

HENSTILLINGER

KOMMISSIONENS HENSTILLING (EU) 2021/801

af 18. maj 2021

om den skattemæssige behandling af underskud under covid-19-krisen

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 292, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Covid-19-udbruddet har givet anledning til en hidtil uset indsats på nationalt plan og på EU-plan for at støtte EU's økonomi og lette genopretningen af den. De fleste kortsigtede kriseforanstaltninger har til formål at sikre, at virksomhederne har tilstrækkelig likviditet.
- (2) Især små og mellemstore virksomheder (SMV'er) ⁽¹⁾ er blevet hårdt ramt af folkesundhedsforanstaltningerne, da de ofte ikke er i stand til at absorbere eller finansiere underskud i samme omfang som større virksomheder. Det er desuden mere sandsynligt, at aktiviteterne i erhvervssektorer, der har måttet lukke på grund af folkesundhedsmæssige foranstaltninger, er blevet varetaget af SMV'er, eksempelvis hoteller, restauranter, caféer og barer.
- (3) Mange jurisdiktioner har handlet hurtigt for at lette den umiddelbare skattebyrde for virksomheder ved at træffe passende støtteforanstaltninger, hvoraf en stor del har været omfattet af Unionens statsstøtteregler, navnlig de nye midlertidige rammebestemmelser for statsstøtte ⁽²⁾. Mens den mest almindelige type skatteforanstaltning til forbedring af virksomhedernes cash flow har været udskydelse af skattebetalinger, har ændringer i bestemmelser om underskudsmodregning også været et vigtigt skattepolitisk redskab.
- (4) Medlemsstaterne tillader normalt, at underskud i skattemæssig henseende principielt behandles på tre måder. Et underskud kan normalt a) anvendes i det regnskabsår, hvor det er opstået, således at der ikke betales skat i det pågældende år. Et resterende underskud kan desuden enten b) fremføres og modregnes i det fremtidige overskud, når et sådant igen genereres, hvorved skatteforpligtelsen nedbringes, eller, i nogle medlemsstater, c) tilbageføres og modregnes i det eller de foregående skatteårs samlede overskud, hvorved der opnås en tilbagebetaling af tidligere betalt skat.
- (5) Som en politisk foranstaltning er fremførsel af underskud mindre nyttig som øjeblikkelig hjælp til virksomheder i vanskeligheder, fordi skatteyderen først opnår likviditetsfordelen, når vedkommende igen har overskud og er skattepligtig. Underskud fra tidligere år kan anvendes i det indeværende regnskabsår, men vil ikke frigøre likviditet, hvis skatteyderen ikke har overskud. Tilbageførsel af underskud er meget mere værdifuld for virksomheder, der er ramt af krisen, fordi en sådan medfører tilbagebetaling af skat, der er betalt i tidligere skatteår, og tilfører virksomhederne yderligere likviditet. Dette vil især være til gavn for SMV'er.
- (6) Tilbageførsel af underskud har den fordel kun at gavne de virksomheder, der havde overskud i årene før pandemien, hvilket betyder, at det principielt er sunde virksomheder, der støttes. I praksis vil kun virksomheder, der havde overskud og betalte skat i årene før 2020, kunne anvende deres underskud for 2020 og 2021 på disse skatter. Dette sikrer, at foranstaltningen rettes mod virksomheder, der er i vanskeligheder som en direkte følge af pandemien, og at offentlige midler ikke bruges til at hjælpe private virksomheder, hvis problemer ikke skyldes krisen.

⁽¹⁾ For en definition af begrebet SMV henvises til Kommissionens henstilling 2003/361/EF af 6. maj 2003 om definitionen af mikrovirksomheder, små og mellemstore virksomheder (EUT L 124 af 20.5.2003, s. 36).

⁽²⁾ Meddelelse fra Kommissionen — Midlertidige rammebestemmelser for statslige foranstaltninger til støtte for økonomien under det nuværende covid-19-udbrud (EUT C 91 I af 20.3.2020, s. 1) som ændret ved Kommissionens meddelelse C(2020) 2215 (EUT C 112 I af 4.4.2020, s. 1), C(2020) 3156 (EUT C 164 af 13.5.2020, s. 3), C(2020) 4509 (EUT C 218 af 2.7.2020, s. 3), C(2020) 7127 (EUT C 340 af 13.10.2020, s. 1) og C(2021) 564 (EUT C 34 af 1.2.2021, s. 6).

