



Teknisk gennemgang af L 89

Teknisk gennemgang, Skatteudvalget den 20. maj 2021

Skatteministeriet

Baggrund for lovforslaget



Der er behov for implementering af skatteundgåelsesdirektivets CFC-regler ("Controlled Foreign Company")



CFC-reglerne skal hindre flytning af mobile aktiver og indtægter til lavskattelande (beskytte selskabsskattebasen)



Kun datterselskaber med en vis andel af indkomst fra let-flytbare indkomst-skabende aktiver er CFC-selskaber



Udfordringer ved L 89



Efter direktivet skal ikke bare royalties, men også "anden indkomst" fra immaterielle aktiver medregnes til CFC-indkomsten



Det kan være svært og administrativt bebyrdende at opgøre, hvor meget af fx en vares pris, der er "anden indkomst"



Kompleksiteten i L 89 og risikoen for CFC-beskatning er blevet kritiseret for at gøre det vanskeligt for danske koncerner at overskue de skattemæssige konsekvenser ved etablering



Ændringsforslagets indhold



Partiel substanstest for anden indkomst fra immaterielle aktiver

- Udgangspunktet i forslaget er, at anden indkomst fra immaterielle aktiver ikke skal medregnes, hvis datterselskabet efter EU-retten må anses for at have substans.



Yderligere betingelser

- **Forhåndsudelukkelse**, hvis ejerskabet er placeret i et land uden en (meningsfuld) forretningsmæssig tilknytning. Der kræves udførelse af væsentlige aktiviteter, såsom fx forskning eller produktion, og ikke blot placering af formelt ejerskab ("kontor- og salgsfolk") i det pågældende land.
- Substanstesten kan kun påberåbes af selskaber, der er hjemmehørende i lande, der **udveksler skattemæssige oplysninger** med Danmark.
- Anvendelse af substanstesten er betinget af, at moderselskabet på forhånd **afgiver oplysninger**, der godtgør, at substanstesten finder anvendelse for de specifikke



Tilbagerulning af tidligere foreslåede lempelser

- Målretningen af indkomst fra immaterielle aktiver og opkøbsreglen udgår af lovforslaget

Den EU-retlige substanstest



Direktivnær implementering af den EU-retlige substanstest, men afgrænset til "anden indkomst" fra immaterielle aktiver.



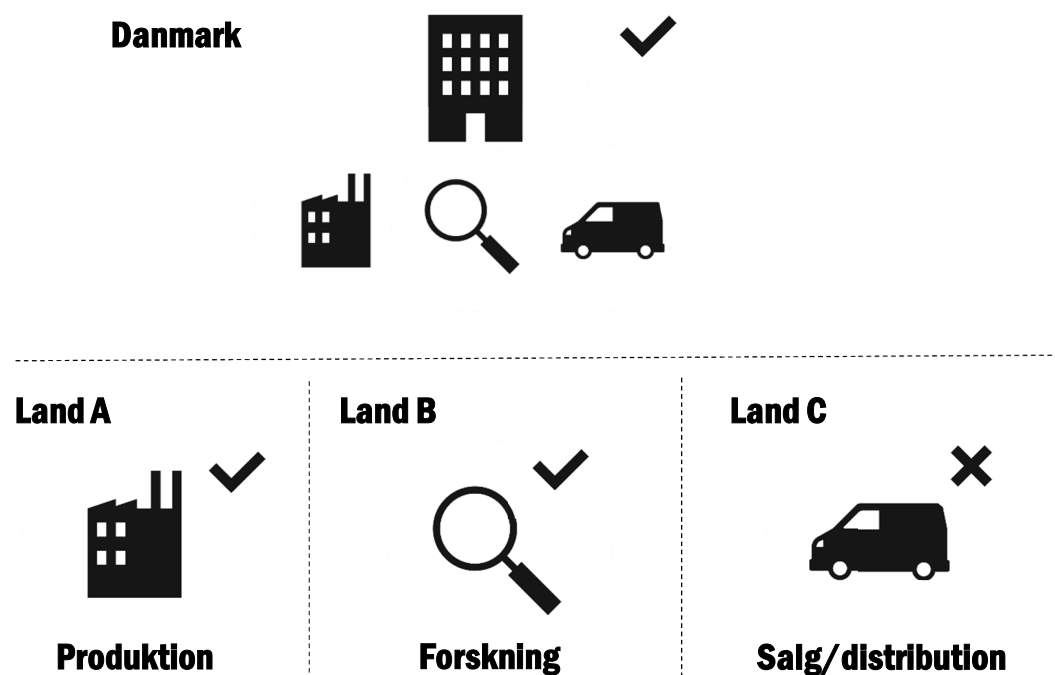
Anden indkomst fra immaterielle aktiver skal ikke medregnes, hvis datterselskabet efter EU-retten må anses for at have substans.



CFC-reglerne bliver i relation til "anden indkomst" som udgangspunkt målrettet situationer, hvor der er tale om misbrug.

