Europaparlamentet
2019-2024

Utskottet för ekonomi och valutafrågor

2022/2146(INI)

16.5.2023

FÖRSLAG TILL BETÄNKANDE

om ytterligare reform av bolagsskattereglerna
(2022/2146(INI))

Utskottet för ekonomi och valutafrågor

Föredragande: Isabel Benjumea Benjumea

INNEHÅLL

Sida

FÖRSLAG TILL EUROPAPARLAMENTETS RESOLUTION 3

MOTIVERING 10

FÖRSLAG TILL EUROPAPARLAMENTETS RESOLUTION

om ytterligare reform av bolagsskattereglerna
(2022/2146(INI))

Europaparlamentet utfärdar denna resolution

– med beaktande av rådets direktiv 2003/49/EG av den 3 juni 2003 om ett gemensamt system för beskattning av räntor och royalties som betalas mellan närstående bolag i olika medlemsstater[1],

– med beaktande av rådets direktiv 2011/96/EU av den 30 november 2011 om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater (moder- och dotterbolagsdirektivet)[2],

– med beaktande av rådets direktiv (EU) 2016/1164 av den 12 juli 2016 om fastställande av regler mot skatteflyktsmetoder som direkt inverkar på den inre marknadens funktion (ATAD I)[3] och rådets direktiv (EU) 2017/952 av den 29 maj 2017 om ändring av direktiv (EU) 2016/1164 vad gäller hybrida missmatchningar med tredjeländer (ATAD II)[4],

– med beaktande av rådets direktiv 2011/16/EU av den 15 februari 2011 om administrativt samarbete i fråga om beskattning och om upphävande av direktiv 77/799/EEG (DAC 1)[5], rådets direktiv (EU) 2014/107/EU av den 9 december 2014 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning (DAC 2)[6], rådets direktiv (EU) 2015/2376 av den 8 december 2015 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning (DAC 3)[7], rådets direktiv (EU) 2016/881 av den 25 maj 2016 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning (DAC 4)[8], rådets direktiv (EU) 2016/2258 av den 6 december 2016 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller skattemyndigheters tillgång till information för bekämpning av penningtvätt (DAC 5),[9] rådets direktiv (EU) 2018/822 av den 25 maj 2018 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning (DAC 6)[10], och rådets direktiv (EU) 2021/514 av den 22 mars 2021 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (DAC 7)[11],

---

[1] EUT L 157, 26.6.2003, s. 49.
[2] EUT L 345, 29.12.2011, s. 8.
[3] EUT L 193, 19.7.2016, s. 1.
[4] EUT L 144, 7.6.2017, s. 1.
[5] EUT L 64, 11.3.2011, s. 1.
[6] EUT L 359, 16.12.2014, s. 1
[7] EUT L 332, 18.12.2015, s. 1.
[8] EUT L 146, 3.6.2016, s. 8.
[9] EUT L 342, 16.12.2016, s. 1.
[10] EUT L 139, 5.6.2018, s. 1.
[11] EUT L 104, 25.3.2021, s. 1.

– med beaktande av rådets direktiv (EU) 2017/1852 av den 10 oktober 2017 om skattetvistlösningsmekanismer i Europeiska unionen[12],

– med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2021/2101 av den 24 november 2021 om ändring av direktiv 2013/34/EU vad gäller offentliggörande av inkomstskatteuppgifter för vissa företag och filialer[13],

– med beaktande av rådets direktiv (EU) 2022/2523 av den 14 december 2022 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen (direktivet om den andra pelaren)[14],

– med beaktande av förslag från kommissionen som ännu inte antagits, särskilt om en gemensam bolagsskattebas (COM(2016) 0685), en gemensam konsoliderad bolagsskattebas (COM(2016)0683) och ett paket om digital beskattning (COM(2018)0147 och COM (2018) 0148), samt av parlamentets ståndpunkter om dessa förslag,

– med beaktande av kommissionens meddelande av den 15 juli 2020 *Handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin* (COM(2020)0312),

– med beaktande av kommissionens meddelande av den 18 maj 2021 *Företagsbeskattning för 2000-talet* (COM(2021)0251),

– med beaktande av kommissionens förslag av den 22 december 2021 till rådets direktiv om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella företagsgrupper i unionen (COM(2021)0823), samt parlamentets ståndpunkter om detta förslag[15],

– med beaktande av slutsatserna från rådets möte (ekonomiska och finansiella frågor) av den 6 december 2022,

– med beaktande av kommissionens studie om småföretagens kostnader för skatteefterlevnad från januari 2022 *Tax compliance costs for SMEs – An update and a supplement*: *final report*,

– med beaktande av rapporten om slutresultatet av konferensen om Europas framtid och Europaparlamentets resolution av den 4 maj 2022 om uppföljningen av konferensen om Europas framtid[16],

– med beaktande av kommissionens förslag av den 11 maj 2022 till rådets direktiv om fastställande av regler om ett avdrag i syfte att minska skattefördelen för finansiering med lån jämfört med finansiering med eget kapital och om begränsning av ränteavdragen i samband med bolagsbeskattning (COM(2022)0216) .

– med beaktande av kommissionens uppmaning av den 13 oktober 2022 om att inkomma med synpunkter för en konsekvensbedömning avseende förslaget till rådets direktiv om

[12] EUT L 265, 14.10.2017, s. 1.
[13] EUT L 429, 1.12.2021, s. 1.
[14] EUT L 328, 22.12.2022, s. 1.
[15] EUT C 479, 16.12.2022, s. 89.
[16] Antagna texter, P9_TA(2022)0141.

företagsverksamhet i Europa: regelverk för bolagsbeskattning (BEFIT, Business in Europe: Framework for Income Taxation).

– med beaktande av det anförande som kommissionens ordförande, Ursula von der Leyen, höll vid Europaparlamentets plenarsammanträde den 19 oktober 2022 om förberedelserna inför Europeiska rådets möte den 20–21 december 2022,

– med beaktande av kommissionens meddelande av den 16 mars 2023 *EU:s konkurrenskraft på lång sikt – efter 2030* (COM(2023)0168),

– med beaktande av Europeiska rådets slutsatser av den 23 mars 2023,

– med beaktande av sin resolution av den 7 oktober 2021 om reformering av EU:s politik mot skadlig skattepraxis (inbegripet reformen av uppförandekodgruppen)[17],

– med beaktande av sin resolution av den 15 februari 2022 om effekterna av nationella skattereformer för EU:s ekonomi[18],

– med beaktande av sin resolution av den 10 mars 2022 med rekommendationer till kommissionen om rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin (parlamentets uppföljning av kommissionens handlingsplan från juli och dess 25 initiativ på området mervärdesskatt, företagsbeskattning och personbeskattning)[19],

– med beaktande av sin resolution av den 4 oktober 2022 om den nya teknikens inverkan på beskattningen: kryptotillgångar och blockkedjeteknik[20],

– med beaktande av handlingsplanen från Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) av den 19 juli 2013 om urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS),

– med beaktande av OECD:s/G20:s slutrapporter om BEPS från oktober 2015,

– med beaktande av uttalandet av den 8 oktober 2021 från OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster *Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arise from the Digitalisation of the Economy*, som 138 av 141 medlemmar har anslutit sig till och enats om per den 16 december 2022,

– med beaktande av rapporterna om planerna för den första och den andra pelaren, som antogs av OECD:s/G20:s inkluderande ramverk den 14 oktober 2020, och resultaten av OECD:s ekonomiska analys och konsekvensbedömning av den 12 oktober 2020 *Tax Challenges Arise from Digitalisation – Economic Impact Assessment*,

– med beaktande av reglerna enligt modellen för den andra pelaren i OECD:s/G20:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster av den 20 december 2021 för inhemskt genomförande av en global minimiskatt på 15 %,

[17] EUT C 132, 24.3.2022, s. 167.
[18] EUT C 342, 6.9.2022, s. 14.
[19] EUT C 347, 9.9.2022, s. 211.
[20] EUT C 132, 14.4.2023, p. 15.

