

Advokatrådet

ADVOKAT 
SAMFUNDET

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98

DATO: 1. maj 2018
SAGSNR.: 2018 - 997
ID NR.: 521906

sli@skm.dk + cbr@skm.dk + juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

Høring - over forslag til Rådets direktiv om et fælles system for en skat på indtægter fra levering af visse digitale tjenester KOM(2018)148, og Rådets direktiv om regler vedr. selskabsbeskatning mv.

Ved e-mail af 4. april 2018 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

På side 7 gennemgås definitionen af en ”digital tjeneste”. Det anføres, at definitionen ikke omfatter ”det blotte salg af varer eller tjenester ved hjælp af internettet eller et elektronisk net”.

Det bør afklares/præciseres, om en betaling til udbyderen af en digital markedsplads ligeledes er undtaget definitionen af en digital tjeneste.

Det forekommer uklart, hvorfor der, jf. artikel 2, er behov for at lade direktivet finde anvendelse, hvis en dobbeltbeskatningsoverenskomst allerede indeholder ikrafttrådte bestemmelser svarende til artikel 4 og 5. Det er endvidere uklart, hvad der har forrang i tilfælde af en relevant diskrepans mellem den konkrete dobbeltbeskatningsoverenskomst og direktivet.

Artikel 5 omhandler det overskud, der kan henføres til et digitalt fast driftssted.

I artikel 5, stk. 1, anføres, at overskud ”beskattes alene efter selskabsskatte Lovgivningen i denne medlemsstat”.

Udtrykket ”beskattes alene” indikerer en eksemptionsbeskatning.

Det bør afklares/præciseres, om dette er tilsigtet.

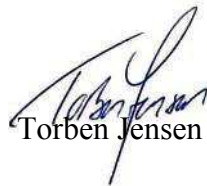
I øvrigt bør det afklares/præciseres, om udgifter kan indgå til fastlæggelsen af det relevante overskud, uanset om de afholdes både i hjemlandet og i kildelandet.

Forslaget til direktivet er baseret på artikel 113 TEUF, hvorefter Rådet kan lovgive om indirekte skatter, hvis det indre marked nødvendiggør sådan harmonisering. Forslaget behandler ikke tilstrækkeligt, hvorvidt der kan opstå risiko for dobbeltbeskatning (når bortses fra tilfælde, hvor leverandøren af reklametjenesten og ejeren af den digitale grænseflade er forskellige enheder). Det bør derudover tydeliggøres, hvem skatten påhviler, og hvordan skatten skal kvalificeres i forhold til OECD's modeloverenskomst. Eventuelle uklarheder bør i hvert fald også afklares i dansk administrativ praksis.

I forslaget præsambel anføres det, at enhver behandling af personoplysninger gennemført i forbindelse med skatten på digitale tjenester bør foretages i overensstemmelse med databeskyttelsesforordningen (2016/679). Dette bør ligeledes præciseres i den endelige direktivtekst, dog således at det klart fremgår som et krav, og at det præciseres, at dataansvarlige i tredjelande også er omfattet, uanset om de er etableret i EU eller ej, mv.

Endelig bør det nøje overvejes, i hvilket omfang de nationale skattemyndigheder kan og bør anvende personfølsomme oplysninger, som myndighederne får adgang til i forbindelse med håndhævelsen af direktivet, og om de for eksempel kan anvendes i ligningen af personer, som bevis i sager om skattepligtens indtræden, mv. Det bør ligeledes præciseres, hvilke begrænsninger der gælder for brug af sådanne oplysninger, som medlemslandene måtte udveksle efter EU-retten.

Med venlig hilsen


Torben Jensen

Til:
Fra: Bo Sandberg (bsa@danskbyggeri.dk)
Titel: SV: Høring over forslag til Rådets direktiv om et fælles system for en skat på indtægter fra levering af visse digitale tjenester KOM(2018)148, og Rådets direktiv om regler vedr. selskabsbeskatning af en væsentlig digital tilstedeværelse, K...
Sendt: 30-04-2018 16:01:54

Til SKM!

Dansk Byggeri takker for muligheden for at afgive høringsvar.

- Vedr. KOM(2018) 147 om væsentlig digital tilstedeværelse: Dansk Byggeri har ikke bemærkninger til dette forslag.
- Vedr. KOM(2018) 148 om omsætningskat på 3% på visse digitale tjenester: Dansk Byggeri støtter IKKE forslaget. Vi finder, at nye omsætningsafgifter ved siden af momsen, er den forkerte vej at gå. Det gælder både den finansielle transaktionsskat, FTT og det aktuelle forslag om en selektiv omsætningskat på udvalgte internet-giganter. Den type afgifter har en negativ effekt på samfundsøkonomien og overvæltes i betydelig grad på forbrugerne samt de små og mellemstore virksomheder. Vi mener i stedet EU-Kommissionen burde bruge det skattemæssige krudt på den fælles konsoliderede selskabsskattebase, CCCTB.

Derudover har vi ingen bemærkninger til de to direktivforslag

Venlig hilsen
Bo Sandberg
Cheføkonom
Analyseafdelingen
Tlf. direkte: 72 16 01 42 · Mobil: 28 50 38 19

**dansk
byggeri**

Vi samler byggeri, anlæg og industri

Nørre Voldgade 106 · 1358 København K
www.danskbyggeri.dk · [Abonner på nyheder](#)

Fra: Simon Lind [<mailto:SLi@skm.dk>]
Sendt: 4. april 2018 15:06
Cc: Christian Brande
Emne: Høring over forslag til Rådets direktiv om et fælles system for en skat på indtægter fra levering af visse digitale tjenester KOM(2018)148, og Rådets direktiv om regler vedr. selskabsbeskatning af en væsentlig digital tilstedeværelse, KOM(2018)147 (SKM...

