



Bruxelles, den 21.3.2018
C(2018) 1650 final

KOMMISSIONENS HENSTILLING

af 21.3.2018

om selskabsbeskatning relateret til en væsentlig digital tilstedeværelse

DA

DA

KOMMISSIONENS HENSTILLING

af 21.3.2018

om selskabsbeskatning relateret til en væsentlig digital tilstedeværelse

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 292, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Af Kommissionens meddelelse "Et retfærdigt og effektivt skattesystem i Den Europæiske Union for det digitale indre marked"¹, der blev vedtaget den 21. september 2017, fremgår det, at der er behov for nye internationale regler, som er specifikke for udfordringerne i forbindelse med digital økonomi, for at fastlægge, hvor virksomhedernes værdi skabes, og hvordan denne værdi skal fordeles med henblik på beskatning. For at fremrykke de tilgange, der er taget i betragtning i Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udviklings (OECD)/G20 projektrapport nr. 1 "Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy"², der blev udgivet i oktober 2015 som en del af OECD's projekt om udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud, og i OECD's foreløbige rapport "Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018"³ vil dette indebære en reform af de internationale skattereglers definition af fast driftssted, de interne afregningspriser og overskudsfordelingen i forbindelse med aktiviteter, der vedrører leveringen af digitale tjenester.
- (2) I Det Europæiske Råds konklusioner af 19. oktober 2017 blev det understreget, at der er brug for et effektivt og retfærdigt skattesystem, der er egnet til den digitale tidsalder, og set frem til passende forslag fra Kommissionen i starten af 2018. I Økofinrådets konklusioner af 5. december 2017 blev det understreget, at en globalt accepteret definition af fast driftssted og de dertil knyttede regler om fastsættelse af intern afregningspris og fordeling af overskud også fortsat bør spille en afgørende rolle i forbindelse med håndteringen af udfordringerne ved beskatning af den digitale økonomis overskud, og der blev tilskyndet til et tæt samarbejde mellem EU, OECD og andre internationale partnere om tackling af udfordringerne ved beskatning af den digitale økonomis overskud.
- (3) I de samme konklusioner opfordrede Økofinrådet indtrængende OECD til at finde passende løsninger med henblik på at opgradere det globale netværk af dobbeltbeskatningsoverenskomster, ændre sin modelbeskatningsoverenskomst og de ledsagende bemærkninger samt sine retningslinjer for koncerninterne afregningspriser

¹ COM(2017) 547 final.

² Rapport fra Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling (OECD) (2015): "Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 - 2015 Final Report", OECD/G20's projekt om udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud, OECD Publishing, Paris – <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241046-en>.

³ Rapport fra Organisationen for Økonomisk Samarbejde og Udvikling (OECD) (2018): "Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018: Inclusive Framework on BEPS", OECD/G20's projekt om udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud, OECD Publishing, Paris – <http://dx.doi.org/10.1787/9789264293083-en>.

og sin vejledning om fordeling af overskud til faste driftssteder for at tackle disse globale udfordringer.

- (4) Den gældende definition af fast driftssted i henhold til artikel 5 i OECD's modelbeskatningsoverenskomst bør revideres for at tage højde for kriterier som f.eks. indtægter og andre brugerbaserede kriterier i forbindelse med fastslåelsen af en virksomheds "væsentlige digitale tilstedeværelse". De gældende regler for overskudsfordeling, der er fastsat i artikel 7 og 9 i OECD's modelbeskatningsoverenskomst og OECD's retningslinjer for koncerninterne afregningspriser, bør revideres for at tage højde for f.eks. brugeres og datas bidrag til værdiskabelsen. Det internationale arbejde bør omfatte yderligere overvejelser om anvendelsen af avancefordelingsmetoden for at sikre retfærdig fordeling af overskuddet til eller vedrørende væsentlig digital tilstedeværelse.
- (5) Dobbeltbeskatningsoverenskomster spiller en vigtig rolle med hensyn til at øge effektiviteten af den grænseoverskridende handel, idet de øger sikkerheden for skattesubjekter i forbindelse med deres internationale forretninger. Ved indgåelsen af en dobbeltbeskatningsoverenskomst fordeler de kontraherende stater beskatningsretten mellem sig for at undgå dobbeltbeskatning og dermed fremme den økonomiske aktivitet og vækst. Passende revisioner og tilføjelser til dobbeltbeskatningsoverenskomster, som medlemsstaterne har indgået med partnere uden for Unionen, bør derfor fremmes for at sikre overensstemmelse mellem det indre marked og den globale økonomi.
- (6) Medlemsstaterne opfordres til at bruge bestemmelserne i forslaget til Rådets direktiv om regler for selskabsbeskatning relateret til en væsentlig digital tilstedeværelse (COM(2018) 147 final) som kilde til illustration eller fortolkning i forbindelse med ændringerne af deres dobbeltbeskatningsoverenskomster indgået med jurisdiktioner uden for Unionen —

