



## Skatteministeriet

4. december 2019  
J.nr. 2019 - 6665

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 48 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skatteindberetningsloven, skattekontrolloven og forskellige andre love (Implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaternes CFC-regler, justering af definitionen af fast driftssted, fradrag for endelige underskud i udenlandske datterselskaber m.v., tydeliggørelse af muligheden for skønmæssige ansættelser ved transfer pricing-forhøjelser og ændring af opbevaringsperiode for grundlaget for indberetning af finansielle konti m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 25 af 20. november 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Marie Bjerre (V).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

I flere høringssvar, jf. bilag 1, angives det, at fraværet af en substanstest enten er eller kan være et brud på EU-retten, idet de foreslåede regler reelt (om ikke formelt) forskelsbehandler mellem udenlandske datterselskaber (med substans) og danske datterselskaber, hvilket kan skabe tvivl om overensstemmelse med EU-retten, som kan medføre ustabilitet og retsikkerhed. På den baggrund bedes ministeren oplyse, hvad ministeren har gjort for at sikre, at dette ikke er tilfældet.

## Svar

Med lovforslaget foreslås det at implementere skatteundgåelsesdirektivets model a for CFC-regler, men det foreslås dog, at direktivets undtagelsesbestemmelse i form af en substanstest ikke indføres i dansk ret.

De danske CFC-regler er bygget op omkring en model, hvor der sker CFC-beskatning af alle datterselskaber med tilstrækkelig stor CFC-indkomst, uanset hvor de er hjemmehørende.

Udformningen af de gældende regler er sket med udgangspunkt i EU-Domstolens dom af 12. september 2006 i sag C-196/04, Cadbury Schweppes, som fastslog, at CFC-regler, der behandler udenlandske og nationale datterselskaber forskelligt, strider mod EU-retten, medmindre de kun finder anvendelse på kunstige arrangementer. De danske CFC-regler blev kort efter dommen, ved lov nr. 540 af 6. juni 2007, ændret og bygget op omkring en model, hvor der sker CFC-beskatning af alle datterselskaber med tilstrækkelig stor CFC-indkomst, uanset hvor de er hjemmehørende. Dette blev vurderet – og vurderes fortsat – nødvendigt for at sikre, at de danske regler er robuste.

De danske CFC-regler har således allerede i en lang årrække været bygget op omkring denne model, der indebærer, at der ikke sker nogen forskelsbehandling baseret på, om moderselskabet ejer et dansk datterselskab, et udenlandsk datterselskab inden for EU/EØS eller et udenlandsk datterselskab uden for EU/EØS.

Vedtagelsen af skatteundgåelsesdirektivet har ikke betydning for, om den danske model for CFC-beskatning er forenelig med EU-retten. Den danske model for CFC-beskatning er overordnet uændret ved forslaget, og der er således ikke grundlag for at hævde, at de foreslåede CFC-regler medfører ustabilitet eller retsikkerhed som følge af tvivl om overensstemmelse med EU-retten.