



Skatteministeriet

22. november 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. 7 af 13. november 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Hvis et dansk selskab køber et selskab i f.eks. Cayman Island, som indeholder immaterielle rettigheder, kan ministeren så bekræfte følgende, at a) hvis det danske selskab lader de immaterielle rettigheder blive i datterselskabet, så vil de ikke blive omfattet af CFC-reglerne, og b) hvis selskabet flytter rettighederne til et datterselskab i et EU-land, så vil de blive omfattet af CFC-reglerne.

Svar

Skatteundgåelsesdirektivet opstiller minimumskrav til medlemsstaternes CFC-regler. Disse krav skal sikre, at alle medlemsstater har værnregler, der overholder et minimumsbeskyttelsesniveau i relation til at hindre, at koncerner af skattemæssige grunde flytter aktiver – og dermed også den tilhørende indkomst – til lande med lavere beskatning.

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, som i eksemplet, på Cayman Islands.

Dette grundprincip i de danske CFC-regler er fastholdt, fordi en minimumsimplementering af direktivet ville indebære, at reglerne inden for EU/EØS kun kunne anvendes på datterselskaber uden substans. Det ville udgøre en væsentlig svækkelse af det allerede eksisterende danske værn mod flytning af indkomst til lande med lavere beskatning.

Samtidig har det 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.

I en situation, hvor en dansk koncern opkøber et udenlandsk selskab, der ejer immaterielle aktiver, skal det således først vurderes, om det udenlandske selskab opfylder betingelserne i den særlige opkøbsregel i forslaget til selskabsskattelovens § 32, stk. 17. Den foreslåede særlige opkøbsregel er en undtagelsesbestemmelse. Når betingelserne for at anvende reglen er opfyldt, skal indkomst af immaterielle aktiver, der ejes af selskabet på opkøbstidspunktet, ikke medregnes til CFC-indkomsten.

Opkøbsreglen – og dermed undtagelse fra CFC-beskatning – finder ikke anvendelse, hvis mere end 50 pct. af selskabets aktiver består af CFC-aktiver. Immaterielle aktiver skal anses for CFC-aktiver, i det omfang aktivet er overdraget til datterselskabet fra et andet land

eller oparbejdet af tilknyttede personer i et andet land end det, hvor datterselskabet er hjemmehørende.

Opkøbsreglen gælder, uanset i hvilket land det opkøbte selskab er skattemæssigt hjemmehørende, hvilket er i overensstemmelse med det ovennævnte grundlæggende princip i de danske CFC-regler, hvorefter alle koncernens datterselskaber behandles ens, uafhængigt af hvor de er beliggende.

I det eksempel, der omtales i spørgsmålet, vil opkøbsreglen ikke finde anvendelse, såfremt mere end 50 pct. af Cayman Island-selskabets aktiver består af immaterielle aktiver, der er overført fra et andet land eller oparbejdet af tilknyttede personer i et andet land. Indkomsten fra datterselskabets immaterielle aktiver vil i så fald skulle medregnes til CFC-indkomsten efter den almindelige regel herom i det foreslåede § 32, stk. 5, nr. 3. Når opkøbsreglen ikke finder anvendelse, vil også indkomst fra immaterielle aktiver, der bliver i det opkøbte Cayman Island-selskab, efter omstændighederne skulle medregnes til CFC-indkomsten. Det i spørgsmålet under a) anførte kan således ikke generelt bekræftes.

Hvis opkøbsreglen finder anvendelse, vil indkomsten fra Cayman Island-selskabets immaterielle aktiver derimod ikke blive omfattet af CFC-beskatning, så længe aktiverne forbliver i det opkøbte selskab.

Foretager den danske koncern efterfølgende en flytning af de immaterielle aktiver til et andet land, vil aktiverne have flyttet beskatningssted, og indkomsten fra de immaterielle aktiver vil derfor skulle medregnes til CFC-indkomsten efter den almindelige regel herom i det foreslåede § 32, stk. 5, nr. 3. Det kan i den forbindelse bekræftes, at dette også gælder, hvis aktiverne flyttes til et datterselskab i et EU-land, jf. det ovenfor anførte om, at de danske CFC-regler behandler alle koncernens datterselskaber ens, uafhængigt af hvor de er beliggende.