

Skatterapport 2021

Periode: 01.01.2021- 31.12.2021



Baggrund

Skat er et væsentligt emne for cBrain, og denne rapport beskriver vores tilgang til skatter generelt samt visse skatteoplysninger for koncernens væsentligste lande for regnskabsåret 2021.

cBrains tilgang til skat

cBrains skattepolitik

Bestyrelsen er ansvarlig for- og har godkendt koncernens skattepolitik, som fastlægger de overordnede principper og retningslinjer i styringen af cBrains globale skatteforhold.

Som det fremgår af skattepolitikken, er cBrain forpligtet til bl.a., at optræde og opføre sig som en god samfundsborger og føre en ikke-aggressiv skatteplanlægning.

Skattepolitikken er offentlig tilgængelig på selskabets hjemmeside: www.cbrain.dk/om-os/samfundsansvar/politikker.

Skattepolitikken revideres hvert andet år af cBrains bestyrelse på baggrund af den forretningsmæssige, organisatoriske og regulatoriske udvikling, og den er obligatorisk at følge for alle selskaber, forretningsenheder og ansatte i koncernen.

Styring og risiko

Ansvaret for alle operationelle aspekter af koncernens skattepolitik og skatterisikostyring ligger hos koncernens CFO og overvåges løbende af revisionsudvalget.

cBrain beskæftiger kvalificerede medarbejdere med skatteekspertise og der anvendes velrenommerede, eksterne specialister og rådgivere, hvor der er usikkerhed om anvendelsen eller fortolkningen af skattelovgivningen.

Moderselskabets og de konsoliderede finansielle skatteoplysninger i cBrains årsrapport, revideres af vores uafhængige eksterne revisor, PwC.

Regulativ overholdelse

Alle cBrains forretningsmæssige og finansielle aktiviteter skal overholde gældende lokale skattelove og afspejle generelt accepterede principper for international beskatning. Det omfatter udarbejdelse af fuldstændige og nøjagtige selvangivelser og rettidig indberetning og betaling til de relevante skattemyndigheder.

Lokale selvangivelser og andet compliancearbejde udliciteres til eksterne specialister, hvor cBrain ikke har de fornødne kompetencer internt.

Prismekanismer for koncerninterne transaktioner er tilpasset OECD's armslængdeprincip, medmindre vi er juridisk forpligtet til at anvende en alternativ prismekanisme.

Skattemæssige incitamenter

cBrain gør udelukkende brug af skatteincitamenter der er givet af staten, hvor de er gennemsigtige, i overensstemmelse med lovgivningsmæssige rammer og direkte forbundet med det kommercielle indhold af vores aktiviteter i det land, der tilbyder et skatteincitamentet.

cBrain koncernens danske moderselskab cBrain A/S udfører forsknings- og udviklingsaktiviteter, som er berettiget til et skattemæssigt incitament i form af et forhøjet skattefradrag. Værdien af de ekstra fradrag var i 2021 2,2 mio. kr. (skatteværdi: 0,5 mio. kr.). Dette Incitament er ikke unikt for cBrain og er generelt tilgængeligt under den danske skattelovgivning.

Relation mellem forretning og bæredygtigheds mål

Skattestrategier

cBrains skattestrategier er udviklet ud fra principperne om ” den gode samfundsborger” , herunder:

- at betale den skat som forventes af en god samfundsborger*
- at opføre os forventeligt og sikre transparens
- at balancerer selskabets og ejernes interesse i relation til samfundets interesser
- at agere og disponere på samme måde på tværs af alle lande

*At være en ansvarlig samfundsborger er en af cBrains grundprincipper. Ansvarlighed i relation til skatter betyder, at betale det korrekte beløb i skat på det rigtige tidspunkt i alle lande, hvor vi opererer.

Forretningsstrukturer

De forretningsstrukturer, der anvendes i cBrain-koncernen, er udelukkende etableret i forbindelse med kommercielle overvejelser og de er afstemt efter ovennævnte principper. cBrain etablerer ikke kunstigt fragmenterede strukturer eller kontrakter for at undgå, at etablere en skattepligtig tilstedeværelse i jurisdiktioner, hvor vi driver forretning.

