

  
Skatteministeriet

Notat

8. januar 2025

J.nr. 2024-6982

Kontor: AKO

Initialer: MEJ/MLJ

## Grund- og nærhedsnotat til Folketingets Europaudvalg

Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet, COM(2024) 497.

Nyt notat.

Notatet oversendes også til SAU.

### 1. Resumé

Kommissionen har den 28. oktober 2024 fremsat forslag om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (DAC9). Direktivforslaget er den 27. november 2024 modtaget i dansk sprogversion.

Kommissionens forslag indebærer, at der skal etableres en ordning, hvorefter EU-landenes nationale kompetente myndigheder (i Danmark Skattestyrelsen) indbyrdes vil skulle udveksle centralt indberettede oplysninger om multinationale koncerner eller store nationale koncerner. De indberettede oplysninger er nødvendige for myndighedernes vurdering og kontrol af, om der i deres respektive jurisdiktioner er grundlag for at opkræve ekstraskat.

Direktivforslaget indfører samtidig OECD's GloBE Information Return (GIR) som standardskema for indgivelse af oplysninger om ekstraskat i EU.

Direktivforslaget skal ses i sammenhæng med den aftale om international beskatning, der blev indgået den 8. oktober 2021 i OECD/G20's Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting. Denne aftales spor 2 (om en minimumsbeskatning af de største multinationale koncerner) blev implementeret i EU-regi med vedtagelsen af Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022. Direktivet blev implementeret i dansk ret ved lov nr. 1535 af 12. december 2023 om en ekstraskat for visse koncerner (minimumsbeskatningsloven). I tillæg til OECD-aftalen er der vedtaget et standardskema for indberetning (GIR) og en modelaftale for en multilateral aftale om automatisk udveksling af GIR-oplysninger mellem de kompetente myndigheder (GIR MCAA). Direktivforslagets bestemmelser om det administrative samarbejde lægger sig tæt op ad OECD's GIR MCAA.

Regeringen støtter OECD-aftalen og en ensartet og konsistent EU- og dansk implementering heraf. Regeringen støtter således Kommissionens forslag, der vil bidrage til at gøre anvendelsen og håndbøvelsen af reglerne mere effektiv, samtidig med at indberetningsbyrden for koncernbedererne holdes på det nødvendige minimum.

## 2. Baggrund

Baggrunden for forslaget er Direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (DAC), der har været et blandt flere initiativer, der løbende har øget gennemsigtigheden på skatteområdet og styrket samarbejdet mellem EU-landenes kompetente myndigheder (i Danmark Skattestyrelsen) med henblik på at fremme en mere fair og effektiv beskatning i EU.

Direktivet er ændret og styrket flere gange – første gang den 9. december 2014 med DAC2, som ophæver bankhemmeligheden i EU, og senest den 17. oktober 2023 med DAC8, som forpligter udbydere af tjenesteydelser relateret til kryptoaktiver og e-penge til at indberette oplysninger om deres kunders transaktioner med henblik på, at oplysningerne efterfølgende udveksles mellem EU-landenes kompetente myndigheder.

Direktivforslaget indebærer en udvidelse af det administrative samarbejde til nu også at skulle omfatte udveksling af oplysninger om ekstraskat indberettet centralt af multinationale og store nationale koncerner (koncerner med en årlig omsætning på mindst 750 mio. euro, svarende til ca. 5,6 mia. kr.).

Direktivforslaget skal derfor også ses i sammenhæng med den politiske aftale om international beskatning, der blev indgået den 8. oktober 2021 i OECD/G20's Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting. Denne aftales spor 2, Global Anti-Base Erosion Rules (GloBE-modelreglerne), blev implementeret i EU-regi med vedtagelsen af Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i EU (minimumsbeskatningsdirektivet), mens direktivet blev implementeret i dansk ret ved lov nr. 1535 af 12. december 2023 om en ekstraskat for visse koncernenheder (minimumsbeskatningsloven). Minimumsbeskatningsdirektivet og -loven følger GloBE-modelreglerne, dog således at store nationale koncerner også omfattes grundet hensynet til EU-Traktatens regler om fri etableringsret.

Med minimumsbeskatningsdirektivet og -loven blev der indført regler om beregning og opkrævning af ekstraskat hos koncerner, som i nogle af de jurisdiktioner, hvor koncernen har sine enheder, effektivt beskattes med en skattesats på under 15 pct. Minimumsbeskatningsloven indførte en regel om indkomstmedregning (IIR – Income Inclusion Rule) og en regel om underbeskattet overskud (UTPR – Undertaxed Profit Rule) – sidstnævnte anvendes i tilfælde, hvor det ultimative moderselskab i koncernen er beliggende i et land, der ikke har indført regler svarende til OECD-aftalen. Dernæst indførte loven en regel om indenlandsk ekstraskat (QDIT – Qualified Domestic Top-up Tax), der for danske koncernenheder i multinationale koncerner betyder, at den ekstraskat, som disse koncernenheder måtte blive pålagt, tilfalder Danmark og ikke udlandet.

