



## Notat

11. marts 2022  
J.nr. 2021-9570

Kontor: SAE

Initialer:

# Grund- og nærhedsnotat til Folketingets Europaudvalg

Forslag til Rådets direktiv om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner i Unionen, KOM(2021) 823.

Revideret notat. En kopi af notatet oversendes til SAU.

## 1. Resumé

*Kommissionen har den 22. december 2021 fremsat forslag til direktiv om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner i Unionen. Forslaget er den 10. februar 2022 offentliggjort i dansk sprogversion.*

*Baggrunden for forslaget er den aftale om international beskatning, der blev indgået den 8. oktober 2021 i OECD/G20's Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting. Formålet med forslaget er at sikre ensartet og konsistent EU-implementering af den del af aftalen, som indebærer en global effektiv minimumsbeskatning på 15 pct. for store multinationale koncerner.*

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

*Kommissionens forslag indebærer, at EU's medlemslande vil være forpligtede til at indføre bestemmelserne i spor 2 om en global minimumsbeskatning.*

*Kommissionens forslag lægger sig tæt op ad OECD-aftalen, således at minimumsbeskatningen vil finde anvendelse på multinationale koncerner med en global omsætning på mindst 750 mio. euro. For at sikre overensstemmelse med EU-retten foreslår Kommissionen at udvide minimumsbeskatningens anvendelsesområde, så minimumsbeskatningen også skal sikres i rent nationale koncerner med en omsætning på mindst 750 mio. euro. Af hensyn til EU-retten foreslår Kommissionen desuden, at et moderselskab, der efter OECD-aftalen alene skal sikre minimumsbeskatningen vedrørende sine udenlandske datterselskaber, også skal sikre minimumsbeskatningen vedrørende sine indenlandske datterselskaber.*

*Regeringen støtter OECD-aftalen og bakker op om en ensartet og konsistent EU-implementering heraf. Regeringen er derfor positiv over for Kommissionens forslag.*

## 2. Baggrund

Der har igennem en række år pågået et omfattende internationalt arbejde i EU og i OECD/G20's Inclusive Framework (IF) on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) for at imødegå udhuling af landes selskabsskattebasen og flytning af selskabers overskud til skattelylande. En del af arbejdet har været fokuseret på de skattemæssige udfordringer, der er forbundet med digitaliseringen af økonomien.

I EU har der i flere år været politisk opmærksomhed på spørgsmålet om beskatningen af den digitale økonomi, bl.a. fordi det i en årrække har været muligt for særligt nogle store digitale virksomheder fra tredjelande at betale ingen eller meget lav skat af den indkomst, de har tjent i bl.a. EU. EU-landene blev i marts 2019 – uden udsigt til enighed om en midlertidig løsning i EU – enige om at fokusere på at finde globale løsninger i OECD.

En global løsning foreligger nu i form af den aftale om international beskatning, der blev indgået i OECD/G20-regi den 8. oktober 2021, og som 137 af 141 medlemmer af IF har tilsluttet sig<sup>1</sup>. Aftalen omfatter både virksomheder, der baserer sig på digitale forretningsmodeller, og andre former for virksomheder.

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

Aftalen består af to spor, der som udgangspunkt skal have virkning fra 2023.

*Spor 1* indebærer en delvis omfordeling mellem lande af beskatningsret, 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.

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 de største og mest profitable koncerner.

*Spor 2* indebærer en global effektiv minimumsbeskatning på 15 pct. for store multinationale koncerner, som er et effektivt tiltag til at bekæmpe global skatteundgåelse og skatte-spekulation. Aftalens bestemmelser herom findes i de såkaldte *GloBE*-regler (”Global anti-Base Erosion”). Der er i tilknytning til aftalen udarbejdet detaljerede modelregler om den globale minimumsbeskatning, som er godkendt af IF og offentliggjort den 20. december 2021.

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. Dette 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 lavskattelande for at undgå be-

---

<sup>1</sup> Uden for aftalen står Nigeria, Kenya, Pakistan og Sri Lanka.

skatning. Aftalen vil samtidig skabe incitament for lavskattelande til at hæve deres selskabsskattesatser og sikre deres selskabsskattebase, hvorved den skadelige skattekonkurrence mellem landene begrænses.

Reglerne finder i udgangspunktet anvendelse på multinationale koncerner, dvs. koncerner, der er etableret i mindst to lande.

Efter aftalen skal den globale effektive 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. Opgørelsen foretages samlet for koncernens selskaber og faste driftssteder i det enkelte land og med udgangspunkt i det regnskabsmæssige resultat. En høj effektiv beskatning af ét selskab kan dermed udligne en lav effektiv beskatning af et andet selskab. 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.

