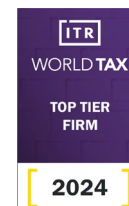




FAGLIGT NETVÆRK

28. februar 2024



Flexible workforce - fokus på senior level, *v. Katja Dyppel Weber*

Ny DBO med Frankrig, *v. Michael Tell*

Minimumsbeskatning, herunder tilskud, *v. Michael Tell*

Skattemæssig likviditetsoptimering, *v. René Lønne Arenfeldt*

FLEXIBLE WORKFORCE - FOKUS PÅ SENIOR LEVEL

- Økonomiske tendenser
 - Øget digitalisering, globalisering og mobilisering
 - Efterspørgsel efter specialistviden
- Tendenser i virksomhedsudøvelse
 - Virtual Organization, Flexible Workforce, Flexible Workplace, Digital Nomads
 - Rekruttering hvor talenterne er
 - Tillade fleksible arbejdspladser i forbindelse med ferier, udlandsophold og permanent relocation
 - COVID accelererede en allerede igangværende udvikling
- Eksempler
 - Virksomheder har enkelt personer arbejdende i mange og til tider ukendte kildestater
 - Én person kan blive til flere, og til et helt team
 - Virksomheder ansætter HQ personer i lokale datterselskaber
- Hvornår i denne proces inkluderes skattemæssige overvejelser ...?

Hvornår resulterer det i en skattemæssig tilstedeværelse kildelandet, og hvad skal der i så fald allokeres til beskatning i kildelandet?

HVORNÅR UDLØSES FAST DRIFTSSTED?

Fast forretningssted til virksomhedens rådighed

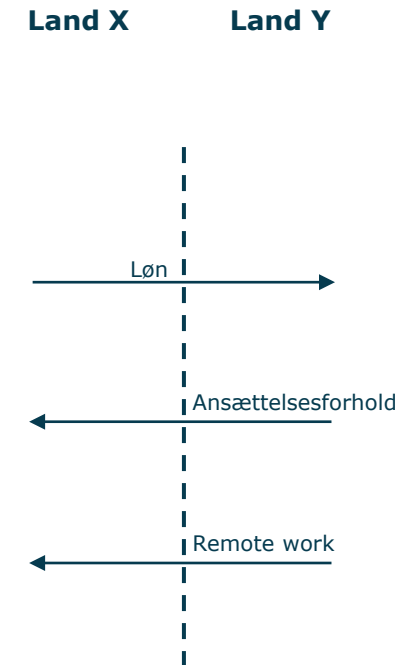
○ Hjemmekontor

- Kræver arbejdet et kontor?
- Hvis beslutning er det?
- Er der en kommerciel grund til at medarbejderen er lige netop i det land?
- Dækker AG omkostninger forbundet med arbejdet?

Kerneforretning vs. forbedrende og hjælpende?

Spiller den lokale repræsentant sædvanligvis en afgørende rolle ved indgåelsen af aftaler, der binder virksomheden?

AG



Hvis der er fast driftssted, hvad skal så allokeres til det faste driftssted?

HVORNÅR UDLØSES FAST DRIFTSSTED?

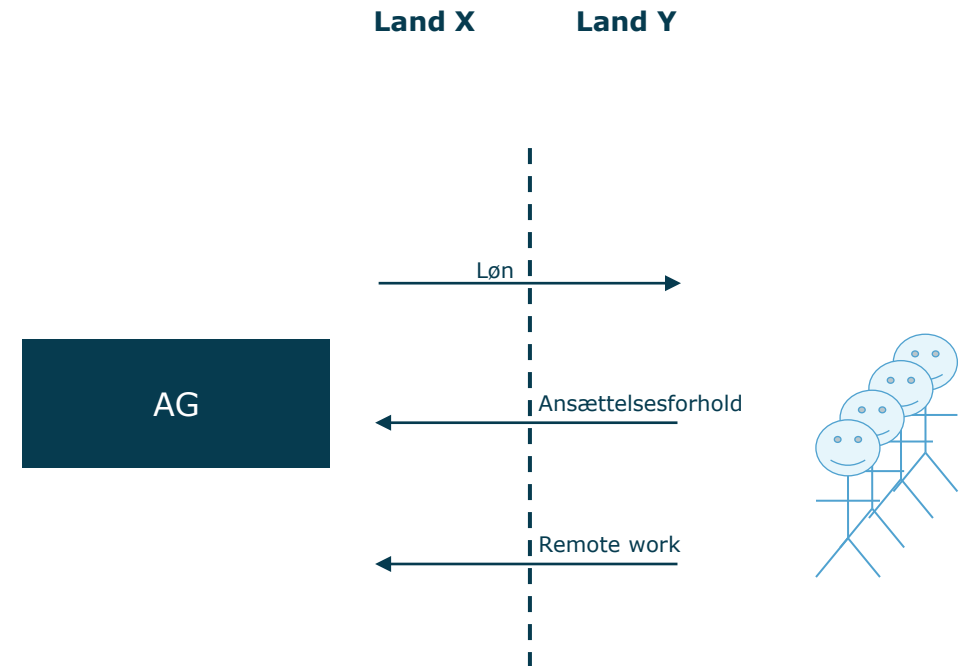
Fast forretningssted til virksomhedens rådighed