Minimumsbeskatningsdirektivet og -loven fastsætter, at der årligt i et standardskema skal indgives oplysninger om ekstraskat til de kompetente myndigheder. Udover oplysninger til beregning af den effektive skattesats, ekstraskat og allokering af ekstraskatten, skal

skemaet indeholde oplysninger om koncernenhedernes identitet (herunder skatteregistreringsnummer), selskabsstruktur, samt de beslutninger, der er truffet i henhold til minimumsbeskatningsdirektivet og -loven.

Standardskemaet med oplysninger om ekstraskat er både et risikovurderingsværktøj og et grundlag for Skatteforvaltningen til at kunne vurdere og kontrollere, om der er grundlag for at opkræve ekstraskat. I bemærkningerne til lovforslaget om minimumsbeskatning blev det i overensstemmelse med GloBE-modelreglerne og minimumsbeskatningsdirektivet forudsat, at henvisningen til ”standardskemaet” skulle forstås som en henvisning til det standardskema, der er vedtaget i regi af OECD - ”GloBE Information Return (GIR)”.

I udgangspunktet påhviler pligten til at indgive standardskemaet med oplysninger om ekstraskat den enkelte koncernenhed (lokal indberetning). Det indebærer, at alle koncernenheder skal indgive oplysninger om ekstraskat til de kompetente myndigheder i den jurisdiktion, hvor de er hjemmehørende. Da standardskemaet indeholder oplysninger, som efter omstændighederne vil være identiske for koncernenheder inden for samme koncern, er der mulighed for, at koncernens moderselskab eller en anden udpeget indberettende enhed kan indgive standardskemaet for og på vegne af hele koncernen (central indberetning). Det er en forudsætning for at kunne benytte central indberetning, at der er indgået en betinget samarbejdsaftale mellem de kompetente myndigheder i de af koncernen berørte jurisdiktioner, og at indberetningen af standardskemaet faktisk foretages. Det er forventningen, at de fleste koncerner vil benytte sig af denne administrativt enklere mulighed for central indberetning.

I tillæg til OECD-aftalen er der udover standardskemaet for indberetningen (GIR) også vedtaget en modelaftale for multilaterale aftaler om automatisk udveksling af GIR-oplysninger mellem de kompetente myndigheder (GIR MCAA).

Forslaget er fremsat med hjemmel i TEUF artikel 113 og 115 og skal behandles efter den særlige lovgivningsprocedure, som kræver enstemmighed i Rådet og høring af Europa-Parlamentet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg.

Forslaget er modtaget i dansk sprogversion den 27. november 2024.

### **3. Formål og indhold**

Formålet med forslaget er at understøtte de multinationale koncerner eller store nationale koncerners mulighed for at foretage den administrativt lettere centrale indberetning af oplysninger om ekstraskat i EU. Samtidig skal forslaget sikre, at de kompetente myndigheder i EU-landene får de nødvendige oplysninger for at kunne vurdere og kontrollere, om der er grundlag for at opkræve ekstraskat.

Med minimumsbeskatningsdirektivet og -loven blev det fastlagt, hvilke oplysninger der skal indgå i beregningsgrundlaget. Dertil er alle omfattede koncernenheder forpligtede til at indgive oplysningerne, herunder ved brug af et standardskema.

Med Kommissionens forslag etableres en ordning, hvorefter EU-landenes kompetente myndigheder indbyrdes nu også skal udveksle sådanne centralt indberettede oplysninger. Oplysningerne er nødvendige for deres vurdering og kontrol af, om der i deres respektive jurisdiktioner er grundlag for at opkræve ekstraskat hos de af direktivet omfattede koncerner. Forslagets bestemmelser om det administrative samarbejde lægger sig tæt op ad OECD's GIR MCAA, hvilket vil sikre, at udvekslingen holder sig inden for rammerne af det i OECD-regi aftalte og således også svarer til det, der vil være gældende i forhold til udvekslingen med tredjelande.

Når direktivforslaget er implementeret i EU-landene, vil der mellem disse være indgået en gældende betinget aftale mellem myndigheder.

