

**Udtalelse om meddelelse fra Kommissionen til Rådet og Europa-Parlamentet om forbedring af skatteforholdene for små og mellemstore virksomheder**

(94/C 397/20)

Rådet for Den Europæiske Union besluttede den 6. juni 1994 under henvisning til EF-traktatens artikel 198 at anmode om Det Økonomiske og Sociale Udvalgs udtalelse om det ovennævnte emne.

Det forberedende arbejde henvistes til ØSU's Sektion for Industri, Handel, Håndværk og Tjenesteydelser, som udpegede Eugène Muller til ordfører. Sektionen vedtog sin udtalelse den 30. november 1994.

Det Økonomiske og Sociale Udvalg vedtog på sin 321. plenarforsamling, mødet den 21. december 1994, enstemmigt følgende udtalelse.

## 1. Generelle bemærkninger

### 1.1. EU-baggrunden

1.1.1. Siden etableringen af det indre marked har EU-instanser på forskellig måde beskæftiget sig med spørgsmålet om SMV's rolle i Den Europæiske Union. I hvidbogen fra sidst i 1993 understregedes disse virksomheders betydning for opfyldelsen af hvidbogens målsætninger:

ØSU har i en række udtalelser erklæret sig grundlæggende enig i Kommissionens synspunkter, som Europa-Parlamentet har bakket op om, og som Rådet generelt har sanktioneret — hvis det da ikke er gået endnu videre. Samtidig har ØSU peget på en række områder, hvor det er påkrævet med konkrete tiltag til fordel for SMV og håndværksvirksomheder.

Det er således ikke nok at fremhæve SMV's reelle og potentielle værdi og den rolle, som tillægges dem i de fælles bestræbelser på at sætte gang i den økonomiske og sociale styrkelse af Den Europæiske Union. Man må gøre sig klart, at dette potentiale kun kan komme til fuld udfoldelse og nytte, hvis den meget brede vifte af SMV-sektorer får et dynamisk løft og de opbremsende faktorer ryddes af vejen i videst muligt omfang.

Hvis de forhåbninger, som for øjeblikket knyttes til SMV som »fundamentet for EU-økonomien«, ikke skal resultere i skæbnsvangre skuffelser, er det derfor nødvendigt at omsætte ord til handling på alle beslutningsniveauer, så mål og konkrete midler kan afstemmes så præcist, at disse virksomheders potentielle styrke kan udnyttes optimalt, både på øjeblikkelig og varig basis.

1.1.2. Den foreliggende meddelelse fra Kommissionen kan betragtes som et forsøg på at skride til konkret handling. Den tager udgangspunkt i det strategiske program for det indre marked og er, som det hedder, »baseret på det fælles politiske mål, at det er i EU's interesse at støtte små og mellemstore virksomheder«.

Kommissionens indfaldsvinkel harmonerer i øvrigt med det princip, som den selv slog fast i sin »meddelelse til Rådet og Europa-Parlamentet i lyset af Ruding-udvalgets rapport om retningslinjer for selskabsbeskatningen under udbygningen af det indre marked« af 26. juni 1992<sup>(1)</sup>.

1.1.3. Subsidiaritetsproblemet fortjener at blive taget op. Det er således relevant at få afklaret, om de retningslinjer og løsninger, Kommissionen foreslår, kan anspore medlemsstaterne til inden for rammerne af deres nationale beføjelser at træffe passende foranstaltninger med udgangspunkt i »de bedste praksisser«, eller om de påtænkte forbedringer i afgørende grad er koblet til det indre markeds funktion, således at det er berettiget eller ligefrem påkrævet at foretage mere eller mindre begrænsede og mere eller mindre bindende indgreb i EU-regi.

Det skal i øvrigt påpeges, at eventuelle konkurrenceforvridninger, som kan forekomme i SMV's grænseoverskridende handel, kan skyldes mange forskellige faktorer, og det er derfor nødvendigt at vurdere dem ud fra alle synsvinkler, før man konkluderer, at forskelle i medlemsstaternes direkte beskatning udgør en sådan hæmsko for det indre markeds funktion, at bindende indgreb fra EU's side er påkrævet. Kommissionen kunne foretage en evaluering af sådanne situationer.

1.1.4. Kommissionen følger det princip, der blev fastslået i ovennævnte meddelelse af 26. juni 1992, og understreger, at den »ikke på nogen måde (agter) at harmonisere den rent nationale skattebehandling af små og mellemstore virksomheder«.

