



Skatteministeriet

17. maj 2021
J.nr. 2020 - 3979

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 89 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaternes CFC-regler).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 16 af 28. april 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Det fremgår af de ændringsforslag, som er sendt i høring, jf. svar på spørgsmål 12, at; ”Uanset 2. pkt. medregnes anden indkomst fra immaterielle aktiver, hvis datterselskabet varetager ejerskabet og eventuelt salgs- og distributionsfunktioner i relation til sine immaterielle aktiver, mens de øvrige væsentlige funktioner vedrørende aktiverne kun i ubetydeligt omfang er udført eller udføres i det land, hvor datterselskabet er skattemæssigt hjemmehørende”. Vil ministeren redegøre for, hvornår der er tale om ”ubetydeligt omfang”, og om der kan angives klare minimumsniveauer for, hvornår der er tale om ”ubetydeligt omfang”.

Svar

Der spørges til den i høringsudkastet til ændringsforslag foreslåede bestemmelse til selskabsskattelovens § 32, stk. 5, nr. 3, litra b. 3. pkt. Den foreslåede regel har til formål i visse tilfælde at forhåndsudelukke brugen af den partielle substanstest.

Det vil efter den foreslåede regel bero på en konkret bedømmelse, hvorvidt varetagelsen af funktionerne udelukkende er af ubetydeligt omfang, idet vurderingen skal foretages i forhold til det samlede omfang af de øvrige væsentlige funktioner vedrørende datterselskabets immaterielle aktiver.

Da der ved vurderingen af, hvorvidt datterselskabets varetagelse af funktioner er af et ubetydeligt omfang, skal ske en sammenholdelse med omfanget og fordelingen inden for koncernen af øvrige væsentlige funktioner vedrørende de immaterielle aktiver, vurderes det hverken hensigtsmæssigt eller muligt at fastsætte generelle og præcise minimumsniveauer for reglens anvendelse. Reglen skal bl.a. kunne tage højde for de mangeartede koncernstrukturer, hvorunder immaterielle aktiver kan udnyttes, lige som den skal tage højde for, at varetagelse af en given funktion i en konkret sammenhæng kan have væsentlig betydning og omfang, mens varetagelsen af den helt samme funktion i en anden struktur eller sammenhæng kan blive vurderet som af et ubetydeligt omfang.