



ADVISORY[®]

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

P: +45 40 42 22 84
E: JB@CORIT.DK