

Resumé af forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skatteindberetningsloven, skattekontrolloven og forskellige andre love

Lovforslaget har til formål at implementere skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaternes CFC-regler, justere definitionen af fast driftssted, give adgang til fradrag for endelige underskud i udenlandske datterselskaber m.v., tydeliggøre muligheden for skønsmæssige ansættelser ved transfer pricing-forhøjelser m.v.

Ændringen af CFC-reglerne har til formål på en afbalanceret måde at implementere skatteundgåelsesdirektivets krav til de værnsregler, der skal hindre flytning af mobil indkomst til datterselskaber ("Controlled Foreign Companies" – CFC) i lavskattelande. Navnlig kræves det efter direktivet, at et moderselskab skal beskattes af den mobile indkomst i datterselskabet, hvis mere end 1/3 af datterselskabets indkomst er mobil indkomst, samt at også "anden indkomst" fra immaterielle aktiver skal medregnes til CFC-indkomsten.

Det foreslås, at direktivets stramninger implementeres, uden at der ændres på den danske model for CFC-beskatning, hvor reglerne anvendes på alle datterselskaber, uanset hvor de er beliggende. Ellers ville reglerne inden for EU/EØS kun kunne anvendes på datterselskaber uden substans, hvilket ville udgøre en væsentlig svækkelse af værnet.

Samtidig foreslås en målretning af værnsreglerne, så de i højere grad alene beskatter indkomst fra aktiver, der faktisk er flyttet.

Ændringen af reglerne om fast driftssted har til formål at implementere OECD's anbefalinger om fast driftssted.

Ændringen vedrørende fradrag for endelige underskud har til formål at bringe selskabsskattelovens regler i overensstemmelse med EU-retten som følge af en dom fra EU-Domstolen.

Tydeliggørelsen af skønsadgangen ved transfer pricing-forhøjelser har til formål at sikre Skatteforvaltningens adgang til at skønne, når dokumentation ikke foreligger på tidspunktet for indsendelse af oplysningsskemaet. Samtidig foreslås, at transfer pricing-dokumentationen skal indgives samtidig med oplysningsskemaet.

Derudover indeholder lovforslaget visse mindre justeringer.

Det foreslås, at loven skal træde i kraft den 1. januar 2020. Lovforslaget er omfattet af de fælles ikrafttrædelsesdatoer.