

Skatteudvalget den 26. november 2020



Teknisk gennemgang af L28 – endelige underskud og transfer pricing-dokumentation

Skatteministeriet

Dagsorden

- Introduktion
- Endelige underskud
- Transfer pricing-dokumentation



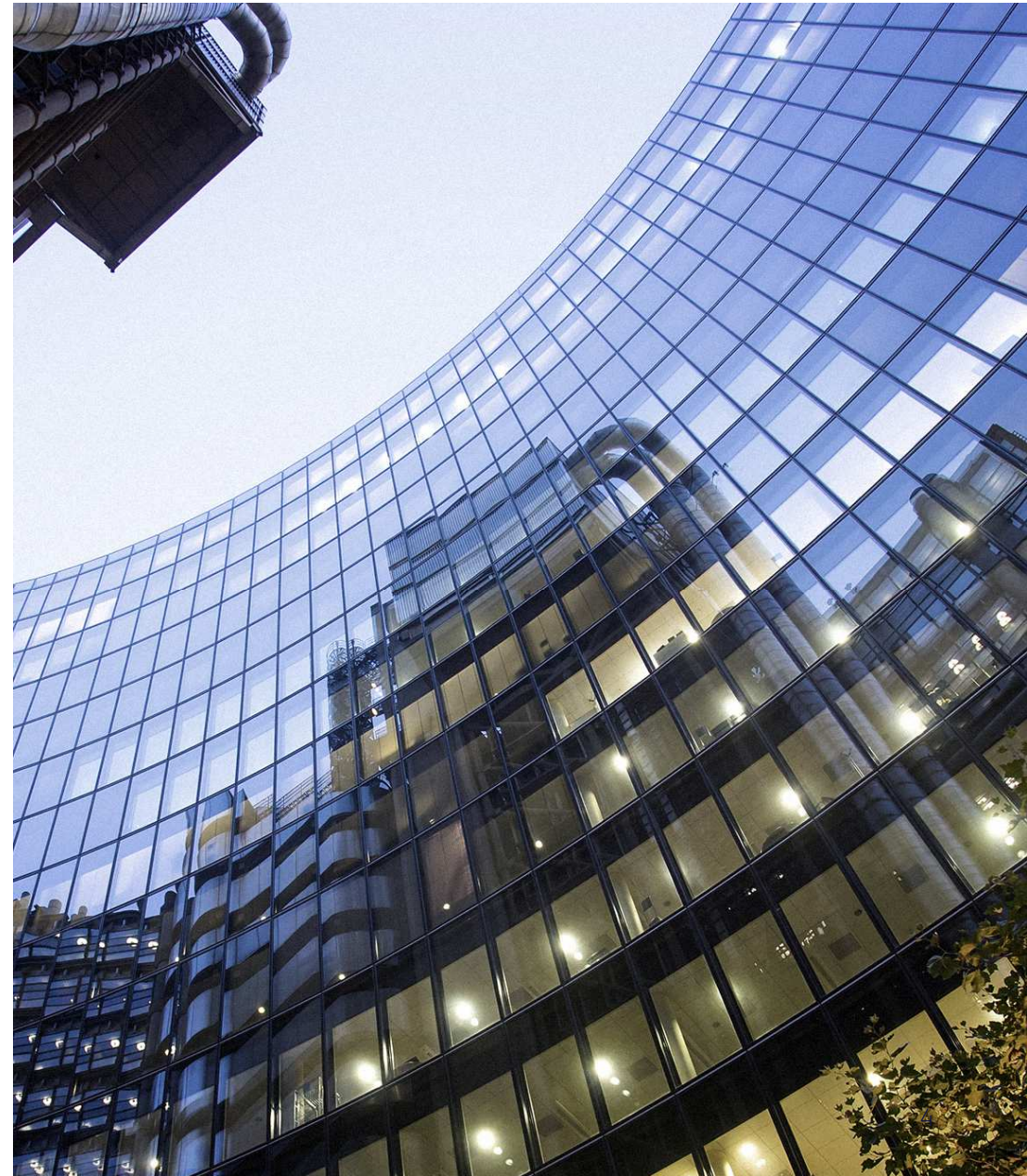
Endelige underskud



Hvilke udenlandske underskud er omfattet?

Relevante enheder

- Direkte ejede datterselskaber, der er hjemmehørende i et land, der er medlem af EU/EØS, på Færøerne eller i Grønland.
- Indirekte ejede datterselskaber, der er hjemmehørende i et land, der er medlem af EU/EØS, på Færøerne eller i Grønland - forudsat alle mellemliggende selskaber også er beliggende i dette land.
- Faste driftsteder i lande, der er medlem af EU/EØS, på Færøerne eller i Grønland.
- Fast ejendom beliggende i udlandet.



Hvilke udenlandske underskud er omfattet?



