrden fordeles retfærdigt mellem virksomhederne, og at skattepligtige indtægter bør fordeles retfærdigt mellem de forskellige jurisdiktioner. Samtidig bør det overordnede system være enkelt. Mange forskellige skatteregler hæmmer ifølge Kommissionen de grænseoverskridende investeringer i det indre marked, særligt til skade for SMV'er og nystartede virksomheder. Dette er et arbejde, der også længe har fundet sted i EU, blandt andet i form af et direktivforslag til en fælles konsolideret selskabsskattebase (Common Consolidated Corporate Tax Base - CCCTB).

Ud over opfølgningen på de ovennævnte tiltag indeholder meddelelsen også en række yderligere foranstaltninger på erhvervsbeskatningsområdet både på kort og længere sigt.

3. Formål og indhold

Meddelelsen er opdelt i to hovedafsnit. Det ene omhandler Kommissionens tiltag, der relaterer sig til det arbejde, der for øjeblikket pågår i OECD mhp. at sikre en tidssvarende beskatning af den digitale økonomi. Det andet omhandler yderligere tiltag, som Kommissionen vil foretage på erhvervsbeskatningsområdet.

OECD-arbejdet med beskatning af den digitale økonomi

Kommissionen henviser til, at der som opfølgning på OECD-arbejdet om beskatning af den digitale økonomi vil blive fremsat et direktiv med henblik på implementering af søjle 1 (omfordeling af beskatningsret) og søjle 2 (global standard for effektiv minimumsbeskatning). Der gøres i meddelelsen opmærksom på, at søjle 2 kan medføre behov for justeringer af eksisterende lovgivning i EU for at sikre et fungerende samspil, fx ift. CFC-reglerne i skatteundgåelsesdirektivet. Herudover nævnes det, at forventningen er, at implementeringen af søjle 2 forventes at bane vej for vedtagelse af en række ændringer af rente-/royaltydirektivet, som første gang blev fremsat i 2011.

Kommissionen vil derudover i 2022 udsende *"The EU tax mix on the road to 2050"* med anbefalinger til, hvordan medlemsstaterne får tilrettelagt den bedste sammensætning af skatter og afgifter til finansiering af fremtidens velfærdssamfund. Der henvises i den forbindelse til, at disse principper også vil skulle gælde i forhold til EU's egne indtægter.

Fsva. egne indtægter til EU's budget, er Kommissionen, som følge af MFF-aftalen i juli 2020, forpligtet til at fremsætte forslag om en CO₂-grænsetilpasningsmekanisme (CBAM), en digital skat og en revision af EU's kvotehandelssystem (ETS), samt forslag om at provenu fra disse tilgår EU-budgettet som egne indtægter. Derudover kan der komme yderligere forslag om egne indtægter til EU's budget i form af en finansiell transaktionsskat (FTT) samt et forslag på selskabsområdet i løbet af indeværende MFF-periode (2021-2027).

Yderligere tiltag på det indre marked for de kommende to år – 5 action points

Kommissionen redegør herefter for, at der i de kommende to år vil blive fremsat en række forslag til løsning af de akutte problemer, som Kommissionen ser. Forslagene er indeholdt i 5 action points:

- *Action 1: Forslag om offentliggørelse af den effektive skatteprocent betalt af store virksomheder baseret på den metodik, der drøftes i forbindelse med forhandlingerne vedrørende OECDs søjle 2 – Direktivet fremsættes senest i 2022*

Kommissionens vil fremlægge et direktivforslag for at skabe mere transparens i forhold til, hvor meget selskaberne rent faktisk betaler i skat af deres overskud. Direktivet kan ses som en forlængelse af drøftelserne i EU-regi om offentlig land-for-land rapportering.

- *Action 2: Forslag om fastlæggelse af EU-regler med henblik på at neutralisere misbrug af postkasseselskaber til skattemæssige formål. – Direktivet fremsættes i fjerde kvartal 2021.*

Forslaget er et skatteundgåelsesinitiativ, hvor Kommissionen vil foreslå en strammere monitorering og flere rapporteringskrav, således at skattemyndigheder får et bedre overblik og bedre kan handle på aggressiv skatteplanlægning ved brug af postkasseselskaber ("shell companies"), der ikke har nogen økonomisk eller driftsmæssig substans. Kommissionen nævner i den forbindelse også, at man vil gribe ind over for manglende beskatning i EU af renter og royalties, ligesom man vil styrke overvågningen af statsstøtte i EU.

