



## Det Internationale Sekretariat

### Forslag til en hovedsædeskat for de mindste virksomheder

Til brug for skatteudvalgets rejse til Bruxelles d.12. til 13. november

#### **Sammenfatning**

Den 12. september 2023 præsenterede EU-Kommissionen en samlet pakke på tre direktivforslag, der skal sikre en mere effektiv og ensartet selskabsbeskatning, og styrke EU's indre marked ved at gøre det nemmere og mindre omkostningsfuldt at drive virksomhed på tværs af EU's grænser.

De to af forslagene retter sig primært mod de større virksomheder og er beskrevet i noterne "Kommissionens forslag til fælles selskabsskatte regler, BE-FIT" samt "Kommissionens forslag til et transfer pricing direktiv".

I dette notat gives et kort referat af det sidste forslag, der retter sig mod de mindste virksomheder (SMV'er). Forslaget for de mindste virksomheder kaldes på engelsk [Head Office Taxation \(HOT\) for small and medium-sized enterprises](#). Med forslaget vil visse SMV'er kunne vælge at anvende skattereglerne i landet, hvor hovedsædet ligger, på indkomst fra selskabets aktiviteter i andre EU-lande. Nedenfor beskrives forslaget nærmere. Endvidere peges på følgende vinkler, som kunne danne udgangspunkt for udvalgets møder i Bruxelles.

**Dialog vinkel 1:** Please elaborate on the concern that countries where sales are made through a permanent establishment must be concerned about leaving it to other countries to set tax rules and carry out tax controls for the activity in the permanent establishment in their country.

**Dialog vinkel 2:** In the proposal, the Commission writes that the possibility of irregularities and fraud for a taxpayer with a permanent establishment in several Member States is higher under the present rules than if that taxpayer were to deal with one single tax administration. Please elaborate on this. Is the proposal not primarily aimed at reducing administrative costs for companies and not at reducing tax evasion, as the new rules are voluntary?

Det skal pointeres, at Skatteministeriet endnu ikke har udarbejdet et grund- og nærhedsnotat om forslaget og dermed heller ikke har foretaget en mere detaljeret officiel analyse af forslagets konsekvenser for dansk økonomi mv. herunder en beskrivelse af regeringens holdning.

7. november 2023

Kathrine Lange  
Økonomisk chefkonsulent  
Kathrine.Lange@ft.dk



## Hovedsædeskat for de mindste virksomheder

Med EU-Kommissionens forslag for de mindste virksomheder vil visse SMV'er kunne vælge at anvende skattereglerne i landet, hvor hovedsædet ligger, på indkomst fra selskabets aktiviteter i andre EU-lande, såfremt selskabet har faste driftssteder der.<sup>1</sup>

Det vurderes at være en stor fordel for virksomhederne, som dermed kun skal sætte sig ind i ét lands skatteregler og generelt må forventes at være mere fortrolige med reglerne i det land, hvor hovedsædet ligger. En forholdsmæssig del af virksomhedens overskud (opgjort efter reglerne i hovedsædets land) vil blive fordelt til beskatning i de lande, hvor de faste driftssteder er<sup>2</sup>, og beskatningen vil der ske med den lokale skattesats.

Med forslaget kan virksomheden nøjes med at have kontakt til skattemyndighederne i det land, hvor hovedsædet ligger, og således kun indlevere en selvangivelse<sup>3</sup>. Der indføres således en såkaldt kvikskranke eller "one-stop-shop", hvor det alene er skattemyndigheden i hovedkontorets medlemsstat, der er ansvarlig for skatteindberetningen, skatteansættelsen og opkrævnningen af skatten til de andre medlemsstater.

Kommissionen skriver, at forslaget tager hensyn til medlemsstaternes suverænitet på skatteområdet for så vidt angår revision, klageadgang og tvistbilæggelsesprocedurer. Således er hovedkontorets medlemsstat forpligtiget til at samarbejde med andre landes skattemyndigheder, hvis skattemyndigheden i det faste driftsstedes medlemsstat anmoder om en revision.<sup>4</sup> Det må imidlertid antages, at nogle landene, vil være bekymrede for at overlade det til andre lande at fastsætte skatteregler og foretage skattekontrol mv. for aktiviteten i det faste driftssted i deres land, jf. forslag til dialog vinkel 1 i sammenfatningen.

---

<sup>1</sup> Der foreligger et fast driftssted, såfremt virksomheden har et fast forretningssted i landet. Det kan eksempelvis være en filial, et kontor, en fabrik, et værksted, jf. [Ligningsvejledningen 20-22](#).