- Hjemmekontor
 - Kræver arbejdet et kontor?
 - Hvis beslutning er det?
 - Er der en kommerciel grund til at medarbejderen er lige netop i det land?
 - Dækker AG omkostninger forbundet med arbejdet?

Kerneforretning vs. forbedrende og hjælpende?

Spiller den lokale repræsentant sædvanligvis en afgørende rolle ved indgåelsen af aftaler, der binder virksomheden?

Gør det nogen forskel at der er flere?



Hvis der er fast driftssted, hvad skal så allokeres til det faste driftssted?

HVORNÅR UDLØSES FAST DRIFTSSTED?

Fast forretningssted til virksomhedens rådighed

○ Hjemmekontor

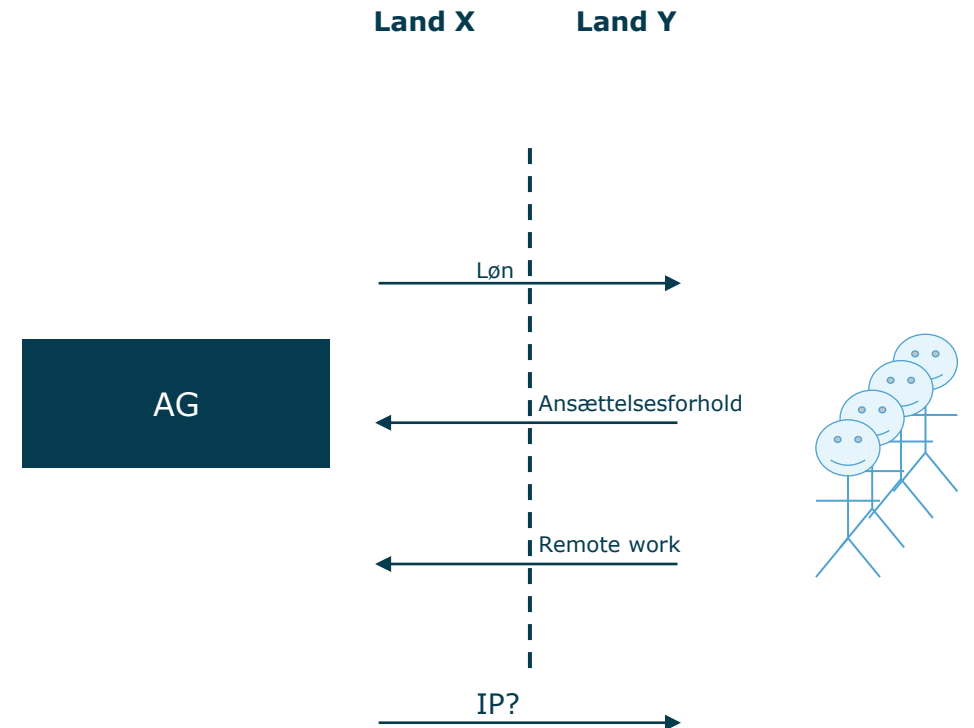
- Kræver arbejdet et kontor?
- Hvis beslutning er det?
- Er der en kommerciel grund til at medarbejderen er lige netop i det land?
- Dækker AG omkostninger forbundet med arbejdet?

Kerneforretning vs. forbedrende og hjælpende?

Spiller den lokale repræsentant sædvanligvis en afgørende rolle ved indgåelsen af aftaler, der binder virksomheden?