- (7) For at sikre, at foranstaltningen er målrettet, bør de medlemsstater, der beslutter at tillade tilbageførsel med mere end et år, begrænse dette til virksomheder, der ikke var underskudsgivende i de forudgående år. Hvis det derfor tillades at tilbageføre underskud med to eller tre år, bør dette gælde for virksomheder, der ikke var underskudsgivende i 2019, 2018 eller 2017.
- (8) Omkostningerne ved sådanne foranstaltninger vil hovedsagelig være et spørgsmål om fordeling over tid: Virksomhederne får pengene nu, hvor de har mest brug for dem, og vil ikke skulle vente, til de kan anvende deres underskud på fremtidige skatteforpligtelser. Medlemsstaterne giver afkald på skatteindtægter nu, men de vil modtage skatteindtægter i fremtiden fra virksomheder, der har holdt sig oven vande og igen genererer overskud. Desuden vil anvendelsen af tilbageførsel af underskud reducere de nuværende fremførsler af underskud til fremtidige år, hvilket yderligere mindsker indvirkningen på skatteindtægterne.
- (9) Nogle medlemsstater har allerede indført eller bebudet foranstaltninger, der gør det muligt at tilbageføre underskud for skatteåret 2020, hvorved skatteyderne vil kunne tilbageføre deres skatemæssige underskud for 2020 og modregne dette i overskud optjent i tidligere skatteår.
- (10) Medlemsstaterne anvender dog normalt forskellige regler for behandling af underskud, hvilket ofte skaber ulige vilkår.
- (11) Denne henstilling til medlemsstaterne om indenlandsk behandling af underskud, som bygger på bedste praksis, kan bidrage til at skabe lige vilkår for virksomheder i hele Unionen.
- (12) Henstillingen bør gælde for skatteårene 2020 og 2021 med det formål at hjælpe virksomhederne i forbindelse med covid-19-krisen.
- (13) Medlemsstaterne bør tillade virksomheder at tilbageføre underskud til mindst det foregående skatteår, dvs. indtil 2019. For at give skatteyderne mulighed for at anvende det fulde underskudsbeløb på tidligere betalte skatter kan medlemsstaterne dog forlænge tilbageførslen til maksimalt at omfatte de foregående tre år, dvs. indtil 2017. Især mindre virksomheder med lavere overskud kan drage fordel af denne forlængede tilbageførselsperiode på op til tre år.
- (14) Foranstaltningen bør begrænses for at undgå uforholdsmæssigt store virkninger for de nationale budgetter. En grænse på 3 mio. EUR pr. underskudsgivende skatteår vil være en værdifuld støtte for især mindre virksomheder og samtidig sikre, at alle skatteydere tilgodeses i et vist omfang.
- (15) Kommissionen minder om, at når medlemsstaterne indfører foranstaltninger, der opfylder betingelserne for at udgøre statsstøtte, som ikke er fritaget for anmeldelsespligten, skal de anmelde sådanne foranstaltninger til Kommissionen i overensstemmelse med de procedurer, der generelt gælder for statsstøtte —

VEDTAGET DENNE HENSTILLING:

1. GENSTAND OG ANVENDELSESOMRÅDE

Med henblik på at gavne virksomhederne i lyset af den økonomiske situation, der er forårsaget af covid-19-pandemien, fastlægges der i denne henstilling en koordineret tilgang til behandlingen af virksomheders underskud for skatteårene 2020 og 2021.

2. DEN SKATTEMÆSSIGE BEHANDLING AF UNDERSKUD

I betragtning af de ekstraordinære økonomiske omstændigheder i årene 2020 og 2021 som følge af covid-19-pandemien bør medlemsstaterne tillade virksomheder at tilbageføre underskud til mindst det foregående skatteår, dvs. mindst 2019.

Medlemsstaterne kan forlænge denne tilbageførselsperiode til maksimalt at omfatte de foregående tre år, således at virksomhederne kan modregne deres underskud for skatteårene 2020 og 2021 i tidligere beskattet overskud for skatteårene 2019, 2018 og 2017.

Medlemsstaterne bør give virksomhederne mulighed for umiddelbart at anmode om tilbageførsel af forventet underskud vedrørende skatteåret 2021, uden at det er nødvendigt at vente til årets udgang.

3. BEGRÆNSNINGER

For at begrænse indvirkningen på de nationale budgetter bør medlemsstaterne begrænse det underskud, der kan tilbageføres. Det maksimale underskud, der kan tilbageføres, bør være på 3 mio. EUR pr. underskudsgivende skatteår.

Hvis medlemsstaterne tillader tilbageførsel af underskud indtil 2017, bør de berettigede virksomheder ikke have haft underskud i nogen af skatteårene 2019, 2018 og 2017.

4. OPFØLGNING

Medlemsstaterne anmodes om at underrette Kommissionen om de foranstaltninger, der træffes i forlængelse af denne henstilling, samt om eventuelle ændringer af sådanne foranstaltninger.

Medlemsstaterne opfordres til at drøfte deres planer med hensyn til indførelse af tilbageførsel af underskud for virksomheder med Kommissionen.

5. ADRESSATER

Denne henstilling er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den 18. maj 2021.

På Kommissionens vegne
Paolo GENTILONI
Medlem af Kommissionen
