

Bryssel den 21.3.2018
SWD(2018) 82 final

ARBETSDOKUMENT FRÅN KOMMISSIONENS AVDELNINGAR

SAMMANFATTNING AV KONSEKVENSBEDÖMNINGEN

Följedokument till

**Förslag till rådets direktiv om fastställande av regler med avseende på
bolagsbeskattning av en betydande digital närvaro**

**Förslag till rådets direktiv om ett gemensamt system för skatt på intäkter som härrör
från tillhandahållandet av vissa digitala tjänster**

{COM(2018) 147 final} - {COM(2018) 148 final} - {SWD(2018) 81 final}

Sammanfattning
Konsekvensbedömning med avseende på en rättvis beskattning av den digitala ekonomin
A. Behov av åtgärder
Varför? Vilket problem behöver åtgärdas?
Bolagsbeskattning syftar till att beskatta vinster där värdet skapas, men nuvarande internationella skatteregelverk utformades för en traditionell ekonomi. Det kan inte ta hänsyn till nya former av skapande av mervärde i den digitala ekonomin, som kräver mindre fysisk närvaro och där användarnas bidrag och immateriella tillgångar spelar viktiga roller. De offentliga budgetarna och den sociala rättvisan påverkas. Som en reaktion på detta vidtar ett ökande antal medlemsstater ensidiga åtgärder, som riskerar att fragmentera den inre marknaden.
Vad förväntas initiativet leda till?
För det första väntas initiativet skydda den inre marknads integritet och goda funktionssätt. För det andra är avsikten att säkerställa att medlemsstaternas finanser är hållbara och att de nationella skattebaserna inte urholkas genom digitaliseringen. För det tredje kommer det att bidra till att upprätthålla social rättvisa och likvärdiga villkor för alla företag.
Vad är mervärdet med åtgärder på EU-nivå?
Eftersom problemet gäller den internationella fördelningen av beskattningsrätter kan det inte på ett heltäckande sätt hanteras på medlemsstatsnivå. Dessutom skulle åtgärder på EU-nivå kunna undvika en fragmentering av den inre marknaden, nya hinder för affärsverksamhet eller potentiella kryphål som skulle kunna bli följden av åtgärder som inte samordnas av olika medlemsstater.
B. Lösningar
Vilka alternativ, både lagstiftning och andra åtgärder, har övervägts? Finns det ett rekommenderat alternativ? Varför?
I första hand undersöks en heltäckande lösning. De viktigaste alternativen: <u>Alternativ 1:</u> Ändra reglerna i förslaget om en gemensam konsoliderad bolagsskattbas (CCCTB). <u>Alternativ 2:</u> Direktiv om digitala fasta driftställen och vinstfördelningsprinciper, med anpassningar av den gemensamma konsoliderade bolagsskattbasen. <u>Alternativ 3 är det rekommenderade alternativet:</u> Alternativ 2 plus en rekommendation om att ändra reglerna gentemot tredjeländer. För det andra, eftersom en reform av reglerna om bolagsbeskattning kommer att ta tid och för att undvika att medlemsstaterna antar ensidiga åtgärder, övervägs också en tillfällig lösning. Den rekommenderade tillfälliga lösningen är ett direktiv om ett gemensamt system för en skatt på vissa digitala verksamheter.
Vem stöder vilket alternativ?
<u>Heltäckande lösning:</u> 14 av 21 nationella skattemyndigheter och 58 % av de 446 som svarade på det offentliga samrådet ansåg att en heltäckande lösning på bästa sätt kan hantera de aktuella problemen. <u>Tillfällig lösning:</u> 10 av 21 nationella skattemyndigheter och 53 % av de 446 som svarade på det offentliga samrådet ansåg att en "skatt på intäkter från vissa digitala tjänster" på bästa sätt kan hantera de aktuella problemen.
C. Det rekommenderade alternativets konsekvenser
Vad är nyttan med det rekommenderade alternativet (om sådant alternativ finns, annars anges huvudsakliga alternativ)?
<u>Heltäckande lösning:</u> Lösningen skulle förbättra medborgarnas uppfattning om rättvisa genom att säkerställa att stora företag med betydande digital verksamhet inte undgår skatt i EU. Företagen skulle gynnas av mer likvärdiga förutsättningar, eftersom en revision av reglerna skulle undanröja snedvridningar av konkurrensen. De nationella skattemyndigheterna skulle gynnas av en positiv inverkan på de offentliga finanserna, eftersom lösningen kommer att bidra till en långfristig hållbarhet i systemet för bolagsbeskattning. <u>Tillfällig lösning:</u> Denna lösning skulle förbättra medborgarnas uppfattning om rättvisa genom att säkerställa en miniminivå för beskattning i EU för de företag som mest förlitar sig på användarnas bidrag och data. Genom att undvika en uppsplittring av den inre marknaden kommer lösningen att tillhandahålla ett stabilt regelverk för företag som bedriver verksamhet inom EU.
Vad är kostnaderna för det rekommenderade alternativet (om sådant alternativ finns, annars anges huvudsakliga alternativ)?
<u>Heltäckande lösning:</u> Åtgärden skulle öka tillsyns bördan och bördan för regelefterlevnad för alla företag som

omfattas av denna lösning. **De nationella skattemyndigheterna** skulle också ådra sig kostnader för att genomföra det nya systemet, framför allt på it-området och personalutbildning.

Tillfällig lösning: **Stora företag** som överstiger tröskelvärdena skulle ställas inför ytterligare rapporteringskrav för att beräkna sin skattebas i de medlemsstater där de bedriver verksamhet. **De nationella skattemyndigheterna** skulle också ådra sig kostnader för att genomföra det nya systemet, framför allt på it-området och personalutbildning.

Hur påverkas företagen, särskilt små och medelstora företag och mikroföretag?

Heltäckande lösning – åtgärden skulle återställa likvärdiga konkurrensvillkor mellan multinationella företag och mindre företag som ofta är mindre digitaliserade eller bedriver mindre gränsöverskridande verksamhet. Detta skulle gynna små och medelstora företag och mikroföretag. Åtgärden skulle kunna öka regelbördan och kostnaderna för regelefterlevnad, vilket skulle kunna få en större negativ inverkan på små och medelstora företag som bedriver gränsöverskridande verksamhet.

Tillfällig lösning – små och medelstora företag skulle inte påverkas, eftersom deras intäkter inte når upp till tröskelvärdet.

Påverkas medlemsstaternas budgetar och förvaltningar i betydande grad?

Den heltäckande lösningen skulle bidra till långfristig hållbarhet i systemet för bolagsbeskattning och till en rättvisare fördelning av skatteintäkter. Den tillfälliga lösningen skulle ge upphov till ytterligare intäkter för de nationella budgetarna, även om de ytterligare intäkter som väntas från skatten skulle bli ganska måttliga med hänsyn till det snäva tillämpningsområdet och tillämpningen av tröskelvärdena.

Uppstår andra betydande konsekvenser?

Förslaget väntas ange EU:s vision för att föregå med gott exempel och påverka de internationella diskussionerna.

D. Uppföljning

När kommer åtgärderna att ses över?

Kommissionen kommer att övervaka genomförandet av lagstiftningsförslaget. En utvärdering bör göras fem år efter genomförandet.