



Skatteministeriet

6. 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. 9 af 15. november 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvorledes lovforslaget adskiller sig fra lovforslag nr. L 28 B om implementering af CFC-reglerne i direktivet om skatteundgåelse (folketingsåret 2018-19, 1. samling).

Svar

Lovforslaget er baseret på en balance, hvor der er taget udgangspunkt i, at Danmark er – og fortsat skal være – foregangsland i kampen mod skatteundgåelse. Derfor er forslaget baseret på, at implementeringen af direktivets minimumskrav bygger på de eksisterende danske CFC-regler, hvor reglerne anvendes på alle datterselskaber, uanset hvor de er beliggende. Det betyder, at det ved anvendelsen af reglerne er uden betydning, om et datterselskab er beliggende i fx Danmark, et andet EU-land eller et tredjeland.

Det har ved lovforslagets udformning været målsætningen, at Danmark ikke unødigt bør stille danske virksomheder dårligere konkurrencemæssigt. Dette er bl.a. i det af regeringen fremsatte forslag søgt opnået ved at foreslå, at der sker en målretning af reglerne om beskatning af indkomst fra immaterielle aktiver, så de kun fører til beskatning i netop de tilfælde, hvor hensynet bag reglerne begrundet det, dvs. hvor immaterielle aktiver faktisk har flyttet beskatningsland i forhold til det land, hvor aktiverne er blevet oparbejdet. Endvidere er der foreslået en særlig opkøbsregel i selskabsskattelovens § 32, stk. 17, der varetager hensynet til, at danske koncerner ikke stilles dårligere i den internationale konkurrence ved opkøb af selskaber.

Den centrale forskel mellem denne regerings forslag (L 48) og den tidligere regerings forslag (L 28 B) er således hovedsageligt, at der er foreslået en række lempelser i relation til reglerne for, hvilke immaterielle aktiver der er CFC-aktiver. Med regeringens forslag målrettes reglerne, således at indkomst fra immaterielle aktiver kun skal medregnes til CFC-indkomsten, i det omfang aktiver har skiftet beskatningssted, hvor der er særlig risiko for skatteundgåelse.

Forskellene mellem de to lovforslag i relation til CFC-beskatning af indkomst fra immaterielle aktiver er skitseret nedenfor i tabel 1.

Tabel 1. Beskatning af immaterielle aktiver efter CFC-reglerne

Beskatning	L 28 B	L 48
CFC-indkomst	- Royalties og al anden indkomst fra immaterielle aktiver.	- Indkomst fra immaterielle aktiver, der er erhvervet fra et andet land. - Indkomst fra immaterielle aktiver, der er udviklet ved forskning af koncernforbundne selskaber i andre lande. (Er et immaterielt aktiv erhvervet, er der altid fradrag/afskrivninger på anskaffelsessummen)
Ikke CFC-indkomst	- Indkomst fra egen-oparbejdede immaterielle aktiver, der er oparbejdet efter koncernforbindelse. - "Step up" på afskrivningsberettiget anskaffelsessum ved indirekte erhvervelse af immaterielle aktiver (opkøb af eksterne selskaber).	- Indkomst fra egen-oparbejdede immaterielle aktiver. - Indkomst fra immaterielle aktiver oparbejdet i samme land. - Indkomst fra immaterielle aktiver, der er udviklet ved forskning fra uafhængige. - Indkomst fra immaterielle aktiver, der er ejet af et selskab på opkøbstidspunktet, hvis selskabets aktiver ikke i overvejende grad er CFC-aktiver (mere end 50 pct.), dvs. finansielle aktiver og overførte immaterielle aktiver.

Skatteministeriet

Derudover er der foreslået en generel lempelse, der ikke kun vedrører indkomst fra immaterielle aktiver. Denne lempelse består i, at CFC-beskatningen efter de gældende regler omfatter hele datterselskabets indkomst, mens det ved L 48 foreslås, at en dansk koncern kan vælge, om den vil beskattes af hele indkomsten i koncernens datterselskaber, eller om kun datterselskabernes CFC-indkomst skal beskattes. Denne lempelse for virksomhederne kan gennemføres, uden at det svækker reglernes beskyttelsesniveau.