



---

*Retsudvalget*

---

**0337/2011 2016/2010(CNS)**

19.9.2017

## **UDTALELSE**

fra Retsudvalget

til Økonomi- og Valutaudvalget

om forslaget til Rådets direktiv om et fælles selskabsskattegrundlag  
(COM(2016)0685 – C8-0472/2016 – 2016/0337(CNS))

Ordfører (for udtalelse): Evelyn Regner

PA\_Legam

## KORT BEGRUNDELSE

### I. Indledning

Dette forslag sammen med forslaget til Rådets direktiv om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (2016/0336 (CNS)) er en relancering af Kommissionens initiativ fra 2011 om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag for EU. Formålet med de to forslag er at levere EU-lovgivning på området, der er egnet til et økonomisk miljø, der er blevet mere globaliseret, mobilt og digitalt, hvor medlemsstaterne i stigende grad finder det vanskeligt gennem ensidige foranstaltninger at bekæmpe former for aggressiv skatteplanlægning for at forhindre udhuling af deres skattegrundlag og overførsel af overskud.

### II. En effektiv gennemførelse af konsolideringen

Gennemførelsen af et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag er afgørende i bestræbelserne på at opnå retfærdighed mellem virksomheder i og uden for EU fra et skattemæssigt synspunkt. Én af de største trusler mod skattemæssig retfærdighed er den udbredte metode for overførsel af overskud. Når den er fuldt ud gennemført, vil det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag gøre det muligt at henføre indkomst til det sted, hvor værdien skabes, ved hjælp af en formel, der er baseret på tre ligeligt vægtede faktorer, som er mere modstandsdygtige over for former for aggressiv skatteplanlægning end fastsættelse af interne afregningspriser. På den måde kunne smuthuller mellem nationale skattesystemer, i særdeleshed fastsættelse af interne afregningspriser, som beløber sig til ca. 70 % af al overførsel af overskud i EU, blive fjernet, og et stort skridt frem mod et fair, effektivt og gennemsigtigt skattesystem kunne blive taget. De to forslag bør derfor ses som en pakke og bør gennemføres side om side for at kunne opnå øget skattemæssig retfærdighed. Det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag bør være iværksat inden udgangen af 2020.

I forbindelse med den generelle retfærdighed i vores skattesystemer skal selskaber bære deres del af byrden, og det er derfor afgørende, at nye fritagelser for beskatning ikke udhuler skattegrundlaget. Foranstaltninger, der skaber incitament for private virksomheder til at investere i realøkonomien, skal understøttes, idet det aktuelle investeringsunderskud i EU er én af de vigtigste kilder til dens økonomiske svagheder. Skattelettelser for virksomheder skal dog opstilles omhyggeligt og kun gennemføres, hvor deres positive indvirkning på arbejdspladser og vækst er indlysende, og enhver risiko for, at de skaber smuthuller i skattesystemet, er udelukket. Fremme af innovation og investeringer bør derfor udføres gennem offentlige tilskud og ikke gennem skattefritagelser.

For effektivt at kunne bekæmpe aggressive skatteplanlægningsstrukturer samt for at kunne undgå to parallelle skatteordninger bør det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag være obligatorisk for alle virksomheder bortset fra små og mellemstore virksomheder som defineret i det fjerde selskabsdirektiv fra 1978. Derfor er slagteren ved siden af eller små nystartede virksomheder, som er særligt innovative, ikke forpligtet til at indføre det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag. Eftersom små og mellemstore virksomheder ikke har ressourcerne til at investere i skuffeselskabsstrukturer for kunstigt at overføre overskud, bliver de presset ud i en konkurrencemæssigt ugunstig situation i forhold til de multinationale selskaber. For at sikre et sundt indre marked er det afgørende at etablere et fair, effektivt, gennemsigtigt og vækstfremmende fælles selskabsskattegrundlag, der er baseret på princippet om, at overskud bør beskattes i det land, hvor det skabes.

Det er nødvendigt at definere konceptet for en digital virksomhed, mens der tages hensyn til den digitale forandring i erhvervsklimaet. Virksomheder, som skaber indtægter i en medlemsstat uden at have et fysisk driftssted i medlemsstaten, skal behandles på samme måde som virksomheder med et fysisk driftssted. Det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag skal derfor også gælde for digitale selskaber.

### III. Indførelse af en minimumssats for selskabsskat i forslaget

En fælles og lige minimumssats for selskabsskat er den eneste måde, hvorpå der kan oprettes lige og fair behandling af forskellige enheder, som driver forretning i EU, og i det store fællesskab for skattepligtige enheder. Fastlægges der ikke en minimumssats, vil det blot føre til en situation, hvor kapløbet mod skattesatsernes bund intensiveres. Tilstedeværelsen af et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag vil betyde, at medlemsstaterne ikke længere vil kunne konkurrere gennem skattegrundlag, og de økonomiske incitamenter til at konkurrere gennem skattegrundlag vil derfor øges. I gennemsnit er selskabsskatten i EU faldet fra 35 % i 1990'erne til 22,5 % i dag. For at gøre en ende på kapløbet mod bunden for selskabsskattens satser på EU-plan skal en minimumssats for selskabsskat på 25 % indføres.

