

Strasbourg den 25.10.2016
SWD(2016) 342 final

ARBETSDOKUMENT FRÅN KOMMISSIONENS AVDELNINGAR

SAMMANFATTNING AV KONSEKVENSBEDÖMNINGEN

Följedokument till

Förslag till rådets direktiv

**om en gemensam bolagsskattebas och
om en gemensam konsoliderad bolagsskattebas**

{COM(2016) 683 final}

{SWD(2016) 341 final}

Sammanfattning
Konsekvensbedömning om en gemensam konsoliderad bolagsskattebas
A. Behov av åtgärder
Varför? Vilket problem behöver åtgärdas? <u>Högst 11 rader</u>
<p>För närvarande ger 28 olika bolagsskattesystem inom EU möjligheter till aggressiv skatteplanering, som inverkar negativt på skattemotivation och skatterättvisa. Detta lapptäcke av skatter leder också till höga efterlevnadskostnader och hämmar investeringar. Merparten av de nationella skattesystemen gynnar skuldsättning framför finansiering med eget kapital, vilket ökar skuldnivåerna och inverkar på ekonomins resiliens. Jämfört med andra stora ekonomier underinvesterar företagen inom EU i FoU.</p> <p>Dessa problem drivs av företagets internationalisering och vinster som i allt högre utsträckning är rörliga. Samtidigt fattas beslut om skattebaserna nationellt. Detta skapar incitament för medlemsstaterna att unilateralt skydda sina skattebaserna och dra till sig rörliga vinster. De huvudsakliga problemen kan inte lösas genom unilaterala åtgärder. Dessa ökar komplexiteten, fortsätter att hämma utvecklingen av den inre marknaden och ökar hindren för investering och tillväxt.</p> <p>Företagen påverkas på ett flertal olika sätt. De företag som bedriver gränsöverskridande verksamhet drabbas av höga efterlevnadskostnader, medan de som använder aggressiv skatteplanering gynnas på bekostnad av annan verksamhet och andra medborgare.</p>
Vad förväntas initiativet leda till? <u>Högst åtta rader</u>
<p>Ett viktigt syfte är att öka rättvisan i skattesystemet genom att hantera några av grundorsakerna till skatteflykt bland företag. Detta bör i) i betydande grad minska gränsöverskridande skatteplanering, ii) skapa mer likvärdiga verksamhetsförutsättningar mellan inhemska och multinationella företag, iii) säkerställa att företagen betalar en rättvis del av skattebördan, och iv) öka den allmänna skattemotivationen bland de skattskyldiga. Samtidigt syftar initiativet till att stimulera tillväxt och investeringar genom att i) förenkla det komplexa bolagsskattesystemet inom EU för att minska efterlevnadskostnaderna och den administrativa bördan, ii) undanröja riskerna för dubbelbeskattning och andra befintliga diskrimineringar och begränsningar, iii) minska skatterelaterade snedvridningar av investeringar och finansieringsbeslut, och iv) skapa incitament till investeringar inom EU, bland annat genom att stödja FoU och innovation.</p>
Vad är mervärdet av åtgärder på EU-nivå? <u>Högst 7 rader</u>
<p>Mervärdet på EU-nivå är att fortsätta att öka kapitalrörligheten inom unionen genom att minska efterlevnadskostnaderna och gränsöverskridande skattehinder. Samtidigt säkerställer åtgärder på EU-nivå att multinationella företags verksamheter inom EU inte undgår en rättvis beskattningsnivå. Ett gemensamt tillvägagångssätt mot en gemensam bolagsskattebas inom EU bidrar till att återetablera kopplingen mellan beskattning och värdeskapande.</p>
B. Lösningar
Vilka alternativ, både lagstiftning och andra åtgärder, har övervägts? Finns det ett alternativ som föredras eller ej? Varför? <u>Högst 14 rader</u>
<p>Det alternativ som har övervägts är ett förslag till en gemensam konsoliderad bolagsskattebas. Ett grundläggande val avser tillämpningsområdet för en sådan skattebas, dvs. på vem den ska tillämpas. De alternativ som har övervägts är att göra den gemensamma konsoliderade bolagsskattebasen obligatorisk för alla företag eller bara en undergrupp av företag. Ett antal olika alternativ har övervägts för att hantera de skevheter i skattesystemet som gynnar skuldsättning som följer av nuvarande skattesystem. Följande två huvudåtgärder finns tillgängliga: Godkänna rätt till avdrag för både kostnader för finansiering genom lån eller genom eget kapital eller inte godkänna någon av dem. När det gäller incitament till FOU, övervägs i de centrala alternativen en skattelättnad för utgifter för FoU-investeringar med varierande grad av generositet.</p> <p>En värdering av de olika alternativen har lett till det alternativ som föredras: En gemensam konsoliderad bolagsskattebas som är obligatorisk för stora företag, utrustade med en "avsättning för tillväxt och investeringar" och med en avsättning för FoU-kostnader. Avsättningen för tillväxt och investeringar medger avdrag för kostnader för finansiering genom lån eller genom eget kapital inom vissa gränser för att undvika missbruk och skatteplanering. Avsättningen för FoU-kostnader är utformad för att åtminstone bibehålla befintliga</p>

