



Finansdepartementet

## **Nytt fra Finansdepartementet**

**Selskapsskatt og den digitale økonomien – OECDs Task Force on the Digital Economy (TFDE)**

**Andreas Skatvold Eide**

**Norsk forening for oljeregnskap og-skatt, Kristiansand, 11-12. juni 2018**



# Disposisjon

## **1. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting-project (BEPS)**

- Action 1: Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy (2015)
- Tax Challenges Arising from the Digitalisation – Interim Report (2018)

## **2. EU-kommisjonens forslag (2018)**

- Directive COM(2018) 147 - Significant Digital Presence
- Recommendation COM(2018) 1650 - Renegotiation of double tax conventions
- Directive COM(2018) 148 - Digital Service Tax

## **3. Stortingets vedtak 14. mai 2018 og veien videre**



## «Data, the oil of the digital era» (Economist, mai 2017)



Verdens fem største børsnoterte selskaper i markedsverdi: Google, Amazon, Apple, Facebook, Microsoft.



## «Digitale nullskatteyttere» - DN 6. juli 2014 - Ole Jacob Sunde (Styreformann i Schibsted)

*«Amerikanske teknologiselskaper har milliardinntekter i Norge uten å betale skatt. Det synes ikke å ha allmenn interesse og er knapt nevnt i media. Alle som driver virksomhet i Norge bør ha like vilkår og betale skatt til landet, skriver Ole Jacob Sunde. (Ingress) [...]*



# 1. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting-project

- Juni 2013      OECD Skattekomite vedtar handlingsplan med tiltak for å motvirke uthuling og flytting av skattegrunnlag gjennom aggressiv skatteplanlegging i multinasjonale selskaper
- Juli 2014      G-20 sluttet seg til handlingsplanen
- Oktober 2015      Publisering av 15 tiltakspunkter («Actions»)
- September 2015 -      Implementeringsfase og videre arbeid bl.a. med OECD/Inclusive Frameworks Task Force on the Digital Economy (TFDE).

*«The OECD/G20 BEPS Project began when OECD and G20 countries agreed on the need for multilateral efforts to improve tax rules, with the aim of ensuring that MNEs report profits where economic activities are carried out and value is created»*



# Action 1: Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy



*«Because the digital economy is increasingly becoming the economy itself, it would be difficult, if not impossible, to ring-fence the digital economy from the rest of the economy for tax purposes. The digital economy and its business models present however some key features which are potentially relevant from a tax perspective. These features include mobility, reliance on data, network effects, the spread of multi-sided business models, a tendency toward monopoly or oligopoly and volatility. [...]*

*While the digital economy and its business models do not generate unique BEPS issues, some of its key features exacerbate BEPS risks. These BEPS risks were identified and the work on the relevant actions of the BEPS Project was informed by these findings and took these issues into account [...]*

*It is expected that the implementation of these measures, as well as the other measures developed in the BEPS Project [...] will substantially address the BEPS issues exacerbated by the digital economy at the level of both the market jurisdiction and the jurisdiction of the ultimate parent company, with the aim of putting an end to the phenomenon of so-called stateless income.» (Executive summaries 2015 Final Reports, s. 5)*



- Identifiserer tre større utfordringer: **Tilknytning, data og karakterisering**
- Identifiserer alternativ for å møte disse utfordringene:
  - Significant Economic Presence (ny PE-bestemmelse)
  - Kildeskatt på digitale transaksjoner
  - Equalization Levy (avgift på digitale transaksjoner)
- Overlatt til OECD/Inclusive Frameworks Task Force on the Digital Economy (TFDE) å se videre på disse spørsmålene
- TFDE kom med en foreløpig rapport «Tax Challenges Arising from the Digitalisation – Interim Report» i mars 2018
- TFDEs endelige rapport forventet i 2020 (statusoppdatering i 2019)



# Kap. 4 – Relevant tax policy developments

## 1. Alternative PE-terskler

### Internrettslige

- Israel - «Significant Economic Presence» (april 2016)
- Slovakia - Utvidet definisjon av fast driftssted for visse digitale plattformer (2017)
- India – «Significant Economic Presence» (1. april 2019)
- Også initiativ på gang i Tyrkia, Thailand, Indonesia og Østerrike

### Skatteavtaler

- «Virtual Service PE» og FN art. 5 (3), dvs. tolker at det er tilstrekkelig at tjenestene konsumeres der (Saudi-Arabia og India)

## 2. Kildeskatter

### Videre internrettslig definisjon av royalty:

- Hellas
- Filipinene
- Malaysia

### Videre skatteavtaledefinisjon av royalty:

- Kypros-Luxembourg
- Azerbaijan-Malta
- Diskusjon i FN om å endring av kommentarene for betaling for tilgang til programvare

NB! FN-modellen (2017) art. 12A «Fees for technical Services» - Ikke generelt rettet mot digitale produkter/tjenester, men omfatter visse skytjenester





### 3. Omsetningsavgifter

- India - Equalisation Levy (2016)

Ikke-bosatte foretak må betale 6 pst. av bruttovederlag for salg av online reklameplass B2B. Unntak om tjenestene er knyttet til utlendingens fast driftssted, dvs. slik at det ikke skal betales både EL og selskapsskatt til India.

