

# **BUSINESS IN EUROPE: FRAMEWORK FOR INCOME TAXATION**

FSR - danske revisorer, 5. december 2023

Peter Koerver Schmidt, ph.d.  
Professor



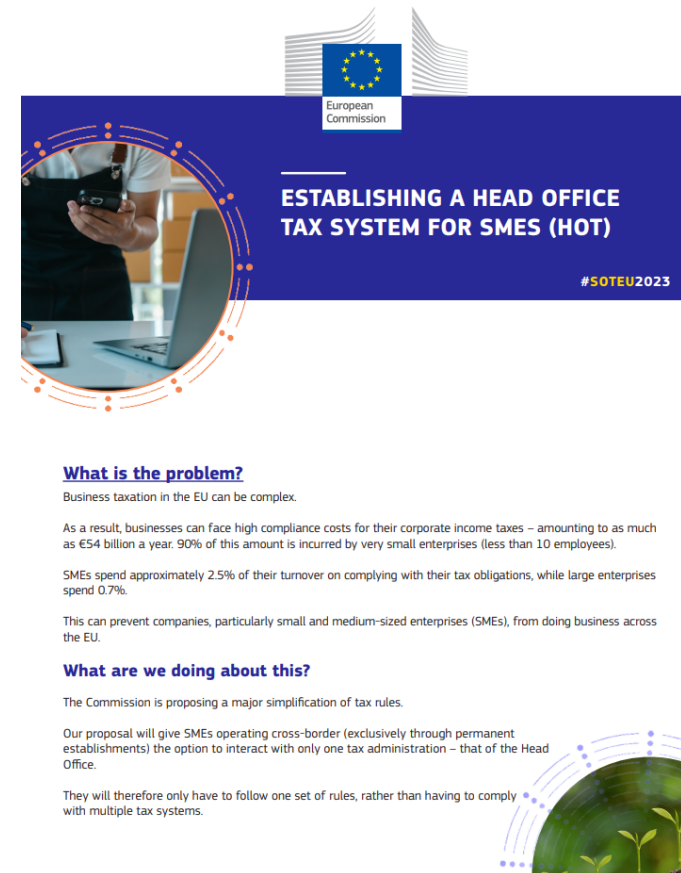
# Overblik

## BEFIT & HOT – FASTER & SAFE! EU Law or Slogan for Slimming Pills?\*



The infographic features a yellow background with a white-bordered box in the center, held by a black paperclip. At the top, there is a stack of papers with the European Commission logo. The text inside the box reads: **NEW RULES TO REDUCE TAX COMPLIANCE COSTS FOR CROSS-BORDER BUSINESSES**. Below the box, there is a section titled **THE BUSINESS IN EUROPE: FRAMEWORK FOR INCOME TAXATION (BEFIT)** with the subtext: **PROPOSAL WILL MAKE LIFE EASIER FOR BOTH BUSINESSES AND TAX AUTHORITIES AND ENCOURAGE CROSS-BORDER INVESTMENT IN THE EU.** A faint gear icon is visible at the bottom.

BEFIT- og TP-direktivforslag



The infographic has a dark blue background. At the top, there is a stack of papers with the European Commission logo. On the left, there is a circular inset image of a person in a white shirt and dark apron holding a smartphone. The main text reads: **ESTABLISHING A HEAD OFFICE TAX SYSTEM FOR SMES (HOT)**. Below this, there is a section titled **What is the problem?** followed by text explaining the complexity of business taxation in the EU and high compliance costs for SMEs. Another section titled **What are we doing about this?** explains the Commission's proposal for a major simplification of tax rules, allowing SMEs to interact with only one tax administration (the Head Office). A small graphic of a green plant growing in a circular frame is at the bottom right.

