

SEPTEMBER 2022
ERHVERVSSTYRELSEN

EX-ANTE MÅLING AF FORSLAG TIL LOV OM ÆNDRING AF ÅRSREGNSKABSLOVEN



SEPTEMBER 2022
ERHVERVSSTYRELSEN

EX-ANTE MÅLING AF FORSLAG TIL LOV OM ÆNDRING AF ÅRSREGNSKABSLOVEN

AFRAPPORTERING

PROJEKTNR.	DOKUMENTNR.				
A245711	3				
VERSION	UDGIVELSESDATO	BESKRIVELSE	UDARBEJDET	KONTROLLERET	GODKENDT
4.0	5. oktober 2022	Afrapportering	NJKV	PGM	MOBR

INDHOLD

1	Resumé og indledning	7
2	Reguleringens formål og krav	9
3	Parametre til opgørelse af de administrative konsekvenser	11
3.1	Population og segmenter	11
3.2	Hyppighed	13
3.3	Omkostningsparametre	13
3.4	Business-As-Usual (BAU)	14
4	Administrative konsekvenser	15
4.1	Omstillingsomkostninger	15
4.2	Løbende administrative omkostninger	18
4.3	Samlede administrative omkostninger	24
5	Dataindsamling	25
6	Forslag til minimering af administrative omkostninger	26

BILAG

Bilag A	Kortlægning af oplysningskrav, løbende omkostninger
Bilag B	Kortlægning af oplysningskrav, omstillingsomkostninger

1 Resumé og indledning

EU-Kommissionen har vedtaget EU-direktiv (EU) 2021/2101, som pålægger multinationale virksomheder/koncerner i en EU/EØS-medlemsstat, hvis konsoliderede omsætning for hvert af de to seneste regnskabsår oversteg 750.000.000 EUR (5,6 mia. kr.), at udarbejde og offentliggøre en land-for-land-rapport om selskabsskatteoplysninger for så vidt angår det seneste af disse to regnskabsår. Tilsvarende pålægges samme forpligtelse for filialer og dattervirksomheder i en EU/EØS-medlemsstat, hvis hovedselskab eller øverste modervirksomhed/koncern ikke selv er underlagt lovgivningen i en EU/EØS-medlemsstat, og hvis samlede omsætning i hvert af de seneste to regnskabsår oversteg 750.000.000 EUR (5,6 mia. kr.). Dette EU-direktiv foreslås implementeret i dansk lovgivning via "Lov om ændring af årsregnskabsloven".

Implementeringen vil give visse danske virksomheder og filialer en **ny informationsforpligtelse**, der består i offentliggørelse af selskabsskatteoplysninger i en rapport, den såkaldte *land-for-land-rapport om selskabsskatteoplysninger*. Der følger en række **oplysningskrav** til rapporten, heraf udarbejdelse, indrapportering til Erhvervsstyrelsen og henvisning til den af myndighederne offentliggjorte rapport på egen hjemmeside.

Rapporten om selskabsskatteoplysningerne skal i henhold til EU-direktivet, Artikel 48c, kort beskrevet indeholde: a) navn på modervirksomhed og en liste over alle dattervirksomheder, der er etableret i en EU-medlemsstat; b) en kort beskrivelse af deres aktiviteter; c) antal beskæftigede udregnet i fuldtidsækvivalenter; d) omsætning; e) resultat før skat; f) beregnet selskabsskat for virksomheder og filialer i den relevante skattejurisdiktion; g) selskabsskat betalt kontant, der skal beregnes som selskabsskat indbetalt i det relevante regnskabsår for virksomheder og filialer i den relevante skattejurisdiktion; og h) akkumuleret overskud ved udgangen af det relevante regnskabsår.

Denne AMVAB-måling har til formål at kvantificere de administrative omkostninger, som danske virksomheder og filialer vil blive pålagt i forbindelse med forslag til lov om ændring af årsregnskabsloven. De administrative omkostninger kan opdeles i hhv. administrative omstillingsomkostninger ved udarbejdelse af rapporten, samt løbende administrative omkostninger ved

udarbejdelse af rapporten, indsendelse af rapporten og ved henvisning til rapporten på egen hjemmeside.

Lovforslaget vil medføre administrative konsekvenser for to typer af virksomheder hhv. ca. 60 modervirksomheder/koncerner og stand-alone-virksomheder (segment 1) og ca. 225 dattervirksomheder og filialer (segment 2). Kvantificeringen af de administrative konsekvenser er foretaget på baggrund af virksomhedsinterviews med udvalgte virksomheder, der er blevet interviewet om deres forventede administrative aktiviteter og dertilhørende tidsforbrug (herefter de administrative omkostninger) i forbindelse med efterlevelsen af ovenstående informationsforpligtigelse og oplysningskrav.

Lovforslaget vurderes samlet set at medføre administrative omstillingsomkostninger på ca. 2,6 mio. kr. og løbende administrative omkostninger på ca. 6,7 mio. kr.

Tabel 1-1 Overblik over de løbende administrative omkostninger ved forslag til lov om ændring af årsregnskabsloven

		Løbende	omkostninger	
	Udarbejdelse af rapporten	Indsendelse af rapporten	Henvisning til rapporten	Samlede omkostninger
Modervirksomheder og stand-alone-virksomheder (segment 1)	1.880.124 DKK	1.925.136 DKK	20.640 DKK	3.825.900 DKK
Dattervirksomheder og filialer (segment 2)	2.521.125 DKK	158.850 DKK	154.800 DKK	2.834.775 DKK
Samlet	4.401.249 DKK	2.083.986 DKK	175.440 DKK	6.660.675 DKK

Tabel 1-2 Overblik over de administrative omstillingsomkostninger ved forslag til lov om ændring af årsregnskabsloven

	Omstillingsomkostninger til udarbejdelse af rapport
Modervirksomheder og stand-alone-virksomheder (segment 1)	2.568.096 DKK
Dattervirksomheder og filialer (segment 2)	0 DKK
Samlet	2.568.096 DKK

2 Reguleringens formål og krav

Formålet med lovforslaget er at implementere EU-direktiv (EU) 2021/2101. Med lovforslaget skal multinationale modervirksomheder og stand-alone-virksomheder i en EU/EØS-medlemsstat udarbejde og offentliggøre en rapport om selskabsskatteoplysninger for det seneste regnskabsår, hvis den konsoliderede omsætning for hvert af de to seneste regnskabsår oversteg 750.000.000 EUR (5,6 mia. kr.). Tilsvarende pålægges samme forpligtelse for dattervirksomheder og filialer i en EU/EØS-medlemsstat, hvis hovedselskab eller øverste modervirksomhed/koncern ikke selv er underlagt lovgivningen i en EU/EØS-medlemsstat, og hvis samlede omsætning i hvert af de seneste to regnskabsår oversteg 750.000.000 EUR (5,6 mia. kr.).

