

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 Kbh. K

3. maj 2018

## Digital beskatning

Dansk Erhverv har den 4. april 2018 modtaget to direktivforslag om beskatning af den digitale økonomi i høring.

Dansk Erhverv mener helt overordnet, at det er fornuftigt løbende at have fokus på, om skattesystemet følger med tiden, herunder om der er forretningsmodeller, som ikke bliver beskattet på samme måde som andre modeller. I det lys vil det være fornuftigt at have fokus på digitale virksomheders beskatning, da eksempelvis reglerne om fast driftssted ikke er indrettet med henblik på virksomheder, der alene har en digital tilstedeværelse.

## Generelle bemærkninger

Beskatningen af selskaber hviler på et regelsæt, som er fastlagt internationalt. På den baggrund er det derfor mest hensigtsmæssigt, hvis løsning af problemer i beskatningen findes via en international aftale, hvilket Kommissionen også selv bemærker i direktivforslagene. Dansk Erhverv mener ikke alene, at det er hensigtsmæssigt, men at det faktisk er den eneste gode løsning for at få ændret måden, der bliver beskattet på.

Hvis EU går enegang, vil det således føre til store uhensigtsmæssigheder i relationen til andre lande, som formentlig vil føle det som et skatteangreb, som de bliver nødt til at imødegå til skade for europæiske virksomheder. På den baggrund alene mener Dansk Erhverv, at Danmark ikke bør støtte direktivforslagene, men bør arbejde for, at der kommer en fælles international løsning på beskatningen af digitale virksomheder.

Præmissen som de to direktivforslag bygger på, er, at de digitale virksomheder betaler mindre i skat end andre traditionelle virksomheder. Dette underbygger Kommissionen med en analyse af de effektive selskabsskattebetalinger. Til dette må bemærkes, at der er lavet andre analyser, der viser, at den digitale sektor ikke er underbeskattes. Det må ligeledes bemærkes, at der ikke behøver at være noget forkert i, at forskellige sektorer beskattes forskelligt. Den effektive selskabsskat varierer kraftigt mellem forskellige typer af selskaber. En lang række lande giver gunstige vilkår

for investeringer i forskning og udvikling, hvilket sænker selskabsskatten for denne type af virksomheder. De digitale virksomheder er netop kendetegnet ved store F&U aktiviteter og kan derfor være en medvirkende årsag til en lavere effektiv selskabsskat.

En anden forklaring på lavere selskabsskattebetaling hos digitale virksomheder kan være, at flere amerikanske virksomheder har placeret store udenlandske overskud i oversøiske skattelylande for at undgå at skulle betale penge, når pengene bliver trukket hjem til USA. Med den nye amerikanske selskabsskattereform må det forventes, at pengene fra i år bliver trukket hjem til USA og beskattes der, samtidig med, at den fremtidige beskatning i USA kommer til at minde mere om beskatningen i resten af verden. Generelt må dette forventes at føre til en højere effektiv selskabsskat.

Kommissionens tal bygger derfor muligvis på situationen i tidligere år, men er ikke nødvendigvis retvisende fremadrettet. Inden der gennemføres en så gennemgribende ændring af beskatningsklimaet i EU, bør der derfor være enighed om, beskatningen virkelig er lavere, og om der evt. er gode grunde til, at beskatningen er lavere for digitale virksomheder end for andre virksomheder.

Udover de overordnede betænkeligheder ved europæisk enegang, så er direktivforslagene også problematiske på en lang række områder, der vil blive gennemgået nærmere nedenfor.

## **Specielle bemærkninger**

### **Omsætningsskat vil udhule DK skatteprovenu**

Det midlertidige direktiv indeholder en beskatning på omsætning. For det første strider dette princip grundlæggende mod den måde selskaber i øvrigt beskattes på, i det selskabsskatten er en skat på overskud og ikke på omsætning. En ændring af beskatningsmåden behøver ikke isoleres til digitale virksomheder, andre typer af virksomheder – herunder danske i udlandet – betaler heller ikke selskabsskat i alle de lande, som de opererer i, eftersom den værdiskabende begivenhed ikke er salg, men derimod produktion og innovation.

