



Skatteministeriet

16. maj 2023  
J.nr. 2022 - 14509

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 73 - Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, selskabsskatteloven, kulbrinteskatteloven og ligningsloven (Indførelse af begrænset skattepligt ved udøvelse af visse aktiviteter i Danmarks eksklusive økonomiske zone, anvendelse af kulbrinteanlæg m.v. i forbindelse med lagring af CO<sub>2</sub> og ændring af listen over lande, der er omfattet af defensive foranstaltninger).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 20 af 28. april 2023. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (V).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for argumenterne for og imod de forskellige defensive foranstaltninger, som EU giver mulighed for at indføre imod lande, der er opført på EU's sortliste over skattely, herunder i forhold til hvordan de påvirker dansk erhvervsliv og konkurrenceevne?

## Svar

EU-Rådet (ØKOFIN) godkendte den 5. december 2019 en rapport fra Adfærdskodeksgruppen, som indeholder vejledning om, hvilke nationale skattelovgivningsmæssige tiltag der kan gennemføres af medlemsstaterne som defensive foranstaltninger imod de ikke-samarbejdsvillige jurisdiktioner på sortlisten.

Vejledningen indeholder følgende 4 forslag til skattelovgivningsmæssige tiltag, som medlemsstaterne kan implementere i deres nationale skattelovgivning:

- Afskæring af fradrag for betalinger til lande på EU's sortliste over skattely.
- Særlige CFC-regler for datterselskaber, der er skattemæssigt hjemmehørende i lande på EU's sortliste over skattely. CFC-regler (Controlled Foreign Company) er regler, hvorefter hjemmehørende moderselskaber beskattes af sådanne datterselskabers indkomst.
- Kildeskatteforanstaltninger (fx i form af højere skattesatser) i tilfælde, hvor modtageren er hjemmehørende i et land på EU's sortliste over skattely.
- Begrænsning af skattefritagelse for udbytter fra selskaber hjemmehørende i et land på EU's sortliste over skattely.

Formålet med at indføre lovgivningsmæssige defensive foranstaltninger er overordnet, at de vil give lande, der indgår på EU's sortliste over skattely, et væsentligt, yderligere incitament til at ændre deres nationale skattelovgivning og -praksis, således at de efterlever de kriterier, EU anvender ved udarbejdelsen af sortlisten.

Danmark har ved lov nr. 788 af 4. maj 2021 indført defensive foranstaltninger inden for to af de fire områder – dels regler om afskæring af fradragsret for betalinger til interesseforbundne parter i lande på sortlisten, dels højere kildeskat på udbytte til interesseforbundne parter i disse lande.

Som anført ved indførelsen af reglerne er disse foranstaltninger effektive, da de er rettet imod alle pengeoverførsler til interesseforbundne parter i lande på sortlisten, og de medfører, at sådanne overførsler rammes af en skærpet beskatning, uanset om der er tale om fradragsberettigede betalinger, hvor fradragsretten afskæres, eller ikke fradragsberettigede udbytteudlodninger, hvor kildeskatten forhøjes.

Samtidig er det muligt at målrette reglerne mod interesseforbundne parter. Denne målretning af fradragsafskæringen og muligheden for fortsat at kunne fradrage betalinger for

køb af varer og tjenesteydelser fra tredjemand vil i vidt omfang give danske virksomheder mulighed for at opretholde deres reelle erhvervmæssige aktiviteter i de omhandlede lande på EU's sortliste.

Hvad angår muligheden for at indføre skærpede CFC-regler, har Danmark allerede robuste CFC-regler, der anvendes over for datterselskaber i alle lande, og en skærpelse af disse regler målrettet landene på EU's sortliste over skattely vurderes derfor ikke at være en effektiv eller hensigtsmæssig defensiv foranstaltning.

Danmark har ikke indført særlige regler om begrænsning af skattefrihed for (moderselskabs)udbytter fra selskaber, når udbytter udloddes af selskaber hjemmehørende i lande på EU's sortliste over skattely, fordi sådanne sanktioner ikke vurderes at udgøre en hensigtsmæssig sanktion mod anvendelse af selskabsstrukturer, hvori der indgår selskaber i disse lande.

Særlige regler om beskatning af udbytter i sådanne tilfælde kan tværtimod risikere at blive et incitament til, at danske moderselskaber undlader at tilbageføre midler til Danmark i form af udbytteudlodninger fra datterselskaber, der i forvejen er etableret i de pågældende lande.

De gældende defensive foranstaltninger må derfor anses for effektive og proportionale foranstaltninger over for landene på sortlisten.