Med hensyn til udveksling af oplysninger om ekstraskat med de kompetente myndigheder i tredjelande vil der skulle indgås betingede aftaler mellem EU-landene og sådanne jurisdiktioner. Det forventes at ske i form af den i OECD-regi vedtagne modelaftale for multilaterale aftaler om automatisk udveksling af oplysningerne. Med modelaftalen udveksles oplysninger i GIR-standardskemaet mellem de berørte kompetente myndigheder ("*Multilateral Competent Authority Agreement on the exchange of GloBE-information*" (GIR MCAA)).

Forslaget indfører samtidig OECD's GIR som standardskema for indgivelse af oplysninger om ekstraskat og giver Kommissionen bemyndigelse til ved delegeret retsakt at opdatere standardskemaet for at bringe det i overensstemmelse med ajourføringer aftalt i OECD.

#### Området for udveksling af oplysninger og "formidlingsmetode":

Direktivforslaget udvider DAC's anvendelsesområde til at omfatte automatisk udveksling af oplysninger om ekstraskat, som er indgivet af det ultimative moderselskab eller af en udpeget indberettende enhed i et EU-land for og på vegne af hele koncernen.

Minimumsbeskatningsdirektivet og -loven fastsætter reglerne for indberetning, herunder hvilke oplysninger der skal indgives i standardskemaet for at gøre EU-landenes kompetente myndigheder i stand til at vurdere og kontrollere, om er grundlag for at opkræve ekstraskat.

Den centrale indberetningsmulighed er underlagt to betingelser:

- 1) at der er indgået en gældende betinget aftale mellem myndigheder, og
- 2) at det ultimative moderselskab eller den udpegede indberettende enhed faktisk har foretaget indberetning for koncernen.

Når direktivforslaget er implementeret i EU-landene, vil der mellem disse være indgået en gældende betinget aftale mellem myndigheder, jf. pkt. 1 ovenfor.

Det følger af minimumsbeskatningsdirektivet og -loven, at standardskemaet med oplysninger om ekstraskat skal indgives senest 15 måneder efter den sidste dag i

rapporteringsåret, dog 18 måneder for overgangsåret (første regnskabsår, hvor koncernen falder ind under minimumsbeskatningsdirektivets og -lovens område).

Når den multinationale eller store nationale koncern indberetter centralt, skal den kompetente myndighed, der modtager oplysningerne om ekstraskat, efter direktivforslaget udveksle relevante dele af standardskemaet med de relevante kompetente myndigheder i de relevante EU-lande under anvendelse af følgende ”formidlingsmetode”:

- EU-landet, hvori det ultimative moderselskab i koncernen er hjemmehørende, modtager det fulde ”skema med oplysninger om ekstraskat”;
- Alle gennemførelsesmedlemsstater (EU-lande, der har gennemført en kvalificeret regel om indkomstmedregning, underbeskattet overskud eller begge dele) modtager den fulde generelle del i ”skemaet med oplysninger om ekstraskat”;
- EU-lande, som kun anvender kvalificeret indenlandsk ekstraskat, og hvori koncernenheder er hjemmehørende, modtager relevante dele af den generelle del af ”skemaet med oplysninger om ekstraskat”;
- EU-lande med beskatningsret efter minimumsbeskatningsdirektivet modtager de jurisdiktionsrelevante afsnit af ”skemaet med oplysninger om ekstraskat”.

De relevante dele af ”skemaet med oplysninger om ekstraskat” skal udveksles hurtigst muligt og senest 3 måneder efter indberetningsfristen for rapporteringsåret. For overgangsåret er fristen for udveksling dog 6 måneder efter indberetningsfristen for rapporteringsåret. Indberetninger, der modtages efter indberetningsfristen, skal tilsvarende udveksles hurtigst muligt og senest 3 måneder efter den dag, hvor de blev modtaget.

#### Manglende indberetning og/eller udveksling:

Direktivforslaget pålægger de kompetente myndigheder at underrette hinanden i tilfælde, hvor der er givet meddelelse om, at indberetningen vil ske centralt, men hvor der ikke er sket en udveksling til de relevante kompetente myndigheder i de relevante jurisdiktioner. Den underrettede kompetente myndighed skal herefter straks undersøge årsagen til den manglende udveksling og informere den orienterende kompetente myndighed inden for 1 måned efter modtagelse af orienteringen, herunder, hvor relevant, om den forventede nye dato for udvekslingen.

Hvis indberetningen ikke har fundet sted inden for en frist på 3 måneder regnet fra den ny indgivelsesdato, skal koncernenhederne pålægges krav om lokal indberetning af oplysningerne om ekstraskat, idet betingelserne for den centrale indberetning således ikke er opfyldt. Omvendt er det tanken, at koncernenheden ikke vil kunne pålægges et sådant krav om lokal indberetning før nævnte frist er udløbet.

