



SKATTEMINISTERIET

En fælles selskabsskattebase i EU

CCCTB

(Common Consolidated Corporate Tax Base)

27. april 2011



-
- Fælles: Et fælles regelsæt (skattebase) inden for EU
 - Konsolideret: Al fortjeneste og tab i selskabet/koncernen lægges sammen. Samlet nettofortjeneste/tab for aktiviteten i EU er grundlag for beskatningen af selskabet/koncernen.
 - Frivilligt: Det er valgfrit for selskabet/koncernen, om skatten skal opgøres på grundlag af CCCTB'en.
- **Medlemsstaterne fastsætter selv skattesatsen!!!**



Fordeling af beskatningsretten mellem medlemsstaterne baseret på:

1. Aktiver

2. Arbejde (lønsomsomkostninger og antal ansatte)

3. Omsætning

- Fordelingen opgøres af hovedmedlemsstaten
- Medlemsstaterne beskatter herefter deres andel med deres egen selskabsskattesats



-
- 1 regelsæt i stedet for 27 nationale regelsæt
 - One-stop-shop for indgivelse af selvangivelse og klage
 - Ingen koncernintern afregning

Det giver

- Færre omkostninger/administrative byrder for selskaberne (særligt for smv'er)
- Ingen behov for transfer pricing mellem EU koncernselskaber
- Realisering af det indre marked og bedre konkurrenceevne



-
- Første gang selskaberne vælger CCCTB er det bindende i 5 år
 - Efterfølgende bindingsperioder er på 3 år
 - Koncernselskaber: "Alle inde eller alle ude"
 - Indgangsværdier for aktiver og passiver, når et selskab mv. indtræder eller udtræder af CCCTB
 - Uudnyttede/fremførte underskud/tab kan fortsat udnyttes. Dog kan underskud og tab pådraget inden indtræden i koncern, kun modregnes i tildelte andel – ikke i konsolideret skattegrundlag



Væsentligste forskelle mellem CCCTB og de danske regler:

- Strammere afskrivningsregler (på visse punkter)
- Ingen særregler for kulbrinteindkomst
- Ingen beskatning af aktieavancer og –udbytter på porteføljeaktier
- Væsentligt færre værnsregler
 - Anderledes beskatning af kontrollerede udenlandske selskaber (CFC-beskatning)
 - Anderledes kildebeskatning
 - Ingen rentefradragsbegrænsningsregler
 - Ingen regler mod dobbeltfradrag og forskellige kvalifikationer
 - Dog generel antimisbrugsregel mod kunstige transaktioner



Grundlæggende minder afskrivningsreglerne om de danske regler.

Der er dog enkelte væsentlige forskelle:

- Grænsen for straksafskrivninger er lavere (ca. 7.500 kr. mod 12.300 kr. i dag)
- Bygninger afskrives over 40 år (25 år i dag)
- Immaterielle aktiver afskrives over restløbetiden eller 15 år (maksimalt 7 år i dag)
- Afskrivningerne er obligatoriske (frivillige i dag)



Der er ingen særlige kulbrinteindkomstregler. Indkomsten skal opgøres efter de almindelige CCCTB regler, inkl. konsolidering med EU koncernselskaber

Det er muligt at have en særlig selskabsskattesats på kulbrinteindkomsten

Særregel i fordelingsnøglen, hvorved kulbrinteindkomsten fordeles til det land, hvor olien eller gassen udvindes eller produceres



I CCCTB er der ingen beskatning af aktieavancer og aktieudbytter uanset ejertid og størrelsen af ejerskabet

Næringsaktier synes dog at være skattepligtige

Livsforsikringssekskabers aktiebeholdninger, hvor kunderne bærer investeringsrisikoen, synes ligeledes at være skattepligtige

Særregel for aktier i lavskattelande (se næste planche)



Forslaget indeholder 2 værnsregler mod placeringen af indkomst i lavt beskattede datterselskaber m.v. uden for EU/EØS:

- CFC-beskatning af datterselskaber i lavskattelande. Rettet mod datterselskaber, der hovedsageligt udfører koncerninterne funktioner.
- Switch-over klausul, hvorved
 - indkomsten i faste driftssteder beliggende i lavskattelande medregnes og
 - avancer og udbytter på aktier i selskaber hjemmehørende i lavskattelande bliver skattepligtige



Der er ingen kildeskat på transaktioner og betalinger mellem EU koncernselskaber

Der er ingen undtagelse, hvis EU koncernselskabet ikke er retmæssig ejer af betalingen

Kildelandet kan lægge kildeskat på udbytte-, rente- og royaltybetalinger til modtagere uden for den konsoliderede koncern efter nationale regler og eventuelle DBO'er



Udgangspunktet er fradrag for alle renteudgifter

Værnsregel ved koncerninterne rentebetaling til lavskattelande, som ikke udveksler skatteoplysninger med Danmark. Danmark har efterhånden aftale om udveksling af oplysninger med de fleste lande, hvorfor denne regel ikke vil have særlig stor værnseffekt i forhold til danske selskaber.

Der er ingen regler om rentefradragsbegrænsning eller tynd kapitalisering svarende til de gældende danske regler



-
- Den hovedskattepligtige indleverer selvangivelse for hele koncernen til hovedskattemyndigheden (HSM)
 - HSM indleder/koordinerer kontrol af selskaberne (foregår efter nationale regler). Andre medlemsstater kan anmode HSM om kontrol
 - Klager behandles af administrativ klageinstans i medlemsstaten for HSM. Er der ikke truffet afgørelse inden 6 mdr., kan sagen indbringes for domstolene
 - Anden medlemsstat kan indbringe HSM's afgørelse for domstolene i medlemsstaten for HSM



-
- **Elementer der vil mindske skattebetalingen:**
 - Valgfriheden for selskaberne
 - Manglende værnsregler (Fx aktie- og udbytteskat ca. 2 mia.kr. årligt, rentefradragsbegrænsning ca. 3 mia. kr. årligt)
 - Ingen a conto skat (1-2 mia. kr. årligt)
 - **Elementer der vil øge skattebetalingen:**
 - Stramning af afskrivningsreglerne
 - SKMs umiddelbare vurdering: I sin nuværende form giver forslaget et væsentligt provenutab – ikke muligt at give et eksakt tal.



-
- Forslaget skal nu forhandles mellem medlemsstaterne i Rådets arbejdsgruppe (WP 4)
 - Europa Parlamentet skal afgive udtalelse
 - Forslaget skal undergives en nærheds- og proportionalitetstest
 - Vedtagelse og evt. efterfølgende ændringer af direktivet kræver enstemmighed blandt medlemsstaterne
 - Mindst 9 medlemsstater kan dog indføre direktivet – ”forstærket samarbejde”