Baggrunden for lovforslaget er at skabe øget gennemsigtighed om skatteforhold blandt de største virksomheder og koncerner, som har aktiviteter i EU/EØS, idet lovforslaget vil pålægge disse at være åbne omkring, i hvilke lande de har deres indtjening, og i hvilke lande de har betalt skat. En øget gennemsigtighed er en nødvendighed for at bekæmpe selskabsskatteundgåelse, og det vil give offentligheden den relevante indsigt til at vurdere multinationale virksomheders aktiviteter og deres indvirkning på realøkonomien. Derudover vil øget gennemsigtighed have positive konsekvenser for aktionærer, som får bedre mulighed for at evaluere risici korrekt og udføre investeringsstrategier baseret på mere nøjagtige oplysninger. Ligeledes får beslutningstagere mulighed for at vurdere betydningen af national skattelovgivning, og arbejdstagere får i højere grad ret til øget information. Til sidst vil også virksomhederne nyde godt af den øgede afrapportering, da det vil forbedre deres forbindelser med interessenter. Det vil skabe større stabilitet og lettere adgang til finansiering¹.

Reguleringens oprindelse (ABC-kategorisering)

Da kvantificeringen af de administrative konsekvenser ved lovforslaget vedrører regulering, kan oplysningskravene inddeles i tre kategorier:

- **Kategori A:** Informationsforpligtelser og oplysningskrav samt efterlevelsen heraf er fastsat international/supranationalt.
- **Kategori B:** Informationsforpligtelser er fastsat international/supranationalt, men det er op til de enkelte lande at formulere de oplysningskrav, som virksomhederne skal efterleve, og måden hvorpå de skal efterleves.
- **Kategori C:** Informationsforpligtelser og oplysningskrav samt efterlevelsen heraf er fastsat nationalt og kan fjernes uden at være i strid med internationale/supranationale forpligtigelser.

Baggrunden for lovforslaget er en implementering af det nye EU-direktiv (EU) 2021/2101 for så vidt angår offentliggørelse af selskabsskatteoplysninger for

¹ EUROPA-PARLAMENTETS OG RÅDETS DIREKTIV (EU) 2021/2101 af 24. november 2021 om ændring af direktiv 2013/34/EU for så vidt angår offentliggørelse af selskabsskatteoplysninger for visse virksomheder og filialer

visse multinationale virksomheder og deres filialer, som foreslås implementeret i forslag til lov om ændring af årsregnskabsloven. Samtlige krav, der medfører administrative konsekvenser for virksomheder, følger direkte af EU-direktivet. Der er derfor tale om lovgivning af kategori A.

3 Parametre til opgørelse af de administrative konsekvenser

Det forventes, at ca. 60 danske modervirksomheder/stand-alone-virksomheder og ca. 225 danske dattervirksomheder/filialer vil blive omfattet af reglerne. Alle disse vil én gang årligt skulle udarbejde, indsende og henvise til en land-for-land-rapport om selskabsskatteoplysninger. Flere af virksomhederne oplyser dog, at de allerede udarbejder en rapport, som de mener opfylder de nye krav.

Virksomhederne forventer generelt, at deres ressourcebrug primært vil være til revisions- og regnskabsarbejde og skattechefer. Der ventes dog også tidsforbrug til kommunikationsmedarbejdere, IT-medarbejdere og øverste virksomhedsledelse.

I dette afsnit vil de anvendte parametre i AMVAB-beregningen, herunder population, segmentering, hyppighed, timeomkostninger samt Business-As-Usual (BAU) blive uddybet.

3.1 Population og segmenter

Ændringen af årsregnskabsloven forventes at medføre administrative omkostninger for to forskellige segmenter af danske virksomheder med hver deres **Population (P)**.

Segment 1: Danske modervirksomheder, hvor den øverste koncern er etableret i Danmark og har en årlig konsolideret omsætning, der overstiger 750.000.000 EUR (5,6 mia. kr.) i to på hinanden følgende år, samt danske såkaldte stand-alone-virksomheder, der ikke indgår i en koncern og opfylder samme omsætningskrav.

Erhvervsstyrelsen har oplyst, at ca. 60 virksomheder indgår i dette segment.

På baggrund af dataindsamlingen er segment 1 yderligere inddelt i undersegmenter for kravet om udarbejdelse af rapporten og kravet om indsendelse af rapporten ud fra, at de adspurgte virksomheder forventer at have varierende tidsforbrug alt efter, om de udarbejder rapporten i forvejen eller ej. Herudover er der forskel på tidsforbruget for de virksomheder, der ikke udarbejder rapporten i forvejen, og der er derfor lavet to inddelinger i undersegmenter på baggrund af det oplyste tidsforbrug. Der er ikke lavet undersegmentering for segment 2. Fordelingen er vist i Tabel 3-1.

Tabel 3-1 Opdeling af undersegmenter for virksomheder i segment 1

	Undersegment	Beskrivelse	Antal virksomheder	Antaget andel af population
Omstillingsomkostninger til udarbejdelse af rapporten	O1	Udarbejder i forvejen rapporten	6	60%
	O2	Udarbejder ikke rapporten i forvejen	4	40%
Løbende omkostninger til udarbejdelse af rapporten	A1	Udarbejder i forvejen rapporten	6	60%
	A2	Udarbejder ikke rapporten i forvejen og forventer lave omkostninger	2	20%
	A3	Udarbejder ikke rapporten i forvejen og forventer høje omkostninger	2	20%
Løbende omkostninger til indsendelse af rapporten	B1	Forventer lavt internt tidsforbrug til formatering og indsendelse	4	40%
	B2	Forventer højt internt tidsforbrug til formatering og indsendelse	2	20%
	B3	Forventer at hyre eksterne til at håndtere formatering og indsendelse	4	40%

Procentsatserne er fundet ved at se på, hvor stor en andel af de adspurgte virksomheder, der er inddelt i segmentet. Dvs. hvis 4 ud af 10 af de efterspurgte virksomheder efterlever kravet på forhånd, er det antaget, at det gør sig gældende for 40% af populationen.

Segment 2: Danske dattervirksomheder og filialer, som indgår i en koncern eller er oprettet af en udenlandsk virksomhed, hvor modervirksomheden eller den udenlandske virksomhed, der har oprettet filialen, ligger uden for EU/EØS, og hvor koncernen eller den udenlandske virksomhed har en årlig nettoomsætning, der overstiger 750.000.000 EUR (5,6 mia. kr.) i to på hinanden følgende år. Yderligere skal de enkelte dattervirksomheder/filialer i Danmark, for at være omfattet af direktivet, ikke være defineret som små i henhold til EU's regnskabsdirektiv.

Erhvervsstyrelsen har oplyst, at ca. 225 virksomheder indgår i dette segment.