#### Rettelse af fejl:

Hvor den kompetente myndighed i et EU-land har grund til at tro, at oplysningerne i et ”skema med oplysninger om ekstraskat” vedrørende et ultimativt moderselskab eller en udpeget indberettende koncernenhed hjemmehørende i et andet EU-land indeholder fejl, skal den kompetente myndighed efter direktivforslaget underrette de kompetente

myndigheder i dette andet EU-land. Med fejl sigtes der mod åbenlyse fejl, der kan have ført til forkerte eller ufuldstændige indberetninger, og som derfor kræver korrektion. Der er således ikke tale om fejl, der konstateres efter en mere grundig vurdering eller skattemæssig undersøgelse.

Såfremt den herved underrettede kompetente myndighed er enig i, at oplysningerne skal rettes, indhenter den straks sådanne opdaterede oplysninger hos det ultimative moderselskab eller den udpegede indberettende koncernenhed. Efter modtagelse af de rettede oplysninger, udveksler den kompetente myndighed dem med de relevante kompetente myndigheder i de berørte EU-lande i overensstemmelse med formidlingsmetoden.

#### Anvendelse af indberettede og udvekslede oplysninger

Direktivforslaget inkluderer udveksling af centralt indberettede oplysninger om ekstraskat i den eksisterende bestemmelse i DAC, som i øvrigt gælder for alle oplysninger udvekslet under DAC, om, at EU-landene skal indføre en effektiv mekanisme for at sikre, at de indberettede og udvekslede oplysninger rent faktisk anvendes.

#### Gennemførelsesretsakt:

I DAC er Kommissionen bemyndiget til at fastlægge standardformularer, herunder sprogordninger, i overensstemmelse med en i DAC fastsat procedure på tre områder. Forslaget udvider bemyndigelsen af Kommissionen til nu også at gælde for udveksling af oplysninger om ekstraskat i et ”skema med oplysninger om ekstraskat”.

#### ”Skema med oplysninger om ekstraskat” og delegerede retsakter:

Direktivforslaget tilføjer et nyt Bilag VII til DAC, der indeholder standardskemaet til brug for indgivelse af oplysninger om ekstraskat. Direktivforslaget implementerer OECD’s GIR i EU under betegnelsen ”skema med oplysninger om ekstraskat”.

Standardskemaet kan opdateres af Kommissionen ved delegeret retsakt i tilfælde, hvor der i OECD-regi vedtages opdateringer af GIR.

#### Sanktioner:

Direktivforslaget udvider den sanktionsbestemmelse, der blev indført med DAC4 og udvidet ved DAC6-DAC8, til nu også at omfatte overtrædelser af de nationale bestemmelser, der vedtages vedrørende anvendelse af ”skemaet med oplysninger om ekstraskat” (artikel 8ae). Sanktionerne skal være effektive, proportionale og afskrækkende.

#### Gennemførelsesfrist:

Det foreslås, at direktivforslaget skal være gennemført i EU-landene senest den 31. december 2025, og at reglerne skal gælde fra den 1. januar 2026.

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

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med TEUF artikel 113 og 115.

Der foreligger endnu ikke en udtalelse fra Europa-Parlamentet.

## 5. Nærhedsprincippet

Kommissionen vurderer, at forslaget er i fuld overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Kommissionens forslag har til formål dels at operationalisere artikel 44 i Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 14. december 2022 ved at fastsætte ensartede indberetningskrav for koncerner inden for direktivets anvendelsesområde samt dels at udvide anvendelsesområdet for automatisk udveksling af oplysninger om ekstraskat indgivet af multinationale og store nationale koncerner.

Det er Kommissionens opfattelse, at retssikkerhed og klarhed for multinationale virksomheder og kompetente myndigheder kun kan sikres ved at etablere et fælles regelsæt gældende for alle EU-lande. Selvom der på internationalt niveau med GloBE-modelreglerne er udviklet en fælles tilgang til indgivelse og udveksling af oplysninger om ekstraskat, er det vigtigt at sikre, at denne gennemføres på en sammenhængende måde i EU. For at forbedre det indre markeds funktion, herunder i relation til effektiviteten af minimumsbeskatningsdirektivet om sikring af en effektiv skattesats på overskud, er der behov for en koordineret indsats i EU, der består af stærkt integrerede økonomier. Det er Kommissionens opfattelse, at dette kun kan opnås, hvis indberetningsforpligtelserne vedtages centralt og gennemføres på ensartet vis.

