



# Lovforslag, L 89, om ændring af de danske CFC-beskatningsregler



Artur Bugsgang  
Partner

Regeringen har fremsat lovforslag L 89 om ændring af de danske CFC-beskatningsregler, så de kommer i overensstemmelse med EU's skatteundgåelsesdirektiv (Direktiv 2016/1164 EU af 12. juli 2016).

CFC-beskatning betyder, at indtægter i et datterselskab i visse situationer skal medregnes i moderselskabets indkomst, som om indtægterne var optjent af moderselskabet. Moderselskabet skal medregne datterselskabets indtægter, hvis mere end 1/2 af datterselskabets indtægter består af mobile (flytbare) indtægter, dvs. indtægter, der opnås på f.eks. værdipapirer, der nemmere end produktionsapparat kan flyttes over landegrænserne. Sådanne indtægter (CFC-indkomsten) er bl.a. renter, udbytter, avancer på fordringer og aktier, visse royalty-betalinger, indtægter ved finansiel leasing.

De foreslåede ændringer udgør som udgangspunkt en skærpelse, idet CFC-indkomsten fremover alene behøver at udgøre mere end 1/3 af datterselskabets indkomst. Er dette krav opfyldt, skal moderselskabet medregne datterselskabets indkomst. Med ændringerne foreslås det, at moderselskabet kan vælge, om det er datterselskabets samlede indkomst, moderselskabet vil medregne, eller alene datterselskabets CFC-indkomst.

De foreslåede ændringer indeholder dog også en form for lempelse. Det drejer sig om indtægter i form af royalties og andre indtægter (herunder fortjeneste og tab ved afståelse) af immaterielle aktiver. Immaterielle aktiver er litterært, kunstnerisk eller videnskabeligt arbejde, herunder spillefilm, ethvert patent, varemærke eller mønster eller enhver model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer samt CO2-kvoter og CO2-kreditter. Det skal gælde fremover, at royalties og andre indtægter fra immaterielle aktiver ikke skal medregnes ved opgørelsen af datterselskabets CFC-indkomst, hvis datterselskabet allerede ejede de pågældende immaterielle aktiver på det

tidspunkt, da moderselskabet bliver moderselskab for datterselskabet. Forslaget betyder, at en dansk koncern, der fra en uafhængig 3.-mand opkøber et selskab med værdifulde immaterielle aktiver, som udgangspunkt ikke som følge af opkøbet vil blive beskattet efter CFC-reglerne. I en sådan situation er der umiddelbart ikke sket en sådan flytning af immaterielle aktiver, som CFC-reglerne har til hensigt at værne imod.

Ændringerne skal gælde fra 1. januar 2021 og skal have virkning for indkomstår, der begynder 1. januar 2021 eller senere.

---

Fagområder      Skatteret

---