



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 13 september 2023
(OR. en)

Interinstitutionellt ärende:
2023/0320(CNS)

12951/23
ADD 5

ECOFIN 868
FISC 189

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	13 september 2023
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	SWD(2023) 303 final
Ärende:	ARBETSDOKUMENT FRÅN KOMMISSIONENS AVDELNINGAR SAMMANFATTNING AV KONSEKVENSBEDÖMNINGSRAPPORTEN [...] Följedokument till förslaget till rådets direktiv om inrättande av ett huvudkontorsbaserat skattesystem för mikroföretag samt små och medelstora företag och om ändring av direktiv 2011/16/EU Rådets direktiv om inrättande av ett huvudkontorsbaserat skattesystem för mikroföretag samt små och medelstora företag och om ändring av direktiv 2011/16/EU

För delegationerna bifogas dokument – SWD(2023) 303 final.

Bilaga: SWD(2023) 303 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Strasbourg den 12.9.2023
SWD(2023) 303 final

ARBETSDOKUMENT FRÅN KOMMISSIONENS AVDELNINGAR
SAMMANFATTNING AV KONSEKVENSBEDÖMNINGSRAPPORTEN

[\[...\]](#)

Följedokument till

förslaget till rådets direktiv om inrättande av ett huvudkontorsbaserat skattesystem för mikroföretag samt små och medelstora företag och om ändring av direktiv 2011/16/EU

Rådets direktiv om inrättande av ett huvudkontorsbaserat skattesystem för mikroföretag samt små och medelstora företag och om ändring av direktiv 2011/16/EU

{COM(2023) 528 final} - {SEC(2023) 308 final} - {SWD(2023) 301 final} -
{SWD(2023) 302 final}

Sammanfattning
Konsekvensbedömningsrapport som åtföljer förslaget till rådets direktiv om inrättande av ett huvudkontorsbaserat skattesystem för mikroföretag samt små och medelstora företag och om ändring av direktiv 2011/16/EU
A. Behov av åtgärder
Vad är problemet och varför är det ett problem på EU-nivå?
När EU firar den inre marknadens 30-årsdag konfronteras företagen fortfarande med olika nationella bolagsinkomstskattesystem. Utöver skattesatser och incitament har varje nationellt system olika egenskaper. Företag som bedriver verksamhet i EU konfronteras med olika uppsättningar nationella skattskyldigheter så snart de expanderar och blir beskattningsbara i en annan medlemsstat. Denna skattekomplicitet får konsekvenser för mikroföretag, samt små och medelstora företag som bedriver eller vill bedriva verksamhet över gränserna på den inre marknaden. Att följa de nya skattskyldigheterna medför fasta kostnader och skapar därför en större börda för små och medelstora företag med mindre resurser. Detta kan utgöra ett hinder för små och medelstora företags expansion av sin verksamhet utomlands och blir särskilt relevant i inledningskedet av expansionen när verksamheten utomlands i stort sett är underordnad den primära affärsverksamheten i ursprungsstaten. På grund av denna komplexitet konfronteras små och medelstora företag med ojämlika villkor jämfört med större gränsöverskridande och inhemska företag när de träder in på nya marknader. Dessa frågor är särskilt viktiga på EU-nivå, eftersom EU har en starkt integrerad inre marknad. Medan det på många andra områden har gjorts betydande framsteg inom EU-lagstiftningen för att säkerställa att företagen kan bedriva verksamhet på den inre marknaden enligt gemensamma standarder fortsätter olika bolagsskattelagstiftningar att utgöra ett hinder. I en allt mer digitaliserad och integrerad europeisk ekonomi där många företag bedriver verksamhet över gränserna kan den inre marknaden inte nå sin fulla potential utan att dessa problem löses på EU-nivå.
Vad vill man uppnå?
Detta initiativ har följande allmänna mål: i) Garantera att den inre marknaden fungerar väl och ii) stimulera tillväxt och investeringar i EU. För att nå dessa allmänna mål bör följande specifika mål nås: i) Minska kostnaderna för att följa skattereglerna för små och medelstora företag med skattepliktig verksamhet utomlands. ii) Uppmuntra små och medelstora företags gränsöverskridande expansion iii) Säkerställa lika villkor för små och medelstora företags deltagande på den inre marknaden.
Vad är mervärdet med åtgärder på EU-nivå (subsidiaritetsprincipen)?
De problem som ska åtgärdas genom initiativet är gemensamma för alla medlemsstater och kan inte effektivt hanteras genom olika åtgärder på nationell nivå. Eftersom problemen uppkommer genom fragmentering och olika nationella system kan nationella icke samordnade åtgärder få oönskade konsekvenser genom att tillföra ytterligare komplexitet. I detta sammanhang kan bara ett EU-omfattande initiativ med en gemensam uppsättning regler vara effektivt. Eftersom problemen främst är av gränsöverskridande art kan de bara hanteras genom att lagstiftning antas på EU-nivå. Detta initiativ inbegriper inslag som, när det genomförs genom EU-lagstiftning, tillför mervärde i linje med subsidiaritetsprincipen. En gemensam strategi för alla medlemsstaterna skulle ha de största chanserna att nå de avsedda målen.
B. Lösningar
Vilka alternativ finns för att nå målen? Finns det något rekommenderat alternativ? Om inte, varför?
Målen kan nås genom ett initiativ som utformats för små och medelstora företag i form av ett direktiv som leder till skatteförenkling för små och medelstora företag med begränsad verksamhet i andra medlemsstater. Detta initiativ analyseras i konsekvensbedömningsrapporten. Initiativet riktar sig till små och medelstora företag som har en skattepliktig verksamhet i en

