



11. maj 2022

Samlenotat vedr. rådsmødet (ECOFIN) den 24. maj 2022

- FF** 1) Fælles EU-hvidvasktilsynsmyndighed (AMLA)
KOM
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Erhvervsministeriet
- FF** 2) Forslag til revision af Solvens II
KOM(2021) 581
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Erhvervsministeriet
- 3) Økonomiske konsekvenser af Ruslands invasion af Ukraine
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 4) EU-implementering af OECD-aftalens spor 2 (om minimumsbeskatning)
KOM(2021) 823
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Skatteministeriet
- 5) Europæiske langsigtede investeringsfonde (ELTIF)
KOM(2021) 722
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Erhvervsministeriet
- 6) Implementering af genopretningsfaciliteten (RRF)
KO(2020) 408, KOM(2022) 75
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 7) Afrapportering fra G20-finansministermøde 20. april 2022
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet

Dagsordenspunkt 4: Implementering af dele af OECD-aftale om international beskatning

KOM(2021)823

1. Resume

ECOFIN vil 24. maj 2022 muligvis nå til enighed om implementering af dele af den aftale om international beskatning, der blev indgået 8. oktober 2021 i OECD's Inclusive Framework.

Det franske formandskab har senest 28. marts 2022 fremsat et kompromisforslag til EU-implementering af OECD-aftalens spor 2 (om en global standard for effektiv minimumsbeskatning), der – som Kommissionens forslag – baserer sig på OECD-aftalens modelregler, og som imødekommer udeståender i forhandlingerne.

På baggrund af kompromisforslaget blev sagen senest drøftet på ECOFIN 5. april 2022, hvor der ikke kunne opnås enstemmighed. Polen ønskede en juridisk kobling mellem OECD-aftalens spor 1 og spor 2 trods forslag om en fælles erklæring, hvor EU-landene bekræfter deres engagement i OECD-arbejdets spor 1 (om delvis omfordeling af beskatningsret til markedslande) mhp. at sikre enighed medio 2022 og ikrafttrædelse i 2023. Rådets Juridiske Tjeneste har vurderet, at en egentlig juridisk kobling mellem dels direktivet til implementering af spor 2 og dels spor 1 ikke er mulig.

Frem mod ECOFIN ventes det franske formandskab at tage kontakter for at afsøge enstemmighed. Det er uklart, om det vil være muligt at opnå støtte fra alle EU-lande. Manglende tilkendegivelse af støtte til kompromisforslaget kan føre til, at sagen forud for ECOFIN 24. maj 2022 tages af dagsordenen. Omvendt kan tilkendegivelse af støtte betyde, at sagen bliver sat på ECOFIN-dagsordenen som a-punkt uden videre drøftelse.

Regeringen støtter det aktuelle kompromisforslag, som vurderes i tråd med OECD-aftalens regler og formål, og arbejder for enstemmighed hurtigst muligt mhp. rettidig implementering.

2. Baggrund

137 af 141 medlemmer af OECD's Inclusive Framework (IF) har tilsluttet sig den aftale om international beskatning, der blev indgået 8. oktober 2021¹. Aftalen indebærer delvis omfordeling af beskatningsret (spor 1), som sikrer, at de største og mest profitable multinationale koncerner fremadrettet skal betale en del af deres skat på de markeder, hvor de har deres omsætning, samt en global standard for effektiv minimumsbeskatning af store multinationale koncerner (spor 2), som er et effektivt tiltag til at bekæmpe global skatteundgåelse og skattespekulation.

OECD-aftalen har karakter af en politisk erklæring og er således ikke juridisk bindende.

¹ Uden for aftalen står Nigeria, Kenya, Pakistan og Sri Lanka.

Der henvises til samlenotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 7. januar 2022 forud for ECOFIN 13. januar 2022, samlenotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 4. marts 2022 forud for ECOFIN 15. marts 2022 og samlenotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 24. marts 2022 forud for ECOFIN 5. april 2022.

Delvis omfordeling af beskatningsretten til indkomsten i de største og mest profitable globale koncerner (spor 1)

Omfordelingen af beskatningsretten indebærer, at 25 pct. af residualprofitten (dvs. profit, som overstiger 10 pct. af omsætningen) i koncerner med omsætning over 20 mia. euro beskattes på de markeder, hvor koncernerne har omsætning, i stedet for dér, hvor koncernerne er hjemmehørende (omsætningstærsklen kan evt. ændres fra 20 til 10 mia. euro pba. en evaluering efter syv år).

I praksis vil forslaget med al sandsynlighed bl.a. omfatte mange af de store digitale koncerner som fx Apple, Facebook og Google, da de er blandt verdens største og mest profitable koncerner.

Udvindingsindustrien og regulerede finansielle tjenester er undtaget omfordelingen af beskatningsret.

Aftalen indeholder også en såkaldt '*stand still and roll back*'-klausul, som indebærer, at de deltagende lande skal afvikle og ikke senere indføre digitale omsætningskatter og andre relevante lignende tiltag.

Der pågår fortsat tekniske forhandlinger i OECD om den nærmere udmøntning af aftalens spor 1 mhp. enighed om en multilateral konvention medio 2022 og ikrafttrædelse i 2023.

Global effektiv minimumsbeskatning på 15 pct. (spor 2)

Den globale effektive minimumsbeskatning indebærer, at indkomsten i alle store multinationale koncerner med omsætning på mindst 750 mio. euro skal beskattes op til et minimumsniveau på 15 pct.² Spor 2 har til formål at sikre, at ingen multinationale koncerner med aktivitet i bare ét af de lande, som har implementeret OECD-aftalens spor 2, kan undgå effektiv beskatning på mindst 15 pct. (dvs. den faktiske beskatning i pct. af det regnskabsmæssige resultat).

Spor 2 vil derfor bidrage til at adressere den udfordring, at koncerner med væsentlige immaterielle aktiver, herunder også koncerner, der baserer sig på digitale forretningsmodeller, har særligt gode forudsætninger for at flytte aktiver til lavskatte-lande for at undgå beskatning. Aftalen vil samtidig skabe incitament for lavskatte-lande til at hæve deres selskabsskattesatser og sikre deres selskabsskattebase, hvorved den skadelige skattekonkurrence mellem landene begrænses.

Efter aftalen skal den globale standard for effektiv minimumsbeskatning på 15 pct. af indkomsten i de omfattede koncerner ske med udgangspunkt i en opgørelse af den effektive beskatning af koncernen i hvert af de lande, hvor den er etableret.

² De såkaldte GloBE-regler ("Global anti-Base Erosion")

Denne opgørelse sker med udgangspunkt i det regnskabsmæssige resultat for koncernens selskaber og faste driftssteder i det enkelte land. Hvis den effektive beskatning af koncernen i det enkelte land ligger under minimumsniveauet, opgøres og betales en såkaldt 'top-up'-skat mhp. at bringe den effektive beskatning op på 15 pct.

Kommissionen har 22. december 2021 fremsat forslag til *EU-implementering af de væsentligste elementer af OECD-aftalens spor 2*. Forslaget skal sikre ensartet og konsistent implementering iht. OECD-aftalen, som anviser, at ikrafttrædelsen af spor 2 er planlagt at skulle ske i 2023.

Forslaget er fremsat med hjemmel i artikel 115 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF), der kræver høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg samt enstemmig vedtagelse i Rådet.

3. Formål og indhold

Forud for ECOFIN 5. april 2022 fremsatte det franske formandskab 28. marts 2022 et lettere revideret kompromisforslag.

For nærværende beskrives alene de tre emner, som har været gennemgående i forhandlingerne, og som kompromisforslaget forholder sig til.

- i. Fristen for ikrafttrædelse, hvor Kommissionens forslag anviste 1. januar 2023, men hvor det franske formandskab har foreslået en generel implementeringsfrist 31. december 2023 (dvs. inden for rammerne af OECD-aftalen).

Kompromisforslaget fastholder fristen 31. december 2023.

- ii. Koblingen af spor 1 (omfordeling af beskatningsret) og spor 2 (minimumsbeskatning).

Kompromisforslaget fastholder en fælles erklæring med en politisk (men ikke juridisk) kobling mellem spor 1 og 2. Erklæringen ventes bl.a., at:

- Bekræfte EU's engagement i OECD-arbejdets spor 1 mhp. enighed medio 2022 og ikrafttrædelse i 2023.
 - Opfordre samtlige EU-lande til at efterleve deres forpligtelser i begge spor.
 - Understrege, at erklæringen i denne sag ikke bør danne præcedens for andre lovgivningsforslag på skatteområdet.
- iii. Frivillig anvendelse af minimumsbeskatningen, hvor det franske formandskab har foreslået, at EU-lande, som er hjemsted for få moderselskaber omfattet af minimumsbeskatningen, kan udskyde virkningstidspunktet for de nye regler i en begrænset periode. De EU-lande, som vælger at gøre brug af denne option, skal advisere Kommissionen, ligesom de EU-lande, som har implementeret reglerne, skal opkræve en 'top-up'-skat mhp. at bringe den

effektive beskatning op på 15 pct. i de selskaber, som er hjemmehørende i de lande, der har udskudt virkningstidspunktet.

