

21. maj 2021

Til Skatteministeren

L89 CFC beskatning i forhold til valuta og realisations-/lagerprincippet for varedebitorer/varekreditorer i udenlandske salgsdatterselskaber

Kan ministeren bekræfte, at CFC testen og opgørelsen af den skattepligtige CFC indkomst for et udenlandsk salgsdatterselskab skal opgøres efter realisationsprincippet vedrørende valutakursreguleringer på datterselskabets varedebitorer og varekreditorer, men at der for datterselskabet kan vælges lagerprincippet for valutadelen?

Hvorledes skal der selvangives herunder oplyses efter skattekontrolloven m.v., hvis en opgørelse efter realisationsprincippet medfører CFC indkomst til beskatning, hvorimod en opgørelse efter lagerprincippet ikke medfører CFC indkomst til beskatning, og datterselskabet ikke tidligere har været CFC beskattet, og der heller ikke tidligere har været valgt lagerprincippet for datterselskabet?

Er lagerprincippet herefter bindende, uanset datterselskabet efterfølgende i en årrække hverken skal CFC beskattes efter realisations- eller lagerprincippet, men eksempelvis i år X vil skulle CFC beskattes efter lagerprincippet men ikke efter realisationsprincippet?

Det bemærkes i øvrigt, at også indgåelse af valutakurssikringskontrakter vedrørende varedebitorer og varekreditorer kan føre til CFC beskatning efter realisationsprincippet, hvis der er urealiserede valutakurstab på varedebitorerne eller varekreditorerne, der opvejes af lagerbeskattede gevinster på valutakurssikringskontrakterne, hvor der skal anvendes et obligatorisk lagerprincip.

Anses det minimum som groft uagtsom efter skatteforvaltningsloven og skattekontrolloven herunder i forhold til genoptagelsesfrister, hvis et dansk moderselskab ikke har fået foretaget ovenstående CFC opgørelser, og disse opgørelser medfører CFC beskatning som følge af, at CFC indkomst fra valutakursgevinster på sædvanlige varedebitorer og varekreditorer overstiger 1/3 (med L89) af den samlede skattepligtige indkomst opgjort efter danske skatteregler?

Spørgsmålene er afledt af den foreslåede ophævelse af aktivtesten uden en samtidig friholdelse af valutakursgevinster på sædvanlige varedebitorer og varekreditorer fra CFC beskatning, og som kan betyde, at almindelige salgsdatterselskaber m.v. fremadrettet kan blive CFC beskattet.

Peter Rose Bjare
Partner