

Nye CFC-regler

Peter Koerver Schmidt, ph.d.

Professor med særlige opgaver i skatteret, MPP / CBS LAW

Academic Advisor, CORIT Advisory

Et broget forløb

- Lovforslag L 28 (2018/2019) af 3. oktober 2018 – Implementering af Skatteundgåelsesdirektivet (ATAD I & II) i dansk ret.
- CFC-reglerne blev udskilt til sidst i processen – Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 13. december 2018, L 28 (2018/19).
- CFC-regler indgik i nyt udkast til lovforslag af 12. september 2019. Udløb af høringsfrist 10/10 2019.
- Nyt lovforslag programsat til fremsættelse i november 2019



Gældende ret

- SEL § 32 – CFC-regler for selskaber
- CFC-beskatning i hovedtræk
- Kontrollerede datterselskabers samlede indkomst skal medregnes hvis:

Formel 11.1

$$\text{Indkomstbetingelsen: } \frac{\text{CFC-indkomsten}}{\text{sammenligningsindkomsten}} > 50 \%$$

Formel 11.2

$$\text{Aktivbetingelsen: } \frac{\text{finansielle aktiver}}{\text{samlede aktiver}} > 10 \%$$

- Visse undtagelsesbestemmelser og dispensationsmulighed
 - NB! Siden 2007 omfattes danske datterselskaber også

ATAD art. 7 & 8

- **Grundbetingelser:**
 - Direkte/indirekte kapital-, stemme- eller profitandel > 50 %
 - Effektiv beskatning < 50 % af beskatningen i moderselskabets hjemland
- **Model A:**
 - Medregning af opregnede finansielle/mobile indkomsttyper
 - U1) < 1/3 af indkomsten udgøres af nævnte indkomsttyper
 - U2) Enheden udøver væsentlig økonomisk aktivitet (i EU/EØS)
- **Model B:**
 - Kun medregning af indkomst fra ikke-reelle arrangementer
 - De minimis-undtagelser
- **Lempelsesbestemmelser:**
 - Lempelse ved udbytte, aktiesalg og lokal selskabsbeskatning

Dansk implementering

- Udkast til lovforslag af 12. september 2019
 - Ønske: Opnå balance, der sikrer robust selskabsskattebase og samtidig mindsker de økonomiske og administrative konsekvenser for helt almindelige virksomheder
 - Justeringer fortsat baseret på Model A i ATAD
 - Bredt anvendelsesområde fastholdes (også danske forhold)
- Justering af omfattede enheder ("datterselskaber")
 - Alle selvstændige skattesubjekter (også selvejende)
- Justering af kontrolbetingelsen
 - Moder har selv, eller sammen med tilknyttede personer, direkte/indirekte > 50 % af stemmer/kapital/overskud
 - "Ageren i fællesskab" med uafhængig part → Medregning
 - Tilknyttede personer: Moderselskabet ejer/har > 25%, eller personen ejer/har >25% i moderselskabet