Med forbehold af de kommentarer, som i de følgende punkter fremsættes til forskellige emner i den foreliggende meddelelse, tilslutter ØSU sig denne forsigtige fremgangsmåde på Den Europæiske Unions aktuelle udviklingstrin, og det udtrykker tilfredshed med dette initiativ i retning af at forbedre skatteforholdene for SMV.

<sup>(1)</sup> SEK(92) 1118 endelig udg.

Denne fremgangsmåde skulle gøre det muligt at finde et tilfredsstillende kompromis mellem på den ene side de ambitiøse forventninger til EU og dens aktionsmidler til fordel for SMV, og på den anden side de mere reservede holdninger over for Unionens indblanding netop i SMV's skatteforhold.

1.1.5. ØSU konstaterer med tilfredshed, at Kommissionen med sine bestræbelser på at få fastlagt retningslinjer, som kan tilvejebringe rimeligere beskatningsforhold for SMV, følger tråden op fra hvidbogen om vækst, konkurrenceevne og beskæftigelse.

I den forbindelse skal der henvises til hvidbogens kapitel om »Beskatning af arbejdskraften«, hvori der tales om de små og mellemstore virksomheder som »et særligt tilfælde«, idet man samtidig påpeger disse virksomheders store betydning for beskæftigelsen og opregner en række tiltag på det beskatningsmæssige område, som kunne være til gavn for SMV.

1.1.6. Der er således leveret endnu et slående vidnesbyrd om den indbyrdes afhængighed og de direkte og indirekte forbindelser mellem de forskellige politikområder på EU-plan og nationalt plan. ØSU skal derfor også i denne udtalelse understrege nødvendigheden af målrettede og konsekvente foranstaltninger, som på effektiv og samordnet vis følger op på målsætningerne i »Integreret program til fordel for SMV og håndværksfagene« (KOM(94) 207 endelig udg.).

## 1.2. Baggrunden i medlemsstaterne

1.2.1. Medlemsstaternes SMV-politikker er temmelig forskelligartede både med hensyn til rækkevidde og indhold. Hvornår og hvor hurtigt en lovgivning er blevet gennemført, afhænger i høj grad af, i hvilket omfang man har erkendt de problemer, der er knyttet til oprettelse, udvikling og overdragelse af virksomheder på nationalt, regionalt og sektormæssigt plan. Afgørende for udformningen af de generelle og specifikke offentlige tiltag til fordel for SMV er ligeledes de kriterier, som medlemsstaternes skiftende regeringer lægger til grund for deres overordnede økonomi-, social-, finans- og budgetpolitik.

1.2.2. I denne sammenhæng må man understrege nødvendigheden af at etablere gremier, hvor erfaringer og »bedste praksisser« kan udveksles, og at oprette »høringsforumer« med deltagelse af de organer, som beskæftiger sig med udviklingen af SMV; det er også på denne baggrund, man gradvis bør kortlægge, hvilke instrumenter og mekanismer der alt efter forholdene i den enkelte medlemsstat vil være mest velegnede for SMV; hvilke beskatningsmæssige og ikke-beskatningsmæssige foranstaltninger der bør træffes, er et andet vigtigt spørgsmål, som kan tages op i denne forbindelse, og det samme gælder de kriterier, som bør

lægges til grund, f.eks. foranstaltningernes økonomiske effektivitet, rimelighedsprincippet, de sociale konsekvenser, administrativ enkelhed, budgetmæssige konsekvenser osv.

1.2.3. Hvor relevant det end ville være, kan alle disse spørgsmål ikke tages op i denne udtalelse. ØSU er imidlertid overbevist om, at problemet med SMV's skatteforhold bør behandles under den bredest mulige synsvinkel under hensyntagen til den aktuelle situation og de tendenser, der gør sig gældende i medlemsstaterne på nationalt, regionalt og lokalt plan, når det gælder den samlede skattebyrde. Da ØSU ikke er klar over, hvordan og i hvilken grad medlemsstaterne er blevet eller vil blive hørt om forslagene i den foreliggende meddelelse, er det i sin gode ret til at spørge, om og i hvilket omfang disse forslag harmonerer med de praktiske handlemuligheder, medlemsstaterne har inden for rammerne af deres eksisterende SMV-politikker.

