



Skatteministeriet

11. maj 2021
J.nr. 2021 - 3615

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 442 af 15. april 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (V).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Kan ministeren bekræfte, at valutalån, hvor et dansk selskab har skattemæssig valutakurstab på gæld i USD til et udenlandsk koncernkreditorselskab, der udarbejder selvangivelse i USD, og som dermed ikke har en modsvarende skattepligtig valutakursgevinst, ikke er omfattet af de danske regler om hybride mismatches.

Svar

I den skitserede situation vil den danske debitor have et tab på gæld, hvilket øger omkostningerne på lånet, uden at der konstateres eller medregnes en tilsvarende gevinst hos den udenlandske kreditor. Den forskellige skattemæssige behandling på debitor- og kreditorsiden skyldes alene, at de to lande foretager indkomstopgørelsen i forskellige valutaer. Der er således ikke tale om, at der opstår et ”mismatch”, når det danske debitorselskab konstaterer et valutakurstab på en gæld som følge af konvertering af gældens valuta ved den danske indkomstopgørelse.

Den pågældende situation og resultatet er beskrevet i OECD Rapporten fra 2015 »Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements« i afsnit 54 (side 35) og eksempel 1.17 (side 225), som efter forarbejderne til lovforslag L 28 af 3. oktober 2018 danner grundlag for de danske regler om hybride mismatches.

Det kan derfor også bekræftes, at valutakurstab på gæld i en situation som den skitserede, ikke i sig selv vil kunne give anledning til et hybridt mismatch omfattet af listen i selskabs-skattelovens § 8 C, stk. 1, nr. 1, litra a-g.