



Skatteministeriet

22. november 2021
J.nr. 2021-8110

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 39 af 28. oktober 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

I OECD's blueprint om substanstest i GloBE fremgår: "The use of payroll and tangible assets as indicators of substantive activities is justified because these factors are generally expected to be less mobile and less likely to lead to tax induced distortions. Conceptually, excluding a fixed return from substantive activities focuses GloBE on "excess income", such as intangible-related income, which is most susceptible to BEPS risks". I GloBE er der således en skattefritagelse for virksomheder med substans beregnet som 5 pct. af summen af lønudgifter og driftsmidler opgjort efter årsregnskabet. Er ministeren indstillet på at erstatte den partielle substanstest, jf. vedtagelsen af L 89, med en substanstest mægtig til den, der gælder efter GloBE vedrørende lønudgifter og driftsmidler, der forholds-mæssigt vedrører den indkomst, der CFC-beskattes?

Svar

Indledningsvis bemærkes, at CFC-reglerne ikke har samme anvendelsesområde og formål som den ordning, der følger af de såkaldte GloBE-regler i spor 2 i den endelige aftale om international beskatning i OECD's BEPS IF, der blev indgået den 8. oktober 2021.

GloBE-reglerne ("Global anti-Base Erosion") vedrører indførelse af en global effektiv minimumsskat på 15 pct. for alle selskaber, der indgår i koncerner, hvis årlige omsætning er mindst 750 mio. euro. GloBE-reglerne er generelle regler, der skal gælde uden hensyn til, om der konkret er grundlag for at anse indkomsten i et lavt beskattet koncernselskab for at være udtryk for en skattemotiveret indkomstflytning.

Den formelbaserede indkomstundtagelse ("formulaic substance carve-out"), der skal gælde efter aftalen, afspejler regelsættets generelle karakter. Efter undtagelsen kan en fast andel af selskabers indkomst, der opgøres som en procentdel af værdien af selskabets materielle aktiver og af selskabets faktiske lønudgifter, undtages fra minimumsskatten. Undtagelsen gælder uafhængigt af, dels hvilke former for indkomst selskabet oppebærer, dels om der er konkrete indikationer for skattemotiveret indkomstflytning.

I modsætning til GloBE-reglerne er CFC-reglerne målrettede værnsregler, som skal hindre, at overskudsgivende mobil indkomst placeres i lande med lav beskatning. CFC-reglerne gælder for alle datterselskaber, når mindst 1/3 af selskabets indkomst er CFC-indkomst, idet CFC-indkomsten udgøres af afkastet af mobile aktiver såsom finansielle og immaterielle aktiver. Når CFC-reglerne finder anvendelse, indebærer det ikke blot en vis minimumsbeskatning af datterselskabernes indkomst, men derimod fuld dansk beskatning med selskabsskattesatsen på pt. 22 pct. af den mobile indkomst.

Ved lov nr. 1180 af 8. juni 2021 blev der gennemført en skærpelse af CFC-reglerne, hvor efter såkaldt anden indkomst af immaterielle aktiver fremadrettet skal anses for CFC-indkomst. Den partielle substanstest vedrører kun de former for indkomst, som er omfattet af denne skærpelse.

Det er vurderingen, at den partielle substanstest er en robust og afbalanceret løsning, der både sikrer en nødvendig skærpelse af CFC-reglerne og tager hensyn til erhvervslivets

bekymringer ved denne skærpelse. Der vurderes derfor heller ikke at være grundlag for at ændre CFC-reglerne, således at der i stedet indføres en formelbaseret indkomstundtagelse som den, der skal gælde efter GloBE-reglerne. En sådan skematisk undtagelse ville tværtimod stride mod CFC-reglernes overordnede formål og udformning og ville i visse tilfælde utvivlsomt indebære en svækkelse af værnsreglerne.