## ÆNDRINGSFORSLAG

Retsudvalget opfordrer Økonomi- og Valutaudvalget, som er korresponderende udvalg, til at tage hensyn til følgende ændringsforslag:

### Ændringsforslag 1

#### Forslag til direktiv Betragtning 1

##### *Kommissionens forslag*

(1) Selskaber, som søger at drive erhvervmæssig virksomhed på tværs af grænserne inden for Unionen, støder på store forhindringer og markedsforvridninger, som følge af at der findes 28 forskellige selskabsskattesystemer, der interagerer med hinanden. Samtidig er skatteplanlægningsstrukturerne med tiden blevet stadig mere sofistikerede, efterhånden som de udvikler sig over forskellige jurisdiktioner og på effektiv vis udnytter teknikaliteterne i et skattesystem eller uforeneligheder mellem to eller flere skattesystemer med henblik på at reducere selskabernes skattetilsvær. Selv om sådanne situationer afdækker mangler, der er vidt

##### *Ændringsforslag*

(1) Selskaber, som søger at drive erhvervmæssig virksomhed på tværs af grænserne inden for Unionen, støder på store forhindringer og markedsforvridninger, som følge af at der findes 28 forskellige selskabsskattesystemer, der interagerer med hinanden. Samtidig er skatteplanlægningsstrukturerne med tiden blevet stadig mere **aggressive og** sofistikerede, efterhånden som de udvikler sig over forskellige jurisdiktioner og på effektiv vis udnytter teknikaliteterne i et skattesystem eller uforeneligheder mellem to eller flere skattesystemer med henblik på at reducere selskabernes skattetilsvær. Selv om sådanne situationer afdækker mangler,

forskellige i deres natur, er de med til at skabe hindringer for det indre markeds rette funktion. Tiltag for at løse disse problemer *bør* derfor være rettet mod begge disse former for markedssvigt.

der er vidt forskellige i deres natur, er de med til at skabe hindringer for det indre markeds rette funktion. *Inden for økonomisk rammer, der er mere globaliserede, mobile og digitale, bør* tiltag for at løse disse problemer derfor være rettet mod begge disse former for markedssvigt *gennem en tilpasning af selskabsskattegrundlaget i Unionen og skabelsen af et mere rimeligt og konsekvent erhvervmiljø for virksomhederne.*

## Ændringsforslag 2

### Forslag til direktiv Betragtning 3

#### *Kommissionens forslag*

(3) Som fremhævet i forslaget til Rådets direktiv om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag fra den 16. marts 2011, vil et selskabsskattesystem<sup>1</sup>, der behandler Unionen som et indre marked i forbindelse med beregning af selskabernes selskabsskattegrundlag, lette den grænseoverskridende aktivitet for selskaber, der er hjemmehørende i Unionen, og fremme målet om at gøre Unionen til et mere konkurrencedygtigt sted for internationale investeringer. Forslaget om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag fra 2011 fokuserede på målet om at gøre det lettere for virksomheder at udvide deres erhvervsaktivitet inden for Unionen. Foruden det nævnte mål bør det også tages i betragtning, at det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag kan være et særdeles effektivt redskab til at skabe *et* mere velfungerende indre marked ved at bekæmpe ordninger for skatteundgåelse. Initiativet om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag bør derfor lanceres på ny for på den ene side at tage hensyn til aspektet om erhvervsfremme og på den

#### *Ændringsforslag*

(3) Som fremhævet i forslaget til Rådets direktiv om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag fra den 16. marts 2011, vil et selskabsskattesystem, der behandler Unionen som et indre marked i forbindelse med beregning af selskabernes selskabsskattegrundlag, lette den grænseoverskridende aktivitet for selskaber, der er hjemmehørende i Unionen, og fremme målet om at gøre Unionen til et mere konkurrencedygtigt sted for internationale investeringer. Forslaget om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag fra 2011 fokuserede på målet om at gøre det lettere for virksomheder at udvide deres erhvervsaktivitet inden for Unionen. Foruden det nævnte mål bør det også tages i betragtning, at det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag kan være et særdeles effektivt redskab til at skabe *et* mere velfungerende indre marked ved at bekæmpe ordninger for skatteundgåelse. Initiativet om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag bør derfor lanceres på ny for på den ene side at tage hensyn til aspektet om erhvervsfremme og på den

anden side initiativets bidrag til bekæmpelse af skatteundgåelse. Denne tilgang vil være den bedst egnede til at opfylde målet om at få bugt med forvriddingerne af det indre markeds funktion.