”Top-up”-skatten betales ud fra et regelsæt bestående af hhv. en primær regel og en sekundær regel.

**Den primære regel**, den såkaldte *Income Inclusion Rule (IIR)*, sikrer, at moderselskabets hjemland kan beskatte indkomst i et udenlandsk selskab i koncernen, hvis dette selskabs indkomst effektivt beskattes under det aftalte minimumsniveau på 15 pct.

Modelreglerne giver dog mulighed for, at den primære regel (IIR) nationalt implementeres sådan, at moderselskabet – ud over at betale ”top-up”-skat vedrørende sine udenlandske datterselskaber – også skal betale ”top-up”-skat vedrørende sine lavt beskattede indenlandske datterselskaber.

Desuden giver modelreglerne mulighed for, at et land kan indføre en såkaldt *indenlandsk* ”top-up”-skat (domestic minimum top-up tax), som sikrer landet en ret til at beskatte selskaber, som er hjemmehørende i landet. Konkret indebærer den indenlandske ”top-up”-skat, at det land, hvori det lavt beskattede datterselskab er hjemmehørende, selv kan gennemføre minimumsbeskatningen mhp. at bringe den effektive beskatning af selskabet op på mindst 15 pct. Derved sikres landets ret til at beskatte egne skattesubjekter. Hvis der opkræves indenlandsk ”top-up”-skat, der modsvarer en effektiv beskatning på 15 pct., betales der ikke ”top-up”-skat i moderselskabets hjemland.

**Den sekundære regel**, den såkaldte *Undertaxed Payments Rule (UTPR)*, anvendes, hvis den lavt beskattede indkomst (dvs. indkomst, som effektivt beskattes under 15 pct.) ikke er genstand for beskatning efter den primære regel. Det vil fx være tilfældet, hvis moderselskabet er hjemmehørende i et land, der ikke har implementeret OECD-aftalens spor 2.

Den sekundære regel indebærer i sådanne tilfælde, at et datterselskabs hjemland, som har implementeret OECD-aftalen, kan beskatte indkomst i et udenlandsk selskab i koncernen

(fx moderselskabet eller andre datterselskaber), hvis dette selskabs indkomst effektivt beskattes under minimumsniveauet på 15 pct.

Dette kan konkret ske ved at nægte datterselskabet fradrag for ellers fradragsberettigede udgifter (fx betaling for anvendelse af patenter) eller ved på anden vis at påføre selskabet en ekstra skattebetaling svarende til den opgjorte "top-up"-skat mhp. at tilvejebringe en beskatning, der modsvarer en effektiv beskatning på 15 pct. af indkomsten i det lavt beskattede udenlandske selskab.

Hvis fradragsnægtelse (eller anden justering, der resulterer i en ekstra skattebetaling) ikke er tilstrækkelig til at sikre en faktisk "top-up"-skat, som tilvejebringer en samlet beskatning, som modsvarer en effektiv beskatning på 15 pct. af indkomsten i det lavt beskattede, udenlandske selskab, vil forskellen mellem den opgjorte "top-up"-skat og den faktiske "top-up"-skat overføres til de efterfølgende år og opkræves via fortsat fradragsnægtelse og/eller anden justering, der resulterer i en ekstra skattebetaling.

De to regler har tilsammen til formål at sikre, at alle koncerner, som har et moderselskab, et datterselskab eller et fast driftssted i bare ét af de 137 lande, som har tilsluttet sig OECD-aftalen (og som således ventes at implementere aftalens spor 2), vil skulle betale en "top-up"-skat, der modsvarer en effektiv minimumsskat på 15 pct. i hvert af de lande, hvori koncernen er etableret.

Minimumsbeskatningen omfatter ikke bl.a.

- Statslige virksomheder, internationale organisationer, non-profit organisationer, pensionskasser, visse investeringsfonde mv.
- Indkomst forbundet med rederivirksomhed mv.
- Indkomst svarende til 5 pct. af den bogførte værdi af et selskabs materielle aktiver og lønomkostninger.
- Selskaber, som er i opstartsfasen af deres internationale aktiviteter. Undtagelsen gælder i maksimalt 5 år og gælder kun selskaber, som har materielle aktiver i udlandet til en værdi af maksimalt 50 mio. euro og aktivitet i maksimalt 5 andre lande.
- Selskaber, hvis samlede indkomst er mindre end 1 mio. euro, og som er hjemmehørende i et land, hvor koncernens omsætning er mindre end 10 mio. euro.

