



## Skatteministeriet

10. december 2018  
J.nr. 2017 - 1461

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 28 - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, lov om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (EF-voldgiftskonventionen), momsloven og forskellige andre love (Implementering af direktivet om skatteundgåelse og direktivet om skattetvistbilæggelse og forskellige ændringer af momssystemdirektivet)

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Ændringsforslag

til

**Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, lov om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (EF-voldgiftskonventionen), momsloven og forskellige andre love (Implementering af direktivet om skatteundgåelse og direktivet om skattetvistbilæggelse og forskellige ændringer af momssystemdirektivet) (L 28)**

**a**

Ændringsforslag om deling af lovforslaget

1) Lovforslaget deles i to lovforslag med følgende titler og indhold:

**A.** »Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, lov om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (EF-voldgiftskonventionen), momsloven og forskellige andre love (Implementering af dele af direktivet om skatteundgåelse og direktivet om skattetvistbilæggelse og forskellige ændringer af momssystemdirektivet)« omfattende titelnote nr. 1 og 2, § 1, nr. 1-7 og 9-16, §§ 2-7 og § 8, stk. 1-10.

**B.** »Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven (Implementering af CFC-reglerne i direktivet om skatteundgåelse)« omfattende titelnote nr. 1, § 1, nr. 8 og 17-27, og § 8, stk. 1, 5 og 11.

**b**

Ændringsforslag til det under A nævnte forslag

Til titlen

2) *Fodnote 1* affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2016/1164/EU af 12. juli 2016 om regler til bekæmpelse af metoder til skatteundgåelse, der direkte indvirker på det indre markeds funktion, EU-tidende 2016, nr. L193, side 1, Rådets direktiv 2017/952 af 29. maj 2017 om ændring af direktiv 2016/1164/EU, for så vidt angår hybride mismatch med tredjelande, EU-Tidende 2017, nr. L 144, side 1, Rådets direktiv 2016/1065/EU af 27. juni 2016 om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår behandlingen af vouchere, EU-Tidende 2016, nr. L 177, side 9-12, dele af Rådets direktiv 2017/2455/EU af 5. december 2017 om ændring af direktiv 2006/112/EF og 2009/132/EF for så vidt angår visse momsforpligtelser i forbindelse med levering af ydelser og fjernsalg af

varer, EU-Tidende 2017, nr. L 348, side 7-22, og Rådets Direktiv 2017/1852/EU af 10. oktober 2017 om skattetvistbilægelsesmekanismer i Den Europæiske Union, EU-tidende 2017, nr. L 265, side 1.«

[Konventionen skal udgå af fodnote 1]

**3) Fodnote 2 udgår.**

[Notifikation efter informationsproceduredirektivet er unødvendig]

Til § 1

**4) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:**

»**01.** I *fodnote 1* til lovens titel indsættes som *4. pkt.*:

»Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2016/1164/EU af 12. juli 2016 om regler til bekæmpelse af metoder til skatteundgåelse, der direkte indvirker på det indre markeds funktion, EU-tidende 2016, nr. L193, side 1, og Rådets direktiv 2017/952 af 29. maj 2017 om ændring af direktiv 2016/1164/EU, for så vidt angår hybride mismatch med tredjelande, EU-Tidende 2017, nr. L 144, side 1.««

[Ændring af EU-note i selskabsskatteloven]

**5) I den under nr. 9 foreslåede § 8 C ændres i stk. 1, nr. 15, »en anden medlemsstats nationale regnskabssystem.« til: »det nationale regnskabssystem i en anden stat, der er medlem af EU eller EØS.«**

[Præcisering af henvisning til stater, der er medlemmer af EU eller EØS]

**6) I den under nr. 10 foreslåede affattelse af § 11 C ændres i stk. 2, 2. pkt., »selskabet m.v.« til: »selskabet eller foreningen m.v.«**

[Tydeliggørelse af bestemmelsen]

**7) I den under nr. 10 foreslåede affattelse af § 11 C affattes stk. 3, 2. pkt., således:**

»Dog indgår finansieringsindtægter og -udgifter, der medregnes som følge af CFC-beskatning efter § 8, stk. 2, 4.-6. pkt., § 32 eller fondsbeskatningslovens § 12 eller som følge af genbeskatning efter § 15, stk. 8 og 9, i lov nr. 426 af 6. juni 2005, ikke i opgørelsen af overstigende låneomkostninger.«

[Der sikres symmetri, således at CFC-indkomst hverken medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst eller til de overstigende låneomkostninger]

**8)** I den under *nr. 10* foreslåede affattelse af § 11 C indsættes i *stk. 6, 3. pkt.*, efter »30 pct.«: », eller den procentsats, der anvendes i medfør af *stk. 7*,«.

