



Skatteministeriet

23. maj 2022
J.nr. 2021 - 9643

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 161 - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, skatteforvaltningsloven, skattekontrolloven og ligningsloven. (Samfundsbidrag fra den finansielle sektor og fradragsloft over lønninger).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 64 af 19. maj 2022. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren bekræfte, at danske forsikringsselskaber skal betale en højere selskabsskat end udenlandske selskaber, der via agenturer sælger forsikringer til danskerne?

Svar

Samfundsbidraget omfatter alle finansielle selskaber, der er skattepligtige her til landet. Udenlandske finansielle virksomheder, herunder udenlandske forsikringsselskaber, omfattes således også af samfundsbidraget, når de driver virksomhed gennem et fast driftssted her i landet og dermed er skattepligtige i Danmark.

Efter den såkaldte agentregel i selskabsskattelovens § 2, stk. 4, 1. pkt., har et udenlandsk selskab fast driftssted i Danmark, når en fysisk eller juridisk person her i landet handler på vegne af selskabet og i forbindelse hermed sædvanligvis indgår aftaler eller sædvanligvis spiller en afgørende rolle ved indgåelsen af aftaler, som rutinemæssigt indgås uden væsentligt at blive ændret af selskabet.

Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 5, vil et udenlandsk selskab dog ikke kunne få fast driftssted her i landet i medfør af agentreglen, når repræsentanten driver erhvervsvirksomhed her i landet som uafhængig repræsentant og handler for selskabet inden for rammerne af denne erhvervsvirksomhed.

Afgørende for, om en agent må anses for afhængig eller uafhængig i forhold til den udenlandske hvervgiver, er, hvilke forpligtelser agenten har i forhold til den udenlandske virksomhed. Der skal i den forbindelse foretages en konkret, samlet afvejning af, om agenten her i landet i relation til de funktioner, der varetages på den udenlandske virksomheds vegne, må anses for at være juridisk eller økonomisk afhængig af virksomheden.

Navnlig omfanget af hvervgiverens instruktion og kontrol med agentens udførelse af opgaverne vil være en væsentlig indikator for, hvorvidt agenten kan anses for uafhængig i forhold til den udenlandske virksomhed. Har den udenlandske virksomhed detaljerede instruktionsbeføjelser i forhold til agenten, eller udøver virksomheden detaljeret kontrol med agentens konkrete udøvelse af opgaverne, kan agenten ikke anses for uafhængig fra hvervgiveren.

Det inddrages ved vurderingen også, i hvilket omfang agenten er forpligtet til ikke blot løbende at informere hvervgiveren om opgavernes udførelse, men også at opnå hvervgiverens accept af den måde, hvorpå opgavevaretagelsen er tilrettelagt.

Det er desuden et væsentligt kriterium, hvem der bærer driftsherrisikoen i forhold til de funktioner, der udøves af agenten.

Endeligt bør også antallet af hvervgivere inddrages. Har agenten kun en enkelt eller ganske få hvervgivere, taler det for at anse agenten for en afhængig agent.

Den såkaldte agentregel sikrer, at udenlandske virksomheder ikke kunstigt kan undgå at få fast driftssted her i landet blot ved at overlade varetagelsen af aktiviteterne i Danmark til en agent eller en tilsvarende repræsentant.

Det bemærkes, at individuelle dobbeltbeskatningsoverenskomster kan have fast driftsstedsbestemmelser, der ikke fuldt ud svarer til de interne danske regler om fast driftssted, der er beskrevet ovenfor. De interne danske regler er imidlertid helt i overensstemmelse med artikel 5 i OECD's modeloverenskomst fra 2017. Det indebærer, at de danske regler under alle omstændigheder fuldt ud vil kunne anvendes i forhold til virksomheder i alle de lande, som Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst, og som har ratificeret den såkaldte MLI-konvention uden at tage forbehold over for fast driftsstedsbestemmelsen.

Det kan således ikke bekræftes, at udenlandske forsikringselskaber, der via agenturer i Danmark sælger forsikringer til danske kunder, ikke vil være omfattet af samfundsbidraget, idet det kun vil være tilfældet, hvis agentens aktiviteter i Danmark ikke medfører fast driftssted for det udenlandske selskab.