



Det Internationale Sekretariat

Kommissionens forslag til fælles selskabsskatte regler, BEFIT

Til brug for skatteudvalgets rejse til Bruxelles d.12. til 13. november

Sammenfatning

Den 12. september 2023 præsenterede EU-Kommissionen en samlet pakke på tre direktiv forslag, der skal sikre en mere effektiv og ensartet selskabsbeskatning, og styrke EU's indre marked ved at gøre det nemmere og mindre omkostningsfuldt at drive virksomhed på tværs af EU's grænser. Dette notat omhandler et af forslagene, nemlig det såkaldte BEFIT-forslag. De to andre forslag er beskrevet i notaterne " Forslag til en hovedsædeskat for de mindste virksomheder" samt " Transfer pricing direktivet".

BEFIT fastlægger et fælles sæt regler for beregning af beskatningsgrundlaget for grupper af virksomheder i EU. Nedenfor følger en nærmere beskrivelse af BEFIT. Endvidere peges på følgende vinkler, som kunne danne udgangspunkt for udvalgets møder i Bruxelles.

Dialog vinkel 1: *The intention with the proposal is to reduce complexity, tax uncertainty, and tax compliance costs for businesses operating in more than one Member State. Does the proposal satisfy these objectives? Please elaborate on the fact that the proposal does not introduce one but instead up to 27 new One-Stop-Shops.*

Dialog vinkel 2: *With the proposal, the allocation of the BEFIT tax base will depend on the individual tax results of the BEFIT group members. The Commission calls this a transition allocation rule. However, is it not a permanent rule, as it will take a new proposal to change it. Furthermore, can companies in some way manipulate the transition allocation rule to minimize tax payments?*

Dialog vinkel 3: *If member states agree on a common corporate tax base at the EU level, then it will no longer be possible for the individual member state to adjust business taxation with the aim of closing any loopholes in corporate tax legislation. Instead, the member state must first convince the Commission to present an amendment to the directive and then get all the member states to agree on the amendment. Can you please elaborate on this issue?*

Det skal pointeres, at Skatteministeriet endnu ikke har udarbejdet grund- og nærhedsnotater og dermed heller ikke har foretaget en officiel analyse af forslagets konsekvenser for dansk økonomi mv. eller en beskrivelse af regeringens holdning.

7. november 2023

Kathrine Lange
Økonomisk chefkonsulent
Kathrine.Lange@ft.dk



Fælles regler for de største virksomheder

EU-Kommissionens forslag til fælles selskabsskatteregler for de største virksomheder kaldes [Business in Europe: Framework for Income Taxation \(BEFIT\)](#) og introducerer ét sæt af regler til at fastslå skattegrundlaget for visse koncerner i samtlige EU-lande.

Ifølge Kommissionen optrådte idéen om at udvikle fælles selskabsskatteregler allerede i politiske dokumenter i 1960'erne, men det er indtil nu ikke lykkedes at opnå enighed. Derfor skal grænseoverskridende virksomheder stadig overholde (op til) 27 forskellige nationale skattesystemer, hvilket ifølge Kommissionen gør det vanskeligt, usikkert og dyrt for EU's virksomheder at drive forretning på tværs af Unionen. Det udgør ifølge Kommissionen en hindring for det indre marked og reducerer europæiske virksomheders konkurrencekraft i forhold til virksomheder andre steder i verden.

Med forslaget trækker EU-Kommissionens det tidligere forslag om fælles regler for opgørelse af den skattepligtige indkomst (CCTB) og fælles regler om konsolidering af koncerners indkomst i EU og allokering efter en fordelingsnøgle af indkomst til beskatning i de enkelte EU-lande (CCCTB) tilbage.

BEFIT-forslaget bygger oven på landenes internationale aftale i OECD (Two Pillar Solution) og det tilhørende EU-direktiv om minimumsbeskatning, der blev vedtaget i slutningen af 2022.

Nye regler for beregning af den skattepligtige indkomst

Svarende til reglerne om global minimumsbeskatning vil beregningen af den skattepligtige indkomsten tage udgangspunkt i det finansielle regnskab, hvortil der foretages nogle justeringer. Således vil indtægter og tab fra udvinding af naturressourcer, luft- og skibsfart eksempelvis ikke indgå i BEFIT-skattegrundlaget.