Gør det nogen forskel at der er flere?

Gør det nogen forskel, hvilken rolle (fx C-level) der flytter/ansættes?



Hvis der er fast driftssted, hvad skal så allokeres til det faste driftssted?

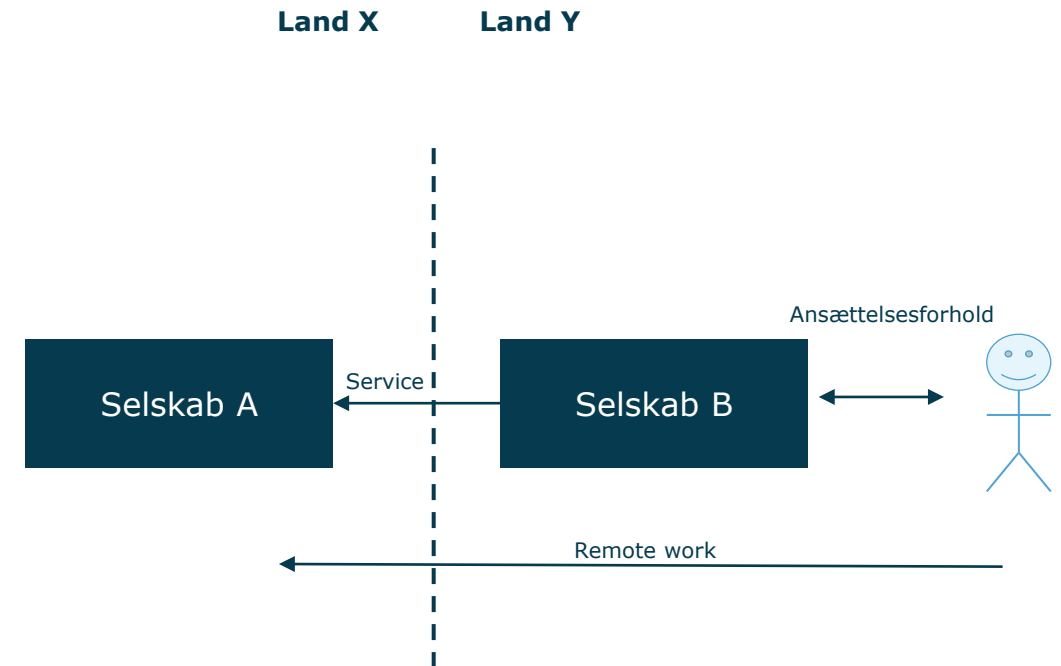
Fast forretningssted til virksomhedens rådighed

○ Hjemmekontor

- Kræver arbejdet et kontor?
- Hvis beslutning er det?
- Er der en kommerciel grund til at medarbejderen er lige netop i det land?
- Dækker AG omkostninger forbundet med arbejdet?

Gør brugen af konsulenter via vikarbureau nogen forskel?

Er det *de facto* personale under virksomhedens instruktion og risici?



Hvis der er fast driftssted, hvad skal så allokeres til det faste driftssted?

- Praktiske forholdsregler
 - Interne politikker og procedurer bør søge at skabe balance mellem at tillade medarbejderfleksibilitet og risikostyring for virksomheden
 - Brugen af "uafhængige" konsulenter
 - Udvalgelse af medarbejdere og deres lokation
 - Begrænsninger af aktiviteter eller beslutningstagning (mandater)
 - Alle centrale beslutninger (skal identificeres)
 - Liste over tilladte lande / perioder
 - Jævnlig opdatering af politikker
 - Tilpasning af al offentlig kommunikation

- Husk compliance, herunder:
 - Registrering af lokal repræsentation, TP-dokumentation, selvangivelse, indbetaling af skat mv.
 - Socialsikring
 - Lønbeskatning/indeholdelse

- Aftale mellem Belgien og Holland vedrørende hjemmekontors fast driftssted
 - Indfører en deminimis, hvorefter et hjemmekontor ikke kan udgøre et fast driftssted, hvis medarbejderen arbejder hjemme under 50% af tiden
- OECD er formentlig klar til at iværksætte arbejde i vedrørende global mobilitet
 - Fordeling af beskatningsretten (personer)
 - Mulige løsninger kan være en safe harbor /de minimis eller one-stop-shop
 - Etablering af fast driftssted (selskaber)
 - Ændring af OECDs modeloverenskomst, artikel 5
- EU
 - Forventninger til det kommende belgiske EU-formandskab er bl.a. at iværksætte et arbejde om mobil arbejdskraft med fokus på telearbejde.
 - Fokus på deminimis tærskel og fast driftssted