- Italia - Levy on digital transactions (i kraft 1. jan. 2019)

Bosatte og ikke-bosatte foretak må betale 3 pst. av bruttovederlag for elektronisk automatiserte tjenester til personer bosatt i Italia og faste driftssted av utenlandske foretak, men med unntak for leveranser til individer og små foretak. Foretak som ikke har mer enn 3000 avgiftspliktige transaksjoner i året er unntatt avgift. Ikke krediterbar i italiensk skatt.

- Ungarn – Advertisement Tax

Bosatte og ikke-bosatte foretak er avgiftspliktig for salg av reklameplass (ikke begrenset til digitale medier) til bruk overfor ungarsk befolkning.

- Frankrike – «Youtube Tax»

Avgift innført i 2003 på salg og utleie av «videograms». I 2004 ble ordningen utvidet til å gjelde tilsvarende tjenester levert via internett. I 2016 utvidet til å gjelde tilsvarende tjenester som leveres gratis, men som finansieres av reklameinntekter.

### 4. Spesielle regimer rettet mot store multinasjonale foretak

- Diverted Profit Tax (Storbritannia og Australia)
- Multinational Anti-Avoidance Law (Australia)
- Enhanced procedure for cooperation and collaboration for PE (Italia)
- Base erosion and anti-abuse tax (USA)



## Kap. 5 Adapting the international tax system to the digitalisation of the economy

- Analyse/diskusjon av karakteristika ved høyt digitaliserte foretak – «scale without mass» (økonomisk tilstedeværelse uten tilsvarende fysisk tilstedeværelse i et marked), høy avhengighet av immaterielle eiendeler og informasjon/brukermedvirkning – og hva dette ev. har å si for det eksisterende skattesystemet
- Ingen enighet blant medlemmene i OECD/Inclusive Framework mht. ovennevnte spørsmål (tre grupperinger), men enighet om:

*«While acknowledging these divergences, members of the Inclusive Framework agree that they share a common interest in maintaining a single set of relevant and coherent international tax rules, to promote, inter alia, economic efficiency and global welfare. As such, they have agreed to undertake a coherent and concurrent review of the two key aspects of the existing tax framework, namely the profit allocation and nexus rules that would consider the impacts of digitalisation on the economy.*

*Further work will need to be carried out on the analysis of the value contribution of certain characteristics of highly digitalised business models as well as digitalisation more broadly, and to inform that debate, technical solutions would also be explored to test the feasibility of different options with respect to the profit allocation and nexus rules. [...]» (side 166)*



## Kap. 6 - Interim measures

- Ingen konsensus om midl. tiltak er berettiget eller nødvendig
- Nedsider:
  - Hemmer investeringer, innovasjon og vekst
  - Overveltingsproblematikk
  - Overbeskatning (ingen kredit i andre skatter)
  - Avgiftskumulasjon (avgift på avgift)
  - Kostnader ved å innføre et midlertidig tiltak
  - Midlertidig tiltak kan bli permanente og hemme framveksten av en langsiktig løsning
  - Etterlevelses og administrasjonskostnader
- «Designtips»:
  - Respektere internasjonale forpliktelser (WTO, EU/EØS og skatteavtaler)
  - Midlertidig
  - Måltrettet
  - Begrense overbeskatning
  - Verne oppstartsforetak/småforetak
  - Minimere kostnader og kompleksitet



## 2. EU-kommisjonens forslag

- To direktiv og en anbefaling framlagt mars 2018 av kommisjonen
  - Directive COM(2018) 147 - Significant Digital Presence
  - Recommendation C(2018) 1650 - Renegotiation of double tax conventions
  - Directive COM(2018) 148 - Digital Service Tax (DST)
- Kommisær Moscovici på pressekonferansen:
  - Strukturell løsning på et strukturelt problem
  - Ikke et anti-amerikansk tiltak eller anti-GAFA-skatt (Google, Alphabet, Facebook og Amazon)
  - Ca. 50 pst. av foretakene som omfattes av DST vil være amerikanske (30 pst. europeiske)
- EU-landene diskuterte forslaget 22. mars 2018 (toppmøte av statsleder i Brusses)
  - Diskusjonen betegnet som «passionate», «heated» og «frank»
  - Ikke klare for å konkludere
- Forslagene diskuteres nå av medlemslandene i Rådets arbeidsgrupper
- Høyst usikkert om forslagene blir vedtatt (skattesaker krever i utgangspunktet enstemmighet)



# Directive COM(2018) 147 – Significant Digital Presence

- Fast driftssted ved «Significant Digital Presence» - internrettslig implementering (innen utg. 2019)
- Skal gjelde internt i EU (selv om skatteavtalene ikke er «oppdaterte») og overfor tredjeland uten skatteavtale
- Utvider fast driftssted-begrepet til å omfatte digitale tjenesteyting gjennom et digitalt grensesnitt over en eller flere følgende terskelverdier:

- 1) Inntektene fra salg av digitale tjenester i medlemsstaten overstiger 7 mill. euro årlig,
- 2) Antallet brukere i medlemsstaten overstiger 100 000, eller
- 3) Antallet kontrakter inngått i det aktuelle året i medlemsstaten overstiger 3000.

*«Art. 3 (5): «digital services» means services which are delivered over the internet or an electronic network and the nature of which renders their supply essentially automated and involving minimal human intervention, and impossible to ensure in the absence of information technology including in particular [...]»*

- Inntektsallokering
  - Bygger på gjeldende prinsipper
  - Aktiviteter foretatt gjennom det digitale brukergrensesnittet skal regnes som økonomiske viktige aktiviteter som gir grunnlag for tilordning av inntekt. Dette vil være funksjoner knyttet til utvikling, forbedring, vedlikehold, beskyttelse og bruk av unike immaterielle eiendeler («DEMPE-funksjoner»). Slike funksjoner vil bidra til verdiskapningen i digitale forretningsmodeller og være en integrert del av forretningsmodellen. Grunnet de unike bidragene anbefales Profit-split.



## Directive COM(2018) 148 - Digital Service Tax (DST)

- Bruttoavgift på 3 pst. målrettet mot digitale tjenester der brukermedvirkning anses bidra vesentlig til verdiskapingen i virksomheten
- Kommisjonen anslår at DST vil gi et proveny på minimum 5 mrd. euro årlig til medlemslandene
- Terskel for avgiftsplikt:
  - 1) Global årlig omsetning over 750 mill. euro, og
  - 2) Samlet årlig omsetning fra avgiftspliktige tjenester i EU over 50 mill. euro
- Avgiftspliktige tjenester:
  - 1) Annonsering på digitale grensesnitt rettet mot brukere av grensesnittet,
  - 2) Tilgjengeliggjøringen av flersidige digitale grensesnitt som gjør det mulig for brukere å finne og interagere med hverandre, og
  - 3) Salg av brukerdata generert av brukernes aktivitet på det digitale grensesnittet
- Ser på brukerens IP-adresse eller ev. mer presise geolokasjons-metoder på tidspunktet der den digitale tjenesten benyttes
- Avgiftspliktig som skal betale DST i flere medlemsland, kan rapportere og betale hele det utlignede beløpet samlet hos skattemyndighetene i ett land («One-stop-shop»). Informasjon om skattyteren, innrapportert DST og utlignet DST skal utveksles mellom medlemslandene



## 4. Stortingets vedtak 14. mai 2018

Dok. 8:69 S (2017-2018) og Innst. S164 S (2017-2018)

### Vedtak 711

Stortinget ber regjeringen betydelig forsterke arbeidet med skattlegging av multinasjonale selskaper med liten fysisk tilstedeværelse blant annet gjennom aktivt arbeid i OECD samt støtte til arbeidet i G20, og vurdere mulige midlertidige modeller for skattlegging av selskaper med digital inntjeningsplattform, i tråd med intensjonen i Representantforslag 69 S (2017–2018)

### Vedtak 712

Stortinget ber regjeringen komme tilbake til Stortinget på egnet måte, og senest innen høsten 2019, med en vurdering av hvordan Norge skal følge opp arbeidet som er gjort i OECD

### Vedtak 713

Stortinget ber regjeringen vurdere hvilke konsekvenser innføring av en omsetningsavgift tilsvarende den som er foreslått av EU-kommisjonen, vil ha for skattlegging av multinasjonale selskaper, norsk næringsliv og norsk eksportnæring

### Vedtak 714

Dokument 8:69 S (2017–2018) – Representantforslag fra stortingsrepresentant Une Bastholm om å utrede en norsk skatt for selskaper med digitale inntektsmodeller – en «Google-skatt» – vedtas ikke





Finansdepartementet

# Takk for oppmerksomheten!

Andreas Skatvold Eide  
[aei@fin.dep.no](mailto:aei@fin.dep.no)

