

  
**Skatteministeriet**

12. december 2018  
J.nr. 2017 - 1461

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 28 - Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven, lov om ophævelse af dobbeltbeskatning i forbindelse med regulering af forbundne foretagenders overskud (EF-voldgiftskonventionen), momsloven og forskellige andre love. (Implementering af direktivet om skatteundgåelse og direktivet om skattetvistbilæggelse og forskellige ændringer af momssystemdirektivet).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 2 af 29. oktober 2018.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 29. oktober 2018 fra Forsikring & Pension om skatteundgåelsesdirektivet, jf. L 28 - bilag 3.

## Svar

Forsikring & Pension (F&P) kvitterer for, at der med det fremsatte lovforslag indføres mulighed for, at koncerner med finansielle selskaber kan vælge at lade disse blive omfattet af EBITDA-reglen.

F&P har ingen indvendinger mod forslaget om, at valget træffes for en 10-årig periode, men mener, at der er behov for at få belyst, om tilvalget af EBITDA-reglerne er robust over for almindeligt forekommende ændringer i kredsen af de selskaber, der indgår i koncernen.

F&P opstiller følgende eksempler på ændringer i en koncern, som efter F&Ps opfattelse ikke medfører, at der skal træffes valg for en ny 10-årig periode fra det tidspunkt, hvor en ændring finder sted:

- 1. Frasalg af finansielt datterselskab, hvad enten datterselskabet eller alle datterselskaber sælges til nyt moderselskab eller til en aktionærkreds, der ikke udgør et moderselskab, og hvor der i sagens natur ikke kan træffes noget nyt valg af moderselskabet. Dvs. ved salg af datterselskab ud af koncernen består der ikke nogen pligt til at medtage datterselskabet i EBITDA-opgørelsen efter salget, og der foreligger ikke et brud på det eksisterende valg.*
- 2. Ved tilkøb af finansielt datterselskab antages det, at der er mulighed for, men ikke nogen pligt til at medtage datterselskabet i EBITDA-opgørelsen efter købet, og der foreligger ikke et brud på det eksisterende valg eller starter en ny 10-årig periode.*
- 3. Ved salg af moderselskabet til nyt dansk moderselskab antages det umiddelbart, at det finansielle datterselskab fortsat indgår i EBITDA-opgørelsen, som så skal tilvælges af det nye (øverste) moderselskab, og at dette tilvalg anses for en videreførelse af det oprindelige tilvalg, således at der hverken foreligger et brud på det oprindelige valg eller starter en ny 10-årig periode.*

I tilfælde af flere danske moderselskaber antager F&P i øvrigt, at det er det øverste moderselskab som administrationsselskab, der kan til- og fravælge, og som altså har forpligtelsen (jf. fx nr. 3 ovenfor).

### *Kommentar*

Det kan indledningsvist bekræftes, at det er den danske koncerns administrationsselskab, jf. selskabsskattelovens § 31, stk. 6, der foretager valget, og at dette valg er bindende for koncernen i en 10-årig periode. Dette vil blive tydeliggjort ved et ændringsforslag, der vil blive fremsat ved 2. behandlingen.

Hvad angår konsekvenserne af ændringer i koncernen bemærkes om frasalg af finansielle datterselskaber, jf. F&Ps eksempel 1, at sådanne selskaber efter frasalget ikke længere indgår i den koncern, som administrationsselskabet er administrationsselskab i. Det finansielle datterselskab skal derfor kun indgå i EBITDA-opgørelsen i koncernen for så vidt

angår perioden frem til selskabets udtræden, jf. selskabsskattelovens § 31, stk. 3, og § 31 C. F&Ps kommentarer til dette eksempel kan derfor bekræftes.

Hvad angår tilkøb af finansielle datterselskaber, jf. F&Ps eksempel 2, kan F&Ps opfattelse derimod ikke bekræftes. Sådanne datterselskaber vil som følge af tilkøbet indgå i den koncern, som administrationsselskabet er administrationsselskab i, og de vil derfor for perioden herefter være bundet af administrationsselskabets tilvalg og den heraf følgende bindingsperiode. Der kan således ikke opstå en situation, hvor finansielle datterselskaber, der indgår i en koncern, behandles forskelligt i relation til, om de skal indgå i EBITDA-opgørelsen.

Hvad angår tilfælde, hvor administrationsselskabet bliver købt af et nyt dansk moderselskab, jf. F&Ps eksempel 3, vil det købende selskab blive det nye administrationsselskab, jf. selskabsskattelovens § 31, stk. 6.

Er det købende selskab i forvejen administrationsselskab i en koncern, der har valgt, at koncernens finansielle selskaber i en 10-årig bindingsperiode skal indgå i EBITDA-opgørelsen, vil dette valg i bindingsperioden også omfatte finansielle selskaber i den del af koncernen, der er blevet tilkøbt, jf. også bemærkningerne til F&Ps eksempel 2.

Bliver det købende selskab først som følge af tilkøbet øverste moderselskab i en koncern – fx hvis der er tale om et nystiftet selskab – overtages den 10-årige bindingsperiode af det nye administrationsselskab, jf. at dette selskab overtager rettighederne og forpligtelserne i det købte administrationsselskab, jf. § 31, stk. 6, 4. pkt.