

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att.: pa@skm.dk

Landbrug & Fødevarer FmbA

Axelborg, Axeltorv 3
DK 1609 København V

T +45 3339 4000
F +45 3339 4141
E info@lf.dk
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Høringssvaret er sendt elektronisk til pa@skm.dk, sob@skm.dk og lovgivningoekonomi@skm.dk

Høring over forslag til Rådets direktiv om en global minimumsbeskatning for multinationale koncerner i EU

Landbrug & Fødevarer takker for muligheden for at afgive bemærkninger til forslag til Rådets direktiv om en global minimumsbeskatning for multinationale koncerner i EU, COM(2021) 823., som er sendt i høring den 18. januar 2022, jf. Skatteministeriets j. nr. 2021-9570.

Direktivforslaget har til formål at implementere dele af den aftale om international beskatning, der blev indgået den 8. oktober 2021 i OECD/G20's *Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting*. Konkret har forslaget til formål at implementere den del af aftalen, der fra 2023 skal indebære en global effektiv minimumsbeskatning på 15 pct. for multinationale koncerner, hvor den årlige omsætning udgør 750 mio. euro eller mere. Formålet er fælles skatneutrale principper for opgørelse af indkomst.

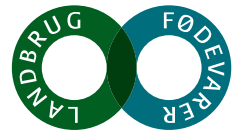
Landbrug & Fødevarer kan overordnet ikke bakke op om implementeringen af Rådets direktiv om en global minimumsbeskatning for multinationale koncerner i EU. Såfremt en implementering alligevel bliver en realitet, vil Landbrug & Fødevarer gerne appellere til, at det fra EUs side har førsteprioritet, at sikre, at en implementering af en EU minimumsskat er fuldt harmoniseret mellem EU-medlemsstaterne, men også fuldt ud i overensstemmelse med OECD-aftalen. Hvis minimumsskatte reglerne ikke er harmoniserede mellem EU-medlemsstater eller mellem EU- og ikke-EU-lande, er der en stor risiko for dobbeltbeskatning med en direkte negativ effekt på en lang række af verdens førende virksomheder. De afledte konsekvenser heraf vil sprede sig som ringe i vandet ud til leverandører (ofte SMV'er) med negativ effekt på handel, investeringer mv. til følge.

Danske andelsselskaber

Landbrug & Fødevarer er grundlæggende meget bekymret på vegne af de danske andelsselskaber. Minimumsbeskatningsmodellen som foreslået er slet ikke i harmoni med den fundamentale DNA, der ligger til grund for forretnings- og beskatningsmodellen i de danske andelsselskaber, hvor skattebyrden i overvejende grad ligger hos medlemmerne. Hvis reglerne implementeres som foreslået, vil det være en trussel mod andelsselskabets eksistens. Beskatningsmodellen som er og har været en af de væsentligste piller i fundamentet har eksisteret i tæt på 100 år. Som nation risikerer Danmark at miste velstand pga. færre arbejdspladser og lavere eksport.

Kort om det danske andelsselskab

Den danske andelsforeningshistorie går tilbage til 1882. Et andelsselskab, som vi kender det i dag, er dannet af en gruppe medlemmer. Formålet med andelsselskabet er at købe, forarbejde eller sælge sine medlemmers produkter. Ideen for andelsselskabet er at fungere som medlemmernes "forlængede arm". Medlemmerne heraf er både ejere og leverandører til andelsselskabet. I de fleste tilfælde er medlemmerne forpligtet til at forsyne andelsselskabet med visse produkter, hvilket parallelt medfører en forpligtelse på andelsselskabsniveau til at købe sine medlemmers produkter. Det giver medlemmerne – som typisk er landmænd – en vished om, at hans eller hendes produkter bliver afsat til den højest mulige pris. For et andelsselskab har – modsat et aktieselskab – til formål at betale leverandørerne mest muligt for deres produkter, idet leverandørerne i sagens natur både er medlemmer/ejere og leverandører.



Medlemmerne får i løbet af et år udbetalt acontoudbetalinger for deres produkter leveret til andelsselskabet. Efter afslutningen af et regnskabsår træffer medlemmerne beslutning om en overskudsdisponering. Denne vil normalt omfatte en øjeblikkelig efterbetaling til medlemmerne og en tilbageholdelse af overskud i andelsselskabet. En del af denne tilbageholdelse vil ofte blive opdelt i en individualiseret del (andelshaverkonti) på egenkapitalen og en resterende del, der er fælles egenkapital.

Den individualiserede egenkapital frigives til medlemmerne, når de opsiges deres medlemskab af andelsselskabet. Frigivelse af den fælles egenkapital er hvert år betinget af en generalforsamlingsbeslutning. Uanset hvilken betaling, der frigives fra andelsselskabet, anses alle udbetalinger til andelshaverne skattemæssigt som betaling for leverancer fra andelshaverne til andelsselskabet. Det gælder uanset hvor mange år, der kan gå mellem levering og frigivelse af betaling. Alle udbetalinger vil være baseret på medlemmernes leverancer til andelsforeningen og aldrig på grundlag af et investeret beløb. Først når et medlem opsiges medlemskabet eller andelsselskabet likvideres, opgøres det enkelte medlems endelige vederlag for de leverede produkter. Fra et andelsselskab vil der i modsætning til for et aktieselskab således aldrig komme udbyttelignende betalinger fra selskabet til andelshaverne.

Kooperativer er generelt demokratiske og handler efter solidaritetsprincipper. Generelt har hvert medlem én stemme – uanset omfanget af medlemmets handel med andelsselskabet aflønnes alle medlemmer på grundlag af deres leverancer.

Nærværende beskrivelse af andelsselskaber i Danmark gælder også for indkøbsforeninger, hvor andelsforeningerne køber produkter og ydelser på markedet og sælger dem til sine medlemmer til rent erhvervsmæssig benyttelse. Den omtalte beskatningsmodel gælder også for disse indkøbsforeninger.

Hvorfor rammer minimumsbeskatningen andelsselskaberne så hårdt?

Sammenlignet med et aktieselskab, hvor den største skattebyrde ligger hos selskabet og dermed ikke på ejer- og aktionærniveau, ligger skattebyrden i et andelsselskab som allerede nævnt i langt overvejende grad hos andelshaverne, dvs. hos andelsselskabets medlemmer på ejerniveau. Derfor betaler andelsselskabet alene en nettoformueskat baseret den samlede akkumulerede egenkapital for at kompensere staten for den tidsmæssigt forskudte skattebetaling fra andelshaverne.

Ved at indføre en minimumsskattesats vil der reelt indføres en dobbeltbeskatning af indkomststrengen i det danske andelsselskab, fordi overskud tilbageholdt ved forsinket betaling for leverancer i danske andelsselskaber, beskattes to gange.

Dette er en klar overtrædelse af målet om at opnå skatteneutralitet ved at indføre global minimumsbeskatning. Landbrug & Fødevarer vil kort sagt gerne appellere til, at der tages hensyn til beskatningsmodellen for de danske andelsselskaber. Landbrug & Fødevarer ønsker ikke en fritagelsesbestemmelse, men alene en implementering af reglerne designet med henblik på at undgå dobbeltbeskatning. Det er afgørende vigtigt, at der tages hensyn til at skattebyrden ligger på andelshaverniveau med en skattemæssig tidsmæssig forskydning udover 12 måneder.

Principperne for den kooperative beskatningsmodel

Den kooperative beskatningsmodel bygger på tre grundlæggende principper:

1. Medlemmet er indkomstbeskattet af den udbetalte del af indtjeningen i andelsselskabet.

Andelsbeskatningen tager højde for, at andelshaverne både er ejere og leverandører til andelsselskabet og at den i andelsselskabets tilbageholdt indtjening (individualiseret/fælles) til sidst i sin helhed vil ende i medlemmernes hænder som betaling for forudgående leverancer.

Medlemmet betaler fuld indkomstskat - som er væsentligt højere end beskatning af udbytte fra aktieselskaber - af alle udbetalinger fra andelsforeningen, herunder acontobetaling, efterbetalinger og frigivelse af individualiseret egenkapital, fælles egenkapital eller frigivet likvidationsprovenu.



2. Andelsselskabet betaler 14,3 % i selskabsbeskatning baseret på mellem 4 og 6 % (afhængigt af omfanget af ikke-medlemmernes omsætning) af nettoformuen.

Hvis andelshaverne i andelsselskabet beslutter at tilbageholde overskud i andelsselskabet som enten individualiseret eller fælles egenkapital, vil det medføre et midlertidigt skattemæssigt tab for staten, da skatten først afregnes efterfølgende.

Staten kompenseres for dette midlertidige tab af skatteprovenu af den kooperative beskatningsmodel. Andelsselskabet betaler en årlig nettoformueskat for det samlede akkumulerede overførte overskud/egenkapital – 14,3 % af mellem 4 og 6 % af egenkapitalen. Nettoformueskatten betales hvert år, indtil egenkapitalen frigives til medlemmerne.

3. For at anvende andelsskatteordningen er andelsselskabet forpligtet til at overholde en række strenge begrænsninger med hensyn til aktiviteter og mængder.

| | Aktieselskab | Andelsselskab | |
|---|------------------------|---|--|
| Beskatningsgrundlag | Skattepligtig indkomst | 4 eller 6 pct. af den skattepligtige formue | |
| Selskabsskatteprocent | 22 % | 14,3 % | |
| Skat af udbytte / efterbetalinger | 42 % | 56% | |
| Skat ved likvidation | 42 % | 56 % | |
| Samlet beskatning af en tilbageholdt indkomst og senere 10 år senere | <u>54,8%</u> | <u>59,0%</u> | |

Oversigt over beskatningen af et aktieselskab og et andelsselskab.

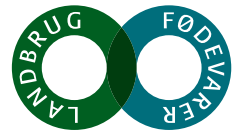
Som det fremgår ovenfor vil ethvert overskud i et dansk andelsselskab, der enten straks udbetales eller frigives i senere år, på udbetalingstidspunktet, være underlagt en personlig indkomstbeskatning på mellem 42 og 56 %. Derudover er et eventuelt tilbageholdt overskud i andelsselskaberne underlagt formuebeskatning.

På den baggrund finder Landbrug & Fødevarer det afgørende nødvendigt for eksistensen af den danske andelssektor, at rådets direktivforslag om en (bl.a. artikel 19, 37 og 38) implementeres på en sådan måde, at den forventede beskatning af fremtidige udbetalinger fra andelsselskaberne anerkendes fuldt ud i opgørelsen af global minimumsbeskatning.

Landbrug & Fødevarer foreslår, at det eksplicit fremgår af den implementerede EU lovgivning, at det for danske andelsselskaber gælder at **alle fremtidige skatter der er betalt af medlemmerne (fysiske personer og andre enheder) i alle andre lande (også udenfor EU) og uden tidsmæssig begrænsning, er omfattet af opgørelsen af global minimumsbeskatning**. Det vil være i tråd med hensigten med modelreglerne, dvs. at man kan fratække den del, der kommer til beskatning et andet sted på et andet tidspunkt. Landbrug & Fødevarer foreslår, at den skønnede skat der lægges til grund ved beregningen fastsættes til minimumsskattesatsen for fysiske personer i Danmark, svarende til de nuværende 42 %. Landbrug & Fødevarer bidrager gerne med konkrete forslag til ordlydsændringer.

Øvrige bemærkninger

EU har pligt til at sikre, at implementeringen ikke går for stærkt på bekostning af den konkurrencemæssige situation. Landbrug & Fødevarer vil gerne appellere til, at OECD-aftalen ikke ender med at være ren "EU-aftale" med USA, der ikke implementerer enten søjle I eller søjle II (eller begge). Tilsvarende bør det sikres, at store handelspartnere i EU tilslutter sig den globale minimumsskat i sin helhed, det det ellers rejser kritiske spørgsmål, især om gennemførligheden, effektivitet og retfærdighed af minimumsskatten på EU-plan og øger risikoen for retsikkerhed og dobbeltbeskatning.



Administration

Landbrug & Fødevarer vil overordnet gerne appellere til, at det sikres, at alle skatteoplysninger kun kan indhentes via officiel udveksling af oplysninger mellem skatteforvaltninger, underlagt en streng fortrolighed og forholdsmæssige betingelser.

Landbrug & Fødevarer vurderer, at dokumentations- og indberetningsniveauet er særdeles uforholdsmæssigt administrativt tungt og bebyrdende. Det gælder særligt for danske andelsvirksomheder, der netop pga. den unikke struktur har mange tusinder af medlemmer, som andelselskabet skal indhente oplysninger fra, men det gælder os for dansk erhvervsliv i sin helhed.

Den nye såkaldte "Globe information return" (ikke at forveksle med en selvangivelse) lader til at blive en del af det øvrige internationale indberetningssystem, som vi kender fra DAC 6, Country by Country rapportering mv. Et globalt skattesystem kan have sine fordele i forhold til informationsudveksling, håndteringen af skattesvig, konkurrenceevne mv., men det må være i alles fælles interesse, at vi ikke samtidig udvikler så komplekst et system, at erhvervslivet kun skal anvende endnu flere ressourcer på at være compliant. Ambitionen om at minimumsbeskatningen skal træde i kraft fra 2023, må ikke gå udover mulighederne for at tænke i effektive og omkostningsminimerende løsninger, der begrænser de administrative byrder så meget som muligt.

Sanktioner

Landbrug & Fødevarer er enige i, at sanktionerne bør pålægges de konkrete enheder, der ikke overholder kravene, jf. artikel 44, punkt 2. Landbrug & Fødevarer foreslår dog, at der indarbejdes en hjemmel til at indføre mildere sanktioner de første år i forbindelse med implementeringen. Netop i de indledende år, hvor både skatteforvaltningen og virksomhederne skal lære den nye Globe Information Return at kende, kan der være tale om beklagelige fejltagelse og ikke forsætlige forseelser. Landbrug & Fødevarer foreslår derfor etablering af en mildere overgangsordning.

Ønskes ovenstående uddybet er I velkomne til at kontakte undertegnede.

Med venlig hilsen

Maria Eun Elkjær
Chefkonsulent

Erhverv

T +45 2939 2503
E mae@lf.dk