Betingelser for fradragsret

Underskuddet skal være endeligt.

Underskud – datterselskab

- Kun fradrag for underskud, der kunne have været fradraget, hvis der havde været valgt international sambeskatning.

Underskud - fast driftssted og fast ejendom

- Mulighed for fradrag er omfattet af de samme begrænsninger, som gælder for tilsvarende danske underskud.

Hvornår er der fradragsret – hvornår er et underskud endeligt?

Fradragsret – endelige underskud

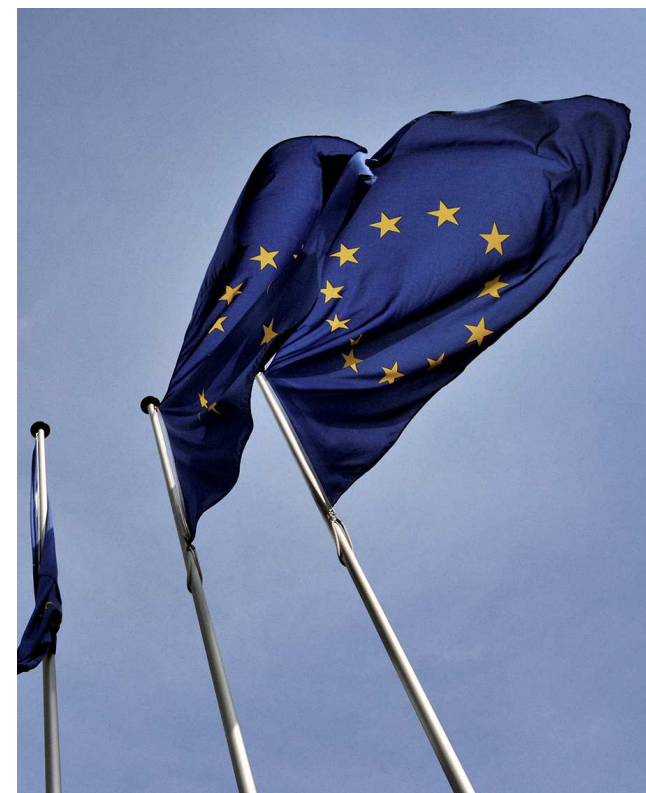
- International sambeskatning er uden betydning. Reglerne skulle ændres, selvom denne mulighed ikke fandtes.
- Fradragsbeløbet opgøres efter danske regler.
 - Betyder bl.a. at der ikke gives fradrag for udgifter og tab, som der ikke er fradrag for efter danske regler.
- Underskud IKKE endeligt, hvis det kunne have været udnyttet, hvis datterselskab, fast driftssted eller fast ejendom havde indgået i en national sambeskatning.
- Underskud IKKE endeligt, hvis det kan henføres til udgifter og tab, som ikke er fradragsberettigede i hjemlandet.



Hvornår er der fradragsret – hvornår er et underskud endeligt?

EU-Domstolens praksis

- En række domme fastslår, hvornår et underskud IKKE kan være endeligt:
 - Hjemlandet har tidsbegrænsning for fremførsel af underskud.
 - Der oppebæres fortsat indtægter - gælder selv helt minimale indtægter.
 - Mulighed for at sælge aktier i datterselskab inklusive underskud – ikke afgørende om muligheden faktisk er udnyttet.
 - Mulighed for at underskud uanset nedlukning kan udnyttes af en nyetableret enhed.



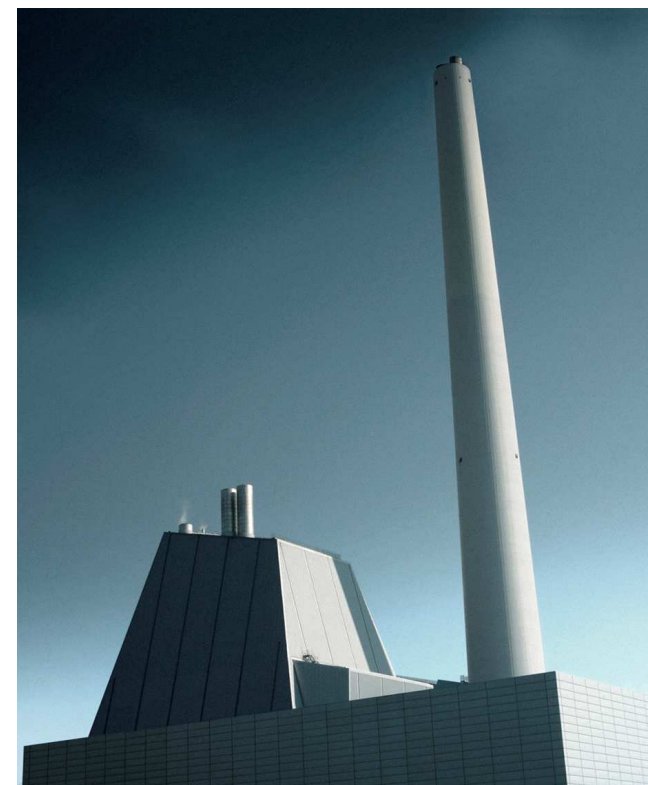
Transfer pricing-dokumentation



Hvad er transfer pricing-dokumentation?