3.2 Hyppighed

Den nye informationsforpligtelse og alle de dertilhørende oplysningskrav skal udføres én gang om året for begge segmenter. Parameterværdien for **Hyppighed (H)** er derfor 1.

3.3 Omkostningsparametre

De interviewede virksomheder er blevet bedt om at oplyse deres forventede timeforbrug ved de nye administrative aktiviteter, som de skal udføre for at efterleve de nye krav i lovforslaget. Herunder blev de bedt om at oplyse, hvilken type medarbejder som i praksis ville udføre disse aktiviteter.

De fleste virksomheder berettede, at arbejdet ville blive fordelt mellem interviewpersonen selv (en skattechef) og specialiserede regnskabs- og skattemedarbejdere. Desuden vil en kommunikationsmedarbejder blive anvendt ifm. henvisning til den offentliggjorte rapport på egen hjemmeside. Følgende viser en oversigt over de anvendte timepriser for disse medarbejderkategorier, som kommer fra LONS20-statistikken hos Danmarks Statistik.

Tabel 3-2 Anvendte timepriser for relevante medarbejderkategorier, 2020

Oplyst stilling	Tilhørende LONS-medarbejderkategori	Tilhørende LONS-nummer	Timeløn inkl. 25% overhead
Specialiseret regnskabs- og skattemedarbejder	Revisions- og regnskabscontrollerarbejde	2411	723 DKK
Skattechef	Ledelse inden for økonomifunktioner	1211	747 DKK
Kommunikationsmedarbejder	Arbejde inden for PR	2432	688 DKK

IT-medarbejder	Arbejde inden for informations- og kommunikationsteknologi	25	706 DKK
Øverste virksomhedsledelse	Øverste virksomhedsledelse	112	1.001 DKK

Kilde: Danmarks Statistik (LONS20)

Desuden har flere virksomheder oplyst, at de forventer at anvende eksterne leverandører til at udføre indsendelsen af rapporten til myndighederne; herunder er der konkret tale om formateringen af rapporten til XBRL-format forud for indsendelsen. Virksomhedernes forventede omkostninger har varieret fra 5.000 DKK pr. år til 100.000 DKK pr. år, og derfor er den gennemsnitlige omkostning anvendt til at beskrive den normaleffektive virksomhed. Disse omkostninger er inddraget 1:1 uden overhead.

3.4 Business-As-Usual (BAU)

Business-As-Usual (BAU) er et udtryk for de administrative aktiviteter, som virksomhederne alligevel ville gennemføre, eller indkøb som virksomhederne alligevel ville foretage, selv hvis der ikke blev stillet krav herom i reguleringen.

Ingen af virksomhederne indsender eller offentliggør den påkrævede rapport i forvejen, og der er derfor anvendt en BAU på 0% til disse aktiviteter for de to virksomhedstyper, herunder også for undersegmenterne.

Ved kravet om udarbejdelse af land-for-land-rapporten er der anvendt en BAU på 100% for omstillingsomkostningerne til de modervirksomheder og stand-alone-virksomheder (segment 1), der har oplyst, at de i forvejen udarbejder en rapport, der opfylder kravene, som følger af implementeringen af EU-direktivet. Dette var tilfældet for 60% af de adspurgte virksomheder i segment 1. For de resterende 40% af modervirksomheder og stand-alone-virksomheder (segment 1) er der anvendt en BAU på 0% ved omstillingsomkostningerne til udarbejdelse af rapporten.

Ved de løbende administrative omkostninger til udarbejdelse af rapporten har de samme 60% af virksomhederne i segment 1 i teorien også en BAU, som er større end 0%, idet de udelukkende har omkostninger til aktiviteter vedr. yderligere kvalitetstjek og godkendelsesprocedurer af den rapport, som de allerede udarbejder. I beregningerne indgår dog i praksis en BAU på 0%, da virksomhederne blot kunne redegøre for deres omkostninger til disse aktiviteter og ikke deres eksisterende BAU-omkostninger til selve udarbejdelse af rapporten, som de ville have uagtet ændringen af årsregnskabsloven.

4 Administrative konsekvenser

I dette afsnit beskrives de administrative konsekvenser ved ændringen af årsregnskabsloven:

- Udarbejdelsen af rapporten om selskabsskatteoplysninger (dataindsamling, bidrag til prosabeskrivelser, kvalitetssikring mv.)
- Indsendelse af rapporten til myndighederne
- Henvisning til rapporten, som myndighederne har offentliggjort, på egen hjemmeside

Kvantificeringen af de administrative konsekvenser er foretaget på baggrund af virksomhedsinterviews med udvalgte virksomheder, der er blevet interviewet om deres forventede administrative aktiviteter og dertilhørende tidsforbrug (herefter de administrative omkostninger) i forbindelse med efterlevelsen af ovenstående informationsforpligtigelse og oplysningskrav.

På baggrund af de udførte interviews er det overordnede billede, at de enkelte virksomheder både er meget usikre på, hvilke og hvor mange ressourcer, som de vil skulle anvende for at efterleve de nye krav. Det er både kommet til udtryk ved de konkrete samtaler med virksomhederne, men kommer også til udtryk ved, at der er store forskelle på virksomhedernes forventede administrative aktiviteter og dertilhørende omkostninger.

Disse forskelle skyldes i høj grad, at nogle af virksomhederne i forvejen mener at udarbejde en rapport, der opfylder kravene i implementeringen EU-direktivet og altså kun i mindre grad vil have nye administrative aktiviteter. En anden del af årsagen til, at virksomhedernes svarer meget forskelligt på spørgsmålene, er, at de har forskellige ambitioner for kvaliteten af rapportens prosabeskrivelser samt processerne for godkendelse og kvalitetssikring. Nogle af virksomhederne giver udtryk for, at de kun vil overholde netop de krav, som lovforslaget inkluderer, og ikke bruge mange ressourcer på lange prosabeskrivelser og omfattende interne godkendelsesprocesser. Omvendt er der også en del virksomheder, som forventer at skulle opstarte større processer for prosabeskrivelser og nuancer på deres skatteforhold samt inddrage mange ledelseslag i kvalitetssikring og godkendelse.

Der bliver taget hensyn til de store forskelle mellem virksomhedernes besvarelser ved at foretage en grundig segmentering for hver af de enkelte aktiviteter.

4.1 Omstillingsomkostninger

I dette afsnit beskrives de omstillingsomkostninger, som de omfattede virksomheder forventer at måtte afholde for at kunne udarbejde land-for-land-rapporter om deres selskabsskatteforhold. Det gælder generelt for alle virksomhederne, at de nødvendige data til land-for-land-rapporteringen allerede bliver indberettet til myndighederne jf. skattekontrollovens bestemmelser om

land-for-land-rapportering (§ 47-52) samt bekendtgørelse om land-for-land-rapportering. Der er derfor ingen omstillingsomkostninger forbundet med indsamling af den fornødne data.