Hermed fremsendes Europa-Kommissionens to direktivforslag om beskatning af den digitale økonomi i høring. Høringsbrev og høringsliste er desuden vedhæftet.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger **senest onsdag den 2. maj 2018**.

Med venlig hilsen

Simon Lind
Fuldmægtig
Selskab, aktionær og erhverv

Mobil72388950
MailSLi@skm.dk

 **Skatteministeriet**

Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtvæds Gade 28
DK 1402 - København K

Mailskm@skm.dk
Webwww.skm.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 Kbh. K

3. maj 2018

Digital beskatning

Dansk Erhverv har den 4. april 2018 modtaget to direktivforslag om beskatning af den digitale økonomi i høring.

Dansk Erhverv mener helt overordnet, at det er fornuftigt løbende at have fokus på, om skattesystemet følger med tiden, herunder om der er forretningsmodeller, som ikke bliver beskattet på samme måde som andre modeller. I det lys vil det være fornuftigt at have fokus på digitale virksomheders beskatning, da eksempelvis reglerne om fast driftssted ikke er indrettet med henblik på virksomheder, der alene har en digital tilstedeværelse.

Generelle bemærkninger

Beskatningen af selskaber hviler på et regelsæt, som er fastlagt internationalt. På den baggrund er det derfor mest hensigtsmæssigt, hvis løsning af problemer i beskatningen findes via en international aftale, hvilket Kommissionen også selv bemærker i direktivforslagene. Dansk Erhverv mener ikke alene, at det er hensigtsmæssigt, men at det faktisk er den eneste gode løsning for at få ændret måden, der bliver beskattet på.

Hvis EU går enegang, vil det således føre til store uhensigtsmæssigheder i relationen til andre lande, som formentlig vil føle det som et skatteangreb, som de bliver nødt til at imødegå til skade for europæiske virksomheder. På den baggrund alene mener Dansk Erhverv, at Danmark ikke bør støtte direktivforslagene, men bør arbejde for, at der kommer en fælles international løsning på beskatningen af digitale virksomheder.

Præmissen som de to direktivforslag bygger på, er, at de digitale virksomheder betaler mindre i skat end andre traditionelle virksomheder. Dette underbygger Kommissionen med en analyse af de effektive selskabsskattebetalinger. Til dette må bemærkes, at der er lavet andre analyser, der viser, at den digitale sektor ikke er underbeskattes. Det må ligeledes bemærkes, at der ikke behøver at være noget forkert i, at forskellige sektorer beskattes forskelligt. Den effektive selskabsskat varierer kraftigt mellem forskellige typer af selskaber. En lang række lande giver gunstige vilkår

for investeringer i forskning og udvikling, hvilket sænker selskabsskatten for denne type af virksomheder. De digitale virksomheder er netop kendetegnet ved store F&U aktiviteter og kan derfor være en medvirkende årsag til en lavere effektiv selskabsskat.

En anden forklaring på lavere selskabsskattebetaling hos digitale virksomheder kan være, at flere amerikanske virksomheder har placeret store udenlandske overskud i oversøiske skattelylande for at undgå at skulle betale penge, når pengene bliver trukket hjem til USA. Med den nye amerikanske selskabsskattereform må det forventes, at pengene fra i år bliver trukket hjem til USA og beskattes der, samtidig med, at den fremtidige beskatning i USA kommer til at minde mere om beskatningen i resten af verden. Generelt må dette forventes at føre til en højere effektiv selskabsskat.

Kommissionens tal bygger derfor muligvis på situationen i tidligere år, men er ikke nødvendigvis retvisende fremadrettet. Inden der gennemføres en så gennemgribende ændring af beskatningsklimaet i EU, bør der derfor være enighed om, beskatningen virkelig er lavere, og om der evt. er gode grunde til, at beskatningen er lavere for digitale virksomheder end for andre virksomheder.

Udover de overordnede betænkeligheder ved europæisk enegang, så er direktivforslagene også problematiske på en lang række områder, der vil blive gennemgået nærmere nedenfor.

Specielle bemærkninger

Omsætningsskat vil udhule DK skatteprovenu

Det midlertidige direktiv indeholder en beskatning på omsætning. For det første strider dette princip grundlæggende mod den måde selskaber i øvrigt beskattes på, i det selskabsskatten er en skat på overskud og ikke på omsætning. En ændring af beskatningsmåden behøver ikke isoleres til digitale virksomheder, andre typer af virksomheder – herunder danske i udlandet – betaler heller ikke selskabsskat i alle de lande, som de opererer i, eftersom den værdiskabende begivenhed ikke er salg, men derimod produktion og innovation.

Hvis der ændres grundlæggende i, hvad der er den værdiskabende aktivitet – væk fra produktion og innovation – og over til salg, så vil dette medføre, at små eksportorienterede lande som Danmark vil få mindre i selskabsprovenu, mens store hjemmemarkedsorienterede lande som Frankrig vil få mere i selskabsprovenu. Hvis skatten skal betales i andre lande end i dag, så vil virksomhederne også over tid flytte deres investeringer og produktion til disse lande, da man typisk vil lægge sine fradrag og afskrivninger i de lande, hvor skatten betales.

En salgsskat vil derfor entydigt være negativt for Danmark og medføre mindre provenu og produktion og udvikling her i landet.

Dobbelt beskatning

En omsætningsskat vil blive pålagt alle virksomheder, der har en hvis omsætning, og som er omfattet af de materielle krav i loven. Det vil for det første medføre, at virksomheder, der kører med underskud, vil skulle betale skatten. Dette kan forekomme urimeligt og kan risikere at være den

dråbe, der får bægeret til at løbe over for en række virksomheder. Dette gælder i særlig grad virksomheder, som kører med en lav overskudsgrad, som eksempelvis engros- og detailhandelsvirksomheder, men også andre brancher kan være udsatte.

Omsætningsskatten kan som udgangspunktet modregnes i den betalte selskabsskat, men der er ikke nogen forpligtelse til det i direktivet, hvilket betyder, at man de facto kan blive udsat for dobbeltbeskatning som virksomhed, der bliver omfattet af den nye skat.

Administrative byrder

En skat, der skal pålægges digitale serviceydelser, vil for det medføre obligatoriske indberetninger fra virksomhederne. Derudover vil de berørte virksomheder skulle bruge kræfter på at optræne medarbejder til at finde og registrere de ønskede data, det kan ligeledes være relevant at investere i nye it-systemer. Alt sammen noget, der vil medføre administrative byrder og udgifter for erhvervslivet.

Indberetningen vil formentlig kun kunne pålægges europæiske virksomheder. Muligheden for at få oplysninger om amerikanske virksomheders salg af digitale serviceydelser kræver derfor, at virksomhederne enten indberetter frivilligt eller at de amerikanske skattemyndigheder indberetter. I lyset af, at denne skat kan ses som et europæisk angreb på amerikanske virksomheder kan begge dele virke usandsynligt. En anden mulighed ville være at pålægge europæiske teleudbydere at stå for dataindsamlingen, hvilket heller ikke er en god løsning.

Skat på fast driftssted med en betydelig digital tilstedeværelse

Det permanente direktivforslag er mere spiseligt end den midlertidig skat, da der her er tale om en beskatningsmodel, der minder mere om den beskatning, som allerede kendes i dag. Der er således ikke tale om en omsætningsskat, men derimod om en overskudsskat, som skal beskattes med den normale selskabsskattesats. Da der imidlertid fortsat er tale om europæisk enegang, så vil definitionerne i direktivforslaget ikke forventes at blive anerkendt af andre lande. Direktivforslaget vil derfor løbe ind i de samme problemer som det midlertidige forslag med, at det ikke kan forventes, at lande som Kina og USA vil godkende den europæiske enegang.

Direktivforslaget må også forventes at ramme særligt spilfirmaer hårdt. Disse firmaer vil ofte have mange brugere i enkelte lande, men forholdsvis lav indtjening. Spiludviklingen og derfor udgifterne ligger typisk i ét land, hvor man i dag betaler sin selskabsskat, mens indtægterne kommer fra en lang række lande. Hvis spilvirksomheder skal betale selskabsskat i mange lande, så vil man udhule selskabsskatteprovenuet i de lande, hvor spillene bliver udviklet, dette vil bl.a. gå ud over lande som Finland og Danmark.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Jacob Ravn
Skattepolitisk chef



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Sendes per e-mail:
juraogsamfundsoekonomi@skm.dk
sli@skm.dk
cbr@skm.dk

EU-Kommissionens forslag til direktiv om et fælles system for en skat på indtægter fra levering af visse digitale tjenester KOM(2018)148 samt forslag til direktiv om regler vedrørende selskabsbeskatning af en væsentlig digital tilstedeværelse KOM(2018)147

Skatteministeriet har sendt EU-Kommissionens ovennævnte forslag i høring, jf. Skatteministeriets j.nr. 2018-1357. DI's bemærkninger vedrørende de to direktivforslag er samlet i dette høringssvar.

DI er optaget af, at skattesystemet er robust i forhold til den globale og teknologiske udvikling. Digitaliseringen giver både nye muligheder og udfordringer i forhold til at sikre et effektivt og sammenhængende skattesystem.

Forud for EU-Kommissionens forslag har landene igangsat et arbejde i OECD om beskatning af digital økonomi som opfølgning på BEPS [Action 1](#). OECD har den 16. marts 2018 fremlagt en [foreløbig](#) rapport og skal efter planen fremlægge forslag til en beskatningsmodel senest i 2020. OECD's generalsekretær, Jose Angel Gurría, har forud for EU-Rådsmødet i Sofia den 28. april 2018 oplyst, at OECD ser på mulighederne for at fremlægge de endelige forslag allerede i 2019.

Det er et udbredt ønske i de fleste lande og i erhvervslivet at fastlægge principperne for international beskatning igennem OECD. En bred geografisk løsning med inddragelse af verdens største økonomier igennem OECD vil være det bedste grundlag for at sikre virksomheders internationale aktivitet uden dobbeltbeskatning og uden dobbelt ikke-beskatning. Dobbeltbeskatning skader ikke kun den enkelte virksomhed, men også landenes økonomi på længere sigt.

En smallere vedtagelse af skatteregler vedrørende digital økonomi igennem EU bør kun ske, hvis det konstateres, at konsensus igennem OECD ikke kan opnås.



Forslaget om en midlertidig skat - KOM(2018)148

EU-Kommissionens forslag [KOM\(2018\)148](#) om en midlertidig skat på 3 pct. af omsætningen fra visse digitale tjenester er i særdeleshed problematisk. Denne skat benævnes generelt som "DST" (Digital Service Tax).

DST'en ligger uden for det almindelige selskabsskattesystem, idet den pålægges bruttoomsætningen af bestemte varer og ydelser, og ikke selskabets indkomst ved denne omsætning. DST'en pålægges bruttoomsætningen uden hensyn til, om koncernen har realiseret et faktisk overskud af sine aktiviteter.

Skattesatsen på 3 pct. lyder umiddelbart ikke af meget, men svarer til en skat på 20 pct. (cirka den gennemsnitlige selskabsskattesats i EU) af overskuddet for virksomheder, der realiserer 15 pct. af deres omsætning til overskud. For virksomheder med en overskudsgrad der er lavere end 15 pct., vil skatten udgøre et højere skattetryk, end hvis virksomheden blev pålagt den gennemsnitlige selskabsskattesats i EU.

DI er enig i Skatteministeriets vurdering af, at det må forventes, at en væsentlig del af DST'en i sidste ende overvæltes på forbrugerne, idet de DST-pligtige vil forsøge at overvælte afgiften til de reklamerende virksomheder mv., som igen vil forsøge at overvælte afgiften til forbrugerne via højere varepriser mv. DST'en vil således i sidste ende i vidt omfang reducere forbrugernes muligheder for at købe andre varer og ydelser og dermed reducere provenuet fra moms og andre danske afgifter. De højere forbrugerpriser vil også reducere reallønnen, hvilket vil trække i retning af lavere arbejdsudbud og dermed lavere indkomstskattegrundlag, jf. Skatteministeriets [grund- og nærhedsnotat](#) af 13. april 2018.

Denne nye særskat på digital aktivitet skal betales i forhold til, hvor brugeren/aftagerne befinder sig. Det vil generelt betyde, at mindre eksportorienterede lande som Danmark vil miste skatteprovenu til større lande med mange brugere/aftagere. Politisk er det desuden på tale, at skatten ikke skal gå til landene men til EU's budget. EU skattekommissær Pierre Moscovici [udtalte](#) således den 28. april 2018, at skatten kan indgå i EU-budgettet for at erstatte en del af Storbritanniens bidrag efter Brexit.

DI er særdeles kritisk overfor den foreslåede DST, som kan ramme virksomheder vilkårligt uden sammenhæng med det økonomiske resultat, føre til dobbeltbeskatning, indføre nye administrative byrder, vanskeligt kan håndhæves og forrykker skatteprovenuet mellem landene. Det er DI's opfattelse, at de negative konsekvenser er så betydelige, at det ikke kan forsvares at indføre skatten i den foreslåede form.

Forslaget om beskatning ved væsentlig digital tilstedeværelse - KOM(2018)147

EU-Kommissionens forslag [KOM\(2018\)147](#) om regler vedrørende selskabsbeskatning af en væsentlig digital tilstedeværelse er tiltænkt at skulle træde i stedet for DST'en som en mere langsigtet løsning.

Også dette forslag trækker i retning af at betale en større del af skatten i det land, hvor brugerne/aftagerne er. DI er enig i Skatteministeriets vurdering af, at ændringen kan have negative statsfinansielle konsekvenser for Danmark, jf. Skatteministeriets [grund- og nærhedsnotat](#) af 13. april 2018

En forrykkelse af beskatningen i retning af de større lande kan næppe vedtages i EU uden, at EU-landene som en afledet konsekvens på sigt må acceptere at anvende de samme principper globalt med den følge, at betalingen af selskabsskat forrykkes fra Europa i retning af større lande som Kina og Indien.

En forrykkelse af virksomhedernes skattepligtige indkomst må forventes at medføre, at virksomhederne samtidig flytter mere af udgiftsafholdelsen til de samme lande. Det kan betyde, at eksempelvis overordnede funktioner som ledelse samt forskning og udvikling i højere grad placeres i de store lande.

De nugældende principper for fordelingen af beskatningsretten mellem landene har været gældende siden 1920'erne. Det er ganske bemærkelsesværdigt, at det er lykkedes at opretholde en bred international konsensus i alle disse år. EU risikerer at skade denne konsensus uopretteligt ved at gå enegang.

Nye regler i EU om digitalt fast driftssted bør fra begyndelsen ses i sammenhæng med EU-Kommissionens [forslag](#) om en fælles konsolideret selskabsskat i EU (CCCTB). DI ser overordnet et betydeligt potentiale i CCCTB, jf. DI's [hørings svar](#). Dette ændrer dog ikke ved, at principperne for digitalt fast driftssted bør følge internationale standarder så vidt muligt baseret på en konsensus i OECD.

DI henviser supplerende til brev af 16. marts 2018, som DI sammen med Svenskt Näringsliv og Finsk Industri (EK) har sendt til landenes finans- og skatteministre. Brevet er vedlagt som bilag.

Med venlig hilsen

Sune Hein Bertelsen
Seniorchefkonsulent, advokat



Confederation of Danish Industry



Helsinki March 16, 2018

Minister for Finance, Denmark, Mr. Kristian Jensen
Minister for Taxation, Denmark, Mr. Karsten Lauritzen
Minister of Finance, Finland, Mr. Petteri Orpo
Minister for Finance, Sweden Ms. Magdalena Andersson

Dear Finance Minister,

Representing the major business organization in our respective Nordic country, with companies active domestically and globally in a wide range of economic sectors, we have a vital interest in the current tax debate. We write to you in anticipation of the conclusion of the EU Commission's ongoing work on 'A Fair and Efficient Tax System in the European Union for the Digital Single Market.'

Let us first make the obvious point that we share the view that companies should pay taxes where value is created. Companies are an integral part of our economies, creating value for our societies, providing jobs and tax revenues to be used for investments and social objectives.

Nordic businesses are increasingly concerned that they may face taxes that are not based on profits or value creation. The move to base corporate taxation on the market where products and services are sold rather than on where production, strategic decisions and headquarters are located, where financing and risks are taken, leads to conflicting taxation claims between countries and unwarranted uncertainty.

If companies must pay taxes where sales are made, they are likely to also bring costs to that country. This process entails moving innovation, research, production and functions abroad. Such a process results in the loss of jobs with potentially severe tax revenue losses in our countries.

The most recent developments in relocating international taxation rights, following changes already made in the G-20 decisions on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), are proposals to levy taxes on turnover of the use of digital data. Our economies have many start-up firms in the so called digital economy. Taxation based on the use of data may not only hamper the development of such businesses but may also eventually lead to a shift in taxation rights to larger economies where sales or data gathering takes place. Taxation would be levied even if the companies do not show any profit while the Nordic countries have often allowed deductions for research and development costs. We consider such a shift in taxation rights to other countries both unfair and unjustified. It will make it harder for our governments to achieve social objectives.

For Europe to prosper and to be competitive, we consider the development of start-ups as essential. Moreover, our larger businesses in manufacturing and logistics must not risk meeting increasing taxation claims from countries with large markets.

Our economies are digitalized and data-driven. Digital commerce encompasses any economic activity involving the movement of information, services and products across borders. Efforts to ring-fence the “digital economy” have proved impossible. The Commission made this very point in its Expert Group on Taxation of the Digital Economy 2014 report. While short term measures may not increase the tax burden of the vast majority of our businesses, nonetheless they will shift taxation rights outside our borders. This means that accepting changes aimed at the digital economy will mean accepting changes for all companies. Therefore, we underline the need to reach an international agreement at the OECD level, ensuring fair treatment of small exporting economies like the Nordic economies.

We are united in our belief that any new international tax rules must be established by multilateral bodies so that there is consistency with established international tax rules and coordination around any new rules that address the digital economy. While the economy is rapidly changing and new policies may be necessary, replacing current rules and norms with unilateral rules would greatly and undeniably harm our companies.

We trust you take our concerns into consideration in your important deliberations at various international fora.



Karsten Dybvad
Director General
Confederation of Danish Industry



Jyri Häkämies
Director General
Confederation of Finnish Industries



Carola Lemne
Director General
Confederation of Swedish Enterprise

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

3. maj 2018

Høring over forslag til Rådets direktiv om et fælles system for en skat på indtægter fra levering af visse digitale tjenester KOM(2018)148, og Rådets direktiv om regler vedr. selskabsbeskatning af en væsentlig digital tilstedeværelse, KOM(2018)147

Skatteministeriet har den 4. april 2018 fremsendt ovennævnte til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR- danske revisorer har gennemgået forslaget og har følgende bemærkninger:

Overordnede bemærkninger

FSR – danske revisorer er generelt meget skeptiske over indførelse af nye former for skatter på digitale ydelser som "substitution" for selskabsbeskatning, uanset om dette sker i form af ensidige foranstaltninger i de enkelte medlemslande, eller i form af et direktiv.

Vi er naturligvis opmærksomme på de udfordringer, som den digitale økonomi indebærer i forhold til det traditionelle selskabsskattesystem, og det politiske pres dette medfører for medlemsstaterne. Det problematiske ved indførelse af nye beskatningsformer, der ikke er en del af det eksisterende internationale selskabsskattesystem er imidlertid, at sådanne særskatter netop ikke er en del af det eksisterende internationale system, herunder værn mod dobbeltbeskatning og mulighed for konfliktløsning, i form af fx dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Vi er imidlertid også opmærksomme på, at en række medlemslande allerede har indført eller har besluttet at indføre forskellige former for ensidige foranstaltninger til beskatning af digitale ydelser. Den værst tænkelige situation er efter vores opfattelse, at det ender med, at der opstår et helt ukoordineret og uoverskueligt "spindelvæv" af ensidige foranstaltninger til beskatning af digitale ydelser. Dette vil dels gøre det meget vanskeligt for digitale virksomheder at

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

H080-18

agere på det globale marked, og dels indebære en betydelig risiko for dobbeltbeskatning af digitale ydelser, uden nogen mulighed for lempelse eller løsning af sådan dobbeltbeskatning.

Side 2

På denne baggrund kan der være fornuft i at indføre et fælles, direktivbaseret beskatningssystem.

Det er imidlertid helt afgørende, at et fælles, direktivbaseret system er (i) så enkelt og overskueligt som muligt, (ii) ikke medfører unødige administrative byrder for de berørte virksomheder og skattemyndigheder, (iii) indeholder mulighed for effektiv løsning af dobbeltbeskatningssituationer vedrørende de af et sådant direktiv omfattede "digitale skatter", og (iv) indeholder mulighed for fuld modregning af sådanne digitale skatter i et selskabs almindelige selskabsskat.

I forhold til det foreliggende direktivforslag har FSR – danske revisorer betænkeligheder i forhold til en række af disse forhold. Vi skal i det følgende redegøre nærmere herfor.

Specifikke bemærkninger til Kom(2018)148

Vi har følgende specifikke bemærkninger til de enkelte elementer i forslaget:

De af direktivet omfattede indtægter (artikel 3)

Definitionen af, hvilke typer indtægter, der er omfattet af direktivet, forekommer umiddelbart svært tilgængelig. Der findes i bemærkningerne til de enkelte artikler en redegørelse for, hvilke typer indtægter der er omfattet af direktivet, men dette er også relativt "tungt stof".

Det er selvsagt vigtigt for virksomhederne at kunne afgøre hvilke af deres indtægter der er omfattet af direktivet, og hvilke der ikke er. Det kunne måske derfor være hensigtsmæssigt hvis der blev udarbejdet et bilag til direktivet eller et baggrundsnotat, indeholdende en mere detaljeret redegørelse for, hvilke typer indtægter der er omfattet, meget gerne baseret på praktiske eksempler. Det kunne i denne forbindelse overvejes at fremdrage en række grænsetilfælde, og i et sådant bilag eller baggrundsnotat redegøre for, hvad der for hvert enkelt af disse grænsetilfælde er afgørende for, om indtægterne er omfattet eller ej.

Dette vil således sikre en mere ensartet implementering og praksis i de forskellige medlemsstater.

Side 3

Som eksempel kan man forestille sig, at der findes digitale virksomheder, der udbyder "blandede tjenester", hvor en del af en given ydelse eller indtægt falder indenfor direktivets anvendelsesområde, mens en anden del falder udenfor? Det bør i givet fald fremgå af direktivet hvorledes man forholder sig i sådanne tilfælde, herunder hvorvidt der skal ske en fordeling af indtægten på ydelsens enkelte elementer, og efter hvilke kriterier en sådan fordeling i givet fald skal ske.

Beskatningssted (artikel 5)

Ifølge artikel 5, punkt 1 anses indtægter for skabt i en medlemsstat hvis brugerne af den skattepligtige tjeneste befinder sig i den pågældende medlemsstat i den pågældende skatteperiode.

Beskatningsstedet fastlægges således på grundlag af brugerens forhold frem for på grundlag af udbyderens forhold. Indgivelse af korrekte selvangivelser for udbyderen forudsætter derfor, at udbyderen for hver enkelt serviceydelse, der i den pågældende skatteperiode er leveret, har de nødvendige oplysninger om brugerens forhold.

Det forekommer umiddelbart vanskeligt at administrere dette i praksis for udbyderen.

Som eksempel kan tages indtægter ved placering på en digital grænseflade af reklame, der er målrettet denne grænseflades brugere.

Indtægter ved placering på en digital grænseflade af reklame, der er målrettet denne grænseflades brugere, er omfattet af direktivet (artikel 3, nr. 1 (a)). Det anføres i bemærkningerne til denne artikel, at i de tilfælde, hvor leverandøren af reklametjenesten og ejeren af den digitale grænseflade er forskellige enheder, anses alene leverandøren af reklametjenesten for at have leveret en skattepligtig tjeneste.

For så vidt angår digitale reklamer omfattet af artikel 3, nr. 1 (a) foreskrives det i artikel 5, nr. 2 (a), at brugeren anses for at befinde sig i en medlemsstat, hvis den pågældende reklame optræder på brugerens udstyr på et tidspunkt, hvor udstyret bruges i den pågældende medlemsstat til at tilgå en digital grænseflade.

Det er således uden betydning for beskatningsstedet hvor den digitale grænseflade befinder sig. Afgørende er derimod hvor brugerne af den digitale grænseflade befinder sig.

Side 4

Der anføres således i artikel 5, nr. 3 (a), at for så vidt angår skattepligtige indtægter fra levering af tjenester omfattet af artikel 3, nr. 1 (a), fastsættes den enkelte medlemsstats andel af en virksomheds skattepligtige indtægter i forhold til det antal gange en reklame har optrådt på brugernes udstyr i den pågældende skatteperiode.

En korrekt fordeling af de skattepligtige indtægter for en udbyder af reklametjenester omfattet af artikel 3, nr. 1 (a) forudsætter derfor, at udbyderen har komplette data for hele den pågældende skatteperiode så vidt angår i hvilke medlemslande samtlige brugere af den digitale grænseflade (som i mange tilfælde vil være ejet af en anden virksomhed) befandt sig, samt hvor mange gange hver enkelt reklame har optrådt på hver enkelt af de formentlig mange brugere af den digitale grænseflade.

Har EU Kommissionen undersøgt om udbydere af reklametjenester omfattet af artikel 3, nr. 1 (a) har adgang til sådanne detaljerede data vedrørende brugerne af den digitale grænseflade, hvorpå reklamen befinder sig, og har man estimeret virksomhedernes omkostninger til at skaffe og behandle disse data?

Regnskab, håndhævelse og kontrol (artikel 18)

I tilfælde af, at en virksomhed skal betale skat af digitale tjenester (SDT) i flere medlemsstater, vælger virksomheden en identifikationsmedlemsstat, hvortil der indgives selvangivelse. SDT betales direkte til de lande, hvortil der skal betales SDT.

Det fastsættes i artikel 18, nr. 1 at de enkelte medlemsstater fastsætter virksomhedernes forpligtelser vedrørende regnskab m.v.

Har det været overvejet hvorledes dette skal fungere i praksis i relation til eksempelvis opbevaring af regnskabsmateriale? Indebærer dette fx at en dansk virksomhed, der skal betale SDT til samtlige EU-medlemsstater, og som udelukkende har fysisk tilstedeværelse i Danmark, nu vil blive underkastet kravene til opbevaring m.v. af bogføringsmateriale i samtlige EU-medlemsstater? Dette vil næppe være hensigtsmæssigt.

Det fastsættes i artikel 18, nr. 3, at medlemslandene kan træffe foranstaltninger til forebyggelse af skatteflugt, skatteundgåelse og skattesvig for så vidt angår SDT.

