



Skatteministeriet

22. november 2023
J.nr. 2022 - 13403

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 5 - Forslag til Lov om en ekstraskat for visse koncernenheder (minimumsbeskatningsloven).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 10 af 7. november 2023.

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvorvidt omsætningsgrænsen på 750 mio. EUR også vil gælde særskilt i relation til en ejerskabsstruktur, hvor der er ”JV, minority owned constituent entities, entities held for sale” o. lign., hvor der er påkrævet en særskilt GloBe opgørelse?

Svar

Det følger af lovforslagets § 1, stk. 1, 1. pkt., at loven ”finder anvendelse på koncernenheder, der er hjemmehørende i Danmark, og som indgår i en multinational koncern eller en stor national koncern, hvor koncernen i mindst to af de fire regnskabsår, der går umiddelbart forud for kontrolregnskabsåret, ifølge det konsoliderede regnskab for koncernens ultimative moderselskab har en årlig omsætning på mindst 750 mio. euro, inklusive omsætningen fra undtagne enheder, jf. § 2.”

Koncernenheder er efter definitionerne i lovforslagets § 4, nr. 2 og 3, alle de enheder, der er forbundet med hinanden gennem ejerskab eller kontrol som defineret i den almindeligt anerkendte regnskabsstandard for det ultimative moderselskabs udarbejdelse af konsoliderede regnskaber, herunder enhver enhed, der alene på grund af sin lille størrelse, væsentlighed eller med den begrundelse, at den besiddes med henblik på salg, er udeladt af det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskaber.

Det er for alle de i spørgsmålet omtalte enheder afgørende, om omsætningsgrænsen er opfyldt ifølge det konsoliderede regnskab for koncernens ultimative moderselskab. Omsætningsgrænsen i lovens § 1, stk. 1, gælder således ikke særskilt i relation til enhederne. Om de enkelte enheder, der omtales i spørgsmålet, kan i øvrigt bemærkes følgende:

Minoritetsejede koncernenheder er i lovforslagets § 33, stk. 3, nr. 1, defineret som koncernenheder, i hvilke det ultimative moderselskab har en direkte eller indirekte ejerandel på 30 pct. eller mindre. For sådanne koncernenheder skal den effektive skattesats og ekstraskatten beregnes særskilt, jf. § 33, stk. 2, men kun når den koncern, de indgår i, opfylder omsætningsgrænsen på 750 mio. euro. Det bemærkes, at minoritetsejede koncernenheders omsætning indgår i det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskaber og således også er indregnet ved vurderingen af, om omsætningsgrænsen er opfyldt.

Et joint venture defineres i lovforslagets § 38, stk. 4, nr. 1, som ”en enhed, hvis finansielle resultater indberettes efter den indre værdis metode i det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskab, forudsat at det ultimative moderselskab direkte eller indirekte besidder mindst 50 pct. af ejerandelene”. Joint ventures er ikke koncernenheder, fordi de ikke er kontrolleret af en enkelt enhed eller fysisk person, og den effektive skattesats og ekstraskatten beregnes særskilt for joint ventures.

Det afgørende for, om der skal udarbejdes en sådan særskilt beregning, er, om et joint ventures ultimative moderselskab er moderselskab i en koncern, der ifølge det konsoliderede regnskab for dette ultimative moderselskab har en årlig omsætning på mindst 750

mio. euro. Det gælder, selv om et joint ventures omsætning ikke indgår i det ultimative moderselskabs konsoliderede regnskaber.

Det bemærkes, at de særlige regler om joint ventures efter lovforslagets § 38, stk. 4, nr. 1, litra a, ikke finder anvendelse, hvis joint venturet selv er et ultimativt moderselskab i en multinational koncern eller en stor national koncern, som skal anvende reglen om indkomstmedregning, dvs. hvis joint venture-koncernen selvstændigt opfylder omsætningsgrænsen på 750 mio. euro.

Endelig bemærkes om koncernenheder, der besiddes med henblik på salg ("entities held for sale"), at der ikke – som det synes lagt til grund i spørgsmålet – skal foretages en særskilt beregning af den effektive skattesats og ekstraskatten for sådanne koncernenheders vedkommende.