



**Skatteministeriet**

22. november 2021  
J.nr. 2021-8110

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 38 af 28. oktober 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen

## Spørgsmål

I juni 2021 vedtog Folketinget, at der indføres en såkaldt partiel substanstest i forbindelse med opgørelsen af CFC-indkomsten, jf. vedtagelsen af lovforslag L 89 (folketingsåret 2020-21). Vilkaarligt store CFC-indkomster kan efter denne substanstest skattefritages, uden at der behøver at være sammenhæng med størrelsen af udgifterne til at sikre substans. Kan ministeren bekræfte, at en sådan skattefritagelse, der er tilladt under skatteundgåelsesdirektivet (ATAD), ikke er tilladt efter GloBE-reglerne?

## Svar

Ved de såkaldte GloBE-regler ("Global anti-Base Erosion"), der udgør spor 2 i den endelige aftale om international beskatning, der blev indgået den 8. oktober 2021, foreslås indført en global effektiv minimumsbeskatning på 15 pct. for alle selskaber, der indgår i koncerner, hvis årlige omsætning er mindst 750 mio. euro.

Det lægges til grund, at spørgsmålet skal forstås således, at det ønskes oplyst, om det er vurderingen, at der ved gennemførelsen af GloBE-reglerne i Danmark kan indsættes en skattefritagelse svarende til den, der følger af de danske CFC-reglers partielle substanstest, uden at det vil betyde, at Danmark ikke beskatter de pågældende selskaber med den i GloBE-reglerne fastsatte minimumsskat.

I den forbindelse bemærkes det, at GloBE-reglerne ikke indebærer, at der består en forpligtelse til at beskatte indkomsten i de af aftalen omfattede selskaber med en minimumsskat på 15 pct. Hvis fx Danmark undlader at beskatte et dansk selskab med den fastsatte minimumsskat, betyder det imidlertid, at det vil være muligt for et land, hvor det danske selskabs moderselskab er hjemmehørende, at beskatte moderselskabet af det danske datterselskabs indkomst, således at det danske selskabs indkomst samlet set er blevet beskattet med minimumsskatten.

GloBE-reglerne er generelle regler, der skal gælde uden hensyn til, om der konkret er grundlag for at anse indkomsten i et lavt beskattet koncernselskab for at være udtryk for en skattemotiveret indkomstflytning. Udgangspunktet er derfor også, at alle selskaber omfattet af GloBE-reglernes anvendelsesområde skal være omfattet af minimumsskatten.

Indføres der i forbindelse med implementeringen af GloBE-reglerne en undtagelse svarende til den partielle substanstest i de danske CFC-regler, vil det kunne indebære, at et udenlandsk datterselskab slet ikke vil kunne beskattes i Danmark efter GloBE-reglerne. Ved en sådan implementering vil de danske regler derfor ikke kunne sikre, at et udenlandsk datterselskab, der i sit hjemland ikke er blevet beskattet med den i GloBE-reglerne fastsatte minimumsskat, samlet set beskattes med minimumsskatten. En partiel substanstest svarende til den, der gælder efter de danske CFC-regler, vil derfor ikke kunne sikre en effektiv implementering af GloBE-reglerne i Danmark.

Det bemærkes, at GloBE-reglerne og CFC-reglerne har forskellige formål, og at en effektiv implementering af GloBE-reglerne i Danmark ikke vil nødvendiggøre en ændring af CFC-reglernes partielle substanstest. Der henvises herom til svaret på SAU alm. del – spm. 39.