

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Landbrug & Fødevarer FmbA

Axelborg, Axeltorv 3
DK 1609 København V

T +45 3339 4000
F +45 3339 4141
E info@lf.dk
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Høringssvaret er sendt elektronisk til klh@skm.dk, sli@skm.dk,
med kopi til lovgivningogoekeonomi@skm.dk

Høring af udkast til L 89 - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaternes CFC-regler), j.nr. 2020-3979

Landbrug & Fødevarer takker for muligheden for at afgive bemærkninger til udkast til forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaternes CFC-regler), som er sendt i høring den 23. april 2021.

Vores bemærkninger fremgår nedenfor.

Generelt ser Landbrug & Fødevarer meget positivt på de foreslåede lempelser vedr. indførsel af en partiel substanstest, så "anden indkomst fra immaterielle aktiver" ikke betragtes som CFC-indkomst fra det pågældende datterselskab, forudsat datterselskabet har substans. Det vil få stor betydning, hvis virksomhederne f.eks. ikke skal anvende ressourcer på beregning af "anden indkomst fra immaterielle aktiver" ved salg af varer, hvor brandet er en integreret del af varens værdi og dermed salgspris.

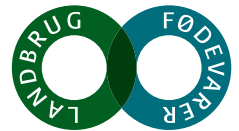
Landbrug & Fødevarer finder det dog processuelt meget ærgerligt, at Skatteministeriet er ca. 1,5 år og tre lovforslag om at nå frem til den løsning, som dansk erhvervsliv har efterspurgt. Landbrug & Fødevarer vil generelt gerne bakke op om, at relevante erhvervsorganisationer mv. bliver inddraget så tidligt som muligt i forbindelse med implementering og udarbejdelse af ny lovgivning med henblik på at finde fælles optimale løsninger. Det gælder ikke mindst, når der er tale om så komplekst og bebyrdende et område som nærværende.

Særligt vedr. opfyldelse af substanstesten

Landbrug & Fødevarer ser bekymret på vurderingen af opfyldelse af substanstesten, idet der savnes mere objektivitet. Med den foreslåede model bliver substansvurderingen alene en konkret vurdering ud fra svært målbare forhold som f.eks. ejerens egne værdiskabende aktiviteter i forhold til immaterielle aktiver og proportionalitet mellem aktiviteter i relation til de immaterielle aktiver sammenholdt med værdi og indtægter fra de immaterielle aktiver.

Hvad angår den overordnede forståelse af, hvornår substanstesten er opfyldt, følger det af ændringsforslaget om en partiel substanstest:

"... at anden indkomst fra immaterielle aktiver, der omfattes af litra b, 1. pkt., kun vil skulle medregnes til CFC-indkomsten, hvis datterselskabet ikke viderefører en væsentlig økonomisk aktivitet vedrørende de immaterielle aktiver, der understøttes af



personale, udstyr, aktiver og lokaler, som det fremgår af de relevante faktiske forhold og omstændigheder”.

Skatteministeriets har altså tilføjet, at den væsentlige aktivitet skal vedrøre de immaterielle aktiver direkte i selskabet. Landbrug & Fødevarer mener, at det burde være tilstrækkeligt for opfyldelse af substans testen, at selskabet i sig selv har substans, jf. Cadbury Schweppes-dommen.

Et andet nævneværdigt vurderingsmoment er forståelsen af ”ubetydeligt omfang”.

Af ændringsforslaget fremgår:

...” at uanset om datterselskabet opfylder den partielle substans test, jf. forslaget til 2. pkt., vil anden indkomst fra immaterielle aktiver skulle medregnes til CFC-indkomsten, hvis datterselskabet varetager ejerskabet og eventuelt salgs- og distributionsfunktioner i relation til sine immaterielle aktiver, mens de øvrige væsentlige funktioner vedrørende aktiverne kun i ubetydeligt omfang er udført eller udføres i det land, hvor datterselskabet er skattemæssigt hjemmehørende.”

Den nærmere definition af ”ubetydeligt omfang” er defineret i bemærkningerne:

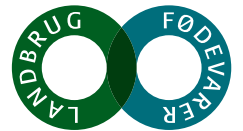
”Det vil bero på en konkret bedømmelse, hvorvidt varetagelsen af funktionerne udelukkende er af ubetydeligt omfang, idet vurderingen skal foretages i forhold til det samlede omfang af de øvrige væsentlige funktioner vedrørende datterselskabets immaterielle aktiver.”

Ejer datterselskabet eksempelvis et immaterielt aktiv, som er udviklet af et koncernforbundet selskab i et andet land, vil datterselskabs udnyttelse af aktivet ved produktion af varer, der udelukkende omsættes på et lille lokalt marked, således kunne være af ubetydeligt omfang, hvis aktivet i øvrigt af koncernforbundne selskaber i andre lande udnyttes til produktion af varer, der danner grundlag for en meget betydelig omsætning på verdensmarkedet.”

Landbrug & Fødevarer finder det uhensigtsmæssigt, at en vurdering med så store økonomiske konsekvenser til følge for erhvervslivet ikke er mere objektivt defineret. Det må dog altid have i mente, at virksomhederne først er underlagt CFC-beskatning (og dermed substansvurderingen) i det omfang, datterselskabets CFC-indkomst udgør mere end 1/3 af selskabets samlede skattepligtige indkomst.

Særligt vedr. skatteforvaltningsloven § 30

Landbrug & Fødevarer finder det uhensigtsmæssigt, og i strid med skatteforvaltningsloven (”SFL”) § 30 i sin helhed, at et valg i forbindelse med selvangivelsen i forhold til anvendelse af substans testen obligatorisk medfører, at der ikke kan foretages omvalg. I overensstemmelse med forarbejderne til SFL § 30 bør der som udgangspunkt altid være tilladelse til ændring af det tidligere truffede valg, hvis det skyldes myndighedernes korrektion eller ændring af skatteansættelsen ikke har de skattemæssige virkninger, der var forudsat, da valget blev truffet. Naturligvis forudsat at den skattepligtige kan godtgøre, at det vil have økonomiske konsekvenser, hvis valget opretholdes.



Særlig vedr. dokumentation og oplysningspligt

Af ændringsforslaget fremgår, at det er moderselskabet, der indenfor oplysningsfristen dels skal træffe et valg i forhold til om substanstesten skal finde anvendelse ved opgørelsen af CFC-indkomsten i det pågældende datterselskab, dels skal indsende oplysninger, der godtgør, at betingelserne for at anvende bestemmelsen er opfyldt.

Som det fremgår af ændringsforslagets side 14, får skatteforvaltningen mulighed for at fastsætte regler om dokumentationens indhold og form. Landbrug & Fødevarer bakker op om robuste og klare regler i forhold til den forventede dokumentation, som skatteforvaltningen kræver. Det er moderselskabet selv, der har bevisbyrden for substans, og der er derfor ikke plads til uklarheder. Landbrug & Fødevarer værdsætter derfor også, at man prioriterer at lette administrationen for alle parter. Det bør til hver en tid tilstræbes, at dokumentationspligten ikke bliver uforholdsmæssig byrdefuld for erhvervslivet. Det gælder bl.a. også i forhold lavpraktiske krav til fil-format mv.

Ønskes ovenstående uddybet er I velkomne til at kontakte undertegnede.

Med venlig hilsen

Maria Eun Elkjær
Chefkonsulent
Erhverv

T +45 2939 2503
E mae@lf.dk