– med beaktande av USA:s inflationsreduceringsakt av den 16 augusti 2022 (Public Law 117–169, Inflation Reduction Act)

– med beaktande av artikel 54 i arbetsordningen,

– med beaktande av skrivelsen från budgetutskottet,

– med beaktande av betänkande från utskottet för ekonomi och valutafrågor (A9-0000/2023), och av följande skäl:

A. Det står medlemsstaterna fritt att besluta om sin egen ekonomiska politik, särskilt sin egen skattepolitik, inom ramen för EU-fördragen. Även om skattepolitiken till stor del förblir medlemsstaternas ansvar krävs det för den inre marknaden att utformningen av skattepolitiken samordnas så att ytterligare inremarknadsintegration främjas.

B. De europeiska företagen kämpar i kraftig motvind till följd av de ogynnsamma ekonomiska och sociala omständigheter som för närvarande råder.

C. Med BEPS-handlingsplanen lyckades man skapa ett globalt samförstånd i många frågor som rör kampen mot aggressiv skatteplanering.

D. EU har föregått med gott exempel när det gäller att införliva internationella avtal i ett stort antal skattedirektiv, vilket förbättrar samordningen och EU:s kamp mot aggressiv skatteplanering.

E. Den 16 december 2022 hade 138 stater, däribland alla EU-medlemsstater, enats om en reform av det internationella skattesystemet genom en tvåpelarlösning.

F. Fragmenteringen av skattepolitiken skapar olika hinder för medborgare och företag på den inre marknaden, särskilt för små och medelstora företag. Dessa hinder avskräcker från gränsöverskridande ekonomisk verksamhet och kan snedvrida den inre marknaden.

G. Snedvridningen till förmån för lånefinansiering i bolagsbeskattningen möjliggör generösa skatteavdrag på räntebetalningar. Kostnader för finansiering med eget kapital kan inte dras av på liknande sätt.

1. Europaparlamentet påminner om att samarbete mellan EU-medlemsstaterna om bolagsbeskattning inte är ett mål i sig, utan snarare ett verktyg för att fullborda, förbättra och vidareutveckla den inre marknaden.

2. Europaparlamentet välkomnar Europeiska rådets slutsatser av den 23 mars 2023, där det efterlyses en förenkling av det allmänna regelverket och en minskning av den administrativa bördan, och kommissionens meddelande av den 16 mars 2023 där det betonas att EU:s skatteram är avgörande för att stödja tillväxt och privata investeringar, särskilt genom att undanröja skattehinder för gränsöverskridande investeringar.

3. Europaparlamentet understryker att det är av yttersta vikt att bekämpa aggressiv överföring av vinster och samtidigt främja rättvisa, transparens och rättssäkerhet i skattefrågor och samtidigt hålla skatterna på nivåer som stöder hållbar ekonomisk tillväxt.

4. Europaparlamentet noterar de många skattedirektiven sedan 2011 som har lett till en rättvisare, enklare och effektivare bolagsbeskattning i EU och ökade krav på företagen att följa skattereglerna[21],

5. Europaparlamentet beklagar att medlemsstaterna har genomfört och tillämpat skattedirektiven på olika sätt, vilket undergräver den inre marknadens funktion och leder till inkongruenser i skattebaserna, mer byråkrati och högre efterlevnadskostnader.

Minska bördan för företagen i EU när det gäller efterlevnad

6. Europaparlamentet noterar att de beräknade kostnaderna för att efterleva skattereglerna för stora multinationella företag uppgår till omkring 2 % av de skatter som betalats, medan samma kostnader för små och medelstora företag uppskattas till omkring 30 % av de skatter som betalats. Parlamentet påminner om att de europeiska företagen, särskilt små och medelstora företag, är de främsta pådrivarna av den ekonomiska tillväxten och skapandet av arbetstillfällen.

7. Europaparlamentet uppmanar kommissionen att lägga fram en övergripande utvärdering av de åtgärder som vidtagits i fråga om bolagsbeskattning sedan 2011 och att omedelbart lätta bördan för företagen genom att införa ett regulatoriskt moratorium och skjuta upp de skatterättsakter som i onödan skulle öka kostnaderna för företag som redan är utsatta för påfrestningar. Parlamentet uppmanar kommissionen att genomföra konkurrenskraftskontroller för nya lagstiftningsförslag på skatteområdet, såsom Europeiska rådet begärde den 22 mars 2023 för alla nya förslag.