HOT-direktivforslag

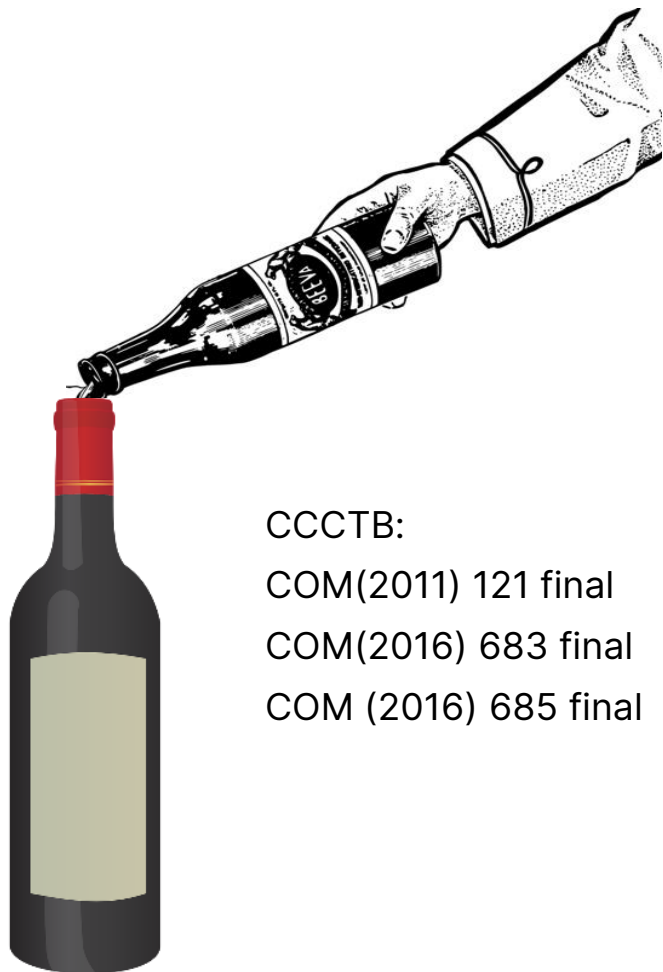
# Business in Europe: Framework for Income Taxation (BEFIT)

I en nøddeskal



- Fælles regler for:
  - Opgørelse af selskabers skattepligtige indkomst (regnskab)
  - Aggregering på koncernniveau (konsolidering)
  - Fordeling (formelallokering)
  - Administration (modifieret one-stop-shop)
- Med andre ord
  - Reglerne angår kun fastsættelsen af skattegrundlaget
  - Medlemsstaterne bestemmer fortsat selv beskatningsniveauet (satsen)

# Hvad forestiller dette?



CCCTB:  
COM(2011) 121 final  
COM(2016) 683 final  
COM (2016) 685 final



P.K. Schmidt:  
SU 2008, 43  
RR 2011, nr. 7, p. 40-49  
SU 2017, 83  
SR-Skat 2024, nr. 1

# Dagsorden

- BEFIT
  - Baggrund og formål
  - Anvendelsesområde
  - Indkomstopgørelse
  - Aggregering
  - Fordeling
  - Koncerninterne transaktioner
  - Administration
  - Vurdering
  - Fremtidsudsigter



# Baggrund og formål

## ▪ Baggrund

- MS' 27 forskellige skattesystemer fragmenterer det indre marked
- Stort ønske om at harmonisere
  - The Neumark Report (1963)
  - The Tempel Report (1970)
  - The Ruding Committee Report (1998)
- Nyttige erfaringer (CCCTB mv.)
- MS har nærmet sig hinanden i de senere år
  - Skatteundgåelsesdirektivet
  - Minimumsbeskatningsdirektivet
- Konteksten har ændret sig
  - Covid-19, Ukraine, megatrends

