

26. maj 2021

**Til Skatteministeren**

**L89 CFC beskatning af udenlandske faste driftssteder i form af udenlandske byggeopgaver**

Af ministerens svar på spørgsmål 13 og 25 fremgår, at der ved CFC testen og opgørelsen af den skattepligtige CFC indkomst for et udenlandsk fast driftssted gælder:

1. Lagerprincippet for valutakursreguleringer på fordringer og gæld tilknyttet det faste driftssted finder anvendelse, hvis lagerprincippet anvendes af det danske hovedkontorselskab
2. Transaktioner tilknyttet det faste driftssted skal omregnes til DKK til transaktionsdagens kurs, hvis det danske hovedkontorselskab har DKK som skattemæssig valuta

Kan ministeren herefter bekræfte, at igangværende arbejder for fremmed regning tilknyttet det faste driftssted skal medregnes efter det danske hovedkontorselskabs principper for opgørelse af de igangværende arbejder, der som udgangspunkt betyder, at skattepligtig fortjeneste ikke skal medregnes før ved afslutning af opgaven.

Vil ministeren medgive, at hvis en udenlandsk byggeopgave strækker sig over flere år, og hvor balancen består af igangværende arbejder på aktivsiden og leverandørgæld på passivsiden, så kan der blive tale om CFC beskatning af det faste driftssted som følge af lagerbeskattede valutakursgevinster på leverandørgælden, når denne ikke er i DKK, hvorimod valutakursreguleringer af de igangværende arbejder ikke udgør CFC indkomst?

Mener ministeren, at eksemplet falder indenfor formålet med CFC reglerne, eller er konstrueret og uden praktisk relevans?

Er ministeren enig i, at der ikke vil opstå skattemæssige valutakursreguleringer og dermed mulighed for CFC indkomst vedrørende leverandørgæld i den lokale valuta, hvis der var tale om et datterselskab, hvor den lokale valuta vælges som skattemæssig valuta ved opgørelsen af CFC indkomsten?

Vil ministeren overveje at gøre det muligt for faste driftssteder at vælge selvstændigt princip for medregning af valutakursreguleringer, igangværende arbejder og opgørelse af CFC indkomsten i lokal mønt i lighed med udenlandske datterselskaber?

Spørgsmål er foranlediget af den foreslåede ophævelse af aktivtesten, der betyder, at et eksempel som ovenstående kan blive omfattet af CFC beskatning i modsætning til i dag.

Peter Rose Bjare  
Partner