8. Europaparlamentet välkomnar förslaget från konferensen om Europas framtid av den 9 maj 2022 om en konkurrenskraftskontroll för att analysera bland annat effekterna av ny skattelagstiftning på företagen och deras affärsklimat. Parlamentet väntar otåligt på genomförandet av kommissionsordförande Ursula von der Leyens tillkännagivande av den 19 oktober 2022 om införande av en standardkontroll av konkurrenskraften i EU:s lagstiftning.

9. Europaparlamentet noterar den förnyade debatten om skatteincitament efter USA:s inflationsreduceringsakt. Parlamentet uppmanar kommissionen att tillåta experiment med skattelättnader. Parlamentet insisterar dock på att alla beslut bör fattas på ett samordnat sätt för att bevara den inre marknadens funktion.

10. Europaparlamentet uppmanar medlemsstaterna att föra en politik med full kostnadstäckning för kapitalinvesteringar och att göra avsättningarna för kapitalreserver permanenta för att förbättra reala investeringar och stödja Europas konkurrenskraft.

11. Europaparlamentet uppmanar medlemsstaterna att, mot bakgrund av den höga inflationstakten, använda de ytterligare intäkter som har sin grund i höjda energipriser direkt för att minska bördan för företagen, särskilt små och medelstora företag.

[21] Se särskilt direktiven mot skatteflykt (ATAD 1 och ATAD II), ändringarna av direktivet om administrativt samarbete i fråga om beskattning (DAC 1 – DAC 7), översynen av direktivet om moderbolag och dotterbolag, EU:s direktiv om tvistlösning, direktivet om offentlig landsspecifik rapportering eller direktivet om den andra pelaren.

Överenskommelsen om den andra pelaren

12. Europaparlamentet välkomnar den tvåpelarlösning som nåddes inom OECD:s/G20:s inkluderande ramverk om fördelningen av beskattningsrätten och tillämpningen av en lägsta effektiv skattesats på 15 % på multinationella företags globala vinster.

13. Europaparlamentet konstaterar att företagen, förutom att behöva klara sig i ett instabilt företagsklimat och hantera ett ökande antal EU-skattedirektiv, behöver avsätta pengar och personal för att tillämpa bestämmelserna i den andra pelaren. Parlamentet uppmanar kommissionen att ge företagen andrum och tillräckligt med tid för att förbereda sig för eventuella nya BEFIT-regler.

På väg mot ett förenklat system för bolagsbeskattning

14. Europaparlamentet uppmanar kommissionen att vägleda alla medlemsstater mot ett förenklat skattesystem för att minska den administrativa bördan för företag, särskilt små och medelstora företag. Parlamentet konstaterar att förenklade återbetalningsförfaranden, avdrag och rättstvister är andra lösningar för att minska den administrativa bördan, särskilt för små och medelstora företag.

15. Europaparlamentet påminner om att en förenkling av komplexiteten i den rättsliga ramen för bolagsskattesystem bidrar till att locka utländska direktinvesteringar och minskar risken för att företag flyttar till tredjeländer.

16. Europaparlamentet välkomnar kommissionens plan att arbeta med ett BEFIT-förslag, som förväntas komma under det tredje kvartalet 2023, i syfte att utforma ett nytt och enhetligt EU-regelverk för bolagsbeskattning, baserat på en rättvis, heltäckande och effektiv fördelningsnyckel, vilket kommer att ge företagen klarhet och förutsägbarhet.

17. Europaparlamentet upprepar sin åsikt att BEFIT-initiativet bör stödjas av den politiska processen för att bygga upp politiskt stöd för förändring och att initiativet bör åtföljas av en grundlig konsekvensbedömning.

18. Europaparlamentet noterar BEFIT-målen, så som de formuleras i kommissionens uppmaning till en konsekvensbedömning, att öka företagens motståndskraft genom att minska komplexiteten i skattereglerna och efterlevnadskostnaderna för EU-företag med gränsöverskridande verksamhet, att avlägsna hinder för gränsöverskridande investeringar och göra den inre marknaden till en mer attraktiv plats för internationella investeringar, att skapa en miljö som främjar rättvis och hållbar tillväxt genom att bana väg för administrativ förenkling och att tillhandahålla hållbara skatteintäkter, vilket är särskilt viktigt i det nuvarande svåra ekonomiska klimatet.

