

17. februar 2020

Til Skatteministeren

c.c. Folketingets Skatteudvalg

L48 – Overbeskatning af moderselskaber og moderfonde med danske datterselskaber?

Ministeren anmodes om at svare på, om CFC beskatning af et dansk datterselskab i nedenstående tilfælde fører til en overbeskatning af et dansk moderselskab henholdsvis en dansk moderfond?

Er det samtidig ministerens opfattelse, at eksemplerne er helt ude af trit med virkeligheden, og således hverken i større eller mindre grad kan forekomme i praksis?

Er ministeren enig i, at de danske CFC regler ikke skal kunne føre til en overbeskatning af et dansk moderselskab eller en moderfond, der slet ikke ejer udenlandske datterselskaber?

Spørgsmålene er foranlediget af den udvidelse af kredsen af CFC skattepligtige, der må forventes med L48 uden en substanstest.

Moderselskab

Et dansk holdingselskab (moderselskabet) i en mindre koncern ejer to danske datterselskaber A og B, der hver i sær er søsterselskaber. Der indgår ikke andre danske eller udenlandske datterselskaber i koncernen.

Moderselskabet har ingen skattepligtige indtægter og en skattepligtig indkomst på 0 før CFC beskatning.

Datterselskab A har en CFC indkomst på 3.000.000 kr. og en lige så stor skattepligtig indkomst, hvor CFC indkomsten består af skattepligtige valutakursgevinster på almindelige forretningsmellemværender herunder debitorer.

Datterselskab B's skattepligtige indkomst udgør 0 evt. efter fremførsel af særunderskud fra tidligere år. I datterselskabets skattepligtige indkomst indgår skattepligtige royaltyindtægter fra udlandet med 6.000.000 kr. Datterselskabet har betalt en samlet udenlandsk kildeskat på 900.000 kr. af sine royaltyindtægter, der forudsættes at berettiger til en samlet lempelse på 660.000 kr. efter ligningslovens §33 og § 33F, og hvor lempelsen beregnes på sambeskatningsniveau.

Sambeskatningsindkomsten udgør 3.000.000 kr. (før CFC beskatning), hvoraf den beregnede skat udgør 660.000 kr. (22%), men hvor skatten nedsættes til 0 efter lempelse for betalt kildeskat af datterselskab B på 660.000 kr.

Da den samlede pålignede indkomstskat før CFC beskatning udgør 0, foreligger der ikke nogen pålignet skat til fordeling på datterselskab A. Sambeskatningsreglerne foreskriver heller ikke, at datterselskab A skal refundere skatteværdien af den lempelse, som datterselskab B giver anledning til.

Moderselskabet skal imidlertid CFC beskattes af 3.000.000 kr. svarende til en skat på 660.000 kr. (22%) men har ret til nedslag for datterselskab A's danske skat efter SEL § 32, stk. 11.

Sambeskatningsindkomsten udgør 6.000.000 kr., der består af 3.000.000 kr. vedrørende datterselskab A og 3.000.000 kr. vedrørende moderselskabet, og hvor den samlede pålignede indkomstskat efter lempelse udgør 660.000 kr.

Hvor stor en andel af den pålignede skat på 660.000 kr. kan fordeles på datterselskab A i forhold til det nedslag som moderselskabet skal have for datterselskabets skat efter SEL § 32, stk. 11?

Udgør nedslaget 0, 330.000 kr. eller 660.000 kr.?

Hvis moderselskabets nedslag udgør 0 eller 330.000 kr., er ministeren så enig i, at datterselskab A's valutakursgevinster på sine almindelige forretningsmellemværender overbeskattes, og at der er tale om en overbeskatning på enten 330.000 kr. eller 660.000 kr.?

Moderfond

En dansk moderfond ejer to danske datterselskaber A og B, der hver i sær er søsterselskaber. Der indgår ikke andre danske eller udenlandske datterselskaber i koncernen.

Datterselskab A har en CFC indkomst på 3.000.000 kr. og en lige så stor skattepligtig indkomst, hvor CFC indkomsten består af skattepligtige valutakursgevinster på almindelige forretningsmellemværender herunder debitorer.

Datterselskab B's skattepligtige indkomst udgør 0 evt. efter anvendelse af særunderskud fra tidligere år. I datterselskabets skattepligtige indkomst indgår skattepligtige royaltyindtægter fra udlandet med 6.000.000 kr. Datterselskabet har betalt en samlet udenlandsk kildeskat på 900.000 kr. af sine royaltyindtægter, der forudsættes at berettiger til en samlet lempelse på 660.000 kr. efter ligningslovens § 33 og § 33F.

Sambeskatningsindkomsten udgør 3.000.000 kr., hvoraf den beregnede skat udgør 660.000 kr. (22%), men hvor den pålignede skat nedsættes til 0 efter lempelse for betalt kildeskat af datterselskab B på 660.000 kr.

Da den samlede pålignede indkomstskat er 0, er der ingen pålignet skat til fordeling på datterselskab A. Sambeskatningsreglerne foreskriver heller ikke, at datterselskab A skal refundere skatteværdien af den lempelse, som datterselskab B giver anledning til.

Moderfonden skal CFC beskattes af 3.000.000 kr. svarende til en skat på 660.000 kr. (22%) men har ret til nedslag for datterselskab A's danske skat efter SEL § 32, stk. 11.

Udgør dette nedslag 0 eller 660.000 kr.?

Hvis moderfonden ikke opnår noget nedslag efter SEL § 32, stk. 11, er ministeren så enig i, at datterselskab A's valutakursgevinster på sine almindelige forretningsmellemværender dobbeltbeskattes, og at der er tale om en overbeskatning på 660.000 kr.?

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner