

20. maj 2021

Til Skatteministeren

L89 CFC beskatning i forhold til COVID-19 og varedebitorer i udenlandske salgsafdelinger m.v.

Det følger af ministerens svar på vores spørgsmål 13, at når et dansk selskab har foretaget et valg efter kursgevinstlovens § 25, stk. 4 (lagerprincippet), vil dette valg også gælde for selskabets udenlandske faste driftssteder.

Der er således i forhold til CFC beskatning ikke adgang til at træffe et selvstændigt valg for selskabets faste driftssteder, idet valget træffes samlet for alle selskabets varedebitorer, herunder altså også det faste driftssteds varedebitorer. Derimod er der valgfrihed for et udenlandsk datterselskabs varedebitorer.

Vi skal hertil bemærke, at den manglende valgfrihed for faste driftssteder i tillæg til valutakursudsving kan føre til en uhensigtsmæssig CFC beskatning, hvis eksempelvis COVID-19 bestemte nedskrivninger på varedebitorer til markedsværdi senere genvindes (=CFC indkomst), og selskabet har valgt lagerprincippet. Dette er et resultat af den forslåede ophævelse af aktivtesten uden samtidig at friholde almindelige varedebitorer fra CFC indkomst.

Omregning til danske kroner for et udenlandsk fast driftssted

Betyder ovenstående manglende valgfrihed for et udenlandsk fast driftssted også, at bogføringen og skatteopgørelsen for det faste driftssted og de enkelte transaktioner skal omregnes til danske kroner (og ikke i den lokale valuta), når det danske selskab bogfører og aflægger regnskab herunder det skattemæssige årsregnskab i danske kroner, dvs. selskabet har ikke selv valgt den lokale valuta, som der er mulighed for efter reglerne i skattekontrollovens §§ 28-35?

Den valgfrihed, der findes efter skattekontrollovens regler, når den skattepligtige har flere virksomheder ses således kun at gælde fysiske personer, jf. skattekontrollovens § 34.

Udgør valutakursgevinster på det faste driftssted lokale varedebitorer og varekreditorer i den lokale valuta herefter CFC-indkomst ved en tvungen transaktionsbestemt omregning til danske kroner, når selskabet aflægger skatteårsregnskab i danske kroner?

Peter Rose Bjare
Partner