- *Action 3: Henstilling om den skattemæssige behandling af underskud under COVID-19-krisen – Henstilling offentliggjort sammen med meddelelsen*

I tilknytning til meddelelsen har Kommissionen udsendt en henstilling af 18. maj 2021 om den skattemæssige behandling af underskud, hvor det anbefales, at medlemsstaterne indfører en mulighed for, at virksomheder skal kunne tilbageføre underskud (carry-back) på maksimalt 3 mio. EUR pr. indkomstår opstået under covid-19-krisen

(2020-2021), til maksimalt de 3 tidligere indkomstår. Dette vil ifølge Kommissionen særligt hjælpe de mindre virksomheder, som er blevet ramt af krisen.

- *Action 4: Forslag om at udligne forskellen mellem gæld- og egenkapitalfinansiering (Debt Equity Bias Reduction Allowance – "DEBRA") – Direktivforslag fremsættes inden første kvartal 2022*

Forslaget skal fremme innovation og investeringer ved at adressere det forhold, at skattesystemet tilskynder til fremmedfinansiering i forhold til egenkapitalfinansiering. Forslaget ventes at vedrøre en form for fradragsmulighed ved egenkapitalfinansiering. Det skal give et større incitament til, at virksomheder finansierer sig med egenkapital, hvilket kan bidrage til, at selskaberne bliver mere polstrede og derigennem reducerer konkursrisikoen.

- *Action 5: Forslag om fælles skatteregler og mere fair allokering af beskatningsretten mellem medlemsstaterne (Business in Europe: Framework for Income Taxation – "BEFIT") – Direktivforslag fremsættes i løbet af 2023*

Udover OECD-tiltagene i søjle 1 og 2 ønsker Kommissionen at skabe nye og mere ensrettede rammer for erhvervsbeskatningen i EU, således at lovgivningen i det indre marked pålægger virksomheder færre administrative byrder, og således at økonomiske og handelsmæssige hindringer imellem medlemslandene fjernes. Kommissionen vil derfor foreslå et sæt fælles skatteregler inden for EU baseret på et formelbaseret fordelingsprincip og en fælles skattebase under navnet "*Business in Europe: Framework for Income Taxation*" (BEFIT). Kommissionen anfører, at BEFIT vil fjerne bureaukrati, sænke administrative omkostninger og reducere skatteundgåelsesmuligheder og samtidig støtte jobs, vækst og investeringer i EU. BEFIT skal afløse det tidligere forslag om en fælles konsolideret selskabsskatteskattebase "*Common (Consolidated) Corporate Tax Base*" (CC(C)TB), som første gang blev introduceret i marts 2011.

4. Europa-Parlamentets udtalelser

Ikke relevant.

5. Nærhedsprincippet

Ikke relevant.

6. Gældende dansk ret

Meddelelsen berører ikke i sig selv gældende dansk ret.

7. Konsekvenser

Meddelelsen og henstillingen har ikke i sig selv lovgivningsmæssige konsekvenser eller konsekvenser for statsfinanserne, samfundsøkonomien eller beskyttelsesniveauet. Der vil blive foretaget en vurdering af de enkelte lovgivningstiltag, når de fremsættes.

8. Høring

Meddelelsen og henstillingen har ikke været sendt i ekstern høring.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Der er ikke kendskab til andre landes holdninger til meddelelsen.

10. Regeringens foreløbige generelle holdning

Regeringen støtter generelt op om en ambitiøs tilgang til skattepolitik i EU, herunder særligt for at sikre, at reglerne understøtter globaliseringen og den grønne dagsorden. Ligesom det er afgørende at skattesystemet et medvirkende til, at skatteundgåelse og -unddragelse bekæmpes.

Regeringen har ikke taget konkret stilling til de initiativer, der præsenteres i meddelelsen. I forhold til de konkrete tiltag, der bebudes i meddelelsen, vil regeringen tage stilling til disse efterhånden som de konkretiseres. Folketingets Europaudvalg vil blive involveret efter de gængse procedurer. For så vidt angår henstillingen, så er regeringen umiddelbart af den opfattelse, at indførelse af en mulighed for at modregne underskud i tidligere års overskud og dermed tilbagebetaling af tidligere års skattebetalinger ikke er den rigtige vej at gå. En sådan adgang vil således være forbundet med betydelige administrative udfordringer. Der kan i den forbindelse henvises til svar på SAU alm. del spørgsmål 529 (2020-21).

12. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Meddelelsen og henstillingen har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.