



Teknisk gennemgang af Europa-Kommissionens forslag til en fælles konsolideret selskabsskattebase Den 11. november 2016



Skatteministeriet

- **Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB)**

- Forslag som fremsat i 2011:

- Alle koncernselskaber og faste driftssteder i EU kan vælge at opgøre én samlet indkomst for alle enheder fastsat efter særlige EU regler (harmoniseret base).
- Indkomsten fordeles forholdsmæssigt ud til hvert enkelt EU stat efter vægtet nøgle afhængig af driftskapital, arbejdskraft og omsætning pr. stat. Indkomsten beskattes i hvert land med national fastsat sats.

- Tilsigtet virkning:

- Automatisk udligning af underskud inden for EU.
- Ikke nødvendigt med fastsættelse af transfer priser (TP) i EU.
- Omkostninger ved håndtering af forskellige regler og TP fjernes eller reduceres.
- Skattebasen kan ikke flyttes ved hjælp af formel overførsel af legalt ejerskab til mobile aktiver inden for EU (finansielle aktiver og immaterielle aktiver (patenter m.v.)).

▪ **Relanceret CCCTB, men nu i to separate forslag (trinvis tilgang)**

Trin 1
Trin 1.
Common Corporate
Tax Base (CCTB)

- Hvert land opgør for hvert enkelt selskab indkomsten efter særlige regler fastsat af EU (harmoniseret base).
- Fordeling af skattepligtig indkomst mellem EU lande sker (på samme måde som i dag) efter arms længde princippet (functions performed, assets used and risks taken).
- Tvunget for store selskaber eller selskaber i store koncerner, men option for alle andre.

Trin 2.
Common
Consolidated
Corporate Tax Base

- Efter implementering af trin 1 indføres fuld konsolidering af samtlige omfattede selskabers skattepligtige indkomst.
- I øvrigt samme betingelser og krav som i CCTB.
- Konsolideret indkomst fordeles mellem EU stater som i 2011 CCCTB forslag

▪ **CCTB og CCCTB – 2 vidt forskellige forslag med vidt forskellige virkninger**

CCTB

- Alene ensretning af metoden til at opgøre den skattepligtige indkomst.
- Virkning afhænger af forskellen mellem den nationale base og den harmoniserede base.
- Alle elementer af CCTB kan indføres nationalt uden at overføre beslutningskompetencen til EU.

CCCTB

- CCCTB er en helt ny måde at fordele beskatningsgrundlaget mellem EU landene på.
- Virkningen afhænger af forskellen mellem national base og den harmoniserede base og på udformningen af fordelingsnøglen sammenholdt med den eksisterende fordeling af indkomst efter armlængde princippet.
- CCCTB kan kun indføres på harmoniseret grundlag.

Common (Consolidated) Corporate Tax Base (C(C)CTB) 2016-forslag

- **CCTB og CCCTB – 2 vidt forskellige forslag med vidt forskellige virkninger**
- Uanset, at CCTB og CCCTB præsenteres samlet, bliver der i første omgang alene tale om at tage stilling til CCTB.
- Implementering af CCTB sker uafhængigt af, om der opnås efterfølgende enighed om CCCTB.
- Beslutningen om CCTB må derfor tage udgangspunkt i en vurdering af, om CCTB isoleret set er en fordel.

Common (Consolidated) Corporate Tax Base (C(C)CTB) 2016-forslag

- **CCTB skattebase og dansk skattebase. Overblik.**
- Grundstrukturen er identisk:
 - Alle indkomster optjent indgår med fradrag af relaterede omkostninger.
 - Afkast og avance på aktier i datterselskaber er skattefri.
 - Afkast af aktivitet i udlandet medregnes ikke (territorialprincip)

- **CCTB skattebase og dansk skattebase. Overblik.**

- Forslag i CCTB:

- *Nye fradrag*

- Fradrag for forrentning af egenkapital.
 - Superfradrag for udgifter til forskning.

- *Beskatning af aktieavance og udbytte på porteføljeaktier*

- Aktieavance og udbytte på porteføljeaktier indgår altid i den skattepligtige indkomst.

- *Bortfald af værnsregler*

- Anti-Beps tiltag begrænses til ATAD 1-2.
 - Reglerne om loft over fradrag for renteudgifter anvendt til at finansiere andet end den erhvervsmæssige aktivitet bortfalder.
 - CFC beskatning af EU selskaber begrænses.

- **CCTB skattebase og dansk skattebase. Overblik.**
- Nye forslag i CCTB:
 - Forslaget indskrænker dansk skattebase ved bortfald af:
 - Begrænsningen af fradrag for store underskud
 - Globalpuljep princip for fradrag for udenlandske underskud
 - De særlige regler om opgørelse af kulbrinteindkomst.
 - Hertil kommer en række ændringer af mindre principiel karakter.
 - Endelig ændres afskrivningsreglerne til i videre omfang at anvende lineære afskrivninger på driftsmidler med levetid over 8 år.

Common (Consolidated) Corporate Tax Base (C(C)CTB) 2016-forslag

- **Efter CCTB:**

- Hvis CCTB vedtages, følger behandlingen af 2016-CCCTB:
 - Forslaget vil bevirke, at store koncerner i EU skal konsolidere deres indkomst med indkomster i deres datterselskaber eller faste driftssteder beliggende i EU. CCCTB-reglerne vil være frivillige for andre selskaber og koncerner i EU.
 - Koncernens samlede skattegrundlag vil derefter blive fordelt mellem de EU-lande, hvor det driver virksomhed. Det sker efter en vægtet nøgle med tre faktorer: aktiver, arbejde og omsætning.
 - Efter at skattegrundlaget er fordelt, kan EU-landene beskatte deres andel efter deres nationale selskabsskattesats.

Common (Consolidated) Corporate Tax Base (C(C)CTB) 2016-forslag

- **Efter CCTB:**
- Tilsigtet virkning (samme som 2011-CCCTB):
 - Automatisk udligning af underskud inden for EU.
 - Ikke nødvendigt med fastsættelse af transfer priser (TP) i EU.
 - Omkostninger ved håndtering af forskellige regler og TP fjernes eller reduceres.
 - Skattebasen kan ikke flyttes ved hjælp af formel overførsel af legalt ejerskab til mobile aktiver inden for EU (finansielle aktiver og immaterielle aktiver (patenter m.v.)).

- **Proces for ændringer efter vedtagelse af direktivet**
- Fremtidige ændringer af skattebasen kan alene ske ved fremsættelse af forslag fra Kommissionen med enstemmig vedtagelse af medlemslandene.
- Det vil ikke være muligt nationalt at ændre reglerne for opgørelsen af den skattepligtige indkomst for de omfattede selskaber for at
 - føre konjunkturpolitik,
 - indføre særordninger eller investeringsfremmende tiltag,
 - lukke huller, eller
 - fjerne uhensigtsmæssigheder.