



ADVISORY[®]

INDEPENDENT TAX CONSULTING



IFA Branch Report - Subject 2: Big data and tax

Domestic and international taxation of data driven business
Jakob Bundgaard og Louise Blichfeldt Fjord





Generelt

- Afdækker "data" som fænomen i national og international skatteretlig kontekst
- Baseret på 4 case studies
 1. Data broker
 2. Salg af processeret og struktureret data til visning på kundens hjemmeside
 3. Performance analyser og reparationsydelser baseret på data fra sensorer på kunders udstyr
 4. Database til eget brug samt adgang til kunder
- Omhandlede spørgsmål:
 - Kvalifikation af data i national og international skatteretlig henseende
 - Fast driftssted
 - Transfer pricing
 - Digital service taxes
 - Barter transaktioner
 - Investeringsincitament
- En uperfekt størrelse – ej muligt at sammenfatte ét analytisk framework

Kvalifikation - DK

- Ikke lex specialis for beskatningen af data
- Ikke meget administrativ praksis eller retspraksis
- Data – ej et skatteretligt begreb – er det et aktiv?
 - Andre retsområder, f.eks., regnskabsmæssig behandling
 - ÅRL:
 - Bilag 1, C nr. 1, Aktiver: *"Ressourcer, som er under virksomhedens kontrol som et resultat af tidligere begivenheder, og hvorfra fremtidige økonomiske fordele forventes at tilflyde virksomheden"*
 - § 33: *"Et aktiv skal indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden og aktivets værdi kan måles pålideligt"*
 - Data et immaterielt aktiv i skattemæssig henseende?
 - AFL § 40, stk. 2:
 - *"immaterielle aktiver såsom særlig fremstillingsmetode eller lignende (knowhow), patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster eller varemærke eller ved erhvervelse af retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt"*
 - SL §§ 4-6
 - SEL § 2, stk. 1, litra g, jf. KSL § 65 C, stk. 4:
 - *"betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende ethvert patent, varemærke, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller som vederlag for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer"*

Kvalifikation – General rapporten

- Kvalifikationsudfordringer er national bestemt
 - Teknisk assistance, tekniske services, ICS-equipment og ophavsretligt beskyttede aktiver
 - OECD art. 12 (2): ... *Enhver ophavsret til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde herunder spillefilm...*
 - Oftest erhvervsindkomst, men af forskellige årsager
 - Majoriteten tager UP i civilretten og immaterialretten
 - Typisk ikke IPR for rå-data, men der kan være for databaser
 - Betaling for anvendelse af eller retten til at anvende
 - OECD: Kommentarerne om software er typisk relevante uanset om:
 - Data gøres tilgængeligt
 - Data benyttes til at levere produkter eller services
 - Database til eget brug samt adgang til kunder
- Uagtet at majoriteten finder, at det oftest er erhvervsindkomst (oftest for levering af service) – gør de mange tilgange, at general rapportøren anbefaler en tilføjelse til OECD kommentarerne til art. 12.

Fast driftssted

- Data indsamlingsenheder installeret på udstyr
 - **SKM.2019.643.SR:** Produktion og salg af maskiner påmonteret hardware og software, så køberen kunne aktivere forskellige services, der kunne leveres gennem det installerede hardware og software.
 - Fast forretningssted til rådighed? Nej.
- Datacentre
 - **SKM.2016.188.SR:** Udenlandsk moderselskab købte data-hosting services af dansk datterselskab, der ejede datacentrene og datterselskabets medarbejdere var ansvarlig for at vedligeholde serverne. Moderselskabets ansatte havde kun akkompagneret tillade til at besigtige serverne fysisk, men kunne remote håndtere hjemmesiden og monitorere hardware og software installeret på datacentret, herunder installere/afinstallere og vedligeholde applikationer, samt lukke for servere der ikke virkede korrekt (og andre nødsituationer).
 - Fast forretningssted til rådighed? Nej.
- I overensstemmelse med analyser i de fleste nationalrapporter samt kommentarerne til OECD Model.

Transfer pricing

- Transfer pricing
 - Ingen retspraksis – men forventning om vægt på TPG, intangible assets, hard-to-value-intangible og DEMPE-konceptet
 - Residual værdien?
 - Rå-data (herunder indsamling) eller strukturerings- og analysefunktionerne
 - Majoriteten (herunder DK): Udvikling og anvendelsen af software og hardware, der strukturerer data samt analyser og modellering heraf skal allokeres residual værdien.

| Functions | Activities |
|----------------------|---|
| D evelopment | Research activities, such as definition of big data strategy, analysis of how to digitalize value chain, search for data sources and systems for data collection, drafts in connection with IT architecture or cloud computing Development activities, such as, implementation of big data strategy including cloud computing services, construction of IT architecture, data collection |
| E nhancement | Test runs, in connection with architecture and data processing, search for alternatives |
| M aintenance | Measures for keeping data pool up to date and application management |
| P rotection | Draft and implementation IT security concept, implementation of data security measures, licensing or accessing rights |
| E xploitation | Decision making process regarding data exploitation (e.g., sale, licensing, processing data) |

Kilde: Schweiziske landerapport som refereret i general rapporten

Øvrige

- Digital service taxes
 - Omfatter en del data-relaterede transaktioner
 - Ikke rapporteret om nogle fortolkningsvanskeligheder
- Barter transaktioner
 - Principielt ja, men svært i praksis
- Investeringsincitamerter
 - Omfatter typisk også data-relaterede transaktioner/enheder
 - DK: LL § 8 B

Stor hype og uomtvisteligt, at virksomheder kan skabe og kontrollere værdi ved brug af data og begrænsning af andres brug af data, men ikke meget konkret fra en dansk eller international skatteretlig vinkel

LOUISE BLICHFELDT FJORD

DIRECTOR
ASSISTANT PROFESSOR, M.SC., PH.D.