



NOTAT

TIL ORIENTERING AF
SKATTEUDVALGET

Ni landes forhold til dele- og platformsøkonomi og skat

24. januar 2018

Kontaktperson:

Udvalgskonsulent Jesper Olsen
Udvalgskonsulent Anders Helmuth
Knudsen

1. Indledning

I forbindelse med Skatteudvalgets fokus på dele- og platformsøkonomi og skat har Folketingets udvalgs konsulenter gennemført en rundspørge i ni udvalgte lande om skattemæssig regulering af dele- og platformsøkonomi.

Følgende lande har svaret på spørgsmålene: Australien, Canada, Estland, Finland, Holland, New Zealand, Norge, Sverige og UK. Spørgsmålene er opstillet sidst i notatet som bilag 1. Svarene er fra de respektive landes parlamentsbiblioteker via ECPRD-samarbejdet¹, og indeværende notat baserer sig udelukkende på svarene. Da detaljeringsgraden i svarene er meget forskellig, er der også forskel i detaljeringsgraden i beskrivelsen.

I det følgende er oplistet i tabelform (tabel 1), hvilke lande der har beskatningsregler for brugere af dele- og platformsøkonomi, samt hvilke lande der har nye beskatningsregler eller initiativer på vej. Herefter følger en sammenfatning af de enkelte landes svar.

I tabel 1 fremgår det, at fire ud af de ni adspurgte lande har specifikke beskatningsregler for dele- og platformsøkonomien, og seks ud af ni lande har initiativer på vej vedrørende beskatning af brugere af dele- og platformsøkonomi.

¹ European Center for Parliamentary Research and Documentation

Tabel 1: Beskatningsregler for dele- og platformsøkonomi?

Land	Specifikke beskatningsregler for dele- og platformsøkonomi?	Hvad er på vej?
Australien	Ja	Vejledning og lovgivning af forskellige platforme.
Canada	Ja	Evaluerende af platformenes økonomiske virkning på samfundsøkonomien.
Estland	Ja	Platform til udbydere af transportdeleøkonomiske tjenester som kan udbredes.
Finland	Nej	Intet indtil videre
Holland	Nej	Intet indtil videre
New Zealand	Nej	Intet indtil videre
Norge	Nej	Beskatning af korttidsleje og bundfradrag, begrænset momsfratagelse,
Sverige	Nej	Ændringer på baggrund af udvalgets anbefalinger
UK	Ja	Mindre bundfradrag for alle "udlejere", men også styrket datakontrol med platforme og kampagner.

Kilde: egen sammenstilling

2. Sammenfatning af svar

Australien

Australiens skattesystem ligner det danske skattesystem. De deleøkonomiske aktiviteter håndteres i den eksisterende regulering. Aktiviteter beskattes, og udlejere, chauffører m.v. er forpligtigede til at indberette indtægter, medmindre de er bagatelagtige. Folk, der lejer boliger ud, samkører, hyrer håndværkshjælp m.v. kan – hvis de indberetter indtægter – trække udgifter forbundet med aktiviteterne fra. Til gengæld skal der betales moms (GST) af hver transaktion, hvis der er tale om f.eks. samkørsel. Ved udlejning af f.eks. boliger er momsregistreringsgrænsen ca. 370.000 kr.

I Australien drøftes det også, om brugere af platforme er skatteberettiget i landet, hvis platformen ikke har hjemsted i Australien. Der skelnes mellem udlejer og lejer, der ikke er hovedbosiddende i Australien og de tilfælde, hvor enten udlejer eller lejer er hovedbosiddende i Australien. I det sidste tilfælde

skal der svares skat af en indtægt, jf. de eksisterende regler, men om det sker, er uvist.

Der foregår endvidere politiske drøftelser om beskatning af platformsselskaber. Det drejer sig bl.a. om, hvorvidt beskatning afgøres efter det sted, hvor en kontrakt er indgået, eller hvor transaktionerne er rettet fra. Dvs. om et platformsselskab skal betale skat i et land, hvis selskabet har aktiviteter i landet, eller om beskatning afgøres af, om platformsselskabet har hjemsted i det pågældende land.

Der er taget initiativer til at lovliggøre f.eks. Uber med tilretninger i lovgivningen, så der skal betales moms og skat af indtægter. Der er også taget initiativer til, at banker og andre finansielle institutioner har rapporteringspligt, hvis en borger modtager beløb fra f.eks. Uber. Derudover er der en række dataindsamlingsinitiativer, der overordnet sigter mod, at der kan foretages en bedre kontrol.

Endelig har Australien iværksat en række vejledningsinitiativer for dem, der benytter platforme, så det er klart, hvad der skal betales skat af og hvornår. Derudover er der også mulighed for at få "prøvet sin sag", hvis der er uklarheder om reglerne.

Canada

Canada lader meget regulering være op til de lokale og regionale myndigheder. På nationalt plan har fokus primært været, at udbydere af deleøkonomiske tjenester skal indberette skat og betale moms. Særligt for Uber og andre transportudbydere er reguleringen ændret. Uber skal således operere på lige vilkår med taxibranchen.

I forhold til udlejning af boliger er private udlejere friholdt for moms og skattebetaling indtil en indtægt på ca. 150.000 kr., men der er forskel på, hvordan regioner lovgiver. Flere steder er der pålagt en mindre procentuel skat på lejeindtægten, som platformene skal tilbageholde. Québec er den region, der er længst fremme med en overnatningsskat, momsregistrering i transportbranchen og en salgsskat.

I Canada er det udbyderne, der har ansvaret for, at der svares skat ved dele- og platformsøkonomiske tjenester, og der er foretaget undersøgelser af efterlevelsen. Skattemyndighederne har ligeledes iværksat en målrettet vejledningsindsats.

Estland

Estland har vedtaget en række regler på transportområdet, der har til formål at håndtere platformstjenester på transportområdet, men primært Uber og

Taxify. Derudover er der vedtaget en lov (State Fees Act), som regulerer afgifter.

Estland har en samarbejdsorienteret tilgang med platformsudbydere, men diskuterer også, hvordan et skatteprovenu kan sikres fra 3. parter. Tilgangen har medvirket til, at platformsudbydere er blevet inddraget i høringer m.v., så der er kommet mere viden om perspektiverne. Skattemyndighederne arbejder på at udvikle en skatteindberetningsplatform med henblik på at facilitere lettilgængelige skatterelaterede procedurer for Uber chauffører. Dette skal skabe viden, som kan overføres til andre platforme, hvis initiativet bliver en succes.

Samtidig arbejder skattemyndighederne i Estland på, at der kan oprettes en bankkonto specifikt til indtægter fra deleøkonomiske platforme, hvor banken tilbageholder en skat på 20 pct. (den estiske indkomstskat for lønindkomst) og videregiver skatten til skattemyndighederne.

Finland

Ifølge svaret fra Finland er der ikke sket ændringer i skattereglerne målrettet deleøkonomi, men Uber er kendt ulovlig. Dette har medført, at Finland opdaterer sine regler for taxiservice, hvilket ligger op ad de ændringer Folketinget har foretaget i foråret 2017.

Finland har ikke etableret samarbejder med platforme i forhold til at sikre skattebetalinger og heller ikke iværksat informationskampagner.

Holland

Ifølge svaret fra Holland er der ikke sket ændringer i skatteregler målrettet deleøkonomi, udover at Uber er kendt ulovlig. Derudover har Amsterdam begrænset mulighederne for at udleje via Airbnb. Holland har som mange andre lande en turismeskat, som Airbnb er med til at opkræve ved udlejning. Holland har endnu ikke lanceret krav mod tredjeparter i forhold til at betale skat.

New Zealand

New Zealand benytter de eksisterende skatteregler i reguleringen af dele- og platformsøkonomi. Der er dog meget fokus på BEPS-samarbejdet², og at selskaber, der opererer i flere lande, skal svare skat i de lande, hvor aktiviteterne foregår. Der er en række borgere i landet, der også har bopæl i andre lande, og derfor har staten fokus på, at der svares skat af de aktiviteter, der genererer profit i New Zealand.

Der er ikke vedtaget regulering, der sætter specifikke begrænsninger for deleøkonomien. Derimod har der været særlige kampagner for at oplyse om de

² Projekt BEPS i regi af OECD (Base erosion and Profit Shifting)

skattemæssige forpligtigelser, som udlejere har. Der er ikke et bundfradrag. Private, der korttidsudlejer deres egen bolig, bliver pålagt moms og skat, hvis de har lejeindtægter for mere end 265.000 kr. om året.

Norge

I Norge har der det seneste år været nedsat et deleøkonomiudvalg, som har peget på muligheder og udfordringer ved deleøkonomien, herunder at der skal være bedre vejledning til købere og sælgere, men også at der skal være en indberetningspligt for dem, som formidler (dvs. platformsudbydere). Der eksisterer allerede i dag en indberetningspligt for bestemte tredjeparter, dog ikke platformsudbydere.

I forhold til korttidsudlejning af boliger var indtægten før 2018 skattefri indtil et vidst beløb, afhængigt af hvor stor en del af ens bolig man lejede ud. Med finansloven for 2018 vedtog regeringen at afvikle det skattefrie fradrag ved korttidsudleje (under 30 dage), og at indtægter skal beskattes som kapitalindtægt (som hovedregel 15 pct.). Hvilket vil give mere lige konkurrencevilkår mellem delevirksomheder og f.eks. hoteller. Forslaget ligger i tråd med det deleøkonomiske udvalgs anbefalinger.