For omfattede selskaber indebærer modelreglerne en pligt til i standardiseret form at indberette en række oplysninger, herunder informationer, som er nødvendige for at opgøre den effektive beskatning samt evt. "top-up"-skat i hvert af de lande, hvor koncernen har selskaber. For at lette de administrative byrder kan koncerner iht. modelreglerne vælge, at indberetningen for hele koncernen sker via ét af koncernens selskaber i det land, hvor dette selskab er hjemmehørende. Hvis dette land har indgået en aftale med andre lande om efterfølgende automatisk udveksling af oplysningerne, vil selskaber i disse andre lande være fritaget for indberetningspligt. Kommissionen har oplyst, at der i OECD ventes at

blive indledt forhandlinger om en multilateral aftale mellem de deltagende landes kompetente myndigheder. Såfremt en sådan aftale indgås, forventer Kommissionen at stille forslag om en korresponderende ændring af direktivet om administrativt samarbejde på skattemrådet (direktiv 2011/16/EU).

Spor 2 indeholder desuden en regel om kildebeskatning, den såkaldte *Subject to Tax Rule* (STTR), som indebærer, at udviklingslande får delvis ret til at kildebeskatte visse betalinger af renter og royalties mv. til udenlandske modtagere, hvis disse betalinger ikke beskattes med mindst 9 pct. i modtagerlandet.

Iht. OECD-aftalen er ikrafttrædelsen af spor 2 planlagt at skulle ske 2023.

Kommissionen har den 22. december 2021 fremsat forslag til Rådets direktiv om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner i Unionen, KOM(2021) 823. Forslaget er den 10. februar 2022 offentliggjort i dansk sprogversion.

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**

Formålet med forslaget er at sikre konsistent og ensartet EU-implementering af dele af spor 2 i OECD-aftalen af 8. oktober 2021. Forslaget lægger op til, at direktivet generelt træder i kraft den 1. januar 2023, herunder den primære regel (IIR), mens den sekundære regel (UTPR) træder i kraft den 1. januar 2024.

Kommissionens forslag fokuserer på EU's implementering af spor 2's bestemmelser om en global standard for effektiv minimumsbeskatning på 15 pct. Spor 2's bestemmelser om STTR-reglen ventes indarbejdet i de i dag gældende dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem de lande, som er en del af OECD-aftalen.

Kommissionens forslag baserer sig i vid udstrækning på de modelregler (herunder aftalens undtagelser), som OECD har udarbejdet i forlængelse af aftalen af 8. oktober, og som er godkendt af IF og offentliggjort den 20. december 2021.

Med Kommissions forslag vil EU-landene være juridisk forpligtede til at gennemføre minimumsbeskatningen.

Kommissionens forslag vil finde anvendelse på multinationale koncerner med en global omsætning på mindst 750 mio. euro. Kommissionen foreslår dog at udvide minimumsbeskatningens anvendelsesområde sammenlignet med OECD-aftalen.

For at sikre den fri etableringsret indebærer Kommissionens forslag således, at minimumsbeskatningen ikke kun skal sikres i multinationale koncerner med en global omsætning på mindst 750 mio. euro, men også skal sikres i *rent nationale* koncerner med en omsætning på mindst 750 mio. euro.

Ligeledes af hensyn til den fri etableringsret indebærer forslaget, at et moderselskab – ud over at skulle betale ”top-up”-skat vedrørende sine udenlandske datterselskaber – også skal betale ”top-up”-skat vedrørende sine lavt beskattede indenlandske datterselskaber.

Forslaget giver – lige som OECD’s modelregler – mulighed for, at et land kan indføre en såkaldt *indenlandsk* ”top-up”-skat (domestic minimum top-up tax), som sikrer landet en ret til at beskatte selskaber, som er hjemmehørende i landet. Konkret indebærer den indenlandske ”top-up”-skat, at det land, hvori det lavt beskattede datterselskab er hjemmehørende, selv kan gennemføre minimumsbeskatningen mhp. at bringe den effektive beskatning af selskabet op på mindst 15 pct. Derved sikres landets ret til at beskatte egne skattesubjekter. Hvis der opkræves indenlandsk ”top-up”-skat, der modsvarer en effektiv beskatning på 15 pct., betales der ikke ”top-up”-skat i moderselskabets hjemland.

Kommissionen fastholder OECD-aftalens indberetningskrav, herunder at oplysninger skal indberettes senest 15 måneder efter afslutningen af det relevante regnskabsår. Kommissionen foreslår, at manglende eller fejlagtig indberetning skal sanktioneres med administrativ bødestraf.

#### **4. Europa-Parlamentets udtalelser**

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**

Kommissionen anfører med følgende begrundelse, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet:

*”Dette forslag er i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union (TEU). Sagens natur kræver et fælles initiativ på tværs af det indre marked.*

*Med dette direktiv indføres der en effektiv minimumsbeskatning primært af store multinationale selskabers overskud fra aktiviteter i det indre marked og globalt. Det udgør en fælles ramme for koordineret gennemførelse af reglerne i OECD’s modeloverenskomst i medlemsstaternes nationale lovgivning, der er tilpasset EU-rettens krav.*

*En indsats på EU-plan er nødvendig, da det er vigtigt at sikre en ensartet gennemførelse af reglerne i OECD’s modeloverenskomst i EU. For det første er reglerne i OECD’s modeloverenskomst ”en fælles tilgang”, så det er vigtigt at have et sæt ensartede regler og et fælles minimumsbeskyttelsesniveau på det indre marked. I EU, som er et marked med stærkt integrerede økonomier, kræves en fælles strategisk indsats og koordinerede tiltag for at forbedre det indre markeds funktionsmåde og få maksimalt udbytte af de*

*positive virkninger af en effektiv minimumsbeskatning af overskud. Dette kan kun opnås, hvis lovgivningen indføres centralt og gennemføres på en ensartet måde.*

*Da multinationale koncerner som regel er til stede i flere EU-medlemsstater og de globale regler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget har en grænseoverskridende dimension, er det desuden vigtigt, at der ikke opstår forskelle i anvendelsen af reglerne, f.eks. i metoden til beregning af den effektive skattesats eller skatteforpligtelsen i forbindelse med ekstraskat. Sådanne forskelle kan skabe misforhold og fordreje den fair konkurrence på det indre marked. Det er derfor afgørende at vedtage løsninger, der fungerer for det indre marked som helhed, og disse kan kun opnås på EU-plan.*

*Et EU-initiativ vil tilføre merværdi i forhold til, hvad en lang række nationale gennemførelsesmetoder kan opnå. Eftersom de globale regler til bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget har en stærk grænseoverskridende dimension, vil en indsats på EU-plan afveje de forskellige interesser i det indre marked og give et helt billede af situationen for at identificere fælles mål og løsninger. Endelig skal foranstaltningerne til gennemførelse af reglerne i OECD's modeloverenskomst vedtages i overensstemmelse med den primære lovgivning og følge en fælles linje i hele Unionen for at give skatteyderne retssikkerhed for, at den nye retlige ramme er forenelig med EU's grundlæggende frihedsrettigheder, herunder etableringsfriheden.”*

Fælles EU-implementering af OECD-aftalens spor 2 om en global standard for effektiv minimumsbeskatning bidrager til hensigtsmæssige tilpasninger til EU's indre marked og ensartet gennemførelse af reglerne i EU. Regeringen vurderer derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

## **6. Gældende dansk ret**

De danske skatteregler indeholder ikke generelle bestemmelser om en global effektiv minimumsbeskatning for store multinationale koncerner eller for store rent nationale koncerner.

Forslagets såkaldte primære regel (*Income Inclusion Rule*), der indebærer, at moderselskabet i en omfattet koncern skal beskattes af indkomsten i et udenlandsk selskab, hvis denne indkomst effektivt beskattes med mindre end 15 pct., har visse ligheder med de gældende regler om CFC-beskatning (*Controlled Foreign Company*).

CFC-reglerne medfører, at moderselskaber skal CFC-beskattes af indkomst i visse datterselskaber og faste driftssteder med mobile indkomster. Reglerne har til formål at værne mod, at finansiel indkomst mv. flyttes fra danske moderselskaber til udenlandske datterselskaber i skattely for at undgå skat. Når beskatningskriterierne er opfyldt, vil et dansk moderselskab efter disse regler blive beskattet af et udenlandsk datterselskabs finansielle indkomst.

CFC-reglerne adskiller sig dog på væsentlige punkter fra forslaget, herunder ved at være egentlige værnsregler og ved kun at omfatte finansiel indkomst.

Det vurderes, at CFC-reglerne ikke vil blive berørt ved en indførelse af forslagets bestemmelser om en global effektiv minimumsbeskatning.

Det bemærkes, at EU-harmoniserede administrative bøder ikke er forenelige med gældende dansk ret.

## 7. Konsekvenser

### *Lovgivningsmæssige konsekvenser*

Forslaget indebærer, at bestemmelserne om en global effektiv minimumsbeskatning for store multinationale koncerner og for store rent nationale koncerner skal være implementeret i dansk ret således, at de nye regler vil kunne træde i kraft den 1. januar 2023.

