



**Skatteministeriet**

30. marts 2022  
J.nr. 2022 - 2616

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 388 af 15. marts 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

## Spørgsmål

Vil ministeren i forlængelse af samrådet med finansministeren afholdt den 11. marts 2022, jf. SAU alm. del – samrådsspørgsmål O, redegøre for konsekvenserne for danske andelselskaber som følge af forskellene på opgørelsesmetoden i henholdsvis OECD-aftalen om beskatning af den digitale økonomi af 8. oktober 2021 om en global minimumsselskabsskat (spor 2) og EU-direktivet, der skal implementere aftalen, hvor det ser ud til, at der i OECD-aftalen lægges op til en opgørelse af top-up skatten på internationalt koncernniveau, mens der i direktivet lægges op til en opgørelse på nationalt koncernniveau? I forlængelse heraf bedes ministeren redegøre for, om regeringen vil arbejde for, at alle skatter, der er betalt af andelshaverne (fysiske personer og andre enheder) i alle andre lande (også uden for EU) og uden tidsmæssig begrænsning (dvs. uden 12 måneders-perioden) medtages i opgørelsen af global minimumsselskabsbeskatning.

## Svar

Der blev den 8. oktober 2021 indgået en historisk, international skatteaftale i OECD, som bl.a. indebærer, at store, multinationale koncerner skal betale en ekstraskat (»top-up skat«), hvis den effektive beskatning af koncernens indkomst i et land eller en jurisdiktion er lavere end 15 pct. (aftalens spor 2).

Der er 137 lande og jurisdiktioner, som har tilsluttet sig OECD-aftalen, herunder alle EU-landene<sup>1</sup>. Europa-Kommissionen har på den baggrund fremsat et direktivforslag, der har til formål at sikre en ensartet og konsistent implementering af OECD-aftalen i hele EU.

De foreslåede regler i direktivet baserer sig på de modelregler for den globale standard for minimumsbeskatning i spor 2, som OECD's BEPS Inclusive Framework har udarbejdet i forlængelse af OECD-aftalen. Europa-Kommissionens forslag til direktiv vil således finde anvendelse på multinationale koncerner med en global omsætning på mindst 750 mio. euro. Det foreslås dog i direktivet at udvide anvendelsesområdet for at sikre overholdelse af EU's grundlæggende frihedsrettigheder, herunder etableringsfriheden. Direktivforslaget omfatter derfor også store rent nationale koncerner.

Det gælder både efter modelreglerne og direktivforslaget, at afgørelsen af, om en koncern, der er omfattet af reglerne, skal betale top-up skat, skal ske med udgangspunkt i en opgørelse af den effektive beskatning af koncernen i hvert af de lande, hvor den er etableret.

Det betyder, at der foretages en samlet opgørelse af den effektive beskatning af koncernens selskaber og faste driftsteder land for land. En høj effektiv beskatning af ét selskab kan dermed helt eller delvist udligne en lav effektiv beskatning af et andet selskab, når selskaberne er hjemmehørende i samme land. Det kan eksempelvis have betydning for danske andelselskaber, der har danske selskaber, der er undergivet almindelig selskabsbeskatning. Hvis den effektive beskatning af koncernen samlet set ligger under

---

<sup>1</sup> Cypern er ikke aftalepart, da Cypern ikke er medlem af IF. Cypern har dog tilkendegivet at støtte aftalen.

minimumsniveauet i det enkelte land, opgøres og betales en top-up skat mhp. at bringe den effektive beskatning op på 15 pct. i det pågældende land.

Reglerne omfatter – med enkelte undtagelser – selskaber i alle større koncerner, herunder andelsselskaber. Andelsselskaber vil derfor som udgangspunkt skulle betale top-up skat, såfremt den effektive beskatning er lavere end 15 pct. i det land, hvor andelsselskabet er hjemmehørende. Der er dog tilvejebragt en række særlige regler, der har til formål at tilpasse den globale minimumsskat til særlige »skatteneutralitetsordninger«, hvor beskatningen – som det bl.a. gælder for danske andelsselskaber – fortrinsvist finder sted på ejerniveau i stedet for på selskabsniveau.

For danske andelsselskaber vil disse regler indebære, at den indkomst, der er omfattet af reglerne om top-up skat, vil kunne nedbringes. Således vil indkomst, der udloddes som overskud til andelshavere inden for 12 måneder efter udløbet af indkomståret, kunne trækkes fra i den omfattede indkomst. Endvidere vil indkomst svarende til 5 pct. af den bogførte værdi af et selskabs materielle aktiver og lønomkostninger ikke skulle minimumsbeskattes efter reglerne om »substansbaseret indkomstudelukkelse«.

Ovennævnte undtagelser fører ikke nødvendigvis til, at danske andelsselskaber efter indførelsen af reglerne om top-up skat kan forvente at blive beskattet uændret i forhold til i dag. Det er dog vurderingen, at reglerne med ovennævnte undtagelser er udtryk for det bedst mulige kompromis, herunder også henset til, at det overordnet har været en dansk prioritet i forhandlingerne, at den globale standard for minimumsbeskatning bliver så robust og effektiv som muligt.