



4. december 2017
J.nr. 2017 - 7686

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 89 af 8. november 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvilke dokumentationskrav, der er nødvendige for, at man kan opretholde et selskab i et skattely. Ministeren bedes redegøre for, om der i regi af EU eller OECD arbejdes på at skærpe dokumentationskravene for lovligt at have et selskab i et skattely. Endelig bedes ministeren også redegøre for de canadiske regler herom, og hvilke krav der her pålægges virksomheder og personer, der har selskaber i skattely, samt om man i Danmark har mulighed for at stille krav om dokumentation af reel aktivitet (f.eks. omsætning og ansatte) samt registrering af reel ejer, før man lovligt kan have selskab i skattely.

Svar

I gældende dansk lovgivning er der ikke dokumentationskrav til danske hjemmehørende personer og virksomheder, som skal være opfyldt, for at de kan have et selskab i et såkaldt skattely. Skatteministeriet er heller ikke bekendt med, at der i EU og OECD arbejdes for særlige dokumentationskrav for, at der lovligt kan opretholdes selskaber i skattely.

Det bemærkes i den anledning, at det ikke er ulovligt at have et selskab i et skattely. Det afgørende er, at der betales den korrekte skat, uanset hvor personer og virksomheder vælger at etablere sig. For at sikre skattebetalingen, har Danmark regler, der netop har til formål at sørge for, at der betales den korrekte skat.

Transfer pricing-reglerne indebærer, at en concerns indkomst fordeles mellem concernselskaberne på baggrund af, hvor indkomsten er skabt. Dvs. at indkomsten i et concernselskab skal svare til den økonomiske aktivitet, der ligger i selskabet. Her lægges der bl.a. vægt på aktiver, ansatte og risiko i det enkelte selskab. Hvis et selskab ikke bidrager til indkomstskabelsen, skal det heller ikke have andel i indkomsten. Indkomsten placeres i stedet i det concernselskab, der har den indkomstskabende aktivitet. Dette grundlæggende princip om indkomstfordeling er blevet skærpet i forbindelse med OECDs Base Erosion and Profit Shifting projekt (BEPS) fra 2015.

CFC-reglerne indebærer, at danske moderselskaber bliver beskattet af indkomsten i kontrollerede datterselskaber, når datterselskabet overvejende har mobil indkomst, dvs. indkomst der relativt nemt kan flyttes til udlandet. Reglerne finder tilsvarende anvendelse på udenlandske selskabers faste driftssteder i Danmark, der kontrollerer datterselskaber, og på danske fonde omfattet af fondsbeskatningsloven. Reglerne finder tillige anvendelse på danske selskaber, der har faste driftssteder i udlandet.

I december 2017 forventes EU desuden at vedtage en sortliste over ikke-samarbejdende skattejurisdiktioner. Sortlisten vil lægge et pres på de jurisdiktioner, som ikke deler nødvendige oplysninger i kampen mod skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning. Sortlisten vil tydeliggøre, hvilke jurisdiktioner, som man skal være særlig opmærksom på, og vil gøre det nemmere at målrette konkrete tiltag, der vil lægge et yderligere pres på de ikke-samarbejdende jurisdiktioner.

Canada indførte i 1988 den såkaldte "General Anti-Avoidance Rule" (generel omgåelses-klausul) i sektion 245 af "the Income Tax Act". Formålet med reglen er at forhindre trans-aktioner og arrangementer, der finder sted med henblik på skatteundgåelse. Reglen er bredt formuleret og har til formål at fange forsøg på skatteundgåelse, særligt i de tilfælde hvor andre mere specifikke regler imod skatteundgåelse ikke er dækkende. Reglen bygger på, at skatteyderen skal kunne dokumentere substantielle kommercielle, familiemæssige eller fi-lantropiske formål med transaktionen eller arrangementet. En eventuel skattegevinst skal således være en sideeffekt og må ikke være det egentlige eller væsentligste formål.

Danmark har i 2015 indført en specifik omgåelsesklausul, der skal forhindre misbrug af moder-/datterselskabsdirektivet, rente-/royaltydirektivet og fusionsskattedirektivet, såle-des at der ikke kan opnås uberettigede fordele såsom skattefritagelse eller skatteudskydelse som følge af direktiverne. Desuden er der indsat en omgåelsesklausul til bekæmpelse af misbrug af de danske dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Danmark skal i forbindelse med implementeringen af skatteundgåelsesdirektivet (direktiv 2016/1164/EU) indføre en generel omgåelsesklausul. Implementeringen skal senest træde i kraft den 1. januar 2019.

Erhvervsministeriet oplyser i forhold til pligten til registrering af reel aktivitet og reelle ejere følgende, som jeg kan henholde mig til:

"Danske virksomheders aktivitet, som f.eks. omsætning og antal ansatte, reguleres ikke sel-skabsretligt, og der er derfor ikke krav om dokumentation herfor iht. selskabslovgivningen. Pligten til at registrere oplysninger om reelle ejere – ligesom den øvrige selskabsretlige re-gulering – omfatter alene de danske virksomheder, fonde og foreninger (herefter virksom-heder), der er omfattet af dansk lovgivning. Danske selskaber skal registrere oplysninger om deres reelle ejere i Erhvervsstyrelsens it-system uanset, hvor de pågældende reelle ejere er bosiddende, herunder lande, der betragtes som skattely. Det er ikke selskabsretligt muligt at regulere selskaber, der ikke er hjemmehørende i Danmark, medmindre der er tale om udenlandske selskabers filialetablering i Danmark."