---

<sup>1</sup>Forslag til Rådets direktiv om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (KOM(2011) 121 endelig/2 af 3.10.2011).

### Ændringsforslag 3

#### Forslag til direktiv Betragtning 4

##### *Kommissionens forslag*

(4) På grund af behovet for at træffe hurtige foranstaltninger for at garantere det indre markeds rette funktion ved på den ene side at gøre det mere indbydende over for handel og investeringer og på den anden side mere modstandsdygtigt over for ordninger for skatteundgåelse, er det nødvendigt at opdele det ambitiøse initiativ om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag i to særskilte forslag. Der bør i første omgang indføres regler om et fælles selskabsskattegrundlag, før opmærksomheden på det senere stadie rettes mod konsolidering.

anden side initiativets bidrag til bekæmpelse af skatteundgåelse. ***Når det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag er gennemført i alle medlemsstaterne, vil det sikre, at skatter betales der, hvor overskud genereres.*** Denne tilgang vil være den bedst egnede til at opfylde målet om at få bugt med forvriddingerne af det indre markeds funktion.

---

<sup>1</sup> Forslag til Rådets direktiv om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag (KOM(2011) 121 endelig/2 af 3.10.2011).

##### *Ændringsforslag*

(4) På grund af behovet for at træffe hurtige foranstaltninger for at garantere det indre markeds rette funktion ved på den ene side at gøre det mere indbydende over for handel og investeringer og på den anden side mere modstandsdygtigt over for ordninger for skatteundgåelse, er det nødvendigt at opdele det ambitiøse initiativ om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag i to særskilte forslag. Der bør i første omgang indføres regler om et fælles selskabsskattegrundlag, før opmærksomheden på det senere stadie rettes mod konsolidering. ***En gennemførelse af det fælles selskabsskattegrundlag uden konsolidering vil imidlertid ikke løse problemet med overførsel af overskud. Det er derfor afgørende, at konsolidering anvendes i alle medlemsstater pr. 1. januar 2021.***

## Ændringsforslag 4

### Forslag til direktiv Betragtning 5

#### *Kommissionens forslag*

(5) *Mange ordninger for aggressiv skatteplanlægning foregår ofte i en grænseoverskridende kontekst, hvilket betyder, at de deltagende selskabskoncerner må besidde et minimum af ressourcer. Ud fra den forudsætning og af hensyn til proportionaliteten bør reglerne for et fælles selskabsskattegrundlag kun være obligatoriske for selskaber, der indgår i en koncern af betydelig størrelse. Der bør derfor fastsættes en størrelsesrelateret tærskel, som tager udgangspunkt i de samlede konsoliderede indtægter i en koncern, der udarbejder konsoliderede regnskaber.* For at sikre sammenhæng mellem de to trin i initiativet om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag bør reglerne om et fælles selskabsskattegrundlag være obligatoriske for selskaber, som ville blive betragtet som en koncern, hvis hele initiativet gennemføres. For bedre at fremme målet om at lette handelen og investeringerne i det indre marked bør reglerne om et fælles selskabsskattegrundlag også være (valgfrit) tilgængelige for selskaber, der ikke opfylder disse betingelser.

#### *Ændringsforslag*

(5) *Med henblik på at bekæmpe ordninger for aggressiv skatteplanlægning effektivt og undgå to parallelle skatteordninger bør reglerne for det fælles selskabsskattegrundlag være obligatoriske for alle selskaber med undtagelse af SMV'er. Tærsklerne for mikrovirksomheder og små, mellemstore og store virksomheder er fastlagt i Rådets fjerde direktiv 78/660/EØF (det fjerde selskabsdirektiv<sup>1a</sup>). Eftersom SMV'er ikke har ressourcerne til at investere i skuffeselskabsstrukturer for kunstigt at overføre overskud, er de i en konkurrencemæssigt ugunstig situation i forhold til de multinationale selskaber. For at sikre et sundt indre marked er det afgørende at etablere et fair, effektivt, gennemsigtigt og vækstfremmende fælles selskabsskattegrundlag, der er baseret på princippet om, at overskud skal beskattes i det land, hvor det genereres.* For at sikre sammenhæng mellem de to trin i initiativet om et fælles konsolideret selskabsskattegrundlag bør reglerne om et fælles selskabsskattegrundlag være obligatoriske for selskaber, som ville blive betragtet som en koncern, hvis hele initiativet gennemføres. For bedre at fremme målet om at lette handelen og investeringerne i det indre marked bør reglerne om et fælles selskabsskattegrundlag også være (valgfrit) tilgængelige for selskaber, der ikke opfylder disse betingelser.

