

Fra: "Rose Bjare, Peter" <peter.bjare@kpmg.com>

Dato: 2. december 2020 kl. 17.07.21 CET

Til: lovgivningoekonomi@skm.dk

Cc: Mads Fallesen <Mads.Fallesen@ft.dk>, Tina Grønlund <Tina.Gronlund@ft.dk>

Emne: FW: Vedlagt skatteministerens kommentar til din henvendelse af 25. november 2020

Jeg takker for svar på vedlagte spørgsmål til L89, herunder at Skatteministeriet mener, at der ikke kan opstå dobbeltbeskatning af et dansk datterselskab som følge af overførte kurstab og nettofinansieringsudgifter efter SEL §§ 11 B og 11 C.

Skatteministeriet har dog ikke svaret på den del af spørgsmålet, der vedrører en efter udenlandske regler koncernintern overførelse af nettofinansieringsudgifter, der efter udenlandske regler nedbringer et udenlands datterselskabs CFC indkomst i form af renteindtægter. En sådan overførelse vil også være mulig indenfor en dansk sambeskatning, hvor der foretages en samlet opgørelse.

Når SEL §§ 11 B og 11 C ikke finder anvendelse ved opgørelsen af et udenlandsk datterselskabs CFC indkomst efter danske skatteregler, er det imidlertid svært at se, hvorledes der ved opgørelsen af CFC indkomsten efter danske skatteregler kan tages hensyn til eksempelvis en overført lokal EBITDA-saldo (nettofinansieringsudgifter) fra et andet koncernselskab, og som reducerer CFC datterselskabets indkomst efter udenlandske regler.

Der ses således at mangle en pendant til SEL § 32, stk. 9, hvor der kan medregnes udenlandske underskud herunder ved koncernbidrag, der overføres i en lokal sambeskatning. Der bør således være en tilsvarende mulighed for at medregne overførte nettofinansieringsudgifter efter lokale regler herunder overførelse og anvendelse af nettofinansieringsudgifter opgjort efter den lokale EBITDA-regel, og som nedbringer CFC datterselskabets indkomst efter udenlandske skatteregler.

Spørgsmålet er blevet aktuelt med indførelsen af EBITDA-reglen i hele EU og med de nye danske CFC regler, der skulle have været implementeret samtidig med EBITDA-reglen, dvs. fra og med indkomståret 2019.

Jeg skal derfor anmode Skatteministeriet om også at besvare denne del af spørgsmålet.

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner

Mob: +45 5374 7025

www.kpmgacor.dk