



Skatteministeriet

Notat

Klik og vælg dato
J.nr. 2017 - 4413

Kontor:
Selskab, aktionær og erhverv [SAE]

Bilag 1 - Provenuvirkninger af OECD's aftale om international beskatning

I notatet gennemgås Skatteministeriets provenumæssige vurderinger af OECD's aftale om international beskatning af 8. oktober 2021. OECD-aftalen har to spor, men skal betragtes som en samlet løsning, der indebærer tilvalg af begge spor. Spor 1 vedrørende omfordeling af beskatningsret indebærer, at de største og mest profitable multinationale koncerner, herunder flere tech-giganter, fremover i højere grad kommer til at betale skat i deres markedslande. Den globale effektive minimumsbeskatning på 15 pct. i spor 2 vil bidrage til at hindre den skadelige skattekonkurrence mellem landene og sikre, at virksomheder ikke kan placere indkomst i lavskattelande og derved undgå beskatning.

OECD-aftalen vurderes samlet – med en vis usikkerhed – at indebære et mindre årligt merprovenu for Danmark. Spor 1 forventes isoleret set at være forbundet med et mindre provenu på ca. 1,9-2,2 mia. kr. afhængigt af omsætningstærskel (hhv. 20 og 10 mia. EUR) på sigt, mens spor 2 forventes at kunne indebære et merprovenu på omkring 2½ mia. kr. årligt. Samlet ventes aftalen således at indebære et årligt merprovenu for Danmark på hhv. ca. **0,3** mia. kr. med en omsætningstærskel under spor 1 på 10 mia. EUR og ca. **0,6** mia. kr. med en omsætningstærskel på 20 mia. EUR.

Spor 1

I OECD-aftalen indgår, at en andel af internationale koncerners overskud på 25 pct. af den såkaldte residualprofit fremover skal beskattes i markedslande frem for i det land, hvor værdien er skabt. Residualprofitten er i OECD-aftalen defineret som den del af det regnskabsmæssige overskud, der overstiger en profitmargin/overskudsgrad på 10 pct., imens profitmarginen er givet ved det regnskabsmæssige overskud divideret med omsætningen.

Reglerne omfatter indledningsvist koncerner med omsætning på mindst 20 mia. EUR. Hvis en evaluering syv år efter reglernes ikrafttræden viser, at implementeringen af regelsættet har været "succesfuld", omfattes koncerner med en omsætning på mindst 10 mia. EUR. Det forventes, at kun ganske få danske koncerner vil komme til at opfylde de opstillede betingelser i aftalen vedrørende størrelsen af global omsætning og overskudsgrad, der gælder, for at omfordeling af beskatningsretten skal finde sted. Sektorerne 'finansielle services' og 'råstofudvinding' er undtaget fra aftalens anvendelsesområde, hvilket begrundes med, at overskud, herunder evt. overnormale, fra selskaber i de omfattede sektorer allerede i dag beskattes i de lande, hvor de har aktivitet. Undtagelserne vurderes derved ikke at have en betydelig virkning på det danske provenu.

Der er foretaget en analyse af aftalens provenumæssige konsekvenser for Danmark baseret på såkaldte CbC-rapporter for 2016-18, der omfatter land for land oplysninger for danske og udenlandske store multinationale selskaber med global omsætning over 750 mio. EUR med aktiviteter i Danmark. Det bemærkes indledningsvist, at der er tale om relativt nye data, som er forbundet med en vis usikkerhed.

Omfanget af omfordelingen afhænger bl.a. af mængden af residualprofit blandt danske og udenlandske selskaber, hvor de vurderes at have deres salg og ligeledes af den endelige opgørelsesmetode for de to størrelser, der endnu ikke er endeligt fastlagt. Danske selskaber havde fx i 2016 knap 40 mia. kr. i residualprofit. Hvis beskatningsretten til 25 pct. af denne residualprofit skulle omfordeles, ville det betyde, at Danmarks selskabsskattebase netto isoleret set ville blive reduceret med godt 7 mia. kr. Danmark vil også være modtager (netto) af beskatningsretten til overskud fra udenlandske selskaber, som dog ikke opvejer førnævnte negative effekt.

Efter 7 år forventes omsætningstærsklen for, hvornår selskaber er omfattet af aftalen at blive sat ned til 10 mia. EUR, hvis implementeringen forløber succesfuldt. Dette kan yderligere reducere den danske selskabsskattebase, primært som følge af at lidt flere danske selskaber forventes at vil blive omfattet.

På baggrund af ovenstående vurderes med en vis usikkerhed et skøn for den samlede virkning af spor 1 på årligt ca. **-1,9** og **-2,2** mia. kr. for endelige omsætningstærskler på hhv. 20 og 10 mia. EUR.

Spor 2

Aftalens spor 2 omfatter en minimumsskat på 15 pct. for internationale koncerner med en omsætning over 750 mio. EUR. Det forventes, at i omegnen af 70 danske koncerner vil opfylde kravet vedrørende størrelsen af global omsætning. Analysen af virkningerne af aftalens spor 2 er ligeledes baseret på CbC-data. Da beregningen alene tager udgangspunkt i danske koncerner, har det været muligt at benytte data i perioden 2016-19. Statslige enheder, internationale organisationer mv. og sektoren 'shipping' er i henhold til aftalen undtaget, da særlige forhold og beskatningsregler gælder aktiviteter i disse sektorer. Undtagelsen vurderes ikke at have en betydelig virkning på det danske provenu.

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.

Det er usikkert, hvordan særligt lavskattelande vil reagere, men det må forventes, at de fleste lande selv hæver deres effektive selskabsskattesatser til minimumssatsen på 15 pct. Man kan dog antage, at forøgelsen af den effektive skat til 15 pct. ikke sker fuldt ud for hvert eneste selskab, fx pga. særlige skattemæssige fradrag mv. Hvis det lægges til grund, at lavskattelande i gennemsnit kun formår at hæve deres effektive skattesatser til 14 pct., vil det danske merprovenu som følge af top-up beskatning på sigt udgøre ca. 0,3 mia. kr.

Minimumsskatten forventes desuden at medføre en række afledte adfærdseffekter som følge af, at forskellen i beskatningen mellem beskattede overskud i Danmark og udlandet

indsnævres. Dette vil mindske incitamentet til overskudsflytning og vil også gøre det mere attraktivt at placere investeringer i Danmark, hvor de tidligere blev beskattet lavere i udlandet.

Det skønnes med usikkerhed, at forskellen i beskatning af selskabernes overskud i Danmark og udlandet indsnævres med ca. $1\frac{3}{4}$ pct-point. Med udgangspunkt i Skatteministeriets sædvanlige regneprincipper giver det anledning til skøn for adfærdseffekten på ca. 2,2 mia. kr.

Det samlede merprovenu fra spor 2 skønnes således som et centralt skøn på mellemlang sigt med stor usikkerhed til ca. **2,5** mia. kr. Grundet den betydelige usikkerhed er skønnet på baggrund af samme beregningsgrundlag og metoder også tidligere blevet angivet i et interval på 2-3 mia. kr. I beregningerne er medtaget en såkaldt formelbaseret indkomstundtagelse, der efter aftalen undtager en del af indkomsterne svarende til en vis procentdel af lønomkostninger og værdien af fysiske aktiver. Uden undtagelsen skønnes det isoleret set, at merprovenuet fra spor 2 ville have været ca. $\frac{1}{2}$ mia. kr. højere. Det bemærkes, at undtagelsen – ligesom de få andre nævnte undtagelser i aftalen – anses for at være et vigtigt element i en samlet løsning med 137 lande tilsluttet.