

Folketingets Skatteudvalg  
Christiansborg  
1240 København K

25. november 2019

## **L 49 - forslag til lov om ændring af skatteindberetningsloven, skattekontrollloven, kildeskatteloven, ligningsloven og pensionsbeskatningsloven**

FSR – danske revisorer vil gerne kvittere for, at skatteministeren i lovforslaget har søgt at skabe større klarhed over en række af definitionerne vedrørende indberetningen af oplysninger mv., samt lyttet til nogle af de bekymringer som FSR – danske revisorer havde i forhold til høringsudkastet.

FSR – danske revisorer vil også kvittere for, at Skatteministeriet har udsendt bekendtgørelsen i høring samtidig med lovforslagets behandling i Folketinget.

FSR – danske revisorer har dog følgende spørgsmål til selve lovforslaget og til en række af de høringssvar, der er afgivet:

I høringsfasen har FSR – danske revisorer blandt andet spurgt ind til rækkevidden af begrebet "safe harbours", der er et kendetegn i kategori E. Skatteministeriet har i den forbindelse svaret:

*"En dansk koncern, der ikke opfylder størrelsesgrænserne i skattekontrollovens § 40 og dermed er fritaget fra at udarbejde transfer pricing dokumentation, er omfattet af kendetegnet om "safe harbour" i kategori E i bilaget til direktivet. Det skal imidlertid hertil bemærkes, at fritagelsen alene er en administrativ lettelse, idet en sådan dansk koncern fortsat skal opføre den skattepligtige indkomst i overensstemmelse med armslængdeprincippet, hvorfor lettelsen normalt ikke indebærer en skattefordel. Det betyder, at det normalt ikke indebærer, at der skal ske indberetning."*

Skatteministeriet henviser i ovenstående citat til, at der normalt ikke skal ske indberetning, fordi fritagelsen for at udarbejde transfer pricing dokumentation normalt ikke indebærer en skattefordel. FSR – danske revisorer skal uddybende høre, om det er Skatteministeriets opfattelse, at der ved vurderingen af en "safe harbour" regel skal indlægges et kriterie om, at den pågældende "safe harbour" regel skal indebære en skattefordel for skatteyderen, og at dette er årsagen til,

FSR – danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295

at der i denne situation ikke skal ske indberetning. Det skal understreges, at FSR – danske revisorer opfattelse, at det er et naturligt kriterie at indlægge i forbindelse med vurderingen af en "safe harbour" regel og derfor er enige i, at der ikke skal foretages indberetning i denne beskrevne situation.

Side 2

FSR – danske revisorer skal derfor også høre skatteministeren om dette kan udstrækkes til også at gælde ved vurderingen af SEL § 11 som en "safe harbour" regel. Hvis en virksomhed holder sig indenfor 4 til 1 reglen vil der ikke ske begrænsning i retten til at fradrage renter. Hvis en virksomhed ikke holder sig indenfor 4 til 1 reglen vil der heller ikke ske begrænsning i retten til at fradrage renter, hvis virksomheden godtgør, at lignende finansiering kan opnås mellem uafhængige parter. På den baggrund kan SEL § 11 derfor også primært betragtes som en administrativ lettelse. Alternativt medfører dette, at virksomheder, der holder sig indenfor 4 til 1 reglen, henset til den meget brede definition af en ordning, skal indberette alle mellemværender med et andet udenlandsk koncernselskab, der eksempelvis opstår som følge af almindelig samhandel, medmindre der betales kontant.

Skatteministeriet har i besvarelsen vedrørende spørgsmålet om SEL § 11 anført, at "hvorvidt der skal ske indberetning i en situation, hvor en dansk virksomhed opfylder 4 til 1 regler, vil afhænge af, hvorvidt de øvrige kriterier er opfyldt." FSR – danske revisorer skal bede skatteministeren bekræfte, at de øvrige kriterier, der er tale om, er at der er tale om en grænseoverskridende ordning, idet kriteriet om den "primære fordel" ikke gælder for kategori E?

Skatteministeriet har i besvarelsen af Danske Advokaters spørgsmål om "immaterielle aktiver, der er svære at værdiansætte" anført følgende: *"Det skal hertil bemærkes, at kendetegnene i punkt 2 i kategori E omfatter en ordning, der indebærer en overførsel af immaterielle aktiver, der er svære at værdiansætte. En overdragelse af aktier i et selskab ændrer normalt ikke aktiviteten i selskabet og selskabets aktiver og passiver. Aktierne kan imidlertid – som følge af det immaterielle aktiv - være svære at værdiansætte, hvorfor en koncernintern overførsel af aktier, hvorved der overføres et immaterielt aktiv, der er svært at værdiansætte, vil være omfattet."*

FSR – danske revisorer skal bede skatteministeren bekræfte, at der i den pågældende situation er en forudsætning for indberetning, at det "immaterielle aktiv, der er svært at værdiansætte" i sig selv overføres koncerninternt. Med andre ord, hvis det "immaterielle aktiv, der er svært at værdiansætte" stadig ejes af det overførte selskab og ikke skal henføres til et fast driftssted i udlandet

medfører overdragelsen af aktierne i selskabet ikke, at der skal foretages indberetning efter dette kendetegn? Efter FSR – danske revisorerers opfattelse, forudsætter en indberetning efter punkt 2, kategori E, at der foretages en koncernintern grænseoverskridende overførsel af selve aktivet.