Det er Kommissionens vurdering, at et EU-initiativ tilfører merværdi i forhold til, hvad en lang række nationale gennemførelsesmetoder baseret på retligt ikkebindende GloBE-modelregler vil kunne opnå. Der henvises til: 1) at indførelsen af en af EU-landene fuldt ud afstemt fælles retlig ramme for indberetning og udveksling vil gøre det lettere for multinationale virksomheder at opfylde indberetningskravene; 2) at udvekslingen af oplysningerne vil blive understøttet af en fælles it-infrastruktur; og 3) at en ensartet implementering på EU-plan vil give skatteyderne retssikkerhed med hensyn til deres indberetningsforpligtelser og reglerne om udveksling af oplysninger mellem de kompetente myndigheder.

Det er regeringens opfattelse, at fælles EU-implementering af OECD's GIR og GIR MCAA er en nødvendig og hensigtsmæssig fortsættelse af de tilpasninger til EU's indre marked og den ensartede gennemførelse af reglerne i EU, der blev gennemført med minimumsbeskatningsdirektivet og -loven. Det er således også regeringens opfattelse, at nærhedsprincippet er overholdt.

## 6. Gældende dansk ret

### Udveksling af oplysninger mellem de kompetente myndigheder i EU-landene

Samarbejde med udenlandske kompetente myndigheder, herunder udveksling af oplysninger mellem EU-landenes kompetente myndigheder, sker med hjemmel i § 66 i skattekontrolloven, jf. lovebekendtgørelse nr. 12 af 8. januar 2024.

Skattekontrollovens § 66, nr. 1, henviser direkte til Rådets direktiv 2011/16/EU med senere ændringer. Rådets direktiv 2011/16/EU omfatter ikke i dag udveksling af

oplysninger om ekstraskat, som indgives af koncernenheder, det ultimative moderselskab i en koncern eller den udpegede indberettende enhed, i multinationale eller store nationale koncerner i medfør af Rådets direktiv (EU) 2022/2523.

#### Standardskema med oplysninger om ekstraskat

Opgørelsen af skattegrundlaget og de skatter, der må indgå i beregningen af den effektive skattesats, samt indberetningsforpligtelsen for sådanne oplysninger for koncernenheder, det ultimative moderselskab i en koncern eller den udpegede indberettende enhed i multinationale eller store nationale koncerner, følger af minimumsbeskatningsloven, jf. lov nr. 1535 af 12. december 2023, der implementerer Rådets direktiv (EU) 2022/2523.

Det fremgår af minimumsbeskatningslovens § 53, stk. 1, at koncernenheder, der har hjemsted i Danmark, eller en udpeget lokal enhed på vegne af koncernenheden, i et standardskema skal indgive oplysninger om ekstraskat til Skatteforvaltningen. I samme bestemmelses stk. 2 præciseres det, at der ikke er indberetningspligt iht. stk. 1 i tilfælde, hvor skemaet indgives af koncernens ultimative moderselskab, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, som med Danmark for rapporteringsåret har en gældende betinget aftale mellem kompetente myndigheder, eller af den udpegede indberettende koncernenhed, der er hjemmehørende i en jurisdiktion, som med Danmark for rapporteringsåret har en gældende betinget aftale mellem kompetente myndigheder.

Hvor standardskemaet indgives i en anden jurisdiktion, skal koncernenheden, der har hjemsted i Danmark, eller den af koncernen udpegede lokale enhed, meddele Skatteforvaltningen identiteten på den enhed, som indgiver ”skemaet med oplysninger om ekstraskat”, og den jurisdiktion, i hvilken denne enhed er hjemmehørende, jf. § 53, stk. 3.

Oplysninger efter § 53, stk. 1, og meddelelser efter stk. 3, skal i henhold til § 53, stk. 4, indgives senest 15 måneder efter den sidste dag i rapporteringsåret. I overgangsåret er fristen dog 18 måneder efter den sidste dag i rapporteringsåret. Udløber fristen før den 30. juni 2026, er fristen for indgivelse dog den 30. juni 2026.

I henhold til § 53, stk. 5, fastsætter Skatteforvaltningen regler om standardskemaet, herunder om indgivelsen og indholdet, i overensstemmelse med artikel 44 i Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 15. december 2022. Ifølge lovbemærkningerne til § 53 er det forudsat, at standardskemaet skal forstås som OECD’s GIR. Skatteforvaltningen kan endvidere efter samme bestemmelse fastsætte regler om meddelelser, herunder om en meddelelses indhold.

I minimumsbeskatningsloven fastsattes samtidig effektive, proportionale og afskrækkende sanktioner, der følger systematikken i den øvrige skattelovgivning. I relation til oplysningspligten, straffes forsætlige eller groft uagtsomme overtrædelser med bøde, jf. § 62, ligesom manglende rettidig indberetning kan gennemtvinges ved daglige tvangsbøder, jf. § 60.

## **7. Konsekvenser**



### Lovgivningsmæssige konsekvenser

Det fremgår af direktivforslaget, at direktivet skal være implementeret i dansk ret den 31. december 2025.

En vedtagelse af direktivforslaget kan medføre behov for justeringer af gældende lovgivning – umiddelbart skattekontrolloven og minimumsbeskatningsloven.

### Økonomiske konsekvenser

*Statsfinansielle konsekvenser (herunder konsekvenser for regioner og kommuner)*

Direktivforslaget understøtter minimumsbeskatningsdirektivet og -loven ved at indføre OECD's GIR som standardskema for indberetning af oplysninger om ekstraskat og ved at udvide anvendelsesområdet for DAC til at omfatte disse oplysninger om ekstraskat for multinationale koncerner eller store nationale koncerner. Disse oplysninger er nødvendige for, at de kompetente myndigheder kan vurdere og kontrollere, om der i deres respektive jurisdiktioner er grundlag for at opkræve ekstraskat.

Oplysningerne skal udveksles elektronisk i XML-skemaer via Europa-Kommissionens Common Communication Network (CCN-netværket). EU-landene er ansvarlige for at udvikle egne systemer, så oplysningerne kan udveksles sikkert ved anvendelse af CCN-netværket.

Ved implementeringen af minimumsbeskatningsdirektivet blev det forudsat, at OECD's GIR skulle anvendes som standardskema for indgivelse af oplysninger om ekstraskat, og at central indberetning ville være den foretrukne indberetningsmetode for de fleste af de omfattede koncerner.

It-løsningen til minimumsbeskatningsdirektivet og -loven vurderes derfor allerede at understøtte direktivforslagets krav til rapportering og informationsudveksling, herunder udvekslingsmetode. Der forventes således ikke yderligere udgifter forbundet med it-funktionalitet i forhold til DAC9, ud over det der allerede forventes med implementeringen af minimumsbeskatningsdirektivet og -loven.

I relation til ovenstående vurdering er det forudsat, at der indkøbes en eksternt udviklet it-løsning. Hvis Skatteforvaltningen skal egenudvikle it-understøttelsen, vil der skulle foretages en ny konsekvensvurdering. Derudover tages der forbehold for de konsekvenser, der måtte følge af de tekniske specifikationer, som først vil blive fastsat i gennemførelsesretsakter efter direktivforslagets vedtagelse.

Det bemærkes i øvrigt, at Skatteforvaltningen i øjeblikket gennemfører en række store, komplekse it-udviklingsprojekter, som i en årrække lægger beslag på Skatteforvaltningens it-udviklingskapacitet. Samtidig har et eksternt ekspertudvalg peget på, at en væsentlig andel af skattevæsenets it-udviklingskapacitet skal anvendes til at modernisere skattevæsenets eksisterende ældre legacy-it-systemer og til forretningsdrevet it-udvikling med henblik på, at systemerne også i fremtiden kan opkræve skatter og afgifter i Danmark.

### *Samfundsøkonomiske konsekvenser*

Forslaget understøtter implementeringen af minimumsbeskatningsdirektivet, da reglerne medvirker til at mindske grænseoverskridende skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning.

### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Direktivforslaget vurderes ikke at have negative erhvervsøkonomiske konsekvenser. Direktivforslaget omhandler alene udveksling mellem EU-landenes kompetente myndigheder af oplysninger, der allerede er indberetningspligtige efter anden lovgivning. Dertil kommer, at indberetningen i OECD's GIR standardskema allerede var forudsat ved implementeringen af minimumsbeskatningsdirektivet.

Direktivforslaget vurderes at have den positive konsekvens, at indberetningsbyrden reduceres for de enkelte koncernenheder derved, at udvekslingen mellem EU-landenes kompetente myndigheder understøtter den centrale indberetningsmulighed. Beslutter en multinational koncern således, at oplysningerne om ekstraskat for og på vegne af hele koncernen skal indgives af eksempelvis koncernens ultimative moderselskab til den kompetente myndighed i det land, som dette selskab er hjemmehørende i, er koncernenhederne i Danmark herefter alene forpligtede til at meddele Skatteforvaltningen identiteten på den enhed, der indgiver oplysningerne om ekstraskat for koncernen og den jurisdiktion, i hvilken denne enhed er hjemmehørende.

