



20. maj 2025
J.nr. 2024 - 4606

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 194 - Forslag til Lov om ændring af minimumsbeskatningsloven, selskabs-skatteloven, skattekontrolloven og forskellige andre love (Tilpasning til administrative ret-ningslinjer om minimumsbeskatningsreglerne, lempelse af reglerne om transfer pricing dokumentation, aflønning af kvalificerede distributører i visse lande, og justering af reg-lerne om omkvalifikation af transparente enheder, begrænset skattepligt af renter og inde-holdelse af renteskat og royaltyskat, international sambeskatning og oplysningspligt m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 11 af 16. maj 2025.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 16. maj 2025 fra KPMG Acor Tax, jf. L 194 - bilag 11.

Svar

Henvendelsen fra KPMG Acor Tax vedrører den del af lovforslaget, som indeholder lempelser af reglerne om transfer pricing-dokumentation. KPMG stiller et spørgsmål vedrørende den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 39, stk. 2, nr. 4.

KPMG Acor Tax anfører, at minoritetsinvestorer, der har investeret i eksempelvis en kapitalfond, infrastrukturfond mv. sjældent har adgang til oplysninger om transaktioner mellem fonden (den skattetransparente enhed) og de underliggende porteføljeselskaber. Det er i praksis en stor udfordring, at passive minoritetsinvestorer ikke har adgang til detaljeret information vedr. sådanne transaktioner, herunder vilkår/betingelser, antallet af transaktioner og/eller enheder, der har været transaktioner med, bruttobeløb for summen af transaktioner, mv. Hertil kommer, at den pågældende minoritetsinvestor ifølge KPMG Acor Tax ikke kan påvirke beslutninger om sådanne transaktioner.

KPMG Acor Tax spørger, om det kan bekræftes, at en skattepligtig, der i indkomståret har en investering via en skattetransparent enhed (eksempelvis kapitalfonde, infrastrukturfonde mv.) som led i en passiv formueplacering, og som dermed ikke på nogen måde kan disponere over eller påvirke eventuelle transaktioner (udlån mv.) mellem den skattetransparente enhed og dens underliggende kontrollerede porteføljeselskaber, til brug for den skattepligtige investors udarbejdelse af oplysningsskemaet, kan nøjes med at indsende en beskrivelse af investeringen, når sådanne transaktioner anses for uvæsentlige for den skattepligtige.

Kommentar

Spørgsmålet vedrører den foreslåede bestemmelse i skattekontrollovens § 39, stk. 2, nr. 4, hvorefter et livsforsikringsselskab, der opgør indkomsten efter selskabsskattelovens § 13 F, ikke vil skulle oplyse om kontrollerede transaktioner med de underliggende datterselskaber, der ejes via en transparent enhed.

Livsforsikringsselskabet vil således ikke skulle oplyse om disse kontrollerede transaktioner i den landespecifikke del af transfer pricing-dokumentationen, hvor den dokumentationspligtige virksomhed og de kontrollerede transaktioner, som virksomheden er involveret i, beskrives. Hvis livsforsikringsselskabet som følge af andre kontrollerede transaktioner med koncernforbundne parter (fx et helejet datterselskab) vil skulle udarbejde transfer pricing-dokumentation, vil livsforsikringsselskabet – når det alene har begrænset indsigt i den underliggende investering – i den anden del af transfer pricing-dokumentationen (dvs. fællesdokumentationen, hvor hele koncernen beskrives) kunne nøjes med at oplyse om investeringen i den transparente enhed. Skatteforvaltningen må herefter spørge ind til nærmere detaljer, hvis det måtte være nødvendigt.

Det bemærkes, at der i lovforslaget også foreslås en bestemmelse i skattekontrollovens § 39, stk. 2, nr. 3, hvorefter en skattepligtig investor, der deltager i en aftale om fælles

bestemmende indflydelse (fx via en kapitalfond) over et underliggende datterselskab, og ejer mindre end 5 pct. af kapitalen og/eller stemmerettighederne i det underliggende datterselskab, som udgangspunkt ikke skal udarbejde transfer pricing-dokumentation for kontrollerede transaktioner med det underliggende datterselskab.

I disse tilfælde vil der kun skulle udarbejdes og indsendes skriftlig transfer pricing-dokumentation for de kontrollerede transaktioner med de underliggende datterselskaber, der foretages som led i aftalen om fælles bestemmende indflydelse. I praksis kan der imidlertid være udfordringer for skattepligtige investorer forbundet med at udarbejde en fuldstændig dokumentation på grund af begrænset indsigt. Det gælder særligt for transaktioner mellem kapitalfonden og de underliggende selskaber, som investorerne ikke nødvendigvis har fuld indsigt i. I sådanne tilfælde skal investorerne som minimum redegøre for investeringen, herunder for transaktioner mellem investoren og kapitalfonden/den transparente enhed. Skatteforvaltningen kan også her efter behov spørge ind til nærmere detaljer.