Den juridiske form der anvendes i cBrains koncern er primært 100% ejede datterselskaber. cBrains forretningsaktiviteter i Tyskland gør brug af reglerne om fast driftssted i udlandet og filialen er tilpasset cBrains kommercielle aktivitet i landet.

cBrain benytter sig ikke af skattelylande (lande med skatteprocent under 15%) eller ikke-samarbejdsvillige jurisdiktioner. Vores begrænsede tilstedeværelse i denne type lande, herunder Dubai (UAE) er udelukkende et resultat af vores normale kommercielle handelsaktiviteter. De finansielle skatteoplysninger for disse lande er inkluderet i nedenstående land-for-land rapportering.

Bæredygtighedsmål

Uanset hvor cBrain opererer rundt om i verden, er vi forpligtet til, at understøtte samfundsudviklingen og en bæredygtig vækst gennem vores forretningsaktiviteter. Vi har tilsluttet os UN Global Compact og FN's verdensmål, som vi anerkender som en robust plan for, at opnå en bedre og mere bæredygtig fremtid for alle.

Overholdelse af skattelovgivningen samt en korrekt, nøjagtig og rettidig betaling af skatter bidrager til opfyldelse af en række af FN's mål for en bæredygtig udvikling og de ti principper i UN Global Compact. Med cBrains skattepolitik og tilgang til betaling af skatter omsætter vi disse værdier til handling og understøtter hermed ikke mindst tankesættet bag SDG16 og "Good Governance".

Vores øvrige arbejde med verdensmålene er beskrevet i cBrains "Corporate Sustainability Report", som kan findes på selskabets hjemmeside: www.cbrain.dk/csr-rapporter og cBrain "Code of Conduct" som understøtter værdisættet kan findes på selskabets hjemmeside: www.cbrain.dk/s/Code-of-conduct-dansk-6zdl.pdf.

Relationer til interessenter

Alle cBrains selskaber, forretningsenheder og ansatte i koncernen opererer under cBrains kodeks for forretningsadfærd, cBrains ” Code of Conduct” , som sammen med vores skattepolitik gentager adfærden og standarderne som forventes af vores selskaber, forretningsenheder og ansatte i koncernen.

Revisionsudvalget administrerer cBrains globale whistleblower-ordning, hvor bl.a. medarbejdere kan ytre sig om kritisable forhold relateret til skat uden, at frygte for negative konsekvenser.

Vi samarbejder desuden aktivt med skattemyndighederne i de lande hvor vi opererer og vi bestræber os på, at have en positiv og åben dialog. Hvor det er muligt, vil vi søge tidlig vejledning hos skattemyndigheder.

I 2021 pågår der ingen undersøgelser, forespørgsler, tvister eller verserende sager med skattemyndigheder.

Land-for-land rapportering

Land-for-land skattebetaling

For at øge gennemsigtigheden af koncernens skattebetalinger angives skattebetaling og effektiv skatteprocent for koncernens væsentligste lande i tabellen nedenfor. Væsentligheden af lande er fastlagt ud fra omsætning og aktivitet i de enkelte lande. Landeoplysningerne nedenfor repræsenterer 100% af den samlede omsætning for koncernen i 2021.

1.000 kroner	Danmark	Dubai, UAE	Tyskland	Total
Betalt/modtaget aktuel skat i året	6.301	0	52	6.353
Skyldig/tilgodehavende skat pr. 31. december	1.490	0	140	1.630
Effektiv skat, i procent	20,3%	0,0%	30,0%	20,5%

Land-for-land øvrige informationer

Information om forretningsaktiviteter i de enkelte lande i regnskabsåret 2021:

1.000 kroner	Danmark	Dubai, UAE	Tyskland
Kundesalg og -service	X	X	
Produktudvikling	X		
Markedsføring	X	X	X
Hovedsæde og forretningsfunktioner	X		

Koncernediagram over koncernens selskaber fremgår i cBrains årsrapport for 2021 på side 16. Årsrapporten kan findes på selskabets hjemmeside: www.cbrain.dk/aarsrapporter/2021.

cBrain A/S

Dampfærgevej 30, 2
2100 København Ø
Danmark

Telefon (+45) 7216 1811

www.cbrain.com

info@cbrain.com

CVR-nr. 24 23 33 59