eller flera medlemsstater i form av ett fast driftställe eller flera fasta driftställen eller dotterbolag. Det syftar till att förenkla beräkningen av skattskyldigheten för dessa fasta driftställen eller dotterbolag och att följa reglerna vad avser de administrativa kraven. Detta kan uppnås genom att ge behöriga små och medelstora företag möjlighet att beräkna skattebasen för sina fasta driftställen eller dotterbolag i andra medlemsstater i enlighet med reglerna för huvudkontorsbaserad beskattning. I rapporten bedöms två alternativ för detta tillvägagångssätt. Systemet förblir detsamma enligt båda alternativen, men omfattningen skiljer sig åt. **Alternativ 1** omfattar bara fristående små och medelstora företag med fasta driftställen i andra medlemsstater. **Alternativ 2** omfattar också små och medelstora företag med dotterbolag i andra medlemsstater. Det andra alternativet skulle med andra ord också omfatta företagsgrupper som är små och medelstora.

Det rekommenderade alternativet är alternativ 1. Alternativet riktar sig mest till att stödja små och medelstora företag i deras inledande fas av sin internationella verksamhet, och att uppmuntra små och medelstora företag att börja söka sig utomlands, genom att fortsätta att tillämpa de skatteregler som de redan känner till. I konsekvensbedömningen dras slutsatsen att detta alternativ därför är både effektivt och ändamålsenligt för att uppnå initiativets särskilda mål, samtidigt som det är proportionerligt med potentiella kostnader för genomförandet och medlemsstaternas skattesuveränitet över skattskyldiga med hemvist. Alternativet förefaller också mest förenligt med annan EU-politik med beaktande av att kommissionen tillkännagav ett initiativ som är särskilt utformat för att förenkla skattebasen för företagsgrupper.

C. Det rekommenderade alternativets konsekvenser

Vilka är fördelarna med det rekommenderade alternativet?

Enligt det rekommenderade alternativet kan färre små och medelstora företag vara behöriga att delta, men (enligt båda alternativen) är det exakta antalet små och medelstora företag som kommer att delta och tillämpa reglerna för huvudkontorsbaserad beskattning inte känt, eftersom den förenkling som införs genom initiativet kommer att vara helt frivillig. För att beräkna fördelarna för små och medelstora företag ger konsekvensbedömningen en uppsättning möjliga låga och höga uppskattningar (som täcker båda alternativen). Det uppskattas att förenklingens tillgänglighet har **potential att minska nuvarande kostnader för att följa skattereglerna för små och medelstora företag** med mellan 1,3 (den låga uppskattningen) och 3,4 miljarder euro (den höga uppskattningen) per år. Enligt den låga uppskattningen antas, som ett illustrativt exempel, att initiativet minskar bolagsskattekostnaderna för att följa skattereglerna med 16 % och att 5 % av de inhemska små och medelstora företagen kommer att börja bedriva verksamhet över gränserna, medan den höga uppskattningen beräknas enligt antagandet att initiativet minskar bolagsskattekostnaderna för att följa skattereglerna med 32 % och att 10 % av de inhemska små och medelstora företagen kommer att börja bedriva verksamhet över gränserna.

Om man använder samma antaganden om den låga och den höga uppskattningen av inhemska små och medelstora företag som bedriver verksamhet över gränserna (5 % och 10 %), uppskattas i konsekvensbedömningen också den **potentiella ökningen av BNP och skatteintäkterna i EU**. Denna makroekonomiska effekt beräknas enligt antagandet att, såsom förklaras i rapporten, företagen erfar en produktivitetsökning som ett resultat av att de bedriver konkurrens över gränserna, som antas uppgå till 4 % med den låga uppskattningen och till 15 % med den höga uppskattningen. Känslighetsanalysen ger en ökning av BNP i EU på mellan 19 miljarder euro (dvs. +0,08 %) och 61 miljarder euro (dvs. +0,7 %) per år och en ökning på mellan +0,12 % och +1 % i skatteintäkter i EU på lång sikt i förhållande till grundscenariot (status quo). Alternativa scenarier är möjliga med hjälp av olika antaganden.

