

Selskabsbeskatning

# Harmoniser EBITDA-rentebegrænsningsregel

## UDFORDRINGEN

I 2007 indførte Danmark en såkaldt EBIT-regel (Earnings Before Interest and Taxes), der gælder samtidig med reglerne om henholdsvis tynd kapitalisering og renteloft med henblik på at begrænse danske selskabers fradragsret for renteudgifter.

EBIT-reglen medførte oprindeligt, at den skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter for selskaber maksimalt kunne nedsættes med 80 pct. som følge af nettofinansieringsudgifterne efter eventuel fradragsbeskæring efter reglerne om renteloft.

OECD's fælles standarder mod udhuling af skattegrundlaget (Base Erosion and Profit Shifting, forkortet BEPS) indeholder i standardernes Action 4 en bedste praksis til forebyggelse af skatteundgåelse ved brug af renteudgifter. Standarden anbefaler en fælles tilgang til problemstillingen baseret på en regel, der begrænser en virksomheds fradrag for renter til en procentdel af indkomsten før renter, skatter og afskrivninger (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization, forkortet EBITDA).

Mere end 125 lande indgår i et såkaldt Inclusive Framework, der arbejder på at gennemføre bl.a. BEPS-anbefalingen om forebyggelse af skatteundgåelse ved brug af renteudgifter. EU's skatteundgåelsesdirektiv indeholder derfor også en rentebegrænsningsregel på grundlag af en EBITDA-regel. Danmark har indført direktivets EBITDA-regel, men fastholder alligevel de gamle danske særregler. Dette er ikke i strid med EU's skatteundgåelsesdirektiv, men må anses for en afvigelse fra international praksis, der komplicerer de danske skatteregler unødigt.

Ved implementering af EU's skatteundgåelsesdirektiv i 2018 blev EBIT-reglen ændret til en EBITDA-regel. Herved blev rentebegrænsningen i stedet fastsat til 30 pct. af den skattepligtige indkomst før låneomkostninger og afskrivninger. Beskæringen kan dog maksimalt nedsætte indkomstårets fradragsberettigede låneomkostninger til 22.313.400 kr. (svarende til direktivets beløbsgrænse på 3 mio. euro).

## HVAD KAN VI GØRE?

Folketinget bør sikre, at den danske implementering følger implementeringen i de øvrige EU-lande. Der kan søges inspiration i de forventede fremtidige fælles EU-regler med udgangspunkt i forslaget til direktiv om et fælles selskabsskattegrundlag (CCTB), artikel 13.

## SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Efter de nugældende danske regler sker en eventuel fradragsbeskæring først efter reglerne om tynd kapitalisering, derefter efter reglerne om renteloft og endelig efter EBITDA-reglen.

En begrænsning af lovgivningen til EBITDA-reglen kan fortsat være kompleks, men tilretning til international standard vil gøre det enklere for både virksomheder og skatteforvaltningen.

Implementering af regler efter EU-standard forventes ikke at ville medføre et væsentligt tab af skatteprovenu. Reglerne kan sågar ende med en nettogevinst som følge af den fordel, standardiseringen medfører i forhold til at tiltrække og fastholde internationale virksomheder.