[Det præciseres, at låneomkostningerne skal fordeles i henhold til den alternative procentsats, hvis koncernen har valgt at anvende denne sats]

**9)** I den under *nr. 10* foreslåede affattelse af § 11 C affattes *stk. 8, 5. pkt.*, således:

»Til- og fravalg efter 4. pkt. er bindende for administrationsselskabet og gælder samtlige finansielle selskaber i koncernen i en periode på 10 år regnet fra påbegyndelsen af det indkomstår, hvorfra valget gælder.«

[Tydeliggørelse af bestemmelsen]

**10)** I den under *nr. 10* foreslåede affattelse af § 11 C ændres i *stk. 8, 8. pkt.*, »Uanset 5. pkt.« til: »Uanset 4. pkt.«

[Korrektion af henvisning]

**11)** I den under *nr. 14* foreslåede ændring af § 26 ændres i *stk. 1, 1. pkt.*, »selskabets m.v.« til: »selskabets eller foreningens m.v.«

[Tydeliggørelse af bestemmelsen]

**12)** Efter nr. 16 indsættes som nyt nummer:

»**02.** I § 31, *stk. 3, 2. pkt.*, ændres »jf. *stk. 2, 3., 5. og 7. pkt.*« til: »jf. *stk. 2, 4. og 6. pkt.*««

[Konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 16]

## Til § 2

**13)** *Nr. 2* affattes således:

»**2.** Som *fodnote* til lovens titel indsættes:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets Direktiv 2017/1852/EU af 10. oktober 2017 om skattetvistbilæggelsesmekanismer i Den Europæiske Union, EU-tidende 2017, nr. L 265, side 1«.

[Konventionen skal udgå af fodnoten til lovens titel]

## Til § 3

**14)** Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»**01.** I *fodnote 1* til lovens titel indsættes som *2. pkt.*:

»Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2016/1164/EU af 12. juli 2016 om regler til bekæmpelse af metoder til skatteundgåelse, der direkte indvirker på det indre markeds funktion, EU-tidende 2016, nr. L193, side 1 og Rådets direktiv 2017/952 af 29. maj 2017 om ændring af direktiv 2016/1164/EU, for så vidt angår hybride mismatch med tredjelande, EU-Tidende 2017, nr. L 144, side 1.««

[Ændring af EU-note i fusionsskatteloven]

#### Til § 4

**15)** Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»**01.** I *fodnote 1* til lovens titel indsættes som *4. pkt.*:

»Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2016/1164/EU af 12. juli 2016 om regler til bekæmpelse af metoder til skatteundgåelse, der direkte indvirker på det indre markeds funktion, EU-tidende 2016, nr. L193, side 1 og Rådets direktiv 2017/952 af 29. maj 2017 om ændring af direktiv 2016/1164/EU, for så vidt angår hybride mismatch med tredjelande, EU-Tidende 2017, nr. L 144, side 1.««

[Ændring af EU-note i ligningsloven]

**16)** Efter § 7 indsættes som ny paragraf:

#### »§ 01

I tonnageskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 945 af 6. august 2015, som ændret ved § 1 i lov nr. 1886 af 29. december 2015 og § 24 i lov nr. 1555 af 19. december 2017, foretages følgende ændring:

**1.** I § 12, *stk. 1*, ændres »selskabsskattelovens § 11 B« til: »selskabsskattelovens §§ 11 B og 11 C««

[Ændring, så det tydeligt af tonnageskatteloven fremgår, at tonnagebeskattede selskaber er omfattet af EBITDA-reglen i selskabsskattelovens § 11 C]

#### Til § 8

**17)** I *stk. 1* ændres »jf. dog stk. 2.« til: »jf. dog stk. 2 og 3.«

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 18]

**18)** Efter stk. 1 indsættes som nyt stykke:

»Stk. 2. § 1, nr. 15, træder i kraft den 1. januar 2020.«

[Ikrafttrædelsestidspunktet for bestemmelsen foreslås udskudt, så det er sammenfaldende med virkningstidspunktet i lovforslagets § 8, stk. 4]

**19)** I *stk. 3*, der bliver *stk. 4*, ændres »11-13 og 16« til: »11-13, 16 og 02«.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 12]

**20)** I *stk. 5*, der bliver *stk. 6*, ændres »§ 1, nr. 8, 10 og 17-27« til: »§ 1, nr. 10, og § 01«.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 1]

**21)** I *stk. 10*, der bliver *stk. 11*, ændres »som affattet ved denne lovs § 1, nr. 16« til: »som affattet ved denne lovs § 1, nr. 10«.

