



## Skatteministeriet

23. marts 2018  
J.nr. 2018 - 1519

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 278 af 2. marts 2018 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for status på arbejdet med implementeringen af OECD's 15 BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) Actions både nationalt og i EU-regi. Ministeren bedes derudover redegøre for, hvordan den gældende danske skattelovgivning står i forhold til de 15 Actions, herunder hvilke Actions dansk lovgivning allerede lever op til, og hvor der skal ske justeringer.

## Svar

I oktober 2015 afsluttede OECD- og G20-landene et projekt om "Base Erosion and Profit Shifting" (BEPS). Projektet udmøntede sig i 15 rapporter. BEPS-rapporterne er som udgangspunkt soft-law, dvs. henstillinger der ikke er retligt bindende. Men der blev i OECD opnået international enighed om visse minimumsstandarder, som landene har forpligtet sig til at overholde.

Jeg kan indledningsvis bemærke, at der allerede findes en række danske regler, som varetager de problemstillinger, som BEPS-anbefalingerne søger at adressere. De danske regler er derfor overordnet set på plads. Der vil dog, bl.a. som følge af det opfølgende arbejde i EU, være behov for en række justeringer af den gældende danske lovgivning, jf. nedenfor om de enkelte actions.

I Action 1, der adresserer de skattemæssige udfordringer ved den digitale økonomi, blev konklusionen, at den ikke kan adskilles fra den øvrige økonomi, og arbejdet har således ikke udløst særlige anbefalinger på dette område. Arbejdet er dog videreført i både OECD-regi og i EU. Dette arbejde pågår stadig, og senest har Kommissionen den 21. marts 2018 fremlagt to direktivforslag med bud på at løse udfordringerne.

Som opfølgning på BEPS projektet har EU-landene i 2016 vedtaget Rådets direktiv 2016/1164 af 12. juli 2016 (skatteundgåelsesdirektivet), og i 2017 vedtaget en efterfølgende ændring af direktivet ved Rådets direktiv 2017/952 af 29. maj 2017. Med skatteundgåelsesdirektivet implementeres en del af BEPS-anbefalingerne i EU i form af værnsregler mod hybride mismatches (Action 2), CFC-regler for beskatning af kontrollerede datterselskaber (Action 3) og regler om fradragsbegrænsning for selskabers rentebetalinger (Action 4). Selvom der allerede findes lignende danske regler, skal der ved implementeringen af direktivet foretages justeringer, for at bringe de danske regler fuldt ud i overensstemmelse med direktivet. Lovforslaget til implementering af skatteundgåelsesdirektivet forventes fremsat i folketingssamlingen 2018/2019.

Action 5 vedrører initiativer til imødegåelse skadelig skattekonkurrence. Det primære fokus i dette arbejde har været på en række landes konkrete patentskatteordninger, der tilbyder lempeligere beskatning af patenter og andre immaterielle rettigheder. Da Danmark ikke har en patentskatteordning, er der ikke foretaget en vurdering af danske regler.

Det er OECD's Forum on Harmful Tax Practices (FHTP), der konkret har stået for at gennemgå de enkelte landes patentskatteordninger med henblik på at sikre, at reglerne er i overensstemmelse med den i OECD vedtagne minimumsstandard. Dette indgår også i

arbejdet i EU's Code of Conduct-gruppe. Action 5 indeholdte endvidere en minimumsstandard om spontan udveksling af oplysninger om visse skatteaftaler med selskaber. Dette initiativ er videreført i EU-regi og vedtaget i Rådets direktiv 2014/107 af 9. december 2014, og er allerede indført i dansk ret.

Action 6 omhandler en omgåelsesklausul, der skal forhindre omgåelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne. Omgåelsesklausulen er indført i dansk ret ved ligningslovens § 3.

Action 7 omhandler reglerne for fast driftssted. Dette initiativ har medført en ny udvidet definition i OECDs modeloverenskomst, der skal forhindre, at der spekuleres i at undgå at få fast driftssted ved kunstigt at opdele aktiviteterne i det faste driftssted. Den nye definition vil have direkte virkning i forhold til lande, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med. Implementering af dette initiativ i forhold til andre lande kan herudover ske via den multilaterale konvention (se Action 15 nedenfor) eller ved genforhandling af Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Action 8-10 har medført en opdatering af OECDs transfer pricing guidelines, som har betydning ved fortolkningen af den danske transfer pricing-regel i ligningslovens § 2. Der er alene tale om præciseringer og uddybninger af armslængdeprincippet. Der har derfor ikke været behov for lovgivning.

Action 11 omhandler den fortsatte overvågning og vurdering af de økonomiske konsekvenser ved Base Erosion and Profit Shifting. Dette arbejde varetages af OECD i samarbejde med de nationale skattemyndigheder.

Action 12 omhandler de såkaldte Mandatory Disclosure Rules. Det er regler, der pålægger rådgivere og virksomheder indberetningspligt til skattemyndighederne om forretningsmodeller, der kan facilitere skatteundgåelse. Dette initiativ er videreført i EU-regi, hvor der netop den 13. marts 2018 er opnået enighed. Herefter udestår implementering i dansk ret.

Action 13 fastsætter en række standarder til transfer pricing dokumentation. Dette indebærer en minimumsstandard om land for land-rapportering. Dette arbejde er videreført i EU-regi og vedtaget i Rådets direktiv 2016/881 af 25. maj 2016, og er allerede indført i dansk ret. Derudover er de interne danske regler for transfer pricing dokumentation også blevet opdateret ved udsendelse af ny bekendtgørelse.

Action 14 indeholder regler vedrørende processen for forhandlinger mellem skattemyndighederne i konkrete sager til undgåelse af dobbeltbeskatning (MAP). De danske regler herfor er også på plads, men dette skal dog formaliseres i Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster, hvilket bl.a. vil ske via den multilaterale konvention (MLI).

Til sidst kan jeg således nævne, at jeg på Danmarks vegne den 7. juni 2017 underskrev den multilaterale konvention (MLI) under BEPS-projektet (Action 15). Lovforslaget, der gør det muligt for Danmark at ratificere den multilaterale konvention, forventes fremsat i folketingssamlingen 2018/2019.