Hvis der ændres grundlæggende i, hvad der er den værdiskabende aktivitet – væk fra produktion og innovation – og over til salg, så vil dette medføre, at små eksportorienterede lande som Danmark vil få mindre i selskabsprovenu, mens store hjemmemarkedsorienterede lande som Frankrig vil få mere i selskabsprovenu. Hvis skatten skal betales i andre lande end i dag, så vil virksomhederne også over tid flytte deres investeringer og produktion til disse lande, da man typisk vil lægge sine fradrag og afskrivninger i de lande, hvor skatten betales.

En salgsskat vil derfor entydigt være negativt for Danmark og medføre mindre provenu og produktion og udvikling her i landet.

### **Dobbelt beskatning**

En omsætningsskat vil blive pålagt alle virksomheder, der har en hvis omsætning, og som er omfattet af de materielle krav i loven. Det vil for det første medføre, at virksomheder, der kører med underskud, vil skulle betale skatten. Dette kan forekomme urimeligt og kan risikere at være den

dråbe, der får bægeret til at løbe over for en række virksomheder. Dette gælder i særlig grad virksomheder, som kører med en lav overskudsgrad, som eksempelvis engros- og detailhandelsvirksomheder, men også andre brancher kan være udsatte.

Omsætningsskatten kan som udgangspunktet modregnes i den betalte selskabsskat, men der er ikke nogen forpligtelse til det i direktivet, hvilket betyder, at man de facto kan blive udsat for dobbeltbeskatning som virksomhed, der bliver omfattet af den nye skat.

### **Administrative byrder**

En skat, der skal pålægges digitale serviceydelser, vil for det medføre obligatoriske indberetninger fra virksomhederne. Derudover vil de berørte virksomheder skulle bruge kræfter på at optræne medarbejder til at finde og registrere de ønskede data, det kan ligeledes være relevant at investere i nye it-systemer. Alt sammen noget, der vil medføre administrative byrder og udgifter for erhvervslivet.

Indberetningen vil formentlig kun kunne pålægges europæiske virksomheder. Muligheden for at få oplysninger om amerikanske virksomheders salg af digitale serviceydelser kræver derfor, at virksomhederne enten indberetter frivilligt eller at de amerikanske skattemyndigheder indberetter. I lyset af, at denne skat kan ses som et europæisk angreb på amerikanske virksomheder kan begge dele virke usandsynligt. En anden mulighed ville være at pålægge europæiske teleudbydere at stå for dataindsamlingen, hvilket heller ikke er en god løsning.

### **Skat på fast driftssted med en betydelig digital tilstedeværelse**

Det permanente direktivforslag er mere spiseligt end den midlertidig skat, da der her er tale om en beskatningsmodel, der minder mere om den beskatning, som allerede kendes i dag. Der er således ikke tale om en omsætningsskat, men derimod om en overskudsskat, som skal beskattes med den normale selskabsskattesats. Da der imidlertid fortsat er tale om europæisk enegang, så vil definitionerne i direktivforslaget ikke forventes at blive anerkendt af andre lande. Direktivforslaget vil derfor løbe ind i de samme problemer som det midlertidige forslag med, at det ikke kan forventes, at lande som Kina og USA vil godkende den europæiske enegang.

Direktivforslaget må også forventes at ramme særligt spilfirmaer hårdt. Disse firmaer vil ofte have mange brugere i enkelte lande, men forholdsvis lav indtjening. Spiludviklingen og derfor udgifterne ligger typisk i ét land, hvor man i dag betaler sin selskabsskat, mens indtægterne kommer fra en lang række lande. Hvis spilvirksomheder skal betale selskabsskat i mange lande, så vil man udhule selskabsskatteprovenuet i de lande, hvor spillene bliver udviklet, dette vil bl.a. gå ud over lande som Finland og Danmark.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

**Jacob Ravn**  
Skattepolitisk chef