



Skatteministeriet

13. oktober 2021
J.nr. 2017-4413

Skatteministeriet

Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Til Folketinget – Finansudvalget

Den 8. oktober 2021 var der møde i OECD/G20's *Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting* (BEPS IF) om at indgå en endelig aftale om beskatning af den digitale økonomi. Aftalen ligger inden for rammerne af den principaftale, som blev indgået 1. juli 2021, og som Skatteudvalget, Europaudvalget og Finansudvalget modtog fortrolig orientering om den 5. juli 2021.

Samlet set er der tale om en markant historisk aftale i overensstemmelse med danske prioriteter, hvor det internationale selskabsskattesystem tager et meget stort skridt i den rigtige retning med hensyn til at håndtere udfordringerne med beskatning af den digitale økonomi og bidrager til at sikre mod skattespekulation og skattely.

Danmark har på den baggrund tilsluttet sig aftalen, hvor i alt 136 ud af 140 lande er med. Kenya, Nigeria, Pakistan og Sri Lanka har ikke tilsluttet sig aftalen. Derimod har Irland, Estland og Ungarn, som ikke tilsluttede sig principaftalen af 1. juli 2021, nu tilsluttet sig den endelige aftale. Dermed har alle EU-lande i BEPS IF tilsluttet sig. Cypern er ikke medlem af BEPS IF og har derfor ikke haft mulighed for at tilslutte sig, men har udtrykt støtte til aftalen.

I forhold til principaftalen af 1. juli 2021, som jeg orienterede udvalgene om ved teknisk gennemgang den 16. september 2021, kan særligt fremhæves følgende forhold, som er blevet fastlagt eller justeret i den endelige aftale:

I spor 1 om omfordeling af beskatningsret har man lagt sig fast på, at den andel af den såkaldte residualprofit (dvs. den del af profitten, der overstiger 10 pct. af nettoomsætningen), der skal beskattes i markedslande, skal være 25 pct. I principaftalen forpligtede landene sig til, at andelen skulle udgøre mellem 20 og 30 pct.

Den såkaldte *stand-still og roll-back klausul*, som forpligter landene til at tilbagerulle og ikke senere indføre andre tiltag til beskatning af den digitale økonomi ved siden af OECD-aftalen, er ikke blevet uddybet væsentligt. Det er dog bl.a. blevet tilføjet, at nyligt vedtagne digitale skatter ikke skal opkræves fra den 8. oktober 2021, og indtil spor 1 træder i kraft (eller indtil den 31. december 2023, hvis den ikke er trådt i kraft inden).



I spor 2 om global effektiv minimumsbeskatning har man lagt sig fast på, at minimums-satsen skal være 15 pct. I principaftalen var man blevet enige om, at satsen skulle være *mindst* 15 pct.

Overgangsordningen for den såkaldte formelbaserede indkomstundtagelse (*formulaic substance carve-out*), der baserer sig på den bogførte værdi af materielle aktiver og lønomkostninger, er blevet ændret fra fem til ti år. I principaftalen var satsen fastsat til mindst 7,5 pct., mens satsen ved den endelige aftale er hævet til 8 pct. for materielle aktiver, mens den er hævet til 10 pct. for lønomkostninger.

Der er ydermere blevet tilføjet en regel for at undtage selskaber, der er i den indledende fase af deres indtræden på det internationale marked, således at de er delvist undtaget fra den globale effektive minimumsbeskatning i de første fem år, hvis de har begrænset international aktivitet, dvs. at de har materielle aktiver i udlandet til en værdi af maksimalt 50 mio. EUR og aktivitet i maksimalt 5 andre lande.

De estimerede provenuvirkningen for Danmark fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Endelig aftale om beskatning af den digitale økonomi		
	Aftale fra ikrafttræden	Efter 7 år*
<i>Spor 1</i>		
Omsætningstærskel for koncerner	>20 mia. EUR	>10 mia. EUR
Profit, der omfattes af omfordeling	>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. -2,0 mia. kr.	ca. -2,2 mia. kr.
<i>Spor 2</i>		
Omsætningstærskel for koncerner	>0,750 mia. EUR	>0,750 mia. EUR
Minimumsskattesats	15 pct.	15 pct.
Spor 2's virkning på dansk provenu	ca. 2 til 3 mia. kr.	ca. 2 til 3 mia. kr.
Samlet provenuvirkning for DK	ca. 0 til 1 mia. kr.	ca. -0,2 til 0,8 mia. kr.

*Aftalen indebærer, at anvendelsesområdet udvides, hvis en evaluering syv år efter reglernes ikrafttræden viser, at implementeringen af regelsættet har været "succesfuld".

Kilde: OECD's delegation og Skatteministeriets egne beregninger.

Der udestår fortsat en række tekniske elementer i aftalen, særligt i spor 1. Med principaftalen var der lagt op til en meget ambitiøs tidsplan, hvilket den endelige aftale ikke ændrer på. Efter planen skal det tekniske arbejde være afsluttet senest i starten af 2022, hvorefter der skal være underskriftsceremoni medio 2022 samt ratificering og national implementering i andet halvår af 2022. Efter planen skal reglerne, der udmøntes på baggrund af forslaget til en endelig aftale, træde i kraft i 2023, dog med undtagelse af enkelte elementer.

Det er forventningen, at spor 2 skal implementeres gennem et EU-direktiv, mens det fortsat er uklart, om Europa-Kommissionen vil fremsætte et direktiv til implementering af spor 1.

Regeringen vil arbejde aktivt for en så hurtig implementering som muligt, og for at der sikres robuste og effektive regler.