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) har ved høringssvar af 13. november 2024 meddelt, at direktivforslaget ikke vurderes at have administrative konsekvenser for erhvervslivet i Danmark.

### Andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet

I relation til modtagelse af oplysninger om ekstraskat fra en kompetent myndighed i et andet EU-land, vurderes ordningen ikke at medføre yderligere administrative byrder for Skatteforvaltningen, idet de, hvis oplysninger ikke blev udvekslet fra et andet EU-lands kompetente myndigheder, blot ville modtage dem via lokal indberetning.

I relation til modtagelse af oplysninger for hele koncernen fra et i Danmark hjemmehørende moderselskab eller en udpeget indberettende enhed, kunne ordningen medføre yderligere administration for Skatteforvaltningen, idet oplysningerne inden udveksling, vil skulle kvalificeres i et vist omfang. Denne opgave er i sig selv væsentlig, men kan også inddebære, at der skal indhentes yderligere oplysninger inden udvekslingen af oplysningerne eller efter udvekslingen på baggrund af en anmodning fra den eller de modtagende kompetente myndigheder. Dertil kommer, at Skatteforvaltningen skal udveksle oplysningerne i overensstemmelse med en "formidlingsmetode", dvs. at datapunkterne skal tilpasses hver enkelt berørt kompetent myndighed inden udveksling.

Grundet den nære sammenhæng med minimumsbeskatningsdirektivet og -loven er det imidlertid vurderingen, at direktivforslaget ikke i sig selv har administrative konsekvenser

ud over dem, der allerede er estimeret i forbindelse med implementeringen af nævnte direktiv/lov.

De administrative konsekvenser afledt af minimumsbeskatningsdirektivet og -loven blev vurderet til at medføre administrative konsekvenser i Skattestyrelsen svarende til 0,8 mio. kr. i 2024, 21,1 mio. kr. i 2025, og 20,7 mio. kr. i 2026, 11,9 mio. kr. i 2027-2028 og 7,5 mio. kr. varigt fra 2029.

## 8. Høring

Direktivforslaget blev den 30. oktober 2024 sendt i høring hos:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, ATP, Bilfærgernes Rederiforening, Borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, Børsmæglerforeningen, CEPOS, Cevea, Danmarks Skibskredit, Dansk Aktionærforening, Dansk Energi, Dansk Erhverv, Dansk Metal, Danske Advokater, Danske Havne, Danske Rederier, Datatilsynet, Den Danske Fondsmæglerforening, DI, Digitaliseringsstyrelsen, Energy Innovation Cluster, Erhvervsstyrelsen – Område for Bedre Regulering (OBR), Finans Danmark, Finans og Leasing, Finanstilsynet, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, FSR - danske revisorer, Investering Danmark, Justitia, Kraka, Landbrug & Fødevarer, Landsskatteretten, Lokale Pengeinstitutter, Mellempfolkeligt Samvirke, Nasdaq OMX Copenhagen A/S, Nationalbanken, Nordsøfonden, Olie Gas Danmark (ODM), Oxfam IBIS, SEGES, Skatteankbeforvaltningen, SRF Skattefaglig Forening og Vindmølleindustrien.

FSR finder det positivt, at EU vil ensarte standardskemaet for rapportering under spor 2, at EU vælger at benytte GIR som standardskema, samt at EU vil sikre, at betingelserne i minimumsbeskatningsdirektivets art. 44 om informationsudveksling er opfyldt inden for EU, og at der er en klar procedure for, hvorledes landene skal dele informationerne, samt hvilke informationer, der skal deles med hvilke lande.

Vedrørende den digitaliserede standardformularer ønsker FSR bekræftet, at fejl og forsinkelser, der kan tilskrives fejl og forsinkelser i EU-landenes IT-systemer, herunder i den standard digitaliserede formular, som Kommissionen vil implementere, ikke kan forårsage en anden eller ringere retsstilling for koncernhederne, end den, som følger af minimumsbeskatningsdirektivet, og at minimumsbeskatningsdirektivet dermed har forrang frem for direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet.

Vedrørende den nye artikel 8ae ønsker FSR bekræftet, at forsinkelser i relation til de kompetente myndigheders modtagelse af GIR, der kan tilskrives fejl eller forsinkelser i medlemsstaternes IT-systemer mv., eller med andre ord forsinkelser som ikke kan tilskrives forsinkelser mv. hos koncernhederne, udskyder fristen for udveksling af GIR til tre måneder efter det tidspunkt, hvor det ultimative moderselskab mv. med rimelighed kunne forventes at have mulighed for at rapportere GIR'en. Hvis dette ikke kan bekræftes, foreslår FSR det tilføjet.