I konsekvensbedömningen redogörs också för potentiella fördelar för skattemyndigheterna.

Vad är kostnaderna för det rekommenderade alternativet?

Kostnaderna kan inte beräknas exakt, eftersom förslaget inte har något prejudikat som det kan hänvisas till. Vidare finns det inte några särskilda uppgifter som kan användas på ett tillförlitligt sätt för att ta fram exakta uppskattningar. I konsekvensbedömningsrapporten görs

försök till att beskriva några av de möjliga kostnaderna.

De små och medelstora företag som väljer att delta kommer att kunna tillämpa skatteregler som de redan känner till och hantera alla sina skattskyldigheter på ett ställe (en gemensam kontaktpunkt). De små och medelstora företagen kommer att inlämna en ny skattedeklaration, huvudkontorets skattedeklaration, och skattemyndigheterna måste införa ett system för inlämning och utbyte av skattedekclarationer och för att taxera, uppbära och överföra skatter från huvudkontorets fasta driftställen utomlands. Detta skulle innebära en anpassning och administrativ kostnad för små och medelstora företag och skattemyndigheter som är betydligt mindre än fördelarna, vilket förklaras i rapporten. Totalt uppgår de uppskattade kostnaderna för alla små och medelstora företag som väljer att delta i systemet med huvudkontorsbaserad beskattning till en inledande kostnad på 332 miljoner euro plus 60 miljoner euro per år (den låga uppskattningen) och en inledande kostnad på 428 miljoner euro plus 78 miljoner euro per år (den höga uppskattningen). De totala kostnaderna för alla skattemyndigheter för att införa det rekommenderade alternativet i EU uppskattas till en inledande kostnad på 20 miljoner euro plus 4 miljoner euro per år.

Hur påverkas små och medelstora företag och konkurrenskraften?

Små och medelstora företag: Fristående små och medelstora företag med fasta driftställen (men inte dotterbolag) i en medlemsstat eller flera medlemsstater kommer att vara behöriga att tillämpa förenklingsreglerna, vilket kommer att innebära att de kan expandera utomlands och fortsätta beräkna sin skattebas i enlighet med sina egna nationella regler. Grupper av små och medelstora företag (dvs. med dotterbolag) skulle omfattas av ett annat initiativ med möjlighet att välja att delta, förutsatt att de lämnar konsoliderade finansiella rapporter för helåret (tidigare årsredovisning). Små och medelstora företag skulle ges stöd både i de inledande faserna av sin gränsöverskridande utveckling och när de stabiliserar eller ytterligare expanderar sina gränsöverskridande verksamheter. Med beaktande av att reglerna kommer att vara frivilliga för små och medelstora företag anses de inte medföra några negativa effekter. Snarare kommer de små och medelstora företagen att gynnas av att kunna välja den enklaste och mest kostnadseffektiva lösningen som utgår från deras individuella behov.

Konkurrenskraft: Initiativet förväntas få en positiv effekt på den kostnadsrelaterade och prismässiga konkurrenskraften. Reglerna för huvudkontorsbaserad beskattning kan minska kostnaderna för att följa skattereglerna för de små och medelstora företag som bedriver verksamhet inom alla sektorer på den inre marknaden och ge små och medelstora företag stöd så att de kan delta fullt ut på den inre marknaden. Initiativet underlättar ökad gränsöverskridande verksamhet och förbättrar EU-företagens internationella konkurrenskraft.

Uppstår andra betydande konsekvenser?

I konsekvensbedömningen övervägdes också om initiativet kan ge upphov till miljömässiga eller sociala konsekvenser eller konsekvenser för de grundläggande rättigheterna. Inga särskilda eller direkta miljömässiga eller sociala konsekvenser förväntas. Inte heller förväntas några betydande sociala konsekvenser, även om frigjorda resurser kan få en positiv påverkan på sysselsättningen. Initiativet kommer inte att påverka de grundläggande rättigheterna, vilka är garanterade, och personuppgifterna kommer att skyddas.

Proportionalitet?

Det rekommenderade alternativet sträcker sig inte utöver vad som är nödvändigt för att nå målen och fokuserar på inslag där mervärdet av EU-åtgärderna sträcker sig utöver vad som kan uppnås av medlemsstaterna själva.

D. Uppföljning

När kommer åtgärderna att ses över?

En utvärdering av initiativet bör bedöma i vilken utsträckning de angivna målen har uppfyllts och kommer att göras **fem år efter det att direktivet har börjat gälla**. Den kommer också att analysera i vilken utsträckning de förväntade förenklingarna för de berörda parterna har förverkligats och bedöma den relaterade administrativa bördan och regelbördan. Kommissionen kommer att redogöra för resultaten av utvärderingen i form av en rapport.

Förslaget kommer att inbegripa en översynsklausul som gör det möjligt för kommissionen att ändra direktivet efter resultatet av utvärderingen.