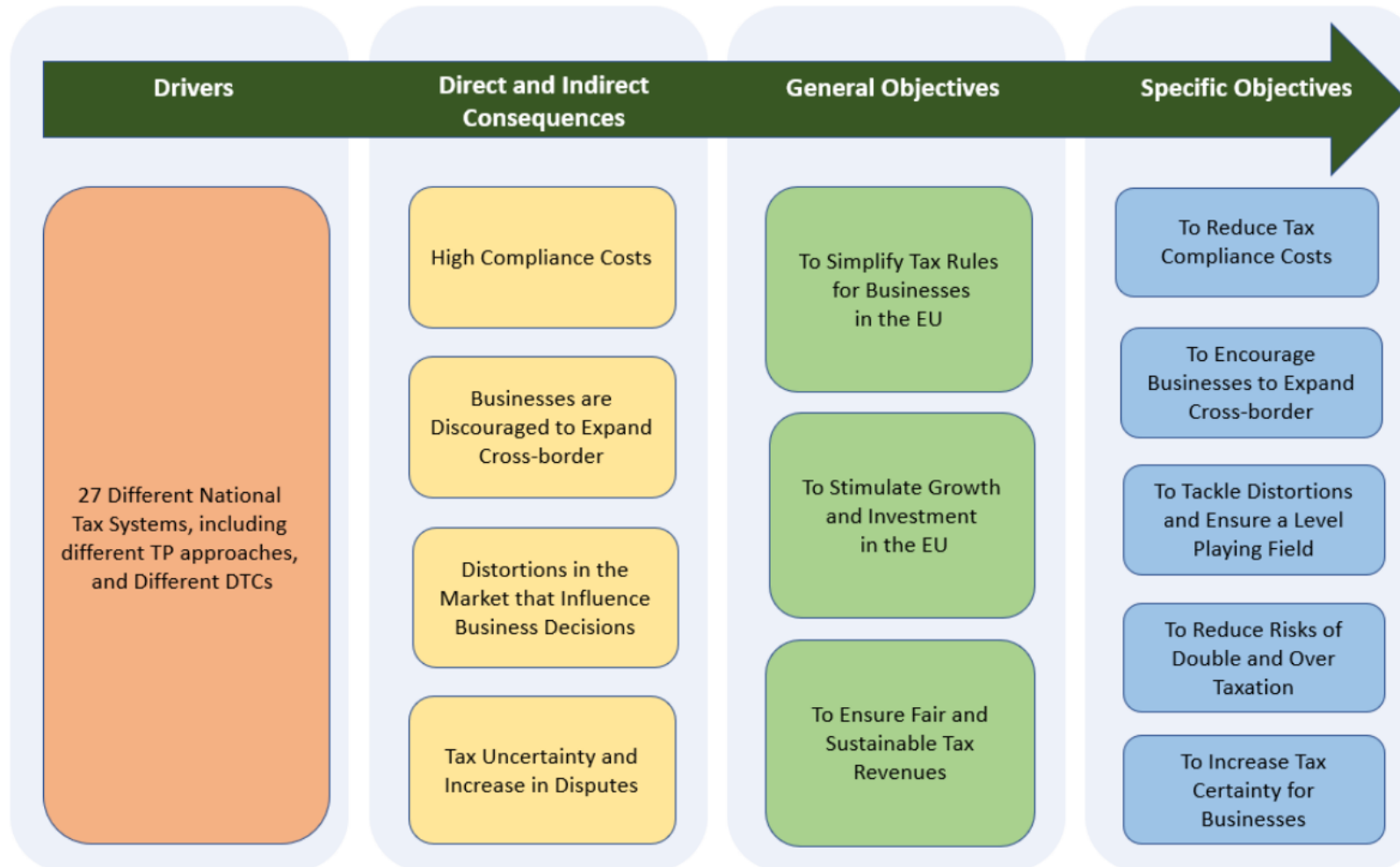
## ▪ Formål

- Simplificere (via harmonisering)
- Reducere omkostninger til compliance
- Reducere skattemyndighedernes omkostninger
- Sikre at underskud kan modregnes på tværs af grænser inden for EU
- Reducere skattemæssig usikkerhed
- Reducere risiko for dobbeltbeskatning
- Reducere mulighederne for skatteundgåelse

**→ Mere velfungerende indre marked → Øge vækst og investeringer → Sikre fair og bæredygtige beskatningsgrundlag**

# Baggrund og formål

Kilde: SWD(2023) 308 final, p. 23.



# Anvendelsesområde

## Artikel 2

- Hybrid løsning – Obligatorisk for større koncerner og valgfrit for mindre
- Større koncerner
  - Koncerner som udarbejder konsoliderede regnskaber, og hvor koncernen har en årlig omsætning på 750 mio. EUR eller mere i mindst to ud af de sidste fire indkomstår (lig beløbsgrænsen i minimumsbeskatningsdirektivet)
  - Inddragelsen under BEFIT-reglerne gælder kun (BEFIT-koncernen):
    - Selskaber hjemmehørende i EU som direkte eller indirekte besiddes med mindst 75 % af det ultimative moderselskab (selskabskapital eller ret til overskud). Selskabstyper og skatter oplistet i bilag 1 og 2 (DK: A/S, ApS og andre selskaber undergivet selskabsbeskatning efter SEL)
    - Faste driftssteder i EU
  - For koncerner med "UPE" i tredjelande skal deres EU-enheder desuden have genereret over 50 mio. EUR i årlig samlet omsætning i mindst to af de seneste fire indkomstår og over 5 % af koncernens samlede indtægter
- Mindre koncerner
  - Nationale og internationale koncerner som udarbejder konsoliderede regnskaber, men som ikke opfylder ovennævnte



# Indkomstopgørelse

Artiklerne 4 og 7-41

- Et foreløbigt skattemæssigt resultat fastsættes for hvert enkelt medlem af BEFIT-koncernen =
  - Årets regnskabsmæssige nettoresultat med visse korrektioner
- HR: Regnskaber aflægges efter den regnskabsstandard som det øverste moderselskab anvender
  - Regnskabsstandarden skal accepteres i henhold til EU-retten, dvs. i realiteten GAAP eller IFRS
- En række korrektioner skal foretages:
  - Udgifter kan kun fradrages i det omfang de er afholdt som led i en direkte erhvervsmæssige interesse
  - Særregler for behandlingen af udbytter, aktieavancer- og tab, rentefradrag og bøder mv.
  - Hele særafsnit om afskrivninger m.v., kvalifikation og periodisering

# Aggregering

Artikel 42-44



- De foreløbige skattemæssige resultater sammenlægges til ét BEFIT-beskatningsgrundlag
- Indebærer at underskud kan modregnes i overskud på tværs af landegrænser i EU
- Koncerninterne betalinger inden for BEFIT-koncernen skal ikke undergives begrænset skattepligt
- Nedslag for lokale skatter efter gældende DBO eller national lovgivning, og fordeling heraf mellem koncernmedlemmerne

# Fordeling

## Artikel 45-49

- Midlertidig fordelingsregel (2028-2035)
  - Hvert BEFIT-koncernmedlems procentdel af det konsoliderede BEFIT-beskatningsgrundlag
  - Beregnet som gennemsnittet af BEFIT-koncernmedlemmernes skattemæssige resultater i de foregående tre regnskabsår
  - MS-justeringer og -fradrag

$$\text{Baseline allocation} = \frac{\text{Taxable result of a BEFIT group member}}{\text{Total taxable result of the BEFIT group}} * 100$$

- Håb om egentlig formelallokering (efter 2035)
  - Arbejdskraft, materielle aktiver, omsætning
  - Eventuelt også IP

$$\text{Share A} = \left( \frac{1}{3} \frac{\text{Sales}^A}{\text{Sales}_{\text{Group}}} + \frac{1}{3} \left( \frac{1}{2} \frac{\text{Payroll}^A}{\text{Payroll}_{\text{Group}}} + \frac{1}{2} \frac{\text{No of employees}^A}{\text{No of employees}_{\text{Group}}} \right) + \frac{1}{3} \frac{\text{Assets}^A}{\text{Assets}_{\text{Group}}} \right) * \text{Con'd Tax Base}$$



# Koncerninterne transaktioner

Artikel 45, stk. 3-4 og artikel 50-53

- På længere sigt: Hensigten at transaktioner inden for BEFIT-koncernen skal elimineres →
  - Ikke længere (skattemæssigt) behov for at fastsætte armslængdepriser vedrørende disse
- På kortere sigt: Under det midlertidige regime fortsat behov for at sikre, at alle koncerninterne transaktioner sker på armslængdevilkår
  - De anvendte priser påvirker jo fordelingen af BEFIT-skattegrundlaget og dermed medlemsstaternes beskatningsmuligheder
- Desuden under begge scenarier behov for at sikre at koncerninterne transaktioner med koncernmedlemmer uden for BEFIT sker på armslængdevilkår
- Betydende at direktivforslaget i sin nuværende form ikke henviser til (og definerer) et generelt anvendeligt armslængdeprincip
  - I stedet foreskriver direktivforslaget blot to simplificerede tilgange til, hvordan compliance-delen kan håndteres

# Koncerninterne transaktioner (fortsat)

Artikel 45, stk. 3-4

- Transaktioner inden for BEFIT-koncernen
  - "Presumptive transfer pricing"
  - Opdeling i lav- og højriskozone
- Inden for lavrisikozonen skal det antages:
  - At prisfastsættelsen af transaktioner er korrekt
- Indenfor højriskozonen skal det antages:
  - At prisfastsættelsen ikke er korrekt
  - Den del af stigningen, der overstiger 10 %, skal derfor ikke anerkendes
  - Dog mulighed for at fremlægge dokumentation

Lav risiko	Høj risiko
Situationer hvor et BEFIT-koncernmedlems indkomst eller udgifter, forbundet med transaktioner inden for BEFIT-koncernen, i et regnskabsår <u>stiger med mindre end 10 %</u> sammenlignet med den gennemsnitlige indkomst eller udgifter inden for BEFIT-koncernen i de foregående tre regnskabsår.	Situationer hvor et BEFIT-koncernmedlems indkomst eller udgifter, forbundet med transaktioner inden for BEFIT-koncernen, i et regnskabsår <u>stiger med 10 % eller mere sammenlignet</u> med den gennemsnitlige indkomst eller udgifter fra transaktioner inden for BEFIT-koncernen i de foregående tre regnskabsår