Side 3

Tilsvarende gør sig efter FSR – danske revisorer gældende for i forhold til punkt 3 i kategori E, hvor Skatteministeriet i høringssvaret fra Danske Advokater har anført følgende:

*”Kendetegnene i punkt 3 i kategori E omfatter en ordning, som indebærer en koncernintern, grænseoverskridende overførsel af funktioner og/eller risici og/eller aktiver, hvis overdragerens eller overdragerens forventede årlige indtægter herved halveres. En koncernintern overførsel af aktier, hvorved der overføres funktioner og/eller risici og/eller aktiver, der opfylder disse kriterier vil være omfattet.”*

Tilsvarende må det her være en forudsætning for indberetning, at funktioner, aktiver eller risici i sig selv er overført koncerninternt. I modsat fald skal FSR – danske revisorer anmode skatteministeren oplyse, hvor hjemlen til at fordre indberetning af en indirekte overdragelse efter punkt 2 eller 3 i kategori E fremgår?

Skatteministeriet har i forbindelse med besvarelsen af Advokatrådets høringssvar vedrørende en kapitalfond i Luxembourg, svaret:

*”Under forudsætning af, at den beskrevne struktur er omfattet af kendetegn D, stk. 2, om uigennemskuelig juridisk eller reel ejerskabskæde, vil de danske rådgivere ved etablering af strukturen eller ændring af strukturen være indberetningspligtige.”*

FSR – danske revisorer skal i den forbindelse høre følgende:

Hvis de ultimative reelle ejere er identificeret efter hvidvaskreglerne, og identifikationen er understøttet af kontroloplysninger, vil dette så være tilstrækkeligt til, at kriteriet i punkt 2 Kategori D kan anses for ikke at være opfyldt?

Skatteministeriet har vedrørende Finans Danmarks høringssvar vedrørende leasingforhold svaret følgende:

*”Den situation, hvor man beskattes af samme indkomst i flere lande (f.eks. hvor en indkomst fra et fast driftssted beskattes, hvor det faste driftssted er beliggende, og i det land, hvor skatteyderen er skattemæssigt*

*hjemmehørende) og derved foretager fradrag for samme afskrivninger i flere lande, er ikke omfattet af kendetegnet i kategori C, stk. 2.*

Side 4

*Kendetegnet er således i bemærkningerne til lovforslaget illustreret med et eksempel, hvor to forskellige juridiske enheder har ret til afskrivning på samme aktiv.”*

FSR – danske revisorer skal bede skatteministeren bekræfte, at det tilsvarende gælder at der ikke skal foretages indberetning efter kendetegnet i punkt 2, kategori C, for et dansk selskab, der CFC beskattes af indkomsten i et udenlandsk datterselskab, eller hvor det er valgt international sambeskatning?

Skatteministeriet anfører også i høringssvarene, at eksempelvis anvendelse af ligningslovens § 7 P eller KSL §§ 48 E-F, kan resultere i en indberetningspligt efter MDR-reglerne. For begge regelsæt gælder, at Skattestyrelsen gennem anden indberetning opnår information om reglernes anvendelse.

For KSL § 48 E-F gælder, at arbejdsgivervirksomheden skal tilmelde sig til registrering i Erhvervssystemet inden 8 dage efter at indeholdelsespligten er indtrådt (kildeskattebekendtgørelsen § 16, stk. 3, jf. stk. 1). Meddelelsen skal indeholde oplysninger om arbejdsgiverens navn og adresse, medarbejderens navn, adresse og cpr. nr. og ansættelsesperioden. Til brug for registrering af anvendelse af beskatningsreglerne i KSL § 48 E-F anvendes blanket 01.012, som sendes enten fysisk eller elektronisk til Skattestyrelsen. Kopi af ansættelseskontrakten og eventuel anden dokumentation for at betingelserne for at anvende ordningen er opfyldt, skal fremsendes sammen med blanketten. For LL § 7 P gælder en markeringsordning ved tildeling og en indberetningspligt i forbindelse tegning/erhvervelse af aktier.

Allerede gennem det nuværende indberetningssystem vil Skattestyrelsen opnå fuld indsigt i ordningernes anvendelse. Af hensyn til at undgå unødigt dobbeltarbejde både for borgere, virksomheder, deres rådgivere og for Skattemyndighederne, skal vi opfordre skatteministeren til at overveje, om vi kan undgå unødigt administration ved enten:

- At præcisere, at der ikke skal ske indberetning af almindelige skatteordninger, der gælder for et stort antal skatteydere, og hvor anvendelsen tydeligt er forudsat af lovgiver i forbindelse med reglernes indførelse, eller
- At præcisere, at der ikke skal ske indberetning efter MDR-reglerne, når Skattemyndighederne på anden vis er fuldt og behørigt orienteret eksempelvis gennem forudgående ansøgning fra borger/virksomhed og

meddelt tilladelse fra Skattestyrelsen, som tilfældet er ved brug  
eksempelvis reglen i KSL § 48E-F.

Side 5

Vi står naturligvis gerne til rådighed for en eventuel uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm  
Formand for Skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
Skattechef