



Skatteministeriet

17. 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 skattestvildbilæggelse og forskellige ændringer af momssystemdirektivet).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 32 af 13. december 2018. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre nærmere for betydningen af ændringsforslag nr. 7?

Svar

Indledningsvist skal det understreges, at ændringsforslag nr. 7 ikke har nogen sammenhæng med den del af L 28, der vedrører de foreslåede ændringer af CFC-reglerne, og som ved ændringsforslaget om opdeling af L 28 foreslås videreført som L 28 B. Ændringsforslag nr. 7 vedrører derimod rentefradragsbegrænsningsreglen (EBITDA-reglen) i den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 11 C.

Den foreslåede rentefradragsbegrænsningsregel i selskabsskattelovens § 11 C har til formål at begrænse adgangen til at fradrage nettofinansieringsudgifter ("overskydende låneomkostninger") ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Hensigten er at forhindre store koncerner i at udnytte koncerninterne renteudgifter (og andre tilsvarende finansieringsudgifter) til at opnå et samlet fradrag, der overstiger de koncerneksterne renteudgifter.

Teknisk opgøres denne rentefradragsbegrænsning i flere trin:

Først opgøres den skattepligtige indkomst før renter, skat og afskrivninger (EBITDA-indkomsten, idet EBITDA står for det engelske udtryk Earnings Before Interest, Tax, Depreciations and Amortisations).

Dernæst opgøres de samlede overskydende låneomkostninger dvs. det beløb, hvormed låneomkostningerne overstiger de tilsvarende indtægter.

Efter den foreslåede regel er det udgangspunktet, at de overskydende låneomkostninger højst kan fratrækkes med et beløb, der svarer til 30 pct. af EBITDA-indkomsten, idet overskydende låneomkostninger op til et beløb på 22.313.400 kr. dog altid kan fratrækkes.

Efter den foreslåede bestemmelse medregnes indkomst, der CFC-beskatnes her i landet efter selskabsskattelovens § 32, ikke i EBITDA-indkomsten. Dette vil gælde, uanset om CFC-beskatning sker efter den nugældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 32 eller efter denne bestemmelse, som den vil være udformet efter implementeringen af skatteundgåelsesdirektivet.

Modstykket til, at indkomst omfattet af CFC-beskatning ikke medregnes til EBITDA-indkomsten, er, at låneomkostninger omfattet af CFC-beskatning efter selskabsskattelovens § 32 heller ikke bør medregnes ved opgørelsen af de overstigende låneomkostninger, der fradragsbeskæres.

FSR – danske revisorer har påpeget, at der i lovforslaget manglede en undtagelse for låneomkostninger fra selskabers CFC-skattepligtige faste driftsteder i udlandet og låneomkostninger fra fondes CFC-skattepligtige datterselskaber i udlandet.

Ændringsforslag nr. 7 er på den baggrund en teknisk ændring, der sikrer, at der i relation til CFC-beskattet indkomst er fuld symmetri mellem de indkomster, der medregnes til EBITDA-indkomsten, og de låneomkostninger, der medregnes ved opgørelsen af de overstigende låneomkostninger