



Skatteministeriet

12. maj 2022
J.nr. 2022 - 3434

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 445 af 29. marts 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (Venstre).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Efter selskabsskattelovens § 8 B kan man ikke forøge sin anskaffelsessum ved en koncernintern skattefri overdragelse af afskrivningsberettigede aktiver, henholdsvis koncernintern overdragelse af goodwill eller andre immaterielle aktiver, der er oparbejdet af det overdragende selskab. Bestemmelsen anses også at skulle finde anvendelse for andelsbeskattede andelsselskaber, der foretager en koncernintern overdragelse bl.a. af hensyn til EU-retlige regler. Finder selskabsskattelovens § 8 B efter ministerens opfattelse tilsvarende anvendelse ved en kommunes skattefri overdragelse af afskrivningsberettigede aktiver til et datterselskab ejet af kommunen, jf. at SEL § 8 B gælder for erhvervelse af afskrivningsberettigede aktiver fra et koncernforbundet selskab, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, og er der tilsvarende EU-retlige aspekter forbundet hermed? Til baggrund henvises til højesteretsdom i SKM2018.635, hvor en kommunes overdragelse af afskrivningsberettigede aktiver til et datterselskab anses for en koncernintern transaktion omfattet af ligningslovens § 2 og til skatterådsafgørelser i SKM2020.56 og SKM2007.817, hvor henholdsvis en kommune og en selvejende institution anses for det ultimative moderselskab og koncernforbundet med sine datterselskaber efter kursgevinstlovens § 4, stk. 2. Spørgsmålet henviser til, at kommuner tilsyneladende efter praksis godt kan foretage en skattefri opskrivning af afskrivningsberettigede aktiver ved overdragelse til et datterselskab, mens andelsbeskattede andelsselskaber ikke kan.

Svar

Da spørgsmålet vedrører praksis for opgørelse af afskrivningsgrundlaget ved koncerninterne overdragelser, har jeg indhentet en udtalelse fra Skattestyrelsen, som jeg kan henholde mig til:

”Selskabsskattelovens § 8 B finder anvendelse på overdragelse af afskrivningsberettigede aktiver mellem selskaber, som er koncernforbundne efter kursgevinstlovens § 4, stk. 2. Afgørende er, om samme aktionærkreds i fællesskab ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller flertallet af stemmerne. Selskabsskattelovens § 8 B omfatter således overdragelse af afskrivningsberettigede aktiver mellem moder-, datter- og søsterselskaber. Skattepligtige omfattet af selskabsskattelovens § 1 kan være omfattet af selskabsskattelovens § 8 B. Et andelsselskab og et aktieselskab er fx koncernforbundne, hvis de ejes af samme moderforening.

Når et andelsbeskattet selskab overdrager afskrivningsberettigede aktiver, goodwill og andre immaterielle aktiver til et koncernforbundet selskabsbeskattet selskab, udløses der ingen beskatning. Derfor fremgår det af forarbejderne til L 27 2003/2004, at også andels-selskabers overdragelser skal være omfattet af selskabsskattelovens § 8 B med den virkning, at der ikke opnås en "gratis" opskrivning af anskaffelsessum og afskrivningsgrundlag.

Selskabsskattelovens § 8 B finder alene anvendelse på overdragelser fra selskaber, og da en kommune ikke er et selskab, finder bestemmelsen *ikke* anvendelse på en kommunes skattefri overdragelse af afskrivningsberettigede aktiver til et datterselskab ejet af kommunen. Højesterets dom offentliggjort i SKM2018.635 H, som vedrørte en kommunes

indskud af vandforsynings- og spildevandsaktiviteten i et vandselskab, er i overensstemmelse hermed.

De to nævnte skatterådsafgørelser vedrører bestemmelsen om tynd kapitalisering i selskabsskattelovens § 11, som finder anvendelse, hvis et selskab har gæld til juridiske personer som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1 ("kontrolleret gæld"). Begrebet "et dansk ultimativt moderselskab" i selskabsskattelovens § 11, stk. 4, er således ikke begrænset til kun at omfatte selskaber i snæver forstand, men kan også være en juridisk person, herunder en kommune. Bestemmelsen har således et andet anvendelsesområde end lovens § 8 B.

Selskabsskattelovens § 8 B finder anvendelse på alle skattefri overdragelser fra selskaber, herunder overdragelser fra andelsbeskattede selskaber. Herved er det sikret, at bestemmelsen er i overensstemmelse med EU-traktatens regler om fri bevægelighed, idet skattefri overdragelser fra danske og udenlandske andelselskaber behandles ens. Det ses ikke at udgøre forskelsbehandling i forhold til EU-retten, at overdragelser fra en dansk kommune ikke er omfattet af bestemmelsen, da overdragelser fra udenlandske offentlige myndigheder tilsvarende ikke er omfattet af bestemmelsen."