

**Skatteministeriet**  
**Den**

J.nr. 2005-411-0042

Til

Folketingets Skatteudvalg

**L 121- Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove  
(Nedsættelse af selskabsskatten og globalpulje-princip i sambeskatningen).**

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på henvendelse af 30. marts 2005 fra Dansk  
Industri (L 121 – bilag 5).

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

**Dansk Industri** beklager, at globalpuljeprincippet indebærer en de facto afskaffelse af den internationale sambeskatning. Det eksisterende unikke danske system er med til at skabe en konkurrencemæssig fordel for danske virksomheder. Denne fordel bliver sat over styr.

Det er trods alt positivt, at provenuet føres tilbage til erhvervslivet i form af en nedsættelse af selskabsskatten, ligesom det er positivt at den nationale sambeskatning bevares.

Det nedsatte ejerskabskrav skaber fortsat problemer, idet børsnoterede koncerner kan blive tvunget til sambeskatning. Herved tvinges selskaber uden nogen form for fælles drift eller andre ansvarsforhold til at blive sambeskattet og i nogle tilfælde endog hæfte solidarisk.

Endvidere påpeges, at der sker en væsentlig stramning af genbeskatningen af tidligere fratrukne underskud. Dette skyldes, at genbeskatningssaldoen, der omregnes til skatteværdi, efter forslaget reduceres med skatteværdien af senere års overskud fratrukket creditlempelsen. Det er en ændring, at creditlempelsen skal fratrækkes og medfører et reelt tab for de selskaber, der er indgået i sambeskatning i god tro.

**Kommentar:** Jeg skal understrege, at dansk erhvervsliv samlet set vinder på globalpulje-princippet og nedsættelsen af selskabsskatten. Ændringerne vil samlet set gøre det mere attraktivt at investere i Danmark og styrke dansk erhvervsliv og dermed konkurrenceevnen.

I lovforslaget foreslås ejerskabskravet ændret markant. Koncernen foreslås defineret på samme måde som i regnskabslovgivningens regler om aflæggelse af koncernregnskab. De selskaber, der efter lovforslaget skal sambeskattes, er således selskaber, der efter gældende ret indgår i modervirksomhedens samlede konsoliderede årsregnskab.

Baggrunden for den foreslåede ændring er, at globalpulje-princippet, hvor alle eller ingen udenlandske selskaber medtages i sambeskatningen, nemt ville kunne omgås, hvis det gældende ejerskabskrav blev fastholdt. Globalpulje-princippet ville således kunne omgås, hvis moderselskabet blot solgte få aktier i de overskudsgivende datterselskaber. Der ville således fortsat være adgang til at udvælge underskudsgivende datterselskaber til deltagelse i sambeskatningen, mens overskudsgivende selskaber kunne holdes uden for sambeskatningen (cherry picking).

En eventuel indførelse af en undtagelse for børsnoterede selskaber vil ligeledes give mulighed for opdeling af koncernens udenlandske datterselskaber i henholdsvis overskudsgivende selskaber (som kunne holdes uden for sambeskatning) og

underskudsgivende selskaber (som kunne inddrages i sambeskatningen). En eventuel undtagelse kunne derfor give anledning til bekymring for omgåelse.

På den baggrund skal sambeskatning mellem et børsnoteret selskab og dets moderselskab føre til meget betydelige ulemper for at en undtagelse kan komme på tale. Lovforslaget ses ikke at give anledning til sådanne meget betydelige ulemper.

Derimod synes der ikke at være behov for administrationselskabets hæftelse for indkomstkatterne i andre danske sambeskattede selskaber (herunder børsnoterede selskaber), idet hvert enkelt sambeskattet selskab hæfter for deres del af skatten af sambeskatningsindkomsten. Jeg vil derfor fremsætte et ændringsforslag, som medfører, at ingen af de sambeskattede selskaber i national sambeskatning hæfter for mere end skatten af selskabets egen indkomst. Administrationselskabet overtager dog hæftelsen med hensyn til indkomstkatten vedrørende andre selskaber fra og med det tidspunkt, hvor disse andre selskaber betaler skatten til administrationselskabet efter den foreslåede § 31, stk. 6. Hæftelsesreglerne kan dermed ikke siges at påvirke muligheden for, at børsnoterede selskaber fungerer uafhængigt, selvom selskaberne har et fælles moderselskab.

For så vidt angår genbeskatningen af tidligere fratrukne underskud strammes reglerne på et enkelt punkt, hvilket i øvrigt fremgår af bemærkninger til den relevante bestemmelse. Stramningen foretages for at sikre, at genbeskatningen lever op til reglernes formål. Formålet med genbeskatning er at sikre, at muligheden for at overføre underskud fra udlandet kun virker som en skattecredit. Efter de hidtil gældende regler har skattecreditten, som er givet af Danmark, kunne tilbagebetales ved at betale skat i andre lande. Med lovforslaget anses skattecreditten først for tilbagebetalt, når kreditor (Danmark) modtager tilbagebetalingen (skatten).

Det skal i forbindelse med stramningen erindres, at der som hovedregel ikke bør være nogen udenlandsk skat at lempe for, hvis det gældende regelsæt fungerede efter hensigten. Underskuddet i datterselskabet opgjort efter danske regler vil også eksistere efter udenlandske regler. Dette underskud efter udenlandske regler fremføres, således at der ikke vil ske beskatning i udlandet, når det udenlandske datterselskab opnår overskud. Der kan derfor kun være udenlandsk skat, hvis der ikke opstod et underskud efter udenlandske regler eller hvis udlandet har mere restriktive regler for underskudsfremførsel end Danmark. Der ses ikke at være grund til, at Danmark skal kompensere virksomhederne, fordi reglerne i udlandet er mere restriktive end i Danmark.

Det kan i øvrigt bemærkes, at flertallet i Sambeskatningsudvalget helt ville fjerne muligheden for at fradrage udenlandsk skat i forbindelse med dansk genbeskatning af tidligere udnyttede underskud.