

27. maj 2021

**Til Skatteministeren**

**L89 Kommentar til ministerens svar på SPM 30**

**Ministeren svar (uddrag)**

*"Det bemærkes, at der efter de foreslåede regler kun vil ske CFC-beskatning, hvis mere end 1/3 af det faste driftsstedes indkomst er CFC-indkomst. Det vil således i almindelighed kræve nogle særdeles markante valutakursrisici, før valutakursudsving på fordringer eller gæld i sig selv vil kunne medføre, at det faste driftssted CFC-beskattes.*

*Dertil kommer, at det må kunne forventes, at virksomhederne vil anvende de muligheder, der består med henblik på at imødegå CFC-beskatning som følge af valutakursudsving, herunder ved valget af, hvordan indkomsten opgøres i det faste driftssted, jf. ovenfor, og ved hovedkontorets valg mellem realisations- og lagerprincippet, jf. kursgevinstlovens § 25, stk. 1 og 2.*

*På den baggrund vurderes det ikke hensigtsmæssigt at indføre mulighed for at foretage et sådant selvstændigt valg for faste driftssteder som foreslået af KPMG"*

**Kommentar**

Vi er ikke enige i, at CFC beskatning nødvendigvis kræver nogle særdeles markante valutakursrisiko og dermed valutaudsving, da de faste driftssteder på lige fod med virksomheder, der drives i selskabsform kan have en begrænset eller ingen driftsindtjening (før valutaeffekter) herunder som følge af COVID-19 pandemien, hvorfor selv en begrænset valutakursrisiko/valutakursudsving eks. på det faste driftsstedes leverandørgæld i anden valuta end den lokale valuta, derfor kan medføre CFC beskatning med hele den administrationsbyrde og de compliance forpligtelser, der følger med.

Antager man, at det faste driftssted har SEK som lokal valuta og har leverandørgæld i EUR, så kan der opstå CFC indkomst fra en styrkelse af SEK i forhold til EU uden at det danske hovedkontorselskab reelt har nogen gevinst, da DKK og EUR følges ad. En gevinst, der samtidigt i praksis skal beskattes efter lagerprincippet, men hvor de ingangværende arbejder først beskattes ved levering, dvs. brøken på 1/3 bliver skævvredet.

Hovedkontorselskabet er samtidigt ofte bundet af de valg af principper, som er taget i tidligere år, og hvor ændring af valg ofte kræver tilladelse, og hvor et af vilkårene normalt er, at et omvalg af princip ikke må være skattemotiveret.

For de fleste hovedkontorselskaber (formentlig uden undtagelse) er lagerprincippet efter KGL valgt for valutadelen, og en ændring til realisationsprincippet kræver derfor tilladelse. Hovedkontorselskabet har derudover ofte utallige (egne) fordringer og gæld i fremmed valuta, hvor et realisationsprincip i praksis vil være uoverskueligt, da bogføringen og regnskabet bygger på lagerprincippet.

Peter Rose Bjare  
Partner