

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK-1402 København K
til lovgivningoekonomi@skm.dk, klh@skm.dk, sli@skm.dk



FINANS
DANMARK

Hørings svar lovforslag om CFC-regler, fast driftssted, fradrag for endelige underskud og transfer pricing-dokumentation mv.

Finans Danmark takker for muligheden for at komme med bemærkninger til udkast til lovforslag, om CFC-regler, fast driftssted, fradrag for endelige underskud og transfer pricing-dokumentation mv.

Datterselskaber der er undtaget fra CFC beskatning

Det fremgår af forslaget § 32 stk. 2 jf. stk. 5 at finansielle selskaber omfattet af direktiv 2016/1164/EU alene er omfattet af skattepligten hvis mere end 1/3 af CFC indkomsten hidrører fra transaktioner med moderselskabet eller dets tilknyttede personer jf. stk. 6.

Lovforslaget indeholder ikke yderligere bemærkninger der kan medvirke til afklaring af hvordan denne opgørelse skal ske i praksis.

Efter de nugældende regler giver selskabsskattelovens § 32 stk. 2 andet punktum Skatterådet mulighed for at udstede dispensation fra CFC-beskatningen hvis en række nærmere forudsætninger er opfyldt, herunder at "den væsentligste del af indkomsten kommer fra virksomhed med kunder, som ikke er koncernforbundne med datterselskabet, jf. ligningslovens § 2, stk. 2".

Det er vores opfattelse, at begrebet "indkomsten" i den eksisterende praksis forstås som de positive elementer i CFC-indkomsten, således at opgørelsen af om selskabet kan tildeles dispensation opgøres på dette grundlag.

Kan skatteministeriet bekræfte at "CFC- indkomsten" i lovforslaget og "indkomsten" under den eksisterende dispensationspraksis skal forstås på samme måde? Hvis opgørelsen ikke kan ske alene på grundlag af de positive elementer i CFC-indkomsten så kan der opstå følgende situation (for eksempel i en udenlandsk bankfilial), simplificeret:

		Koncerninterne transaktioner	Koncernintern andel
Renteindtægter	7.500	75	1 %
Renteudgifter	(3.400)	(1.700)	50 %
CFC- indkomst	4.100	(1.625)	(40) %

Hørings svar

7. november 2019

Dok. nr.:

FIDA-483742746-687156-v1

Kontakt Kasper Svendsen

Denne situation opstår for eksempel hvor en udenlandsk bankfilial bliver fundet (henter den nødvendige likviditet til bankdriften) hos sit danske moderselskab. Ud fra en ren ordlydsfortolkning vil denne situation således betyde, at den udenlandske filial er en CFC-enhed da omfanget af de koncerninterne transaktioner overstiger 1/3. Det er vores opfattelse, at dette resultat strider imod intentionen med CFC-reglerne da der i denne situation ikke er flyttet indkomst (men udgifter) til en anden enhed end moderselskabet.

Kan skatteministeriet bekræfte, at enheden i ovenstående eksempel ikke vil være omfattet af CFC- beskatningen ?

Med venlig hilsen

Kasper Svendsen
Direkte: 30161007
Mail: ksv@fida.dk

Hørings svar

7. november 2019
Dok. nr.:
FIDA-483742746-687156-v1

