



Skatteministeriet

3. februar 2020
J.nr. 2019 - 6665

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 48 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skatteindberetningsloven, skattekontrolloven og forskellige andre love (Implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaternes CFC-regler, justering af definitionen af fast driftssted, fradrag for endelige underskud i udenlandske datterselskaber m.v., tydeliggørelse af muligheden for skønmæssige ansættelser ved transfer pricing-forhøjelser og ændring af opbevaringsperiode for grundlaget for indberetning af finansielle konti m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 50 af 30. januar 2020.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 29. januar 2020 fra KPMG Acor Tax, jf. L 48 – bilag 17.

Svar

KPMG Acor Tax (KPMG) har opstillet et eksempel, hvor et dansk moderselskab med et udenlandsk datterselskab har valgt, at beskatningen efter CFC-reglerne kun skal omfatte det udenlandske datterselskabs CFC-indkomst, jf. forslaget til selskabsskattelovens § 32, stk. 15. Valget er efter den foreslåede bestemmelse bindende i 5 år. KPMG nævner herefter en række eksempler, hvor det udenlandske datterselskab i år 5 efter valget opnår en positiv CFC-indkomst, men ikke en positiv skattepligtig indkomst.

KPMG spørger til, om CFC-beskatningen i de opstillede eksempler er rimelig.

Kommentar

Det er korrekt, at forslaget til selskabsskattelovens § 32, stk. 15, kan medføre en beskatning af CFC-indkomst i tilfælde, hvor det udenlandske datterselskabs samlede skattepligtige indkomst ikke er positiv. Det har ikke været tilsigtet, og jeg har derfor også fremsendt et ændringsforslag (SAU L 48 – bilag 16), hvorefter den CFC-indkomst, der beskattes efter forslaget til selskabsskattelovens § 32, stk. 15, ikke kan overstige moderselskabets andel af datterselskabets samlede skattepligtige indkomst.