



## Skatteministeriet

17. maj 2021  
J.nr. 2020 - 3979

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 89 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaternes CFC-regler).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 19 af 28. april 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Det fremgår af de ændringsforslag, som er sendt i høring, jf. svar på spørgsmål 12, at: ”Det vil med den foreslåede ændring af ordlyden klart fremgå, at det ikke er et krav, at alle funktioner vedrørende oparbejdelsen af de immaterielle aktiver skal være udført af datterselskabet selv, men at nogle af de relevante aktiviteter kan have fundet sted i andre selskaber, herunder koncernforbundne selskaber. Ved bedømmelsen af, om datterselskabet i det væsentligste selv har oparbejdet de immaterielle aktiver, regnes aktiviteter, som datterselskabet har købt hos andre koncernselskaber (f.eks. såkaldt kontraktforskning) ikke med til datterselskabets egne forsknings- og udviklingsaktiviteter”. Vil ministeren forklare: a) hvad ”relevante aktiviteter” er, og b) hvad grænserne er for, hvornår ”datterselskaber i det væsentligste selv har oparbejdet de immaterielle aktiver”?

## Svar

Som det fremgår af ændringsforslagets bemærkninger, svarer den foreslåede bestemmelse til den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 32, stk. 5, nr. 6, 1. pkt., med den tilføjelse, at der i den foreslåede bestemmelse er indsat et væsentlighedskriterium.

Tilføjelsen af dette kriterium skyldes, at der i den juridiske litteratur har været rejst tvivl om fortolkningen af den gældende bestemmelse.

Ved relevante aktiviteter forstås de forsknings- og udviklingsaktiviteter, der har fundet sted ved oparbejdelsen af det immaterielle aktiv.

Med den foreslåede ordlyd gøres det klart, at der ikke stilles krav om, at det immaterielle aktiv skal være oparbejdet udelukkende ved datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed.

Ved vurderingen af, om de immaterielle aktiver i det væsentligste er foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsaktivitet, er det den relative værdiskabelse og ikke de afholdte omkostninger hertil, der er afgørende. Vurderingen foretages ud fra den samlede værdiskabelse fra starten af udviklingen af de immaterielle aktiver og frem til vurderingstidspunktet.

Da afholdte omkostninger ikke nødvendigvis afspejler den relative værdiskabelse af forsknings- og udviklingsydelse, vurderes det ikke hensigtsmæssigt at fastsætte et præcist procentmæssigt kriterium baseret på afholdte omkostninger.