Direktivet fastlægger som udgangspunkt fælles skattemæssige afskrivningsregler. Kommissionen vurderer side 43 i "COMMISSION STAFF WORKING DOCUMENT IMPACT ASSESSMENT REPORT, SWD(2023) 308 final", at de foreslåede afskrivningssatser stort set svarer til det nuværende gennemsnitlige niveau i EU.¹

I forhold til beskatningsgrundlaget skal det endvidere fremhæves, at direktivet skærper beskatningen af udbytter fra datterselskaber udenfor BEFIT-gruppen

¹ Hvorledes de foreslåede skattemæssige afskrivningsregler afviger fra gældende danske regler vil formentlig blive afdækket i Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat. Ellers foretager den økonomiske konsulent gerne denne analyse, hvis udvalget ønsker det.



i forhold til danske regler². Af artikel 8 i direktivet fremgår det således, at 5 pct. af udbytter og kapitalgevinster fra datterselskaber udenfor BEFIT-gruppen bliver skattepligtige. Det svarer til den maksimale beskatning, der følger af det nuværende såkaldte moder-/datterselskabsdirektiv.

Skattegrundlagene for alle selskaber i BEFIT-gruppen vil blive aggregeret til ét samlet skattegrundlag. Det muliggør anvendelse af underskud på tværs af landegrænser indenfor BEFIT-gruppen.

Hvert selskab i BEFIT-koncernen vil få allokeret en procentdel af det aggregerede skattegrundlag, beregnet på grundlag af gennemsnittet af de skattepligtige resultater i de foregående tre regnskabsår, til beskatning i det land, hvor selskabet ligger. Kommissionen skriver, at dette på sigt, når der er opnået større klarhed over BEFITs konsekvenser for skattegrundlaget, vil bane vejen for en egentlig fordelingsnøgle.³ På denne baggrund kalder Kommissionen den foreslåede fordelingsnøgle for en "Transition allocation rule". Skal der indføres en anden fordelingsnøgle, vil det imidlertid kræve, at Kommissionen fremsætter et ændringsforslag til direktivet, jf. forslag til dialog vinkel 2.

BEFIT-forslaget tilstræber at fastlægge fælles regler for opgørelse af den skattepligtige indkomst, men forslaget lægger op til, at de enkelte lande, når skattegrundlaget først er allokeret til dem, må foretage yderligere justeringer, f.eks. tilføje skatteincitament eller reducere visse fradrag. På denne måde vil det enkelte land eksempelvis reelt kunne (gen)indføre sine specifikke skattemæssige afskrivningsregler.

De justerede allokerede indkomster vil derefter være underlagt selskabsskattesatsen i det enkelte EU-land. Det eneste krav, som medlemsstaterne skal respektere i denne henseende, er reglerne i søjle 2-direktivet for et globalt minimumseffektivt skatteniveau.

Hvilke selskaber er omfattet?

Sambeskatningen gælder alene for koncerner, hvor det ultimative moderselskab besidder mindst 75 pct. af ejerskabsrettighederne eller af rettighederne til overskuddet fra datterselskaberne eller de fastdrift steder. Med grænsen

² Det vil som udgangspunkt sige selskaber, hvor BEFIT-moderselskabet ejer mindre end 75 pct. af datterselskabet, hvorfor datterselskabet ikke er en del af BEFIT-gruppen, men over 10 pct. af datterselskabet, hvorfor det er et datterselskab.

³ Side 45 i "[COMMISSION STAFF WORKING DOCUMENT IMPACT ASSESSMENT REPORT, SWD\(2023\) 308 final](#)".



på 75 pct. vil færre selskaber blive sambeskattet, end det eksempelvis er tilfældet i de nuværende danske regler for sambeskatning⁴. Det kan isoleret set være en ulempe for virksomhederne, hvis andelen af sambeskattede selskaber afgrænses restriktivt. Det skylds, at datterselskaber, der falder uden for sambeskatningen, ikke kan udnytte deres eventuelle underskud i BEFIT-koncernens samlede overskud.

De nye regler vil være obligatoriske for koncerner, der opererer i EU, med en årlig samlet global omsætning på mindst 750 mio. euro⁵. Virksomheder med hovedkontor udenfor EU skal dog opfylde endnu en betingelse, før end at reglerne er obligatoriske. Således skal koncernens samlede indtægter indenfor EU udgøre mindst 50 mio. euro i to af de seneste fire regnskabsår, og indtægterne skal udgøre mindst 5 % af koncernens samlede indtægter.⁶

Reglerne vil være valgfrie for alle andre (mindre) koncerner, som kan vælge at tilslutte sig, forudsat, at de udarbejder konsoliderede finansregnskaber.

