

  
**Skatteministeriet**

8. december 2017  
J.nr. 2017 - 3321

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 104 - Forslag til Lov om ændring af ligningsloven. (Udvidelse af fradragsretten for erhvervsmæssige lønudgifter m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 8 af 5. december 2017.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 5. december 2017 fra FSR - danske revisorer, jf. L 104 - bilag 6.

## Svar

FSR – danske revisorer kvitterer for ministerens konstruktive svar på de mange spørgsmål under høringen og glæder sig over, at lovforslaget er tilpasset, så reglerne bliver brugbare og uden unødigt administrativt besvær, og herunder at fradragsretten for lønudgifter mv. efter forslaget også sikres for sambeskattede koncerner.

FSR spørger i henvendelsen til fordeling, fakturering og betaling for erhvervmæssige lønudgifter internt i en koncern.

Af den foreslåede § 8 N, stk. 2, i ligningsloven fremgår det, at en betaling for erhvervmæssige lønudgifter m.v. fra et sambeskattet selskab til et andet sambeskattet selskab er fradragsberettiget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst hos det betalende selskab.

FSR spørger til, hvad der menes med, at det er en forudsætning for fradragsretten, at det betalende selskab har fuld eller delvis erhvervmæssig nytte af den afholdte lønudgift.

Hertil bemærkes, at med fuld eller delvis erhvervmæssig nytte menes i denne sammenhæng, at lønudgifterne er afholdt med det formål at understøtte driften af det betalende selskab på såvel kort som langt sigt. Såkaldte forgæves afholdte lønudgifter m.v. vil også være omfattet.

Det kan således bekræftes, at det ikke er nødvendigt, at det betalende selskab har en konkret erhvervmæssig nytteværdi af de ydelser, der er blevet viderefaktureret til selskabet. Det afgørende er, om omkostningerne er blevet afholdt med det formål at have erhvervmæssig nytte for det pågældende selskab. Hvis det betalende selskab derimod ikke har en erhvervmæssig interesse i lønudgiftens afholdelse, vil betalingen herfor ikke være fradragsberettiget.

Det kan endvidere bekræftes, at betaling for lønomkostninger mv., der allokeres og faktureres fra sambeskattede selskaber, i overensstemmelse med de almindelige transfer pricing regler, vil være fradragsberettiget for de betalende selskaber i medfør af den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 8 N, stk. 2.

Henvendelsen omhandler også, hvordan en koncern skal forholde sig i de tilfælde, hvor der opstår tvivl om, hvilket selskab der er rette omkostningsbærer af lønudgiften m.v. i en sambeskattet koncern, eller hvor der af den ene eller anden grund er sket en fejlagtig afregning for lønudgifter m.v. mellem selskaberne. Spørgsmålet forstås således, at FSR spørger til, hvorvidt der er fradragsret for den korresponderende betaling efter den foreslåede § 8 N, stk. 2, i ligningsloven, såfremt skattemyndighederne mener, at der skal fore-

tages en korresponderende betaling (som ikke er foretaget) eller i de tilfælde, hvor skattemyndighederne ikke er enig med koncernen i, hvilket selskab der er rette omkostningsbærer.

Hertil bemærkes, at fradragsretten efter den foreslåede § 8 N, stk. 2, i ligningsloven ikke er begrænset til de tilfælde, hvor selskaberne selv oprindeligt har foretaget en koncernintern afregning. Der vil også være fradragsret i de tilfælde, hvor den koncerninterne betaling gennemføres, efter at skattemyndighederne har korrigeret indkomstansættelsen for koncernen, forudsat at de almindelige transfer pricing principper for erhvervsmæssig nytteværdi er tilstede.

Der er med lovforslaget ikke tiltænkt ændringer i principperne for rette indkomstmodtager eller principperne for udgiftsallokering og -afregning. Lovforslaget ændrer således ikke på de gældende transfer pricing regler.