4.1.1 Segment 1: Modervirksomheder og stand-alone-virksomheder

I segment 1 indgår danske modervirksomheder, hvor den øverste koncern er etableret i Danmark og har en årlig konsolideret omsætning, der overstiger 750.000.000 EUR (5,6 mia. kr.) i to på hinanden følgende år, samt danske såkaldte stand-alone-virksomheder, der ikke indgår i en koncern og opfylder samme omsætningskrav.

Der er betydelig forskel på det forventede tidsforbrug til omstilling for de enkelte virksomheder, som er blevet interviewet i dette segment. De har forskellige forudsætninger for at efterleve lovforslaget og dermed væsentlige forskelle i deres administrative omkostninger forbundet hermed. Ud fra de gennemførte interviews er det kommet frem, at 60% af de adspurgte virksomheder i dette segment i forvejen udarbejder en land-for-land-rapport om selskabsskatteoplysninger, som de mener, vil opfylde kravene i lov om ændring af årsregnskabsloven. Omvendt mener de resterende 40% ikke, at dette er tilfældet for dem. Denne forskel har stor betydning for det forventede tidsforbrug hos virksomhederne i dette segment, og derfor er de – med afsæt i forskellen – blevet opdelt i to undersegmenter.

Undersegment O1

En del af virksomhederne udarbejder i forvejen en land-for-land-rapport om selskabsskatteoplysninger, som de mener, vil opfylde kravene i implementeringen af EU-direktivet. De vil derfor ikke have væsentlige omstillingsomkostninger forbundet med at efterleve lovforslaget. Denne gruppe har en BAU på 100%, og vi kalder den undersegment O1. Undersegmentet forventes at dække 60% af virksomhederne i segment 1.

Den normaleffektive virksomhed i undersegment O1 forventer - pga. sin BAU på 100% - at skulle bruge 0 timer på at omstille sig. Dette svarer til 0 DKK for den normaleffektive virksomhed og dermed også 0 DKK for hele undersegmentet.

Undersegment O2

Den anden del af virksomhederne udarbejder ikke denne type rapport på forhånd og vil derfor skulle bruge ressourcer på at omstille sig. Disse virksomheder beretter, at de først vil skulle finde ud af, hvordan de anvendte definitioner i den nye rapport stemmer overens med de definitioner, som de anvender i deres øvrige land-for-land-indberetning - som følger af eksisterende skattelovgivning - samt i deres årsregnskab. Derefter vil de skulle bruge ressourcer på at generere rapporten samt bygge eller udbygge en datamodel, som på mere eller mindre automatiseret vis kan trække de nødvendige tal, som virksomhederne allerede har indsamlet som følge af den allerede eksisterende og parallelle forpligtelse til at indberette herom jf. skattekontrolloven. Denne gruppe har en BAU på 0%, og vi kalder den undersegment O2.

Den normaleffektive virksomhed i undersegment O2 forventer at skulle bruge ca. 148 timer for en specialiseret skattemedarbejder på at omstille sig til det nye lovforslag ved at gennemføre de ovenfor nævnte aktiviteter. Medarbejderen har en timepris (inkl. overhead) på 723 DKK. Den samlede omstillingsomkostning for den normaleffektive virksomhed i undersegment O2 er altså:

$$723 * ca. 148 \text{ timer} = ca. 107.004 \text{ DKK}$$

Det forventes, at 40% af den samlede population i segment 1 på 60 virksomheder tilhører undersegment O2. Det svarer altså til $40\% * 60 \text{ virksomheder} = 24 \text{ virksomheder}$. Den samlede omstillingsomkostning for undersegmentet bliver altså:

$$Ca. 107.004 \text{ DKK} * 24 \text{ virksomheder} = ca. 2.568.096 \text{ DKK}$$

Samlede omkostninger for segment 1

Da undersegment O1 har en forventet BAU på 100% og dermed en forventet omstillingsomkostning på 0 DKK, bliver de samlede forventede administrative omkostninger ligeledes ca. 2,6 mio. kr. DKK, som svarer til omstillingsomkostningerne for undersegment O2.

4.1.2 Segment 2: Dattervirksomheder og filialer

I segment 2 indgår danske dattervirksomheder og filialer, som indgår i en koncern eller er oprettet af en udenlandsk virksomhed, hvor den udenlandske virksomhed, der har oprettet filialen eller modervirksomheden ligger uden for EU/EØS, og hvor koncernen eller den udenlandske virksomhed har en årlig nettoomsætning, der overstiger 750.000.000 EUR (5,6 mia. kr.) i to på hinanden følgende år. Yderligere skal de enkelte dattervirksomheder/filialer i Danmark, for at være omfattet af direktivet, ikke være defineret som små i henhold til EU's regnskabsdirektiv.

Der er foretaget interviews med 2 dattervirksomheder og ingen med filialer. Disse vurderes dog at have samme omkostninger, da de begge er en national afdeling af en koncern med udenlandsk hovedsæde. Hvis modervirksomheden til en dansk dattervirksomhed mener, at det vil være hensigtsmæssigt at afholde bestemte omkostninger centralt, så vil det antageligvis også være tilfældet for hovedselskabet til en filial.

I supplement til det lave antal interviews i dette segment indgår også ekspertskøn for yderligere at kvalificere det forventede tidsforbrug.

På baggrund af interviews med danske dattervirksomheder samt ekspertskøn vurderes det, at disse ikke forventes at have omstillingsomkostninger, fordi modervirksomheden eller hovedselskabet uden for EU/EØS forventes at afholde eventuelle omstillingsomkostninger forbundet med udbygning af en model til dataudtræk eller prosabeskrivelser.

4.2 Løbende administrative omkostninger

I dette afsnit gennemgås de løbende administrative omkostninger ved udarbejdelse, indsendelse og henvisning af en land-for-land-rapport om selskabsskatteoplysninger. Virksomhederne i segment 1 bliver undervejs opdelt i undersegmenter, som løbende uddybes.

4.2.1 Aktivitet A: Udarbejdelse af rapport

I dette afsnit beskrives de løbende administrative omkostninger, som virksomhederne i populationen forventes at skulle afholde i forbindelse med selve udarbejdelsen af den nye land-for-land-rapport om selskabsskatteforhold.

Her oplyser virksomhederne, at det f.eks. kan blive nødvendigt at afsætte ressourcer til prosabeskrivelser til de enkelte skattepligtige aktiviteter, samt nuanceringer af de konkrete skatteforhold. Desuden vil de skulle bruge ressourcer på at kommunikere med de enkelte dattervirksomheder vedr. disse beskrivelser, og så vil hele rapporten typisk skulle godkendes internt, før den kan sendes til myndighederne.

