

29. januar 2020

**Til Skatteministeren**

**c.c. Folketingets Skatteudvalg**

**L48 / CFC - Valgordning med indbygget uforudsigelig dobbeltbeskatning af danske datterselskaber**

Jeg skal i forlængelse af gårsdagens eksempel fremsende nyt eksempel på, at en ophævelse af aktivtesten kan føre til en uforudsigelig dobbeltbeskatning af danske datterselskaber i en 5-årig periode, når moderselskabet har truffet valg om anvendelse af den foreslåede stk. 15, hvorefter det kun er CFC indkomsten og ikke hele indkomsten, der undergives dansk CFC beskatning.

**Eksempel**

Et dansk moderselskab har et udenlandsk datterselskab med en skattepligtig CFC indkomst, hvor det danske moderselskab har valgt at anvende den foreslåede stk. 15, hvorefter det kun er CFC indkomsten og ikke hele datterselskabets indkomst, der skal CFC beskattes. Det er for så vidt et meget rimeligt valg, da indkomst, som ikke er CFC indkomst herved ikke undergives dansk CFC beskatning i mangel af en aktivtest.

Valget er imidlertid bindende i 5 år.

I år 5 har moderselskabets danske datterselskab en skattepligtig kursgevinst på 10 mio.kr. ved indfrielse af gæld men en samlet skattepligtig indkomst på 0. Det danske datterselskab ejer ikke CFC aktiver, og CFC indkomsten excl. kursgevinsten på 10 mio.kr. udgør -3 mio.kr., der kommer fra renteudgifter.

Kan Skatteministeren bekræfte, at det danske moderselskab som følge af et rimeligt valg truffet i år 1 nu i år 5 bliver beskattet af en CFC indkomst på 7 mio.kr. uden lempelse for skat betalt af datterselskabet, da der ikke påhviler datterselskabet nogen skat, og at CFC indkomsten på 7 mio.kr. derfor reelt bliver dobbeltbeskattet?

Kan Skatteministeren samtidigt bekræfte, at det også gør sig gældende, hvis den skattepligtige kursgevinst i stedet kommer fra netto valutakursgevinster på datterselskabets debitorer og kreditorer?

Hvis Skatteministeren kan bekræfte ovenstående, er Skatteministeren vel enig i, at et bindende valg for 5 år, hvor valget er begrundet med, at anden indkomst end CFC indkomst ikke bliver CFC beskattet, reelt kan være værdiløs, da et sådant valg kan føre til en uforudsigelig dobbeltbeskatning af danske datterselskaber i den 5-årige bindingsperiode?

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare  
Partner