

Bekendtgørelse om indsendelse af oplysninger i henhold til selskabsskattelovens § 31 E, stk. 4.

I medfør af § 31 E, stk. 5, i selskabsskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 221 af 22. februar 2021, fastsættes:

Indsendelse af oplysninger til godtgørelse af, at betingelserne i selskabsskattelovens § 31 E, stk. 1-3, er opfyldte

§ 1. Danske selskaber, foreninger og fonde m.v., der vil medregne underskud fra et udenlandsk datterselskab, et udenlandsk fast driftssted eller en udenlandsk fast ejendom, skal indsende oplysninger til Skatteforvaltningen til godtgørelse af, at underskuddet er endeligt. For så vidt angår underskud i et udenlandsk datterselskab skal det godtgøres, at underskuddet har en sådan karakter, at det kunne have været fradraget efter reglerne i selskabsskattelovens § 31 A, hvis der havde været valgt international sambeskatning.

§ 2. Til dokumentation af, at underskuddet er endeligt, skal som minimum indsendes følgende:

Udenlandske datterselskaber:

- 1) Dokumentation for, at datterselskabets erhvervsaktiviteter er definitivt ophørt.
 - a) Dokumentation for likvidation eller anden endelig opløsning af datterselskabet. Det kan f.eks. være i form af udskrift fra den relevante myndighed i datterselskabets hjemland. Det skal også dokumenteres, at der ikke er mulighed for, at det danske selskab selv, datterselskabet, koncernselskaber eller tredjepart efter hjemlandets skatteregler kan eller har kunnet anvende underskuddet, herunder ved eventuel genoptagelse af aktiviteten.
 - b) Dokumentation for datterselskabets ophør uden opløsning. Det kan f.eks. være dokumentation for, at de indtægtsskabende aktiver er solgt eller fjernet. Det skal også dokumenteres, at der ikke er mulighed for, at det danske selskab selv, datterselskabet,

koncernselskaber eller tredjepart efter hjemlandets skatteregler kan eller har kunnet anvende underskuddet, herunder ved eventuel genoptagelse af aktiviteten.

- 2) Dokumentation for, at et udenlandsk datterselskabs underskud er gået endeligt tabt og ikke kunne være opretholdt ved et salg af aktierne i datterselskabet eller af datterselskabets virksomhed til tredjemand.

Udenlandske faste driftssteder:

- 3) Dokumentation for, at et fast driftssted er definitivt nedlukket, og at de indtægtsgenerende aktiver er solgt eller fjernet. Det skal også dokumenteres, at der ikke er mulighed for, at det danske selskab selv, det faste driftssted eller tredjepart efter hjemlandets skatteregler kan eller har kunnet anvende underskuddet, herunder ved eventuel genoptagelse af aktiviteten.

Udenlandske faste ejendomme:

- 4) Dokumentation for ejerskifte for en fast ejendom, som er solgt, f.eks. i form af en overdragelsesaftale. Det skal også dokumenteres, at der ikke er mulighed for, at det danske selskab selv, et datterselskab, koncernselskaber, et fast driftssted eller tredjepart kan eller har kunnet anvende underskuddet efter skattereglerne i det land, hvor den faste ejendom er beliggende.

Stk. 3. Der skal indsendes dokumentation for underskuddets størrelse, og at det underskud, som ønskes medregnet, er opgjort efter danske regler.

Stk. 4. Der skal indsendes dokumentation for, i hvilket omfang der er eller har været mulighed for at fremføre det pågældende underskud efter hjemlandets skatteregler.

Stk. 5. Der skal til yderligere underbygning af, at der foreligger et endeligt underskud, indsendes følgende:

- 1) En redegørelse for tidspunkt for etablering og ophør af aktiviteten og en beskrivelse af aktiviteten.
- 2) En redegørelse for ejerforhold og koncernforbindelse - år for år - fra underskud/tab opstod og frem til tidspunktet for medregning, herunder med angivelse af koncernstruktur i udlandet år for år.

- 3) En redegørelse for indkomstopgørelsesreglerne i det relevante udland for relevante år, herunder gældende underskudsregler og eventuelle tidsbegrænsninger, samt disse reglers samspil med sambeskatningsregler eller lignende regler for underskudsudligning.
- 4) En opgørelse af den skattepligtige indkomst, herunder en opgørelse over det akkumulerede underskud - opgjort år for år - efter udenlandske skatteregler, herunder udenlandske sambeskatningsregler m.v. Hvis et udenlandsk underskud er delvist udnyttet i udlandet, skal der vedlægges dokumentation herfor, f.eks. i form af oplysningsskemaer for relevante udenlandske koncernforbundne selskaber eller erklæringer fra de lokale skattemyndigheder.

Hvis det har været muligt helt eller delvist at udnytte underskuddet i udlandet, f.eks. i form af koncernbidrag, men denne mulighed ikke er udnyttet, skal det tilsvarende oplyses.

- 5) En tilsvarende dansk indkomstopgørelse for den udenlandske enhed - opgjort år for år - fra det første indkomstår, hvor den udenlandske enhed havde skattemæssigt underskud og frem til indkomståret, hvor det endelige underskud er konstateret. Det skal dokumenteres, at underskuddet ikke kunne have været udnyttet af et koncernforbundet selskab i den udenlandske enheds hjemland, hvis der var valgt international sambeskatning.

Skatteforvaltningens anmodning om yderligere oplysninger

§ 3. Skatteforvaltningen kan efter modtagelse af oplysninger efter § 1 eller efter § 2 anmode selskabet, foreningen, fonden mv. om yderligere oplysninger af betydning for bedømmelsen af, om betingelserne for fradrag for endeligt underskud er opfyldt. Skatteforvaltningen fastsætter en frist herfor på mindst 14 dage.

Stk. 2. Der vil efter en konkret vurdering eksempelvis kunne anmodes om følgende materiale:

- 1) Kopi af regnskaber, årsrapporter mv. for ovenstående indkomstperioder.
- 2) Kopi af oplysningsskema, årsopgørelser mv. til den udenlandske skattemyndighed for ovenstående indkomstperioder.
- 3) En fiktiv dansk national sambeskatningsopgørelse inklusiv den udenlandske enhed - opgjort år for år - fra det første indkomstår, hvor den udenlandske enhed havde skattemæssigt underskud og frem til indkomståret, hvor det endelige underskud er konstateret.

- 4) Oplysning om eventuel gældseftergivelse, akkord mv. I så fald bedes det i første omgang oplyst med hvilke beløb og for hvilke indkomstår.
- 5) Oplysning om den udenlandske enhed har indgået i omstruktureringer og i hvilket indkomstår.

Sprog

§ 4. Oplysninger efter denne bekendtgørelse kan afgives på dansk, norsk, svensk engelsk, tysk eller fransk.

Stk. 2. Skatteforvaltningen kan kræve regnskaber oversat til dansk.

Ikrafttræden

§ 5. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2021.

Stk. 2. Bekendtgørelsen har virkning for indsendelse af oplysninger om endelige underskud, som ønskes fradraget for indkomståret 2019 og senere indkomstår.

Skatteforvaltningen, den [...] 2021

Merete Agergaard

/ Jesper Leth Vestergaard