Side 5

Har det været overvejet hvorledes revision og kontrol af grundlaget for SDT i praksis skal håndteres? Er det udelukkende myndighederne i virksomhedens identifikationsmedlemsstat der er ansvarlige for revision og kontrol? Hvis ikke, hvorledes skal kontrol, som myndigheder i andre medlemslande ønsker at foretage, håndteres, og på hvilket hjemmelsgrundlag?

Administrativt samarbejde (artikel 20-23)

Der savnes i artiklerne vedrørende administrativt samarbejde bestemmelser vedrørende løsning af eventuelle dobbeltbeskatningssituationer, hvor to eller flere medlemslande er uenige i, hvorledes den skattepligtige indkomst skal fordeles eller opgøres.

Det er vigtigt, at der indføres bestemmelser herom i direktivet.

Lempelse for skat på digitale tjenester i almindelig selskabsskat

I en lang række tilfælde vil indførelse af den foreslåede SDT medføre, at en virksomheds indtægter fra digitale tjenester vil blive pålagt såvel SDT som almindelig selskabsskat.

I nogle tilfælde vil sådan dobbeltbeskatning ske i samme land, mens der i andre tilfælde vil være tale om, at en given indtægt underkastes SDT i ét land, mens indtægten underkastes selskabsbeskatning i et andet land.

Selve direktivet indeholder ingen bestemmelser om lempelse for sådan dobbeltbeskatning.

Det anføres dog i bemærkningerne (betragtning (27)), at det forventes at medlemsstaterne vil tillade virksomhederne at fratække den betalte SDT fra selskabsbeskatningsgrundlaget i deres territorie, uanset om begge skatter er betalt i samme eller forskellige medlemsstater.

Efter FSR – danske revisorers opfattelse bør dette skrives ind i selve direktivet som en forpligtelse for medlemsstaterne. Det er uacceptabelt at medlemslandene pålægges at indføre en ny skat, der i mange tilfælde vil medføre dobbeltbeskatning, uden samtidig at forpligte medlemsstaterne at give lempelse herfor i selskabsskatten når dette fører til dobbeltbeskatning. Hensigten med direktivet ses således ikke at være at forøge erhvervslivets skattebyrde, men derimod at modvirke en udhuling af medlemsstaternes selskabsskattegrundlag (bemærkningerne til direktivet, betragtning (8)).

Side 6

Endvidere bør lempelsen ikke bestå i, at der i selskabsskattegrundlaget gives fradrag for SDT, men derimod i et nedslag i selve selskabsskatten.

Specifikke bemærkninger til Kom(2018)147

Overordnet foreslås der med direktivforslaget en udvidelse af fast driftsstedets begrebet til også at omfatte digital tilstedeværelse. Faste driftssteder giver allerede i dag anledning til et væsentligt antal dobbeltbeskatningssager og fortolkningsspørgsmål.

En udvidelse af begrebet vil efter vores opfattelse føre til yderligere problemstillinger, da rammerne i forslaget overordnet er brede og ikke beskrevet i detaljen, hvilket må forventes at betyde forskellige retsstillinger i de forskellige medlemslandes implementeringer og praksis.

Henføring af underskud

Direktivforslaget omfatter umiddelbart kun principper for henføring af overskud for digital tilstedeværelse, som skal medregnes i den pågældende medlemsstat til selskabsbeskatning. Forslaget omfatter ikke en redegørelse for behandling af situationer, hvor virksomheder der yder digitale ydelser i medlemsstater uden fysisk tilstedeværelse, opnår underskudsgivende aktivitet på de omfattede dataindsamlinger/generering af data, der således overskrider de objektive tærskelværdier.

For at opretholde et symmetrisk skattesystem og sikre virksomheder og rådgivere en mulighed for ensartet transparent behandling af beskatning på tværs af medlemslandene, bør Europarådet og EU Kommissionen tage stilling til

dette i direktivforslaget.

Side 7

En international konsensus af dette må være påkrævet, når forslaget potentielt kan omfatte alle virksomheder, der operer på globale digitale platforme.

Artikel 5, stk. 4 og 5 om økonomisk væsentlige aktiviteter

Når der i direktivforslaget benyttes benævnelsen væsentlige aktiviteter med en ikke-udtømmende opstilling af aktiviteter, der kan omfattes, giver dette en række fortolkningsmæssige spørgsmål om hvad der således må betegnes som ikke-væsentlig aktivitet.

Det må forventes at alle grænseoverskridende virksomheder har aktivitet, der i nogen grad omfatter behandling af data eller lagring af disse. Derfor vil en uddybning af om litra a) omfatter eksempelvis alene behandling af brugerniveaudata, eller om det kræver opfyldelse af flere af kriterierne samtidigt. Herunder om der skal være en sammenhæng til generering af indkomst.

Således kunne en virksomhed eksempelvis have 120.000 brugere af en digital ydelse, som der alene indsamles brugerinformation omkring, og hvor en væsentlig indkomst/overskud først genereres i en senere skatteperiode. Vil denne virksomhed i givet fald skulle omfattes af direktivet? Dette vil formodentlig betyde væsentlige administrative byrder for den pågældende virksomhed.

Der bør således specifikt angives, hvis der måtte være undtagelser til de økonomisk væsentlige aktiviteter, som ikke påtænkes omfattet af den nuværende formulering, da formuleringen efter vores opfattelse rammer meget bredt.

Artikel 6 og 7 om revision og digi-skat udvalg

Der er i direktivet foreslået en 5 års revisionsgennemgang af direktivet. Henset til de internationale konsekvenser ved indførelse af direktivforslaget (også set i sammenhæng med Kom2018(148)) foreslås at Kommissionen påbegynder en evaluering af konsekvenserne tidligere end 5 år efter ikrafttræden. Sammenhængen til eksempelvis persondataforordningen og momssystemdirektiverne kan være hensigtsmæssige at få afklaret løbende.

