

Skattestyrelsen
Hannemanns Allé 25
2300 København S

28. januar 2021

Udkast til styresignal - modregning af filials underskud i sambeskattede selskabers indkomst - praksisændring

Skattestyrelsen har den 18. december 2020 fremsendt ovennævnte udkast til styresignal til FSR – danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Vi har følgende bemærkninger til udkastet:

Ad 5.1 Hvornår er modregning af underskud "faktisk umulig"

Ifølge dette afsnit er der ikke adgang til at overføre underskud til sambeskattede selskaber, hvis der i hjemstedsstaten gives fradrag for endelige underskud efter EU-Domstolens praksis herom.

Ifølge Domstolens praksis skal hjemstedslandet give fradrag for endelige underskud, hvis enhver mulighed for at udnytte underskuddet i etableringslandet er opbrugt. Der ligger heri en naturlig rækkefølge, således at underskuddet først skal søges udnyttet lokalt, og at det først herefter skal kunne fratrækkes i hjemstedslandet, hvis det ikke har kunnet udnyttes i etableringslandet.

Det bør præciseres i sidste punktum i afsnittet, således at underskud ikke kan overføres til fradrag hos sambeskattede selskaber, hvis der i hjemstedslandet er adgang til fradrag, uanset at underskuddet faktisk kan udnyttes i Danmark.

På den baggrund vil vi forslå, at afsnittet om "territorialprincippet" præciseres.

Ad 5.2 Hvornår er modregning af underskud ikke "faktisk umulig"

Afsnit - Forskel i reglerne for indkomstopgørelse

Ifølge EU-dommen skal skatteyderen godtgøre, at "modregningen i datterselskabets indkomst af underskuddet faktisk er umulig i den anden medlemsstat".

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

Vi mener ikke, det er korrekt, når der i udkastet til styresignal står *"... Danmark skal således ikke tillade modregning i sambeskatningsindkomsten som følge af mere byrdefulde regler for indkomstopgørelsen i udlandet."*

Det er ikke vores opfattelse, at dommen konkretiserer, hvorfor det er umuligt at modregne underskuddet i den anden medlemsstat.

Vi er på den baggrund ikke enige i den fortolkning, Skattestyrelsen giver udtryk for i udkastet.

Andetsteds i udkastet til styresignal fremgår det desuden, at en skatteyder kan opnå fradrag i dansk indkomst, når en manglende fradragsret skyldes en "grundlæggende forskellig skattemæssig behandling".

Det er vores opfattelse, at "... mere byrdefulde regler..." kan indeholdes i "en grundlæggende forskellig skattemæssig behandling". Det er derfor vores opfattelse, at begge situationer kan indeholdes i afsnit 5.1.

Det er på den baggrund vores opfattelse, at afsnittet bør præciseres, så det fremgår, at "... mere byrdefulde regler..." ikke i sig selv diskvalificerer fra fradrag.

Vi vil gerne bede Skattestyrelsen om at præcisere, hvilken betydning henvisningen til skatteministerens svar vedrørende fortolkning af reglerne om hybrid mismatch har for fortolkning af EU-dommen. I samme retning vil vi gerne bede om, at Skattestyrelsen præciserer, hvorfor det citerede ministersvar har den betydning, som det tillægges i udkastet til styresignal.

Ad 6.1.2 Ekstraordinær genoptagelse

Vi vil gerne bede om, at afsnittet 6.1.2 præciseres, så det mere klart fremgår at en skatteyder kan opnå tilbagebetaling af skat for indkomståret 2008, uanset forældelsesfristen på 10 år.

Vi står gerne til rådighed for en uddybning af ovenstående.

Side 3

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Formand for skatteudvalget

Louise Egede Olesen
Chefkonsulent