

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. februar 2019

2. udkast
til
Betænkning
over

**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.)

[af skatteministeren (Morten Bødskov)]

1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 9 ændringsforslag til lovforslaget.

2. Indstillinger

◊
Nye Borgerlige, Inuit Ataqatigiit, Siumut, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ved betænkningssagens afgivelse ikke medlemmer i udvalget og dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske bemærkninger i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

3. Politiske bemærkninger

<Parti/partier>

◊

4. Ændringsforslag med bemærkninger

Ændringsforslag

Af skatteministeren, tiltrådt af <>:

Til § 1

1) I det under nr. 19 foreslåede § 32, stk. 15, indsættes 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]

2) I det under nr. 19 foreslåede § 32, stk. 18, ændres i 3. pkt. »stk. 5, 3.-5. pkt.« til: »stk. 5, nr. 3, 3.-5. pkt.«
[Rettelse af henvisningsfejl]

Til § 3

3) 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

4) I stk. 1 ændres »januar« til: »juli«.
[Ændring af ikrafttrædelsestidspunkt som konsekvens af rykning af tidsplan for lovforslaget]

5) 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]

6) Efter stk. 3 indsættes som nyt stykke:

»Stk. 01. § 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]

7) I *stk. 4*, der bliver *stk. 5*, ændres fire steder »januar« til »juli«.

[Justering af overgangsbestemmelse som konsekvens af ændret ikrafttrædelsestidspunkt]

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

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

9) I *stk. 4*, der bliver *stk. 5*, indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum:

»Skal kun en del af afkastet af et immaterielt aktiv medregnes ved opgørelsen af CFC-indkomsten efter selskabsskattelovens § 32, stk. 5, nr. 3, 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]

B e m æ r k n i n g e r

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.

Det 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

Der er i forslaget til selskabsskattelovens § 32, stk. 18, 3. pkt., jf. lovforslagets § 1, nr. 19, henvist til stk. 5, 3.-5. pkt. Det foreslås, at der i stedet henvises til stk. 5, nr. 3, 3.-5. pkt. Der er således tale om rettelse af en henvisningsfejl.

Til nr. 3

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. 4

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. 5

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 oplysningsskemaet 2020. Fristen for indgivelsen af oplysningsskemaet 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. 6.

Til nr. 6

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. 5.

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 oplysningsskemaet 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 opretholdes 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. 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. 4 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

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.

Det 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 el-

lers 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. 9

Det foreslås, at der i tilfælde, hvor kun en del af afkastet af et immaterielt aktiv skal medregnes ved opgørelsen af CFC-indkomsten efter selskabsskatteovens § 32, stk. 5, nr. 3, 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. 8. 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.

5. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 6. november 2019 og var til 1. behandling den 15. november 2019. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Oversigt over lovforslagets sagsforløb og dokumenter

Lovforslaget og dokumenterne i forbindelse med udvalgsbehandlingen kan læses under lovforslaget på Folketingets hjemmeside www.ft.dk.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i \diamond møder.

Teknisk gennemgang

Skatteministeren og medarbejdere fra Skatteministeriet har den 12. december 2019 foretaget en teknisk gennemgang af dele af lovforslaget over for udvalget.

Høring

Udvalget har den 15. januar 2020 afholdt en høring om lovforslaget. Materialet fra høringen er omdelt som bilag 12 og 14.

Høringssvar

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og Skatteministeriet sendte den 12. september 2019 dette udkast til udvalget, jf. SAU alm. del - bilag 41, folketingsåret 2018-19, 2. samling. Den 6. og 11. november 2019 sendte skatteministeren høringssvarene og et høringssnotat til udvalget.

Bilag

Under udvalgsarbejdet er der omdelt <23> bilag på lovforslaget.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har under udvalgsarbejdet modtaget <11> skriftlige henvendelser om lovforslaget.

Spørgsmål

Udvalget har under udvalgsarbejdet stillet <56> spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, [som ministeren har besvaret.]

Birgitte Vind (S) Bjørn Brandenburg (S) Jens Joel (S) Jeppe Bruus (S) Jesper Petersen (S) Kasper Sand Kjær (S)
Malte Larsen (S) fmd. Thomas Jensen (S) Troels Ravn (S) Kathrine Olldag (RV) Katrine Robsøe (RV) Carl Valentin (SF)
Lisbeth Bech Poulsen (SF) Rune Lund (EL) Victoria Velasquez (EL) Susanne Zimmer (ALT) Louise Schack Elholm (V)
Anne Honoré Østergaard (V) Kristian Pihl Lorentzen (V) Lars Christian Lilleholt (V) nfm. Torsten Schack Pedersen (V)
Marie Bjerre (V) Morten Dahlin (V) Dennis Flydtkjær (DF) Hans Kristian Skibby (DF) René Christensen (DF)
Rasmus Jarlov (KF) Mona Juul (KF) Ole Birk Olesen (LA)

Nye Borgerlige, Inuit Ataqatigiit, Siumut, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Socialdemokratiet (S)	48	Nye Borgerlige (NB)	4
Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	43	Liberal Alliance (LA)	3
Dansk Folkeparti (DF)	16	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Radikale Venstre (RV)	16	Siumut (SIU)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	14	Sambandsflokkurin (SP)	1
Enhedslisten (EL)	13	Javnaðarflokkurin (JF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	12	Uden for folketingsgrupperne (UFG)	1
Alternativet (ALT)	5		