Vedrørende den nye artikel 9a ønsker FSR bekræftet, at bestemmelsen har til formål at sikre, at hvis der er foretaget en central indberetning, så foretages der også kun skatterevisioner mv. i relation til GIR'en og minimumsbeskatningsloven i den jurisdiktion, hvor den centrale rapportering er foretaget. Derudover ønsker FSR bekræftet, at de generelle skatteprocessuelle regler i det land, der har modtaget den centrale rapportering og dermed foretager skatterevisionerne, fuldt ud finder anvendelse i relation til skatterevisioner vedrørende minimumsbeskatningsdirektivet med de ændringer, der måtte følge af minimumsbeskatningsdirektivet og den lokale implementering heraf. Såfremt dette ikke kan bekræftes, ønsker FSR, at et nyt stk. 3 tilføjes, hvori det præciseres, at det relevante EU-lands skatteprocessuelle regler finder anvendelse i relation til stk. 1 og 2.

### **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger**

På baggrund af indledende drøftelser forventes der generelt opbakning til forslaget og til den stramme tidsplan, der er sat for forhandlinger og vedtagelse.

Flere lande har understreget nødvendigheden af, at reglerne på samme måde som minimumsbeskatningsdirektivet i videst muligt omfang afspejler OECD's regler på området, dvs. GIR og GIR MCAA'en.

I relation til tidsplanen har en række lande peget på behovet for at sikre fornøden tid til den tekniske implementering, således at indgivelse af ”skema med oplysninger om ekstraskat” vil kunne finde sted som forudsat i minimumsbeskatningsdirektivet (senest den 30. juni 2026). Omvendt har enkelte lande udtrykt bekymring for samspillet mellem tidsplanen og nationale parlamentariske processer.

### **10. Regeringens foreløbige generelle holdning**

Regeringen har arbejdet for at øge ambitionsniveauet i det internationale arbejde mod brugen af skattely og skattespekulation, herunder i OECD-forhandlingerne.

OECD-aftalens spor 2 med dets formål om at lægge en effektiv global bund under selskabsskatten, ved at omfatte alle større multinationale koncerner med aktivitet i bare ét af de lande, der implementerer aftalen, af minimumsbeskatningen på 15 pct., var et afgørende skridt.

Den efterfølgende vedtagelse af minimumsbeskatningsdirektivet sikrede en juridisk bindende, konsistent og ensartet EU-implementering af OECD-modelreglerne, hvorved der blev taget et afgørende skridt i kampen for at bekæmpe skatteundgåelse og for at stoppe skadelig skattekonkurrence i EU.

Direktivforslaget understøtter minimumsbeskatningsdirektivet, idet det via muligheden for at udveksle oplysninger mellem de kompetente myndigheder faciliterer koncernernes mulighed for at foretage central indberetning af oplysninger om ekstraskat. Samtidig sikres en ensartet indgivelse af oplysninger om ekstraskat i EU.

Regeringen er derfor positiv overfor direktivforslaget, der vurderes at ville bidrage til at gøre anvendelsen og håndhævelsen af reglerne mere effektiv, samtidig med at indberetningsbyrden for koncernhederne holdes på det nødvendige minimum.

Regeringen støtter desuden det polske formandskabs ambition om hurtig vedtagelse af forslaget. Herved sikres det, at indgivelsen og udvekslingen af ”skemaet med oplysninger om ekstraskat” er understøttet fra det tidspunkt, hvor de første indgivelser skal finde sted.

Regeringen støtter også direktivforslagets bemyndigelse af Kommissionen til ved delegeret retsakt at opdatere standardskemaet. Dette skyldes navnlig, at der er behov for, at EU-lovgivningen hurtigt kan tilpasses udviklingen i OECD, og at bemyndigelsen udtrykkeligt er begrænset til ændringer, der følger af internationale aftaler herom i regi af OECD.

Regeringen lægger også vægt på, at implementeringen af direktivforslaget umiddelbart ikke forventes at indebære udgifter til it-implementering udover dem, der allerede er indtænkt som en del af implementeringsopgaven for minimumsbeskatningsloven. Dette er positivt grundet Skatteforvaltningens begrænsede kapacitet i forhold til systemudvikling. Regeringen vil fortsat arbejde for, at valgte løsninger skal være effektive og mindst muligt omkostningstunge og it-udviklingskrævende.

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

Sagen har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.