19. Europaparlamentet framhåller idén om en enda kontaktpunkt som gör det möjligt att lämna in en konsoliderad skattedeklaration. Parlamentet uppmanar kommissionen att införa en enda kontaktpunkt för tillämpningen av BEFIT-reglerna i en testfas och att införliva den som ett permanent inslag i BEFIT om testfasen är framgångsrik.

20. Europaparlamentet noterar kommissionens förslag av den 11 maj 2022 som syftade till att ta itu med snedvridningen till förmån för lånefinansiering. Parlamentet beklagar

rådets beslut av den 6 december 2022 att avbryta behandlingen av förslaget. Parlamentet uppmanar rådet att återuppta förhandlingarna om detta förslag.

21. Europaparlamentet framhåller att finansiellt ansvariga skatteincitament för privat forskning och utveckling (t.ex. genom skattelättnader, ökade avdrag eller justerade avskrivningsplaner) kan bidra till att öka en ekonomins totala utgifter för forskning och utveckling, vilket ofta medför positiva externa effekter. Parlamentet påminner om att företagens utgifter för forskning och utveckling uppgick till 1,5 % av EU:s BNP 2020, jämfört med 2,6 % i USA och Japan, enligt Europeiska investeringsbankens investeringsrapport 2022/2023. Parlamentet uppmanar kommissionen att lägga fram en bedömning av skatteincitament för privat forskning och utveckling.

°

° °

22. Europaparlamentet uppdrar åt talmannen att översända denna resolution till rådet och kommissionen.

MOTIVERING

Covid-19-pandemin, som följdes av Rysslands aggression mot Ukraina, har satt en enorm press på europeiska företag i form av hög inflation, sidoeffekter av nedstängningar, problem i leveranskedjan och brist på råvaror. Dessa hinder utgör en ytterligare börda för EU:s privata sektor, som redan hade höga efterlevnadskostnader till följd av EU:s tidigare skattelagstiftning.

Konsekvenserna av dessa två kriser har varit särskilt skadliga för europeiska små och medelstora företag, samtidigt som nästan alla företag inom den icke-finansiella sektorn i EU (EU-28) (99,8 %) och två tredjedelar av den totala sysselsättningen i EU-28 (66,6 %) har en konkurrensnackdel på grund av högre efterlevnadskostnader jämfört med multinationella företag och snedvridningen mellan skuld- och egetkapitalfinansiering.

För att stödja de europeiska företagens konkurrenskraft, särskilt de små och medelstora företagens, anser föredraganden följande:

- Regelbördan för europeiska företag bör omedelbart minskas genom att man inför ett regulatoriskt moratorium och bedömer effekterna av tidigare åtgärder på bolagsbeskattningen innan ny lagstiftning föreslås. Det är viktigt att beakta den ”konkurrenskraftskontroll” som föreslogs av plenarförsamlingen för konferensen om Europas framtid och som följdes upp av kommissionens ordförande och Europeiska rådet. De ytterligare skatteintäkter som genereras av de uppblåsta energipriserna skulle kunna lindra effekterna av den nuvarande höga inflationstakten.

- Användningen av skattelättnader och andra incitament bör övervägas för att stödja de europeiska företagens nuvarande och framtida konkurrenskraft. Beslutet om att införa sådana stödåtgärder bör dock fattas på ett samordnat sätt mellan medlemsstaterna för att inte äventyra den inre marknadens funktion.

- Nyckeln till att minska den administrativa bördan för europeiska företag, särskilt små och medelstora företag, är att övergå till ett förenklat skattesystem. Kommissionen bör vägleda medlemsstaterna i arbetet med att förenkla återbetalningsförfarandena, avdragen och rättstvisterna. En minskning av den regulatoriska bördan kommer att öka de europeiska företagens motståndskraft, uppmuntra internationella investeringar och skapa en miljö som främjar rättvis och hållbar tillväxt.

- Mot bakgrund av det kommande BEFIT-förslaget och genomförandet av OECD:s regler enligt den andra pelaren bör kommissionen se till att dessa regulatoriska paket genomförs för att ge europeiska företag det andrum och den tid som krävs för att förbereda sig för det föränderliga regulatoriska landskapet.