



Skatteministeriet

7. juni 2022
J.nr. 2021-9643

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 161 - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, skatteforvaltningsloven, skattekontrolloven og ligningsloven. (Samfundsbidrag fra den finansielle sektor og fradragsloft over lønninger).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 79 af 2. juni 2022.

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 2. juni 2022 fra KPMG Acor tax om spørgsmål til lovforslagets § 4, nr. 1, jf. L 161 - bilag 14.

Svar

KPMG Acor Tax spørger som opfølgning til svar på SAU L 161 – spm. 78, om ministeren vil præcisere, hvorvidt fradragsloftet finder anvendelse i relation til et moderkontors afholdte lønudgifter, som skal allokere/fordeles til moderkontorets faste driftssted i Danmark, og som det faste driftssted i dag har fradrag som lønudgift efter den gældende bestemmelse i ligningslovens § 8 N?

Kommentar

Såfremt det faste driftssted i Danmark afholder lønudgifter omfattet af de gældende bestemmelser i ligningslovens § 8 N, stk. 1 og 2, forudsætter det, enten at lønudgifterne betragtes som det faste driftssteds egne lønudgifter (§ 8 N, stk. 1), eller at det faste driftssted betaler lønudgifter, som er blevet afholdt af en sambeskattet enhed (§ 8 N, stk. 2).

KPMG Acor Tax synes at forudsætte, at et fast driftssted aldrig selv afholder lønudgifter, men at det derimod altid er moderkontoret, der ”afholder” lønudgifterne. Selv om det faste driftssted ikke er en selvstændig juridisk person, følger det imidlertid af de regler, der gælder for allokeringen af indtægter og udgifter til faste driftssteder, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 2, at et fast driftssted ved indkomstopgørelsen skal behandles som et særskilt og uafhængigt foretagende.

Da afholdelse af en lønudgift er en ekstern transaktion, skal det først fastslås, om denne lønudgift skal anses for en lønudgift afholdt af det faste driftssted, idet der i så fald er fradrag for lønudgiften efter § 8 N, stk. 1. I givet fald vil lønudgiften også være omfattet af det foreslåede fradragsloft, jf. svaret på spørgsmål 78. Det vil fx være tilfældet, hvis der er tale om løn til en medarbejder, der er knyttet til det faste driftssted – uanset om lønnen af praktiske årsager udbetales direkte fra moderkontoret.

Hvis lønudgiften skal anses for en udgift afholdt af moderkontoret, vil den som udgangspunkt ikke være fradragsberettiget efter ligningslovens § 8 N for det faste driftssted. En betaling fra det faste driftssted til moderkontoret, som helt eller delvis dækker lønudgiften, vil dog være fradragsberettiget efter ligningslovens § 8 N, stk. 2, hvis der er valgt international sambeskatning. I så fald vil betalingen også være omfattet af det foreslåede fradragsloft, jf. svaret på spørgsmål 78.