



## Skatteministeriet

30. januar 2020  
J.nr. 2019-6665

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 48 - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteoven, kildeskatteloven, skatteindberetningsloven, skattekontrolloven og forskellige andre love. (Implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaterne 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 ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



## Ændringsforslag

til

### Forslag til lov om ændring af selskabsskatteoven, kildeskatteoven, 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 skønsmæssige ansættelser ved transfer pricing-forhøjelser og ændring af opbevaringsperiode for grundlaget for indberetning af finansielle konti m.v.) (L 48)

#### Til § 1

1) I de under nr. 19 foreslåede stk. 14-18 indsættes i stk. 15 som 4. pkt.:

»Indkomsten efter dette stykke kan ikke overstige moderselskabets andel af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst.«

[Et valg om alene at medregne datterselskabets CFC-indkomst frem for datterselskabets samlede indkomst kan ikke medføre øget CFC-beskatning]

#### Til § 3

2) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 2, stk. 1, nr. 7, 1. pkt., ændres »stk. 8« til: »stk. 13«.

[Indsættelse af manglende konsekvensændring]

#### Til § 8

3) I stk. 1 ændres »januar« til: »juli«.

[Ændring af ikrafttrædelsestidspunkt som konsekvens af rykning af tidsplan for lovforslaget]

4) I stk. 2 ændres »§ 7, nr. 1, 2 og 5,« til: »§ 7, nr. 1,« og »januar« ændres til: »juli«.

[Ændring af virkningstidspunkt som konsekvens af rykning af tidsplan for lovforslaget]

**5)** Efter stk. 3 indsættes som nyt stykke:

»Stk. 4. § 7, nr. 2, 5 og 7, har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2020 eller senere.«

Stk. 4 bliver herefter stk. 5.

[Fastholdelse af lovens virkningstidspunkt i relation til lovforslagets bestemmelser om indsendelse af transfer pricing-dokumentation]

**6)** I *stk. 4, 1. pkt.*, der bliver *stk. 5, 1. pkt.*, indsættes efter »afskrivningslovens § 40, stk. 2«: », hvis afkast er omfattet af selskabsskatteovens § 32, stk. 5,«.

[Justering af overgangsregel, således at der alene fastsættes indgangsværdi for immaterielle aktiver, der er CFC-aktiver]

**7)** I *stk. 4, 1., 3., 5. og 6. pkt.*, der bliver *stk. 5, 1., 3., 5. og 6. pkt.*, ændres »januar« til: »juli«.

[Justering af overgangsbestemmelse som konsekvens af ændret ikrafttrædelsestidspunkt]

**8)** I *stk. 4*, der bliver *stk. 5*, indsættes efter 1. pkt.:

»Skal kun en del af afkastet af et immaterielt aktiv medregnes ved opgørelsen af CFC-indkomsten efter selskabsskatteovens § 32, stk. 5, 3.-5. pkt., opgøres anskaffelsessummen efter 1. pkt. kun for en forholdsmæssig del af aktivet.«

[Justering af overgangsregel, således at der for immaterielle aktiver, hvis afkast delvist er CFC-indkomst, kun fastsættes en indgangsværdi for en forholdsmæssig del af aktivets samlede værdi]

## Bemærkninger

### Til nr. 1

Der er ved den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 32, stk. 15, jf. lovforslagets § 1, nr. 19, foreslået en lempelse i forhold til de gældende CFC-regler, hvorved moderselskabet gives mulighed for at vælge kun at medregne datterselskabets CFC-indkomst – og ikke datterselskabets samlede skattepligtige indkomst – ved sin indkomstopgørelse. Valget vil skulle omfatte alle datterselskaber i en koncern, og valget vil desuden skulle være bindende i 5 år.