## 1.3. SMV-baggrunden

1.3.1. Som påpeget i pkt. 1.1.1 ovenfor må SMV's potentiale snarest muligt udnyttes, hvis man ønsker en mærkbar forbedring i væksten, konkurrenceevnen og beskæftigelsen. Det er påkrævet med en gennemgribende revision af SMV-politikken, som afspejler disse virksomheders eksistens- og udviklingsvilkår. Samtidig skal virksomhederne gøres bevidste om denne kraftige indsats fra EU's og medlemsstaternes side, og den skal ikke blot opfattes som et håbets budskab, men frem for alt som en konkret invitation til virksomhederne til at bidrage optimalt til den fremtidige udvikling som ligeværdige parter.

1.3.2. For at få frigjort de potentielle kræfter må EU og medlemsstaterne tage højde for bestemte karakteristiske træk ved SMV, hvoraf mindst to bør nævnes:

- den store spredning i størrelse og aktivitetsområder,
- nødvendigheden af at involvere SMV's støtteorganer i gennemførelsen af integrerede og samordnede programmer og tiltag.

1.4. Foranstaltningerne med henblik på at forbedre SMV's skatteforhold må iværksættes på de tre ovennævnte niveauer; derved kommer man lettest til klarhed over de involverede problemer, herunder de problemer, som mere eller mindre direkte har relevans for de økonomiske og sociale interessegrupper i almindelighed.

## 2. Aktionsområder som er nævnt i meddelelsen

2.1. Spørgsmålet om at lette SMV's skattebyrde for at sikre disse virksomheder bedre udviklingsmuligheder

i EU skal ansues i lyset af SMV-sektorens overordnede finansieringsproblemer. Kommissionen bør tilskyndes til sammen med medlemsstaterne og SMV's organisationer at behandle det yderst vigtige spørgsmål om finansieringen af SMV, og i den forbindelse bør Kommissionen følge konsekvent op på de ideer, som den bl.a. har lanceret i sin meddelelse om små og mellemstore virksomheders finansieringsproblemer (KOM(93) 528 endelig udg. af 10. november 1993), med henblik på at finde frem til de bedst mulige løsninger, når det gælder finansieringsomkostninger, adgang til finansieringskilder, lån osv. (1).

I denne forbindelse er det relevant at få afklaret, om de forskellige finansieringsmuligheder samt de mekanismer og programmer, som er omtalt i nævnte meddelelse, har følgevirkninger på beskatningsområdet. I bekræftende fald bør de også vurderes med henblik på forbedringen af skatteforholdene.

2.2. Samtidig må man stille det spørgsmål, hvorfor Kommissionen i den foreliggende meddelelse har valgt kun at behandle fire bestemte aspekter (selvfinansiering; den skattemæssige behandling af venture-kapital; faste etablingssteder for små og mellemstore virksomheder; overdragelse af virksomheder). Disse aspekter er langt fra uden interesse, men ved første øjekast kan de alligevel forekomme temmelig tilfældige og uden den helt store betydning for den samlede SMV-sektor i medlemsstaterne.

Dette aspekt må ikke overses, idet dynamik og innovation jo forudsætter en integreret politik og samordnede udviklingsprogrammer.

### 2.3. *Selvfinansiering*

2.3.1. Spørgsmålet om SMV's interne eller eksterne finansiering frembyder en mangfoldighed af aspekter. ØSU har ved flere lejligheder berørt problemet i sine udtalelser. Selvfinansieringsmulighederne bestemmes hovedsagelig af de gældende beskatningsregler og det opnåede nettooverskud, men tilvejebringelsen af kapital til selvfinansiering kan lattes på forskellige måder. I denne forbindelse understreger ØSU nødvendigheden af at lempe beskatningen af overskud, som reinvesteres i SMV. De beskatningsregler, en sådan kapital er underkastet som led i medlemsstaternes gældende skattesystemer, skal have en neutral virkning.

2.3.2. I meddelelsen understreges det problem, at virksomhedernes overskud beskattes forskelligt, idet fysiske personer (enkeltmandsvirksomheder og personselskaber) indkomstbeskattes, mens kapital-selskaber er

underkastet selskabsbeskatning, og at virksomhederne i øvrigt behandles forskelligt alt efter deres juridiske form. Meddelelsen lægger op til, at man skal fjerne enhver konkurrenceforvridning mellem virksomheder, som henhører under ét og samme beskatningssystem.

2.3.3. En række medlemsstater har allerede taget skridt til at begrænse skævhederne i overskudsbeskatningen og dermed anvist vejen for de øvrige medlemsstater. Kommissionen støtter sig i øvrigt til disse eksempler for at illustrere de mulige retningslinjer i henstillingen af 25. maj 1994<sup>(2)</sup>, der er vedføjet som bilag til meddelelsen af samme dato.

2.3.4. Af henstillingens begrundelse og bilag fremgår det, at Kommissionen er gået grundigt til værks. Her behandles problemet nemlig i detaljer, hvorimod man kunne mistænke Kommissionen for at have grebet sagen temmelig overfladisk an, hvis man nøjedes med at læse meddelelsen.

ØSU må imidlertid stille det spørgsmål, om man i tilstrækkelig grad har rådført sig med medlemsstaterne om de praktiske muligheder for at føre henstillingerne ud i livet. ØSU skal derfor anmode Kommissionen om at sørge for, at de oplysninger, medlemsstaterne skal indgive inden den 31. juli 1995 om de vigtigste trufne foranstaltninger, ligeledes kommer til at omfatte en redegørelse for, hvorfor medlemsstaterne i givet fald ikke har kunnet følge Kommissionens henstillinger.

2.3.5. ØSU underkender bestemt ikke, at der kan gøres meget for at undgå skævheder i beskatningen af reinvesterede overskud, bl.a. ved at opstille forskellige valgmuligheder og/eller indføre ensartede skattesatser for kapital-selskaber og andre selskaber, men skal alligevel pege på de komplicerede problemer, som er forbundet med at fastslå det reinvesterede overskud, samt de dertil knyttede administrative vanskeligheder, specielt når det drejer sig om mindre enkeltmandsvirksomheder og personselskaber. Bestræbelserne på at lette skattebyrden for disse virksomheder må ikke resultere i, at de pålægges andre byrder uden garanti for, at det nye system rent faktisk indebærer reelle fordele for dem.

De konkrete erfaringer med bestemte skattesystemer gør en sådan advarsel berettiget. Det siger sig selv, at man i forsøget på at lette skattebyrden for personselskaber ikke må ende med at forringe vilkårene for kapital-selskaber.

I den forbindelse ønsker ØSU at henlede Kommissionens opmærksomhed på, at der i henstillingen af 25. maj 1994 ikke tales om muligheden for, at den juridiske form ændres fra kapital-selskab til personselskab. Denne mangel må der rådes bod på, så meget des mere som der

(1) Jf. ØSU's udtalelse om »Kommissionens meddelelse om små og mellemstore virksomheders finansielle problemer« af 6. juli 1994 (CES 850/94).

(2) EFT nr. L 177 af 9. 7. 1994.

i meddelelsen om »Overdragelse af virksomheder« af 23. juli 1994 opereres med muligheden for at ændre den juridiske form i begge retninger.

2.3.6. Kommissionen burde derfor overveje tanken om, at der på nationalt plan sættes loft over skattesatserne for industrielle og kommercielle indkomster, uden at der skeles til virksomhedernes juridiske form. Også andre løsninger kunne komme på tale, hvor der tages hensyn til de specifikke forskelle af teknisk eller politisk karakter mellem de nationale systemer; således kunne man f.eks. indføre beskatningsregler svarende til dem, der gælder for kapitalinvesteringer.

2.3.7. Med henblik på at forbedre SMV's finansieringsmuligheder og stimulere dem til øget selvfinansiering bør medlemsstaterne holde hinanden orienterede om problemet med den dobbelte indkomstbeskatning, som består i, at der sker en slags kumulation af de fiskale byrder, fordi der først sker en proportional beskatning af virksomhedens overskud og dernæst en progressiv indkomstbeskatning af det udbetalte overskud. Den dobbelte formuebeskatning har krav på tilsvarende opmærksomhed. I den forbindelse opfordrer ØSU Kommissionen til at fortsætte de igangværende bestræbelser på at finde konkrete løsninger på problemerne med dobbeltbeskatning.

