



Notat

9. marts 2023
J.nr. 2023 - 2115

International Koordinering
[IKO]

Initialer: AIN

Baggrund: Status på OECD-aftalen om beskatning af den digitale økonomi

Den 8. oktober 2021 tilsluttede Danmark sig aftalen om beskatning af den digitale økonomi, der blev indgået i OECD/G20's Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS IF). I alt har mere end 135 lande og jurisdiktioner tilsluttet sig aftalen. OECD-aftalen om beskatning af den digitale økonomi baserer sig på to spor.

Spor 1: Delvis omfordeling af beskatningsretten

Spor 1 indebærer en delvis omfordeling af beskatningsretten (beløb A), der betyder, at de allerstørste og mest profitable globale selskaber, herunder tech-giganterne, skal betale mere af deres skat dér, hvor deres markeder er. Omfordelingen omfatter globale koncerner med en omsætning på mindst 20 mia. euro og indebærer konkret, at 25 pct. af den profit, som overstiger 10 pct. af omsætningen, vil skulle beskattes i koncernernes markedslande. Med omfordelingen følger desuden en klausul, hvorefter digitale omsætningskatter og lignende relevante tiltag skal tilbagerulles og ikke senere må indføres.

Der er fortsat flere udeståender i forhandlingerne. Forventningen er, at der medio 2023 vil foreligge en multilateral konvention, der skal implementere beløb A.

Det bemærkes, at EU-Kommissionen i andet halvår af 2023 ventes at præsentere forslaget *Business in Europe: Framework for Income Taxation* (BEFIT), som vil være et fælles selskabsskatteregelsæt i EU med en fælles selskabsskattebase og en ny allokeringssnøgle til fordeling af beskatningsretten hertil inden for EU. Det forventes, at forslaget vil skulle ses i sammenhæng med OECD-aftalens spor 1 (beløb A). Der er endvidere lagt op til, at BEFIT vil kunne danne grundlag for nye egenindtægter til EU-budgettet, som Kommissionen i slutningen af 2021 fremsatte et forslag om.

Spor 1 indebærer endvidere en simplere metode til armlængdeafflønning af visse distributions- og marketingaktiviteter (beløb B), der betyder, at det bliver mere simpelt for mindre udviklede lande at anvende de nugældende internationale standarder for transfer pricing (OECD's transfer pricing guidelines), ved fastsættelsen af de koncerninterne priser og vilkår for simple distributions and marketing services, der udføres på vegne af andre koncernselskaber.

Spor 2: Global effektiv minimumsbeskatning

Spor 2 indebærer en global standard for minimumsbeskatning på 15 pct. for alle store multinationale koncerner med omsætning på mindst 750 mio. EUR. Spor 2 skal 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).

Rådet opnåede i december 2022 enstemmighed om EU-implementering af minimumsbeskatningen. Der skal fremsættes lovforslag, som gennemfører direktivet i efteråret 2023.

Spor 2 indebærer også en regel om subsidiær beskatningsret (STTR), der betyder, at et kildeland (det land hvorfra en given betaling foretages) kan beskatte visse kategorier af betalinger, hvis disse betalinger beskattes med en nominel skattesats under 9 pct. i domicillandet (det land hvor modtageren er skattemæssigt hjemmehørende). Kildelandet vil så kunne beskatte op til 9 pct.

Provenueeffekter af OECD-aftalen

OECD-aftalens spor 1 skønnes – med en betydelig usikkerhed især som følge af udeståender med endelige opgørelsesmetoder - isoleret set at medføre et årligt mindreprovenu for Danmark på ca. 1 ½ mia. kr. Mindreprovenuet vil kunne stige til ca. 2 mia. euro årligt, hvis anvendelsesområdet efter syv år udvides fra at omfatte koncerner med omsætning på mindst 20 mia. euro årligt til også at omfatte koncerner med en omsætning på mindst 10 mia. euro. OECD-aftalens spor 2 skønnes isoleret set at medføre et årligt merprovenu på ca. 2 mia. kr. Samlet set skønnes aftalen derfor umiddelbart at medføre et begrænset merprovenu, som umiddelbart vil udgøre i størrelsesordenen ½ mia. kr. årligt, men som forventes at falde til omkring 0 kr. årligt, hvis også koncerner med en omsætning på mindst 10 mia. euro årligt omfattes.

Tabel 1. Provenuevirkninger af OECD-aftalen om international beskatning af 8. oktober 2021

	Aftalen ved ikrafttrædelse	Aftalen efter 7 år
Spor 1		
Omsætningstærskel for, hvornår koncerner omfattes	>20 mia. EUR	>10 mia. EUR
Profit, der omfattes af omfordeling af beskatningsret (pct. af omsætning)	>10 pct.	>10 pct.
Grad af omfordeling	25 pct.	25 pct.
Antal omfattede koncerner globalt	ca.100	ca. 200
Spor 1's virkning på dansk provenu	ca. [- 1 ½] (-1,9) mia. kr.	ca. [-2] (-2,2) mia. kr.
Spor 2		
Omsætningstærskel for, hvornår koncerner omfattes	>0,750 mia. EUR	>0,750 mia. EUR
Minimumsskattesats	15 pct.	15 pct.
Spor 2's virkning på dansk provenu	ca. [2] (2,5) mia. kr.	ca. [2] (2,5) mia. kr.
Samlet provenuevirkning for Danmark	ca. [½] (0,6) mia. kr.	ca. [0] (0,3) mia. kr.

Anm.: *Aftalen indebærer, at anvendelsesområdet udvides, hvis en evaluering efter syv år efter ikrafttrædelse viser, at implementeringen har været succesfuld. Provenuvirkninger er med betydelig usikkerhed og er angivet i varigt niveau. Virkningen af spor 1 er genvurderet sfa. især nye forhandlingsmodeller for eliminering af dobbeltbeskatning, mens spor 2's virkninger er nedjusteret, sfa. især en formodet større udbredelse af nationale top-up-regler, hvilket anslås at mindste effektiviteten af minimumsbeskatningen samlet. Provenuvirkninger er foreløbige, stadig under konsolidering og dermed angivet i [kant], bl.a. grundet usikkerhed om endelige regler og opgørelsesmetoder. Provenuskøn fra januar 2022 er angivet i (parentes).

Kilde: OECD-delegation samt Skatteministeriets egne beregninger.