

Skatteministeriet
Den

J.nr. 2005-411-0042

Til

Folketingets Skatteudvalg

**L 121- Forslag til Lov om af selskabsskatteloven og andre skattelove.
(Nedsættelse af selskabsskatten og globalpuljebegreb i sambeskatningen). Af
skatteministeren .**

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 38 - 39 af 15. april 2005.

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

Spørgsmål 38: Ministeren bedes redegøre for sammenhængen mellem reglerne for genbeskatning af underskud i de foreslåede bestemmelser i SEL § 31 A, stk. 10 (i lovforslagets § 1, nr. 16), og lovforslagets § 14, stk. 8.

Vil genbeskatningen ske efter SEL 31 A, stk. 10, eller efter lovforslagets § 14, stk. 8, hvis det udenlandske datterselskab med en genbeskatningssaldo ved overgangen til de nye bestemmelser (i indkomståret 2005) har en genbeskatningssaldo og selskabet opretholder sambeskatningen med det udenlandske datterselskab, og under denne sambeskatning forøger genbeskatningssaldoen, men efter henholdsvis 5 år og 10 år (efter bindingsperiodens udløb) afbryder sambeskatningen uden at have afhændet datterselskabet?

Har det betydning hvilke år underskuddene, der indgår i genbeskatningssaldoen, stammer fra?

Efter hvilke regler behandles i givet fald underskud fra indkomståret 2004 (gamle regler), der først er bragt til fradrag i andre sambeskattede selskabers indkomst i indkomståret 2005 (nye regler), på grund af underskudsfræmførelse?

Svar: Overgangsbestemmelsen i lovforslagets § 14, stk. 8, finder anvendelse, hvis en koncern ikke ønsker at videreføre en sambeskatning efter gældende regler under de nye regler for international sambeskatning. I så fald sker genbeskatningen af tidligere fratrukket underskud i udenlandske datterselskaber efter de gældende regler i ligningslovens § 33 E, idet genbeskatningssaldoen dog omregnes til skatteværdi og nedbringes med skatteværdien af senere års overskud fratrukket creditlempelse for udenlandsk skat. Lovforslagets § 14, stk. 9, indeholder regler for genbeskatning af underskud i faste driftssteder, når det faste driftsstedes skattepligt til Danmark ophører (som følge af, at der ikke vælges international sambeskatning).

De foreslåede bestemmelser i SEL § 31 A, stk. 10-12, gælder ved genbeskatning af underskud i både selskaber og faste driftssteder, hvis der vælges international sambeskatning efter de foreslåede regler i SEL 31 A. I så fald omregnes genbeskatningssaldoen på tidspunktet for overgangen til international sambeskatning til skatteværdi og genbeskatningen sker efter de forenklede regler i de foreslåede bestemmelser i SEL § 31 A, stk. 10-12. Det følger af overgangsreglen i lovforslagets § 14, stk. 11, og gælder uanset om international sambeskatning efter de foreslåede vælges straks eller først et eller flere indkomstår senere.

Når international sambeskatning er valgt vil reglerne i lovforslagets § 14, stk. 8 og 9, ikke finde anvendelse. Genbeskatningen vil ske efter reglerne i SEL § 31 A, stk. 10-12. Det er uden betydning for genbeskatningen efter disse regler, om de genbeskatningspligtige underskud er opstået eller fratrukket under de gældende

sambeskatningsregler eller under de foreslåede regler om international sambeskatning i § 31 A.

Hvis den internationale sambeskatning ophører efter 5 år – dvs. før bindingsperiodens udløb – sker der fuld genbeskatning. Det vil sige, at indkomsten i administrationsselskabet for det sidste år under sambeskatningen forhøjes med et beløb svarende til alle tidligere fratrukne underskud, jf. forslaget til SEL § 31 A, stk. 11.

Hvis den internationale sambeskatning ophører efter 10 år - dvs. ved bindingsperiodens udløb – sker der ordinær genbeskatning. Det vil sige, at indkomsten i administrationsselskabet for det sidste år under sambeskatningen forhøjes med et beløb svarende til den fortjeneste, som det udenlandske selskab eller faste driftssted ville have opnået ved ophør af virksomheden og salg til handelsværdi af aktiver og passiver, der er i behold hos selskabet henholdsvis det faste driftssted ved ophøret, jf. forslaget til SEL § 31 A, stk. 10.

Spørgsmål 39: Hvorledes behandles genbeskatningssaldoen for underskud i et udenlandsk datterselskab, hvis dette selskab på grund af etablering af ledelsens sæde i Danmark – jf. SEL § 1, stk. 6 bliver et ”dansk” selskab? Har det betydning om saldoen på genbeskatningskontoen stammer fra 2004 og tidligere (gamle regler) eller 2005 og frem (nye regler)?

Svar: Genbeskatningssaldoen for underskud i et udenlandsk datterselskab, der på grund af etablering af ledelsens sæde i Danmark, jf. SEL § 1, stk. 6, bliver fuldt skattepligtigt her i landet, opgøres på nøjagtig samme måde, som hvis der ikke var sket nogen flytning af ledelsens sæde.

Det skal bemærkes, at genbeskatning fremover sker pr. land og ikke pr. selskab. Fremover skal der således holdes øje med, hvilke underskud der er trukket fra samlet set fra hvert enkelt land. I den forbindelse er det ligegyldigt, hvor det underskudsgivende selskab er hjemmehørende, men afgørende, om underskuddet hidrører fra virksomhed i det pågældende land, hvad enten dette sker gennem et fast driftssted eller som et der hjemmehørende selskab.

Hvis der ikke vælges international sambeskatning fremover vil genbeskatning ske efter de hidtidige regler, jf. LL § 33 E, stk. 9. Hvis der senere vælges international sambeskatning, indgår de genbeskatningspligtige gamle underskud fra koncernselskaberne i de relevante landepuljer for genbeskatning.