---

<sup>1a</sup> Rådets fjerde direktiv 78/660/EØF af 25. juli 1978 på grundlag af traktatens artikel 54, stk. 3, litra g, om årsregnskaberne for visse selskabsformer

## Ændringsforslag 5

### Forslag til direktiv Betragtning 6

#### *Kommissionens forslag*

(6) Det er nødvendigt at definere begrebet fast driftssted, som er beliggende i Unionen og tilhører et skattesubjekt, der er skattemæssigt hjemhørende i Unionen. Formålet er at sikre, at alle berørte skattesubjekter har samme forståelse heraf, og at udelukke muligheden for uoverensstemmelser som følge af divergerende definitioner. ***Derimod bør det ikke være afgørende at have en fælles definition af faste driftssteder, som er beliggende i et tredjeland, eller faste driftssteder, som er beliggende i Unionen, men som ejes af et skattesubjekt, der er skattemæssigt hjemmehørende i et tredjeland. Det er bedre at overlade denne dimension til bilaterale skatteoverenskomster og nationale regler på grund af den komplicerede interaktion med internationale konventioner.***

## Ændringsforslag 6

### Forslag til direktiv Betragtning 6 a (ny)

#### *Kommissionens forslag*

#### *Ændringsforslag*

(6) Det er nødvendigt at definere begrebet fast driftssted, som er beliggende i Unionen og tilhører et skattesubjekt, der er skattemæssigt hjemhørende i Unionen. Formålet er at sikre, at alle berørte skattesubjekter har samme forståelse heraf, og at udelukke muligheden for uoverensstemmelser som følge af divergerende definitioner.

***(6a) I betragtning af den digitale ændring i erhvervmiljøet er det nødvendigt at definere et digitalt driftssted som begreb. Selskaber, der skaber indtægter i en medlemsstat uden i den pågældende medlemsstat at have et fysisk driftssted men dog en fast omsætning, bør behandles på samme måde som selskaber,***



*der har et fysisk driftssted. Det fælles konsoliderede selskabsskattegrundlag bør derfor også gælde for digitale virksomheder.*

## **Ændringsforslag 7**

### **Forslag til direktiv Betragtning 8**

#### *Kommissionens forslag*

*(8) De skattepligtige indtægter bør fratrækkes driftsomkostninger og visse andre poster. Fradragsberettigede driftsomkostninger bør normalt omfatte alle omkostninger i forbindelse med salg og udgifter i tilknytning til produktion, vedligeholdelse og sikring af indkomst. For at fremme innovation i økonomien og modernisere det indre marked bør der gives fradrag for omkostninger til forskning og udvikling, herunder bonusfradrag, som bør bogføres til fulde i det år, de pådrages (med undtagelse af fast ejendom). Små nystartede virksomheder uden tilknyttede selskaber, som er særligt innovative (en kategori, der især vil omfatte opstartsvirksomheder), bør også støttes ved hjælp af øgede bonusfradrag for omkostninger til forskning og udvikling. Af hensyn til retssikkerheden bør der også fastlægges en liste over ikke-fradragsberettigede udgifter.*

## **Ændringsforslag 8**

### **Forslag til direktiv Betragtning 10**

#### *Kommissionens forslag*

*(10) Det forhold, at rentebetalinger på lån kan fradrages i skattesubjektets*

#### *Ændringsforslag*

*(8) Foranstaltninger, der skaber incitament for private virksomheder til at investere i realøkonomien, bør understøttes, idet det aktuelle investeringsunderskud i Unionen er én af de vigtigste kilder til dens økonomiske svagheder. Samtidig skal skattelettelser for virksomheder opstilles med omtanke og kun indføres, hvor deres positive indvirkning på arbejdspladser og vækst er indlysende, og enhver risiko for, at de skaber smuthuller i skattesystemet, er udelukket. Fremme af innovation og investeringer bør derfor udføres gennem offentlige tilskud, der er tilgængelige for alle, og ikke gennem skattefritagelser.*

*udgår*

*skattegrundlag, mens dette ikke er muligt ved udbytteudlodninger, skaber et klart incitament til at finansiere med gæld i stedet for med egenkapital. På grund af den risiko, det indebærer for selskabernes gældsætning, er det afgørende at træffe foranstaltninger til at neutralisere den aktuelle tilbøjelighed til ikke at anvende egenkapitalfinansiering. Det påtænkes derfor at give skattesubjekter et fradrag for vækst og investering, hvorved udvidelser af et skattesubjekts egenkapital på visse betingelser kan fradrages i dets skattegrundlag. Det vil derfor være afgørende at sikre, at ordningen ikke medfører kaskadevirkninger, og i den forbindelse er det nødvendigt at udelukke den skattemæssige værdi af et skattesubjekts interesser i tilknyttede selskaber. Endelig vil det for at sikre, at fradragsordningen er tilstrækkelig robust, være nødvendigt at fastlægge regler for bekæmpelse af skatteundgåelse.*

## Ændringsforslag 9

### Forslag til direktiv Betragtning 14

#### *Kommissionens forslag*

(14) For at undgå udhuling af skattegrundlagene i de højere beskattede jurisdiktioner som følge af overførsel af overskud gennem overdrevne interne afregningspriser til lande med lavere beskatning bør transaktioner mellem et skattesubjekt og dets tilknyttede selskaber være underlagt prisjusteringer efter armslængdeprincippet, som er et almindelig anvendt kriterie.

