



11. februar 2020

Til Skatteministeren

c.c. Folketingets Skatteudvalg

L48 – Opfølgende teknisk spørgsmål om valuta og opgørelsen af CFC indkomsten

I min henvendelse af 4. februar 2020 (spm. 56) spurgte jeg til, hvorvidt 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 regnskabs/selvangivelsens enkelte poster fra SEK til DKK herunder fordringer og gæld, eller om CFC indkomsten og den skattepligtige indkomst kan opgøres i SEK og herefter omregnes til DKK ved anvendelse af en gennemsnitskurs?

Til baggrund kan oplyses, at danske selskaber efter reglerne i skattekontrollovens §§ 28-35 kan vælge at udarbejde sit skattemæssige årsregnskab i en fremmed valuta og omregne resultatet til danske kroner ved anvendelse af en gennemsnitskurs. Opgørelser m.v. af betydning for skatteansættelsen foretages i den valgte fremmede valuta inden omregningen af resultatet til danske kroner. Valg af anden valuta end danske kroner skal meddeles til SKTST inden indkomstårets begyndelse.

Samme spørgsmål gælder derfor også for et dansk datterselskab, der har valgt at aflægge sit skattemæssige årsregnskab i en fremmed valuta eksempelvis svenske kroner, men hvor det danske moderselskab fortsat aflægger sit skattemæssige årsregnskab i danske kroner.

Er det datterselskabets eller moderselskabets omregningsprincip, der gælder i forhold til opgørelsen af CFC indkomsten og den skattepligtige indkomst?

Er der valgmulighed? Og kan der ændres princip år for år?

Og hvilket omregningsprincip finder anvendelse for et datterselskab eller fast driftssted i et EURO land, hvor datterselskabet / det faste driftssted efter EURO landets regler har valgt at aflægge sit skattemæssige årsregnskab i en anden valuta end EURO eksempelvis USD?

Spørgsmålene er foranlediget af den i spm. 56 omtalte artikel, hvor Preben Underbjerg Poulsen, Skatteministeriet synes at mene, at det er moderselskabets valuta og omregningsprincip, der finder anvendelse.

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner