

Att. Folketingets Skatteudvalg

15. maj 2025

SPØRGSMÅL TIL LOVFORSLAG L 194 (FORSLAG TIL LOV OM ÆNDRING AF MINIMUMSBESKATNINGSLOVEN, SELSKABSSKATTELOVEN, SKATTEKONTROLLOVEN OG FORSKELLIGE ANDRE LOVE).

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har en række afklarende spørgsmål til lovforslagets elementer vedrørende transfer pricing.

Lovforslag L194 fremsat 9. april 2025 (vedrørende SKL § 39, stk. 2, nr. 1)

Det følger af lovforslaget, at "den skattepligtige skal ikke udarbejde skriftlig dokumentation for følgende: 1) Kontrollerede transaktioner, hvis den skattepligtiges samlede kontrollerede transaktioner, bortset fra tilgodehavender og gæld, i indkomståret udgør mindre end 5 mio. kr., og den skattepligtiges samlede kontrollerede tilgodehavender og gæld ved indkomstårets udløb udgør mindre end 50 mio. kr. [...]".

I bemærkningerne til den foreslåede bestemmelse fremgår følgende: "Ved opgørelsen af de samlede kontrollerede transaktioner vil tilgodehavender og gæld, der er opstået i indkomståret, ikke skulle medregnes i 5 mio. kr. grænsen" [vores understregning].

Skatteministeren bedes bekræfte, at kontrollerede transaktioner i form af tilgodehavender og gæld aldrig vil indgå i opgørelsen af 5 mio. kr. grænsen men udelukkende i 50 mio. kr. grænsen, uanset hvornår tilgodehavendet og/eller gælden er opstået. Der henvises til nedenstående eksempel.

Eksempel

Koncernselskab A udsteder et 2-årigt stående lån på 6.000.000 kr. til koncernselskab B i år 20XX med tilbagebetaling i 20XX+2.

- Kan Skatteministeren bekræfte, at lånet (hovedstolen) ikke skal medregnes i 5 mio. kr. grænsen i 20XX?
- Kan Skatteministeren bekræfte, at lånet (hovedstolen) ikke skal medregnes i 5 mio. kr. grænsen i 20XX+1, selvom lånet fortsat eksisterer i dette indkomstår?
- Kan Skatteministeren bekræfte, at lånet (hovedstolen) ikke skal medregnes i 5 mio. kr. grænsen i 20XX+2, selvom lånet tilbagebetales i dette indkomstår?
- Kan Skatteministeren bekræfte, at lånet (hovedstolen) skal medregnes i 50 mio. kr. grænsen i 20XX?
- Kan Skatteministeren bekræfte, at lånet (hovedstolen) skal medregnes i 50 mio. kr. grænsen i 20XX+1, da lånet fortsat eksisterer ved indkomstårets udløb?
- Kan Skatteministeren bekræfte, at lånet (hovedstolen) ikke skal medregnes i 50 mio. kr. grænsen i 20XX+2, såfremt lånet tilbagebetales senest den sidste dag i indkomståret?

Lovforslag L194 fremsat 9. april 2025 (vedrørende SKL § 39, stk. 2, nr. 2)

Det følger af lovforslagets indledning (afsnit 1, side 9), at det indeholder *"en række lempelser, der har til formål at sikre, at der ikke stilles krav om udarbejdelse af transfer pricing dokumentation i situationer, hvor risikoen for fejl eller aggressiv skatteplanlægning vurderes at være minimal"*. Til eksempel følger det således af lovforslaget, at *"den skattepligtige skal ikke udarbejde skriftlig dokumentation for følgende: [...] 2) Kontrollerede transaktioner i form af udbytter, tilskud og lignende, der betales kontant. [...]"*.

Fritagelsen for dokumentationspligten vil dog for *"kontrollerede transaktioner i form af udbytter, tilskud og lignende, der betales kontant"* ikke i praksis medføre en væsentlig reduktion i de administrative byrder for skatteyderne, da der fortsat påhviler skatteyderne en oplysningspligt efter Skattekontrollovens § 38. Skatteyderne er således fortsat pålagt en væsentlig administrativ byrde i at identificere, opgøre og angive kontrollerede transaktioner, hvor Skatteministeriet vurderer, at *"risikoen for fejl eller aggressiv skatteplanlægning vurderes at være minimal"*.

Henset til vurderingen af, at *"risikoen for fejl eller aggressiv skatteplanlægning vurderes at være minimal"* samt den væsentlige administrative byrde i forbindelse med at indsamle informationer om disse dispositioner herunder beløb og identifikation af modparter, så opfordres Skatteministeren til at redegøre for, hvorvidt en tilsvarende fritagelse for den korresponderende oplysningspligt i Skattekontrollovens § 38 kan implementeres for *"kontrollerede transaktioner i form af udbytter, tilskud og lignende, der betales kontant"*.

Lovforslag L194 fremsat 9. april 2025 (vedrørende SKL § 39, stk. 2, nr. 3)

Det følger af lovforslaget, at visse investeringer fritages fra dokumentationspligten - grænsen er i lovforslaget sat til 5%, hvilket opgøres samlet for koncernforbundne parter.

Det bemærkes, at visse finansielle virksomheder har en ejer- og/eller stemmeandel over 5% i deres passive investeringer og potentielt efter lovforslaget kan blive anset for værende kontrolleret i forhold til de passive investeringer via aftale om fælles bestemmende indflydelse. Det er til trods for, at de finansielle virksomheder i den finansielle lovgivning er afskåret fra at udøve kontrol - se hertil eksempelvis §26 i Lov om finansiell virksomhed: *"Pengeinstitutter og realkreditinstitutter kan uanset §§ 7, 8, 24 og 25 i fællesskab med andre drive anden virksomhed, hvis 1) den finansielle virksomhed ikke direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse på virksomheden[...]"*.

Som følge af den forhøjede selskabsbeskatning for disse finansielle virksomheder vil f.eks. et lån fra den finansielle virksomhed (26% beskatning) til en dansk selskabsbeskattet passiv investering (22%) således skulle dokumenteres med lovforslagets nuværende formulering, hvis den finansielle virksomhed har en ejer- eller stemmeandel over 5%. Der vil således ifaldes en dokumentationspligt for blandt andet rent danske transaktioner, hvor de finansielle virksomheder i den finansielle lovgivning er afskåret fra at udøve kontrol. I praksis vil den finansielle virksomhed endvidere ikke nødvendigvis være bekendt med, at lånet udstedes til en kontrolleret part alene fordi der er tale om en porteføljeenhed i en passiv investering.

Henset til den minimale risiko for fejl eller skatteplanlægning opfordres Skatteministeren til at redegøre for, hvorledes en undtagelse kan indføres for finansielle virksomheder og eventuelt andre virksomheder, der i medfør af anden lovgivning eller regulering er afskåret fra at udøve kontrol og dermed påvirke de interne afregningspriser.