Dette kunne eksempelvis være en pålagt opgave for digi-skat udvalget, hvor der ikke i forslaget for nærværende er nævnt en tidshorisont på arbejdet i denne gruppe.

Side 8

FSR-danske revisorer står gerne til rådighed for en drøftelse af ovenstående bemærkninger.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Kasper Truelsen
Skattekonsulent

Til: Simon Lind (SLi@skm.dk), Christian Brande (CBR@skm.dk)
Cc: 1 - ERST EU-høringer (eu-hoering@erst.dk), Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk), Nicolaj Sylvester Brarup (NicSyl@erst.dk)
Fra: 1 - ERST EU-høringer (eu-hoering@erst.dk)
Titel: Høringssvar - Forslag til Rådets direktiv om regler vedr. selskabsbeskatning af en væsentlig digital tilstedeværelse KOM(2018)147 og Rådets Direktiv om et fælles system for en skat på indtægter fra levering af visse digitale tjenester KOM(2018)148
Sendt: 03-05-2018 09:30:51

Høringssvar vedrørende forslag til Rådets direktiv om regler vedr. selskabsbeskatning af en væsentlig digital tilstedeværelse KOM(2018)147 og Rådets Direktiv om et fælles system for en skat på indtægter fra levering af visse digitale tjenester KOM(2018)148

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) har modtaget ovennævnte direktivforslag i høring. Vurderingen af forslagernes administrative konsekvenser for erhvervslivet fremgår individuelt nedenfor.

Direktiv om regler vedr. selskabsbeskatning af en væsentlig digital tilstedeværelse KOM(2018)147

TER vurderer, at direktivforslaget ikke medfører direkte administrative konsekvenser for danske virksomheder i Danmark.

TER bemærker dog, at direktivforslagets indførelse af såkaldte digitale faste driftssteder i EU vil medføre administrative byrder for danske virksomheder, der leverer digitale ydelser i andre EU-medlemsstater, såfremt omsætningen på disse ydelser overstiger 7 mio. euro, hvis antallet af brugere i landet overstiger 100.000, eller hvis selskabet indgår mere end 3.000 erhvervskontrakter i den pågældende medlemsstat. De danske virksomheder som omfattes efter disse grænseværdier, skal fremover efterleve de selskabsskatteretlige regler, der gælder i det land, hvor ydelsen leveres.

De administrative byrder består i, at danske virksomheder, der leverer væsentlige digitale ydelser i andre EU-medlemsstater eksempelvis kan pålægges at indgive selvangivelse, transfer-pricing-dokumentation samt at afholde udgifter til lokal juridisk assistance mv. De administrative byrder kan dog ikke specificeres nærmere, da disse er afhængige af direktivets implementering i de enkelte medlemslandes lovgivning for selskabsbeskatning jf. artikel 9. Endvidere oplyser Skatteministeriet, at det på nuværende tidspunkt ikke kan estimeres, hvor mange danske virksomheder, der leverer væsentlige digitale ydelser i andre EU-medlemslande end Danmark og derfor er omfattet af direktivets bestemmelser.

Direktiv om et fælles system for en skat på indtægter fra levering af visse digitale tjenester KOM(2018)148

TER vurderer, at direktivforslaget potentielt medfører administrative byrder under 4 mio. kr. årligt. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere.

De administrative byrder består i, at virksomheder som pålægges at betale skat af digitale tjenester (SDT) efter direktivets bestemmelser, skal underrette den enkelte medlemsstat hvori virksomheden har sine digitale aktiviteter om virksomhedens forpligtelser til SDT-betaling. I den forbindelse pålægges virksomheden at fremsende virksomhedsspecifikke informationer til relevante lokale myndigheder samt at udarbejde og fremsende en SDT-angivelse.

TER ligger til grund for vurderingen, at Skatteministeriet oplyser, at oplysningerne til brug for overstående vurderes at være let tilgængelige for omfattede virksomheder, samt at kun én dansk virksomhed potentielt er omfattet af direktivets bestemmelser. På den baggrund vurderes de samlede administrative byrder af forslaget at være under 4 mio. kr.

Kontakt:

Nicolaj Sylvester Brarup
Fuldmægtig
Tlf. direkte: 35 29 16 96
E-post: NicSyl@erst.dk

Erhvervsstyrelsen har ikke yderligere bemærkninger. Beklager den sene fremsendelse.

Mvh.
Kirstine Dahl Andersen
Erhvervsstyrelsens EU-Koordination

Fra: Simon Lind [<mailto:SLi@skm.dk>]
Sendt: 4. april 2018 15:06
Cc: Christian Brande <CBR@skm.dk>

Emne: Høring over forslag til Rådets direktiv om et fælles system for en skat på indtægter fra levering af visse digitale tjenester KOM(2018)148, og Rådets direktiv om regler vedr. selskabsbeskatning af en væsentlig digital tilstedeværelse, KOM(2018)147 (SKM...

Hermed fremsendes Europa-Kommissionens to direktivforslag om beskatning af den digitale økonomi i høring. Høringsbrev og høringsliste er desuden vedhæftet.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger **senest onsdag den 2. maj 2018**.

Med venlig hilsen

Simon Lind

Fuldmægtig

Selskab, aktionær og erhverv

Mobil72388950

MailSLi@skm.dk


Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail[skm@skm.dk](mailto:Mailskm@skm.dk)

Webwww.skm.dk