

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 25. maj 2005 fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer.

Kristian Jensen

/ Ivar Nordland

FSR: Skatteministeriets generelle bemærkninger til selskabsskattelovens § 31, stk. 6, og § 31 A, stk. 6 sammenholdt med besvarelsen af spørgsmål 69, 127 og 136 fra Folketingets Skatteudvalg giver FSR anledning til yderligere spørgsmål.

FSR forstår Skatteministeriets ovenfor omtalte tilkendegivelser således, at der automatisk opstår fordringer mellem koncernselskaberne, når administrationselskabet (rettidigt) betaler skatterne for øvrige danske koncernselskaber. Herved får evt. underskudselskaber tilgodehavender på administrationselskabet i det omfang underskuddene udnyttes, og administrationselskabet får tilgodehavender på koncernens overskudsgivende selskaber. Disse fordringer skal efter Skatteministeriets opfattelse forrentes afhængig af fordringernes konkrete vilkår.

Det er endvidere Skatteministeriets opfattelse, at de ovenfor nævnte fordringer som hovedregel alene ophører ved betaling eller eftergivelse.

Ovenstående bedes bekræftet.

Kommentar: Det kan bekræftes.

FSR: Det kan forekomme at nogle typisk 100% ejede koncerner vælger det princip, at de ovenfor omtalte fordringer ikke påtages og derfor ikke bogføres, men straks eftergives, med de skattemæssige konsekvenser dette har i form af skattefrit udbytte henholdsvis skattepligtigt tilskud. Er dette princip valgt, bør det være muligt for koncernen, hvis det ønskes, at evt. efterfølgende ændringer i de oprindelige fordringer eksempelvis som følge af ansættelsesændringer kan håndteres på samme måde som de oprindelige fordringer, i stedet for at skattemyndighederne gennemtvinger en forrentning af de fordringer, der er resultatet af ansættelsesændringerne.

Dette bedes ligeledes bekræftet.

Kommentar: Det skal bemærkes, at de omtalte fordringer opstår – og derfor skal bogføres. De kan herefter eftergives, hvis den ikke selskabsretligt strider mod regler, der skal beskytte kreditorerne og/eller eventuelle minoritetsaktionærer. Fordringerne tilhørende datterselskaber kan kun opgives, hvis de selskabsretlige betingelser for udlodning af udbytter er opfyldte. Eftergives fordringerne vil dette have skattemæssige konsekvenser i form af udbytte (eller tilskud, hvis der er tale om eftergivelse af fordringer tilhørende moderselskabet).

Ellers kan det bekræftes, at efterfølgende ansættelsesændringer kan resultere i, at de oprindelige skattemæssige konsekvenser i form af udbytte eller tilskud skal justeres. Eftergivelser af fordringer kan fortsat kun ske, i det omfang de selskabsretlige betingelser er opfyldte på tidspunktet for ansættelsesændringen.

FSR: For en ordens skyld bemærkes endvidere vedrørende formuleringen af de ovenfor omtalte lovbestemmelser, at det forekommer uhensigtsmæssigt, at der alene er angivet en præcis betalingsfrist i selskabsskattelovens § 31, stk. 6 første punktum, medens dette ikke er tilfældet i andet punktum. Det forekommer ligeledes uhensigtsmæssigt, at

der i første punktum i samme bestemmelse alene anvendes betegnelsen ”selskaber” medens der i andet punktum anvendes betegnelsen ”selskaber og faste driftssteder”.

Kommentar: Det ses ikke at være nødvendigt at præcisere betalingsfristerne i § 31, stk. 6, 2. pkt. Betalingsfristerne følger de almindelige frister for betaling af henholdsvis ordinær acontoskat, jf. selskabsskattelovens § 29 A, og for rettidig skattebetaling, jf. selskabsskattelovens § 30.

Det fremgår af sammenhængen mellem § 31, stk. 6, 1. pkt., og § 31, stk. 6, 2. pkt., at administrationsselskabet skal forpligte sig til betaling til underskudsselskabet – uanset om underskuddet udnyttes i et dansk selskab eller i et udenlandsk selskabs faste driftssted i Danmark. Det vurderes derfor ikke at være nødvendigt at præcisere dette i et ændringsforslag.