

Skatteministeriet
Den

J.nr. 2005-411-0042

Til
Folketingets Skatteudvalg

**L 121- Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove.
(Nedsættelse af selskabsskatten og globalpuljeprincip i sambeskatningen).**

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 27-31 af 15. april 2005.

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

Spørgsmål 27: Ministeren bedes oplyse, hvorvidt et selskab er pligtigt til at oplyse, hvis en del af dets virksomhed udgør et fast driftssted i udlandet, idet dette hidtil ofte kun er oplyst, når der er betalt skat i udlandet, og der derfor er begæret udlandslempelse efter de tidligere regler eller lempelse af betalt skat i udlandet?

Svar: Selskabet vil skulle selvangive den indkomst, der omfattes af den danske skattepligt. Hvis selskabet har fravalgt internationale sambeskatning, skal selskabet således ikke selvangive indkomst, der er optjent i et fast driftssted i udlandet.

Selskabet skal kunne oplyse sammenhængen mellem det selskabsretlige årsregnskab (som inkluderer det faste driftssted) og skatteregnskabet.

Spørgsmål 28: Kan ministeren bekræfte, at et selskab har et fast driftssted i udlandet omfattet af den i lovforslagets § 1, nr. 5, foreslåede bestemmelse i SEL § 8, hvis selskabet afsætter sine produkter i udlandet gennem en kvalificeret agent?

Svar: Ifølge den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 8, stk. 2, skal fast driftssted som udgangspunkt defineres på samme måde som i reglerne om udenlandske selskabers begrænsede skattepligt. Fast driftssteds definitionen følger dermed den definition, som er fastsat i OECD's model for dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Ifølge OECD's modeloverenskomst vil et selskab have et fast driftssted, hvis en repræsentant "handler på foretagendets vegne og har og sædvanligvis udøver i [overenskomstens kildeland] en fuldmagt til at indgå aftaler i foretagendets navn,". Der foreligger dog ikke noget fast driftssted, hvis der er tale om en mægler, kommissionær eller anden uafhængig repræsentant, som handler indenfor rammerne af deres sædvanlige forretningsvirksomhed.

Et dansk selskab vil således som udgangspunkt have et fast driftssted i udlandet, hvis en repræsentant som nævnt ovenfor handler på selskabets vegne. Udgangspunktet fraviges, hvis Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med det pågældende land tildeler beskatningsretten til Danmark.

Spørgsmål 29: Er det afgørende for, om et fast driftssted i udlandet er omfattet af den i lovforslagets § 1, nr. 5 foreslåede bestemmelse i SEL § 8, at selskabet i kildelandet af de lokale myndigheder anses for at have et fast driftssted i det pågældende land?

Svar: Spørgsmålet om en virksomhed i udlandet udgør et fast driftssted i udlandet eller ej, afgøres på baggrund af dansk ret, herunder en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem det pågældende land og Danmark.

Spørgsmål 30: Er et selskab, der har et fast driftssted i udlandet, der er omfattet af den i lovforslagets § 1, nr. 5, foreslåede bestemmelse i SEL § 8, pligtig til at medsende et regnskab for filialen, således at det kan kontrolleres, om der f.eks. er CFC indkomst i filialen, jf. de i lovforslagets § 1, nr. 5, foreslåede bestemmelser i SEL § 8, stk. 2, 4. pkt.?

Svar: I forbindelse med indførslen af de gældende CFC-beskatningsregler i selskabsskattelovens § 32 (L 99, 2001-2002, 2. samling, bilag 19) er det fastslået, at

”Der er som hidtil kun grund til at udfærdige et komplet CFC-regnskab hvis der er grund til at tro, at CFC-beskatning kan komme på tale.”

Dette finder tilsvarende anvendelse for så vidt angår CFC-beskatning af faste driftssteder i den foreslåede § 8 i selskabsskatteloven.

Det bemærkes, at indsendelsespligten for så vidt angår regnskabsmateriale efter skattekontrollovens § 6 tillige omfatter den skattepligtiges virksomhed i udlandet.

Spørgsmål 31: Er transaktioner mellem et selskab og dets udenlandske faste driftssted omfattet af reglerne om transfer pricing oplysninger og dokumentation, således som reglerne bliver fastsat i skattekontrollovens § 3 B, hvis lovforslaget vedtages?

Svar: Transaktioner mellem et selskab og dets udenlandske faste driftssted er omfattet af reglerne om transfer pricing oplysninger og dokumentation, jf. skattekontrollovens § 3 B, stk. 1, nr. 4. Dette gælder såvel de gældende regler som de i L 120 foreslåede regler.