

Fra: Rose Bjare, Peter [<mailto:peter.bjare@kpmg.com>]
Sendt: 10. december 2020 12:48
Til: min@skm.dk
Cc: lovgivningogoekonomi@skm.dk; Mads Fallesen <Mads.Fallesen@ft.dk>; Tina Grønlund <Tina.Gronlund@ft.dk>
Emne: Uddybning af spm. til L89

Til bedre forståelse af min uddybning og spørgsmål fra tidligere i dag til L89 (i nedenstående mail) kan jeg supplere med følgende eksempel:

Datterselskab A		
EU land	2019	2020
Indkomst	0	0
Finansiell kontrakt -= tab	-100	100
Skattepligtig indkomst	0	0

- Indkomsten er driftsindkomsten opgjort efter såvel danske som udenlandske skatteregler og før medregning af tab og gevinst på den finansielle kontrakt. Selskabet har ingen andre finansielle indtægter eller udgifter, som udgør EBITDA-indkomsten udgør 0 både efter danske og udenlandske skatteregler
- Tab og gevinst på den finansielle kontrakt er opgjort efter lagerprincippet efter såvel danske som udenlandske skatteregler
- Gevinst på 100 på den finansielle kontrakt i 2020 forudsættes at udgøre CFC-indkomst
- Tab på kontrakten på 100 i 2019 beskæres efter EU landets EBITDA-regel svarende til vores SEL § 11 C og fremføres
- Den skattepligtige indkomst for datterselskab A opgjort efter EU landets regler udgør herefter 0 både for 2019 og 2020

Kan CFC indkomsten på 100 i 2020 nedbringes med det pågældende lands EBITDA-saldo på 100 fra 2019 svarende til

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare
Partner
Mob: +45 5374 7025

www.kpmgacor.dk

Tax Treats – stay updated on tax matters in the run-up to the holiday season

We are excited to introduce Tax Treats – your professional Christmas Calendar. Each workday in December, we will publish a short video, a tax treat, where our experts share insights on the warmest tax matters in 2020. Find your Tax Treat at our [website](#).

Privacy

In circumstances where KPMG Acor Tax is Data Controller, we will use collected Personal Data in the manner and for the purpose set out in our privacy notice available at <https://home.kpmg.com/dk/en/home/misc/privacy.html>. Clients of KPMG must bring this to the attention of its staff.