#### *Ændringsforslag*

(14) For at undgå udhuling af skattegrundlagene i de højere beskattede jurisdiktioner som følge af overførsel af overskud gennem overdrevne interne afregningspriser til lande med lavere beskatning bør transaktioner mellem et skattesubjekt og dets tilknyttede selskaber være underlagt prisjusteringer efter armslængdeprincippet, som er et almindelig anvendt kriterie. ***Som følge heraf kan smuthuller mellem nationale skattesystemer, navnlig med hensyn til fastsættelse af interne afregningspriser, som udgør ca. 70 % af al overførsel af overskud i Unionen, blive fjernet, og der kan tages et stort skridt frem mod et fair,***

## Ændringsforslag 10

### Forslag til direktiv Betragtning 21

#### *Kommissionens forslag*

(21) Formålet med dette direktiv, nemlig at forbedre det indre markeds funktion ved at bekæmpe metoder til international skatteundgåelse og gøre det lettere for virksomheder at udvide på tværs af grænserne inden for Unionen, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes ved ensidige og forskelligartede tiltag i medlemsstaterne, fordi koordinerede tiltag er nødvendige for at opfylde disse målsætninger; de kan således bedre opfyldes på Unionsplan, da direktivet er rettet mod mangler i det indre marked som følge af samspillet mellem forskellige nationale skatteregler, som påvirker det indre marked og hæmmer mulighederne for grænseoverskridende aktivitet, og Unionen kan derfor vedtage foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går dette direktiv ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå disse mål, navnlig i betragtning af at dets obligatoriske anvendelsesområde er begrænset til koncerner over en bestemt størrelse.

#### *Ændringsforslag*

(21) Formålet med dette direktiv, nemlig at forbedre det indre markeds funktion ved at bekæmpe metoder til international skatteundgåelse og gøre det lettere for virksomheder at udvide på tværs af grænserne inden for Unionen, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes ved ensidige og forskelligartede tiltag i medlemsstaterne, fordi koordinerede tiltag er nødvendige for at opfylde disse målsætninger; de kan således bedre opfyldes på Unionsplan, da direktivet er rettet mod mangler i det indre marked som følge af samspillet mellem forskellige nationale skatteregler, som påvirker det indre marked og hæmmer mulighederne for grænseoverskridende aktivitet, og Unionen kan derfor vedtage foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går dette direktiv ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå disse mål, navnlig i betragtning af at dets obligatoriske anvendelsesområde er begrænset til koncerner over en bestemt størrelse. ***De foreslåede foranstaltninger går ikke videre end at ensrette selskabsskattegrundlaget, hvilket er en forudsætning for at få nedbrudt de konstaterede hindringer, som forvrider det indre marked. Desuden giver en sådan trinvis tilgang medlemsstaterne mulighed for selv at bestemme omfanget af deres skatteindtægter for at nå deres budgetpolitiske mål. Samtidig berører det ikke medlemsstaternes ret til at fastlægge***

*deres egne selskabsskattesatser.*

## **Ændringsforslag 11**

### **Forslag til direktiv Artikel 1 – stk. 1**

#### *Kommissionens forslag*

1. Med dette direktiv indføres der et system for et fælles grundlag til beskatning af visse selskaber, og der fastlægges regler for beregning af dette grundlag.

#### *Ændringsforslag*

1. Med dette direktiv indføres der et system for et fælles grundlag til beskatning af visse selskaber, og der fastlægges regler for beregning af dette grundlag, **herunder foranstaltninger til at forhindre skatteundgåelse og foranstaltninger om den internationale dimension af det foreslåede skattesystem.**

## **Ændringsforslag 12**

### **Forslag til direktiv Artikel 2 – stk. 1 – indledning**

#### *Kommissionens forslag*

1) Reglerne i dette direktiv **anvendes** for et selskab, som er oprettet i henhold til lovene i en medlemsstat, herunder dets faste driftssteder i andre medlemsstater, hvor selskabet opfylder alle følgende betingelser:

#### *Ændringsforslag*

1) Reglerne i dette direktiv **finder anvendelse** for et selskab, som er oprettet i henhold til lovene i en medlemsstat, herunder dets faste **driftssteder og digitale** driftssteder i andre medlemsstater, hvor selskabet opfylder alle følgende betingelser:

## **Ændringsforslag 13**

### **Forslag til direktiv Artikel 2 – stk. 1 – litra c**

#### *Kommissionens forslag*

c) det er i regnskabsmæssig henseende en del af en konsolideret koncern med samlede konsoliderede indtægter på over **750 000 000 EUR** i det regnskabsår, der

#### *Ændringsforslag*

c) det er i regnskabsmæssig henseende en del af en konsolideret koncern med samlede konsoliderede indtægter på over **40 000 000 EUR** i det regnskabsår, der går

går forud for det relevante regnskabsår

forud for det relevante regnskabsår.