Der vil kunne forekomme, at et datterselskab har positiv CFC-indkomst, mens den øvrige indkomst, der indgår i datterselskabets samlede skattepligtige indkomst, er negativ. I sådanne tilfælde vil CFC-indkomsten i datterselskabet være højere end datterselskabets samlede skattepligtige indkomst. Det vil være i strid med formålet bag bestemmelsen i selskabsskattelovens § 32, stk. 15, såfremt et moderselskab i disse tilfælde ville skulle medregne en indkomst i datterselskabet, som overstiger datterselskabets samlede skattepligtige indkomst.

Det foreslås derfor ved ændringsforslaget, at det i den i lovforslagets § 1, nr. 19, foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 32, stk. 15, fastsættes, at indkomsten, som moderselskabet vil skulle medregne efter det foreslåede stykke, ikke kan overstige moderselskabets andel af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst.

### Til nr. 2

I kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 7, 1. pkt., henvises til bestemmelsen i lovens § 2, stk. 8. Lovforslagets § 3, nr. 3, indebærer, at § 2, stk. 8, bliver § 2, stk. 13.

Det foreslås derfor ved ændringsforslaget, at henvisningen til stk. 8 i kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 7, ændres til en henvisning til stk. 13. Der er således tale om en konsekvensrettelse.

### Til nr. 3

Ved § 8, stk. 1, i lovforslaget er det foreslået, at loven træder i kraft den 1. januar 2020.

Det foreslås ved ændringsforslaget, at loven træder i kraft den 1. juli 2020. Baggrunden for ændringsforslaget er, at lovforslaget ikke blev vedtaget før den 1. januar 2020.

### Til nr. 4

Ved § 8, stk. 2, i lovforslaget er det foreslået, at § 1, nr. 8 og 10-19, §§ 2, 4 og 5 og § 7, nr. 1, 2 og 5, har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2020 eller senere.

Det foreslås ved ændringsforslaget, at lovens § 1, nr. 8 og 10-19, og §§ 2, 4, og 5, og § 7, nr. 1, skal have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. juli 2020 eller senere.

Baggrunden for ændringsforslaget er, at lovforslaget ikke blev vedtaget før den 1. januar 2020.

Lovforslagets § 7, nr. 2 og 5, vedrører den foreslåede pligt til at indsende dokumentation for transaktioner mellem interesseforbundne parter. Efter lovforslaget foreslås det, at disse bestemmelser har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2020 eller senere. Det vil betyde, at bestemmelserne første gang har virkning for skattepligtige 60 dage efter fristen for indgivelse af oplysningskemaet 2020. Fristen for indgivelsen af oplysningskemaet 2020 for indkomstår, der er påbegyndt den 1. januar 2020 eller senere, udløber tidligst den 30. juni 2021.

Da bestemmelserne således allerede efter det ved lovforslaget foreslåede virkningstidspunkt først vil få virkning efter det i ændringsforslag nr. 4 foreslåede ikrafttrædelsestidspunkt, foreslås det, at det i lovforslaget foreslåede virkningstidspunkt opretholdes. Med henblik herpå foreslås det, at henvisningen til lovforslagets § 7, nr. 2 og 5, udgår af lovforslagets § 8, stk. 2, og at der i stedet fastsættes en særlig bestemmelse om virkningstidspunktet for disse bestemmelser, jf. ændringsforslag nr. 5.

#### Til nr. 5

Ved § 8, stk. 2, i lovforslaget er det foreslået, at bl.a. lovens § 7, nr. 1, 2 og 5, har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2020 eller senere. Virkningstidspunktet i lovforslagets § 8, stk. 2, foreslås imidlertid ændret til indkomstår, der påbegyndes den 1. juli 2020 eller senere, jf. ændringsforslag nr. 4.

Lovforslagets § 7, nr. 2 og 5, vedrører den foreslåede pligt til at indsende dokumentation for transaktioner mellem interesseforbundne parter. Efter lovforslaget foreslås det som nævnt, at bestemmelserne har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2020 eller senere. Det vil betyde, at de første gang har virkning for skattepligtige 60 dage efter fristen for indgivelse af oplysningskemaet 2020, som er tidligst den 30. juni 2021. Der er derfor i relation til disse bestemmelser ikke grundlag for at udskyde det ved lovforslaget foreslåede virkningstidspunkt.