Segment 1: Modervirksomheder og stand-alone-virksomheder

De gennemførte interviews har vist, at der er betydelige forskelle på, hvor mange ressourcer de enkelte virksomheder regner med at skulle afsætte til at udarbejde rapporten. 60% af de adspurgte virksomheder udarbejder i forvejen en rapport om selskabsskatteoplysninger, som de mener, vil opfylde kravene i lov om ændring af årsregnskabsloven. De vil derfor blot have mindre omkostninger til godkendelsesprocedurer. De resterende 40% af de adspurgte virksomheder mener ikke at opfylde kravene allerede, men de kan opdeles i hhv. 20%, som forventer at bruge mange nye ressourcer, samt 20%, som forventer at bruge få ressourcer. Denne variation danner grundlag for, at virksomhederne i segment 1 er blevet opdelt i tre undersegmenter.

Undersegment A1

De virksomheder, som i forvejen udarbejder en land-for-land-rapport om selskabsskatteoplysninger, som ventes at opfylde kravene i lov om ændring af årsregnskabsloven, forventer kun at have mindre løbende omkostninger forbundet med efterlevelse af lovforslaget. Virksomhederne skal slet ikke bruge ressourcer på selve dataudtrækket eller prosabeskrivelserne, men vil blot skulle bruge ekstra tid på at kvalitetssikre rapporten og få den godkendt af ledelsen på CFO-niveau, da den skal indsendes til myndighederne. Denne gruppe kaldes undersegment A1.

Den normaleffektive virksomhed i undersegment A1 forventes at skulle bruge ca. 16 timer årligt for en CFO og en audit committee tilsammen på kvalitetstjek og godkendelsesprocedurer. Timeprisen (inkl. overhead) for disse ligger på 1.001 DKK, og dermed bliver de årlige omkostninger for den normaleffektive virksomhed:

$$1.001 \text{ DKK} * ca. 16 \text{ timer} = ca. 16.016 \text{ DKK}$$

Det forventes, at dette undersegment udgør 60% af populationen i segment 1, svarende til $60\% * 60 \text{ virksomheder} = 36 \text{ virksomheder}$. Den samlede årlige omkostning til udarbejdelse af rapporten for undersegment A1 bliver dermed:

$$\text{Ca. } 16.016 * 36 \text{ virksomheder} = \text{ca. } 576.576 \text{ DKK}$$

Undersegment A2

Nogle af de virksomheder, som ikke i forvejen udarbejder en land-for-land-rapport om selskabsskatteoplysninger, som ventes at opfylde kravene i lov om ændring af årsregnskabsloven, forventer alligevel, at deres omkostninger ved at udarbejde denne ikke vil være store. Dette skyldes typisk, at virksomheden i forvejen udarbejder den land-for-land-indberetning, som allerede er lovpligtig efter skattekontrolloven og derfor allerede har en god model til dataudtræk og nogle gode procedurer på plads. Denne gruppe kaldes undersegment A2.

Den normaleffektive virksomhed i undersegment A2 forventes årligt at skulle bruge ca. 15 timer på udarbejdelsen, hvoraf 7,5 timer er til en skattemedarbejder, som skal tjekke at tallene fra dataudtrækket stemmer, og at prosabeskrivelserne stadig er dækkende, mens de resterende 7,5 timer er til en skattechef, som skal kvalitetssikre og godkende arbejdet. Timeprisen (inkl. overhead) for en skattemedarbejder er 723 DKK, og timeprisen (inkl. overhead) for en skattechef er 747 DKK. Dermed bliver de årlige omkostninger for den normaleffektive virksomhed:

$$723 \text{ DKK} * \text{ca. } 7,5 \text{ timer} + 747 \text{ DKK} * \text{ca. } 7,5 \text{ timer} = \text{ca. } 11.025 \text{ DKK}$$

Det forventes, at dette undersegment udgør 20% af populationen i segment 1, svarende til $20\% * 60 \text{ virksomheder} = 12 \text{ virksomheder}$. Den samlede årlige omkostning til udarbejdelse af rapporten for undersegment A2 bliver dermed:

$$\text{ca. } 11.025 \text{ DKK} * 12 \text{ virksomheder} = \text{ca. } 132.300 \text{ DKK}$$

Undersegment A3

De sidste af virksomhederne i segment 1 udarbejder heller ikke allerede en land-for-land-rapport om selskabsskatteoplysninger til brug for offentliggørelse, som ventes at opfylde kravene i lov om ændring af årsregnskabsloven, men forventer modsat undersegment A2, at udarbejdelsen af denne rapport vil kræve mange ressourcer, særligt ifm. arbejdet med en model til dataudtræk fra eksisterende interne databaser og prosabeskrivelser. Denne gruppe kaldes undersegment A3.

Den normaleffektive virksomhed i undersegment A3 forventes årligt at skulle bruge ca. 130 timer på udarbejdelsen, hvoraf 117 timer er til en skattemedarbejder, som skal stå for modelarbejde med dataudtræk og prosabeskrivelser, og 13 timer er til den øverste ledelse (CFO og bestyrelse), som skal kvalitetssikre og godkende rapporten. Timeprisen (inkl. overhead) for en skattemedarbejder er 723 DKK, og timeprisen (inkl. overhead) for den øverste ledelse er 1001 DKK. Dermed bliver de årlige omkostninger for den normaleffektive virksomhed:

$$724 \text{ DKK} * \text{ca. } 117 \text{ timer} + 1001 \text{ DKK} * \text{ca. } 13 \text{ timer} = \text{ca. } 97.604 \text{ DKK}$$

Det forventes, at dette undersegment udgør 20% af populationen i segment 1, svarende til $20\% * 60 \text{ virksomheder} = 12 \text{ virksomheder}$. Den samlede årlige omkostning til udarbejdelse af rapporten for undersegment A3 bliver dermed:

$$\text{Ca. } 97.604 \text{ DKK} * 12 \text{ virksomheder} = \text{ca. } 1.171.248 \text{ DKK}$$

Samlede omkostninger for segment 1

De samlede nye administrative omkostninger for segment 1 til udarbejdelse af land-for-land-rapporten om selskabsskatteoplysninger forventes årligt at blive på:

$$\text{ca. } 576.576 \text{ DKK} + \text{ca. } 132.300 \text{ DKK} + \text{ca. } 1.171.248 \text{ DKK} = \text{ca. } 1.880.124 \text{ DKK}$$

Segment 2: Dattervirksomheder og filialer

Virksomhederne i segment 2 regner ikke med at skulle anvende større mængder af ressourcer på udarbejdelsen af land-for-land-rapporten. De forventer, at deres modervirksomhed eller hovedselskabet vil håndtere den største del af dette arbejde. Virksomhederne mener dog, at de vil have et mindre tidsforbrug på at kommunikere med deres modervirksomhed eller hovedselskab om de enkelte prosabeskrivelser og nuancer på de skattepligtige aktiviteter og de konkrete skatteforhold i Danmark.