<sup>2</sup> Kommissionen skriver side 11 punkt (4) i forslaget, at de principper for fordeling af indkomst til et fast driftssted, der er fastsat i den gældende bilaterale dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem det faste driftsstedes og hovedkontorets medlemsstater, fortsat vil finde anvendelse.

<sup>3</sup> Selvangivelse er ikke helt retvisende, idet betegnelsen "selvangivelse" er ændret til betegnelsen "et oplysningskema".

<sup>4</sup> Jf. side eks. side 9 i [forslag til RÅDETS DIREKTIV om indførelse af et hovedkontorsbaseret beskatningssystem for mikro virksomheder og små og mellemstore virksomheder og om ændring af direktiv 2011/16/EU](#).



Som del af forslaget findes naturligvis en række værneregler. Eksempelvis skal det sikres, at det ikke er muligt for SMV'erne at "til-og fra-vælge" reglerne hvert år, ligesom der heller ikke skal kunne indsættes et tomt selskab som hovedsæde i et land med særligt gunstige regler for opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Kommissionen foreslår, at forslaget begrænses til selskaber, der alene opererer i andre EU-lande via faste driftssteder, og som således ikke har etableret et egentligt datterselskab i de pågældende EU-lande<sup>5</sup>.

Kommissionen skriver, at det er forholdsmæssigt vanskeligere for SMV'er at håndtere de forskellige skatteregler i EU-medlemsstaterne. Det skyldes, at de administrative omkostninger ved at leve op til skattereglerne kun i mindre grad afhænger af størrelsen af virksomheden og således i høj grad udgør et fast beløb pr. virksomhed. Dermed vil de administrative omkostninger udgøre en relativ større byrde for de mindste virksomheder.<sup>6</sup> EU-Kommissionen vurderer, at reglerne kan betyde en reduktion af de årlige administrative omkostninger for de berørte SMV'er på mellem 1,3 og 3,4 mia. euro.

Hensigten med forslaget er således blandt andet at sikre SMV'er "a level playing field" i relation til det indre marked. Det kan ifølge Kommissionen lede til øget produktivitet og dermed en stigning i BNP i EU-området på mellem 19 og 61 mia. euro årligt.<sup>7</sup> Kommissionen understreger dog, at der er stor usikkerhed forbundet med denne opgørelse.

Kommissionen skriver, at forslaget også indebærer fordele for medlemsstaternes skatteforvaltninger. Det skyldes for det første at selvangivelse, skatteansættelse og skatteopkrævning ordnes i én kvikskranke, og for det andet at risikoen for svig eller misbrug mindskes, når der kun anvendes et enkelt sæt skatteregler.<sup>8</sup> I den forbindelse skal udvalget imidlertid huske, at det efter forslaget vil være frivilligt for den enkelte virksomhed, om denne vil benytte reglerne. På den baggrund vurderer den økonomiske konsulent, at forslaget næppe vil forhindre bevidst svig, jf. også forslag til dialog vinkel 2.

---

<sup>5</sup> Sådanne selskaber vil i stedet kunne drage fordel af BEFIT-forslaget.

<sup>6</sup> Således fremgår det side 8 i [impact assessment rapporten](#), at Kommissionen skønner at selskabsskatterelaterede overholdelsesomkostninger i Den Europæiske Union kan beløbe sig til 54 milliarder euro om året. Her af afholdes 90 % af meget små virksomheder med færre end 10 ansatte. SMV'er bruger cirka 2,5 % af deres omsætning på at overholde deres skatteforpligtelser, mens store virksomheder alene bruger 0,7 %.

<sup>7</sup> Jf. [Resume af rapporten om konsekvensanalysen](#) side 2.

<sup>8</sup> Jf. eksempelvis side 6 i [forslag til RÅDETS DIREKTIV om indførelse af et hovedkontorsbaseret beskatningssystem for mikrovirksomheder og små og mellemstore virksomheder og om ændring af direktiv 2011/16/EU](#).



Efter forslaget skal reglerne have virkning fra 1. januar 2026.

*Dette dokument er udarbejdet af Folketingets Administration til brug for medlemmer af Folketinget. Efter ønske fra Folketingets Præsidium understøtter Folketingets Administration det parlamentariske arbejde i Folketinget, herunder lovgivningsarbejdet og den parlamentariske kontrol med regeringen ved at yde upartisk faglig bistand til medlemmerne. Faglige noter udarbejdet af Folketingets Administration er i udgangspunktet offentligt tilgængelige.*