



**Skatteministeriet**

9. 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. 80 af 8. juni 2022.

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 8. juni 2022 fra KPMG Acor tax om spørgsmål til lovforslagets § 4, nr. 1, jf. L 161 - bilag 16.

## Svar

Som opfølgning på svar på spørgsmål 79 til L 161, spørger KPMG Acor Tax, om ministeren vil forholde sig til et konkret eksempel. Der er i eksemplet tale om en udenlandsk direktør ansat i et udenlandsk moderkontor. Direktøren modtager i indkomståret en lønindkomst på 25 mio. kr. fra moderkontoret. Direktøren har anvendt 1/3 af sin tid på opgaver til direkte eller indirekte gavn for det danske faste driftssteds løbende drift. Moderkontoret fakturerer det faste driftssted for 25 mio. kr. x 1/3 svarende til 8,333 mio. kr., som det faste driftssted betaler til moderkontoret. Det faste driftssted medregner herefter et fradrag på 8,333 mio. kr. i sin danske selvangivelse, da der er tale om en driftsomkostning for det faste driftssted.

I den forbindelse spørges der til, om ingen del af de 8,333 mio. kr. vil være omfattet af det foreslåede fradragsloft, når der ikke er valgt international sambeskatning, eller om den af det faste driftssted afholdte udgift skal anses for en lønudgift afholdt af det faste driftssted, og som er omfattet af fradragsloftet. Hvis udgiften er omfattet af fradragsloftet, spørges der til, hvor stor en andel af udgiften, der omfattes af loftet.

Herudover henvises der til en situation, hvor lønudgiften på de 8,333 mio. kr. ikke faktureres og betales af det faste driftssted, men henføres til det danske faste driftssted ud fra en armslængde betragtning. I den forbindelse spørges der til, om udgiften så vil være omfattet af fradragsloftet og med hvor stor en andel.

### *Kommentar*

Det lægges til grund, at der ikke er tale om løn til en medarbejder knyttet til det faste driftssted. Som det fremgår af svaret på spørgsmål 79 til L 161, vil lønudgifter afholdt af moderkontoret som udgangspunkt ikke være fradragsberettiget efter ligningslovens § 8 N for det faste driftssted og dermed ikke omfattet af fradragsloftet.

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.

Det bemærkes, at fradragsloftet også vil kunne finde anvendelse, hvis ansættelsen i fx et udenlandsk ikkesambeskattet koncernselskab vil kunne anses for et arrangement, der er tilrettelagt med det hovedformål, eller der som et af hovedformålene har, at omgå fradragsloftet. I et sådant tilfælde vil det i medfør af ligningslovens § 3, stk. 1, være muligt at bortse fra det kunstige ansættelsesforhold i det udenlandske ikkesambeskattede selskab, således at personen anses for ansat i det danske selskab eller faste driftssted, der afholder lønudgifterne.