NY DOBBELTBESKATNINGS SAFTEALE MED FRANKRIG

Baggrund

- Oprindelig DBO opsagt i 2008 efter forgæves genforhandlingsforsøg
 - Private pensionsudbetalinger og ejendomsværdiskat var "problematiske"
- I 2019 blev principklæring underskrevet
- I 2022 blev DBO underskrevet
- I 2023 ratificerede både Danmark og Frankrig og derved virkning fra 1. januar 2024
- **Betydning:**
 - Endelig en mekanisme til at løse dobbeltbeskatning udover intern ret, herunder dobbeltdomicil
 - Reglen om skattemæssigt hjemsted følger de generelle kriterier (bopæl, centrum for livsinteresser, sædvanligt ophold og statsborgerskab)
 - Ledelsens sæde er tie-breaker regel for selskaber

Indhold

- **Hovedreglen: Domicilbeskatning**
 - Frankrig: Betydning for bl.a. management fees og technical fees
- **Private pensioner og ejendomsværdiskat**
 - Overgangsregler
 - Personer, der den 28. november 2007 var hjemmehørende i Frankrig og som senest den 31. januar 2008 begyndte at modtage dansk efterløn eller pension. Disse personer skal – ligesom i perioden uden overenskomst – fortsat ikke betale skat til Danmark af denne indkomst.
 - Danskere med feriebolig i Frankrig erhvervet senest den 28. november 2007 betaler ikke dansk ejendomsværdiskat.
- **Lønindkomst**
 - Lønindkomst kan beskattes i kildestaten, hvis arbejdet er udført der (der gælder dog den sædvanlige 183 dages-regel eller lokal arbejdsgiver)
 - Bestyrelses honorar kan altid beskattes i kildestaten
- **Fast driftssted**
 - Bestemmelsen følger OECD's 2014-modeloverenskomst

Indhold (fortsat)

○ Udbytte

- Frankrig: Op til 25%
 - Moderdatterselskabsdirektivet (10% ejerskab i 2 år): 0%
 - DBO (10% ejerskab i 365 dage): 0% ellers 15%
- DK betydning?

○ Renter

- Frankrig: Generelt 0%
 - Rente/royalty-direktivet (25% direkte ejerskab): 0%
 - DBO: 0%
- DK betydning?

○ Royalties

- Frankrig: Generelt 25%
 - Rente/royalty-direktivet (25% direkte ejerskab): 0%
 - DBO: 0%
- DK betydning?

○ Kapitalgevinster (aktier baseret på fast ejendom)

- Frankrig: 25%
 - DBO: Afhændelse af aktier kan beskattes, hvis mere end 50 pct. af værdien af disse aktier eller dermed sammenlignelige interesser på noget tidspunkt inden for 365 dage forud for afhændelsen direkte eller indirekte hidrører fra fast ejendom.
- DK betydning?



MINIMUMSBESKATNINGSLOVEN OG TILSKUD

Step 1

Enhed indgår i koncern med konsolideret omsætning på 750 mio. kr.

Step 2

Finder safe harbours anvendelse?

Step 3

Beregning af effektiv skattesats (ETR): $\frac{\text{Omfattede skatter} + \text{udskudt skat (per jurisdiktion)}}{\text{Kvalificeret nettoindkomst(per jurisdiktion)}}$

Step 4

Beregning af ekstraskat: $15\% - \text{ETR} * \text{Kvalificeret indkomst} - \text{substansbaseret indkomstudelukkelse}$

Step 5

Allokering af ekstraskat til de enkelte enheder

Step 6

Betaling af ekstraskat: QDTT – IIR - UTPR

Step 7

Oplysningsforpligtelser m.v.