En vedtagelse af forslaget vil medføre behov for ny lovgivning, bl.a. om afgrænsning af omfattede koncerner, opgørelse af disse koncerners effektive beskatning og gennemførelse af minimumsbeskatning i de tilfælde, hvor den effektive beskatning er mindre end 15 pct.

### *Statsfinansielle konsekvenser*

Forslaget om EU-implementering af OECD-aftalens spor 2 om en global minimumsbeskatning og implementeringen heraf i dansk ret vurderes med en vis usikkerhed at medføre betydelige statsfinansielle konsekvenser på mellemlang sigt i form af et merprovenu i størrelsesordenen 2,5 mia. kr. årligt. Den umiddelbare provenuvirkning er givet ved den ”top-up”-beskatning, som Danmark kan foretage, sfa. at visse danske selskaber betaler mindre end 15 pct. i effektiv skat i lavskattelande. Minimumsbeskatningen forventes desuden at indsnævre forskellen i beskatningen mellem beskattede overskud i Danmark og udlandet, hvilket vil mindske incitamentet til overskudsflytning og gøre det mere attraktivt at placere investeringer i Danmark, hvor de tidligere blev beskattet lavere i udlandet.

OECD-aftalen har to spor, men skal betragtes som en samlet løsning, der indebærer tilvalg af begge spor. Det bemærkes, at forslaget om delvis omfordeling af beskatningsret til markedslande af de største og mest profitable koncerner (aftalens spor 1) isoleret set vurderes – med en vis usikkerhed – at indebære betydelige statsfinansielle konsekvenser i form af et væsentligt mindre provenu. Samlet set vurderes OECD-aftalen med betydelig usikkerhed at indebære et mindre årligt merprovenu, *jf. tabel 1*.

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

|                                                                           | Aftalen ved ikrafttrædelse | Aftalen efter 7 år       |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| <b>Spor 1</b>                                                             |                            |                          |
| 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                  |
| <b>Spor 1's virkning på dansk provenu</b>                                 | <b>ca. -1,9 mia. kr.</b>   | <b>ca. -2,2 mia. kr.</b> |
| <b>Spor 2</b>                                                             |                            |                          |
| Omsætningstærskel for, hvornår koncerner omfattes                         | >0,750 mia. EUR            | >0,750 mia. EUR          |
| Minimumsskattesats                                                        | 15 pct.                    | 15 pct.                  |



|                                                  |                                |                                |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Spor 2's virkning på dansk provenu</b>        | <b>ca. 2,5 mia. kr.</b>        | <b>ca. 2,5 mia. kr.</b>        |
| <b><u>Samlet provenuvirkning for Danmark</u></b> | <b><u>ca. 0,6 mia. kr.</u></b> | <b><u>ca. 0,3 mia. kr.</u></b> |

Anm.: \*Aftalen indebærer, at anvendelsesområdet udvides, hvis en evaluering syv år efter ikrafttrædelse viser, at implementeringen har været succesfuld. Provenuvirkningen er angivet i varigt niveau.

Kilde: OECD-delegation samt Skatteministeriets egne beregninger.

### *Samfundsøkonomiske konsekvenser*

Forslaget om EU-implementering af OECD-aftalens spor 2 om en global standard for effektiv minimumsbeskatning og implementeringen heraf i dansk ret vil medføre betydelige positive samfundsøkonomiske konsekvenser, da forslaget medvirker til at mindske grænseoverskridende skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning.

### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Forslaget om EU-implementering af OECD-aftalens spor 2 om en global minimumsbeskatning og implementeringen heraf i dansk ret vil medføre administrative byrder for erhvervslivet i form af pligten til at indberette en række oplysninger til skattemyndighederne. Det ventes, at direktivforslaget samlet vil medføre administrative byrder for danske virksomheder på over 4 mio. kr. Der skal derfor foretages en AMVAB-måling for at kvantificere byrderne nærmere.

På den anden side skaber forslaget stabilitet og vished om internationale skatteregler, ligesom en bund under den effektive selskabsbeskatning sikrer mere lige konkurrencevilkår for danske koncerner, i det omfang udenlandske koncerner efter gældende regler effektivt beskattes lempeligere.

### *Administrative konsekvenser for myndighederne*

Direktivet vurderes med betydelig usikkerhed at medføre administrative udgifter for Skatteforvaltningen på 0,1 mio. kr. i 2022, 1,3 mio. kr. i 2023, 19,7 mio. kr., i 2024 19,5 mio. kr. i 2025, 11,4 mio. kr. i 2026, 11,2 mio. kr. i 2027, 7,1 mio. kr. i 2028 og 4,0 mio. kr. årligt fra 2029 og frem.

Udgifterne vil blive afholdt indenfor Skatteministeriets rammer, som forventes fastlagt i en kommende flerårsaftale.

