



21. maj 2021

Til Skatteministeren

L89 CFC beskatning og omregning til danske kroner for et udenlandsk fast driftssted

Eksempel til vores henvendelse af 20. maj 2021 (spm. 25)

Et dansk selskab har et salgskontor i udlandet, der beskattes som et fast driftssted i udlandet, og som holdes udenfor opgørelsen af den danske skattepligtige indkomst efter territorialprincippet i SEL § 8, stk. 2.

Det faste driftssted har varedebitorer på eks. 50 mio. i den lokale valuta over hele året, og hvor en stigning i den lokale valuta i forhold til DKK på 10% over hele året vil medføre en regnskabsmæssig gevinst hos det danske selskab på DKK 5 mio. Denne gevinst beskattes ikke i udlandet, da det faste driftssted aflægger sin lokale selvangivelse i den lokale valuta. Der udarbejdes forudsætningsvis alene et udenlandsk internt skatteregnskab til brug for den lokale selvangivelse. Der er ingen krav om udarbejdelse af lokalt regnskab herunder i den lokale valuta til andre formål.

Vi lægger til grund, at gevinsten på DKK 5 mio.kr. ikke beskattes i Danmark efter SEL § 8, stk. 2, da varedebitorerne og dermed også gevinsten skal allokeres til det udenlandske faste driftssted.

Spørgsmålet er herefter, i hvilket omfang gevinsten skal indgå ved CFC testen som CFC indkomst og den skattepligtige indkomst opgjort efter danske skatteregler, når det danske selskab aflægger skatteårsregnskab i DKK og i øvrigt anvender lagerprincippet?

Kan ministeren bekræfte, at CFC testen og opgørelsen af den skattepligtige CFC indkomst for det faste driftssted kan ske ved omregning af den skattepligtige indkomst opgjort i den lokale valuta efter principperne i sambeskatningsbekendtgørelsens kapitel 3 om international sambeskatning, således at den ovenstående regnskabsmæssige gevinst på DKK 5 mio.kr. ikke indgår ved opgørelsen af CFC indkomsten?

Hvordan og hvornår skal valget af den skattemæssige valuta ske, hvis en opgørelse af CFC indkomsten og de enkelte transaktioner i DKK medfører CFC beskatning, medens en opgørelse af CFC indkomsten og de enkelte transaktioner i den lokale valuta og omregning til DKK ikke medfører CFC beskatning? Det kan forudsættes, at det faste driftssted ikke tidligere har været CFC beskattet, ligesom der heller ikke tidligere har været valgt skattemæssig valuta for det faste driftssted.

Peter Rose Bjare
Partner