



## Skatteministeriet

6. november 2020  
J.nr. 2020 - 4830

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 28 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love (Justering af definitionen af fast driftssted, fradrag for endelige underskud i udenlandske datterselskaber m.v., tydeliggørelse af muligheden for skønsmæssige ansættelser ved transfer pricing-forhøjelser og ændring af opbevaringsperiode for grundlaget for indberetning af finansielle konto m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 8. oktober 2020.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 8. oktober 2020 fra KPMG Acor Tax om forslag til reparation af reglerne om rentefradragsbegrænsning (principperne for opgørelse af aktivmassen i SEL § 11B, stk. 8), jf. L 28 - bilag 1.

## Svar

KPMG Acor Tax (KPMG) har den opfattelse, at reglerne i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 8, ikke er i overensstemmelse med EU-retten (etableringsfriheden), henset til EU-Domstolens dom af 12. juni 2018 i sag C-650/16, Bevola og Jens W. Trock.

### *Kommentar:*

Selskabsskattelovens § 11 B lægger et loft over de nettofinansieringsudgifter, som et selskab kan fradrage ved opgørelsen af dets skattepligtige indkomst. Loftet opgøres på baggrund af den skattemæssige værdi af selskabets aktiver. Efter selskabsskattelovens § 11 B, stk. 8, skal selskaber, der indgår i en sambeskatning (national eller international) opgøre koncernens nettofinansieringsudgifter og den skattemæssige værdi af aktiverne samlet. Udenlandske datterselskaber og faste driftssteder, der er beliggende i udlandet, kan således alene inddrages i opgørelsen, hvis der er valgt international sambeskatning.

EU-Domstolen har ved dommen af 12. juni 2018 i sag C-650/16, Bevola og Jens W. Trock, fastslået, at de danske regler om beskatning af danske selskaber m.v. med udenlandske faste driftssteder *i visse tilfælde* er i strid med EU-retten – retten til fri etablering.

EU-Domstolen kan derimod ikke med den pågældende dom anses for at have fastslået, at en koncern, hvori der indgår udenlandske datterselskaber og faste driftssteder beliggende i udlandet, i enhver henseende skal stilles, som om der var valgt international sambeskatning. Domstolen har alene fastslået, at der skal gives mulighed for fradrag for tab, selv om der ikke er valgt international sambeskatning, i den helt særlige situation, hvor det udenlandske faste driftssted er ophørt med et *endeligt* tab.

Det er på den baggrund vurderingen, at EU-Domstolens dom af 12. juni 2018 i sag C-650/16, Bevola og Jens W. Trock, ikke kan fortolkes derhen, at alle regler, herunder reglen i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 8, skulle være i strid med EU-retten, blot fordi de lader beskatningen afhænge af, om der er valgt international sambeskatning.

Det er derudover vurderingen, at principperne for opgørelse af aktivmassen i selskabsskattelovens § 11B, stk. 8, ikke i sig selv er i strid med EU-retten, da det er en naturlig konsekvens af reglerne, at aktivmassen følger de afholdte nettofinansieringsudgifter. Nettofinansieringsudgifter afholdt af koncernforbundne selskaber i andre EU-lande er ikke relevante for indkomstopgørelsen i Danmark, hvorfor aktivmassen af koncernforbundne selskaber i andre EU-lande heller ikke bør være det.