

4. februar 2020

Til Skatteministeren

c.c. Folketingets Skatteudvalg

L48 – Teknisk spørgsmål om valuta og opgørelsen af CFC indkomsten

I artikel om "Fremmed valutaspørgsmål i international beskatning – IFA-kongressen 2009" bragt i SU 2009,302 redegør forfatteren Preben Underbjerg Poulsen, Skatteministeriet for behandlingen af fremmed valutaspørgsmål i skatteretten.

Under afsnittet "Skattemæssigt årsregnskab i danske kroner" skriver forfatteren:

"Kravet om omregning af regnskabets enkelte poster og ikke kun det samlede resultat gælder også, hvis det er regnskabet for et udenlandsk fast driftssted eller en udenlandsk fast ejendom, der er udarbejdet i fremmed valuta, idet dog bemærkes, at der kun sker beskatning heraf, hvis der er valgt international sambeskatning, eller hvis indkomsten er omfattet af CFC-reglerne – eller i de mere specielle tilfælde, hvor Danmark i henhold til en dobbeltbeskatningsaftale eller anden international aftale er tillagt beskatningsretten. Ligeledes gælder kravet, hvis indkomsten i et udenlandsk datterselskab skal medregnes i det danske moderselskabs skattepligtige indkomst efter CFC-reglerne. Indkomst fra driftsstedet, den faste ejendom og datterselskabet vil i disse tilfælde være omfattet af moderselskabets/hovedsædets valg af valuta for det skattemæssige årsregnskab." [min understregning]

Er ministeren enig med forfatteren i, at der til brug for opgørelsen af CFC indkomsten og den skattepligtige indkomst for et udenlandsk datterselskab eller et fast driftssted eksempelvis i Sverige skal ske en omregning af regnskabet/selvangivelsens enkelte poster fra SEK til DKK herunder fordringer og gæld, eller kan CFC indkomsten og den skattepligtige indkomst opgøres i SEK og herefter omregnes til DKK ved anvendelse af en gennemsnitskurs?

Spørgsmålet har væsentlig betydning, da der ikke for fordringer og gæld i SEK vil opstå valutakursgevinster/tab herunder CFC indkomst, hvis hele den skattepligtige indkomst kan opgøres i SEK og først herefter omregnes til DKK ved anvendelse af en gennemsnitskurs.

Hvis alle poster i regnskabet/selvangivelsen derimod skal omregnes fra SEK til DKK kan der opstå tekniske valutakursgevinster på balanceposter i SEK, der kan medføre CFC beskatning, og hvor der ikke vil være en modsvarende svensk skat at få kredit for, da valutakursgevinsterne ikke vil optræde i den svenske selvangivelse, der aflægges i SEK.

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner