



Skatteministeriet

22. april 2021
J.nr. 2020 - 3979

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 89 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaternes CFC-regler).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 12 af 3. februar 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kathrine Olldag (RV).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren stille ændringsforslag, hvormed der indføres en substanstest for ”anden indkomst fra immaterielle aktiver” med en tydelig undtagelsesliste for, i hvilke situationer en substanstest ikke vil gælde, og hvor de tidligere foreslåede lempelser, som ikke vil give mening, hvis der indføres en substanstest, udgår af lovforslaget. Det bemærkes, at substanstesten geografisk i hvert fald bør omfatte EU/EØS-lande, og lande med hvilke Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Ministeren kan komme med yderligere forslag til, hvordan en substanstest hegnes bedst ind. Ministeren bedes endvidere sende udkast til ændringsforslag i høring. I benægtende fald bedes ministeren yde teknisk bistand til et ændringsforslag herom.

Svar

Der vedlægges som bilag til dette svar et udkast til ændringsforslag, som indeholder et forslag til en partiel substanstest, der med yderligere indbyggede værn vil kunne udgøre en mulig alternativ implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til CFC-regler.

Med henblik på at sikre, at den partielle substanstest indføres på en robust og kontrollerbar måde, kan den partielle substanstest efter forslaget kun anvendes, hvis en række betingelser er opfyldt.

Den partielle substanstest kan således kun anvendes i relation til datterselskaber, der udøver eller har udøvet væsentlige funktioner vedrørende de immaterielle aktiver, som ikke blot består i varetagelse af ejerskabet og eventuelt salgs- og distributionsfunktioner. Datterselskabet skal desuden være skattemæssigt hjemmehørende i et land, der har indgået en aftale med Danmark om udveksling af oplysninger på skatteområdet. Endelig er det en betingelse, at det danske moderselskab har oplyst, at substanstesten skal anvendes i forhold til det pågældende datterselskab, og at moderselskabet har afgivet oplysninger, der godtgør, at betingelserne herfor er opfyldt.

De opstillede betingelser skal bidrage til at sikre, at substanstesten ikke kan påberåbes i de tilfælde, hvor der er størst risiko for, at mobil indkomst vilkårligt kan flyttes til lavskatte-lande. Derudover skal den foreslåede oplysningspligt understøtte Skattestyrelsens adgang til at føre effektiv kontrol af regelsættet.

Jeg har samtidig med oversendelsen af nærværende svar til Folketinget sendt udkastet til ændringsforslag i ekstern høring i 2 uger. Efter endt høring vil Skatteministeriet desuden udarbejde et høringsskema, der vil blive oversendt til Folketinget sammen med de modtagne høringssvar.

Et forslag om en såkaldt partiel substanstest for anden indkomst fra immaterielle aktiver indebærer en model, der adskiller sig væsentligt fra den model for implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til CFC-regler, som indgår i det fremsatte lovforslag.

På den baggrund forekommer det fornuftigt, at ændringsforslaget sendes i ekstern høring forud for eventuel fremsættelse, da høringsparternes bidrag kan være med til at belyse virkningen af forslaget.

Jeg anser forslaget for at være en robust og afbalanceret løsning på de udfordringer, der har været fremført i relation til L 89, og forventer derfor at fremsætte ændringsforslaget, når den eksterne høring er gennemført.