Den normaleffektive virksomhed i segment 2 forventer at skulle bruge ca. 15 timer på dette om året. Dette arbejde vil udføres af en skattechef, som har en timepris (inkl. overhead) på 747 DKK. Dermed bliver den årlige omkostning for den normaleffektive virksomhed:

$$747 \text{ DKK} * \text{ca. } 15 \text{ timer} = \text{ca. } 11.205 \text{ DKK}$$

Populationen i segment 2 er på 225 virksomheder, og dermed bliver den samlede årlige forventede omkostning for segmentet:

$$\text{ca. } 11.205 \text{ DKK} * 225 \text{ virksomheder} = \text{ca. } 2.521.125 \text{ DKK}$$

4.2.2 Aktivitet B: Indsendelse af rapporten

I dette afsnit beskrives de løbende administrative omkostninger, som de omfattede virksomheder forventes at skulle afholde i forbindelse med indsendelsen af den nye land-for-land-rapport om selskabsskatteforhold til de danske myndigheder.

Virksomhederne vil naturligvis skulle bruge ressourcer på selve indsendelsen af rapporten, men i den forbindelse forventer mange af virksomhederne også at skulle afsætte ressourcer til at omdanne rapporten til det format, som vil blive

efterspurgt af myndighederne. Konkret forventes rapporten at skulle uploades i XBRL-format, og det er ikke alle virksomhederne, som mener, at de allerede har investeret i den nødvendige software til at omdanne rapporten til dette format uden at engagere væsentlige interne eller eksterne ressourcer.

Segment 1: Modervirksomheder og stand-alone-virksomheder

Der er stor variation i virksomhedernes erfaring med denne slags indsendelser af rapporter i det efterspurgte format. Som følge af dette har mange af virksomhederne svært ved at vurdere, hvor mange ressourcer de vil skulle anvende på aktiviteten.

40% af de adspurgte virksomheder mener, at de i forvejen har den tilstrækkelige software til at kunne omdanne rapporten til det forventede format og indsende den til myndighederne – uden at skulle anvende mange ressourcer på dette. Dertil mener 20% af virksomhederne ligeledes, at de vil have kompetencerne til at kunne løse denne opgave internt, men dog at det vil kræve betydeligt større ressourcer, fordi deres kompetencer eller software ikke er tilstrækkelige til at ordne det hurtigt. De sidste 40% af de adspurgte virksomheder mener, at de vil blive nødt til at betale en ekstern leverandør for at løse opgaven for dem, da de enten slet ikke har kompetencer eller software til at kunne gøre det selv eller blot har erfaring med, at det vil være billigere for dem at ordne eksternt. På baggrund af disse forskelle er virksomhederne i segment 1 opdelt i tre undersegmenter.

Undersegment B1

Virksomhederne i undersegment B1 regner med at have tilstrækkelig erfaring og software til at kunne klare indsendelsen af rapporten til myndighederne internt og uden større ressourceforbrug. De er enten vant til at arbejde med denne type formatering eller har allerede software på plads, som selv henter den relevante data ud i rette format. Den normaleffektive virksomhed i undersegmentet forventer årligt at skulle bruge ca. 3 timer for en regnskabsmedarbejder til selve arbejdet med formatering med en timepris (inkl. overhead) på 723 DKK og ca. 10 timer på en skattechef til kvalitetssikring og godkendelse af selve formateringen med en timepris (inkl. overhead) på 747 DKK. Dermed bliver de forventede samlede årlige omkostninger til aktivitet B for den normaleffektive virksomhed i undersegment B1:

$$723 \text{ DKK} * \text{ca. } 3 \text{ timer} + 747 \text{ DKK} * \text{ca. } 10 \text{ timer} = \text{ca. } 9.639 \text{ DKK}$$

Det forventes, at undersegmentet udgør 40% af populationen i segment 1, svarende til $40\% * 60 \text{ virksomheder} = 24 \text{ virksomheder}$.

Den samlede årlige omkostning for undersegment B1 bliver dermed:

$$\text{ca. } 9.639 \text{ DKK} * 24 \text{ virksomheder} = \text{ca. } 231.336 \text{ DKK}$$

Undersegment B2

Virksomhederne i undersegment B2 regner med, at de vil kunne klare formatering og indsendelse af rapporten internt men dog med et betydeligt

større ressourceforbrug. Dette skyldes, at virksomhederne ikke forventer allerede at have tilstrækkelige kompetencer eller relevant software til at udføre den nødvendige formatering af rapporten. De mener derfor, at de både vil skulle engagere flere medarbejdere til at løse opgaven. Den normaleffektive virksomhed i undersegmentet forventer årligt at bruge ca. 50 timer for en specialiseret skattearbejder med en timepris (inkl. overhead) på 723 DKK. Dermed bliver de forventede samlede årlige omkostninger til aktivitet B for den normaleffektive virksomhed i undersegment B2:

$$723 \text{ DKK} * ca. 50 \text{ timer} = ca. 36.150 \text{ DKK}$$

Det forventes, at undersegmentet udgør 20% af populationen i segment 1, svarende til $20\% * 60 \text{ virksomheder} = 12 \text{ virksomheder}$. Den samlede årlige omkostning for undersegment B2 bliver dermed:

$$ca. 36.150 \text{ DKK} * 12 \text{ virksomheder} = ca. 433.800 \text{ DKK}$$

Undersegment B3

Virksomhederne i undersegment B3 forventer at måtte betale en ekstern leverandør for at stå for formatering af rapporten og indsendelse til myndighederne. Disse virksomhederne mener enten ikke, at de selv har kompetencer eller software til at kunne løse opgaven selv, eller også har de erfaring med, at det er mest hensigtsmæssigt for dem at få denne opgavetype løst hos eksterne leverandører. Herunder er det særligt formateringen af rapporten, som de ikke selv mener, at de bedst ville kunne stå for selv. Den normaleffektive virksomhed i undersegmentet forventer, at dette vil koste ca. 52.500 DKK om året. Det forventes, at undersegmentet udgør 40% af virksomhederne i populationen, svarende til $40\% * 60 \text{ virksomheder} = 24 \text{ virksomheder}$. Den forventede samlede årlige omkostning for undersegment B3 bliver dermed:

$$ca. 52.500 \text{ DKK} * 24 \text{ virksomheder} = ca. 1.260.000 \text{ DKK}$$

Samlede omkostninger for segment 1

De samlede nye administrative omkostninger for segment 1 til indsendelse af rapporten om selskabsskatteoplysninger forventes pr. år at blive på:

$$ca. 231.336 \text{ DKK} + ca. 433.800 \text{ DKK} + ca. 1.260.000 \text{ DKK} = ca. 1.925.136 \text{ DKK}$$

