



Skatteministeriet

11. december 2020
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. 8 af 8. december 2020. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, om det er korrekt, at OECD-rapporten om det 3. handlingspunkt i BEPS-projektet netop fokuserede indgående på problemstillingen med ”embedded royalties”/”anden indkomst fra immaterielle aktiver”. Endvidere bedes ministeren opstille en række konkrete eksempler på, hvordan ”embedded royalties”/”anden indkomst fra immaterielle aktiver” kan anvendes til at foretage aggressiv skatteplanlægning.

Svar

Som det anføres i lovforslagets almindelige bemærkninger, følger direktivets bestemmelser om CFC-regler OECD's bedste praksis, der er gengivet i Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) rapporten vedrørende handlingspunkt 3 (Designing Effective Controlled Foreign Company Rules).

Den foreslåede udvidelse af definitionen af CFC-indkomst i form af indkomst fra immaterielle aktiver skal ses i lyset af, at indehavere af immaterielle aktiver, som påpeget i OECD-rapporten, kan oppebære et afkast heraf på flere forskellige måder, og at afkastet således ikke altid vil fremstå som et særskilt vederlag (en royalty) for anvendelsen af eller for retten til at anvende de immaterielle aktiver.

CFC-reglerne vil imidlertid kun udgøre et effektivt værn mod flytning af mobile indkomster til lande med lavere beskatning, såfremt de sikrer, at afkastet af immaterielle aktiver medregnes som CFC-indkomst uden hensyn til, hvilken juridisk form dette afkast konkret har.

Det fremgår af OECD-rapporten, at en medregning af royalties baseret på den juridiske kvalifikation af indkomsten derfor ikke er tilstrækkelig for at medregne al relevant indkomst fra immaterielle aktiver. Det fremhæves bl.a., at royaltyafkastet kan være indlejret i salgsindkomsten, hvorefter royaltyafkastet ikke ville blive medregnet til CFC-indkomsten, hvis der alene anvendes en tilgang baseret på den juridiske kvalifikation af indkomsten. Problemstillingen behandles i OECD-rapporten, side 45-46.

Som et eksempel på, hvordan ”embedded royalties” vil kunne anvendes til aggressiv skatteplanlægning, kan nævnes, at et immaterielt aktiv kan flyttes til et (salgs)datterselskab i et lavskattelands, som selv har bidraget med lav eller ingen værdi til udviklingen heraf, hvorved den efterfølgende indkomst fra det immaterielle aktiv helt eller delvist kan oppebæres som almindelig salgsindkomst, som efter gældende regler ikke medregnes til CFC-indkomsten. En tilsvarende problemstilling kan gøre sig gældende i forhold til afsætning af tjenesteydelser.

Som et yderligere eksempel kan nævnes, hvor en sælger af halvfabrikata, der af skattemæssige årsager er placeret i et lavskattelands, giver køberen mulighed for at udnytte sine immaterielle rettigheder til fremstilling af færdige produkter. Herved kan sælgeren indregne sit vederlag for denne brugsret i salgsprisen for de solgte halvfabrikata fremfor at kræve en særskilt royaltybetaling.