## **8. Høring**

Direktivforslaget blev den 18. januar 2020 sendt i høring hos:

Danmarks Rederiforening, Erhvervsrådet, Advokatsamfundet, Erhvervsstyrelsen – OBR, Finanstilsynet, FSR – danske revisorer, Landbrug & Fødevarer, Dansk Erhverv, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Cepos, Cevea, Danmarks Skibskredit, Dansk Energi, Dansk Metal, Danske Advokater, Danske havne, Danske Rederier, Datatilsynet, Fondsmæglerforeningen, Dansk Industri, Energy Cluster, Finans Danmark, Foreningen Danske Revisorer, Finans og Leasing, Finanstilsynet, Foreningen Danske Revisorer, Forsik-

ring og Pension, Justitia, Kraka, Skatteankestyrelsen, Lokale Pengeinstitutter, Mellemfolkeligt Samvirke, Nationalbanken, Nordsøfonden, Olie Gas Danmark, Oxfam IBIS, SEGES, Wind Denmark, Digitaliseringsstyrelsen

Danske Rederier bemærker indledningsvist, at det bør sikres, at der er fuld overensstemmelse mellem forslaget og OECD-aftalen/OECD's modelregler. Det anføres i den forbindelse, at såkaldt "slot chartering" i OECD's modelregler betragtes som egentlig transportaktivitet, mens det i forslaget betragtes som tilknyttet aktivitet. For at sikre overensstemmelse bør "slot chartering" også i forslaget behandles som transportaktivitet. I modsat fald vil det være en betydelig forringelse af konkurrencedygtigheden for den danske og europæiske skibsfart.

Endvidere bemærker Danske Rederier, at både forslaget og OECD-aftalen undtager "shippingindkomst" fra spor 2. I forslaget defineres shippingindkomst som fortjeneste ved "transport af passagerer eller last med skib i international trafik". Definitionen er dog ikke tilpasset de former for aktivitet, der er omfattet af de nuværende EU-regler for tonnageskatteordninger, hvilket kan give anledning til udfordringer, idet de nuværende tonnageskatteordninger kan anvendes af andre skibe end rene "transportskibe". Det gælder fx de såkaldte specialskibe, der arbejder med havvind, kabel- og rørlægning mv. Herudover lægges der i forslaget op til en markant indskrænket afgrænsning af de tilknyttede aktiviteter, der kan omfattes af tonnageskatten. Generelt udgør indkomst fra tilknyttede aktiviteter et lille område for rederierne, men det vil resultere i en stor administrativ byrde at skulle opdele transportomkostningerne i flere elementer med hver deres pris. Der skal som minimum findes en smidig måde at håndtere dette på.

Endeligt påpeger Danske Rederier, at EU bør sikre en mekanisme, hvor reglerne træder i kraft, i takt med at andre væsentlige OECD- og ikke-OECD-lande implementerer reglerne. I modsat fald risikerer man at skade europæisk erhvervslivs konkurrencedygtighed.

Dansk Industri henviser til vurderingen af 2. februar 2022 fra BusinessEurope af direktivforslaget og til vurderinger af 6. januar 2022 og 9. februar 2022 fra Business at OECD (BIAC) vedrørende arbejdet i OECD IF. Dansk Industri deler desuden bekymringer fra Landbrug & Fødevarer vedrørende dansk andelsbeskatning.

Dansk Industri bemærker, at OECD-aftalen og de offentliggjorte modelregler har potentiale til at blive stærke, sammenhængende regler internationalt, hvilket er af væsentlig betydning for virksomheder i en åben eksportorienteret økonomi som den danske. Det er imidlertid afgørende, at EU-implementering af den internationale aftale koordineres tæt med øvrige deltagere i aftalen uden for EU.

Dansk Industri opfordrer til, at behandlingen af direktivforslaget tidsmæssigt og indholdsmæssigt koordineres tæt med gennemførelsen hos vigtige samhandelspartnere uden for EU, fx USA. Såfremt der ikke koordineres, kan forskellig implementering i landene skabe betydelige administrative byrder og retsusikkerhed for virksomhederne, uden at der opnås tilsigtede fordele ved sammenhængende internationale regler. Fragmenterede

regler vil åbne for skatteplanlægning og skabe tvister mellem landene om dobbeltbeskatning af virksomheder, hvilket er uønsket og til betydelig skade for virksomhederne og landenes økonomi.

Dansk Industri ser gerne, at Danmark arbejder for, at den endelige udformning af de nye regler og kommentarer ikke står i vejen for den grønne omstilling og muligheden for mere generelt at tilskynde til aktiviteter og investeringer, fx i forhold til vedvarende energi.

