

25. november 2020

Til SKATTEMINISTERIET - L89 CFC – Dobbeltbeskatning af danske datterselskaber?

ANVENDELSE AF KURSTAB, DER FREMFØRES EFTER SEL § 11 B, STK. 10

Efter SEL § 11 B, stk. 10 kan beskårne nettokurstab på gæld og finansielle kontrakter omfattet af KGL fradrages i kursgevinster på gæld og finansielle kontrakter omfattet af KGL i de 3 efterfølgende indkomstår. Opgørelsen foretages samlet for sambeskattede selskaber. Et nettokurstab fremføres hos administrationsselskabet.

Eksempel

En koncern består af et dansk moderselskab M og to danske datterselskaber D1 og D2.

M og D2 har en skattepligtig indkomst på 0 og ingen finansiell indkomst efter SEL §§ 11 B og 11 C.

D1 har en skattepligtig indkomst på 100, der består af skattepligtige nettogevinster på gæld og finansielle kontrakter. CFC indkomsten udgør de samme 100.

M har et fremført kurstab på 100 efter SEL §11 B, stk. 10.

Sambeskatningsindkomsten før medregning af CFC indkomsten kan opgøres til 0.

Er Skatteministeriet enig i, at det er D1 og ikke administrationsselskabet M, der kan fradrage det fremførte kurstab på 100, uanset om kurstabet stammer fra M, D1 eller D2?

Moderselskabet skal medregne indkomsten på 100 i D1 som CFC indkomst, men der er ingen skat at give nedslag for, da D1 ikke skal betale skat, når det er D1, der skal fradrage det fremførte kurstab på 100.

CFC indkomsten ses endvidere ikke at kunne nedsættes med det fremførte kurstab på 100 efter SEL § 11 B, stk. 10, da SEL § 11 B slet ikke gælder i relation til opgørelsen af CFC indkomsten, jf. lovbemærkningerne til L113.

Er ministeriet enig i, at ovenstående eksempel fører til dobbeltbeskatning af et dansk datterselskab, og at der i givet mangler en bestemmelse, der regulerer overførte og anvendte kurstab efter SEL § 11 B, stk. 10 i lighed med overførte og anvendte underskud efter SEL § 32, stk. 9?

Det bør tilsvarende overvejes, om det også gør sig gældende i forhold til EBITDA-reglen i SEL 11 C herunder en gammel EBIT-saldoⁱ til fremførelse og i forhold til udenlandske CFC datterselskaber.

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner

ⁱ En koncern består af et fondsmoderselskab, der ejer et dansk datterselskab, som har en EBIT-saldo på 100 til fremførelse, der er opstået i indkomståret 2018.

Datterselskabet har i indkomståret 2022 en skattepligtig indkomst på 100, der kommer fra renteindtægter. Den skattepligtige indkomst nedsættes til 0 ved anvendelse af EBIT-saldoen på 100 fra indkomståret 2018.

Vil Skatteministeriet oplyse, om fonden vil blive CFC beskattet i indkomståret 2022 af renteindtægterne på 100, uanset at datterselskabet har en indkomst på 0? Og er ministeriet i givet fald enig i, at en sådan beskatning vil være udtryk for en dobbeltbeskatning?