



Skatteministeriet

18. november 2019
J.nr. 2019 - 10172

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 58 af 28. oktober 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Merete Godvin Jensen



Spørgsmål

Det fremgår af Samlenotat vedrørende rådsmødet (ECOFIN) den 4. december 2018, jf. EEU 2018, Rådsmøde 3659 – økofin – bilag 2 (folketingsåret 2018-19, 1. samling), at ”Regeringen er derfor positiv overfor et tysk-fransk forslag fra juli 2018 i OECD-drøftelserne, som styrker BEPS ved at indføre regler om effektiv minimumsbeskatning som et supplement til eksisterende CFC-regler. Det pågældende forslag består af to elementer, 1) en minimumsbeskatning af globalindkomsten, hvorefter moderselskabet beskattes af den del af datterselskabets indkomst, der ikke minimumsbeskattes i udlandet (en ny supplerende form for CFC-beskatning) og 2) fradragsnægtelse for visse betalinger til koncernforbundne selskaber, der ikke minimumsbeskattes i udlandet. Et sådan forslag vil omfatte både digitale og ikke-digitale virksomheder og vil mindske omfanget af skatteundgåelse generelt. Et sådant forslag vil desuden være i fuld overensstemmelse med det gældende internationale skatteprincip om, at man beskatter et selskabs profit, der hvor værdien skabes, og vil således ikke indebære en risiko for erodering af dansk skatteprovenu, jf. nedenfor”. Ministeren bedes oplyse om det mere detaljerede indhold i det tysk-franske forslag vedrørende CFC-beskatning og fradragsnægtelse. Ministeren bedes tillige redegøre for, hvilke ændringer der vil være nødvendige i dansk skattelovgivning, såfremt den tysk-franske model skulle implementeres, samt skønne over provenuvirkningen ved indførelse af det tysk-franske forslag. Provenuvirkningen bedes opgjort i umiddelbart provenu, efter tilbageløb og efter adfærd.

Svar

OECD offentliggjorde i maj 2019 sit arbejdsprogram for at finde løsninger til udfordringerne ved beskatning af den digitale økonomi. Dette arbejde søger at finde en global konsensusløsning inden udgangen af 2020.

Der spørges ind til det tysk-franske forslag om effektiv minimumsbeskatning. Dette forslag fremgår af OECDs arbejdsprogram som *Global anti-base erosion proposal (Globe)*, og forslaget indgår i arbejdsprogrammets søjle 2.

OECDs arbejdsprogram er vedlagt som bilag til svaret.

Forslaget indeholder en række forbundne regler, der giver en udvidet beskatningsret til indkomst, der er placeret i lande, hvor beskatningen ligger under et nærmere fastsat minimumsniveau. Reglernes systematik er endnu ikke helt fastlagt, men forventningen er, at minimumsbeskatningen ville skulle sikres ved følgende metodik:

Den *primære regel* finder anvendelse i det land, hvor koncernens øverste moderselskab er hjemmehørende. Hvis koncernen har datterselskaber i udlandet, der beskattes under minimumsniveauet, skal moderselskabet beskattes af datterselskabets indkomst op til minimumsniveauet. Dette har visse ligheder med eksisterende danske værnsregler (såkaldte CFC regler), og vil i givet fald skulle supplere disse værnsregler.

Forslaget indeholder dernæst nogle sekundære regler, der skal finde anvendelse, hvis moderselskabslandet ikke har indført den primære regel. De sekundære regler er af defensiv

karakter, fordi de skal ramme moderselskaber, der er hjemmehørende i fx lavskattelande, som ikke har implementeret den primære regel.

De *sekundære regler* indebærer, at Danmark i højere grad vil kunne beskatte udenlandske selskaber, som er aktive i Danmark, hvis ikke de betaler tilstrækkelig skat i deres hjemland. Dette kunne fx være, hvor et datterselskab i Danmark betaler royalties eller renter til et koncernforbundet selskab i et lavskatteland. Den sekundære regel ville i så fald medføre, at Danmark enten helst eller delvist ville skulle nægte fradrag for betalingen (således at datterselskabets indkomst stiger), eller at Danmark ville skulle indeholde kildeskat på betalingen.

Forslaget er fortsat på et meget tidligt stadie, og der udestår en afklaring af en lang række centrale elementer, herunder særligt hvordan man måler den effektive beskatning af et selskab, og hvor minimumsbeskatningsniveauet skal ligge.

Sådanne regler ville umiddelbart skulle indføres som et nyt sæt værnsregler i den danske selskabsskattelovgivning, der i givet fald ville skulle supplere de eksisterende værnsregler.

Da forslaget fortsat er forholdsvist ukonkret, kan der ikke meningsfyldt skønnes over den forventede provenuvirkning. Det er dog vurderingen, at forslaget vil have en beskeden, men entydig positiv provenuvirkning for Danmark.

Det skal dog bemærkes, at forslaget bl.a. har til formål at reducere skadelig skattekonkurrence mellem lande, og forslaget vurderes da også at have en adfærdspåvirkende effekt på fx lavskattelande, der tilskyndes til at hæve deres beskatning til minimumsniveaet. Hvis fx et lavskatteland hæver sin generelle beskatning til minimumsniveaet, ville reglerne have opfyldt deres formål, men det vil samtidig betyde, at fx Danmark ikke ville kunne anvende reglerne over for virksomheder i det pågældende land, da disse virksomheder allerede ville være beskattet med minimumsniveaet.