## Ændringsforslag 14

### Forslag til direktiv

#### Artikel 2 – stk. 2 – afsnit 1

##### *Kommissionens forslag*

Dette direktiv *anvendes* også for et selskab, der er oprettet i henhold til lovene i et tredjeland, for så vidt angår dets faste driftssteder i en eller flere medlemsstater, hvor selskabet opfylder betingelserne i stk. 1, litra b) til d).

##### *Ændringsforslag*

Dette direktiv *finder* også *anvendelse* for et selskab, der er oprettet i henhold til lovene i et tredjeland, for så vidt angår dets faste driftssteder i en eller flere medlemsstater *og med hensyn til indtægter, der er genereret i en eller flere medlemsstater*, hvor selskabet opfylder betingelserne i stk. 1, litra b) til d).

## Ændringsforslag 15

### Forslag til direktiv

#### Artikel 2 – stk. 2 a (ny)

##### *Kommissionens forslag*

##### *Ændringsforslag*

**2a.** *Dette direktiv finder også anvendelse på en virksomhed, der er oprettet i henhold til lovene i et tredjeland, for så vidt angår dets digitale driftssteder, som er specifikt målrettet forbrugere eller virksomheder i en medlemsstat, eller som hovedsageligt modtager indtægter fra aktiviteter i en medlemsstat, hvor selskabet opfylder betingelserne i stk. 1, litra b) til d). Med henblik på at fastslå om et digitalt driftssted er specifikt rettet mod forbrugere eller virksomheder i en medlemsstat, skal den fysiske placering af forbrugere eller brugere og leverandører af varer og tjenesteydelser tages i betragtning i overensstemmelse med OECD's BEPS-aktion 1. Hvis dette ikke kan fastslås, skal der tages højde for, om det digitale driftssted udøver sin virksomhed under topdomænet for medlemsstaten eller Unionen eller, hvad*

*angår selskaber for mobile applikationer, om det distribuerer sin applikation via den medlemsstatsspecifikke del af et distributionscenter for mobile applikationer, eller om driftsstedet drives under et domæne, der – f.eks. som følge af brug af navne på medlemsstater, regioner eller byer – gør det klart, at det digitale driftssted er rettet mod forbrugere eller virksomheder i en medlemsstat, eller om erhvervsaktiviteten er underlagt almindelige betingelser, der gælder specifikt for Unionen eller en medlemsstat, eller om det digitale driftsstedes webtilstedeværelse indeholder reklameplads, som specifikt er rettet mod forbrugere og virksomheder i en medlemsstat.*

## **Ændringsforslag 16**

### **Forslag til direktiv**

#### **Artikel 4 – stk. 1 – afsnit 1 – punkt 33 a (nyt)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*(33a) "digitalt driftssted": under hensyntagen til resultaterne fra OECD's BEPS-aktion 1 et driftssted, der specifikt er rettet mod forbrugere eller virksomheder i en medlemsstat, under behørig hensyntagen til den fysiske placering af forbrugere eller brugere og leverandører af varer og tjenesteydelser. Hvis disse ikke kan fastslås, skal der tages hensyn til, om driftsstedet udøver sin virksomhed under topdomænet for medlemsstaten eller Unionen eller, hvad angår selskaber for mobile applikationer, om det distribuerer sin applikation via den medlemsstatsspecifikke del af et distributionscenter for mobile applikationer, eller om driftsstedet drives under et domæne, der – f.eks. som følge af brug af navne på medlemsstater, regioner eller byer – gør det klart, at driftsstedet er rettet mod forbrugere eller virksomheder i en medlemsstat, eller om*

*erhvervsaktiviteten er underlagt almindelige betingelser, der gælder specifikt for Den Europæiske Union eller en medlemsstat, eller om driftsstedets webtilstedeværelse indeholder reklameplads, som specifikt er rettet mod forbrugere og virksomheder i en medlemsstat.*

## **Ændringsforslag 17**

### **Forslag til direktiv**

#### **Artikel 4 – stk. 1 – afsnit 1 – nr. 33 b (ny)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*(33b) "en effektiv selskabsskattesats": selskabsskat betalt i forhold til indtægter og overskud som fastlagt i et selskabs regnskaber.*

