



Skatteministeriet

9. december 2020
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. 7 af 7. december 2020.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren kommentere henvendelsen af 7. december 2020 fra EY Godkendt Revisionspartnerselskab om CFC-beskatning af et dansk moderselskab, jf. L 89 - bilag 7.

Svar

EY beder om, at det bekræftes, at forslaget til selskabsskattelovens § 32, stk. 7, 5. pkt., ikke kan medføre CFC-beskatning af et dansk moderselskab for en periode før forslaget til selskabsskattelovens § 32 har virkning for moderselskabet.

EY henviser til følgende eksempel: Et dansk moderselskabs har forskudt indkomstår, som løber fra den 1. juli til den 30. juni, mens det udenlandske datterselskab anvender kalenderåret som indkomstår.

EY beder om, at det bekræftes, at der ikke vil ske CFC-beskatning efter de foreslåede regler, hvis moderselskabet afstår enhver direkte/indirekte indflydelse i datterselskabet den 1. juni 2021, idet lovforslaget først har virkning for moderselskabet fra indkomståret 2022, der påbegyndes den 1. juli 2021, jf. lovforslagets § 3, stk. 2.

Kommentar

Det følger af lovforslagets § 3, stk. 2, at loven har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2021 eller senere.

Idet moderselskabet i det anførte eksempel har forskudt indkomstår, kan det bekræftes, at de foreslåede regler først vil finde anvendelse på det indkomstår, der for moderselskabet påbegyndes 1. juli 2021.

Det følger af den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 32, stk. 7, 1. pkt., at et moderselskab ved indkomstopgørelsen skal medregne den del af datterselskabets indkomst, der svarer til moderselskabets gennemsnitlige direkte eller indirekte indflydelse i datterselskabet, som moderselskabet har været i besiddelse af i indkomståret.

Hermed skal forstås den indflydelse, som moderselskabet har været i besiddelse af i sit eget indkomstår, der i eksemplet påbegyndes 1. juli 2021.

Afstår moderselskaber sin indflydelse i datterselskabet 1. juni 2021, dvs. forud for påbegyndelsen af det første indkomstår, hvor de foreslåede regler første gang vil finde anvendelse for moderselskabet, vil de foreslåede regler – i overensstemmelse med EYs opfattelse – dermed ikke finde anvendelse. For en ordens skyld bemærkes, at de nugældende CFC-regler naturligvis vil finde anvendelse for moderselskabet i det indkomstår, der løber fra 1. juli 2020 til 30. juni 2021.