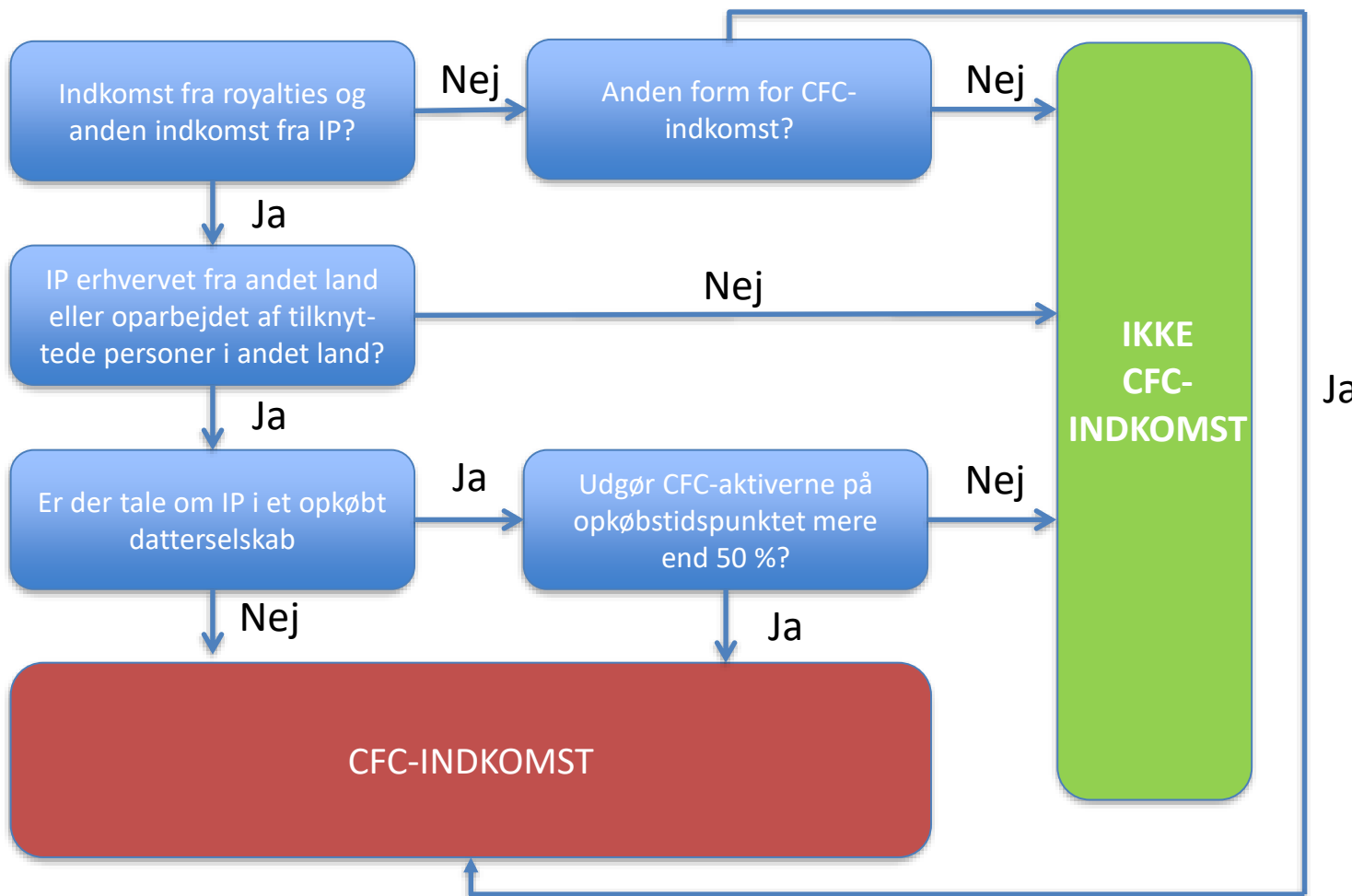
Dansk implementering

- Ophævelse af aktivbetingelsen
- Ophævelse af dispensationsmulighed
 - Erstattes af undtagelse for "finansielle institutioner" hvor mindre end 1/3 af CFC-indkomsten er "koncernintern"
- Udvidelse vedr. "fiktiv afståelses-beskatning"
- Valgmulighed: Kun medregning af CFC-indkomst
- Justeret lempelsesbestemmelse
 - Skal forhindre økonomisk dobbeltbeskatning (øget risiko pga. den udvidede kontrolbetingelse)

Dansk implementering

- Justering af indkomstbetingelsen
 - CFC-indkomsten > 1/3 af den samlede indkomst
 - Oprindeligt lagt op til at ophæve "transparensreglen" og undtagelsen for driftsbetingede terminskontrakter mv.
 - Indkomst fra faktureringselskaber medregnes
 - Dvs. selskaber, hvis indkomst oppebæres ved salg af varer eller tjenesteydelser, der både er indkøbt fra og videresælges til tilknyttede personer, og som bidrager med ingen eller ringe økonomisk værdi
 - **Anden indkomst fra immaterielle aktiver!!!**
 - Indkomst fra immaterielle aktiver, der realiseres ved afståelse af varer og tjenesteydelser, når salgssummen inkluderer et royaltyafkast på de immaterielle aktier (*embedded royalties*)

Dansk implementering



Dansk implementering

- Overgangsregel angående immaterielle aktiver
 - Immaterielle aktiver skal anses for erhvervet til handelsværdien ved begyndelsen af det første indkomstår, der påbegyndes 1. januar 2020 eller senere, forudsat:
 - Det immaterielle aktiv ikke har genereret CFC-indkomst i de foregående tre indkomstår.
 - Hvis erhvervet koncerninternt, skal overdragelsen have medført beskatning.
 - Omfattede aktiver skal anses for afskrevet maksimalt efter AFL § 40, stk. 2, 1. pkt. fra og med det første indkomstår der påbegyndes 1. januar 2020 eller senere.
 - Hvis beskyttet efter anden lovgivning, og beskyttelsesperioden den 1. januar 2020 er mindre end syv år afskrives i stedet med lige store årlige beløb over den resterende beskyttelsesperiode.

Konklusioner og overvejelser

- Anvendelsesområdet bliver (endnu) bredere
- Ingen grundlæggende omlægning og rent danske forhold omfattes principielt stadig → Uheldige følger
- Håndteringen af IP giver anledning til spørgsmål og praktiske udfordringer:
 - I overensstemmelse med EU-retten at behandle udenlandsk IP dårligere end lokal IP?
 - Lever de danske regler op til minimumskravene i ATAD (mange IP-undtagelser)?
 - Hvordan skal koncernerne administrativt håndtere de store krav, der efter reglerne stilles til måling og opdeling af IP?
 - Gælder "opkøbsundtagelsen" kun fremadrettet?

CONFERENCE

13 NOVEMBER 2019

ROOM KS43
KILEVEJ 14
2000 FREDERIKSBERG

CBS  COPENHAGEN BUSINESS SCHOOL
HANDELSHØJSKOLEN

TAX CONFERENCE

Taxation of Controlled Foreign Companies after BEPS/ATAD

Tilmelding: <https://www.tilmeld.dk/TAX19/the-conference.html>