|  |
| --- |
| Klik og vælg datoJ.nr. 2022-13403Kontor: Selskab, Aktionær og Erhverv |

|  |
| --- |
|  |

## Spørgeskema - Til de danske virksomheder som omfattes af de nye regler om global minimumsbeskatning

Til rette vedkommende

I forbindelse med at Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 14. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen skal implementeres i dansk lovgivning søger Erhvervsstyrelsen og Skatteministeriet virksomheder, som vil medvirke til at få afdækket de administrative implikationer for de berørte koncerner ved at udfylde vedhæftede spørgeskema.

I spørgeskemaet spørges der ind til virksomhedernes *forventede* administrative omkostninger ved udarbejdelse og indberetning af ”GloBE infomation return” (vedlagt), som skal danne grundlag for beregningen af den evt. ekstraskat, som en koncern kan pålægges som følge af direktivet. I modtager dette spørgeskema, da I umiddelbart forventes at blive omfattet af de kommende regler.

Spørgeskemaet tager formentlig ikke mere end 5-10 minutter at udfylde og kan med fordel udfyldes af en medarbejder i virksomhedens regnskabsafdeling, eventuelt en medarbejder med ansvar for skat. Bidraget fra jer vil blive behandlet fortroligt. Modtagelsen af jeres bidrag kan være afgørende for at der kan dannes et retvisende billede af de erhvervsøkonomiske konsekvenser forbundet med de kommende regler, som også vil skulle indgå i det kommende lovforslag.

*Baggrund*

Baggrunden for direktivet er den aftale om international beskatning, der blev indgået en 8. oktober 2021 i OECD/G20 Inclusive Framework, vedrørende Base Erosion and Profit Shifting (BEPS). Aftalen betyder, at de lande, som har tilsluttet sig aftalen, skal sikre en minimumsbeskatning på 15 pct. med virkning fra 2023. OECD-aftalen består af to spor – spor 1, som indebærer, at der skal ske en delvis omfordeling af beskatningsretten mellem verdens lande, således at de største og mest profitable multinationale koncerner fremadrettet skal betale en del af deres skat på de markeder, hvor de har deres omsætning, og spor 2, som bl.a. indebærer, at der skal sikres en global effektiv minimumsbeskatning på 15 pct. for store multinationale koncerner. EU-Direktivet implementerer spor 2 af OECD-aftalen.

OECD har i forlængelse af aftalen udarbejdet et sæt af modelregler, kommentarer hertil og en eksempelsamling, som EU-direktivet er baseret på. Lovforslaget, der implementerer direktivet, vil være baseret på alle ovennævnte regler og vejledninger.

Der pågår stadig et arbejde i OECD med at fastlægge de administrative processer og informationsforpligtelser, der følger af de foreslåede regler. Som en del af denne proces arbejdes der med udformningen af en udvidet selvangivelse betegnet ”GloBE Information Return”. Denne udvidede selvangivelse skal danne grundlag for en vurdering af, om der er en lavt beskattet enhed/jurisdiktion i koncernen, der skal pålægges en ekstraskat. Det er Skatteministeriets foreløbige vurdering, at ”GloBE Information Return” udgør det format, som der vil blive opnået enighed om i OECD, og som også vil være det format, som EU’s medlemslande vil skulle følge.

Der vedlægges på den baggrund et udkast til dette selvangivelsesudkast samt EU-direktivet.

Vi håber, at så mange virksomheder som muligt vil give input til afdækningen af de administrative konsekvenser. Ved spørgsmål til spørgeskema kan nedenstående kontaktes.

Det udfyldte spørgeskema sendes til nedenstående mailadresse hurtigst muligt og senest den 12. april 2023.

Pernille Ungermann

PerUng@erst.dk

Direkte: +45 35291283

Venlig hilsen

Erhvervsstyrelsen og Skatteministeriet

**Spørgeskema** - Til de danske virksomheder som omfattes af de nye regler om global minimumsbeskatning

Spørgeskema til danske virksomheder underlagt de nye regler for global minimumsbeskatning. Spørgsmålene vedrører de administrative forpligtigelser og konsekvenser som følge af implementeringen af Rådets direktiv (EU) 2022/2523 af 14. december 2022 om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen.

Navn og CVR-nummer på virksomhed

|  |  |
| --- | --- |
| Navn |  |
| CVR-nummer |  |

1. Vil jeres virksomhed være forpligtiget til at foretage indberetning og udarbejdelse af ”GloBE infomation return” (”GIR”) som følge EU-direktivet om sikring af en global minimumsskattesats for multinationale koncerner og store nationale koncerner i Unionen

Sæt kryds

|  |  |
| --- | --- |
| Ja |  |
| Nej |  |

1. Hvilken medarbejdertype/typer hos jer vil forventeligt være ansvarlig foretage indberetningen og udarbejde GIR? [Eks. økonomimedarbejder, skattemedarbejder eller lign.]

Svar:

|  |
| --- |
|  |

1. Forventer I, at det også ville være nødvendigt at skulle benytte jer af eksterne ressourcer til udarbejde og foretage indberetningen på vegne af jeres koncern? [Eks. revisorer.]

Sæt kryds (og evt. uddyb)

|  |  |
| --- | --- |
| Ja |  |
| Nej |  |

1. Hvor mange datterselskaber, skal I udarbejde GIR på vegne af?

Svar (angiv gerne et ca. tal, hvis uvist):

|  |
| --- |
|  |

1. Kan I give et skøn for, hvor man mandetimer, der årligt skal afsættes til efterlevelse af GIR for jeres egen virksomhed (moderselskab)? Fordelt på henholdsvis jeres interne medarbejdere og eksterne parter?

Angiv forventet ca. tidsestimat (angiv. x ekstratimer pr. uge/måned/år)

|  |  |
| --- | --- |
| Intern medarbejder | *(pr. uge/måned/år)* |
| Ekstern  | *(pr. uge/måned/år)* |
| Uddybelse af andre udgifter?  |  |

1. Kan I give et skøn for, hvor mange mandetimer, I årligt skal afsætte til efterlevelse af GIR for ét af jeres datterselskaber – gennemsnitligt? Fordelt på henholdsvis jeres interne medarbejdere og eksterne parter?

Angiv forventet ca. tidsestimat (eks. x ekstratimer pr. uge/måned/år)

|  |  |
| --- | --- |
| Intern medarbejder | *(pr. uge/måned/år)* |
| Ekstern  | *(pr. uge/måned/år)* |
| Uddybelse af andre udgifter?  |  |

1. Vil I have udgifter forbundet med omstilling/tilkøb af IT-systemer til fremtidig understøttelse af denne indberetning og udarbejdelse?

Sæt kryds

|  |  |
| --- | --- |
| Ja |  |
| Nej |  |

1. Kan I give et skøn for, hvad de omkostninger ca. løber op i?

Svar (kr. og øre):

|  |
| --- |
|  |

1. Vil I vurdere, at tidsbehovet for at notificere skattemyndighederne om, at en anden koncernenhed udarbejder og indberetter ”GloBE Information Re-turn” på vegne af en dansk koncernenhed er begrænset til 5-10 minutter pr. datterselskab, sådan som det i dag er tilfældet for notifikationer om land-for-land rapportering?

Sæt kryds

|  |  |
| --- | --- |
| Ja |  |
| Nej |  |
| Hvis nej, hvorfor? |  |

1. Har I nogle øvrige bemærkninger vedrørende administrative konsekvenser som følge af efterlevelsen af reglerne?

|  |
| --- |
|  |

1. Må vi kontakte jer med henblik på en opfølgende snak vedr. jeres svar?

Sæt kryds (indsæt gerne kontaktoplysninger)

|  |  |
| --- | --- |
| Ja |  |
| Nej |  |

Hvis der er yderligere aktiviteter vedr. indberetning og udarbejdelse af ”GloBE infomation return”, som I vurderer ikke er blevet afdækket i spørgeskemaet, eller I har andre tilføjelser hertil, er I også velkomne til at kontakte nedenstående direkte.

Pernille Ungermann

PerUng@erst.dk

Direkte: +45 35291283