Kompromisforslaget præciserer, at EU-lande, som er hjemsted for maksimalt 12 moderselskaber omfattet af minimumsbeskatningen, kan udskyde virkningstidspunktet for de nye regler til 31. december 2029.

På baggrund af kompromisforslaget blev sagen drøftet på ECOFIN 5. april 2022, hvor der ikke kunne opnås enstemmighed. Polen henviste – trods forslaget om en fælles erklæring – til ønsket om en juridisk kobling mellem OECD-aftalens spor 1 og spor 2. Rådets Juridiske Tjeneste har vurderet, at en egentlig juridisk kobling mellem dels direktivet til implementering af spor 2 og dels spor 1 ikke er mulig.

Det franske formandskab ventes frem mod ECOFIN 24. maj 2022 at tage kontakter for at afsøge enstemmighed.

Manglende tilkendegivelse af støtte til kompromisforslaget kan føre til, at sagen forud for ECOFIN 24. maj 2022 tages af dagsordenen. Omvendt kan tilkendegivelse af støtte betyde, at sagen bliver sat på ECOFIN-dagsordenen som a-punkt uden videre drøftelse.

4. Europa-Parlamentets holdning

Forslaget kræver høring af Europa-Parlamentet i overensstemmelse med proceduren i TEUF artikel 115. Der foreligger på nuværende tidspunkt ikke en udtalelse fra Europa-Parlamentet.

5. Nærhedsprincippet

Fælles EU-implementering af OECD-aftalens spor 2 om en global minimumsbeskatning bidrager til hensigtsmæssige tilpasninger til EU's indre marked og ensartet gennemførelse af reglerne i EU. Forslaget vurderes derfor i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

For beskrivelse af forslagets lovgivningsmæssige konsekvenser henvises til Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 4. marts 2022.

7. Økonomiske konsekvenser

For en redegørelse af sagens statsfinansielle, samfundsøkonomiske og erhvervsøkonomiske konsekvenser henvises til tidligere samlenotater om sagen oversendt til Folketingets Europaudvalg 7. januar 2022, 4. marts 2022 og 24. marts 2022.

8. Høring

For høringssvar henvises til Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 4. marts 2022.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Det seneste kompromisforslag vurderes i vid udstrækning at imødekomme de udfordringer, som har været gennemgående i forhandlingerne. På ECOFIN 5. april 2022 tog en lang række EU-lande ordet og udtrykte støtte til det aktuelle kompromis.

Polen kunne ikke tilslutte sig forslaget med henvisning til ønsket om en egentlig *juridisk* kobling mellem OECD-aftalens spor 1 og spor 2.

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen arbejder generelt for at sikre, at alle virksomheder, digitale såvel som ikke-digitale, betaler deres skat og bidrager til fællesskabet.

Regeringen har arbejdet for at øge ambitionsniveauet i det internationale arbejde mod brugen af skattely og skattespekulation, herunder i OECD-forhandlingerne.

Derfor er regeringen særligt positiv over for OECD-aftalens spor 2, der har til formål at lægge en effektiv global bund under selskabsskatten, idet alle større multinationale koncerner med aktivitet i bare ét af de lande, der implementerer aftalen, vil blive omfattet af minimumsbeskatningen på 15 pct. Regeringen vurderer, at det er et afgørende tiltag til at bekæmpe skatteundgåelse og til at stoppe skadelig skattekonkurrence.

Regeringen støtter derfor det aktuelle kompromisforslag, som vurderes i tråd med OECD-aftalens regler og formål, og arbejder for enstemmighed hurtigst muligt mhp. rettidig implementering af det mest muligt ambitiøse kompromis.

For en uddybende redegørelse for regeringens generelle holdning henvises til tidligere samlenotater om sagen oversendt til Folketingets Europaudvalg 7. januar 2022, 4. marts 2022 og 24. marts 2022.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Forslaget til EU-implementering af dele af OECD-aftalens spor 2 er forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering 13. januar 2022 forud for ECOFIN 18. januar 2022, til forhandlingsoplæg 14. marts 2022 forud for ECOFIN 15. marts 2022 og til orientering 1. april 2022 forud for ECOFIN 5. april 2022. Der henvises til samlenotater om forslaget oversendt til Folketingets Europaudvalg 7. januar 2022, 4. marts 2022 og 24. marts 2022 samt til samlenotat om status for OECD-arbejdet med beskatning af den digitale økonomi oversendt til Folketingets Europaudvalg 3. marts 2021 forud for ECOFIN 16. marts 2021.