



Skatteministeriet

17. november 2021
J.nr. 2020 - 6100

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 7 – Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven og ligningsloven (Kompetence til godkendelse af oplysningsskemaet m.v., regnskabsføring i fremmed valuta for visse udenlandske kulbrinteskattepligtige, lempelse af kravet om udarbejdelse af transfer pricing-dokumentation i visse rent danske situationer, justering af straffebestemelsen om indgivelse af land for land-rapport, beskatning af lejeindtægter ved udlejning af helårsbolig og godkendelse af små patientforeninger for sjældne sygdomme som almenvelgørende foreninger m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 11 af 18. oktober 2021.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 11. november 2021 fra KPMG Acor Tax, jf. L 7 - bilag 8.

Svar

KPMG Acor Tax henviser til den ved lovforslaget foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 39, stk. 1, nr. 6, jf. lovforslagets § 1, nr. 9.

KPMG Acor Tax anmoder i den forbindelse om, at det bekræftes, at hvad enten et ejendomsselskab, der er skattefritaget efter SEL § 3A, er ejet af pensionskasser skattefritaget efter selskabsskattelovens § 3 eller selskabsbeskattede livsforsikringsselskaber, så omfatter bestemmelsen i skattekontrollovens § 39, stk. 1, nr. 6, ikke ejendomsselskaber, der er skattefritaget efter selskabsskattelovens § 3A, uanset ejendomsselskabet har koncerninterne transaktioner med en selskabsbeskattet enhed.

Kommentar

Det foreslås ved lovforslaget, at der alene skal udarbejdes transfer pricing-dokumentation i de situationer, hvor parterne i den kontrollerede transaktion beskattes forskelligt. Det fremgår af den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 39, stk. 1, nr. 6, at der bl.a. skal udarbejdes transfer pricing-dokumentation i de situationer, hvor den ene part i den kontrollerede transaktion er omfattet af selskabsskattelovens § 3, og som derfor er undtaget fra skattepligt.

For ejendomsselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 3A gælder et transparensprincip. Det vil sige, at hvis et ejendomsaktieselskab omfattet af selskabsskattelovens § 3A fuldt ud ejes af et livsforsikringsselskab, en pensionskasse eller en pensionsfond, så skal ejendomsdatterselskabets indkomst betragtes, som om det livsforsikringsselskab, den pensionskasse eller den pensionsfond, der er nærmeste ejer, har indtjent ejendomsdatterselskabets indkomst.

Det er vurderingen, at transparensprincippet i selskabsskattelovens § 3A må medføre, at der ved vurderingen af, om der vil skulle udarbejdes transfer pricing-dokumentation efter skattekontrollovens § 39 skal ses på det selskab, der konkret beskattes af indkomsten i ejendomsselskabet.

Det betyder, at hvis et ejendomsselskab omfattet af selskabsskattelovens § 3A direkte ejes af en pensionskasse, som er omfattet af selskabsskattelovens § 3, så vil en kontrolleret transaktion mellem ejendomsselskabet og et dansk selskabsbeskattet selskab være omfattet af dokumentationspligten, jf. den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 39, stk. 1, nr. 6.

Hvis ejendomsselskabets direkte ejer er et selskabsbeskattet livsforsikringsselskab, vil den kontrollerede transaktion som udgangspunkt ikke være dokumentationspligtig. Det er dog en betingelse, at både livsforsikringsselskabet og det selskabsbeskattede selskab er hjemmehørende i Danmark. Er det selskabsbeskattede selskab derimod hjemmehørende i

udlandet, så er livsforsikringselskabet dokumentationspligtig af transaktionen mellem det danske ejendomsselskab og det udenlandske selskab, jf. den foreslåede bestemmelse § 39, stk. 1, nr. 1.