



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 13 september 2023
(OR. en)

Interinstitutionellt ärende:
2023/0321(CNS)

12965/23
ADD 3

FISC 191
ECOFIN 870
IA 224

FÖLJENOT

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) 309 final
Ärende:	ARBETSDOKUMENT FRÅN KOMMISSIONENS AVDELNINGAR SAMMANFATTNING AV KONSEKVENSBEDÖMNINGSRAPPORTEN [...] Följedokument till förslag till rådets direktiv om regelverket för inkomstbeskattning för företag i Europa (Befit) och förslaget till rådets direktiv om internprissättning

För delegationerna bifogas dokument – SWD(2023) 309 final.

Bilaga: SWD(2023) 309 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 12.9.2023
SWD(2023) 309 final

ARBETSDOKUMENT FRÅN KOMMISSIONENS AVDELNINGAR
SAMMANFATTNING AV KONSEKVENSBEDÖMNINGSRAPPORTEN

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

Följedokument till

**förslag till rådets direktiv
om regelverket för inkomstbeskattning för företag i Europa (Befit)
och
förslaget till rådets direktiv om internprissättning**

{COM(2023) 532 final} - {SWD(2023) 308 final}

Sammanfattning
Konsekvensbedömning som åtföljer förslaget till rådets direktiv om regelverket för inkomstbeskattning för företag i Europa (Befit) och förslaget till rådets direktiv om internprissättning
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 bolagen fortfarande med olika nationella bolagsinkomstskattesystem. Utöver skattesatser och incitament har varje nationellt system olika egenskaper. Bolag som är verksamma i hela EU ställs inför olika skatteregler, skattepraxis, skattetolkningar och administrativa krav samt samspel mellan de olika systemen och en bilateral strategi för fördelning av beskattningsrätt och intäkter mellan medlemsstaterna. Av detta följer att beräkningen av skatteskulden och de resurser som krävs för att uppfylla skattskyldigheterna tenderar att variera från en medlemsstat till en annan. Detta ger upphov till hög komplexitet och ojämlika villkor för bolag som är verksamma på den inre marknaden. Det leder till höga bördor för att följa skattereglerna för bolagen i EU och fungerar som ett hinder för att expandera över gränserna. Skillnader i skattebehandling kan snedvrida investeringsbeslut och kan leda till ovisshet om beskattning och tvister, även när detta kanske inte är nödvändigt. 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 bolagen 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 bolag 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) Förenkla skattereglerna för bolag i EU. ii) Stimulera tillväxt och investeringar i EU. iii) Säkerställa rättvisa och hållbara skatteintäkter för medlemsstaterna. För att nå dessa allmänna mål bör följande specifika mål nås: (i) Minska kostnaderna för att följa skattereglerna för EU-bolag. ii) Uppmuntra små och medelstora bolags gränsöverskridande expansion. iii) Bidra till att minska snedvridningar som påverkar affärsbeslut och därigenom säkerställa lika villkor. iv) Minska risken för dubbelbeskattning, överbeskattning och skattetvister. v) Öka skattesäkerhet och rättvisa vid handel.
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. De bilaterala strategierna kommer också att vara begränsade, särskilt för koncerner som bedriver verksamhet i mer än två medlemsstater. 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. Den förväntade minskningen av kostnaderna för att följa skattereglerna och skatteosäkerheten kommer i sin tur att främja investeringar och gränsöverskridande expansion i EU. Bolag som bedriver verksamhet i olika medlemsstater kommer att kunna maximera etableringsfriheten och den fria rörligheten för kapital utan att hindras av onödiga skatterelaterade hinder. 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 uppnås genom ett initiativ som består av två rättsakter som tar itu med de nuvarande utmaningarna i samband med bolagsbeskattning av koncerner på den inre marknaden. Den första rättsakten kommer att fastställa en gemensam uppsättning regler för beräkning av skattebasen för stora koncerner i EU, medan den andra kommer att lägga fram en gemensam strategi för internprissättning för medlemsstaterna. Detta initiativ analyseras i konsekvensbedömningsrapporten.
Kort sagt kommer en ny uppsättning förenklade skatteregler, som är nära anpassade till principerna i den andra pelaren, för beräkning av skattebasen för bolag i stora koncerner att ersätta 27 olika bolagsskattesystem för de skattebetalare som omfattas av dess tillämpningsområde. Finansiella rapporter för helåret (årsredovisningar) kommer att användas som utgångspunkt för att beräkna koncernens bolagsskattebas i EU och sedan fördela den sammanlagda skattebasen på medlemmarna i alla medlemsstater.
En gemensam strategi för internprissättning kommer att säkerställa att medlemsstaterna behandlar transaktioner mellan företag i intressegemenskap på ett enhetligt sätt, vilket minskar överföringen av vinster och ökar skattesäkerheten och skattransparensen.
I rapporten fastställs olika politiska alternativ och en särskild bedömning görs av tre kombinationer av dessa alternativ.
Version 1 – ”Comprehensive”: I denna version föreslås regler som är obligatoriska för alla skattebetalare, och denna version skulle ge största möjliga harmonisering och omedelbar tillämpning. Denna kombination av alternativ skulle säkerställa bredast möjliga tillämpningsområde och därmed den mest omfattande förenklingen för EU-bolag och medlemsstaternas skattemyndigheter, med tanke på att den skulle ersätta de nuvarande nationella reglerna om bolagsbeskattning av koncerner i EU.
Version 2 – ”Light”: I denna version föreslås regler som är frivilliga med minsta möjliga grad av harmonisering och som planeras att tillämpas gradvis. Denna kombination av alternativ skulle medföra vissa förändringar av status quo, men de skulle vara snävare, mindre omfattande och med bestämmelser om gradvis tillämpning.
Version 3 – ”Composite” – det rekommenderade alternativet: Detta är en sammanställning av inslagen i den obligatoriska harmoniseringen och den gradvisa tillämpningen. Den föreskriver en hybridstrategi som skulle inbegripa gemensamma och obligatoriska regler som riktar sig till stora koncerner som mest sannolikt har gränsöverskridande strukturer och som kan förväntas dra störst nytta av den förenkling som systemet erbjuder. Reglerna för internprissättning harmoniseras i form av principbaserad lagstiftning och utgör ett regelverk för den framtida samordningen mellan medlemsstaterna på området. Version 3 visar effektivitet, eftersom dess begränsade obligatoriska tillämpningsområde avgränsas till att endast omfatta de koncerner som mesta kan dra nytta av de gemensamma reglerna. Dessutom planeras en övergångsregel för fördelning av koncernens skattebas som bygger på genomsnittet av de beskattningsbara resultaten under de tre föregående beskattningsåren och säkerställer på så sätt stabila skatteintäkter på nationell nivå. Den innehåller också en översynsmekanism som skulle kunna bana väg för en permanent fördelningsmetod, eventuellt baserad på en fördelningsnyckel.
C. Det rekommenderade alternativets konsekvenser
Vilka är fördelarna med det rekommenderade alternativet?
I konsekvensbedömningen beskrivs de positiva effekterna för bolagen och ekonomin i EU till följd av potentiella minskningar av de nuvarande kostnaderna för att följa skattereglerna för gränsöverskridande bolag, gränsöverskridande förlustutjämning, harmoniserade skattebasregler såsom avskrivningssatser och fördelning av en gemensam skattebas. I konsekvensbedömningen inkluderas det rekommenderade alternativets makroekonomiska

