



Skatteministeriet

10. december 2018

J.nr. 2017 - 1461

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 28 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven, lov om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (EF-voldgiftskonventionen), momsloven og forskellige andre love. (Implementering af direktivet om skatteundgåelse og direktivet om skattestvilstilværelse og forskellige ændringer af momssystemdirektivet).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 11 af 23. november 2018. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget at: ”Det foreslås herudover, at finansielle selskaber (dvs. banker og forsikringselskaber m.fl.) undtages fra EBITDA-reglen. I den gældende EBIT-regel er det alene livforsikringselskaber, der er undtaget. Det foreslås dog, at koncerner kan vælge at medtage koncernens finansielle selskaber, da undtagelsen for finansielle selskaber i visse koncerner kan indebære en skærpelse. Uanset dette valg omfattes livsforsikringselskaber ikke af EBITDA-reglen.”

Det fremgår endvidere at: ”Direktivet åbner for, at EU-landene kan undtage finansielle selskaber fra CFC-reglerne, hvis 1/3 eller mindre af CFC-indkomsten hidrører fra transaktioner med moderselskabet selv eller med tilknyttede selskaber. Det foreslås, at denne undtagelse erstatter den gældende dispensationsmulighed i selskabsskatteovens § 32, stk. 2, hvor Skatterådet efter ansøgning kan fritage finansielle selskaber fra CFC-beskatning. Det foreslås, at finansielle selskaber defineres på samme måde som i direktivet.”

Ministeren bedes redegøre for, hvad sigtet er med denne særbehandling af finansielle selskaber, og hvilken potentiel skatterabat, der ligger i lovforslaget for de finansielle selskaber. Ministeren bedes endvidere redegøre for evt. værnsregler, som modgår skattespekulation.

Svar

Det følger af betragtningerne til skatteundgåelsesdirektivet, at medlemsstaterne bør kunne udelukke finansielle selskaber fra anvendelsesområdet af EBITDA-reglen. Eftersom drøftelserne på området endnu ikke, hverken på internationalt plan eller EU-plan, har givet tilstrækkelige resultater, er det indtil videre ikke muligt at fastsætte specifikke regler for finans- og forsikringssektorerne. Dette skyldes den finansielle sektors særlige kendetegn, hvilket kræver en mere individuelt tilpasset tilgang.

Det følger af lovforslaget, at koncerner kan vælge at medtage koncernens finansielle selskaber ved opgørelsen efter EBITDA-reglen. Fordelingen af kapital i finansielle koncerner er ofte styret af kapitalkrav, hvorfor der kan være relativt mere kapital placeret i de finansielle selskaber i koncernen i forhold til koncernens ikke-finansielle selskaber. Undtagelsen for finansielle selskaber kan således medføre en skærpelse af EBITDA-reglen for koncernens øvrige selskaber, hvilket ikke er hensigten.

For at sikre mod, at denne valgmulighed ikke udnyttes til skattespekulation, er der i lovforslaget indarbejdet værn, hvorefter at valget er gældende for samtlige af koncernens finansielle selskaber, og at valget er bindende for koncernen i 10 år.

Det kan overordnet bemærkes, at direktivets øvrige værnsregler finder anvendelse på finansielle selskaber, herunder den generelle omgåelsesklausul og reglerne om hybride mismatch.

Der vil ved 2. behandlingen blive fremsat et ændringsforslag, hvor den del af L 28, der

vedrører implementeringen af CFC-reglerne, udskilles til et særskilt lovforslag. Spørgsmål, der vedrører CFC-reglerne, vil blive endeligt besvaret inden 3. behandlingen af dette lovforslag.