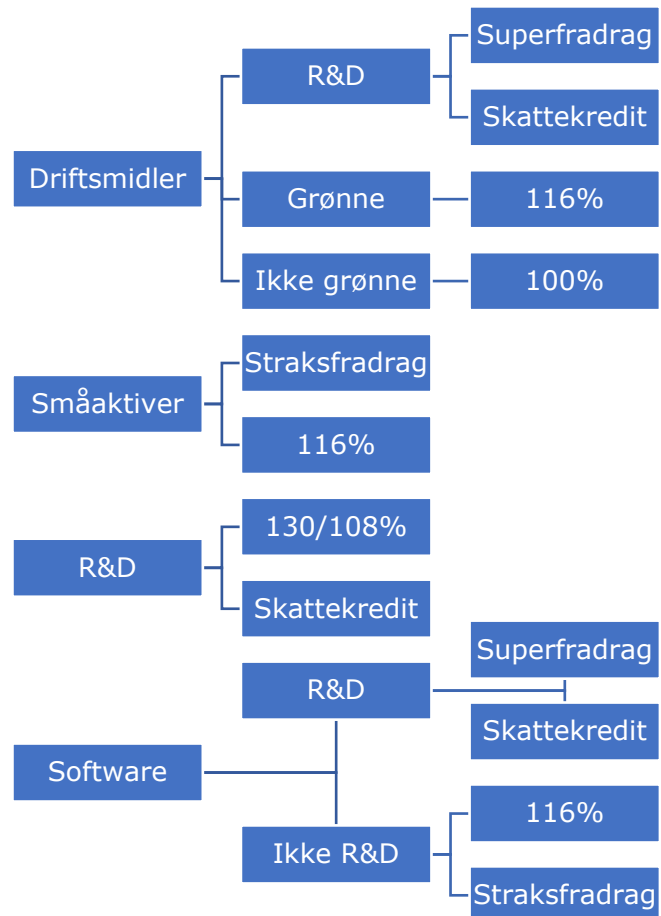
Hvad med offentlige tilskud?

- Skattepligtige tilskud
- Skattefrie tilskud
- Tilskud gennem skattesystemet
 - Lavere skat
 - Skattegodtgørelse (tax credit)
 - **Kvalificeret skattegodtgørelse:**
 - Godtgørelsen er en refunderbar skattegodtgørelse, der er udformet på en sådan måde, at den skal betales kontant eller med tilsvarende likvide midler senest 4 år efter den dato, hvor koncernenheden er berettiget til at modtage skattegodtgørelsen.
 - **Ikke-kvalificeret skattegodtgørelse:**
 - En skattegodtgørelse, der ikke er en kvalificeret skattegodtgørelse.
- Hvornår indregnes tilskuddet?

$$ETR = \frac{\text{Omfattede skatter} + \text{udskudt skat (per jurisdiktion)}}{\text{Kvalificeret nettoindkomst(per jurisdiktion)}}$$

SKATTEMÆSSIG LIKVIDITETSOPTIMERING

- Kan skattefunktionen bidrage til likviditetsoptimering?
 - Midlertidige forskelle vs. permanente forskelle



○ Kan skattefunktionen bidrage til likviditetsoptimering?

Simpel optimering nu og tidligere år

Periodisering	Omsætningsindregning, varelager, igangværende arbejder
Bygninger	Vurdering af bygning, bygningsbestanddel, installationer, driftsmidler, herunder software (116%)
	Afskriv de mindst fleksible aktiver først, fx bygninger (3%)
	5% afskrivning på forbedringer
	Vedligeholdelsesfradrag samt opsat vedligehold
	Kortere levetid for bygninger -> øget afskrivning
	Bygninger på lejet grund med kort lejeperiode -> øget afskrivning
Straksfradrag	R&D, grønne driftsmidler, driftsmidler med kort levetid, knowhow, software, småaktiver, magasinvarer, visse forudbetalinger, visse låneomkostninger, skrotningsfradrag, nedskrivning af ukurant varelager, tab på visse fordringer mv.
	Udskydelse af beskatning ved salg af driftsmidler (ved negativ driftsmiddelsaldo)
	Bortseelse fra underskud ifbm lempelse for udenlandske skatter
Step-up	130% for R&D og 116% for grønne driftsmidler

Taktisk optimering

Underskud	Flytte aktivitet skattemæssigt ind i selskab med særunderskud
	Køb af (aktive)selskaber med underskud Er der underskud i udlandet som kan bruges i DK?
Tyndt kapital	Refinansiering ved rentebeskatning
Modellering	TP optimering
	Piller 2 optimering
Betaling af skatter	Aconto skat
	Henstand ved skattesager
	Skatte kredit



TAK FOR I DAG