



■ Ernst & Young
Statsautoriseret
Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 73317428

■ Iagensvej 86
Postboks 667
DK-2200 København N

Telefon: +45 35 87 22 22
Telefax: +45 35 87 22 00

E-mail: ey.copenhagen@dk.ey.com
www.ey.com/dk

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

Skatteudvalget (2. samling)
L 121 - Bilag 28
Offentligt

20. maj 2005

Lovforslag nr. L 121 af 2. marts 2005 – nedsættelse af selskabsskatten og globalpuljeprincip i sambeskatningen

Jeg har følgende supplerende spørgsmål til skatteministerens svar på spørgsmål 13, 16 og 17 i min henvendelse af 6. april 2005 (j.nr. 2005-411-0042). De supplerende spørgsmål vedrører alle den CFC-skattemæssige behandling af udenlandske faste driftssteder og interessentskaber.

CFC-indkomst – indirekte ejede faste driftssteder

Det fremgår af skatteministerens svar på mit spørgsmål 13, at alene faste driftssteder, der er direkte ejet af et dansk selskab, kan CFC-beskattes, og at indirekte ejede faste driftssteder indgår i deres udenlandske "moderselskab" ved vurdering af, om "moderselskabet" er CFC-skattepligtigt. Den samme konklusion ligger til grund for skatteministerens svar på spørgsmål 17 vedrørende CFC-beskatning af indirekte ejede faste driftssteder, der ultimativt ejes af en i Danmark bosiddende person.

Der ønskes en nærmere redegørelse for, hvorpå denne opfattelse bygger, henset til at vurderingen af, om et selskab er CFC-skattepligtigt ifølge SEL § 32, stk. 1, skal foretages på grundlag af selskabets CFC-indkomst og samlede skattepligtige indkomst opgjort efter skattelovgivningens almindelige regler med de modifikationer, der følger af stk. 3 og 4. Efter den foreslåede bestemmelse i SEL § 8 indgår indkomsten i et udenlandsk fast driftssted ikke længere i et moderselskabs skattepligtige indkomst, medmindre der er valgt international sambeskatning efter SEL § 31 A. Det følger således af de nævnte lovbestemmelser, at ved opgørelsen af, om indkomsten i et udenlandsk selskab er CFC-skattepligtig, medregnes der ikke indkomst i et af selskabet ejet udenlandsk fast driftssted.

CFC-indkomst – aktier ejet af et udenlandsk fast driftssted eller interessentskab

Skatteministeren har ved besvarelsen af mit spørgsmål 16, eksempel 1, lagt til grund, at aktier ejet af et udenlandsk fast driftssted anses for henført til det faste driftssted ved såvel opgørelse af CFC-indkomsten for det faste driftssted (konsolideringsreglen i relation til tynd kapitalisering) og eliminering af renter og lån mellem det faste driftssted og datterselskabet. Tilsvarende er lagt til grund vedrørende et udenlandsk interessentskab, jf. eksempel 3.

Det følger imidlertid af SEL § 8, stk. 2, jf. SEL 32, at vurderingen af, om et udenlandsk fast driftssted er CFC-skattepligtigt, skal foretages på grundlag af selskabets skattepligtige indkomst opgjort efter danske skatteregler med de modifikationer, der følger af SEL § 32, stk. 3 og 4.

Vedrørende beskatning af aktier ejet af et fast driftssted fremgår følgende af SEL § 2, stk. 1 a), 8. pkt.:

”For så vidt angår aktier, omfatter skattepligten for faste driftssteder med undtagelse af selskaber omfattet af § 2A, stk. 1, kun fortjeneste, tab og udbytte på aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 3 samt genbeskatningssaldo efter ligningslovens § 33 E opgjort efter reglerne for skattepligtige omfattet af § 1”.

Efter dansk praksis er et selskab eller en filial kun helt undtagelsesvis næringsdrivende med aktier, jf. ASL § 3. En banks aktier i et selskab, der driver bankvirksomhed, anses således heller ikke for at være næringsaktier.

På baggrund af ovennævnte ønskes det bekræftet, om skatteministeren ved besvarelsen af spørgsmål 16 har forudsat, at den pågældende filial eller interessentskab er næringsdrivende med aktierne i det schweiziske og østrigske datterselskab, og i bekræftende fald, hvad svaret på spørgsmål 16 eksempel 1-4 er, såfremt de pågældende aktier ikke er næringsaktier.

CFC-indkomst – skattemæssig behandling af lån fra en interessent til et interessentskab

Skatteministeren oplyser i sit svar på spørgsmål 16, eksempel 4, følgende:

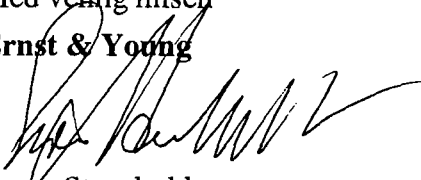
”Det betyder, at når en deltager (det danske selskab) modtager et særskilt vederlag (rente) fra interessentskabet, skal det behandles som om, vederlaget blev finansieret af de øvrige interessenter (det amerikanske selskab). Det bemærkes, at lånet ikke anses for indskudt i interessentskabet, men betragtes som et lån mellem interessenterne. Det danske selskab er derfor skattepligtig af renteindtægten”.

Det ønskes oplyst:

- Om skatteministeren er bekendt med, om der findes nogen skattemæssige afgørelser eller praksis, der underbygger dette udsagn.
- Om det pågældende udsagn gælder i enhver skattemæssig henseende, herunder i relation til beregning af dansk kildeskat af royalty- og rentebetalinger fra et dansk interessentskab.
- Hvorfor skatteministeren ikke lægger en tilsvarende skatteretlig kvalifikation af et dansk interessentskab til grund ved fortolkningen af SEL § 2A, jf. svaret i L 119, 1003-2004, bilag 80.
- Om skatteministeren er enig i, at alene 60% af de samlede renteindtægter på lånet fra DK til AUS I/S i eksempel 3 (spørgsmål 16) skal medregnes til DK's danske skattepligtige indkomst.

Med venlig hilsen

Ernst & Young



Søren Steenholdt