

25. november 2020

Til Skatteministeren

L89 – CFC beskatning af varedebitorer og varekreditorer

Kan Skatteministeren bekræfte, at tilfældige valutakursudsving på sædvanlige uforrentede varedebitorer og varekreditorer efter lovforslaget kan udløse dansk CFC beskatning, uanset datterselskabet ikke ejer CFC-aktiver, og at den nuværende aktivtest i SEL § 32 i dag udgør et beskyttelsesværn mod en sådan CFC beskatning, når datterselskabet ikke ejer CFC-aktiver?

Beskatningen kan illustreres med et svensk datterselskab, der køber/producerer sine varer i SEK og sælger sine varer på eksportmarkeder i EUR med 3 måneders uforrentet kredit. Datterselskabet har dermed sine varedebitorer i EUR.

Er ministeren enig i, at hvis datterselskabets indkomst opgjort efter danske skatteregler udgør 1 mio.kr., og datterselskabet har en samlet CFC-indkomst bestående af valutakursgevinster mellem EUR/SEK på sine varedebitorer på 350.000 kr., så skal det danske moderselskab CFC beskattes af enten 1 mio.kr eller af 350.000 kr.? (valg af beskatningsmetode er bindende i 5 år)

Er ministeren også enig i, at denne CFC beskatning kan føre til en merbeskatning, uanset der kan opnås nedslag for udenlandsk skat som følge af forskelle i opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter danske og udenlandske skatteregler, og at en sådan beskatning ikke finder sted i dag, når datterselskabet ikke ejer CFC-aktiver?

Er ministeren enig i, at der for et datterselskab, som ikke i dag ejer CFC-aktiver som noget nyt skal foretages en række opgørelser, der ikke skal foretages i dag herunder en opgørelse af datterselskabets indkomst opgjort efter danske skatteregler med fastsættelse af skattemæssige indgangsmæssige værdier m.v. baseret på en række historiske data m.v.

Hvorledes bedømmes mangelfulde opgørelser efter skattekontrolloven i forhold til selskaber, der ikke ejer CFC-aktiver?

Vil det være muligt at holde gevinster og tab på almindelige varedebitorer og varekreditorer ude af opgørelsen af CFC- indkomsten på samme måde, som disse ikke indgår i opgørelsen af nettofinansieringsudgifter efter SEL §§ 11B og 11C?

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner