



**FLS Industries A/S**  
Vigerslev Allé 77  
DK-2500 Valby  
Copenhagen, Denmark

Your ref.	Your letter of	Our ref.	Date	Skatteudvalget	Page
		HeJe	14-jan-05	L 153 - Bilag 7	1 af 7
		Brev til skatteudvalget		Offentlig	

Folketingets Skatteudvalg  
Christiansborg  
1240 København K

### **Bemærkninger til L153 – forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove**

Vi tillader os herved at rette henvendelse til Folketinget Skatteudvalg, da lovforslag nr. 153 om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove (Nedsættelse af selskabsskatten og globalpulje-princip i sambeskatningen) (herefter lovforslaget) fremsat den 15. december 2004 efter vores opfattelse har en række uhensigtsmæssige følger, som der ikke ses at være taget stilling til.

Begrundet i lovforslagets omfangsrige konsekvenser for FLS Industries A/S skal vi bede om foretræde for Folketingets Skatteudvalg, således at vi nærmere kan redegøre for vores synspunkter, jf. nedenfor.

ooo O ooo

Vores bemærkninger er opdelt i følgende punkter:

1. Indgrebet generelt
2. Undtagelse for børsnoterede selskaber
3. Mulighed for "subsambeskatning"
4. Fremførsel af underskud fra tidligere år
5. Omregning af genbeskatningssaldi til skatteværdi
6. Reduktion af genbeskatningssaldi

#### **Ad 1 Indgrebet generelt**

I dette indlæg har vi valgt alene at fremhæve de forhold, som har særlig betydning for FLS Industries A/S.

De mere generelle bemærkninger om de rent administrative konsekvenser har vi undladt at kommentere. Dog vil vi godt bemærke, at såfremt lovforslaget gennemføres i sin nuværende form vil det for vores vedkommende betyde en yderligere administrativ byrde på ½ til ¼ årsværk.

## Ad 2 Undtagelse for børsnoterede selskaber

Aktieselskabet Potagua ejer ca. 46 pct. af aktiekapitalen og ca. 62 pct. af stemmeandelen i FLS Industries A/S. Begge selskaber er børsnoterede.

Selskaberne opfylder således bestemmelsen i lovforslagets § 1, nr. 9 (Selskabsskattelovens (SEL) § 31, stk. 3) om at være koncernforbundne, hvorfor de er tvunget ind i en sambeskatning med hinanden efter den foreslåede bestemmelse i SEL § 31, stk. 1.

Dette skaber efter vores opfattelse en række praktiske og børsetiske problemstillinger, som der ikke er taget højde for i lovforslaget, herunder de ansattes tavshedspligt, udveksling af insiderviden mellem selskaberne og princippet om at al væsentlig information, der kan tænkes at påvirke kursdannelsen, straks skal tilgå fondsbørsen.

Efter vores opfattelse bør ovennævnte give anledning til, **at to eller flere børsnoterede selskaber, der er omfattet af lovforslagets koncernbestemmelse, undtages fra den tvungne sambeskatning med hinanden**, da skattelovgivningen ellers tvinger selskaber til at handle i strid med god selskabsledelse (corporate governance).

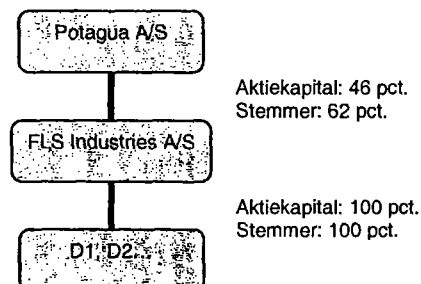
## Ad 3 Mulighed for "subsambeskatning"

Det følger af pkt. 4 i lovforslagets almindelige bemærkninger, at "det foreslås, at det gældende sambeskatningssystem opretholdes....." Efter vores opfattelse er dette ikke tilfældet ved en nærlæsning af teksten i lovforslagets § 1, nr. 9 (SEL § 31, stk. 5).