One-Stop-Shop-princip og et 'BEFIT-team'

Forslaget betyder, at det øverste moderselskab i EU skal indgive et oplysningsskema (selvangivelse) for koncernen til skatteadministrationen i det land, hvor moderselskabet har sit hovedsæde (et One-Stop-Shop-princip). Men derudover vil de enkelte selskaber i koncernen også skulle indgive oplysningsskema til de lokale skattemyndigheder, så de lokale skattemyndigheder kan foretage skatterevisioner og tvistløsning. Dermed medfører reglerne op til 27 nye One-Stop-Shop, jf. forslag til dialog vinkel 1.

For hver koncern, der bliver omfattet af BEFIT-reglerne, skal der nedsættes et såkaldt 'BEFIT-team'. BEFIT-teamet vil samle repræsentanter for hver relevant skatteforvaltning fra de lande, hvor koncernen opererer. BEFIT-teamet skal dele information, koordinere og løse uenigheder gennem et online samarbejdsværktøj, som Kommissionen ifølge forslaget skal være ansvarlig for.

Trafiklys til indikation af manglende transfer pricing medholdenhed

BEFIT-direktivet indeholder også et trafiklysværktøj til at bedømme risikoen for manglende transfer pricing medholdenhed for de dele af koncernen, der ikke er medlem af BEFIT-gruppen.

⁴Alle danske koncernforbundne selskaber bliver tvungen sambeskattede. Som koncernforbundne selskaber anses selskaber, der har bestemmende indflydelse i et andet selskab. Bestemmende indflydelse kan blandt andet være, hvis selskabet råder over mere end 50 % af stemmerne i et andet selskab, jf. [Bekendtgørelse af selskabsskatteloven](#).

⁵ Grænsen på 750 mio. euro svarer til grænsen for virksomheder som er omfattet af søjle 2 i den internationale aftale i OECD (Two Pillar Solution).

⁶ Side 12 i [Council directive on Business in Europ: Framework for Income Taxation](#) og artikel 2 paragraf 2.



Med dette værktøj søger Kommissionen at udarbejde fælles og mere faste procedure for vurderingen af transfer pricing medholdenhed i forbindelse med såkaldte lav-risikoaktiviteter. Dvs. aktiviteter, hvor der findes sammenlignelige tredjemandspriser/handler, som Kommissionen kan udvikle et benchmark-værktøj på baggrund af.

De samfundsøkonomiske konsekvenser af BEFIT

Kommissionen understreger, at der er stor usikkerhed forbundet med vurderingen af de samfundsøkonomiske konsekvenser af forslaget. De nye fælles regler vil ifølge EU-Kommissionen kunne reducere de administrative byrder vedrørende selskabsskatten for virksomheder, der opererer i EU, med mellem 32 og 65 pct., svarende til mellem 11 og 80 mio. euro⁷. Samtidig betyder reglerne, at underskud i et BEFIT-(datter)selskab øjeblikkeligt kan modregnes i overskud i et andet inden for en given BEFIT-koncern. Det vil reelt set mindske den effektive selskabsbeskatning og dermed provenuet, men ifølge Kommissionen vil det også øge investeringerne og dermed EU's BNP med 1 promille svarende til ca. 16 mia. euro.⁸

Efter BEFIT-forslaget skal reglerne have virkning fra 1. juli 2028.

Dette dokument er udarbejdet af Folketingets Administration til brug for medlemmer af Folketinget. Efter ønske fra Folketingets Præsidium understøtter Folketingets Administration det parlamentariske arbejde i Folketinget, herunder lovgivningsarbejdet og den parlamentariske kontrol med regeringen ved at yde upartisk faglig bistand til medlemmerne. Faglige noter udarbejdet af Folketingets Administration er i udgangspunktet offentligt tilgængelige.

⁷ Jf. side 41 i "[COMMISSION STAFF WORKING DOCUMENT IMPACT ASSESSMENT REPORT, SWD\(2023\) 308 final](#)".

⁸ Jf. side 44 i "[COMMISSION STAFF WORKING DOCUMENT IMPACT ASSESSMENT REPORT, SWD\(2023\) 308 final](#)". Der vil ifølge Kommissionen også være en mindre skærpende effekt fra de fælles afskrivningsregler, men effekten fra modregning af underskud er den dominerende.