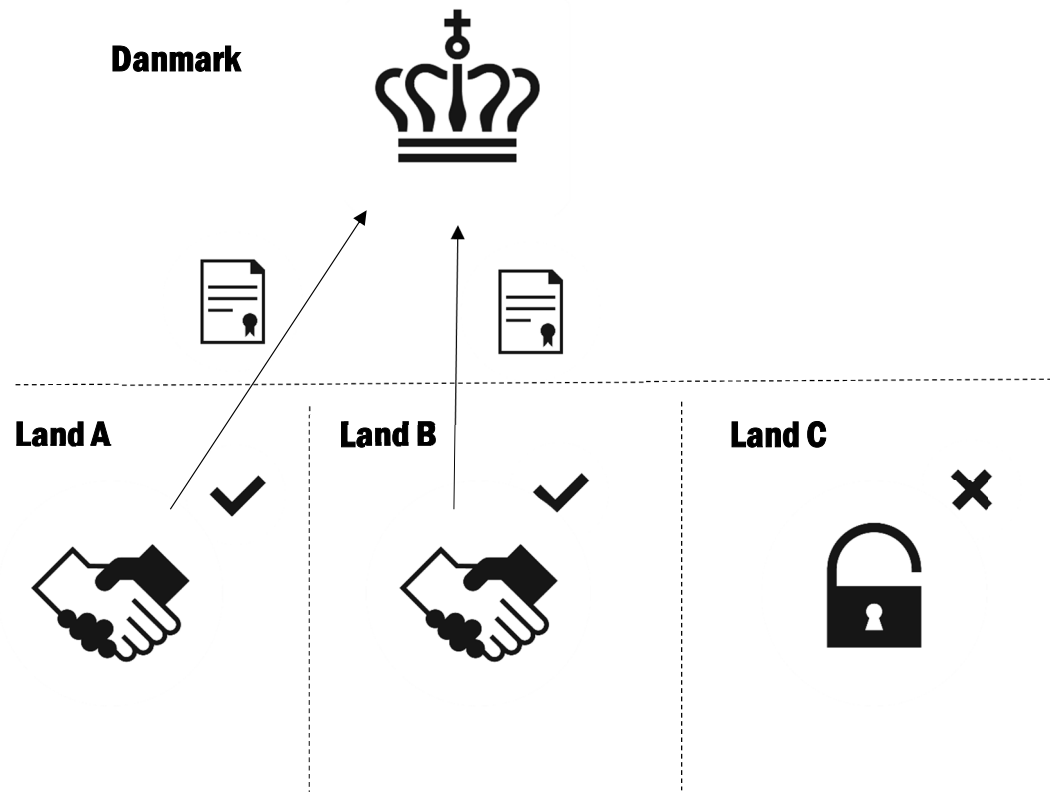


Yderligere betingelser - forhåndsudelukkelse



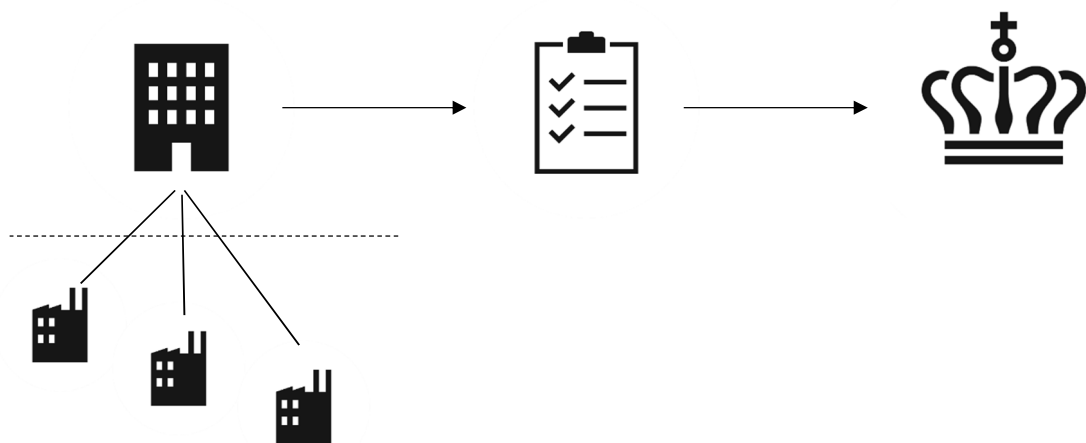
- Ejerskab til immaterielle aktiver kan placeres i lande med en meningsfuld forretningsmæssig tilknytning.
- Krav om væsentlige aktiviteter, såsom fx forskning, produktion eller anden drift, hvori de immaterielle aktiver anvendes.
- Ejerskabet kan ikke placeres i lande, hvor der alene varetages et formelt ejerskab og eventuelt salgs- og distributionsfunktioner (funktioner som er mobile af karakter og derfor nemt flyttes)

Yderligere betingelser – krav om informationsudvekslingsaftale



- Den partielle substanstest kan kun påberåbes, hvis datterselskabet er hjemmehørende i et land, der udveksler skatteoplysninger med Danmark.
- Krav om informationsudveksling skal understøtte adgangen til kontrol.
- Som følge af høringen er der indføjet en særregel for at undgå en utilsigtet CFC-beskatning i udviklingslande, som i flere tilfælde ikke udveksler oplysninger, pga. fx manglende ressourcer hos de lokale skattemyndigheder.

Yderligere betingelser – krav om tilvalg af substanstesten



- Moderselskabet skal på forhånd afgive oplysninger, der godtgør, at substanstesten finder anvendelse.
- Oplysningspligten understøtter en målrettet og effektiv kontrol af regelsættet.
- For at nedbringe evt. administrative byrder vil fokus være på i så høj grad som muligt at genbruge eksisterende dokumentation, fx transfer pricing-dokumentationen.
- Fristen for afgivelse af oplysningerne er pba. høringen tilpasset fristen for indsendelse af transfer

Den eksterne høring



Overordnet positive tilbagemeldinger fra erhvervsorganisationerne og deres medlemsvirksomheder. Stadig nogen kritik fra rådgivere og deres organisationer.



Der blev ikke identificeret grundlæggende udfordringer med ændringsforslaget.



Høringen har alene givet anledning til mindre justeringer i ændringsforslaget.

