

---

FOLKETINGET



## Europaudvalget, Skatteudvalget

### EU-konsulenten

### EU-note

**Til:** Udvalgets medlemmer og stedfortrædere  
**Dato:** 29. september 2017

Kontaktperson:

Julia Ballaschk (3655)

## Beskatning af den digitale økonomi – udfordringer og løsningsforslag

### **Sammenfatning**

*På det digitale topmøde i Tallinn den 29. september 2017 vil EU's stats- og regeringschefer forsøge at komme nærmere på en konsensus om en fælles tilgang til beskatningen af den digitale økonomi. Tyskland, Italien, Spanien og Frankrig kæmper for en hurtig løsning og vil gerne se en udligningsskat, der skal betales der, hvor omsætningen genereres. Kommissionen er mere tilbageholdende og foretrækker at inkorporere en løsning for den digitale økonomi i forslaget om en fælles konsolideret selskabsskattebase (CCCTB).*

Den digitale – eller rettere den digitaliserede økonomi - ledsages af to generelle skattepolitiske udfordringer, der kort sagt er:

*Hvad skal man beskatte? Og hvor skal man beskatte?*

Virksomheder, der tilbyder digitale tjenesteydelser, udfordrer de nuværende regler for "transfer pricing", dvs. den interne afregning mellem virksomheder, der tilhører den samme multinationale virksomhed. I forhold til digitale tjenesteydelser kan det være svært for nationale skattemyndigheder at vurdere, hvad den rette pris skal være og forhindre, at gevinster bliver overflyttet til lavskattelande.

Virksomhed A har sit faste driftssted i lavskattelands A og har intellektuelle ejendomsrettigheder. Virksomhed B og virksomhed C er bosiddende i land B og C. De betaler virksomhed A for brugen af de intellektuelle ejendomsrettigheder. B og C er datterselskaber af A. Hvem kan vurdere, hvor høj prisen for intellektuel ejendom skal være?

I det nuværende internationale skattesystem betaler virksomheder deres skat, hvor de er bosat, eller hvor de har deres faste driftssted. Den almenyldige definition af, hvad et fast driftssted er, bygger imidlertid på fysisk tilstedeværelse – f.eks. varelagerplacering - og indbefatter derfor ikke visse typer af digitale virksomheder.

En abonnements-tjeneste holder til i lavskattelands A. Virksomheden tilbyder filmstreaming til kunder i land B. Skal overskuddet beskattes i land A, hvor virksomheden har en fysisk tilstedeværelse i form af servere, eller i land B, hvor omsætningen bliver genereret?

### **Nationale eksempler på forsøg på beskatning af den digitale økonomi**

Frankrig arbejder på at kunne beskatte omsætningen der, hvor kunderne befinder sig. Et forslag går ud på at beskatte de store giganter som Facebook og Google for båndbredden i stedet for profit. Men man ved ikke endnu, hvordan det helt præcis skal beregnes. Derudover er der kommet flere forslag om at overføre forurening bekæmpes tættest muligt ved kilden-princippet fra miljølovgivning til skattelovgivning for den digitale økonomi. Det vil sige, at indkomsten skal beskattes der, hvor brugerne er (i markedsføringslandet).

I 2016 vedtog nationalforsamlingen en "Youtube-skat", der skulle beskatte reklameindtægter fra videostreaming og indføre en højere beskatning på online-videoer med pornografisk eller meget voldeligt indhold. Senatet har ikke vedtaget loven endnu.

UK har i 2015 indført en skat på omdirigerede gevinster (diverted profits tax, DTP). En skattebøde på 25 pct. skal betales for alle gevinster, der bliver omdirigeret til lande uden for UK.

Australien har valgt en lignende tilgang. Derudover beskattes alle digitale varer og tjenesteydelser, der sælges til australske kunder af virksomheder, der ikke befinder sig i Australien, med 10 pct.

Indien har i 2016 indført en udligningsafgift på 6 pct. på alle betalinger for online-reklamer til virksomheder, der ikke holder til i Indien.

## EU og beskatningen af den digitale økonomi

I juli 2017 gav det estiske rådsformandskab startskuddet til en diskussion om beskatningen af den digitale økonomi. Den 21. september 2017 præsenterede Kommissionen i en [meddelelse](#) tre korttidsscenarier for at løse de skattemæssige udfordringer ved den digitaliserede økonomi.

I sin meddelelse og på de efterfølgende pressekonferencer gav Kommissionen indirekte udtryk for, at man i EU ikke nødvendigvis vil vente på resultaterne fra OECD's BEPS-handlingsplan om beskatning af den digitale økonomi.<sup>1</sup> OECD's ekspertgruppe vil præsentere sin foreløbige rapport til G20-finansministrene i april 2018. Den afsluttende OECD-rapport forventes først i 2020.

### ***Kommissionens meddelelse om beskatning af den digitale økonomi***

I stedet for korttidsløsninger foretrækker Kommissionen at inkorporere beskatningen af digitale varer og tjenesteydelser i sit forslag om en fælles konsolideret selskabsskattebase (CCCTB).

Derudover præsenterer Kommissionen tre mulige korttidsløsninger:

- Udligningsskat på omsætningen i digitale virksomheder. Det betyder, at alle online-baserede aktiviteter skal beskattes. Både dem mellem virksomhederne (B2B) og dem mellem virksomheden og kunderne (B2C).
- Kildeskat på betalinger til udbydere af varer og tjenesteydelser solgt online.
- Afgift på omsætning fra udbydelse af onlinetjenesteydelser eller reklameaktivitet.

### ***Medlemslandenes forslag***

- Det estiske formandskab foreslår at ændre reglerne om det faste driftssted for at sikre, at beskatningen finder sted der, hvor værdien bliver genereret.
- Frankrig, Tyskland, Italien og Spanien foreslår en udligningsskat der, hvor virksomheden genererer sin omsætning i stedet for der hvor virksomheden får overskud. Officielt har Rumænien, Bulgarien, Slove-

---

<sup>1</sup> [EU-note om OECD's handlingsplan om bekæmpelse af selskabsskatteundgåelse og aggressive skatteplanlægning \(Base Erosion and Profit Shifting\)](#)

nien, Grækenland, Portugal og Østrig støttet forslaget. Ifølge uofficielle kilder<sup>2</sup> støtter Litauen, Letland, Estland, Finland, Ungarn, Polen, Slovakiet og Holland også forslaget. UK, Luxembourg, Irland, Sverige, Danmark og Cypern er kritiske.

Kommissionen har kritiseret at forslaget om en udligningsskat, da det bl.a. rejser spørgsmål om definitioner og dens praktiske gennemførelse. Hvordan skal omsætningen defineres? Hvordan skal skatten opkræves? Forslaget skal derudover være i overensstemmelse med eksisterende dobbeltbeskatningsaftaler og WTO's regelsæt.

OECD er heller ikke fortalende for en udligningsskat.

Alle skattereformer i EU kræver enstemmighed i Rådet, og det ligger i sagens natur, at det er svært at opnå enighed mellem EU-landene. Men det er muligt for medlemslandene at indgå et forstærket samarbejde for at presse reformer igennem. Tidligere lignende forslag – f.eks. om en skat på finansielle transaktioner – har dog vist, hvor vanskeligt denne proces er.

### ***Den videre tidsplan***

Det estiske formandskab vil forsøge at opnå enighed om beskatningen af den digitale økonomi på det næste digitale topmøde den 14.-15. december. I foråret 2018 forventes Kommissionen at komme med et lovforslag.

### **Flere informationer**

EU-Kommissionens ekspertgruppe om beskatningen af den digitale økonomi:

- [Oversigt](#)
- [Afsluttende rapport \(maj 2014\)](#)

Europa-Parlamentet, Det Særlige Udvalg om Afgørelser i Skattespørgsmål (TAXE 2) – afsluttede arbejde i august 2016

- [Studie for TAXE 2: Tax Challenges in the Digital Economy \(juni 2016\)](#)

[OECD BEPS-projekt: Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy \(2015\)](#)

---

<sup>2</sup> [Politico.eu: "Commission joins 'fair taxation' bandwagon on digital industry \(22. September 2017\)](#)