#### 2.4. Beskatningen af venture-kapital

2.4.1. Ved behandlingen af denne del af Kommissionens meddelelse bør man indledningsvis overveje, hvor relevant venture-kapital er for SMV som helhed. Der skal i den forbindelse henvises til ØSU's udtalelse om »Kommissionens meddelelse om små og mellemstore virksomheders finansielle problemer« af 6. juli 1994<sup>(1)</sup>.

På den ene side må man gøre sig klart, at langt de fleste små og mellemstore virksomheder i EU har færre end ti ansatte; dette forringer på ingen måde deres evne til at skabe job, men giver dog anledning til at sætte spørgsmålstegn ved, om venture-kapital virkelig er en egnet finansieringsform for SMV, deres aktivitetsfelt og -bredde taget i betragtning, specielt når det drejer sig om virksomheder, som ikke har status af kapitalselskaber.

På den anden side må man tage højde for SMV's særlige innovations- og ekspansionskapacitet, specielt inden for områder, hvor udsigterne til øjeblikkelig rentabilitet er beskedne. I dette tilfælde er det vigtigt, at SMV har adgang til passende finansiering via venture-kapital. Spørgsmålet om gennemsigtighed er således af væsentlig betydning, når det gælder venture-kapital, og set i sammenhæng med grænseoverskridende aktiviteter kunne det være på sin plads med en henstilling.

2.4.2. ØSU kan således tilslutte sig tanken om at gå videre med forsøgene på at finde den bedst mulige funktionsform for venture-selskaber, idet man medtænker det grænseoverskridende aspekt og lader sig inspirere af de franske og britiske skattesystemer, således som de er beskrevet i meddelelsen.

#### 2.5. Faste etableringssteder for små og mellemstore virksomheder

2.5.1. Problemet med den »administrative kompleksitet« på det fiskale område rækker langt videre end til de administrative og skattemæssige byrder, der er forbundet med at operere på tværs af grænserne. Det skal i øvrigt understreges, at langt de fleste SMV'er er og vil være begrænset til et lokalt og regionalt aktivitetsområde; undtaget herfra er kun de SMV'er, som er etableret i en grænse-region og udvider deres aktionsfelt til et eller flere nabolande som følge af EU-integrationen.

2.5.2. I sin analyse af konsekvenserne af formaliteter og skattebyrder for virksomheder, som opererer på tværs af grænserne, lægger Kommissionen med rette hovedvægten på problemet med faste etableringssteder, hvis forskellige aspekter — herunder den skattemæssige behandling — bør belyses nærmere.

2.5.3. Udtrykket »fast etableringssted« benyttes ofte i de bilaterale konventioner, som har til formål at undgå dobbelt indkomst- og formuebeskatning. Det betegner her et permanent hjemsted, hvor firmaet helt eller delvis driver sin virksomhed.

Ifølge OECD's standardkonvention er en bygge- eller monteringsplads, der eksisterer i mere end tolv måneder, at betragte som et fast etableringssted og som sådan underkastes beskatning i det land, hvori den er beliggende. I nogle bilaterale konventioner opereres der med et kortere tidsrum.

2.5.4. Specielt inden for byggebranchen udøver mange SMV'er i grænseområder deres aktiviteter på begge sider af grænsen (som i teorien er afskaffet) uden »fast etableringssted«, idet de bibeholder deres administrative sæde i hjemlandet, hvor de fortsat er skattepligtige af virksomhedens overskud.

2.5.5. Hvis problemet med faste etableringssteder skal vurderes med henblik på en udvidelse af SMV's aktiviteter til andre medlemsstater, bør de forskellige etableringsformer tages op til nærmere behandling.

Hvis etableringen har form af et datterselskab eller en filial, er der tale om så præcise juridiske begreber, at spørgsmålene i tilknytning til SMV's aktiviteter — herunder også hvilken beskatningsordning der skal benyttes — ikke skulle give anledning til problemer.

<sup>(1)</sup> CES 850/94.

Anderledes forholder det sig utvivlsomt, når der skal tages udgangspunkt i begrebet fast etableringssted, fordi virksomhederne kan blive stillet forskelligt, når det gælder beskatningsordningen, mulighederne for at nyde godt af de eventuelle skatte- og andre fordele, som er indrømmet virksomheder etableret i »værtslandet«, den sociale sikringsordning osv.

ØSU er af den opfattelse, at man bør gå langsomt til værks på dette område og foretage en grundig analyse af de faktiske forhold i såvel medlemsstaternes grænseregioner som deres mere centrale områder.