skatteincitament för FoU. Av bedömningen framgår att den gemensamma konsoliderade bolagsskattebasen har klara fördelar framför alternativet att inte vidta några åtgärder.

Vem stöder vilket alternativ? Högst 7 rader

Samtliga berörda parter gav sitt stöd till en återlansering av den gemensamma konsoliderade bolagsskattebasen. Stödet var högst bland icke-statliga organisationer, privatpersoner och andra deltagare i samrådet, men också bland företag, särskilt små och medelstora företag. Icke-statliga organisationer, små och medelstora företag och privatpersoner ger också sitt starka stöd för att den gemensamma konsoliderade skattebasen (delvis) ska göras obligatorisk. Stora företag motsätter sig detta. En tydlig majoritet av alla berörda parter förespråkade att det skulle vara frivilligt att delta i den gemensamma konsoliderade skattebasen. Både små och stora företag gav sitt starka stöd för en gynnsam behandling av FoU och förslaget att hantera den skatterelaterade skevheten till förmån för skuldfinansiering med en avsättning för eget kapital vid återlanseringen.

C. Konsekvenser av det alternativ som föredras

Vad är nyttan med det alternativ som föredras (om sådana finns, annars anges alternativ som övervägts)? Högst 12 rader

Ett genomförande av det rekommenderade alternativet väntas öka rättvisan i skattesystemen och skapa likvärdiga verksamhetsförutsättningar genom att effektivt ta bort incitament till aggressiv skatteplanering inom EU. Detta skulle göra det lättare att säkerställa att företagen betalar en rimlig andel av skattebördan och öka de skattskyldigas motivation. Dessutom skulle gränsöverskridande skattehinder effektivt kunna undanröjas inom EU. Snedvridningen av företagets finansieringsbeslut minskas med en avsättning för tillväxt och investeringar, vilket likställer kostnader för finansiering genom lån med kostnader för finansiering med eget kapital. Skatteincitamenten för FoU bibehålls inte bara, utan dessa stärks och rationaliseras.

De väntade ekonomiska fördelarna med förslaget är positiva. En gemensam konsoliderad skattebas med en avsättning för tillväxt och investeringar skulle leda till en ökning av investeringarna med cirka 3,4 % och av sysselsättningen med 0,6 %. Sammantaget skulle tillväxten öka med cirka 1,2 %. Efterlevnadskostnaderna väntas minska (med 10 % i tid och med 2,5 % av kostnaderna). Kostnaden för bildandet av ett dotterbolag skulle minska med upp till 67 %, vilket skulle göra det lättare för företagen (inbegripet små och medelstora företag) att etablera sig utomlands.

