

  
**Skatteministeriet**

17. maj 2016  
J.nr. 15-1386553

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 123 - Forslag til Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love samt ophævelse af lov om investeringsfonds. (Filpasning i forhold til EU-retten med hensyn til genbeskatning af underskud i faste driftsteder, definition af datterselskabsaktier og nedsættelse af indkomstkattesatsen på udgående udbytter, indgreb mod omgåelse af udbyttebeskatningen i forbindelse med investering i investeringsinstitutter, justering af indgrebet i virksomhedsordningen og andre justeringer af erhvervsbeskatningen).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 12 af 2. maj 2016. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

## Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, om skattefriheden for danske investeringer i udenlandske selskaber gælder, hvis der er skattepligt i hjemlandet, uanset skatteprocenten i det pågældende land. Der ønskes en oversigt over skatteprocenterne i de lande, der med forslaget omfattes af skattefrihed for afkast.

## Svar

I lovforslaget foreslås, at afkastet fra udenlandske datterselskaber, hvor der ejes mindst 10 pct. af aktiekapitalen, skal være skattefrit. Da bestemmelsen også omfatter datterselskaber i tredjelande, foreslås det, at det skal være betinget af, at datterselskabet er selskabsskattepligtigt uden fritagelse og er hjemmehørende i et land, der udveksler oplysninger med SKAT. Denne betingelse svarer til den betingelse, der findes i moder-/datterselskabsdirektivet for så vidt angår selskaber hjemmehørende i EU-lande.

Datterselskabet vil opfylde betingelsen om selskabsskattepligtigt uden fritagelse, uanset selskabsskattesatsens størrelse. Det skal i den forbindelse erindres, at der fortsat vil være CFC-beskatning af danske moderselskaber, der har kontrollerede datterselskaber med mobile indkomster i udlandet.

Det er i den forbindelse også væsentligt at være opmærksom på, at det er det konkrete datterselskab, der skal være selskabsskattepligtigt uden fritagelse. Der er jurisdiktioner, der har særlige skatteordninger med lav eller ingen beskatning for udenlandsk ejede selskaber eller for selskaber i særlige sektorer. Den nominelle selskabsskattesats opregnet i nedenstående tabel er således ikke afgørende. Det afgørende er, at det konkrete datterselskab er selskabsskattepligtigt og pålægges indkomstbeskatning af indkomst, selvom selskabsskattesatsens størrelse er uden betydning.

Som eksempel kan nævnes selskabsskattesystemet på Jersey, hvor selskabsskattesatsen afhænger af selskabets aktivitet. Selskaber, der har virksomhed i form af finansiel service, betaler 10 pct. i skat, mens forsyningsselskaber, selskaber, der importerer eller distribuerer olie, eller som har lejeindkomst fra Jersey, betaler 20 pct. i skat. Alle andre selskaber i Jersey betaler derimod ingen selskabsskat. Den sidste gruppe vil ikke være omfattet af definitionen.

Det skal desuden bemærkes, at selskabsskattesatsen oftest ikke afspejler beskatningsniveauet i de pågældende lande og jurisdiktioner. Jurisdiktionerne vil således som regel have regler, der medfører, at selskaberne har et meget begrænset selskabsskattegrundlag. Det kan eksempelvis nævnes, at jurisdiktioner som Panama og Hong Kong udelukkende beskatter indkomst, der har kilde i jurisdiktionen. Dette betyder, at de reelt kun beskatter lokale selskaber, der har lokal aktivitet. Udenlandsk ejede selskaber vil typisk kun have meget begrænset lokal aktivitet, om nogen overhovedet, og vil derfor reelt ikke betale nogen selskabsskat. Selskaberne vil dog være omfattet af definitionen, da de er selskabsskattepligtige og pålægges beskatning af visse indkomster.

Den nedenstående tabel viser de nominelle selskabsskattesatser i en række af de jurisdiktioner, som Danmark har indgået aftaler om udveksling af skatteoplysninger med. De er som nævnt ikke nødvendigvis udtryk for det reelle beskatningsniveau.

Tabel 1. Oversigt over nominelle selskabsskattesatser i 2015

Jurisdiktion	Selskabsskattesats
Aruba	28
Bahamas	0
Bahrain	0
Barbados	25
Bermuda	0
Bonaire, Sint Eustatius og Saba	0
Cayman Islands	0
Curacao	25
Dominica	27
Gibraltar	10
Guernsey	0
Hong Kong	16,5
Isle of Man	0
Jamaica	25
Jersey	0
Liechtenstein	12,5
Macao	12
Mauritius	15
Panama	25
Qatar	10
Sint Maarten	24,5

Kilde: KPMG på <https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/corporate-tax-rates-table.html>