## **Ændringsforslag 18**

### **Forslag til direktiv**

#### **Artikel 5 – stk. 1 – indledning**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

1. Et skattesubjekt anses for at have et fast driftssted i en anden medlemsstat end den medlemsstat, hvor det er skattemæssigt hjemmehørende, når det har et fast sted i den anden medlemsstat, gennem hvilket det helt eller delvis udøver sin aktivitet, herunder især:

1. Et skattesubjekt anses for at have et fast driftssted i en anden medlemsstat end den medlemsstat, hvor det er skattemæssigt hjemmehørende, når det har et fast **eller virtuelt** sted i den anden medlemsstat, gennem hvilket det helt eller delvis udøver sin aktivitet, herunder især:

## **Ændringsforslag 19**

### **Forslag til direktiv**

#### **Artikel 5 – stk. 1 – litra f a (ny)**

fa) *en digital virksomhed.*

## Ændringsforslag 20

### Forslag til direktiv

#### Artikel 9 – stk. 3

3) *Foruden de beløb, der er fradragsberettigede som omkostninger til forskning og udvikling, jf. stk. 2, kan skattesubjektet også for hvert skatteår fradrage yderligere 50 % af sådanne omkostninger, som det har pådraget sig i løbet af det pågældende år, undtagen omkostninger til flytbare materielle anlægsaktiver. Hvis omkostningerne til forskning og udvikling overstiger 20 000 000 EUR, kan skattesubjektet fradrage 25 % af det overskydende beløb.*

*udgår*

*Uanset første afsnit kan skattesubjektet fradrage yderligere 100 % af sine omkostninger til forskning og udvikling op til 20 000 000 EUR, forudsat at skattesubjektet opfylder alle følgende betingelser:*

a) *det er en ikke-børsnoteret virksomhed med mindre end 50 ansatte og en årlig omsætning og/eller et samlet årligt resultat på højst 10 000 000 EUR*

b) *det har ikke været registreret i mere end fem år. Hvis skattesubjektet ikke er underlagt registrering, kan begyndelsen af perioden på fem år regnes fra det tidspunkt, hvor virksomheden enten påbegynder eller skal svare skat af sin økonomiske aktivitet*

c) *det er ikke blevet dannet ved en fusion*

d) *det har ikke nogen tilknyttede*



*selskaber.*

## **Ændringsforslag 21**

**Forslag til direktiv  
Artikel 10 a (ny)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

### **Artikel 10a**

#### **Forbud mod fradrag**

***Ingen fradrag er tilladte i det omfang, det vil resultere i en effektiv selskabsskattesats på mindre end 20 % af indtægterne minus skattefrie indtægter.***

## **Ændringsforslag 22**

**Forslag til direktiv  
Artikel 11**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

*[...]*

***udgår***

## **Ændringsforslag 23**

**Forslag til direktiv  
Artikel 12 – stk. 1 – litra j a (ny)**

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

***(ja) udgifter til modtagere i lande, der er nævnt på den europæiske liste over usamarbejdsvillige skattejurisdiktioner (også kendt som "skattelylande")<sup>1a</sup>***

---

***<sup>1a</sup> Den europæiske liste over usamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, som Rådet er ved at udarbejde:  
<http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-14 166-2016-INIT/en/pdf>***

## Ændringsforslag 24

### Forslag til direktiv Artikel 42 – stk. 4 a (ny)

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

**(4a) Der finder ingen yderligere fradrag af tab, som henvist til i stk. 1, sted, for så vidt angår tab pådraget efter 31. december 2020.**

## Ændringsforslag 25

### Forslag til direktiv Artikel 59 – stk. 2

*Kommissionens forslag*

*Ændringsforslag*

2) Hvis en enhed eller et fast driftssted behandles som et kontrolleret udenlandsk selskab efter stk. 1, skal enheden eller det faste driftssted svare skat af ikke-udloddet indkomst, i det omfang den hidrører fra følgende kategorier:

- a) *renter eller anden indkomst fra finansielle aktiver*
- b) *royalties eller anden indkomst fra intellektuel ejendomsret*
- c) *dividende og indkomst fra afhændelse af andele*
- d) *indkomst fra finansiel leasing*
- e) *indkomst fra forsikrings- og bankvirksomhed samt anden finansiel virksomhed*
- f) *indkomst fra faktureringselskaber, der opnår indkomst fra salg og tjenesteydelser, der købes af og sælges af tilknyttede selskaber, og som bidrager med ingen eller ringe økonomisk værdi.*

2) Hvis en enhed eller et fast driftssted behandles som et kontrolleret udenlandsk selskab efter stk. 1, skal enheden eller det faste driftssted svare skat af ikke-udloddet indkomst.

Første afsnit anvendes ikke på et kontrolleret udenlandsk selskab, der er hjemmehørende eller beliggende i en medlemsstat eller et i tredjeland, der er part i EØS-aftalen, forudsat at det kontrollerede udenlandske selskab er blevet oprettet af velbegrundede økonomiske årsager, der afspejler den økonomiske virkelighed. I forbindelse med denne artikel anses det kontrollerede udenlandske selskabs aktiviteter for at afspejle den økonomiske virkelighed, for så vidt som denne aktivitet understøttes af passende personale, udstyr, aktiver og lokaler.