Såfremt der ikke indføres en undtagelse for børsnoterede selskaber, jf. pkt. 2 ovenfor, opstår følgende barokke situation for os:

FLS Industries A/S er i dag sambeskattet med 45 af sine 100 pct. ejede danske og udenlandske datterselskaber. Som en følge af den foreslåede tvungne sambeskatning inddrages Aktieselskabet Potagua nu i sambeskatningen med FLS Industries A/S.

Følgende illustrerer vores situation:



Med det nugældende regelsæt sambeskattes FLS Industries A/S og 45 af vores datterselskaber, mens Potagua A/S er særbeskattet. Efter de foreslåede ændringer af sambeskatningsregelsættet skal Potagua A/S tvungen sambeskattes med 46 pct. af indkomsterne i FLS Industries A/S og vores danske datterselskaber, ***mens de resterende 54 pct. af indkomsterne i FLS Industries A/S og vores danske datterselskaber skal særbeskattes, jf. lovforslagets § 1, nr. 9 (SEL § 31, stk. 5, 3. pkt.).***

Følgende tal-eksempel kan illustrere situationen:

Selskab	Indkomst	Nugældende regelsæt		Forslag	
		Sambeskatning	Særbeskatning	Sambeskatning	Særbeskatning
Potagua A/S	-50		-50	-50	
FLS Industries A/S	200	200		92	108
D1	-300	-300		-138	-162
I alt	-150	-100	n/a	-96	n/a

Efter det foreslåede regelsæt vil Potagua-koncernen således blive skattepligtig af en indkomst på 108 (i FLS Industries A/S), uagtet såvel koncernen som sådan, den sambeskattede indkomst, som de særbeskattede andele som sådan, er underskudsgivende.

Dette er ikke tilfældet efter det gældende regelsæt.

Den foreslåede ændring medfører således, at en underskudsgivende koncern, der ikke vil være skattebetalende efter det nugældende regelsæt, bliver skattebetalende i det første indkomstår efter forslaget vedtagelse. Dette gælder uagtet koncernens skatteevne er uændret.

Samme uhensigtsmæssigheder vil kunne opstå i overskudsgivende koncerner – idet en andel af underskud i et selskab ikke vil kunne modregnes i overskud i et andet selskab.

Vi kan således ikke se, at det gældende sambeskatningssystem opretholdes, hvilket er en alvorlig skærpelse af sambeskatningsreglerne. Dette kan næppe have været hensigten med lovforslaget, hvorfor vi vil foreslå en præcisering i selve lovteksten, der kan tage hånd om dette problem.

En mulighed for at undgå denne uhensigtsmæssighed kunne være at tillade en "subsambeskatning" for den andel af den sambeskattede koncern, der i indkomståret 2004 indgik i en selvstændig sambeskatning efter de nugældende regler, jf. følgende model:

Selskab	Sambeskatning	"Subsambeskatning"	Evt. særbeskatning
A	100 pct.		
B	46 pct.	54 pct.	
C	46 pct.	54 pct.	

Følgende tal-eksempel illustrerer vores forslag:

Selskab	Indkomst	Sambeskatning	"Subsambeskatning"	Særbeskatning
Potagua A/S	-50	-50		
FLS Industries A/S	200	92	108	
D1	-300	-138	-162	
I alt	-150	-96	-54	

#### Ad 4 Fremførel af underskud fra tidligere år

Efter vores opfattelse er der ikke klart taget stilling til, hvorledes underskud i sambeskattede selskaber fra tidligere indkomstår skal overføres mellem de sambeskattede selskaber i det omfang, der er minoritetsaktionærer i et af de sambeskattede selskaber.

Vil sådanne underskud kun kunne overføres med en *forholdsmæssig andel* til modregning i andre sambeskattede selskaber (der var omfattet af sambeskatningen i det år underskuddet opstod) eller vil sådanne underskud kunne overføres 100 pct.?

Såfremt der alene kan overføres en forholdsmæssig andel, skal denne andel så beregnes på grundlag af koncernforbindelsen i det år, hvor underskuddet er opstået eller i det år, hvor underskuddet overføres?

