

16. april 2021

### **L89 CFC beskatning i forhold til COVID-19 og varedebitorer i udenlandske salgsafdelinger m.v.**

Som følge af COVID 19 må det forventes, at der vil blive realiseret tab og midlertidige urealiserede tab som følge af nedskrivninger på debitorer i økonomiske vanskeligheder herunder urealiserede tab, der evt. senere genvindes og bliver til en urealiseret/realiseret gevinst efter lagerprincippet, når den økonomiske situation forbedres.

Gevinst/tab på varedebitorer udgør CFC indkomst.

Gevinst/tab på varedebitorer opgøres efter realisationsprincippet jf. KGL § 25, stk. 3, 2 pkt. med mindre selskabet har valgt at anvende lagerprincippet jf. KGL § 25, stk. 4, nr. 1 (excl. valutakursreguleringer). I så fald finder lagerprincippet anvendelse på alle selskabets varedebitorer.

Kan ministeren bekræfte, at uanset et selskab anvender realisationsprincippet eller har valgt lagerprincippet efter KGL § 25, stk. 4, nr. 1 på sine varedebitorer, så gælder realisationsprincippet både ved CFC testen, opgørelsen af CFC indkomsten og den skattepligtige indkomst for varedebitorer i selskabets udenlandske faste driftssteder, jf. SEL § 8, stk. 2 herunder:

*"Såvel ved bedømmelsen af, om der skal medregnes CFC-indkomst, som ved opgørelsen af CFC-indkomsten anvendes indkomstopgørelsesprincipperne for faste driftssteder".*

Kan ministeren bekræfte, at det også gør sig gældende ved CFC testen, CFC indkomsten og den skattepligtige indkomst for et dansk moderselskabs udenlandske datterselskaber jf. SEL § 32?

Kan ministeren samtidigt bekræfte, at det er muligt at tilvælge lagerprincippet både ved CFC testen, CFC indkomsten og den skattepligtige indkomst for det udenlandske faste driftssted henholdsvis datterselskab uanset moderselskabets valg?

Ved valg af lagerprincippet for det udenlandske faste driftssted eller datterselskab, hvordan fastsættes indgangsværdien af debitorerne til brug for CFC testen, CFC indkomsten og den skattepligtige indkomst, når lagerprincippet ikke er tvunget, jf. SEL § 32, stk. 4, dvs. til anskaffelsværdien eller markedsværdien?:

*"Ved opgørelse af et udenlandsk datterselskabs CFC-indkomst og datterselskabets samlede skattepligtige indkomst skal skattepligtig for-tjeneste og fradragberettiget tab beregnes på grundlag af de faktiske anskaffelsessummer og det faktiske anskaffelsestidspunkt, medmindre lagerprincippet skal anvendes" [vores understregning].*

Peter Rose Bjare  
Partner