Oxfam IBIS anfører, at OECD-aftalen om en global minimumsbeskatning, som direktivet følger, er uambitiøs og uretfærdig. Oxfam IBIS vurderer, at OECD-aftalen og direktivet vil øge uligheden i fordelingen af skatterettigheder mellem rige lande og udviklingslande, ligesom man risikerer, at den skadelige skattekonkurrence på selskabsskatten og den aggressive skatteplanlægning hos dele af de multinationale koncerner vil fortsætte. Oxfam IBIS foreslår derfor, at Danmark på en række punkter arbejder for at styrke direktivforslaget og en mere ambitiøs gennemførelse af direktivet i dansk ret.

KPMG finder det væsentligt, at danske almenvelgørende fonde omfattes af begrebet ”non-profit organisations” i direktivet. Dette vil sikre den nuværende ”skattefritagelse” for indkomst, der anvendes til almenvelgørende formål. Således kan det politiske ønske om at understøtte de almenvelgørende fonde – og muligheden for, at der i fremtiden også vil blive etableret flere fonde – bevares.

FSR – danske revisorer finder det afgørende, at implementeringen af reglerne bliver fuldstændig ensartet, så der ikke opstår lokale afvigelser fra den globale aftale, da dette vil være byrdefuldt for erhvervslivet og vil kunne føre til utilsigtet dobbeltbeskatning. Desuden opfordrer FSR – danske revisorer til, at der udarbejdes en vejledning vedrørende fortolkningen af reglerne, herunder særligt de anvendte begreber. Der opfordres navnlig til, at begrebet ”uncertain tax position” søges defineret på EU-plan, eventuelt med henvisning til generelt accepterede regnskabsstandarder. Udefinerede begreber skaber usikkerhed for virksomheder ved anvendelsen af reglerne og bør så vidt muligt undgås. FSR – danske revisorer opfordrer derfor generelt til, at andre udefinerede begreber søges defineret.

Endelig opfordrer FSR – danske revisorer til, at der afsættes tilstrækkelig tid til implementering af direktivet i dansk ret.

Landbrug & Fødevarer kan overordnet ikke bakke op om implementeringen af direktivet. Såfremt implementering alligevel bliver en realitet, appellerer Landbrug & Fødevarer til, at implementeringen er fuldt harmoniseret mellem EU-landene og fuldt ud i overensstemmelse med OECD-aftalen. Hvis minimumsskatte reglerne ikke er harmoniserede mellem EU-landene eller mellem EU- og ikke-EU-lande, vurderes det, at der er stor risiko for dobbeltbeskatning med en direkte negativ effekt på en lang række af verdens førende virksomheder. De afledte konsekvenser heraf vil sprede sig til leverandører (ofte SMV'er) med negativ effekt på handel, investeringer mv. til følge.

Landbrug & Fødevarer udtrykker endvidere bekymring på vegne af de danske andelsselskaber, idet den foreslåede minimumsbeskatningsmodel ikke harmonerer med forretnings- og beskatningsmodellen i de danske andelsselskaber, hvor skattebyrden i overvejende grad ligger hos medlemmerne. Det anføres derfor, at de foreslåede regler vil være en trussel mod andelsselskabets eksistens, hvilket vurderes at kunne medføre færre arbejdspladser og lavere eksport.

Landbrug & Fødevarer vurderer, at dokumentations- og indberetningsniveauet er uforholdsmæssigt administrativt tungt og bebyrdende, og opfordrer derfor til, at det sikres, at alle skatteoplysninger kun kan indhentes via officiel udveksling af oplysninger mellem skatteforvaltninger, der er underlagt streng fortrolighed og forholdsmæssige betingelser.

Endelig foreslår Landbrug & Fødevarer, at der indarbejdes en hjemmel til at indføre mildere sanktioner ved manglende overholdelse af reglerne i de første år efter implementeringen.

Dansk Erhverv er overordnet imod indførslen af en global minimumsskat. Selskabsskatten er den mest væksthæmmende skat, og det virker derfor mærkeligt at have et ønske om at opretholde den på et vist højt niveau. Det vurderes, at selskabsskatten ikke er den store provenudriver, og at statskassernes interesser derfor ville kunne varetages på anden og bedre vis med andre skatter.

Dansk Erhverv bemærker, at selskabsskatten er et konkurrenceparameter, som særligt mindre lande kan benytte sig af for at være attraktive i forhold til større lande, som har en tiltrækningskraft til investeringer alene pga. deres størrelse. Når selskabsskatteniveauet bliver taget ud af ligningen, taber et land som Danmark relativ konkurrencekraft. Ifølge Dansk Erhverv fjerner man desuden noget af skattesuveræniteten fra nationalstaterne og afgiver kompetencen til et overstatsligt organ. Såfremt en del af skatten skal gå til EU's egne ressourcer, vil det fjerne yderligere ressourcer fra Danmark.

