



Det Internationale Sekretariat

Kommissionens forslag om postkasseselskaber (UNSHELL)

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

Sammenfatning

Kommissionen fremsatte i december 2021 forslaget om postkasseselskaber som led i bekæmpelsen af skatteundgåelse og skatteunddragelse.

Kommissionens forslag til direktiv om postkasseselskaber har derfor til formål at bekæmpe brugen af selskaber og juridiske arrangementer med ingen eller kun minimal forretningsmæssig og økonomisk aktivitet, der primært anvendes til skattemæssige formål. Der foreslås en række rapporteringskrav for selskaber mv. vedrørende nogle kriterier, der kan bruges til at vurdere, om enheden må antages ikke at have økonomisk eller forretningsmæssig substans og dermed være et postkasseselskab, der anvendes til skatteformål.

Dialog vinkel 1: *The European Parliament in its legislative resolution consider that it is essential that this Directive sets ambitious and proportionate standards for the definition of common minimum substance requirements, for the improvement of exchange of information between national tax administrations and for the dissuasion of the use of shell entities promoted by certain intermediaries. Could you elaborate on the Parliaments position?*

Dialog vinkel 2: *The Spanish Presidency of the EU Council had originally put the proposal on the agenda for the Ecofin council meeting on 9th of November for a political agreement based on a presidency compromise proposal, but there seems to be some disagreement in the Council about the substantial criteria and the proposal is now apparently pushed to the incoming Belgian Presidency. What are the chances for a Council adoption during the Belgian Presidency?*

3. november 2023

Martin Jørgensen
EU-konsulent

Martin.Jorgensen@ft.dk

Direktivforslaget til forebyggelse af misbrug af postkasseselskaber til skatteformål lægger op til en række rapporteringskrav for enheder (selskaber mv.) med hjemsted i EU, der må antages ikke at have økonomisk eller forretningsmæssig substans.

Anvendelsesområde

Forslaget gælder for alle enheder, uanset deres retlige form, som er skattemæssigt hjemmehørende i EU.

I det seneste kompromisforslag lægges der op til, at følgende enheder undtages for direktivets regler:

- Børsnoterede selskaber.



- Finansielle virksomheder underlagt finansiell regulering.
- Enheder, hvis "relevante indkomst" (passiv indkomst i form af bl.a. renter, udbytter, royalties og indkomst fra fast ejendom) i to på hinanden følgende indkomstår har udgjort mindre end 75 pct. af omsætningen.
- Enheder, hvis omsætning udgør 200.000 euro om året eller mindre.
- Enheder, som ikke hovedsagelig er engageret i grænseoverskridende transaktioner.
- Offentlige enheder.

Hovedparten af EU-lande har i forhold til Kommissionen oprindelige forslag ønsket at udvide omfanget af undtagne enheder væsentligt.

Minimumssubstans og afkræftelse af formodning om at være et postkasseselskab

De omfattede enheder har ifølge kompromisforslaget en forpligtigelse til at rapportere om en række kriterier (kriterier om minimumssubstans), som kan anvendes til at vurdere, om enhederne kan antages at have tilstrækkelig økonomisk eller forretningsmæssig substans til ikke at være postkasseselskab.

Det drejer sig om følgende kriterier, hvor enhederne skal afkrydse, om de er opfyldte:

1. En eller flere af virksomhedens direktører:
 - a. Er skattemæssigt hjemmehørende i enhedens hjemland eller bor maksimalt en times transporttid fra enhedens hjemland,
 - b. er kvalificeret og bemyndiget til at træffe beslutninger i forbindelse med de aktiviteter, der genererer relevante indtægter for enheden, eller i forbindelse med virksomhedens aktiver,
 - c. anvender aktivt, uafhængigt og regelmæssigt den i (b) omhandlede bemyndigelse,
 - d. er ikke ansat eller direktør i mere end fire ikke-tilknyttede enheder.
2. Enheden har mindst fem fuldtidsansatte, hvis arbejdstid hovedsagelig ligger i hjemlandet, eller flertallet af virksomhedens ansatte arbejder hovedsagelig i hjemlandet.
3. Egne lokaler eller lokaler udelukkende til brug for virksomheden i hjemlandet.
4. Mindst én egen og aktiv bankkonto i EU.
5. Hovedparten af bestyrelsesmøderne afholdes i enhedens hjemland.

Hvis enheden kan krydse af, at den opfylder kriterium 1 og mindst 3 af de øvrige 4 kriterier, så kategoriseres enheden ikke som et postkasseselskab. Der er ikke længere, som i det oprindelige forslag, et krav om indsendelse af dokumentation.



Hvis enheden ifølge sin egen afkrydsning ikke opfylder kriterierne for minimumssubstans, kan den formodes at være et postkasseselskab.

Hvis det dog kan godtgøres, at enheden er oprettet af gyldige forretningsmæssige hensyn, og at den afspejler økonomiske realiteter (uden en entydig definition heraf), så kan formodningen anses for afkræftet.

Konsekvensen af at være et postkasseselskab

Efter Kommissionens oprindelige forslag skulle der være en lang række skattemæssige konsekvenser i tilfælde af, at en enhed kategoriseres som postkasseselskab. Dette er dog efter stor modstand fra hovedparten af EU-landene ændret i det seneste kompromisforslag, så konsekvensen udelukkende er, at der ikke er adgang til fritagelse for kildeskat på udbytter, renter og royalties efter moder-/datterselskabsdirektivet og rente-/royaltydirektivet.

Med kompromisforslaget er det afklaret, at selv om et andet EU-land f.eks. har anset en enhed for at have afkræftet formodningen om, at den er et postkasseselskab, vil de danske myndigheder således ikke være afskåret fra selvstændigt at vurdere, om der foreligger misbrug og på den baggrund f.eks. indeholde kildeskat på renter eller udbytter til enheden.

Informationsudveksling

Forslaget indeholder også et ændringsforslag til direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (DAC). Der tilføjes bestemmelser om, at skattemyndighederne skal udveksle oplysninger med de øvrige EU-landes skattemyndigheder om de enheder, der efter deres egen vurdering ikke opfylder minimumssubstanskriterierne, og som heller ikke har afkræftet formodningen om, at de er et postkasseselskab.

Håndhævelse

EU-landene skal fastsætte sanktioner for overtrædelse af direktivets regler. EU-landene bliver også pålagt en overvågningsforpligtigelse, hvor de skal rapportere til Kommissionen hvert år om bl.a. efterlevelse af rapporteringsforpligtelserne og antallet af postkasseselskaber.

Økonomiske konsekvenser

Forslaget forventes samlet set med betydelig usikkerhed at medføre administrative udgifter i Skatteforvaltningen på 17 mio. kr. i perioden 2025-2030 og varige årlige udgifter på 1,9 mio. kr. (2023-pl) fra og med 2031.

Forslaget vil bl.a. medføre sagsbehandlingsopgaver forbundet med identifikation af selskaber, indplacering, håndtering af klagesager, udveksling af data og sagsbehandling af kontrol af hjemstedserklæringer mv. hos Skattestyrelsen.



Det er vurderingen, at forslaget, som det ligger, sandsynligvis ikke vil medføre en væsentlig styrkelse af mulighederne for at imødegå skatteundgåelse eller -unddragelse ved brug af postkasseselskaber i Danmark. Forslaget ventes derfor ikke at medføre et nævneværdigt øget skatteprovenu fra indeholdelse af kildeskat på udbytter mv., der betales til udenlandske postkasseselskaber, da forslaget ikke ventes at medføre, at de danske skattemyndigheder i nævneværdigt omfang får oplysninger om postkasseselskaber, som ikke allerede opfanges af de danske regler til bekæmpelse af misbrug af postkasseselskaber.

En endelig estimering af de erhvervsøkonomiske konsekvenser afventer endelig afklaring af, hvilke enheder der undtages fra screening i det endelige direktiv, herunder i hvilket omfang selskaber ejet af forsikrings- og pensionsbranchen vil blive undtaget. Sidstnævnte vil kunne have væsentlig betydning for de samlede erhvervsøkonomiske konsekvenser.

Regeringens holdning

Regeringen lægger vægt på, at der med udgangspunkt i det spanske formandskabs udkast til kompromisforslag opnås enighed om den mest muligt ambitiøse løsning i forhold til strengere minimumssubstanskriterier og skattemæssige konsekvenser. Regeringen lægger vægt på, at de valgte løsninger skal være effektive og under alle omstændigheder mindst muligt omkostningstunge for Skatteforvaltningen og erhvervslivet.

Vedtagelse

Forslaget har retsgrundlag i artikel 115 TEUF og skal vedtages af Rådet med enstemmighed efter høring af Europa-Parlamentet. Europa-Parlamentet vedtog en [udtalelse](#) om Kommissionens forslag den 17. januar 2023. Parlamentet tilsluttede sig Kommissionens forslag, men ønskede en række justeringer, herunder med henblik på at udvide anvendelsesområdet for direktivet, udvide rapporteringskravene og skærpe sanktionerne.

Der lægges op til, at reglerne skal træde i kraft senest den 1. januar 2026.