



Skatteministeriet

3. maj 2022
J.nr. 2022 - 3350

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 471 af 6. april 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (V).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren med henvisning til artiklen »Massiv opbakning blandt danskerne til virksomheders Rusland-exit« på www.Finans.dk den 5. april 2022 oplyse, i hvilket omfang danske virksomheder, der trækker sig frivilligt ud af Rusland som følge af krigen i Ukraine, vil kunne fradrage deres tab, herunder i forhold til investeringer i russiske datterselskaber?

Svar

Da spørgsmålet vedrører praksis for danske virksomheders muligheder for at fradrage tab, har jeg indhentet en udtalelse fra Skattestyrelsen, som jeg kan henholde mig til:

”En dansk virksomhed vil som udgangspunkt ikke have fradragsret i Danmark for tab i et datterselskab eller et fast driftssted i et andet land. Tilsvarende beskatter Danmark ikke indkomst i datterselskaber eller faste driftssteder i andre lande. Danmark beskatter således på grundlag af et territorialprincip, der sikrer symmetri mellem beskatning af overskud og mulighed for fradrag for underskud, jf. selskabsskattelovens § 8. Virksomhederne har dog mulighed for at vælge international sambeskatning. Hvis dette vælges, vil indkomst i datterselskaber og faste driftssteder skulle medregnes i Danmark, jf. selskabsskattelovens §§ 31 og 31 A.

Det skal bemærkes, at valg af international sambeskatning sker på tidspunktet for indgivelse af oplysningsskemaet med virkning for det pågældende indkomstår. For selskaber, hvis regnskab følger kalenderåret, vil tidspunktet for indgivelse af oplysningsskemaet være den 1. juli det efterfølgende år. Dvs. selskaber med kalenderårsregnskab, der i øjeblikket afholder omkostninger i Rusland, kan vælge international sambeskatning senest i sommeren 2023.

En dansk virksomhed med tab i forhold til investeringer i datterselskaber, herunder datterselskaber i Rusland, vil heller ikke have fradragsret for tab på aktier i datterselskaber, ligesom gevinst på aktier i datterselskaber heller ikke beskattes i Danmark.

Såfremt den danske virksomhed afholder omkostninger, som må anses for at tjene til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten i den danske virksomhed, kan der være fradrag som en driftsomkostning i Danmark. Vurderingen af fradragsretten i Danmark skal ske under hensyntagen til de anvendte principper for fastsættelse af interne afregningspriser (transfer pricing principper, jf. ligningslovens § 2). Det betyder, at den danske virksomheds mulighed for fradrag altid vil afhænge af en konkret vurdering, idet der skal tages stilling til, om en uafhængig ville have afholdt de samme omkostninger, samt om betalingen konkret medgår til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten i den danske virksomhed.”