



Skatteministeriet

1. juni 2022
J.nr. 2021-9643

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 161 - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, skatteforvaltningsloven, skattekontrolloven og ligningsloven. (Samfundsbidrag fra den finansielle sektor og fradragsloft over lønninger).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 78 af 31. maj 2022.

Jeppe Bruus

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 30. maj 2022 fra KPMG Acor tax om spørgsmål til lovforslagets § 4, nr. 1, jf. L 161 - bilag 13.

Svar

KPMG Acor Tax spørger til, om der også skal ske fradragsbegrænsning for lønudgifter efter lovforslagets § 4, nr. 1, hvis der som en del af opgørelsen af indkomsten for et dansk fast driftssted er allokeret administrationsomkostninger m.v. fra moderkontoret og allokeringen af administrationsomkostningerne indeholder lønudgifter for personer, der modtager en samlet løn over grundbeløbet, uanset at personen ansat i hovedkontoret hverken er skattepligtig af lønnen til Danmark herunder heller ikke har udført arbejde i Danmark.

KPMG Acor Tax spørger endvidere til, hvad der i givet fald skal medregnes som lønudgift efter bestemmelsen, og efter hvilke principper fradragsbegrænsningen skal ske, hvis det kun er en mindre del af personens samlede lønudgift, der allokeres til det danske faste driftssted.

Kommentar

Der kan henvises til L 161 – bilag 11, som er ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen. Det foreslås med ændringsforslag nr. 4 til lovforslagets § 4, nr. 1, tydeliggjort, at ligningslovens § 8 N, stk. 3, 2. pkt., kun vil skulle omfatte de udgifter, der er fradragsberettigede efter de gældende bestemmelser i ligningslovens § 8 N, stk. 1 og 2.

Ændringsforslaget vil tydeliggøre, at lønudgifter, der er afholdt af et udenlandsk ikkesambeskattet koncernselskab eller fast driftssted, ikke vil blive omfattet af fradragsloftet. Dette vil gælde, selv om den pågældende ansatte udfører opgaver for et dansk koncernselskab eller et fast driftssted i Danmark, der indgår i en dansk sambeskatning, og det danske selskab eller faste driftssted yder et vederlag herfor til et udenlandsk ikkesambeskattet koncernselskab eller fast driftssted.

Baseret på KPMG Acors beskrivelse og idet det lægges til grund, at der ikke er valgt international sambeskatning, vil fradragsloftet derfor ikke finde anvendelse i relation til de administrationsudgifter, som det faste driftssted i Danmark betaler til sit udenlandske moderkontor.

Det bemærkes, at fradragsloftet også efter den ved ændringsforslaget foreslåede affattelse vil kunne finde anvendelse, hvis ansættelsen i fx et udenlandsk ikkesambeskattet koncernselskab vil kunne anses for et arrangement, der er tilrettelagt med det hovedformål, eller der som et af hovedformålene har at omgå fradragsloftet. I et sådant tilfælde vil det i medfør af ligningslovens § 3, stk. 1, være muligt at bortse fra det kunstige ansættelsesforhold i det udenlandske ikkesambeskattede selskab, således at personen anses for ansat i det danske selskab eller faste driftssted, der afholder lønudgifterne.