[Korrektion af henvisning]

## c

Ændringsforslag til det under B nævnte forslag

Til titlen

**22)** *Fodnote 1* affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2016/1164/EU af 12. juli 2016 om regler til bekæmpelse af metoder til skatteundgåelse, der direkte indvirker på det indre markeds funktion, EU-tidende 2016, nr. L193, side 1.«

[Ændring af fodnote]

Til § 8

**23)** I *stk. 1* udgår », jf. dog *stk. 2*«

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 1]

**24)** I *stk. 5*, der bliver *stk. 2*, ændres »§ 1, nr. 8, 10 og 17-27,« til »§ 1«

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 1]

## Bemærkninger

### Til nr. 1

Ved ændringsforslaget foreslås, at lovforslaget deles i to lovforslag.

Det ene lovforslag (A) vedrører herefter implementering af bestemmelserne i skatteundgåelsesdirektivet om begrænsning af fradrag for rentebetalinger, exitbeskatning, en generel omgåelsesklausul og hybride mismatch. Herudover vedrører lovforslaget implementering af EU-regler for klage i forbindelse med sager om dobbeltbeskatning, hvor Danmark og et eller flere EU-lande er involveret, samt EU-regler om den momsmæssige behandling af vouchers og forenklinger af særordningen for salg af elektroniske ydelser.

Det andet lovforslag (B) vedrører implementering af bestemmelserne i skatteundgåelsesdirektivet om CFC-beskatning.

Det foreslås, at implementering af de dele af skatteundgåelsesdirektivet, der vedrører CFC-beskatning, udskilles til et særskilt lovforslag. Det er således vurderingen, at der er behov for mere tid til at få afdækket virkningerne af de foreslåede regler med henblik på at sikre, at reglerne rammer som tilsigtet. Der er tale om et komplekst regelsæt, og i lyset af dialogen med erhvervsorganisationerne og virksomhederne er der behov for yderligere overvejelser og analyser af, hvordan direktivets minimumskrav skal indarbejdes i den eksisterende danske model for CFC-beskatning.

### Til nr. 2

I fodnote 1 til det fremsatte lovforslags titel henvises til konvention af 23. juli 1990 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (EU-voldgiftskonventionen). Ved ændringsforslaget foreslås, at fodnoten affattes uden, at der henvises til konventionen, idet der ikke skal foretages en sådan henvisning.

### Til nr. 3

Det var oprindeligt planlagt, at ændringerne i momsloven skulle notificeres efter Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2015/1535/EU om en informationsprocedure med hensyn til tekniske forskrifter for informationssamfundets tjenester (kodifikation).

Dette er imidlertid ikke påkrævet, da alle de foreslåede ændringer af momsloven er gennemførelse af vedtagne fælles EU-regler, der ikke indeholder valgfrihed for de

enkelte EU-lande. De foreslåede ændringer i momsloven er derfor en direktivnær gennemførelse af vedtagne EU-regler.

Da sådanne ændringer i national lovgivning ikke skal notificeres efter informationsproceduredirektivet, foreslås det, at fodnote 2 til lovforslagets titel udgår.

#### Til nr. 4

Med ændringsforslaget foreslås det indsat i fodnoten til selskabsskatteloven, at loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af direktivet om skatteundgåelse.

#### Til nr. 5

Med ændringsforslaget foreslås det præciseret i den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 8 C, stk. 1, nr. 15, at der henvises til regnskaber, der udarbejdes i overensstemmelse med reglerne i det nationale regnskabssystem i et land, der er medlem af EU eller EØS.

#### Til nr. 6

Med ændringsforslaget foreslås det tydeliggjort, at bestemmelsen i selskabsskattelovens § 11 C, stk. 2, 2. pkt., omfatter selskaber og foreninger m.v., således at der anvendes en konsekvent benævnelse af de omfattede skattesubjekter.

#### Til nr. 7

Med ændringsforslaget foreslås det at skabe symmetri mellem, hvilke indkomster der skal medregnes til EBITDA-indkomsten, og hvilke låneomkostninger der skal medregnes til overstigende låneomkostninger.

Efter ændringsforslaget skal låneomkostninger, der medregnes som følge af CFC-beskatning af faste driftssteder og fondes CFC-skattepligtige datterselskaber, ikke medregnes til de overstigende låneomkostninger i EBITDA-reglen.

Det bemærkes, at det allerede følger af den i lovforslagets § 1, nr. 10, foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 11 C, stk. 1, at indkomsten fra CFC-beskatning i disse tilfælde ikke skal medregnes til EBITDA-indkomsten.

