

Aarhus den 17. august 2018

Dansk CFC-beskatning efter ATAD

Peter Koerver Schmidt
Lektor, CBS Law

- Formål med CFC-lovgivning
 - Imødegå international skatteplanlægning ved placering af mobil/finansiell indkomst i datterselskaber i lavskattelande
- Retsvirkning
 - Medregning af datterselskabets indkomst hos moderselskabet
 - Brud på udgangspunktet om at indkomst kun beskattes i datterselskabets hjemland → Udstrækning af beskatningsretten
- Historik
 - USA indførte Subpart F-regler i 1962
 - Danmark indførte tvungen sambeskatning i 1995 (betænkning 1985)
 - OECD opfordrede til at indføre CFC-regler (rapport 1998)
 - EU-domstolens dom i Sag C-196/04 *Cadbury Schweppes*
 - BEPS (2015) og ATAD (2016)

- SEL § 32 – CFC-regler for selskaber (FBL § 12 for fonde)
- LL § 16 H – CFC-regler for fysiske personer og dødsboer
- CFC-beskatning efter SEL § 32 i hovedtræk
 - Kontrollerede datterselskabers 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 dispensationsmuligheder
- **Bemærk: Siden 2007 omfattes danske datterselskaber også**

ATAD art. 7 og 8

- Grundbetingelser
 1. Direkte/indirekte kapital-, stemme- eller profitandel > 50 %
 2. Effektiv beskatning < 50 % af beskatningen i moderselskabets hjemland
- Model A:
 - Medregning af opregnede finansielle/mobile indkomsttyper
 - U1) < 1/3 af indkomsten udgøres af de opregnede indkomsttyper
 - U2) Enheden udøver væsentlig økonomisk aktivitet (i EU/EØS)
- Model B:
 - Kun medregning af indkomst fra ikke-reelle arrangementer
 - U1) Regnskabsmæssigt overskud ≤ 750.000 EUR og ikke-driftsmæssige indtægter ≤ 75.000 EUR
 - U2) Regnskabsmæssigt overskud ≤ 10 % af driftsomkostningerne
- Lempelsesbestemmelser
 - Lempelse ved udbytte, aktiesalg og lokal selskabsbeskatning

- Udkast til lovforslag sendt i høring
 - Lovgivers ”strategi”: At justere de gældende regler (mindst muligt)
 - Justeringer baseret på Model A i ATAD
 - Bredt anvendelsesområde fastholdes (rent danske forhold omfattes fortsat)
- Justering af omfattede enheder (”datterselskaber”)
 - Alle selvstændige skattesubjekter (også selvejende institutioner mv.)
- Justering af kontrolbetingelsen
 - Betingelsen opfyldt hvis moderselskabet selv, eller sammen med tilknyttede personer, direkte/indirekte har (ret til) >50 % af stemmer/kapital/overskud
 - Tilknyttede personer:
 - Selvstændige subjekter, hvor moderselskabet ejer/har >25%
 - Fysiske personer og selvstændige skattesubjekter der ejer/har >25% i moderselskabet
 - ”Ageren i fællesskab” med uafhængig part → Medregning

- Justering af indkomstbetingelsen
 - CFC-indkomsten $> 1/3$ af den samlede indkomst
 - Definitionen af CFC-indkomst udvides
 - Undtagelsen for terminskontrakter mv., der tjener til sikring af driften, ophæves
 - "Anden indkomst" fra IP (bl.a. "embedded royalties") medregnes
 - Undtagelse for koncerneksterne royalties ophæves (egen F&U)
 - Indkomst fra faktureringselskaber medregnes
 - "Transparensreglen" ophæves
- Ophævelse af aktivbetingelsen
- Ophævelse af dispensationsmulighed
 - Men undtagelse for "finansielle institutioner" hvor mindre end $1/3$ af CFC-indkomsten er "koncern-intern"
- Øvrige justeringer: indgangsværdier, "fiktiv afståelses-beskatning" og lempelse (avancer og udbytter vedr. "CFC-aktierne")

Afsluttende bemærkninger

- Udkastet til lovforslaget er nogenlunde som forventet
- ”Minimumsjusteringer” foretrukket af lovgiver – reglerne skal stadig anvendes på rent danske forhold
- Benytter lejligheden til at foretage visse stramninger
- Ingen ændringer af lempelsesbestemmelsen for lokal skat
 - Dvs. fortsat ingen lempelse for ”mellemliggende CFC-beskatning”, hvilket strider mod BEPS-anbefalingerne
- Lovforslag forventes fremsat i efteråret – Virkning for indkomstår der starter 1. januar 2019 eller senere