


Skatteministeriet

25. maj 2021
J.nr. 2020 - 3979

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 89 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaternes CFC-regler).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 25 af 20. maj 2021.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 20. maj 2021 fra KPMG Acor Tax, jf. L 89 - bilag 18.

Svar

1. KPMG Acor Tax (KPMG) henviser til svaret på SAU L 89 – spm. 13, hvori det anføres, at når et dansk selskab har foretaget et valg om at anvende lagerprincippet på sine varedebitorer, jf. kursgevinstlovens § 25, stk. 4, vil dette valg også gælde for selskabets udenlandske faste driftssteder.

KPMG bemærker, at dette i sammenhæng med valutakursudsving kan føre til en uensigtsmæssig CFC-beskatning, hvis eksempelvis nedskrivninger på varedebitorer senere genvindes, og hovedkontorselskabet har valgt lagerprincippet. KPMG peger på, at det resultat følger af den foreslåede ophævelse af aktivtesten, når der ikke samtidig foreslås nogle særregler, der friholder almindelige varedebitorer fra CFC-indkomsten.

Kommentar

Den direktivbestemte stramning af de danske CFC-regler i form af ophævelse af aktivbetingelsen vil isoleret set indebære en skærpelse af regelsættet. Det er dog vurderingen, at dette kun i begrænset omfang vil medføre, at flere selskaber vil blive omfattet af CFC-beskatning.

Der henvises i øvrigt til svaret på SAU L 89 - spm. 4.

2. KPMG spørger, om ovenstående medfører, at skatteopgørelsen for det faste driftssted og de enkelte transaktioner skal omregnes til danske kroner, når det danske hovedkontorselskab aflægger skattemæssigt årsregnskab i danske kroner.

KPMG bemærker, at den valgfrihed, der findes efter skattekontrollovens regler, når den skattepligtige har flere virksomheder, kun gælder fysiske personer, jf. skattekontrollovens § 34.

KPMG spørger endelig, om valutakursgevinster på det faste driftsstedets lokale varedebitorer og varekreditorer i den lokale valuta udgør CFC-indkomst ved en tvungen transaktionsbestemt omregning til danske kroner, når selskabet aflægger skatteårsregnskab i danske kroner.

Kommentar

Spørgsmålet ses ikke at vedrøre fortolkningen af de i lovforslaget foreslåede ændringer af CFC-reglerne, men derimod forståelsen af gældende regler, som ikke er foreslået ændret.

Det kan dog oplyses, at indkomstopgørelserne i udenlandske datterselskaber både i relation til CFC-indkomsten og den samlede indkomst kan foretages i fremmed valuta, jf. svaret på et relateret spørgsmål i bilag 26 til L 213 (FT 2006-07). Omregning af selskabets skattepligtige indkomst sker i så fald efter reglerne i skattekontrollovens § 29, stk. 2.

Der er derimod ikke adgang til at træffe et selvstændigt valg for et udenlandsk fast driftssted efter skattekontrollovens § 29, stk. 2, da det faste driftssted vil være bundet af det valg, som hovedkontorselskabet har taget.