

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

5. december 2017

Henvendelse vedr. L104 - Udvidelse af fradragsretten for erhvervsmæssige lønudgifter m.v.

Skatteministeren har d. 15. november 2017 fremsat L104, som FSR-danske revisorer kommenterede under høringen.

FSR finder det meget glædeligt, at skatteministeren har tilpasset lovforslaget ift. høringen, således at reglerne bliver brugbare uden unødigt adm. besvær.

Ministeren har herudover givet mange konstruktive svar på de spørgsmål, som bl.a. FSR rejste under høringen.

Der er dog fortsat enkelte forhold, som FSR fortsat mener, har behov for afklaring, således at reglerne bliver så klare så muligt og vi for fremtiden undgår mange skattesager på området.

FSR-danske revisorer er meget tilfredse med, at det med stk. 2 i lovforslaget sikres, at fradrag for erhvervsmæssige lønudgifter kan opretholdes i de tilfælde, hvor lønudgifter viderefaktureres til sambeskattede selskaber. Da mange større koncerner er organiseret med centraliserede koncernfunktioner (herunder fx M&A), hvis omkostninger udfaktureres til datterselskaberne, der drager nytte heraf, ville lovforslaget reelt være uden betydning for sådanne koncerner uden en sådan regel.

Det anføres flere steder i bemærkningerne, at det er en forudsætning for et sambeskattet selskabs fradrag, at det betalende selskab har "erhvervsmæssig nytte" af den afholdte lønudgift. I bemærkningerne til lovforslagets § 1 anføres således:

*"Endelig foreslås det i stk. 2, at et selskab, der indgår i sambeskatning efter selskabsskattelovens §§ 31 eller 31A, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrage en korresponderende betaling til et andet sambeskattet selskab for erhvervsmæssige lønudgifter m.v. som er afholdt af det andet sambeskattede selskab, såfremt det betalende selskab har **fuld eller delvis erhvervsmæssig nytte (vor fremhævelse)** af den afholdte lønudgift m.v. og den korresponderende betaling sker på armslængdevilkår."*

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

Dette kunne umiddelbart tolkes således, at det er en forudsætning for fradrag for det selskab, til hvilket lønudgiften viderefaktureres, at dette selskab har haft en konkret erhvervsmæssig nytteværdi af de ydelser, der er blevet viderefaktureret til selskabet. Det afgørende må imidlertid være, hvorvidt omkostningerne er blevet afholdt med det formål at have erhvervsmæssig nytte for det pågældende selskab. Dette er det grundlæggende kriterie for allokering af omkostninger i henhold til transfer pricing reglerne. Forgæves afholdte udgifter, der viderefaktureres til et sambeskattet selskab, bør således også være fradragsberettigede, forudsat at omkostningerne blev afholdt med henblik på nytte for det (de) pågældende datterselskab(er).

Vi skal derfor bede skatteministeren bekræfte, at lønomkostninger m.v., der allokeres og faktureres til sambeskattede selskaber i overensstemmelse med de almindelige transfer pricing regler, vil være fradragsberettigede for de pågældende selskaber i medfør af den foreslåede LL § 8 N, stk. 2.

Der vil i praksis kunne forekomme situationer, hvor der kan være tvivl om, hvilket selskab indenfor en sambeskatningskreds, der bør bære en given (løn)omkostning, fx omkostninger afholdt i forbindelse med en omstrukturering, ligesom der vil kunne opstå fejl i afregningen mellem selskaberne. Vi skal bede skatteministeren bekræfte, at sådanne forhold korrigeres ved at der korrigeres for den manglende eller fejlagtige afregning mellem de involverede selskaber, således at det/de selskaber, der efter SKATs opfattelse burde bære omkostningerne – og qua korrektionen af den interne afregning mellem selskaberne også kommer til at gøre dette – får fradrag efter LL § 8 N, stk. 2.

FSR står gerne til rådighed, såfremt der skulle være spørgsmål til ovenstående.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for Skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
Skattechef