



Skatteministeriet

15. september 2021
J.nr. 2021-6275

Til Folketinget – Europaudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 274 af 26. august 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Søren Søndergaard (EL).

Morten Bødskov

/ Merete Godvin Jensen



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, om EU-Kommissionen under forhandlinger om indførelse af en global minimumsselskabsskat i OECD og/eller G20 har arbejdet for, at der i aftalen blev indført en såkaldt substansundtagelse, hvor økonomisk aktivitet i et land, der understøttes af personale, udstyr og aktiver, kan undtages fra minimumsbeskatningen på 15 procent.

Svar

Indledningsvist bemærkes, at forhandlingerne i OECD's BEPS Inclusive Framework er omfattet af fortrolighed, og der kan derfor ikke redegøres for medlemmernes positioner under forhandlingerne. Det bemærkes dog, at EU-Kommissionen ikke er medlem af OECD's BEPS Inclusive Framework, men alene deltager som observatør.

Danmark er ikke medlem af G20 og har derfor ikke kendskab til forhandlingsforløbet i G20.

En substanstest, som det kendes fra bl.a. Skatteundgåelsesdirektivet, er ikke en del af OECD-aftalen, hvilket også er i overensstemmelse med dansk ønske.

I OECD-aftalen indgår derimod en såkaldt formelbaseret indkomstundtagelse (formulaic substance carve-out), hvorved en del af en multinational koncerns indkomst undtages fra de foreslåede GloBE-regler.

Formålet med en formelbaseret indkomstundtagelse er at give fradrag for rutineafkast, der kan henføres til aktivitet fra personer og fysiske aktiver i de lande, hvor en multinational koncern er til stede. Herved målrettes GloBE-reglerne såkaldt residualprofit, der bl.a. kan henføres til immaterielle aktiver.

Reglen om en formelbaseret indkomstundtagelse baseres på en kombination af lønomkostninger og værdien af fysiske aktiver, der kan henføres til det pågældende land, hvor den multinational koncern har aktiviteter. Med kombinationen af lønomkostninger og værdien af fysiske aktiver sikres det, at GloBE-reglerne ikke skaber konkurrenceforvridninger mellem løn- og kapitaltunge industrier.

Danmark har generelt været forbeholden i forhold til undtagelser i forbindelse med GloBE-reglerne, fordi undtagelser kan underminere en effektiv minimumsbeskatning af multinationale koncerner. Det er dog opfattelsen, at der lige netop med den formelbaserede indkomstundtagelse er tale om en afbalanceret tilgang, hvor alene en multinational koncerns reelle og fysiske aktivitet undtages delvist svarende til et rutineafkast, hvorved der fortsat sikres en effektiv minimumsbeskatning af store afkast.