

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

Dato: 10. december 2020 kl. 08.09.04 CET

Til: min@skm.dk

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

Emne: RE: Vedlagt skatteministerens kommentar til din henvendelse af 2. december 2020

Tak for svar, hvor der er behov for en uddybning.

Eksempel:

- 1) Datterselskab A i et andet EU land har en finansieringsindtægt på 100 i 2020 (kalenderår som indkomstår), som CFC-beskattes i 2020 hos det danske moderselskab. Datterselskab A's øvrige indkomst udgør 0 efter såvel danske som udenlandske regler. Der er tale om en finansieringsindtægt som nævnt i SEL § 11 B, stk. 4, nr. 1-4, der med visse undtagelser omfatter renteindtægter, visse provisioner, kursgevinster på fordringer og indtægter fra finansielle kontrakter samt indtægter fra finansiell leasing.
- 2) Finansieringsindtægten på 100 er også skattepligtig i det pågældende EU land, men datterselskabet får nedsat sin indkomst til 0 med en egen overført EBITDA-saldo på 100 fra 2019 svarende til vores SEL § 11 C, stk. 4. Altså en udenlandsk anvendelse af en fremført EBITDA-saldo opgjort efter udenlandske regler og svarende til vores SEL § 11 C, stk. 4 og øvrige bestemmelser indeholdt i vores SEL § 11 C.
- 3) Datterselskab A's indkomst har ikke i tidligere år været omfattet af dansk CFC-beskatning.

Spørgsmål:

Kan det danske moderselskab i 2020 få nedsat sin CFC-indkomst på 100 fra datterselskab A med datterselskabets efter udenlandske regler fremførte og anvendte EBITDA-saldo på 100 fra 2019 jf. 2) ovenfor?

Hvis nej er det så lovmedholdelig efter EU's regler om den frie etableringsret?

Spørgsmålet er aktuelt som følge af den samtidige EU retlige implementering af EBITDA-reglen og CFC-reglerne fra 1. januar 2019.

Før 1. januar 2019 var der ikke en fælles EU EBITDA-regel, og Danmark havde en EBIT-regel og ikke en EBITDA-regel.

Spørgsmålet ses også aktuelt for en udenlandsk EBITDA-saldo svarende til vores SEL § 11 C, stk. 4, der overføres fra et andet koncernselskab i det pågældende EU land til udenlandsk anvendelse hos det datterselskab, der CFC-beskattes i Danmark.

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner

Mob: +45 5374 7025

www.kpmqacor.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.