Dansk Erhverv udtrykker bekymring for, at både spor 1 og 2 i OECD-aftalen vil påføre danske virksomheder yderligere skat og administrative byrder til skade for erhvervslivet. Hvis både spor 1 og 2 implementeres i Danmark, men ikke globalt – herunder i USA – vurderes dansk erhvervsliv endvidere at blive stillet dårligere i konkurrence med udlandet. Der udtrykkes endeligt bekymring for, at EU har valgt at gå videre med et direktivforslag, inden de endelige OECD-regler er på plads, og det anføres, at forslaget bør ligge tæt op ad OECD-forslaget for at undgå forskellige regler.

Dansk Erhverv opfordrer desuden til, at man med de nye regler foretager et eftersyn at danske værnsregler. Det vurderes, at de mange særegne, danske regler lægger yderligere byrder og pres på danske virksomheder.

Endelig finder Dansk Erhverv det kritisabelt, at forslaget ikke indeholder en fuld konsekvensanalyse, og at forslaget ikke indeholder en konfliktløsningsmekanisme.

## 9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Samtlige EU-lande, som deltager i IF, har tilsluttet sig OECD-aftalen af 8. oktober 2021<sup>2</sup>.

EU-landene drøftede sagen på ECOFIN den 18. januar 2022, hvor de fleste lande støttede forslaget og formandskabets ambition om en hurtig vedtagelse mhp. rettidig implementering.

Nogle EU-lande udtrykte bekymring for samspillet mellem den ambitiøse tidsplan og nationale parlamentariske processer.

Enkelte lande tilkendegav mere substantielle forbehold. En mindre gruppe lande har fremhævet, at forslagets implementering bør afvente implementering af OECD-aftalens spor 1, som vedrører delvis omfordeling af beskatningsret til markedslande, og hvor der forsat er tekniske udeståender i OECD-arbejdet. En mindre gruppe lande har ligeledes udtrykt skepsis over forslagets udvidede anvendelsesområde, hvor Kommissionen støttet af en større gruppe EU-lande vurderer, at det udvidede anvendelsesområde udgør en nødvendig tilpasning til EU's indre marked.

Et enkelt EU-land har arbejdet for, at implementeringen af forslagets primære regel gøres frivillig. Kommissionen – støttet af en lang række EU-lande – vurderer, at frivillighed fsva. implementeringen af forslagets primære regel er i strid med forslagets formål og principperne for EU's indre marked og den fri etableringsret.

Samtidig er der blandt EU-landene enighed om, at manglende eller fejlagtig indberetning skal sanktioneres effektivt, proportionalt og afskrækkende, men ikke udløse administrativ bødestraf.

## 10. Regeringens foreløbige 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.

---

<sup>2</sup> Cypern er ikke aftalepart, da Cypern ikke er medlem af IF. Cypern har dog tilkendegivet at støtte aftalen.

Regeringen er ligeledes positiv over for, at de allerstørste og mest profitable globale koncerner, herunder også en række store digitale selskaber, fremadrettet skal betale en del af deres skat dér, hvor de har deres aktivitet.

Regeringen støtter en juridisk bindende, konsistent og ensartet EU-implementering af OECD-aftalens spor 2 om effektiv minimumsbeskatning, herunder støtter regeringen Kommissionens forslag, som vurderes i tråd med OECD-aftalens regler og formål, og vurderer, at forslaget udvidede anvendelsesområde sikrer en hensigtsmæssig tilpasning til EU's indre marked.

Regeringen støtter det franske formandskabs ambition om hurtig vedtagelse af forslaget og arbejder derfor målrettet for hurtigt at få løst de tekniske udeståender mhp. at sikre rettidig implementering i overensstemmelse med OECD-aftalen.

Regeringen støtter, at selskaber, som forsømmer deres indberetningspligt, sanktioneres effektivt og proportionalt, men ikke pålægges administrative bøder.

#### **11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg**

Forslaget til EU-implementering af dele af OECD-aftalen spor 2 er forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering 13. januar 2022 forud for ECOFIN den 18. januar 2022. Der henvises til samlenotat om forslaget oversendt til Folketingets Europaudvalg den 7. januar 2022 samt til samlenotat om status for OECD-arbejdet med beskatning af den digitale økonomi oversendt til Folketingets Europaudvalg den 3. marts 2021 forud for ECOFIN den 16. marts 2021.