



ADVISORY<sup>®</sup>

INDEPENDENT TAX CONSULTING



Action Plan on Corporate Taxation  
17. Juni 2015  
A Fair and Efficient Corporate  
Taxation in the EU

# Overblik

## Formål:

- At sikre en fair og vækstskabende beskatning af selskaber i EU, på baggrund af reel økonomisk aktivitet og profitdannelse.

## Middel:

1. En relancering af CCCTB.
2. Beskatning dér hvor overskuddet bliver skabt.
3. Et bedre skattemiljø for erhvervslivet.
4. Øget gennemsigtighed på skatteområdet
5. Samarbejde mellem medlemsstaterne

# Relancering af CCCTB

## Nyt forslag næste år.

- I første omgang vil der være mulighed for grænseoverskridende modregning af underskud, indtil konsolideringen genindføres på et senere tidspunkt.

## Obligatorisk (- i det mindste for MNE'er).

## Trinvis gennemførelse.

- Særligt overveje, hvorvidt:
  - Den favorable behandling af udgifter til forskning og udvikling i det nuværende forslag skal videreudvikles, og
  - Der skal sættes ind overfor tendensen til lånefinansiering med henblik på at styrke kapitalmarkedsunionen.

# Reel økonomisk aktivitet

Tilpasning af definitionen af *fast driftssted*, samt en forbedring af CFC-reglerne.

- Til behandling i Rådet, hvor der bør nås til enighed inden for 12 måneder.
- Ændringerne bør gøres juridisk bindende, før der indgås aftale om CCCTB.

## Ændring af Rente- og Royaltydirektivet:

- Medlemsstaterne bør ikke være forpligtede til at give renter og royalties en favorabel behandling, såfremt de ikke beskattes effektivt andetsteds i EU.
- Potentielt en efterfølgende tilpasning af Moder- og datterselskabs direktivet.

## Reel økonomisk aktivitet - fortsat

### Udbygning af Trasfer Pricing regler.

- Videreudvikling af BEPS arbejdet.
- Tilvejebringe nye oplysninger, som kan hjælpe skattemyndighederne med at indkredse transaktioner inden for en koncern.

### Krav om direkte forbindelse mellem præferenceordninger og R&D-aktiviteter:

- Eks. basere præferenceordninger såsom patentbokse på den ændrede *nekstiltgang*.
- Hvis ikke korrekt og konsekvent anvendelse i medlemsstaterne inden for 12 mdr., vil Kommissionen fremsætte forslag til bindende lovgivning.

# Bedre skattemiljø

## Inden en eventuel CCCTB:

- Modregning af underskud:
  - Koncernenheder bør kunne modregne overskud og underskud, de skaber i forskellige medlemsstater.
  - Mekanisme, som tilbagefører tabene mellem medlemsstaterne, når koncernenheden atter skaber overskud.
- Inden sommeren 2016 vil Kommissionen foreslå forbedringer af de nuværende ordninger til løsning af tvister om dobbeltbeskatning i EU.
  - Mål: Klarere regler og strengere tidsfrister, som bygger på de eksisterende systemer.
  - Eventuelt en udvidelse af voldgiftskonventions anvendelsesområde.

# Øget gennemsigtighed

## Sortlistning af usamarbejdsvillige jurisdiktioner.

- Undersøgelse, om tredjelande overholder standarderne for god forvaltningspraksis på skatteområdet, med henblik på at bistå dem i at forbedre deres standarder for god forvaltningspraksis. Færdiggøres inden for 24 måneder.
- Eventuel koordinering af modforanstaltninger mod usamarbejdsvillige skattejurisdiktioner.

Kommissionen vurderer forskellige muligheder for at forpligte selskaber til at offentliggøre visse selskabs-skatteoplysninger.

# Medlemsstaternes samarbejde

## Best practice:

- Videreudvikling af en mere strategisk tilgang til kontrol og revision af grænseoverskridende selskaber.
- Eventuelle modforanstaltninger mod usamarbejdsvillige skattejurisdiktioner.

Kommissionen vurderer forskellige muligheder for at forpligte selskaber til at offentliggøre visse selskabsskatteoplysninger.

## The Code of Conduct for Business Taxation Group:

- Kommissionen vil forslå mandatet udvidet:
  - Hurtigere og mere effektivt i tilfælde af skadelig skattekonkurrence.
  - Vejlede i, hvordan ikke-lovgivningsmæssige EU-foranstaltninger til bekæmpelse af selskabsskatteundgåelse kan gennemføres.





ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

# JAKOB BUNDGAARD

MANAGING DIRECTOR  
HONORARY PROFESSOR, M.SC., PH.D.

CORIT ADVISORY P/S  
LYNGBY HOVEDGADE 17, 2. SAL  
2800 KONGENS LYNGBY  
DENMARK

[WWW.CORIT-ADVISORY.COM](http://WWW.CORIT-ADVISORY.COM)

P: +45 40 42 22 84  
E: [JB@CORIT.DK](mailto:JB@CORIT.DK)