



Skatteministeriet

18. maj 2023
J.nr. 2022 - 14509

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 73 - Forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven, selskabsskatteloven, kulbrinteskatteloven og ligningsloven (Indførelse af begrænset skattepligt ved udøvelse af visse aktiviteter i Danmarks eksklusive økonomiske zone, anvendelse af kulbrinteanlæg m.v. i forbindelse med lagring af CO₂ og ændring af listen over lande, der er omfattet af defensive foranstaltninger).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 4 af 18. april 2023.

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 18. april 2023 fra Coloplast, jf. L 73 - bilag 5.

Svar

Coloplast oplyser, at koncernen i 2018 købte en byggegrund i Costa Rica med henblik på etablering af en fabrik, hvis produktion påbegyndtes i foråret 2021. Alle varer, der produceres i Costa Rica, sælges til Coloplast A/S til kostpris tillagt en rutine mark-up, hvorefter Coloplast A/S videresælger varerne til koncernens salgs-datterselskaber i de respektive markeder. Dette sikrer, at 70 pct. af gruppens samlede indtægter beskattes i Danmark.

L 73 medtager med virkning pr. 1. juli 2023 Costa Rica blandt de lande, der er omfattet af de defensive foranstaltninger i ligningslovens § 5H, hvilket vil betyde, at Coloplast A/S herefter ikke vil kunne fratække omkostninger vedrørende produktionen i Costa Rica.

Coloplast bemærker bl.a., at størstedelen af de europæiske lande, der har indført tilsvarende bestemmelser om nægtelse af fradrag for omkostninger til lande på EU's sortliste, enten har sammenkædet dette med manglende substans, har begrænset bestemmelsen til flytbare indtægtskilder som renter og royalties, eller – som Tyskland – har indført en bestemmelse om, at et land skal have optrådt tre på hinanden følgende år på listen, før fradragbegrænsningen træder i kraft.

Coloplast anfører, at da lovforslaget i sin nuværende form vil betyde, at produktion af varer på fabrikken i Costa Rica vil blive ramt af ekstra dansk beskatning, vil Coloplast blive stillet dårligere i forhold til konkurrenter i andre EU-lande med produktion i Costa Rica.

Coloplast foreslår derfor, at der i forbindelse med optagelse af nye lande på listen i ligningslovens § 5H indføres en overgangsperiode som i Tyskland, hvilket vil give danske virksomheder mulighed for at reagere og beskytte deres forretning fx ved at flytte aktiviteten fra lande optaget på EU-sortlisten.

Kommentar

Bestemmelserne om defensive foranstaltninger i ligningslovens § 5 H er søgt udformet, så hensynet til at imødegå skatteunddragelse og til at give landene på EU's sortliste et væsentligt incitament til at ændre deres nationale skattelovgivning og -praksis balancerer med hensynet til ikke at ramme dansk erhvervsliv unødigt hårdt.

Det er i den henseende tilsigtet, at bestemmelserne kan have negative konsekvenser for erhvervslivet, idet det er den klare intention, at de defensive foranstaltninger skal opleves som en reel ulempe for danske virksomheder, som faktisk afholder dem fra at indgå i de former for kommercielle transaktioner med interesseforbundne parter i de pågældende lande, der som følge af de defensive foranstaltninger undergives en skærpet beskatning.

Det bemærkes, at der ved vurderingen af de økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet i lovforslagets almindelige bemærkninger er taget udgangspunkt i den

generelle økonomiske aktivitet med de pågældende lande. At konsekvenserne ikke er vurderet nævneværdige skyldes, at det må forventes, at den skærpede beskatning vil få danske selskaber og hovedaktionærer til i vidt omfang at undlade at gennemføre den form for transaktioner, der rammes af den skærpede beskatning.

Hvad angår forslaget om at indføre en overgangsperiode, hvorefter de defensive foranstaltninger først får virkning, når et land har været optaget på sortlisten i en vis periode bemærkes, at en sådan overgangsperiode vil svække effekten af de defensive foranstaltninger, eftersom det vil give det pågældende land på sortlisten mulighed for at opretholde det skadelige skatteregime i en længere periode, uden at det får konsekvenser.

Derudover bemærkes, at lande, som på tilstrækkeligt politisk niveau har givet tilsagn om at efterleve kriterierne inden for aftalte tidsfrister, vil blive opført på observationslisten inden eventuel optagelse på sortlisten. Observationslisten offentliggøres, og virksomhederne er derigennem orienteret om risikoen for, at landet optages på sortlisten. Fx blev Costa Rica optaget på observationslisten den 24. februar 2022.

Det fremgår desuden af rapporten fra Adfærdskodeksgruppen fra februar 2023 til Rådet i forbindelse med den seneste opdatering af sortlisten¹, at Costa Rica blev indstillet på sortlisten, da landet ikke opfyldte det tilsagn, der blev givet i september 2021, om at ændre sin skadelige ordning for fritagelse af udenlandsk indkomst inden udgangen af 2022 med virkning fra 1. januar 2023. Det fremgår også, at Costa Rica stadigvæk arbejder på at implementere en ændring af skattelovgivningen, så den kommer i overensstemmelse med EU-listekriterierne

¹ <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-5922-2023-INIT/en/pdf>