VEDTAGET DENNE HENSTILLING:

1. Indledning

Denne henstilling fremsætter et forslag om tilpasning af medlemsstaternes dobbeltbeskatningsoverenskomster indgået med jurisdiktioner uden for EU for det første med henblik på at udvide definitionen på fast driftssted, således at den også omfatter væsentlig digital tilstedeværelse, der helt eller delvist opretholder en virksomheds forretning i en anden jurisdiktion, og for det andet med henblik på regler om overskudsfordeling til eller vedrørende væsentlig digital tilstedeværelse.

2. Henstilling

Det henstilles til medlemsstaterne, at de forhandler om de nødvendige tilpasninger af deres dobbeltbeskatningsoverenskomster indgået med jurisdiktioner uden for EU med henblik på at indarbejde følgende elementer:

a) definitionen på væsentlig digital tilstedeværelse som følger:

"1. I denne overenskomst omfatter "fast driftssted" også "væsentlig digital tilstedeværelse", gennem hvilken en virksomhed helt eller delvist opretholder sin forretning.

2. En virksomhed anses for at have en "væsentlig digital tilstedeværelse" i en jurisdiktion i en bestemt skatteperiode, hvis dens aktiviteter helt eller delvist består i leveringen af digitale tjenester gennem en digital grænseflade og en eller flere af følgende betingelser er opfyldt for så vidt angår leveringen af sådanne tjenester

foretaget af den virksomhed, der tjener på disse tjenester, sammenholdt med leveringen af sådanne tjenester gennem en digital grænseflade foretaget af hver af den pågældende virksomheds forbundne foretagender samlet set:

- a) andelen af de samlede indtægter for skatteperioden, som stammer fra levering af disse digitale tjenester til brugere, der befinder sig i den pågældende jurisdiktion i den pågældende skatteperiode overstiger [...] EUR*
- b) antallet af brugere af en eller flere af disse digitale tjenester, der befinder sig i den pågældende jurisdiktion i den pågældende skatteperiode overstiger [...]*
- c) antallet af forretningskontrakter på levering af disse digitale tjenester, der er indgået med brugere, der befinder sig i den pågældende jurisdiktion i den pågældende skatteperiode overstiger [...]*

* Tærsklerne for fastslåelse af, hvornår den digitale tilstedeværelse er så væsentlig, at den har betydning for placeringen af det faste driftssted, bør fastsættes i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne i overensstemmelse med medlemsstaternes nationale tærskler og under hensyntagen til forslag til Rådets direktiv om regler for selskabsbeskatning relateret til en væsentlig digital tilstedeværelse (COM(2018) 147 final).

3. Hvad angår anvendelsen af digitale tjenester befinder en bruger sig i en given jurisdiktion i en given skatteperiode, hvis brugeren anvender udstyr i den pågældende jurisdiktion i den pågældende skatteperiode til at få adgang til den digitale grænseflade, gennem hvilken de digitale tjenester leveres.

4. Hvad angår indgåelsen af kontrakter på levering af digitale tjenester:

- a) en kontrakt anses for at være en forretningskontrakt, hvis brugeren indgår kontrakten i forbindelse med sin forretning
- b) en bruger anses for at befinde sig i en given jurisdiktion i en given skatteperiode, hvis brugeren for så vidt angår selskabsskat er hjemmehørende i den pågældende jurisdiktion i den pågældende skatteperiode eller har fast driftssted i den pågældende jurisdiktion i den pågældende skatteperiode.

5. Den jurisdiktion, hvor en brugers udstyr anvendes, fastslås ved hjælp af den internetprotokoladresse (IP-adresse), som udstyret anvender, eller en hvilken som helst geolokaliseringsmetode, der måtte være mere præcis.

6. Andelen af de samlede indtægter i stk. 2, litra a), fastslås i forhold til andelen af det antal gange i den pågældende skatteperiode, hvor udstyr anvendes af brugere, der befinder sig hvor som helst i verden, til at få adgang til den digitale grænseflade, gennem hvilken de digitale tjenester leveres."

b) regler om fordeling af overskud til eller vedrørende en væsentlig digital tilstedeværelse som følger:

"1. Det overskud, der kan henføres til eller vedrører en væsentlig digital tilstedeværelse, forstås som det overskud, som en sådan digital tilstedeværelse ville forventes at generere, hvis der var tale om en særskilt og uafhængig virksomhed, der udøver samme eller lignende aktiviteter under samme eller lignende forhold, navnlig i sine forbindelser med andre dele af virksomheden, idet der tages hensyn til de udførte funktioner, anvendte aktiver og påtagne risici gennem en digital grænseflade.

2. Med henblik på stk. 1, baseres fastslåelsen af det overskud, der kan henføres til eller vedrørende en væsentlig digital tilstedeværelse, på en funktionel analyse. Med henblik

på at fastslå en væsentlig digital tilstedeværelses funktioner og for at kunne henføre det økonomiske ejerskab af aktiver og risici til en væsentlig digital tilstedeværelse skal der tages højde for den økonomiske væsentlighed af de aktiviteter, der udøves gennem en sådan digital grænseflade. I forbindelse hermed anses aktiviteter, der udøves af virksomheden gennem en sådan digital grænseflade i relation til data eller brugere, som økonomisk væsentlige funktioner for den virksomhed med væsentlig digital tilstedeværelse, der bærer en sådan tilstedeværelses risici og er økonomisk ejer af aktiverne.

3. Ved fastslåelsen af det overskud, der skal henføres, jf. stk. 2, skal der tages behørigt hensyn til den økonomiske væsentlighed af de aktiviteter, der udøves af virksomheden med den væsentlige digitale tilstedeværelse, som er relevante for udviklingen, udvidelsen, vedligeholdelsen, beskyttelsen og udnyttelsen af virksomhedens immaterielle aktiver.

4. De økonomisk væsentlige aktiviteter, der udøves af virksomheden med den væsentlige digitale tilstedeværelse gennem en digital grænseflade, omfatter følgende aktiviteter:

- a) indsamling, lagring, behandling, analyse, anvendelse og salg af data på brugerniveau
- b) indsamling, lagring, behandling og visning af brugergenereret indhold
- c) salg af onlinereklameplads
- d) tilrådighedsstillelse af indhold genereret af en tredjepart til rådighed gennem en digital markedsplads
- e) levering af en hvilken som helst form for digitale tjenester, der ikke er omfattet af litra a)-d).

5. Ved fastslåelsen af det overskud, der skal henføres, jf. stk. 1 til 4, anvender skattesubjektet avancefordelingsmetoden, medmindre skattesubjektet kan påvise, at en alternativ metode baseret på internationalt anerkendte principper i henhold til den funktionelle analyse er mere hensigtsmæssig. Fordelingsparametrene kan omfatte udgifter til forskning, udvikling og markedsføring samt antallet af brugere og data indsamlet pr. jurisdiktion."

3. Samspil med andre EU-retsakter

Der henstilles til, at bestemmelserne i medlemsstaternes dobbeltbeskatningsoverenskomster indgået med jurisdiktioner uden for EU tager højde for de definitioner og andre betingelser, der er knyttet til overskud, som kan henføres til eller vedrører en væsentlig digital tilstedeværelse, og de regler om fordeling af overskud efter væsentlig digital tilstedeværelse, der er fastsat i forslag til Rådets direktiv om regler for selskabsbeskatning relateret til en væsentlig digital tilstedeværelse (COM(2018) 147 final), for at sikre ensartet anvendelse på internationalt plan.

4. Opfølgning

Medlemsstaterne bør underrette Kommissionen om de foranstaltninger, de træffer for at efterkomme denne henstilling, samt om eventuelle ændringer af disse foranstaltninger.

5. Adressater

Denne henstilling er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den 21.3.2018.

*På Kommissionens vegne
Pierre MOSCOVICI
Medlem af Kommissionen*

