



## Skatteministeriet

10. 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. 20 af 19. november 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Kan ministeren bekræfte, at substanstest vil medføre en fritagelse for CFC-skat, der i dag opkræves af danske koncerner, hvis deres patenter m.v. placeres i skattely?

## Svar

CFC-reglerne er værnregler, der skal forhindre, at nogle virksomheders adfærd og skatteminimering medfører et mindreprovenu for det offentlige. Ligesom med andre værnregler er formålet ikke, at de i sig selv skal medføre et merprovenu, men formålet er derimod, at reglerne skal modvirke, at den samlede skattebase udhules.

Begrebet ”substanstest” eller ”substansundtagelse” er de populære betegnelser for de krav, som EU-Domstolen har opstillet til medlemsstaternes CFC-regler, når de indebærer en forskelsbehandling mellem nationale datterselskaber og datterselskaber i andre medlemsstater. EU-Domstolen fastslog således ved dom af 12. september 2006 i sag C-196/04, Cadbury Schweppes, at CFC-regler, der forskelsbehandler indenlandske datterselskaber og datterselskaber i andre lande, kun kan anvendes på datterselskaber i EU- og EØS-lande, når der er tale om en fiktiv etablering, der udgør et rent kunstigt arrangement, som fx et postkasseselskab.

Som reaktion på denne dom blev de danske CFC-regler i 2007 indrettet på basis af en model, hvorefter alle datterselskaber af danske moderselskaber behandles ens, uanset hvor de er beliggende. Denne model for udformning af CFC-reglerne, der har været gældende siden, vurderes at være nødvendig for at sikre, at de danske regler er robuste, og at EU-retten samtidig overholdes.

Der oppebæres efter de gældende CFC-regler kun et relativt begrænset provenu ved CFC-beskatning, hvilket kan være udtryk for, at værnreglerne virker efter hensigten, og at mobil indkomst således ikke er blevet flyttet ud af landet i noget væsentligt omfang.

Det kan på den baggrund ikke bekræftes, at indførelse af en substanstest i nævneværdigt omfang vil medføre en fritagelse for CFC-beskatning, der opkræves i medfør af de gældende danske CFC-regler.

Dette ændrer dog ikke på, at det er vurderingen, at indførelsen af en substanstest vil udgøre en væsentlig svækkelse af det allerede eksisterende danske værn mod flytning af indkomst til lande med lavere beskatning. Det er vurderingen, at konsekvensen heraf vil være et mindreprovenu i milliardklassen.