



Skatteministeriet

11. december 2020
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. 9 af 8. december 2020. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, om en ”partiel substanstest”, der kun medtager ”anden indkomst fra immaterielle aktiver”, vil medføre en status quo situation i forhold til de gældende danske CFC-regler, eller om dette vil åbne for øgede muligheder for aggressiv skatteplanlægning.

Svar

Det lægges til grund, at der med udtrykket ”partiel substanstest” sigtes til en regulering, hvorefter den model for de danske CFC-regler, som ligger til grund for de gældende regler, som udgangspunkt opretholdes uændret, men hvor der indføres en substanstest, der alene vedrører den i lovforslaget foreslåede udvidelse, hvorefter også såkaldt ”anden indkomst” fra immaterielle aktiver CFC-beskattes. Det lægges endvidere til grund, at de i lovforslaget indarbejdede lempelser af de gældende regler, der er foreslået som følge af udvidelsen angående ”anden indkomst” fra immaterielle aktiver, udgår af lovforslaget.

Indførslen af en sådan partiel substanstest vil isoleret set styrke værnet i CFC-reglerne. Det skyldes, at anden indkomst fra immaterielle aktiver slet ikke medregnes til CFC-indkomsten efter de gældende regler. Sammenlignet med gældende regler vil der således fortsat ske en udvidelse af, hvilke indkomster der skal medregnes til CFC-indkomsten.

Det vurderes dog, at en partiel substanstest, der udelukkende er knyttet til EU-Domstolens praksis på området, ikke ville udgøre nogen væsentlig styrkelse af værnet, idet der stilles meget lempelige krav til opfyldelsen af en sådan substanstest. I hvilket omfang en partiel substanstest vil kunne anses for en styrkelse af CFC-reglerne i forhold til de gældende regler vil dog kunne afhænge af, hvordan den partielle substanstest konkret måtte blive udformet.

En partiel substanstest udgør under alle omstændigheder en mere lempelig model end den, der følger af det fremsatte lovforslag. CFC-reglerne vil derfor i givet fald ikke i samme omfang som det fremsatte lovforslag udgøre et effektivt værn mod udhuling af selskabsskattebasen.

En partiel substanstest for anden indkomst fra immaterielle aktiver vil dog ikke i sig selv åbne for nye eller øgede muligheder for skatteplanlægning.