Ifølge lovforslagets § 1, nr. 9 (SEL § 31, stk. 5, 12. pkt.) modregnes underskud til fremførel efter følgende rækkefølge:

1. underskud vedrørende perioder før selskabets indtræden i sambeskatning,
2. underskud fra tidligere indkomstår i indkomst, der ikke medregnes til sambeskatningsindkomsten, og herefter
3. selskabets andel af underskud i sambeskatningsindkomsten fra tidligere indkomstår.

Det fremgår af den foreslåede udformning af SEL § 31, stk. 5, 2. pkt., at sambeskatningsindkomsten opgøres efter, at der i hvert enkelt selskab er modregnet fremførselsberettigede underskud fra tidligere indkomstår. Ifølge bemærkningerne til SEL § 31, stk. 5 skal opdelingen af den skattepligtige indkomst mellem den andel, der medregnes i sambeskatningsindkomsten og den andel, der særbeskattes, foretages efter fremførel af underskud fra tidligere indkomstår.

Det fremgår endelig af den foreslåede SEL § 31, stk. 5, 13. pkt., at i det omfang selskabets underskud i sambeskatningsindkomsten vedrørende tidligere indkomstår ikke kan udnyttes i positiv indkomst i selskabet i et indkomstår, kan underskuddet modregnes i positiv sambeskatningsindkomst i det pågældende indkomstår.

Følgende eksempel kan illustrere vores opfattelse af ovenstående:

Selskab (note 1)	Sambeskatningsunderskud til fremførsel fra 2004 (note 2)	Skattepligtig indkomst til tvungen sambeskatning (note 3)	Underskuds-overførsel mellem sambeskattede selskaber (note 4)	Sambeskatnings-indkomst 2005	Sambeskatningsunderskud til fremførsel fra 2005
Potagua A/S	n/a	50	n/a	50	0
FLS Industries A/S	0	200	-150	50	0
D1	-150	0	150	0	0
I alt	-150	250	0	100	n/a

Note:

1) Samme forudsætninger som anført under pkt. 3 er gældende, dvs Potagua A/S ejer 46 pct. af kapitalen i FLS Industries A/S, der igen ejer 100 pct. af kapitalen i D1. FLS Industries A/S og D1 var sambeskattet i 2004, mens Potagua A/S bliver tvunget ind i sambeskatningen i 2005 pga stemmemajoritet.

2) Underskud til fremførsel opstået i en sambeskatning mellem FLS Industries A/S og D1.

3) Skattepligtig indkomst til tvungen sambeskatning forudsættes opgjort efter fremførsel af underskud i de enkelte selskaber og efter fordeling af indkomsten mellem den andel, der indgår i sambeskatningen og den andel, der særbeskattes.

4) Det fremførbare underskud i D1 kan overføres 100 pct. til FLS Industries A/S, da selskaberne i 2004 var sambeskattet 100 pct.

Det er vores opfattelse, at det ovenfor anførte om en forholdsmæssig andel af underskuddet, jf. SEL § 31, stk. 5, 12. pkt., ikke begrænser underskudsfremførslen, således at underskuddet i D1 opstået i 2004 fuldt ud kan overføres til modregning i en positiv indkomst i FLS Industries A/S i 2005, da selskaberne var sambeskattet 100 pct. i 2004 – og der således er tale om overførsel af sambeskatningsunderskud.

Sammenfattende er det dog vores opfattelse, at ovenstående er meget uklart beskrevet i lovforslaget og bemærkningerne, hvorfor vi skal anmode om en bekræftelse af ovenstående, herunder en bekræftelse af, at de hidtidige sambeskatningsregler/underskudsfremføringsregler for danske selskaber fortsætter uændret.

Det vil være hensigtsmæssigt om dette fremgik af lovbestemmelsen, eventuelt i form af en overgangsbestemmelse, og ikke kun af et sammendrag af flere punkter i lovbestemmelsen og lovforslagets bemærkninger.