## **Ændringsforslag 26**

### **Forslag til direktiv Artikel 59 – stk. 3 – afsnit 2**

#### *Kommissionens forslag*

Finansielle selskaber behandles ikke som kontrollerede udenlandske selskaber efter stk. 1, hvis højst en tredjedel af den indkomst under stk. 2, litra a) til f), der optjenes af enheden *eller* det faste driftssted, stammer fra transaktioner med skattesubjektet eller dets tilknyttede selskaber.

## **Ændringsforslag 27**

### **Forslag til direktiv Artikel 69 – stk. 1**

#### *Kommissionens forslag*

Kommissionen gennemgår fem år efter ikrafttrædelsen af dette direktiv anvendelsen heraf og forelægger Rådet en rapport om gennemførelsen af dette direktiv.

Første afsnit anvendes ikke på et kontrolleret udenlandsk selskab, der er hjemmehørende eller beliggende i en medlemsstat eller et i tredjeland, der er part i EØS-aftalen, forudsat at det kontrollerede udenlandske selskab er blevet oprettet af velbegrundede økonomiske årsager, der afspejler den økonomiske virkelighed. I forbindelse med denne artikel anses det kontrollerede udenlandske selskabs aktiviteter for at afspejle den økonomiske virkelighed, for så vidt som denne aktivitet understøttes af passende personale, udstyr, aktiver og lokaler.

#### *Ændringsforslag*

Finansielle selskaber behandles ikke som kontrollerede udenlandske selskaber efter stk. 1, hvis højst en tredjedel af den indkomst under stk. 2, litra a) til f), der optjenes af enheden, det faste driftssted *eller den digitale virksomhed*, stammer fra transaktioner med skattesubjektet eller dets tilknyttede selskaber.

#### *Ændringsforslag*

Kommissionen gennemgår fem år efter ikrafttrædelsen af dette direktiv anvendelsen heraf og forelægger Rådet *og Europa-Parlamentet* en rapport om gennemførelsen af dette direktiv.

## PROCEDURE I RÅDGIVENDE UDVALG

<b>Titel</b>	Fælles selskabsskattegrundlag
<b>Referencer</b>	COM(2016)0685 – C8-0472/2016 – 2016/0337(CNS)
<b>Korresponderende udvalg</b> Dato for meddelelse på plenarmødet	ECON 24.11.2016
<b>Udtalelse fra</b> Dato for meddelelse på plenarmødet	JURI 24.11.2016
<b>Ordfører for udtalelse</b> Dato for valg	Evelyn Regner 28.11.2016
<b>Behandling i udvalg</b>	3.5.2017
<b>Dato for vedtagelse</b>	7.9.2017
<b>Resultat af den endelige afstemning</b>	+: 19 –: 1 0: 1
<b>Til stede ved den endelige afstemning - medlemmer</b>	Max Andersson, Joëlle Bergeron, Marie-Christine Boutonnet, Jean-Marie Cavada, Kostas Chrysogonos, Lidia Joanna Geringer de Oedenberg, Mary Honeyball, Sylvia-Yvonne Kaufmann, Gilles Lebreton, António Marinho e Pinto, Julia Reda, Evelyn Regner, Axel Voss, Tadeusz Zwiefka
<b>Til stede ved den endelige afstemning – stedfortrædere</b>	Sergio Gaetano Cofferati, Luis de Grandes Pascual, Angel Dzhambazki, Rainer Wieland, Tiemo Wölken
<b>Til stede ved den endelige afstemning – stedfortrædere (forretningsordenens art. 200, stk. 2)</b>	Gabriel Mato, Andrey Novakov

**ENDELIG AFSTEMNING VED NAVNEOPRÅB  
I RÅDGIVENDE UDVALG**

<b>19</b>	<b>+</b>
ALDE	Jean-Marie Cavada, António Marinho e Pinto
ENF	Marie-Christine Boutonnet, Gilles Lebreton
GUE/NGL	Kostas Chrysogonos
PPE	Gabriel Mato, Andrey Novakov, Axel Voss, Rainer Wieland, Tadeusz Zwiefka, Luis de Grandes Pascual,
S&D	Sergio Gaetano Cofferati, Lidia Joanna Geringer de Oedenberg, Mary Honeyball, Sylvia-Yvonne Kaufmann, Evelyn Regner, Tiemo Wölken
VERTS/ALE	Max Andersson, Julia Reda

<b>1</b>	<b>-</b>
ECR	Angel Dzhambazki

<b>1</b>	<b>0</b>
EFDD	Joëlle Bergeron

Tegnforklaring:

+ : for

- : imod

0 : hverken/eller