## 2.6. Overdragelse af virksomheder

2.6.1. Problemerne med overdragelse af virksomheder udgør utvivlsomt et af de områder, hvor det haster meget med at få igangsat samordnede aktioner i medlemsstaterne og i EU.

Disse problemer rækker naturligvis videre end til det beskatningsmæssige aspekt, og selv dette konkrete aspekt har flere facetter end dem, der kort omtales i den foreliggende meddelelse, hvor stort set kun spørgsmålet om arve- og gaveafgifter berøres.

2.6.2. Det skal dog pointeres, at der netop er blevet rådet bod på denne ret snævre tilgang med en meddelelse af nyere dato, nemlig »Kommissionens meddelelse om overdragelse af virksomheder. Aktioner til gavn for SMV« af 23. juli 1994 (94/C 204/01).

2.6.3. Desværre er ØSU endnu ikke blevet hørt om denne meddelelse, som er resultatet af en høringsrunde påbegyndt i starten af 1993. Hvad målsætningen angår, overlapper den fuldstændig den meddelelse, som er genstand for denne udtalelse, idet den tilsigter følgende:

— »at nedsætte byrderne for SMV og bidrage til at skabe et juridisk og fiskalt miljø, der letter overdragelsen, med det formål at beskytte virksomhedssystemet og sikre beskæftigelsen,

— at eliminere den eksisterende ulighed mellem SMV og store virksomheder, idet SMV i reglen har et langt mere begrænset antal ejere, og da dødsfald blandt disse kan have særdeles alvorlige finansielle konsekvenser for virksomhedens videreførelse.«

2.6.4. ØSU skal afholde sig fra at foretage en detaljeret indholdsanalyse af denne nye meddelelse, men er dog af den opfattelse, at det er nødvendigt at understrege bestemte aspekter, som er af en vis betydning for forbedringen af SMV's skatteforhold, og som ØSU må være særlig opmærksom på i sit fremtidige arbejde.

2.6.5. Den vifte af tiltag, der kan bidrage til at opfylde de nævnte målsætninger, falder i fire hovedkategorier med i alt en halv snes aktionsområder. En række aspekter heraf er af særlig relevans for virksomhedernes skatteforhold og bør derfor indgå i overvejelserne på dette område. Eksempelvis kan følgende aspekter nævnes:

2.6.5.1. en hensigtsmæssig forberedelse af overdragelsen gennem:

— foranstaltninger vedrørende retten til at ændre den juridiske form,

— foranstaltninger vedrørende de struktur- og driftsformer inden for aktieselskabets rammer, som er bedst tilpasset små og mellemstore virksomheders behov,

— foranstaltninger vedrørende fiskal neutralitet i forbindelse med den mest hensigtsmæssige forberedelse af overdragelsen,

2.6.5.2. skatteforhold ved overdragelse til tredje mand, hvor der gør sig en række faktorer gældende, som ikke er nævnt i den foreliggende meddelelse af 25. maj 1994, i tilknytning til bl.a. salg af virksomheden, beskatning af overskud ved salg og overdragelse af virksomheden til de ansatte,

2.6.5.3. foranstaltninger, som kan bidrage til en vellykket familieoverdragelse, og hvor der må lægges stor vægt på spørgsmålene om arve- og gaveafgifter, som har mærkbar indvirkning på forskellige områder af national ret og grundlæggende principper i skattelovgivningen. Her gør sig bl.a. også problemet med international dobbeltbeskatning gældende.

2.6.6. ØSU udtrykker tilfredshed med dette arbejds- og ideoplæg på et område, som er af væsentlig betydning for SMV som helhed og for de økonomiske strukturer i EU, i medlemsstaterne og i regionerne, men skal dog alligevel understrege, at det er vigtigt at stimulere iværksættere med hensigtsmæssige tiltag på beskatningsområdet. Problemet med SMV's overdragelse og videreførelse kan således kun finde en effektiv og dynamisk løsning, hvis der til de eksisterende og levedygtige SMV'er kan findes iværksættere, som er interesserede i at drive en virksomhed. Denne proces kan stimuleres på mange forskellige måder. En del af løsningen kan bestå i skattefordele. ØSU henstiller derfor, at dette spørgsmål tages separat op i de overvejelser, meddelelsen lægger op til.