# Koncerninterne transaktioner (fortsat)

Artikel 50-53



- Transaktioner med koncernmedlemmer uden for BEFIT-koncernen
- For aktiviteter med forholdsvis lav risiko, anvendes "trafiklyssystem"
- Lav risiko:
  - *Low-risk distributors*
  - *Contract manufacturers*
- Benchmark fastsættes af en ekspertgruppe
- Opdeling i tre niveauer (deraf trafiklys)
- Skattemyndighederne i MS forventes at koncentrere sig om niveauet med højst risiko

# Administration

## Artikel 54-72

- Et modificeret one-stop-shop-princip
- Den selvangivende koncernenhed (typisk det ultimative moderselskab) skal indgive én BEFIT-selvangivelse på vegne af hele BEFIT-koncernen
  - Indgives til skattemyndighederne i det land, hvor enheden er hjemmehørende
  - Denne skattemyndighed skal herefter dele oplysningerne
- Hver enkelt BEFIT-koncernmedlem skal indgive en individuel selvangivelse til deres nationale skattemyndigheder
  - Bl.a. pga. landespecifikke justeringer til det fordelte BEFIT-beskatningsgrundlag
- Et BEFIT-hold nedsættes med repræsentanter fra skattemyndighederne i alle de MS hvor koncernen opererer
- Kompetencen til at foretage kontroller forbliver på MS-niveau, men de enkelte MS får mulighed for at kræve, at fælles kontroller gennemføres

# Diskussion og vurdering

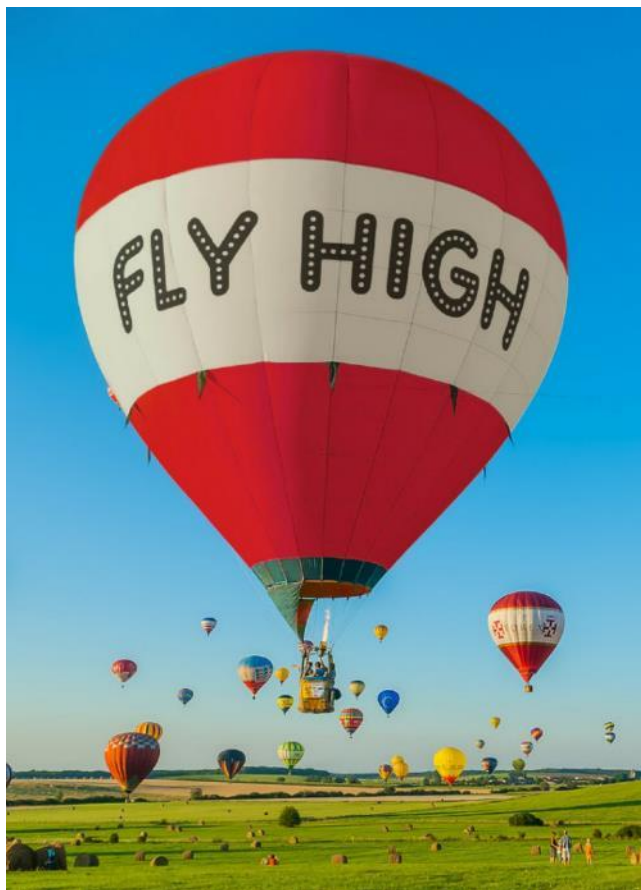
## Et omfattende forslag

- Transfer pricing: Ufuldkomne bestemmelser og arbitrære inddelinger med begrænset praktisk værdi?
- Fordele og ulemper ved formelt og direkte link til det regnskabsmæssige resultat
- Den midlertidige fordelingsmekanisme
  - Risiko for at den bliver permanent?
  - Medfører fortsat behov for transfer pricing-regler intra-BEFIT
  - Realpolitisk nødvendighed?
- Landespecifikke justeringer (f.eks. særlige incitamentter mv.) komplicerer
- Forholdet til reglerne om minimumsbeskatning (Søjle 2)
- Endnu uklart hvordan reglerne vil påvirke MS' beskatningsgrundlag. Foreløbigt studie af Franssens & Polfliet, TNI, p. 209-212 (2023) baseret på oprindelig formel:
  - Omfordeling fra mindre innovations- og service-orienterede medlemslande til større industritunge medlemslande
  - Andet udfald hvis IP inddrages i formlen
- Kommissionen forventer en compliance-besparelse på imellem 32 % og 65 %. Realistisk?



# Opsummering og fremtidsudsigter

Svært men ikke umuligt



- Nuværende situation langt fra optimal
- Står i vejen for et velfungerende indre marked
- Vedtagelse kræver opbakning fra alle MS
- Svært, men...
  - Visse knaster er fjernet/udskudt
  - Den internationale kontekst har ændret sig
  - MS har nærmet sig hinanden i de senere år (bl.a. ATAD og Søjle 2)