



## 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 skattestvildførelse og forskellige ændringer af momssystemdirektivet).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 3 af 31. oktober 2018.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 31. oktober 2018 fra KPMG Acor Tax, jf. L 28 - bilag 4.

## Svar

1. KPMG Acor Tax har i henvendelsen stillet 4 spørgsmål til et opstillet eksempel vedrørende den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 32, stk. 4, 4. pkt., om CFC-beskatning. Der spørges konkret til, hvordan afskrivninger skal opgøres i eksemplet og til den foreslåedes bestemmelses sammenhæng med øvrige regler.

2. KPMG Acor Tax bemærker, at anden indkomst fra immaterielle aktiver skal medregnes til CFC-indkomsten, og at immaterielle aktiver omfatter know-how herunder oplysninger om kommercielle erfaringer. Hertil bemærker KPMG Acor Tax, at anden indkomst fra immaterielle aktiver, som er foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed efter det tidspunkt, hvor moderselskabet erhvervede datterselskabet, ikke medregnes.

KPMG Acor Tax spørger, om indkomst, der allokeres til oplysninger om kommercielle erfaringer med økonomisk værdi, skal medregnes som CFC indkomst, hvis datterselskabet selv har udviklet disse kommercielle erfaringer efter det tidspunkt, hvor moderselskabet erhvervede datterselskabet.

3. KPMG Acor Tax spørger, om anden indkomst fra immaterielle aktiver kan omfatte immaterielle aktiver, som datterselskabet selv har foranlediget/udviklet i egen virksomhed, uden at disse anses for foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed.

KPMG Acor Tax spørger uddybende, om forsknings- og udviklingsvirksomhed i relation til selskabsskattelovens § 32, stk. 5, nr. 3, skal forstås bredt eller snævert inden for rammerne af ligningslovens § 8 B, som omhandler forsøgs- og forskningsvirksomhed.

4. KPMG Acor Tax bemærker, at der ved CFC testen og opgørelsen af "anden indkomst" fra immaterielle aktiver kan fratrækkes udgifter, der vedrører denne indkomst, jf. selskabsskattelovens § 32, stk. 5, nr. 6.

KPMG Acor Tax spørger, om dette også gælder for udgifter, der indeholder anden indkomst fra immaterielle aktiver, som ejes af koncernselskaber eller tredje part. Det kan være i tilfælde, hvor datterselskabet producerer og sælger maskiner, der hovedsageligt baserer sig på datterselskabets immaterielle aktiver, men hvor der også indgår købte dele, hvor købsprisen indeholder anden indkomst fra immaterielle aktiver, som underleverandøren er i besiddelse af.

### *Kommentar til spørgsmål 1-4*

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 besvaret inden 3. behandlingen af dette lovforslag.