Segment 2: Dattervirksomheder og filialer

Virksomhederne i segment 2 forventer ikke selv at have omkostninger forbundet med formatering af rapporten, som vil blive ordnet hos modervirksomheden eller hovedselskabet uden for EU/EØS i forlængelse af, at modervirksomheden eller hovedselskabet også primært forventes at stå for udarbejdelsen af rapporten. De adspurgte dattervirksomheder oplyser dog, at de forventer selv at skulle indsende rapporten til de danske myndigheder. Den normaleffektive virksomhed i segmentet forventer, at dette vil tage en IT-medarbejder ca. 1

time at udføre, og timeprisen (inkl. overhead) herfor er 706 DKK. Den samlede årlige omkostning for den normaleffektive virksomhed i segment 2 er dermed:

$$706 \text{ DKK} * ca. 1 \text{ time} = ca. 706 \text{ DKK}$$

Da der indgår 225 virksomheder i populationen for segment 2, vil segmentets samlede omkostning pr. år for indsendelse af rapporten blive:

$$ca. 706 \text{ DKK} * 225 \text{ virksomheder} = ca. 158.850 \text{ DKK}$$

4.2.3 Aktivitet C: Henvisning til rapporten

I dette afsnit beskrives de løbende administrative omkostninger, som virksomhederne i populationen forventes at skulle afholde i forbindelse med at skulle henvise til den af myndighederne offentliggjorte land-for-land-rapport om selskabsskatteforhold på egen hjemmeside.

Segment 1: Modervirksomheder og stand-alone-virksomheder

Langt de fleste virksomheder i segment 1 har i forvejen den nødvendige struktur på deres hjemmeside til at kunne offentliggøre et link til rapporten uden at skulle bruge væsentlige ressourcer på at designe en ny opsætning. Dette vil typisk være det sted på hjemmesiden, hvor man i forvejen kan læse om virksomhedens skatteoplysninger – enten i form af årsregnskaber eller eksisterende land-for-land-rapportering.

Den normaleffektive virksomhed vil, efter myndighedernes offentliggørelse af den indsendte rapport, bede en kommunikationsmedarbejder om at lægge linket til rapporten op på virksomhedens hjemmeside i den eksisterende fane vedrørende regnskabs- og skatteoplysninger. Dette forventes at tage vedkommende 0,5 time pr. år. Timeprisen (inkl. overhead) for en kommunikationsmedarbejder er 688 DKK, og den samlede årlige omkostning for den normaleffektive virksomhed i segment 1 er dermed:

$$688 \text{ DKK} * ca. 0,5 \text{ time} = ca. 344 \text{ DKK}$$

Da der indgår 60 virksomheder i populationen for segment 1, vil segmentets samlede omkostninger pr. år for offentliggørelse af rapporten blive:

$$ca. 344 \text{ DKK} * 60 \text{ virksomheder} = ca. 20.640 \text{ DKK}$$

Segment 2: Dattervirksomheder og filialer

Virksomhederne i segment 2 forventer selv at skulle henvise til den af myndighederne offentliggjorte rapport på deres danske hjemmeside. Den normaleffektive virksomhed i segmentet forventer, at dette vil tage en kommunikationsmedarbejder ca. 1 time at udføre, og timeprisen (inkl. overhead) herfor er 688 DKK. Den samlede årlige omkostning for den normaleffektive virksomhed i segment 2 er forventes altså at være:

$$688 \text{ DKK} * ca. 1 \text{ time} = ca. 688 \text{ DKK}$$

Da der indgår 225 virksomheder i populationen for segment 2, vil segmentets samlede omkostning pr. år for henvisning til rapporten blive:

$$ca.688 \text{ DKK} * 225 \text{ virksomheder} = ca.154.800 \text{ DKK}$$

4.3 Samlede administrative omkostninger

De samlede administrative omstillingsomkostninger forventes at blive på ca. 2,6 mio. DKK. Beløbet dækker primært over ressourceforbrug til at skrive de initiale prosabeskrivelser, som kan udgøre skabelon for de kommende år, samt til at bygge eller ombygge en model til at lave det rette dataudtræk.

De samlede løbende administrative omkostninger forventes at blive på ca. 6,7 mio. DKK. Beløbet dækker både over omkostninger til at udarbejde, indsende og henvise til rapporten.

5 Dataindsamling

I dette afsnit beskrives datagrundlaget for målingen, herunder hvor mange samt hvilken type virksomheder, der er talt med i hvert segment.

5.1 Segment 1: Modervirksomheder og stand-alone-virksomheder

I dette segment er 10 virksomheder blevet interviewet ved brug af en fast interviewguide, som på forhånd var afstemt med Erhvervsstyrelsen. Virksomhederne har fået tilsendt denne interviewguide forud for interviewet og har dermed haft mulighed for at undersøge spørgsmålene nærmere og give kvalificerede svar. Antallet blev udvidet fra de oprindelige 3-5 virksomheder, fordi det blev tydeligt efter de første interviews, at der var stor variation i virksomhedernes oplyste tidsforbrug ved at efterleve kravene, og der derfor var behov for at foretage ekstra interviews. Ved at udvide antallet af interviewede virksomheder var det muligt at lave undersegmenteringer, så der i stedet kunne bestemmes en normaleffektiv virksomhed i hver af disse.

5.2 Segment 2: Dattervirksomheder og filialer

I dette segment er der blevet interviewet 2 dattervirksomheder, og der er yderligere anvendt ekspertskøn til at estimere det normalt effektive tidsforbrug. Det er uddybet nedenfor.

5.3 Metodiske overvejelser og validitet

Kvantificeringen er behæftet med en vis usikkerhed. I segment 1 har flere af de adspurgte modervirksomheder og stand-alone-virksomheder været i tvivl om de definitioner, som vil blive anvendt i lovforslaget, og valget af disse kan være genstand for store forskelle i virksomhederne ressourceforbrug. Virksomhederne har f.eks. været i tvivl om, hvordan omsætningsbegrebet i rapporten defineres, samt hvad en "kort beskrivelse" er. Det har derfor været svært for virksomhederne at give estimater på, hvor stort deres ressourceforbrug til de forskellige aktiviteter vil blive. Dette gælder særligt indsendelsen af rapporten til myndighederne, hvor virksomhederne ventes at skulle omdanne rapporten til XBRL-format, men er meget uenige om, hvad dette koster af ressourcer – særligt hvis de vil have opgaven med konvertering løst af eksterne leverandører.

En anden usikkerhed er forbundet med, at der kun er blevet interviewet 2 dattervirksomheder og filialer. Årsagen til det lave antal interviews er, at det har været meget udfordrende at komme til at interviewe virksomhederne i segmentet. Der er forsøgt kontaktet 18 forskellige virksomheder i segmentet, men de 16 af dem har enten ikke været mulige at komme igennem til eller har ikke ønsket at deltage i undersøgelsen. Tidsforbruget for dattervirksomhederne er suppleret med ekspertskøn over estimeret tidsforbrug.

6 Forslag til minimering af administrative omkostninger

Nedenstående viser en oversigt over de forslag, som virksomhederne er kommet med under deres interview, til hvordan de administrative omkostninger ved implementering af EU-direktiv (EU) 2021/2101 kan minimeres. Overordnet ønsker de adspurgte virksomheder en minimal implementering af lovgivningen med de samme krav og definitioner, som er givet i EU-direktivet, og en tydelig sammenhæng mellem definitionerne i årsregnskabet og definitionerne i den nye skatteafrapportering.

6.1 Undgå overimplementering i forhold til direktivets minimumskrav

For at mindske de administrative omkostninger mener de adspurgte virksomhederne, at det nye EU-direktiv ikke skal overimplementeres i den danske lovgivning. Erhvervsstyrelsen bør derfor implementere EU-direktivet efter de minimumskrav, der er fastsat fra EU.

Virksomhederne udtrykker yderligere, at de bruger meget tid på at bygge mange forskellige modeller for at kunne fremvise de samme tal til flere forskellige aktører. F.eks. udarbejder alle store virksomheder allerede land-for-land-rapporter jf. skattekontrollovens bestemmelser om land-for-land-rapportering (§ 47-52) samt bekendtgørelse om land-for-land-rapportering. Virksomhederne påpeger også, at det skaber en unødvendig byrde, at rapporten både skal indsendes gennem et særligt system til Erhvervsstyrelsen for at rapporten kan lægges ud på offentlig hjemmeside, og at de derefter skal henvise til den offentliggjorte rapport på deres egen hjemmeside. De mener, at det bør være tilstrækkeligt kun at lægge rapporten ud på egen hjemmeside. Virksomhederne foreslår endvidere, at det vil være gavnligt at inddrage dem i en løbende dialog, så direktivet implementeres på en hensigtsmæssig måde. Til sidst bør lovforslaget udgives i god tid, så virksomhederne har tid til at forberede sig.

6.2 Følg EU-direktivets krav og definitioner

Virksomhederne mener, at de administrative omkostninger kan mindskes ved at følge de krav og definitioner, som er opgivet i EU-direktivet. Flere store virksomheder er allerede påbegyndt arbejdet med at lave denne slags nye afrapportering. Derfor vil ændringer i den danske lovgivning i forhold til det fremlagte EU-direktiv give en masse merarbejde. Erhvervsstyrelsen bør derfor implementere kravene præcist som angivet i EU-direktivet.

I denne sammenhæng har Erhvervsstyrelsen oplyst, at EU-direktivet vil blive implementeret i henhold til minimumskravene. Den eneste undtagelse til dette er, at også erhvervsdrivende fonde samt visse former for virksomheder med begrænset ansvar (andelsselskaber) vil blive omfattet af lovforslaget. Årsagen til dette er, at disse virksomhedsformer er særlige for Danmark og dermed ikke

omfattet af direktivets anvendelsesområde. Af samme årsag er disse virksomheder er i forvejen en del af årsregnskabslovens anvendelsesområde.

6.3 Sammenlægning af ny skatteafrapportering med årsregnskabet

Virksomhederne mener, at det vil mindske de administrative omkostninger, hvis definitionerne i den nye skatteafrapportering er de samme som i årsregnskabet. Hvis definitionerne i årsregnskabet og rapporten er ens, så bruger virksomhederne mindre tid på at finde ud af, hvordan de korrekt opgør rapporten, og det vil tilmed skabe en større gennemsigtighed mellem tallene i de to rapporter. Endvidere påpeger enkelte af virksomhederne, at den nye afrapportering bør indgå som en del af årsrapporten. Virksomhederne kommer i praksis til at lave den nye afrapportering i samme ombæring som årsregnskabet, og derfor vil en sammenlægning af disse resultere i en mindre administrativ omkostning.

I denne sammenhæng har Erhvervsstyrelsen oplyst, at de omfattede virksomheder selv vil kunne bestemme, om de i deres nye land-for-land-rapportering vil anvende de definitioner, der følger af skattelovgivningen, eller om de vil anvende de definitioner, der ligger til grund for de relevante årsregnskaber.

7 Bilag A: Kortlægning af oplysningskrav, løbende omkostninger

Type af konsekvens	Segment	§	Beskrivelse af krav	Løbende/omstilling	Undersegment	Population	Hypighed	Omkostninger/lettelser	Business as Usual (BAU)	Konsekvenser på samfundsnetniveau		
Administrative konsekvenser	Segment 1: Modervirksomheder og standalone-virksomheder	137 b-c	Udarbejdelse af rapport med selskabsskatteoplysninger	Løbende konsekvenser	A1	36 virksomheder	1 gang pr. år	16 timer * 1.011 DKK = 16.016 DKK	0%	576.576 DKK		
					A2	12 virksomheder		7,5 timer * 723 DKK + 7,5 timer * 747 DKK = 11.025 DKK	0%	132.300 DKK		
					A3	12 virksomheder		117 timer * 723 DKK + 13 timer * 1.011 DKK = 97.604 DKK	0%	1.171.248 DKK		
	N/A	225 virksomheder	15 timer * 747 DKK = 11.205 DKK		0%	2.521.125 DKK						
	B1	24 virksomheder	3 timer * 723 DKK + 10 timer * 747 DKK = 9.639 DKK		0%	231.336 DKK						
	B2	12 virksomheder	50 timer * 723 DKK = 36.150 DKK		0%	433.800 DKK						
	B3	24 virksomheder	52.500 DKK		0%	1.260.000 DKK						
	N/A	225 virksomheder	1 time * 706 DKK = 706 DKK		0%	158.850 DKK						
	N/A	60 virksomheder	0,5 time * 688 DKK = 344 DKK		0%	20.640 DKK						
	N/A	225 virksomheder	1 time * 688 DKK = 688 DKK		0%	154.800 DKK						
	Sammenlagt							285 virksomheder				6.660.675 DKK

Samlede løbende administrative omkostninger, i alt: 6.660.675 DKK

8 Bilag B: Kortlægning af oplysningskrav, omstillingsomkostninger

Type af konsekvens	Segment	§	Beskrivelse af krav	Løbende/omstilling	Undersegment	Population	Hyppighed	Omkostninger/lettelser	Business Usual (BAU)	Konsekvenser på samfundsniveau
Administrative konsekvenser	Segment 1: Modervirksomheder og stand-alone-virksomheder	137 b-c	Udarbejdelse af rapport med selskabs skatteoplysninger	Omstillingskonsekvenser	O1	36 virksomheder	1 gang	0 DKK	100%	0 DKK
					O2	24 virksomheder		148 timer * 723 DKK = 107.004 DKK	0%	2.568.096 DKK
	N/A	225 virksomheder			pr. år	0 DKK	0%	0 DKK		
	Sammenlagt						285 virksomheder			2.568.096 DKK

Samlede omstillingsomkostninger, i alt: 2.568.096 DKK