- Transfer pricing-dokumentation skal indeholde de oplysninger, som kan danne grundlag for en vurdering af, om der ved transaktioner mellem koncernforbundne selskaber er blevet anvendt priser og vilkår, som svarer til, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionen var indgået med uafhængige parter.

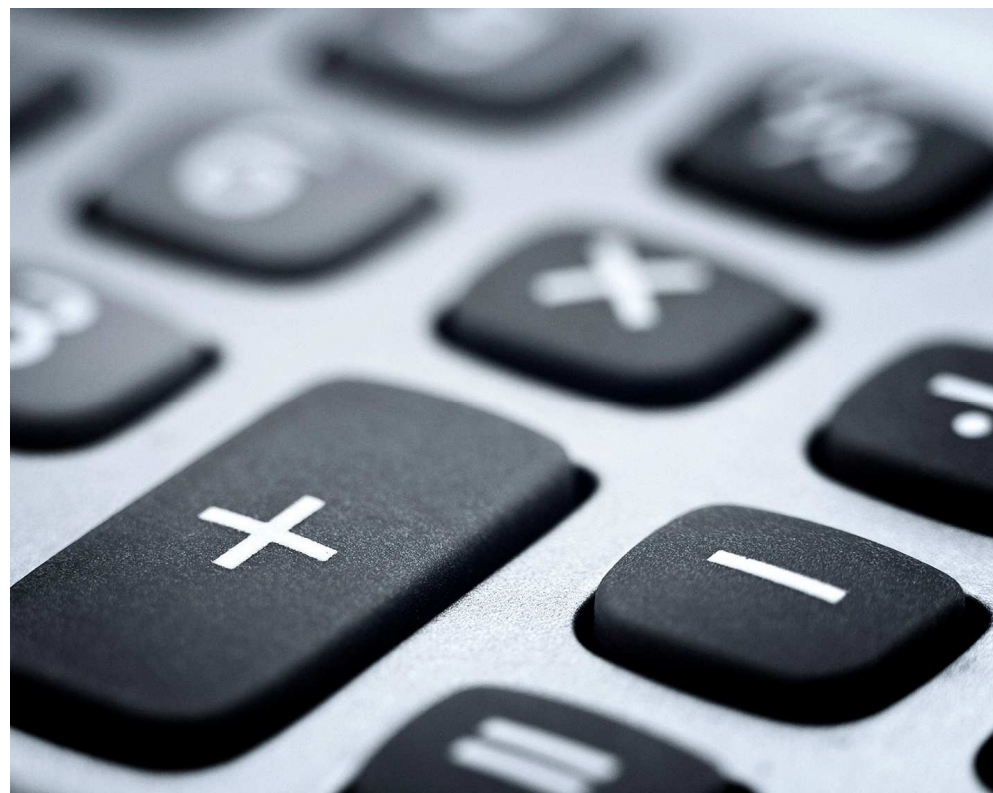


Indholdet af transfer pricing-dokumentation

Dokumentationen består af to dele:

- En fællesdokumentation, der indeholder en nærmere beskrivelse af hele koncernen.
- En landespecifik dokumentation for hver skattepligtig i koncernen, der indeholder en detaljeret beskrivelse af det konkrete selskab.

Omfanget af dokumentationen afhænger af omfanget og kompleksiteten af koncernen, virksomheden og de kontrollerede transaktioner.



Gældende regler

Transfer pricing-dokumentation skal udarbejdes løbende og senest færdiggøres på tidspunktet for indgivelsen af oplysningskemaet.

Efter gældende regler skal dokumentationen således ligge klar på dette tidspunkt hos selskabet.

Hvis et selskab udtages til kontrol, anmoder Skatteforvaltningen om dokumentationen inden for en frist. Fristen kan ikke være på mindre end 60 dage.



Lovforslagets indhold



Det foreslås, at transfer pricing-dokumentation skal udarbejdes løbende og indgives til Skatteforvaltningen senest 60 dage efter fristen for indgivelse af oplysningsskemaet.

Det betyder, at Skatteforvaltningen ikke først skal anmode et selskab om at indsende deres transfer pricing-dokumentation med en frist på mindst 60 dage til indsendelsen.

Fristen på 60 dage stemmer overens med den frist, som et selskab vil kunne blive mødt med efter de gældende regler. Forskellen består således i, at selskabet fremadrettet vil skulle indsende transfer pricing-dokumentationen af egen drift.