#### Til nr. 8



Med ændringsforslaget foreslås det præciseret i den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 11 C, stk. 6, at hvis koncernen har valgt at anvende den alternative procentsats efter bestemmelsens stk. 7, så er det denne procentsats, der skal anvendes, når en eventuel fradragsbeskæring skal fordeles forholdsmæssigt ud på koncernselskaberne.

#### Til nr. 9

Det følger af den foreslåede bestemmelse til selskabsskattelovens § 11 C, stk. 8, 4. pkt., at koncerner kan vælge at medregne koncernens finansielle selskaber ved opgørelserne efter EBITDA-reglen.

Med ændringsforslaget foreslås det i 5. pkt. tydeliggjort, at dette valg er bindende for den danske koncerns administrationsselskab, jf. selskabsskattelovens § 31, stk. 6. Ændringsforslaget indeholder endvidere en sproglig tydeliggørelse.

#### Til nr. 10

Med ændringsforslaget foreslås en henvisning korrigeret.

#### Til nr. 11

Med ændringsforslaget foreslås det tydeliggjort, at bestemmelsen i selskabsskattelovens § 26, stk. 1, 1. pkt., omfatter selskaber og foreninger m.v., således at der anvendes en konsekvent benævnelse af de omfattede skattesubjekter.

#### Til nr. 12

Med ændringsforslaget foreslås det at konsekvensændre en henvisning.

#### Til nr. 13

I § 2, nr. 2, i det fremsatte lovforslag foreslås, at der i den foreslåede fodnote til lovens titel henvises til konvention af 23. juli 1990 om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (EU-voldgiftskonventionen). Ved ændringsforslaget foreslås det, at henvisningen til konventionen i fodnoten til lovens titel udgår, idet der ikke skal foretages en sådan henvisning.

Til nr. 14

Med ændringsforslaget foreslås det i fodnoten til fusionsskatteloven at indsætte, at loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af direktivet om skatteundgåelse.

Til nr. 15

Med ændringsforslaget foreslås det i fodnoten til ligningsloven at indsætte, at loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af direktivet om skatteundgåelse.

Til nr. 16

Med ændringsforslaget foreslås det at ændre tonnageskatteloven, så det af denne lov tydeligt fremgår, at EBITDA-reglen, som foreslås i selskabsskattelovens § 11 C, jf. lovforslagets § 1, nr. 10, finder tilsvarende anvendelse for selskaber, der beskattes efter reglerne i tonnageskatteloven.

Til nr. 17

Med ændringsforslaget foreslås det at konsekvensændre ikrafttrædelsesbestemmelsernes stk. 1 for at tage højde for ændringsforslag nr. 18.

Til nr. 18

Med ændringsforslaget foreslås ikrafttrædelsesdatoen for lovforslagets § 1, nr. 15, udskudt til den 1. januar 2020. Bestemmelsens virkningstidspunkt vil være uændret, jf. lovforslagets § 8, stk. 4. Ændringen skyldes, at der ved lov nr. 1555 af 19. september 2017 ændres i selskabsskattelovens § 27, og disse ændringer træder i kraft den 1. januar 2019. Den foreslåede udskudte ikrafttrædelsesdato skal således sikre, at der ikke kan opstå tvivl om gældende ret i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 31. december 2019.

Til nr. 19

Med ændringsforslaget foreslås det, at ændringsforslag nr. 12 skal have virkning fra og med den 1. januar 2020.

Til nr. 20

Med ændringsforslaget foreslås det at konsekvensændre ikrafttrædelsesbestemmelsens stk. 5 for at tage højde for ændringsforslag nr. 1. Virkningsbestemmelsen omfatter efter ændringsforslaget kun de dele af lovforslagets bestemmelser, der indgår i det under A nævnte forslag.

Til nr. 21

Med ændringsforslaget foreslås det at korrigere en henvisning.

Til nr. 22

Ved ændringsforslaget foreslås det at ændre fodnoten til lovforslagets titel.

Til nr. 23

Med ændringsforslaget foreslås det at konsekvensændre ikrafttrædelsesbestemmelsens stk. 1 for at tage højde for ændringsforslag nr. 1.

Til nr. 24

Med ændringsforslaget foreslås det at konsekvensændre ikrafttrædelsesbestemmelsens stk. 5 for at tage højde for ændringsforslag nr. 1. Virkningsbestemmelsen omfatter efter ændringsforslaget kun de dele af lovforslagets bestemmelser, der indgår i det under B nævnte forslag.