



**Skatteministeriet**

22. november 2023  
J.nr. 2022 - 13403

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 5 - Forslag til Lov om en ekstraskat for visse koncernenheder (minimumsbeskatningsloven).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 5 af 13. oktober 2023. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Hans Kristian Skibby (DD).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, om indførelsen af minimumsbeskatningsloven kan medføre dobbeltbeskatning for danske virksomheder? Der henvises til en situation, hvor en dansk virksomhed ender med at være skattepligtig af samme indkomst i både Danmark og udlandet, idet udlandet beskatter bruttoindkomsten, hvorimod lempelsen i den danske skat beregnes ud fra en udenlandsk nettoindkomst (benævnt ”nettoprincippet”). Vil ministeren i forlængelse heraf overveje, om opgørelsen vedrørende lempelsesberegningen, som virksomhederne efter de danske regler skal foretage, kan forenkles?

## Svar

Indledningsvist skal det bemærkes, at der ikke foretages nogen ændringer i lempelsesberegningen med indførelsen af minimumsbeskatningsloven.

Efter gældende ret giver Danmark lempelse for udenlandsk beskatning, idet der altid kan opnås creditlempelse for udenlandske skatter. Lempelsen gives ved, at skat betalt i udlandet kan fradrages i den danske skat af den pågældende udenlandske beskattede indkomst. Der gives dog aldrig fradrag for et større beløb end den danske skat af indkomsten. Maksimeringen betyder, hvis den udenlandsk skat er højere end den danske skat, betales den overskydende udenlandske skat af virksomheden og ikke af den danske statskasse.

Ved beregning af den maksimale lempelse anvendes et nettoprincip. Den udenlandske lempelsesberettigede indkomst skal opgøres efter danske regler. Indkomsten skal således reduceres med de udgifter, der vedrører indkomsten. Kan en udgift ikke henføres til enten den danske eller den udenlandske indkomst, sker der en forholdsmæssig fordeling. Nettoprincippet understøtter reglen om fradragmaksimering. Formålet er, at der ikke skal lempes for mere end en reel dobbeltbeskatning af samme indkomst.

Hvis beregningen i stedet baseres på et bruttoprincip, vil alle udgifterne skulle fragå i den danske indkomst, så denne vil blive lavere, mens den udenlandske indkomst ikke vil blive reduceret. Lempelsesberegningen ville dermed kunne give et større lempelsesbeløb. Bruttoprincippet vil kunne føre til en lavere samlet beskatning, hvor det er skatten til Danmark, der falder. Det vil reelt betyde, at det bliver den danske stat, der kommer til at betale den udenlandske skat, i det omfang denne er højere end den danske skat på indkomsten. Bruttoprincippet vil dermed kunne virke som et tilskud til virksomhed i udlandet.

Der bør derfor ikke gives lempelse med et større beløb end den danske skat beregnet af indkomsten som opgjort efter danske regler. De danske regler er i øvrigt i overensstemmelse med OECD-principperne om, at der maksimalt gives lempelse svarende til den danske beskatning af indkomsten (ordinær credit).

Det synes ikke muligt at forenkle reglerne uden at gå på kompromis med ovennævnte principper.