

Fra: "Rose Bjare, Peter" <peter.bjare@kpmg.com>

Dato: 29. januar 2021 kl. 10.07.00 CET

Til: lovgivningoekonomi@skm.dk

Cc: Tina Grønlund <Tina.Gronlund@ft.dk>, Mads Fallesen <Mads.Fallesen@ft.dk>

Emne: L 150 Forslag til fastsættelse af defensive foranstaltninger mod lande på EU-listen over ikke samarbejdsvillige skattejurisdiktioner

Spm. til L150

Af høringsskemaet til L150 fremgår:

"Advokatrådet anfører videre, at forslaget om fradragsafskæring ændrer på armslængdeprincippet i ligningslovens § 2. Der anmodes i den forbindelse om, at det bekræftes, at danske selskaber med den foreslåede bestemmelse vil kunne undlade at foretage en betaling af renteudgifter til en koncernforbundet kreditor i et skattelyland, og at Skattestyrelsen ikke vil kunne fiksere kildeskattepligtige renteindtægter, som de nævnte danske selskaber hæfter for."

Ministerens svar:

"Forslaget ændrer ikke på armslængdeprincippet i ligningslovens § 2, men afskærer alene fradragsretten for visse betalinger. De omhandlede betalinger skal således stadig være fastsat på armslængdevilkår. Det betyder, at skattemyndighederne stadig vil kunne fiksere eksempelvis en rente til en koncernforbundet kreditor i et land på EU's sortliste over skattely for at sikre, at betalingen er på armslængdevilkår, og at der – hvis kreditor er skattepligtig af renterne og betingelserne for opkrævning af kildeskat er opfyldt – svares den korrekte kildeskat heraf. Der vurderes derfor heller ikke at være grundlag for at indføre en undtagelse fra de almindelige regler om pligt til indeholdelse af kildeskat på renter af kontrolleret gæld."

Er der heller ikke behov for en undtagelse i forhold til, at den manglende rentebetaling ved en armslængde betragtning samtidig anses som tilskud til det danske selskab, og som eventuelt vil være skattepligtig efter SEL § 31 D, hvor der er tale om et tilskud mellem søsterselskaber? Vil der således uden en undtagelse kunne opstå en situation, hvor den manglende rentebetaling både skal tilskudsbeskattes (uden fradrag for den modsvarende renteudgift) og undergives dansk kildeskat?

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner

Mob: +45 5374 7025

www.kpmgacor.dk