inverkan på BNP och skatteintäkterna i EU.
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. För stora koncerner förväntas följande kostnader vid genomförandet av det gemensamma regelverket för beräkning av deras beskattningsbara resultat: Kortsiktiga (engångskostnader) anpassningskostnader i samband med uppdatering av it-system och utbildning av personal och skattemyndigheter för anpassning till det nya systemet och löpande driftskostnader av administrativ karaktär, t.ex. personal som ägnar sig åt informationsutbyte mellan skattemyndigheter. När det gäller internprissättning kommer det inte att uppstå några ytterligare kostnader för skattebetalare eller nationella myndigheter, eftersom det för närvarande finns ett stort antal anställda som arbetar med internprissättning inom stora koncerner och skattemyndigheter. Det skulle uppstå en inledande anpassningskostnad för utbildning för att bekanta sig med de nya reglerna, men den ökade tydligheten och den EU-omfattande tillämpningen av de nya reglerna kommer så småningom att leda till minskade kostnader för att följa skattereglerna eller administrativa kostnader.
Hur påverkas små och medelstora företag och konkurrenskraften?
Små och medelstora företag: Grupper av små och medelstora företag som lämnar in konsoliderade finansiella rapporter för helåret kommer att kunna välja att delta och därmed tillämpa de gemensamma reglerna för beräkning av skattebasen. 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 genom att det inför gemensamma regler och en gemensam strategi. Alla delar bygger på förenklingar av de nuvarande bolagsskattereglerna, vilket kommer att minska kostnaderna för att följa skattereglerna för bolag som bedriver verksamhet inom alla sektorer på den inre marknaden. De gemensamma reglerna förväntas också skapa lika villkor, undanröja hinder för gränsöverskridande expansion och förbättra EU-bolagens internationella konkurrenskraft gentemot bolag utanför EU, särskilt för dem som bedriver verksamhet på andra stora marknader.
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. Det förväntas inte heller att det skulle få några betydande sociala konsekvenser. Frigjorda resurser kan dock ha en positiv inverkan på olika områden, såsom hållbara investeringar och sysselsättningsbeslut. 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. När det gäller Befit planeras dessutom att utvärderingen kommer att omfatta en översyn av regeln om fördelning vid övergång. Om kommissionen på grundval av översynen anser det lämpligt kan den anta ett lagstiftningsförslag om ändring av fördelningsmetoden, eventuellt genom att införa en formel.