#### Ad 5 Omregning af genbeskatningssaldi til skatteværdi

Det følger af lovforslagets § 8, stk. 6 og 7, at genbeskatningssaldoen for udenlandske sambeskattede selskaber og faste driftssteder skal opgøres som skatteværdien af underskud i udenlandske sambeskattede selskaber eller faste driftssteder, der er fratrukket i indkomst fra andre selskaber – og som ikke modsvares af skatteværdien af senere års overskud fratrukket evt. creditlempelse samt af en eventuel genbeskatning efter det nugældende regelsæt. Dette opgørelsesprincip skal følges for såvel eksisterende som nye saldi.

Genbeskatningssaldiene skal nu selvangives.

Dette er et nyt opgørelsesprincip, idet der skal foretages en omregning til skatteværdi og en evt. creditlempelse skal fratrækkes efterfølgende overskud. Dette kræver i princippet en gennemregning af genbeskatningssaldiene fra 1992 til udgangen af 2004.

Efter vores opfattelse vil det ligeledes kunne medføre, at selskaber, der efter det nugældende regelsæt ikke har en genbeskatningssaldi, pludselig får en sådan. Denne situation kan opstå, hvis skatteprocenten er faldet eller hvis der er opnået en creditlempelse i den indkomst, der er fratrukket genbeskatningssaldoen.

Et eksempel kan illustrere dette:

År	Nugældende regelsæt		Forslag			
	Indkomst	Genbeskatnings-saldo	Indkomst	Indkomstskat 30 pct.	Creditlempelse	Genbeskatnings-saldo (skat)
1	-100	100	-100	30		30
2	50	50	50	15	15	30
3	80	0	80	24	20	26

Som det fremgår udgør selskabets genbeskatningssaldo efter det nugældende regelsæt 0, mens selskabet efter lovforslagets § 8, stk. 6 og 7 skal opgøre en genbeskatningssaldo på 26. Denne genbeskatningssaldo skal selvangives og genbeskattes i de følgende indkomstår.

Gennemføres bestemmelsen er der efter vores opfattelse tale om lovgivning med tilbagevirkende kraft, hvilket normalt betragtes som værende i strid med god lovgivningsskik.

Der ligger således i denne bestemmelse dels en stor administrativ byrde, idet der i princippet skal foretages en gennemregning af alle genbeskatningssaldi fra 1992 til 2004 efter den nye bestemmelse, dels en skærpet beskatning af eksisterende genbeskatningssaldi.

Vi skal foreslå, at der i stedet foretages en omregning af genbeskatningssaldoen pr. 31. december 2004 til skatteværdi ved at gange restsaldoen med skatteprocenten på 30 – og at denne saldo bliver "indgangsværdi" i forhold til det foreslåede regelsæt.

### **Ad 6 Reduktion af genbeskatningssaldi**


Det følger af lovforslagets § 8, stk. 6, 2. pkt., at genbeskatningssaldiene opgøres som skatteværdien af de underskud, der er fratrukket i andre sambeskattede selskaber reduceret med 1) skatteværdien af senere års overskud fratrukket creditlempelse og 2) skatteværdien af genbeskatning efter stykkets pkt. 6 – 8. Pkt. 6 – 8 omhandler genbeskatning efter det hidtidige


regelsæt i ligningslovens (LL) § 33 E. En tilsvarende bestemmelse findes i lovforslagets § 8, stk. 7 om faste driftsteder i udlandet.

Efter den hidtidige opfattelse af LL § 33E er der gjort op med en genbeskatningssaldo, såfremt der har været foretaget en genbeskatning efter LL § 33E, undtagen dog den situation hvor der ikke er foretaget fuld genbeskatning, jf. LL § 33E, stk. 3 – 5.

Der ønskes en præcisering af, hvad der menes med, at genbeskatningssaldoen skal reduceres med skatteværdien af en evt. genbeskatning efter LL § 33E. Menes der hermed at genbeskatningssaldi, der tidligere er fuldt eller delvist genbeskattet, genopstår, jf. eksemplet i pkt. 5?

Med venlig hilsen

  
FLS Industries A/S  
Poul Erik Tofte  
Koncernfinans- og økonomidirektør

  
Lars Johansen  
Koncernskattechef