Der skal betales moms af indtægt fra udlejning af bolig, hvis udlejeren anses for at næringsdrivende og udlejningsvirksomheden overstiger tærskelværdien for ret og pligt til at blive registreret i momsregistret, jf. momsloven (grænsen ligger i de fleste tilfælde på 50.000 nkr. over en periode på 12 måneder).

De norske skattemyndigheder har identificeret en række udfordringer, som endnu ikke er politisk adresseret. Det drejer sig bl.a. om udfordringer ved, at formidlere (platformsselskaber) skal indberette indtjeningsoplysninger fra brugerne af platformen til skattemyndighederne. F.eks. mangler formidlerne incitament til at dele oplysningerne.

Sverige

I Sverige har skattemyndighederne udgivet en række rapporter om deleøkonomi og senest i 2016 revurderet, om der var behov for ændring af reglerne. Konklusionen var, at de nuværende regler var velegnede til at håndtere deleøkonomi, men at rapporteringsdelen måske kunne skærpes. Et udvalg, der skal se på deleøkonomien, er nedsat af den svenske regering. Udvalget har halvvejs i arbejdet – i april 2017 – fremhævet en række perspektiver ud fra en forbrugervinkel. Et perspektiv er, at forbrugerne generelt er dårligt stillede, fordi platformene er meget strømlinede i deres information, men også fordi platformene som juridisk enhed ikke er tilhørende et særligt land. Derudover har det svenske forbrugerråd ikke mandat til at rådgive i forhold mellem to privatpersoner. Derfor er et perspektiv fra udvalget at styrke forbrugerrådets kompetencer. Formålet er at rådgive private forbrugere om den digitale økonomi.

Sverige har et bundfradrag på ca. 30.000 kr. ved udlejning af boliger. Skattemyndighederne foretog en række kontroller i forhold til deleøkonomi i 2016-2017 og fandt, at mange udlejere ikke betalte skat af deres indtægter.

Sverige har ikke pålagt eller indgået samarbejder med platformsudbydere i forhold til, at de indberetter indtægter, som kan benyttes til at beregne skat.

I forhold til transportdelen er Uber i flere tilfælde dømt som ulovlig taxiservice og ser ud til at have en parallel til Danmark.

UK

Der har ikke været særlige justeringer på baggrund af deleøkonomiske platforme. De primære politiske drøftelser drejer sig om Uber og Airbnb. For det første omkring at tilrette taxilovgivningen til også at omfatte Uberchauffører og deres arbejdsvilkår. For det andet er Airbnb fortsat ureguleret, men sagen har været taget op af enkeltmedlemmer af parlamentet, men dog uden at det har medført, at regeringen har taget sagen op.

Regeringen har dog indført et bundfradrag på 1000 pund om året for de private, der udlejer f.eks. biler eller sit hjem ud. For udleje af et møbleret værelse er fradraget øget til 7.500 pund fra april 2016.

Myndighederne kører kampagner, der er målrettet at få udlejere til indberette korrekte data til skattemyndighederne. Ved en særlig indsats i forhold til boligudlejning, der har løbet fra 2013 til nu, har man sammenholdt skattedata fra 26.000 udlejere, hvilket har resulteret i et provenu på knap 1 mia. kr.

Regeringen har også implementeret regulering, der udvider skattemyndighedernes rettigheder til at samle data ind fra bl.a. hjemmesider, der faciliterer transaktioner. Derudover har en række initiativer for at bekæmpe sort arbejde medført, at straffen for overtrædelse er blevet hårdere, men også en større kontrolindsats. Derudover reducerer man på områder også antallet af udbydere ved at udstede licenser til dem, der indbetaler skat.

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.

Bilag 1

Spørgsmålene til de andre lande:

1. Has there been any specific regulatory or legislative changes to the taxation systems in order to adapt to the collaborative economy, especially platform economy – if so, what has been the major changes and have you any documented effect of the change?

No – there have not been any fundamental changes to the way income and profits that individuals make from using collaborative platforms – renting property, driving a rental car, etc – are taxed.

2. Has there been any specific regulatory or legislative actions in order to ban the third party providers (e.g. Airbnb, Uber) or oblige the providers to report to the tax authorities about transactions made, which may lead to taxation of the renting out of e.g. housing?

a. If yes, is it possible to oblige foreign companies that run a platform in the country (e.g. Airbnb) to transfer information about transactions through the platform to the tax authorities?

b. If there has been established a cooperation between the tax authorities and the collaborative economy providers in order to ensure information on transactions made, we would like to know.

3. Have the authorities taken initiatives to promote the accessibility for the users of the collaborative economy to pay tax?