### 3. Forslag til andre foranstaltninger

3.1. Som nævnt ovenfor har Kommissionen indtil nu kun fremlagt retningslinjer af summarisk karakter, og ØSU vil gerne tilføje en række forslag på beskatningsområdet med henblik på at få vurderet deres berettigelse og konkrete gennemførlighed i EU og i medlemsstaterne.

3.2. En sådan vurdering skal naturligvis finde sted under hensyntagen såvel til medlemsstaternes overordnede fiskale og ikke-fiskale erhvervs politik som til de generelle principper og grundlæggende retningslinjer, som bestemmer medlemsstaternes politik på det fiskale, økonomiske og social- og arbejdsmarkedsmæssige område.

3.3. ØSU er klar over, at den foreliggende meddelelse og den dertil knyttede henstilling udgør et første skridt i retning af at opfylde den tilstræbte målsætning. ØSU er også klar over, at medlemsstaterne råder over en mere eller mindre omfattende vifte af mekanismer, programmer og tiltag, som skal fremme etableringen og udviklingen af SMV i forskellige sektorer. Generelt kan disse foranstaltninger opdeles i følgende tre kategorier:

- a) mindskelse af byrderne og de finansielle og administrative hindringer,
- b) fremme af etablering af nye virksomheder, overtagelse af eksisterende virksomheder samt opstart af aktiviteter på et solidt grundlag,
- c) fremme af SMV's udvikling gennem tilvejebringelse af gunstige rammevilkår på f.eks. det finansielle, økonomiske, sociale og teknologiske område.

3.4. Det skal medgås, at den foreliggende meddelelse kun på få punkter kan henføres direkte til de ovennævnte kategorier. ØSU finder det derfor også nyttigt at udvide viften af mulige tiltag på det beskatningsmæssige område.

Vel vidende, at EU's kompetence og interventionsmidler er begrænsede, når det drejer sig om den direkte beskatning, som denne gennemgang begrænser sig til, vil ØSU alligevel anmode Kommissionen om at igangsætte overvejelser, analyser og høringer vedrørende områder eller aspekter som f.eks.:

3.4.1. Ordninger med skattegodtgørelser i forbindelse med opstart og overtagelse af en virksomhed, eventuelt i form af hel eller delvis fritagelse for beskatning af virksomhedens overskud i en første fase, men hvor skattefritagelsen eventuelt kan betinges af visse forudsætninger med hensyn til faglige kvalifikationer eller jobskabelse.

3.4.2. De nærmere betingelser for skattefradrag for indskud i SMV, som foretages af små og mellemstore private investorer [den potentielle investorkreds for

SMV, jf. ØSU's udtalelse om »Kommissionens meddelelse om små og mellemstore virksomheders finansielle problemer«<sup>(1)</sup>], samt mulighederne for skattemæssige hensættelser, som kan tilskynde flere finansielle investorer til at investere i SMV.

3.4.3. Den forskelsbehandling i beskatningsmæssig henseende, som i denne forbindelse kan gøre sig gældende mellem private og institutionelle investorer og mellem børsnoterede og ikke-børsnoterede selskaber.

3.4.4. Den mulighed, som står åben for enkeltmands-selskaber med begrænset ansvar — oprettet i visse medlemsstater på grundlag af et EF-initiativ — for at vælge mellem at lade sig indkomstbeskatte som fysiske personer eller som kapital selskaber, bør udstrækkes til samtlige medlemsstater.

3.4.5. SMV's mulighed for efter et nærmere fastlagt system at hensætte særlige reserver til finansiering af materielle og immaterielle investeringer.

3.4.6. Muligheden for i den skattepligtige indkomst at fradrage udgifter til forbedring af management-kvalifikationer og til konsulentbistand i virksomhedens startfase.

3.4.7. Særlige afskrivningsregler, som kan afhjælpe SMV's eventuelle handicap i forhold til større virksomheder.

3.4.8. De beskatningsregler, som medlemsstaterne benytter i forbindelse med visse nationale og EU-aktions- og støtteprogrammer til fordel for SMV.

3.4.9. Visse skattnedslag eller -fritagelser til fordel for medhjælpende ægtefæller i små og mellemstore virksomheder.

3.4.10. De forskellige aspekter, som er beskrevet i ovennævnte meddelelse af 23. juli 1994 om »Overdragelse af virksomheder«.