Inga relevanta miljökonsekvenser väntas till följd av det rekommenderade alternativet. De sociala konsekvenserna kommer också att bli begränsade.

Vad är kostnaderna för det alternativ som föredras (om sådana finns, annars anges alternativ som övervägts)? Högst 12 rader

Kostnaderna för förslaget vad gäller nationella skatteintäkter beror på hur medlemsstaterna anpassar sina skattesatser till den nya skattebasen och på hur generös avsättningen är för investeringar och tillväxt samt incitamenten till FoU. Efterlevnadskostnaderna och de administrativa kostnaderna för det alternativ som föredras är i huvudsak relaterade till övergången från nuvarande bolagssystem till den gemensamma konsoliderade bolagsskattebasen. Dessa kostnader uppstår dock bara en enda gång. Det finns inga kvantitativa uppgifter tillgängliga om skattemyndigheternas kostnader för att administrera en särskild skatt eller införa en ny. Orsaken är att de flesta skattemyndigheter (och motsvarande it-system) är uppbyggda efter funktion och inte längre efter skatteslag.

Hur påverkas företagen, särskilt små och medelstora företag och mikroföretag? Högst 8 rader

För stora företag, som omfattas av tillämpningsområdets obligatoriska del, blir den gemensamma basen obligatorisk. Detta är en stor förändring för företagen och skapar mer likvärdiga verksamhetsförutsättningar inom EU. För alla andra företag ges i den gemensamma konsoliderade bolagsskattebasen möjlighet att frivilligt delta. Dessa företag påverkas följaktligen inte omgående om de väljer att fortsätta att använda det nationella systemet. Om företag beslutar sig för att tillämpa den gemensamma konsoliderade bolagsskattebasen anser de att systemet erbjuder fördelar t.ex. vad gäller lägre efterlevnadskostnader och bättre ändamålsenlighet. Konsekvenserna är följaktligen positiva.

Påverkas medlemsstaternas budgetar och förvaltningar i betydande grad? Högst 4 rader

Det finns två direkta effekter på skatteintäkterna. För det första ändrar den gemensamma konsoliderade

skattebasen reglerna för beräkningen av skattebasen jämfört med de nationella systemen, vilken leder till en minskning i merparten av medlemsstaterna. För det andra kommer en multinationell grups skattebas att fördelas på medlemsstater på grundval av en formel som mäter ekonomisk verksamhet baserad på arbetskraft, aktiekapital och försäljning. Det är dock svårt att förutsäga de exakta slutliga förändringarna, eftersom påverkan på intäkterna också beror på hur medlemsstaterna kommer att justera skattesatserna till följd av den nya skattebasen och på hur företagen kommer att bete sig.

Sammantaget kommer den parallella tillämpningen av nationella skattesystem och den gemensamma konsoliderade bolagsskattebasen att öka skattemyndigheternas börda eftersom två skatter, även om de är jämförbara, måste hanteras. Multinationella företag kommer bara att lämna en skattedeclaration i EU, vilket underlättar skattemyndigheternas börda. Administrationen vad gäller dokumentation av internprissättning kommer också att minska kraftigt.

Uppstår andra betydande konsekvenser? Högst 6 rader

Den gemensamma konsoliderade bolagsskattebasen kommer att dra till sig mer investeringar till EU. Investerare behöver inte bedöma och utvärdera skillnader och bestämmelser i 28 skattesystem när de investerar i EU, och de ges minskade efterlevnadskostnader och administrativa kostnader. Skattebasen med incitament för FoU och en avsättning för tillväxt och investeringar kommer att öka EU:s konkurrenskraft, eftersom investeringarna kommer att bli mer lönsamma och ekonomin mer resiliënt.

D. Uppföljning

När kommer åtgärderna att ses över? Högst 4 rader

Åtgärden kommer att utvärderas tre till fem år efter det att den genomförts. En sådan period förefaller rimlig mot bakgrund av att företagen och skattemyndigheterna behöver tid att anpassa sig till systemet och tillhandahålla relevanta uppgifter.