



**Skatteministeriet**

15. februar 2022  
J.nr. 2022 - 1086

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 281 af 20. januar 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Jeppe Bruus

/ Lise Bo Nielsen

### Spørgsmål

Kan ministeren bekræfte, at den sekundære top-up skat (UTPR), som efter GloBe modellen skal betales af underliggende koncernselskaber, hvis hjemlandet for koncernens ultimative moderselskab ikke opkræver den primære top-up skat (IIR) for hele koncernen, ikke kan få virkning hverken i Danmark eller i andre stater, hvis de relevante dobbeltbeskatningsoverenskomster indeholder en klausul svarende til artikel 24-5 i OECD's modeloverenskomst: "Enterprises of a contracting State, the capital of which is wholly or partly owned or controlled, directly or indirectly, by one or more residents of the other contracting state, shall not be subjected in the first-mentioned State to any taxation or any requirement connected therewith which is more burdensome than the taxation and connected requirements to which other similar enterprises of the first-mentioned State are or may be subjected."?

### Svar

Det anførte kan ikke bekræftes.

Artikel 24, stk. 5, i OECD's modeloverenskomst har til hensigt at sikre, at selskaber, der er hjemmehørende i en stat, skattemæssigt behandles ens uden hensyn til, om de ejes eller kontrolleres af en person, der er hjemmehørende i den samme stat eller i en anden stat. Bestemmelsen hindrer dermed forskelle i skattemæssig behandling, der alene er baseret på, hvor den, der ejer eller kontrollerer et selskab, er hjemmehørende.

Beskatningen af et selskab efter UTPR-reglen er ikke alene baseret på, hvor den, der ejer eller kontrollerer selskabet, er hjemmehørende. Beskatningen afhænger således af en række andre faktorer, herunder om selskabet indgår i samme koncern som et andet selskab, hvis effektive beskatning er mindre end 15 pct., og om den ekstra skat, der skal betales for at bringe den effektive beskatning op på 15 pct., vil blive opkrævet hos koncernens moderselskab efter IIR-reglen.