### 4. ØSU og høringsproceduren

4.1. Som konklusion godkender ØSU de initiativer, Kommissionen har taget for at forbedre SMV's rammevilkår. ØSU udtrykker håb om, at disse bestræbelser vil vinde positiv genklang i de kredse, hvor principperne og målsætningerne i det integrerede program til fordel for SMV og håndværksfagene skal opfanges og konkretiseres.

4.2. Et af de grundlæggende aspekter i denne komplicerede problemstilling er spørgsmålet om retsgrundlaget for de relevante instrumenter og tiltag, som Kommissionen bør fastlægge i takt med, at retningslinjerne på de

(1) CES 850/94 af 6. 7. 1994.

forskellige områder — in casu skatteforholdene — bliver afstukket så præcist, at de kan føres konkret ud i livet.

4.3. Når noget så vigtigt som den sammenhængende udvikling i EU står på spil, må ØSU give størst mulig opbakning til Kommissionen og de aktører i samfunds- og erhvervslivet, som berøres af disse SMV-initiativer.

I den forbindelse skal det endnu engang understreges, at ØSU i kraft af sin sammensætning skal fungere som forum for samråd og debat med henblik på at varetage sin opgave som høringsorgan. Hver gang Kommissionen påtænker at igangsætte en af disse meget brede høringer

vedrørende et aktionsprogram, hvor det i den indledende fase drejer sig om at få fastlagt realistiske målsætninger og grundprincipper, vil det derfor i mere end én forstand kunne vise sig nyttigt at indhente kommentarer fra samfunds- og erhvervslivets organisationer via ØSU, bl.a. således at vigtige ideer kan komme klarere frem, og problemerne udsøndres i en fart. Uden at gribe ind i den normale høringsprocedure kunne denne fremgangsmåde, udmøntet efter nærmere regler, blive aktuel for bestemte handlingsprogrammers eller grundlæggende retningslinjers vedkommende. Det yderligere arbejde og de høringer, som påtænkes i forbindelse med den foreliggende meddelelse, ville være velegnede for en sådan tilgang.

Bruxelles, den 21. december 1994.

Carlos FERRER

*Formand for*

*Det Økonomiske og Sociale Udvalg*

## Udtalelse om Kommissionens XXIII. beretning om konkurrencepolitikken

(94/C 397/21)

Kommissionen for De Europæiske Fællesskaber besluttede den 25. maj 1994 under henvisning til EØF-traktatens artikel 198 at anmode om Det Økonomiske og Sociale Udvalgs udtalelse om Kommissionens XXIII. beretning om konkurrencepolitikken.

Det forberedende arbejde henvistes til ØSU's Sektion for Industri, Handel, Håndværk og Tjenesteydelser, som udpegede Luis Morales og Manuel Ataíde Ferreira til ordførere. Sektionen vedtog sin udtalelse den 30. november 1994.

Det Økonomiske og Sociale Udvalg vedtog på sin 321. plenarforsamling af 21. december 1994 enstemmigt følgende udtalelse.

### 1. Generelle bemærkninger

1.1. ØSU vil allerførst understrege den store betydning, det tillægger Kommissionens årlige beretning om konkurrencepolitikken. Det er et dokument af stor interesse, som gennem årene har bidraget til at belyse hovedlinjerne i Fællesskabets politik på dette område.

1.2. Den 23. beretning bidrager som de tidligere beretninger til dialogen mellem Kommissionen og de øvrige institutioner og til gennemsikkeligheden og retssikkerheden i forholdet til virksomhederne, medlemsstaterne og forbrugerne, som er dem, der i første række berøres af Fællesskabets konkurrencepolitik.

1.3. ØSU anerkender Kommissionens store indsats for at informere om emnet, ikke kun gennem udarbejdelsen af denne omfattende 23. beretning, men også gennem udgivelse af en lang række supplerende informationspapiere, som dog bør ajourføres bedre. Denne oplysningsindsats må videreføres, om muligt i et endnu større omfang. Oprettelsen af en informationstjeneste hilses velkommen, og det vil være nyttigt fremover at få kendskab til resultaterne af dette forsøg gennem en periodisk liste over de spørgsmål, der stilles, og de respektive svar.

1.4. Beretningen indeholder, som det er sædvanen, ikke alene en beskrivelse af Kommissionens virksomhed, men også vigtige fingerpeg om, hvorledes den agter at