

Fra: Rose Bjare, Peter [<mailto:peter.bjare@kpmg.com>]

Sendt: 2. juni 2022 14:37

Til: lovgivningoekonomi@skm.dk

Cc: Jette Marlene Hansen <Jette.Marlene.Hansen@ft.dk>

Emne: Opfølgende spørgsmål til skatteministerens kommentar til vores henvendelse af 30. maj 2022

Ministeren oplyser i sin besvarelse, at det med ændringsforslag nr. 4 til lovforslagets § 4, nr. 1, er tydeliggjort, at ligningslovens § 8 N, stk. 3, 2. pkt., kun vil skulle omfatte de udgifter, der er fradragsberettigede efter de gældende bestemmelser i ligningslovens § 8 N, stk. 1 og 2. Dette fremgår også af bemærkningerne til ændringsforslaget.

I den forbindelse skal vi oplyse, at et dansk fast driftssted af et udenlandsk selskab (moderkontoret) ikke er en selvstændig juridisk enhed, og at det faste driftssted som hovedregel derfor heller ikke med skattemæssig virkning kan have transaktioner med sit moderkontor herunder betalinger for ydelser m.v. leveret af det udenlandske moderkontor, jf. principperne i HD af 18. december 1992, jf. I 323/1991 (Texaco-dommen) og TfS1993.7

Når det danske faste driftssted i sin danske indkomstopgørelse fradrager lønninger som del af administrationsomkostninger m.v., vil det derfor være lønudgifter afholdt af moderkontoret men allokeret (fordelt) til det danske faste driftssted, og hvor lønudgiften i dag er fradragsberettiget efter den gældende ligningslovens § 8 N. Det faste driftssted betaler således ikke med skattemæssig virkning vederlag til moderkontoret for moderkontorets ydelser, da det faste driftssted skattemæssigt er en del af moderkontoret, og hvor ministerens forståelse af vores beskrivelse giver anledning til tvivl, da vi i vores spørgsmål omtaler allokering af moderkontorets lønudgifter som del af administrationsudgifter og ikke om, at det faste driftssted i Danmark foretager betalinger for ydelser til sit udenlandske moderkontor, jf. ministerens besvarelse:

"Baseret på KPMG Acors beskrivelse og idet det lægges til grund, at der ikke er valgt international sambeskatning, vil fradragsloftet derfor ikke finde anvendelse i relation til de administrationsudgifter, som det faste driftssted i Danmark betaler til sit udenlandske moderkontor." Vores understregning

Baseret på ovenstående præcision skal vi anmode ministeren om at præcisere, hvorvidt fradragsloftet finder anvendelse i relation til et moderkontors afholdte lønudgifter, som skal allokeres/fordeles til moderkontorets faste driftssted i Danmark, og som det faste driftssted i dag har fradrag som lønudgift efter den gældende ligningslovens § 8 N?

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner

Mob: +45 5374 7025

CVR no. 34082200

www.kpmgacor.dk