Det foreslås derfor ved ændringsforslaget, at lovens § 7, nr. 2, 5 og 7, har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2020 eller senere. Den foreslåede bestemmelse vil indebære, at det i lovforslaget foreslåede virkningstidspunkt oprettholdes i relation til bestemmelserne i lovforslagets § 7, nr. 2 og 5.

Lovforslagets § 7, nr. 7, var ved en fejl ikke medtaget i opregningen i lovforslagets § 8, stk. 2, men virkningstidspunktet for denne bestemmelse skal efter sammenhængen i bestemmelserne være det samme som for de øvrige bestemmelser om pligt til indsendelse af transfer pricing-dokumentation.

#### Til nr. 6

Den foreslåede overgangsregel i lovforslagets § 8, stk. 4, der bliver stk. 5, skal sikre, at de foreslåede CFC-regler kun får virkning for immaterielle aktiver, der har været genstand for en grænseoverskridende flytning efter lovens ikrafttrædelse. Dette opnås ved, at der vil kunne foretages afskrivninger på grundlag af en indgangsværdi for de pågældende aktiver svarende til handelsværdien på tidspunktet for lovens ikrafttræden.

Det er blevet påpeget, at formuleringen af lovforslagets § 8, stk. 4, indebærer, at der vil skulle opgøres en anskaffelsessum for alle immaterielle aktiver omfattet af afskrivningslovens § 40, stk. 2, som datterselskabet ejer, og at der vil skulle føres særskilte afskrivningssaldi for alle disse aktiver.

Dette er imidlertid unødvendigt og kan medføre, at overgangsreglen ikke vil kunne opfylde formålet om, at der ved hjælp af afskrivninger på den fastsatte indgangsværdi vil kunne ske en neutralisering af den CFC-beskatning, der ellers vil kunne opstå som følge af, at de ændrede CFC-regler får virkning for immaterielle aktiver, der har været genstand for en grænseoverskridende flytning før lovens ikrafttræden.

Det foreslås derfor ved ændringsforslaget, at det i overgangsbestemmelsen i § 8, stk. 4, indsættes i 1. pkt., at der alene skal fastsættes en indgangsværdi for immaterielle aktiver, der er CFC-aktiver. Forslaget vil således sikre, at overgangsreglen kan opfylde sit sigte.

#### Til nr. 7

Den foreslåede overgangsregel i lovforslagets § 8, stk. 4, der bliver stk. 5, skal sikre, at de foreslåede CFC-regler kun får virkning for immaterielle aktiver, der har været genstand for en grænseoverskridende flytning efter lovens ikrafttrædelse.

Dette opnås ved, at der vil kunne foretages afskrivninger på grundlag af en indgangsværdi for de pågældende aktiver svarende til handelsværdien på tidspunktet for lovens ikrafttræden.

Da ikrafttrædelsestidspunktet ved ændringsforslag nr. 1 foreslås udskudt fra den 1. januar 2020 til den 1. juli 2020, foreslås det ved ændringsforslaget, at datoerne i lovforslagets § 8, stk. 4, ændres tilsvarende.

#### Til nr. 8

Det foreslås, at der i tilfælde, hvor kun en del af afkastet af et immaterielt aktiv skal medregnes ved opgørelsen af CFC-indkomsten efter selskabsskattelovens § 32, stk. 5, 3.-5. pkt., kun skal opgøres en anskaffelsessum efter lovforslagets § 8, stk. 4, 1. pkt., der bliver stk. 5, 1. pkt., for en forholdsmæssig del af aktivet.

Forslaget skal ses i sammenhæng med ændringsforslag nr. 6. Forslaget vil sikre, at der i medfør af den særlige overgangsregel kun kan foretages skattemæssige afskrivninger på handelsværdien ved lovens ikrafttræden i relation til den forholdsmæssige del af et immaterielt aktiv, hvis afkast delvist er CFC-indkomst.