


Skatteministeriet

9. oktober 2015
J.nr. 15-2710078

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 102 af 16. september 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren i forlængelse af svaret på SAU alm. del, spørgsmål 35, oplyse om CFC-beskatning omfatter alle finansielle og andre mobile indkomster i danske selskabers udenlandske datterselskaber?

Svar

I mit svar på SAU alm. del spørgsmål 35 er det bl.a. anført, at CFC-beskatning vil kunne finde sted, når der er tale om et moderselskab, der kontrollerer et datterselskab, og hvor indkomsten i datterselskabet hovedsageligt består af finansielle eller andre mobile indkomster. Et moderselskab anses bl.a. at udøve kontrol over et datterselskab, hvis moderselskabet direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af stemmerettighederne i datterselskabet. Som udgangspunkt vil indkomsten i datterselskabet hovedsageligt bestå af finansielle aktiver eller andre mobile indkomster, hvis de i indkomståret udgør mere end halvdelen af datterselskabets skattepligtige indkomst. Hvis betingelserne er opfyldt, beskattes moderselskabet af indtægterne i datterselskabet.

Formålet med CFC-beskatning er at forhindre koncerner i at flytte finansielle og andre mobile indkomster fra selskaber i højskattelande til selskaber i lavskattelande. CFC-beskatning har været diskuteret i OECD's BEPS-projekt (Base Erosion and Profit Shifting). OECD er kommet med anbefalinger, hvor der redegøres for en række optioner i forhold til bedste praksis om, hvilke indkomstarter landene kan overveje at undergive CFC-beskatning. OECD har offentliggjort anbefalingen den 5. oktober 2015.

I den danske CFC-beskatning fremgår det af selskabsskattelovens § 32, stk. 5, hvilke konkrete indkomster og udgifter, der indgår ved opgørelsen af CFC-indkomsten, jf. nedenfor.

1. Skattepligtige renteindtægter og fradragsberettigede renteudgifter.
2. Skattepligtige gevinster og fradragsberettigede tab på fordringer, gæld eller finansielle kontrakter, der omfattes af kursgevinstloven. Gevinst og tab på kontrakter (terminskontrakter m.v.), som tjener til sikring af driftsindtægter og driftsudgifter, medregnes ikke. Gevinst og tab på terminskontrakter m.v. medregnes dog, hvis den skattepligtige udøver næring ved køb og salg af fordringer og finansielle kontrakter eller driver næringsvirksomhed ved finansiering.
3. Provisioner og lign., der er fradragsberettigede efter ligningslovens § 8, stk. 3, og de tilsvarende skattepligtige provisioner og lign.
4. Skattepligtige udbytter og skattepligtige afståelsessummer vedrørende aktier m.v., der omfattes af aktieavancebeskatningsloven.
5. Skattepligtig fortjeneste og tab vedrørende aktier m.v., der omfattes af aktieavancebeskatningsloven.
6. Betalinger af enhver art, der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende immaterielle aktiver samt fortjeneste og tab ved afståelse af immaterielle aktiver. 1. pkt. finder dog ikke anvendelse, for så vidt angår betalinger fra selskaber, som ikke er koncernforbundne med datterselskabet, jf. § 31 C, for anvendelsen af eller retten til at anvende immaterielle aktiver, som er foranlediget af datterselskabets egen forsknings- og udviklingsvirksomhed. Immaterielle

aktiver omfatter enhver ophavsret til et litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde, herunder spillefilm, ethvert patent, varemærke eller mønster eller enhver model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer.

7. Skattemæssige fradrag, der vedrører indtægter som nævnt i nr. 1-6.
8. Skattepligtige indkomster ved finansiel leasing, herunder fortjeneste og tab ved afståelse af aktiver, som har været anvendt til finansiel leasing.
9. Skattepligtige indkomster i forbindelse med forsikringsvirksomhed, virksomhed som penge- eller realkreditinstitut eller finansiel virksomhed i øvrigt.
10. Skattepligtig fortjeneste og tab ved afståelse af CO₂-kvoter og CO₂-kreditter, jf. afskrivningslovens § 40 A.